2021

A 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés az Európai Unió ügynökségeiről

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK

HU

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBURG

Telefon: +352 4398-1
Megkeresés: eca.europa.eu/hu/Pages/ContactForm.aspx
Weboldal: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

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

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2022

PDF ISBN 978-92-847-8568-1 doi:10.2865/940456 QJ-07-22-666-HU-N

Tartalomjegyzék

Az e jelentésben szereplő európai ügynökségek és egyéb uniós szervek jegyzéke 7

1. fejezet Az uniós ügynökségek és a számvevőszéki ellenőrzés 10

Bevezetés 11

Az uniós ügynökségek 13

Az Uniót szakpolitikáinak kialakításában és végrehajtásában különböző típusú ügynökségek segítik 13

A decentralizált ügynökségek konkrét szakpolitikai igényeket elégítenek ki 13

A Bizottság végrehajtó ügynökségei uniós programokat hajtanak végre 13

Az egyéb szervek más specifikus megbízatásokkal bírnak 14

Közelmúltbeli változások 14

Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban 19

Az EUIPO, a CPVO és az ESZT kivételével a költségvetési és zárszámadási eljárások valamennyi ügynökségnél hasonlóak 25

Az uniós ügynökségek hálózata megkönnyíti az ügynökségek közötti együttműködést és az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt 26

Ellenőrzésünk 28

Minden ügynökségre vonatkozóan megbízhatósági nyilatkozatot adunk ki 28

Ellenőrzési koncepciónk a fő kockázatok értékelésén alapul 28

Egyéb kockázatok 30

Felhasználjuk más ellenőrök munkáját 30

A csalásgyanús eseteket jelentjük az illetékes uniós szerveknek, az OLAF-nak és az EPPO-nak 30

Folytatódik a Számvevőszék ellenőrzési eljárásainak digitalizálása 30

2. fejezet Az ellenőrzési eredmények áttekintése 35

Bevezetés 36

A 2021. pénzügyi évre vonatkozó éves ügynökségi ellenőrzések eredményei összességükben pozitívak 37

Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról 37

A figyelemfelhívó megjegyzések fontosak az EMA, Frontex, az ESZT és az EIGE beszámolójának megértéséhez 37

Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről 39

A figyelemfelhívó megjegyzést tárgyaló bekezdés segít jobban megérteni az ESZT bevételeit 39

Az egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdés egy, az ESZT bevételei szempontjából különös jelentőséggel bíró kérdéssel foglalkozik 39

Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az eu-LISA kivételével 40

A figyelemfelhívó megjegyzést tárgyaló bekezdés segít jobban megérteni a Frontex kifizetéseit 41

Egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdések a HaDEA kifizetései szempontjából különös jelentőséggel bíró kérdésekről 42

Észrevételeink 33 ügynökség esetében fejlesztésre szoruló területekre mutatnak rá 42

A közbeszerzési hiányosságok száma nő és továbbra is ezek jelentik a szabálytalan kifizetések fő forrását 44

Az irányítási és kontrollrendszereket hiányosságok jellemzik 47

A munkaerő-felvételi hiányosságok gyakran az értékelési folyamathoz kötődnek 49

A költségvetési gazdálkodás hiányosságai jellemzően nagy összegű átviteleket vagy késedelmes kifizetéseket eredményeznek 49

Az ügynökségek hasznosítják a korábbi évek ellenőrzési észrevételeit 51

A forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek ügynökségek általi kezelése: hiányosságok és bevált gyakorlatok 53

A jelenlegi jogi keret nem tartalmaz egyértelmű követelményeket a megfelelésre és a nyomon követésre nézve 56

Az ügynökségek többnyire teljesítik jogi kötelezettségeiket 57

A forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek kezelésekor csak néhány ügynökség tesz többet a jogszabályban előírt minimumkövetelményeknél 60

A Számvevőszék által kiadott, ügynökségeket is érintő egyéb kiadványok 64

Az uniós ügynökségek hálózatának válasza 70

3. fejezet Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények 72

3.1. A megbízhatósági nyilatkozatokat alátámasztó információk 73

A többéves pénzügyi keret 1. fejezete (Egységes piac, innováció és digitális gazdaság) keretében finanszírozott ügynökségek 76

3.2. Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynöksége (ACER) 77

3.3. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség (BEREC Hivatal) 84

3.4. Az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynöksége (EASA) 91

3.5. Európai Bankhatóság (EBH) 96

3.6. Európai Vegyianyag-ügynökség (ECHA) 103

3.7. Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) 108

3.8. Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT) 116

3.9. Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA) 122

3.10. Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökség (ENISA) 128

3.11. Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége (ERA) 135

3.12. Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA) 140

3.13. Az Európai Unió Űrprogramügynöksége (EUSPA) 147

A TPK 2. fejezete (Kohézió, reziliencia és értékek) keretében finanszírozott ügynökségek 153

3.14. Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop) 154

3.15. Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC) 161

3.16. Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (EFSA) 165

3.17. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE) 170
3.18. Európai Munkaügyi Hatóság (ELA) 177
3.19. Európai Gyógyszerügynökség (EMA) 182
3.20. Európai Ügyészség (EPPO) 191
3.21. Európai Képzési Alapítvány (ETF) 196
3.22. Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA) 201
3.23. Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Eurofound) 207
3.24. Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynöksége (Eurojust) 213
3.25. Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége (FRA) 218

A TPK 3. fejezete (Természeti erőforrások és környezet) keretében finanszírozott ügynökségek 223
3.26. Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA) 224
3.27. Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA) 230

A TPK 4. fejezete (Migráció és határigazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek 234
3.28. Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO) 235
3.29. A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA) 244
A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása 250
3.30. Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex) 255

A TPK 5. fejezete (Biztonság és védelem) keretében finanszírozott ügynökségek 267
3.31. Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége (CEPOL) 268
3.32. A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja (EMCDDA) 274
3.33. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége (Europol) 279

A TPK 7. fejezete (Európai közigazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek 286

3.34. Euratom Ellátási Ügynökség (ESA) 287

Önfinanszírozó ügynökségek 292

3.35. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT) 293

3.36. Közösségi Növényfajta-hivatal (CPVO) 298

3.37. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO) 304

3.38. Egységes Szanálási Testület (ESZT) 313

Az Európai Bizottság végrehajtó ügynökségei 321

3.39. Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea) 322

3.40. Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség (CINEA) 327

3.41. Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA) 331

3.42. Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA) 336

3.43. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA) 343

3.44. Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség (HaDEA) 350

3.45. Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) 356

Az e jelentésben szereplő európai ügynökségek és egyéb uniós szervek jegyzéke

Betűszó	Teljes név
ACER	Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynöksége
BEREC Hivatal	Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség
CdT	Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja
Cedefop	Európai Szakképzésfejlesztési Központ
CEPOL	Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége
Chafea	Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség
CINEA	Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség
CPVO	Közösségi Növényfajta-hivatal

Betűszó	Teljes név
EMA	Európai Gyógyszerügynökség
EMCDDA	A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja
EMSA	Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség
ENISA	Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökség
EPPO	Európai Ügyészség
ERA	Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége
ERCEA	Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége
ESA	Euratom Ellátási Ügynökség

Betűszó	Teljes név
EACEA	Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség
EASA	Az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynöksége
EASO	Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal
EBH	Európai Bankhatóság
ECDC	Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ
ECHA	Európai Vegyianyag-ügynökség
EEA	Európai Környezetvédelmi Ügynökség
EFCA	Európai Halászati Ellenőrző Hivatal

Betűszó	Teljes név
ESMA	Európai Értékpapírpiaci Hatóság
ETF	Európai Képzési Alapítvány
EUIPO	Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala
eu-LISA	A Szabadságon, A Biztonságon És A Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-Rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Uniós Ügynökség
EU-OSHA	Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség
Eurofound	Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért
Eurojust	Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynöksége
Europol	A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége

Betűszó	Teljes név
EFSA	Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság
EIGE	A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete
EIOPA	Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság
EISMEA	Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség
EIT	Európai Innovációs és Technológiai Intézet
ELA	Európai Munkaügyi Hatóság

Betűszó	Teljes név
EUSPA	Az Európai Unió Űrprogramügynöksége
FRA	Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége
Frontex	Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség
HADEA	Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség
REA	Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség
ESZT	Egységes Szanálási Testület

1. fejezet

Az uniós ügynökségek és a számvevőszéki ellenőrzés

Bevezetés

1.1. Az Európai Számvevőszék az Európai Unió pénzügyeinek külső ellenőre[1]. Ilyen minőségünkben az uniós polgárok pénzügyi érdekeinek független őreként tevékenykedünk, és elősegítjük az Unió pénzgazdálkodásának javítását. Munkánkról részletesebb tájékoztatást tevékenységi jelentéseinkben, áttekintéseinkben, valamint az új, illetve átdolgozott uniós jogszabályokkal és a pénzügyi vonzattal rendelkező egyéb határozatokkal kapcsolatos véleményeinkben olvashat[2].

1.2. E megbízatás keretében évente megvizsgáljuk az uniós intézmények, ügynökségek és egyéb uniós szervek elszámolásait és az ezek alapjául szolgáló bevételeket és kifizetéseket. Három, a védelem terén működő ügynökséget (Európai Védelmi Ügynökség, az Európai Unió Biztonságpolitikai Kutatóintézete, az Európai Unió Műholdközpontja), amelyeket tagállami hozzájárulásokból finanszíroznak, nem a Számvevőszék, hanem más, független külső könyvvizsgálók ellenőriznek[3].

1.3. Ez a jelentés az uniós ügynökségekre és más uniós szervekre (a továbbiakban együttesen: „az ügynökségek") irányuló, a 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó éves ellenőrzésünk eredményeit mutatja be, valamint az ügynökségekkel kapcsolatos olyan ellenőrzési eredményeket, amelyek más jellegű – például különjelentéseink vagy véleményeink céljából végzett – ellenőrzéseinkből származnak. Jelentésünkben az egyszerűség kedvéért teljes nevük helyett betűszóval utalunk az ügynökségekre. Az ügynökségek és az őket jelölő betűszavak listája a jelentés elején található. Jelentésünk felépítése a következő:

- Az **1. fejezet** az ügynökségeket és ellenőrzéseink jellegét ismerteti.
- A **2. fejezet** éves ellenőrzésünk általános eredményeit mutatja be, és hivatkozik az ügynökségekkel kapcsolatos egyéb ellenőrzési eredményekre és véleményekre.
- A **3. fejezet** a 44 ügynökségre vonatkozó egyedi *megbízhatósági nyilatkozatainkat* tartalmazza, az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az alapul szolgáló bevételek és kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó véleményeinkkel és észrevételeinkkel, illetve az e véleményektől független megjegyzéseinkkel és észrevételeinkkel együtt.

---

[1] Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 285–287. cikke.

[2] Ezek honlapunkon elérhetőek: www.eca.europa.eu.

[3] *01/2014. sz. áttekintés*: *„Hiátusok, átfedések és kihívások: állapotfelmérés az uniós elszámoltathatósági és közpénz-ellenőrzési rendszerekről", 84. bekezdés.*

1.4. A 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozóan az ügynökségekre irányuló ellenőrzésünk az előző évek beszámolóiban foglaltakhoz hasonló pozitív eredményeket hozott. Az egyes ügynökségek tekintetében kiadott *megbízhatósági nyilatkozatunk* révén:

- hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt adtunk valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról;
- valamennyi ügynökség esetében hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt adtunk a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről;
- valamennyi ügynökség esetében hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt adtunk a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről – kivételt képez ez alól az eu-LISA, amely esetében korlátozott ellenőri véleményt bocsátottunk ki.

1.5. Mindezek ellenére a legtöbb ügynökség esetében felhívtuk a figyelmet bizonyos javítási lehetőségekre, amint arról a *figyelemfelhívó megjegyzéseket* és *egyéb kérdéseket* tárgyaló bekezdésekben, valamint *az ellenőri véleménytől független észrevételekben* beszámoltunk.

Az uniós ügynökségek

Az Uniót szakpolitikáinak kialakításában és végrehajtásában különböző típusú ügynökségek segítik

1.6. Az uniós ügynökségek önálló jogi személyek, amelyeket másodlagos jogszabály hozott létre olyan technikai, tudományos vagy irányítási feladatok elvégzésére, amelyek segítséget nyújtanak az uniós intézményeknek szakpolitikáik kialakításában és végrehajtásában. A különböző tagállamokban működő ügynökségek jelentős befolyással bírnak az európai polgárok mindennapi életének olyan alapvető területein, mint az egészségügy, a biztonság, a védelem, vagy a szabadság és a jog érvényesülése.

1.7. Háromféle uniós ügynökség létezik: decentralizált ügynökségek, a Bizottság végrehajtó ügynökségei és egyéb szervek. A köztük lévő különbségeket az alábbiakban ismertetjük (lásd: ***1.8***–***1.10***. bekezdés).

A decentralizált ügynökségek konkrét szakpolitikai igényeket elégítenek ki

1.8. A **33 decentralizált ügynökség**[4] fontos szerepet játszik az uniós szakpolitikák előkészítésében és végrehajtásában, különösen a technikai, tudományos, operatív, illetve szabályozói feladatok ellátása terén. Céljuk konkrét szakpolitikai igények kielégítése és az európai együttműködés erősítése az Unió és a tagállami kormányok technikai és speciális szakértelmének egyesítése révén. Az ügynökségeket tanácsi vagy európai parlamenti és tanácsi rendelettel határozatlan időre hozzák létre.

A Bizottság végrehajtó ügynökségei uniós programokat hajtanak végre

1.9. A **Bizottság hét végrehajtó ügynöksége**[5] az uniós programokhoz kapcsolódó végrehajtási és operatív feladatokat lát el, például támogatja az érdekelt feleket az európai zöld megállapodás végrehajtásában (CINEA) és a Horizont Európa bizonyos projektjeinek

---

[4] ACER, BEREC Hivatal, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBH, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

[5] CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA és Chafea (utóbbi 2021. április 1-jével megszűnt).

irányításában (REA). Ezeket az ügynökségeket meghatározott időtartamra (jelenleg a 2028. december 31-ig tartó időszakra) hozzák létre.

Az egyéb szervek más specifikus megbízatásokkal bírnak

1.10. A **négy egyéb szerv** az EIT, az EPPO, az ESA és az ESZT. Az EIT független, decentralizált uniós szerv, amely vissza nem térítendő támogatások nyújtásával tudományos, üzleti és oktatási erőforrásokat egyesít az Unió innovációs képességének javítására. Az EPPO az uniós költségvetést érintő bűncselekményekkel kapcsolatos nyomozások és vádhatósági eljárások lefolytatásáért felelős független uniós szerv. Az ESA feladata, hogy az Euratom-Szerződésnek megfelelően garantálja az uniós felhasználók megfelelő nukleáris fűtőanyaggal való rendszeres és méltányos ellátását. Az ESZT az európai bankunió egységes szanálási mechanizmusának központi hatósága. Feladata a fizetésképtelen vagy valószínűleg fizetésképtelenné váló bankok rendezett módon történő szanálása úgy, hogy az a lehető legkisebb hatást gyakorolja az uniós tagállamok reálgazdaságára és államháztartására. E jelentésünk kiegészítéseképpen minden évben jelentést készítünk az ESZT függő kötelezettségeiről is[6].

Közelmúltbeli változások

1.11. Az évek során egyre nőtt az ügynökségek száma. Amint az ***1.1. ábra*** mutatja, ez a jelentés 44 ügynökségre terjed ki, vagyis hárommal többre, mint a 2020. évi jelentésünk. A három új ügynökség a következő:

- az Európai Munkaügyi Hatóság (ELA), amely 2019. október 17-én kezdte meg működését, és 2021. május 26. óta pénzügyileg önálló;
- az Európai Ügyészség (EPPO), amely 2021. június 1-jén kezdte meg működését, és 2021. június 24. óta pénzügyileg önálló;
- az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség (HaDEA), amelyet 2021. február 16-án hoztak létre[7].

---

[6] Lásd: a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó jelentésünk.

[7] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség, az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség, Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége és az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

1.12. Jelentésünk a Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökségre (Chafea) is kiterjed. A Chafea 2021. március 31-én megszűnt, feladatait az újonnan létrehozott HaDEA, valamint az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA) és az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) vette át.

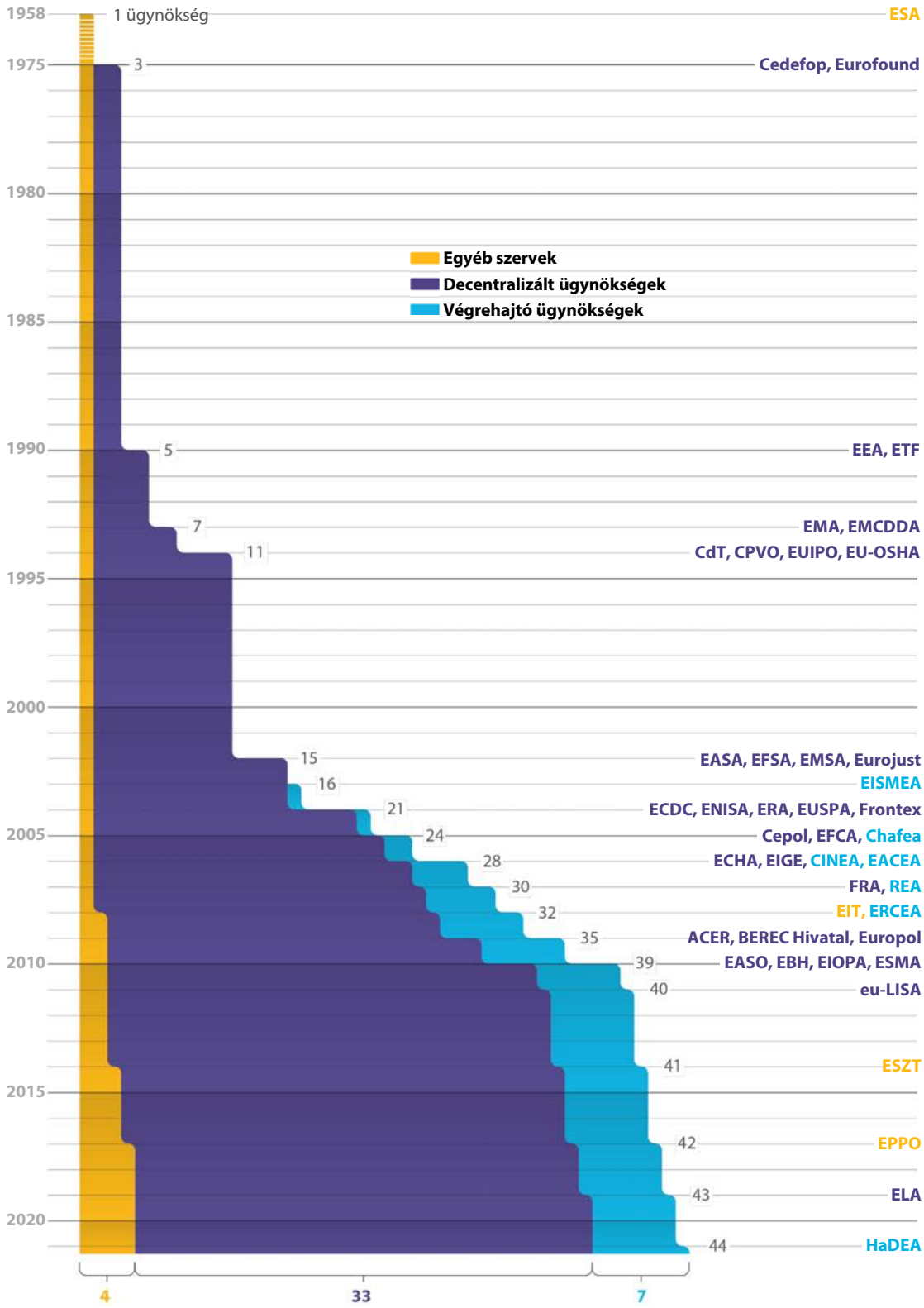
1.13. Emellett 2021-ben három ügynökségnek is módosult a megbízatása, két esetben névváltoztatásra is sor került. Az érintett ügynökségek a következők:

- az Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT), amely előzőleg ugyanezen a néven működött;
- az Európai Unió Űrprogramügynöksége (EUSPA), amely korábban Európai Globális Navigációs Műholdrendszer Ügynökség (GSA) néven működött;
- az Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO), amelyet 2022-ben az Európai Unió Menekültügyi Ügynöksége (EUAA) váltott fel.

1.14. 2021-ben öt végrehajtó ügynökségnek is megújult a megbízatása, négy esetben névváltoztatásra is sor került. Az érintett ügynökségek a következők:

- az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség (CINEA), amely korábban Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség (INEA) néven működött;
- az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA), amely előzőleg Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA) néven működött;
- az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA), amely korábban Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EASME) néven működött;
- az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA), amely korábban azonos néven működött;
- az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA), amely előzőleg Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) néven működött.

1.1. ábra. Az ügynökségek számának alakulása: időrend és áttekintés

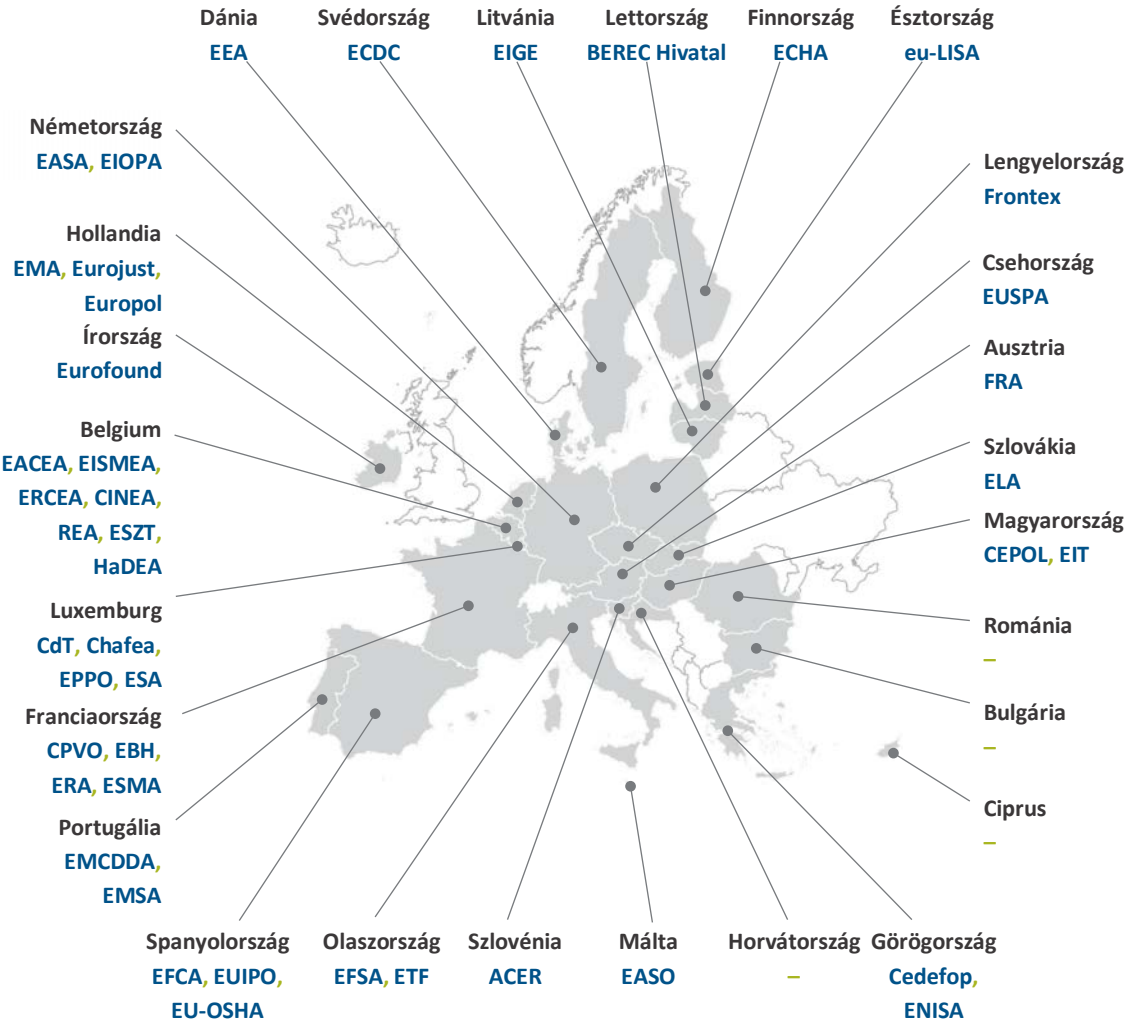


Megjegyzés: Az ábrán szereplő évszám az ügynökség (vagy jogelődje) alapító okirata hatálybalépésének évét jelzi.

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.15. A Chafea megszűnése óta a Bizottság valamennyi végrehajtó ügynöksége Brüsszelben működik. A decentralizált ügynökségek és egyéb szervek székhelyei az Unió egész területén, különböző tagállamokban találhatók (lásd: ***1.2. ábra***). Az ügynökségek székhelyéről a Tanács, illetve a Tanács és az Európai Parlament közösen határoz.

1.2. ábra. Az ügynökségek székhelyei a különböző tagállamokban

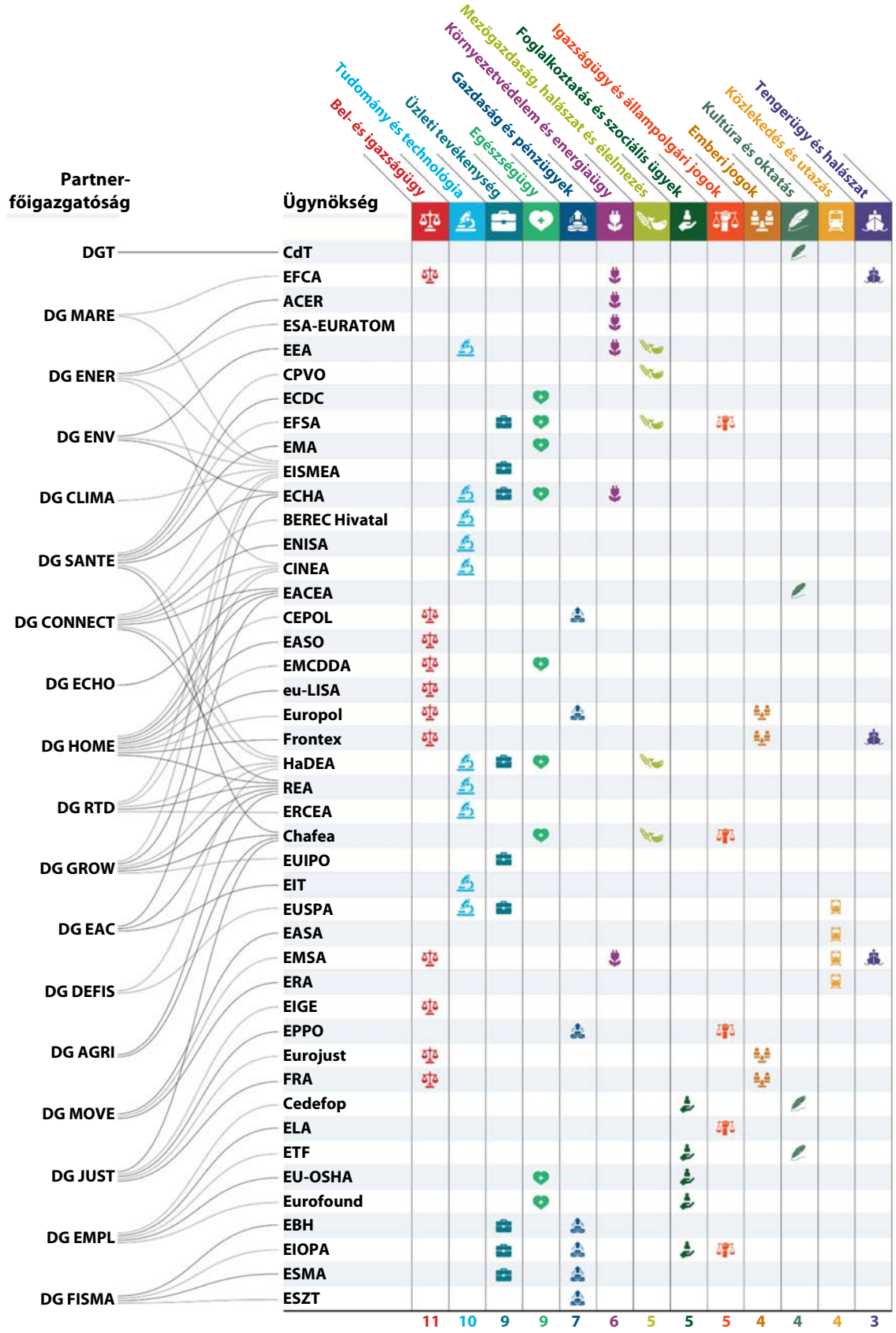


Megjegyzés: Az egyes ügynökségekre vonatkozó egyedi megbízhatósági nyilatkozatunk közvetlen eléréséhez kattintson az ügynökség nevére az ábrán.

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.16. Amint azt az ***1.3. ábra*** mutatja, az uniós ügynökségek számos különböző területen tevékenykednek, munkájukat a Bizottság főigazgatóságaival partnerségben és azok iránymutatását figyelembe véve végzik.

1.3. ábra. Az uniós ügynökségek számos különböző témával foglalkoznak



Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottságtól származó információk alapján.

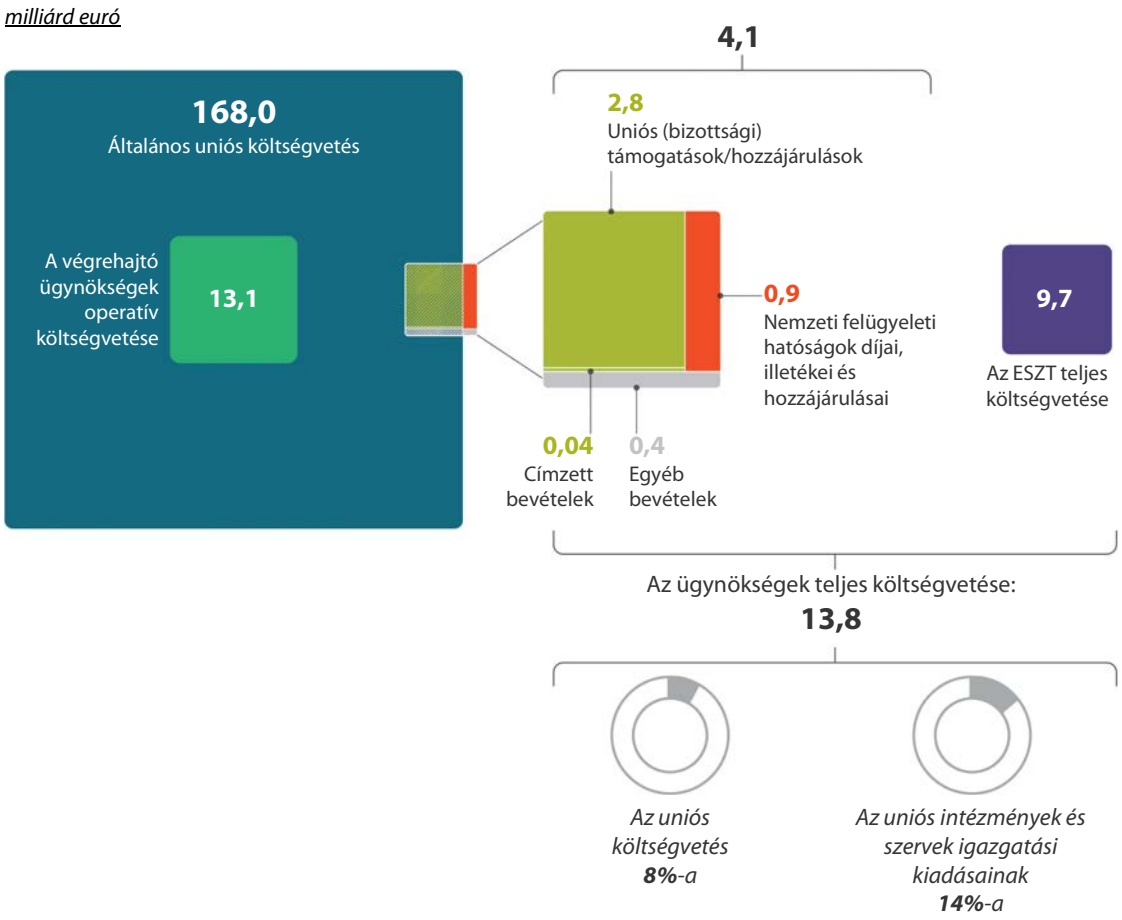
Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban

1.17. 2021-ben az összes ügynökség teljes költségvetése (az ESZT kivételével) 4,1 milliárd euró volt (2020: 3,7 milliárd euró). Ez az Európai Unió 2021. évi általános költségvetésének 2,5%-át teszi ki (2020: 2,3%) (lásd: ***1.4. ábra***).

1.18. Az ESZT 2021. évi költségvetése 9,7 milliárd eurót tett ki (2020: 8,1 milliárd euró). Ez az összeg a bankoknak az Egységes Szanálási Alap létrehozásához (9,6 milliárd euró) és az ESZT igazgatási kiadásainak finanszírozásához (119 millió euró) nyújtott hozzájárulásaiból áll.

1.19. A decentralizált ügynökségek és egyéb szervek költségvetése azok személyzeti, igazgatási és operatív kiadásait is fedezi. A végrehajtó ügynökségek a Bizottság költségvetéséből finanszírozott programokat hajtanak végre. Saját költségvetésük, amely 2021-ben 326 millió eurót tett ki (2020: 273 millió euró), csak saját személyzeti és igazgatási kiadásaikat fedezi. A végrehajtó ügynökségek 2021-ben 13,1 milliárd eurót (kifizetési előirányzatok) fordítottak a programoknak a Bizottság nevében történő végrehajtására (2020: 14,9 milliárd euró).

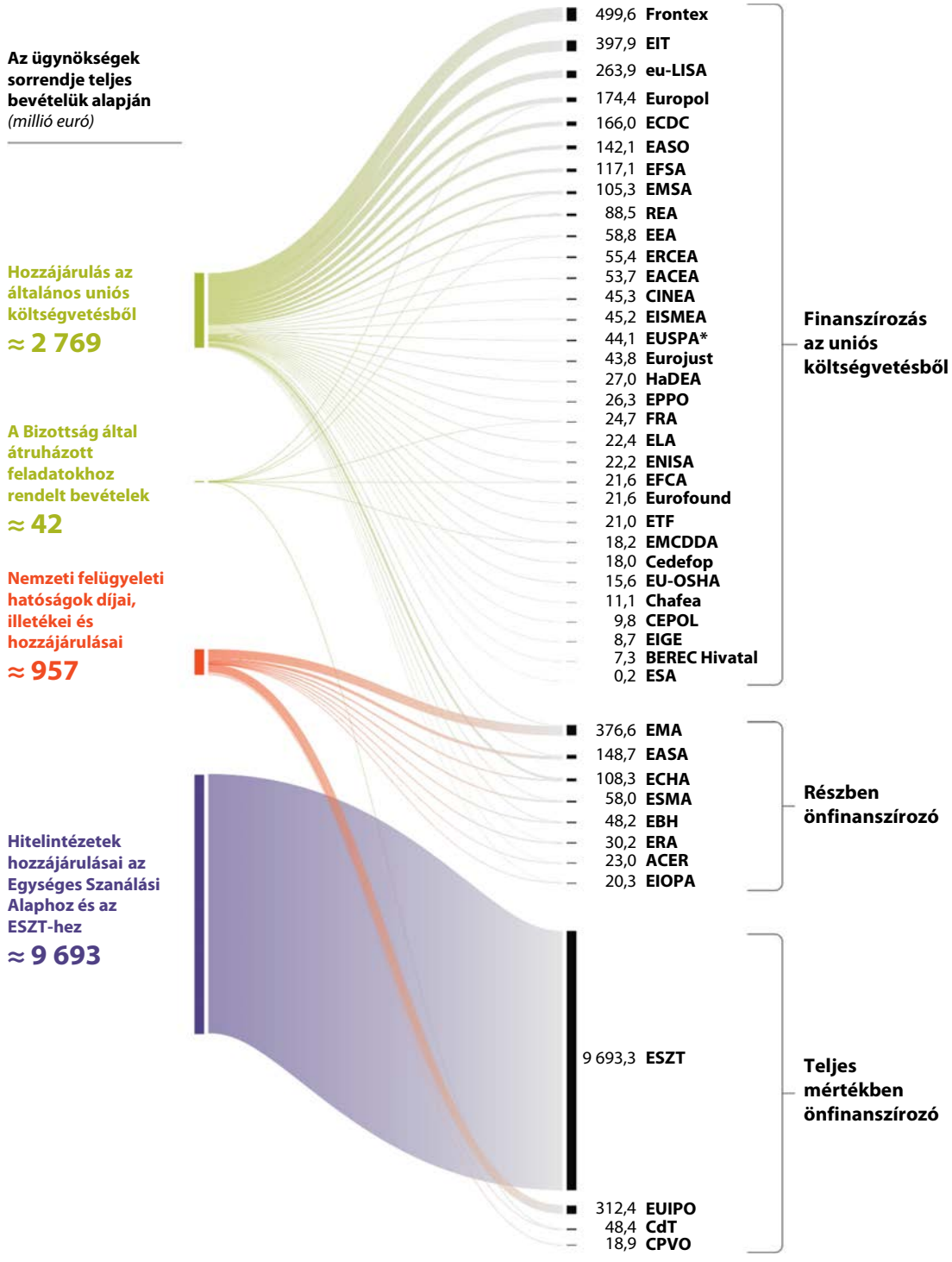
1.4. ábra. Az ügynökségek finanszírozási forrásai 2021-ben



Forrás: Az Európai Unió 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó általános költségvetés-tervezete, az Európai Unió 2021. évi végleges éves beszámolója és a végrehajtó ügynökségek 2021. évi éves tevékenységi jelentései, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.20. A legtöbb ügynökséget, köztük valamennyi végrehajtó ügynökséget, szinte teljes mértékben az Unió általános költségvetése finanszírozza. A többi ügynökség finanszírozása részben vagy egészben az ágazatoknak felszámított díjakból és illetékekből, valamint a tevékenységeikben részt vevő országok közvetlen hozzájárulásaiból történik. Az ***1.5. ábra*** a bevétel forrása szerinti bontásban mutatja be az ügynökségek költségvetését.

1.5. ábra. Az ügynökségek 2021. évi költségvetése a bevétel forrása szerinti bontásban



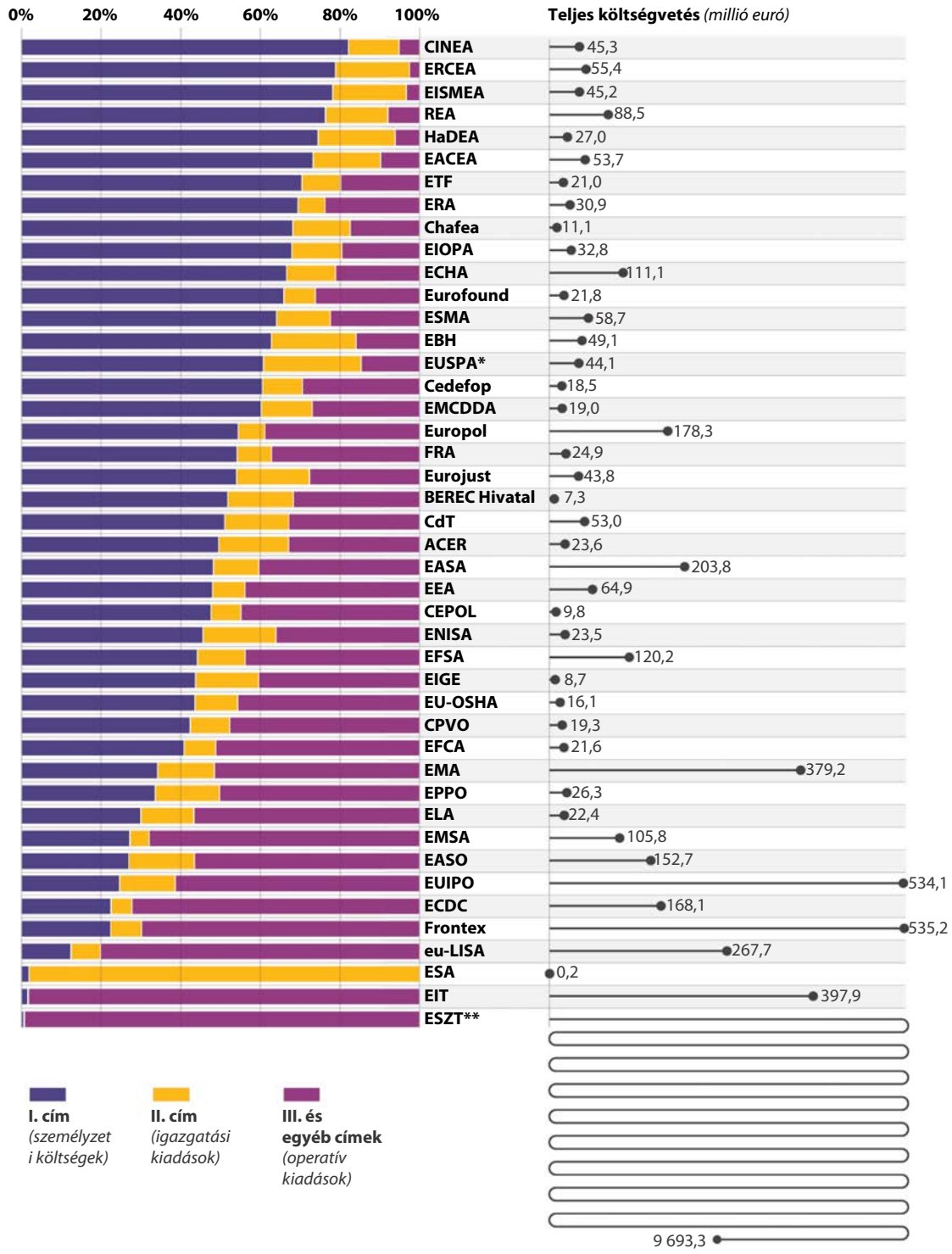
* Az EUSPA 2021. évi beszámolója 44,1 millió euró végleges költségvetést mutat be, míg a tényleges bevétel 1,8 milliárd eurót tett ki. Ez a különbség a címzett bevételekből finanszírozott operatív tevékenységekkel magyarázható, amelyek a jóváhagyott költségvetésben átfutó elszámolásként szerepelnek.

Megjegyzés: Az ábra nem tartalmazza az egyéb bevételeket és a költségvetési tartalékokat.

Forrás: Az ügynökségek 2021. évi végleges éves beszámolói, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.21. Az ***1.6. ábra*** az ügynökségek 2021. évi költségvetését mutatja be. A költségvetés lebontása a kiadások típusa szerint (I. cím: személyzeti költségek, II. cím: igazgatási kiadások, III. cím: operatív kiadások, illetve az egyéb alkalmazott címek), nem pedig tevékenységek szerint történik. A legtöbb ügynökség nem nagyszabású operatív kiadási programokat hajt végre, hanem technikai, tudományos vagy szabályozási jellegű feladatokkal foglalkozik. Költségvetésük ezért legtöbb esetben főként személyzeti és igazgatási kiadásokból áll. Összességében az ügynökségek személyzeti és igazgatási költségvetése a TPK 7. fejezetére (Európai közigazgatás) rendelkezésre álló összes kifizetési előirányzat mintegy 14%-át teszi ki. Összehasonlításképpen: ez az arány a Bizottság esetében 47%, a Parlament esetében 18%, az EKSZ esetében 9%, a Tanács esetében pedig 5%.

1.6. ábra. Az ügynökségek 2021. évi kiadásai költségvetési címenként



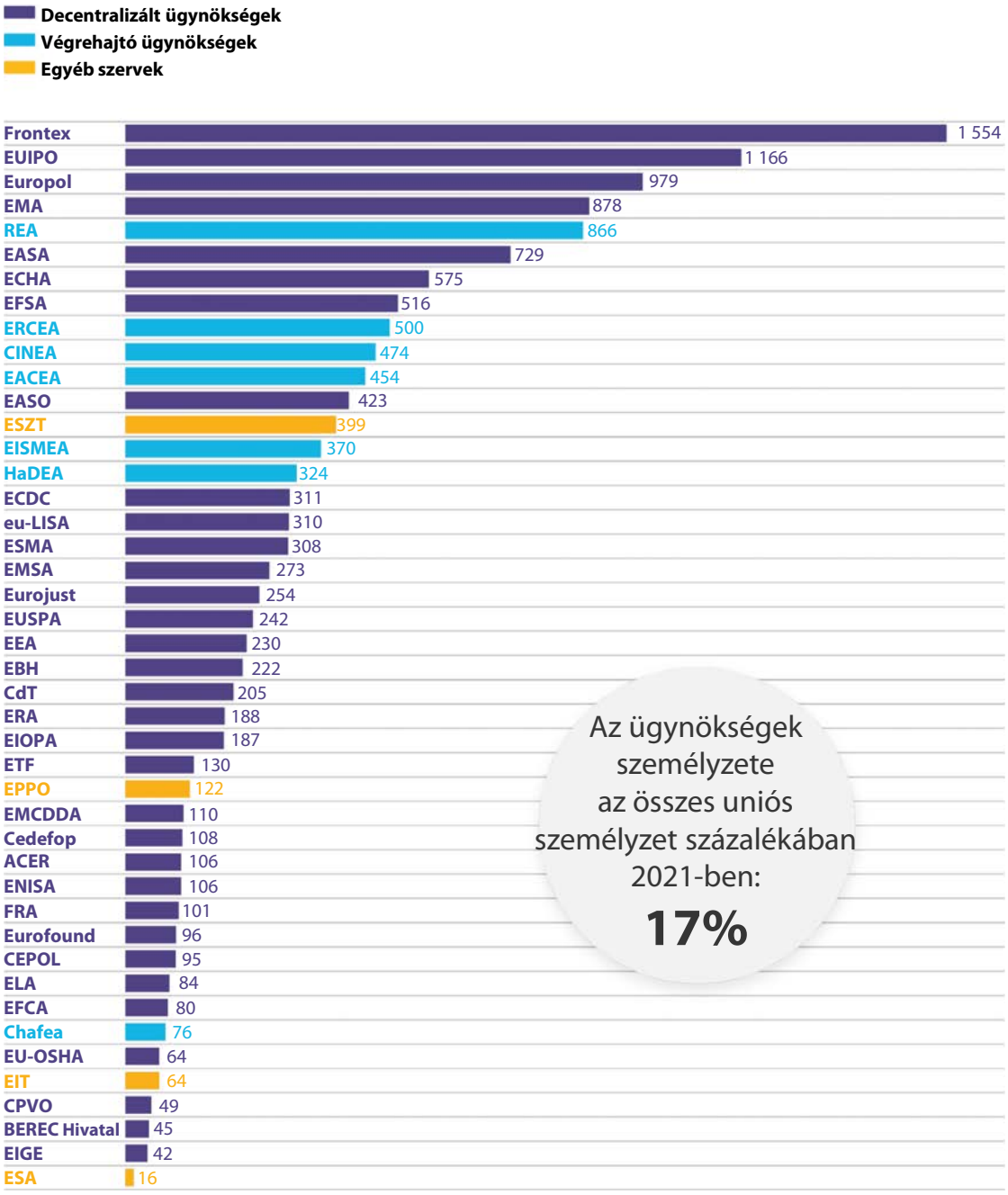
* Az EUSPA 2021. évi beszámolója 44,1 millió euró végleges költségvetést mutat be, míg a tényleges bevétel 1,8 milliárd eurót tett ki. Ez a különbség a címzett bevételekből finanszírozott operatív tevékenységekkel magyarázható, amelyek a jóváhagyott költségvetésben átfutó elszámolásként szerepelnek.

** Az ESZT-re vonatkozó adat két részből áll: az I. rész (119 millió euró) a Testület igazgatására, a II. rész (9574 millió euró) pedig az Alapra vonatkozik. Az adatok a Tartalékot nem tartalmazzák.

Forrás: Az ügynökségek 2021. évi végleges éves beszámolói, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.22. Az *1.7. ábra* azt mutatja be, hogy 2021 végén hány alkalmazottat foglalkoztattak az ügynökségek. Az ügynökségek összesen 14 431 főt foglalkoztattak (2020: 12 881). Ez a szám az állandó tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak, valamint a kirendelt nemzeti szakértők által 2021. december 31-én betöltött álláshelyek tényleges számának felel meg. Az Unió általános költségvetésében jóváhagyott létszámterveket alapul véve a teljes uniós személyzet mintegy 17%-a dolgozik az ügynökségeknél. Összehasonlításképpen: ez az arány a Bizottság esetében 50%, a Parlament esetében 14%, az EKSZ esetében 6%, a Tanács esetében pedig 4%.

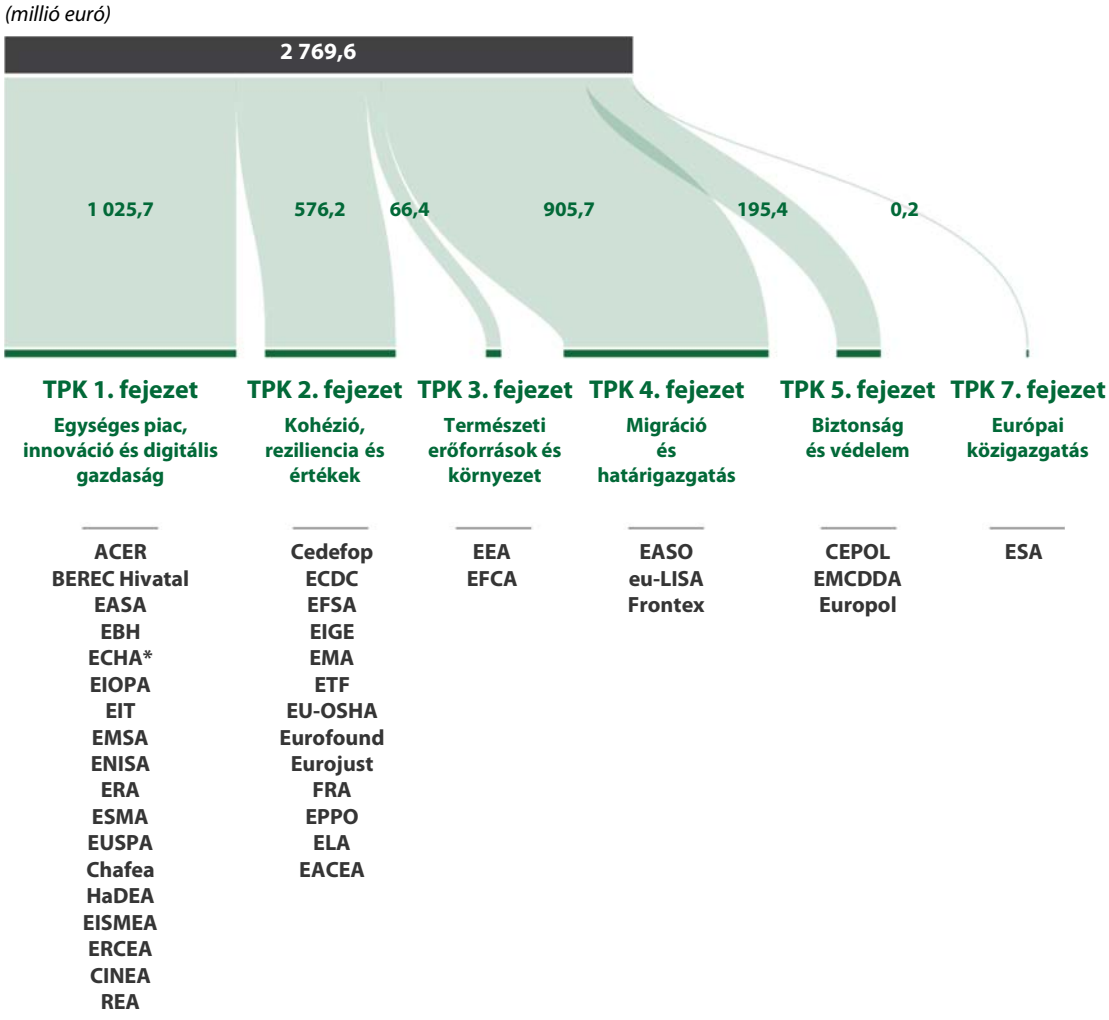
1.7. ábra. Az alkalmazottak létszáma ügynökségenként 2021 végén



Forrás: Az adatokat az Európai Számvevőszék állította össze.

1.23. Az Unió általános költségvetéséből nyújtott, összesen 2,8 milliárd euró értékű hozzájárulásokat a TPK különböző fejezeteiből finanszírozzák (lásd: ***1.8. ábra***).

1.8. ábra. Az Unió általános költségvetéséből az egyes TPK-fejezetek alatt finanszírozott ügynökségek



* Az ECHA finanszírozása elsősorban a TPK 1. fejezetéből, de kisebb mértékben a TPK 3. fejezetéből is történik.

Forrás: Az ügynökségek 2021. évi végleges éves beszámolói, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

Az EUIPO, a CPVO és az ESZT kivételével a költségvetési és zárszámadási eljárások valamennyi ügynökségnél hasonlóak

1.24. A legtöbb decentralizált ügynökség és egyéb szerv, valamint a Bizottság összes végrehajtó ügynöksége esetében az éves költségvetési és zárszámadási eljárásokért az Európai Parlament és a Tanács felelős. A zárszámadási eljárás időbeli lefolyását az ***1.9. ábra*** szemlélteti.

1.9. ábra. A legtöbb ügynökségre érvényes zárszámadási eljárás

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.25. Két teljes mértékben önfinanszírozó decentralizált ügynökség (CPVO és EUIPO) költségvetési és zárszámadási eljárását azonban nem az Európai Parlament és a Tanács, hanem az ügynökség saját igazgatási tanácsa, illetve költségvetési bizottsága hajtja végre[8]. Hasonlóképpen az ESZT éves költségvetési és zárszámadási eljárása a Testület kizárólagos felelőssége.

Az uniós ügynökségek hálózata megkönnyíti az ügynökségek közötti együttműködést és az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt

1.26. Az uniós ügynökségek hálózata (EUAN) olyan ügynökségközi együttműködési platform, amelyet az ügynökségek a láthatóságuk növelése, valamint a hatékonyságnövekedési lehetőségek és az egyértelműen uniós hozzáadott értéket teremtő fellépések feltárása és ösztönzése céljából hoztak létre. A Hálózat azon a felismerésen alapul, hogy az ügynökségeknek összehangoltabban kell kommunikálniuk az érdekelt felekkel és a nyilvánossággal a mindannyiukat érintő kérdésekről, és központi platformot biztosít az információk összegyűjtéséhez és valamennyi ügynökség körében történő terjesztéséhez. Az EUAN 2015-ben hagyta jóvá első többéves stratégiáját, amely tartalmazta a hálózat

[8] 01/2014. sz. áttekintés: „Hiátusok, átfedések és kihívások: állapotfelmérés az uniós elszámoltathatósági és közpénz-ellenőrzési rendszerekről”, 84. bekezdés.

tevékenységeit és célkitűzéseit vázoló éves munkaprogramok révén végrehajtandó prioritásokat. 2020-ban az EUAN jóváhagyta második többéves stratégiáját (2021–2027)[9], amely a Bizottság politikai és stratégiai irányvonalán alapul két stratégiai pillér mentén:

- az EUAN mint a közigazgatási kiválóság példaképe,
- az EUAN mint megbízható intézményi partner.

1.27. Az EUAN elnöki tisztét rotációs alapon minden évben másik ügynökség tölti be; a Közös Támogató Hivatal által koordinált plenáris ülésekre évente kétszer kerül sor. Az EUAN-on belül tíz tematikus alhálózat létezik (lásd: ***1.10. ábra***). Ezek kapcsolatba léphetnek más uniós intézményekkel is, amelyek maguk is tagjai lehetnek az alhálózatoknak. Egyes plenáris és alhálózati üléseken a Számvevőszék is aktívan részt vesz: megosztja *bevált gyakorlatait* a résztvevőkkel, és tájékoztatást nyújt az ellenőrzési folyamatokról és eredményekről.

1.10. ábra. Az EUAN Közös Támogató Hivatala és alhálózatai

Forrás: EUAN.

1.28. Az EUAN munkájának és mindkét többéves stratégiájának középpontjában a szolgáltatások, az ismeretek és a szakértelem megosztása áll. Az együttműködésre példaként hozható fel a szolgáltatások megosztása a katasztrófák utáni helyreállítás, a számvitel, a közös közbeszerzés, a Covid19-járvánnyal kapcsolatos kérdések és az adatvédelem területén.

[9] Az uniós ügynökségek hálózatának 2021–2027. évi stratégiája, Brüsszel, 2020. november 9.

Ellenőrzésünk

Minden ügynökségre vonatkozóan megbízhatósági nyilatkozatot adunk ki

1.29. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében a következőket ellenőriztük:

- mind a 44 ügynökség beszámolója, amelyek a pénzügyi kimutatásokból (azaz a mérlegből, az eredménykimutatásból, a pénzforgalmi kimutatásból, a nettó eszközállomány változásainak kimutatásából, valamint a főbb számviteli politikák összefoglalásából és egyéb magyarázó megjegyzésekből) és a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi év költségvetésének végrehajtásáról szóló (valamennyi költségvetési műveletet és megjegyzést összevontan bemutató) jelentésből állnak, valamint
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

1.30. Ellenőrzésünk eredményei alapján az Európai Parlament és a Tanács, illetve a zárszámadásért felelős egyéb hatóság (lásd: ***1.24***. bekezdés) rendelkezésére bocsátunk egy megbízhatósági nyilatkozatot az egyes ügynökségek beszámolójának megbízhatóságára, valamint az utóbbi alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére nézve. A megbízhatósági nyilatkozatokat adott esetben jelentős ellenőrzési észrevételeinkkel is kiegészítjük.

1.31. A Számvevőszék egyéb ellenőrzéseket is végez, különjelentéseket tesz közzé és véleményeket ad ki konkrét témákban. Ezek között is vannak olyanok, amelyek érintik az uniós ügynökségeket. Az ügynökségeket is említő, 2021. január 1. és 2022. június 30. között kiadott számvevőszéki különjelentések listáját a ***2.12. ábra*** tartalmazza.

Ellenőrzési koncepciónk a fő kockázatok értékelésén alapul

1.32. Ellenőrzésünket úgy terveztük meg, hogy figyelembe vegye a korábbi évek ellenőrzései során azonosított főbb kockázatokat. A 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzést az alábbi ***1.11. ábrán*** összefoglalt kockázatértékelésünk alapján végeztük el.

1.11. ábra. A főbb kockázatok értékelése

MAGAS kockázat
KÖZEPES kockázat
ALACSONY kockázat

Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatósága

Az ügynökségek beszámolóinak összeállítása a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok alkalmazásával történik. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak. Korábban kevés lényeges hibát találtunk az ügynökségek beszámolójában.

A bevételek jogszerűsége és szabályszerűsége

A bevételek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázat összességében alacsony.
Egyes ügynökségek részben vagy teljes mértékben önfinanszírozók. Ezekben az esetekben külön szabályozás irányadó a szolgáltatói díjak és egyéb bevételi hozzájárulások felszámítására és beszedésére. Az ilyen ügynökségek bevételeinek szabályszerűségét érintő kockázat szintje közepes.

A kifizetések (kiadások) jogszerűsége és szabályszerűsége

A kockázat összességében közepes, de változó

I. cím: Személyzeti kiadások

A béreket főként a Bizottság Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatala kezeli, amelyet a Számvevőszék rendszeresen ellenőriz.

II. cím: Igazgatási kiadások

Az ügynökségeknek nem mindig sikerül az összetett közbeszerzési szabályokat és eljárásokat tartalmazó pályázatokon kielégítő átláthatóságot és ár-érték arányt elérniük.

III. cím: Operatív kiadások

Az operatív kiadások kockázati szintje ügynökségenként változó, az alacsonytól a magasig a kockázati szintek teljes skáláját lefedi. A kockázat az egyes ügynökségek operatív kiadásainak sajátos típusától függ. Általánosságban a kockázatok hasonlóak, mint a II. cím esetében, de az érintett összegek jóval magasabbak.

A gondos pénzgazdálkodást fenyegető kockázatok

Az általunk feltárt problémák többsége abból eredt, hogy az érintett közbeszerzési eljárások nem biztosították a lehető legjobb ár-érték arányt.

Költségvetési gazdálkodás

A korábbi ellenőrzések során fény derült rá, hogy nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele. Ezt azonban általában a műveletek többéves jellege vagy az ügynökségek befolyásán kívüli tényezők indokolták.

Forrás: Európai Számvevőszék.

Egyéb kockázatok

1.33. Munkánkra a Covid19-világjárvány is hatással volt, mivel az utazási korlátozások és a távmunka bevezetése számos esetben megakadályoztak minket abban, hogy helyszíni ellenőrzéseket végezzünk, eredeti dokumentumokat szerezzünk be, és személyes interjúkat készítsünk az ügynökségek alkalmazottaival. Munkánk legnagyobb részét ezért a dokumentáció áttekintése és online interjúk révén végeztük el. Bár a helyszíni ellenőrzések elmaradása növelheti a feltárási kockázatot, az ügynökségektől beszerzett bizonyítékoknak köszönhetően el tudtuk végezni munkánkat és érdemi következtetéseket tudtunk levonni.

Felhasználjuk más ellenőrök munkáját

1.34. Az ügynökségekkel kapcsolatos munkánk támogatására adott esetben más ellenőrök munkáját is felhasználjuk. Erre különösen az uniós beszámoló megbízhatóságára irányuló munkánk keretében kerül sor. 34 decentralizált ügynökség és egyéb szerv – a CPVO, az EUIPO és az ESA kivételével valamennyi ügynökség – esetében a pénzügyi kimutatásokat külső könyvvizsgáló cégek ellenőrzik. Az ellenőrzési standardokkal összhangban mi is felhasználjuk ezen ellenőrzések eredményeit, miután mérlegeltük az ellenőr függetlenségét, tárgyilagosságát és szakmai kompetenciáját, és ellenőriztük munkájának hatókörét és minőségét. A jelentésünkben közzétett ellenőri véleményünk azonban maradéktalanul a sajátunk, és teljes felelősséget vállalunk érte.

A csalásgyanús eseteket jelentjük az illetékes uniós szerveknek, az OLAF-nak és az EPPO-nak

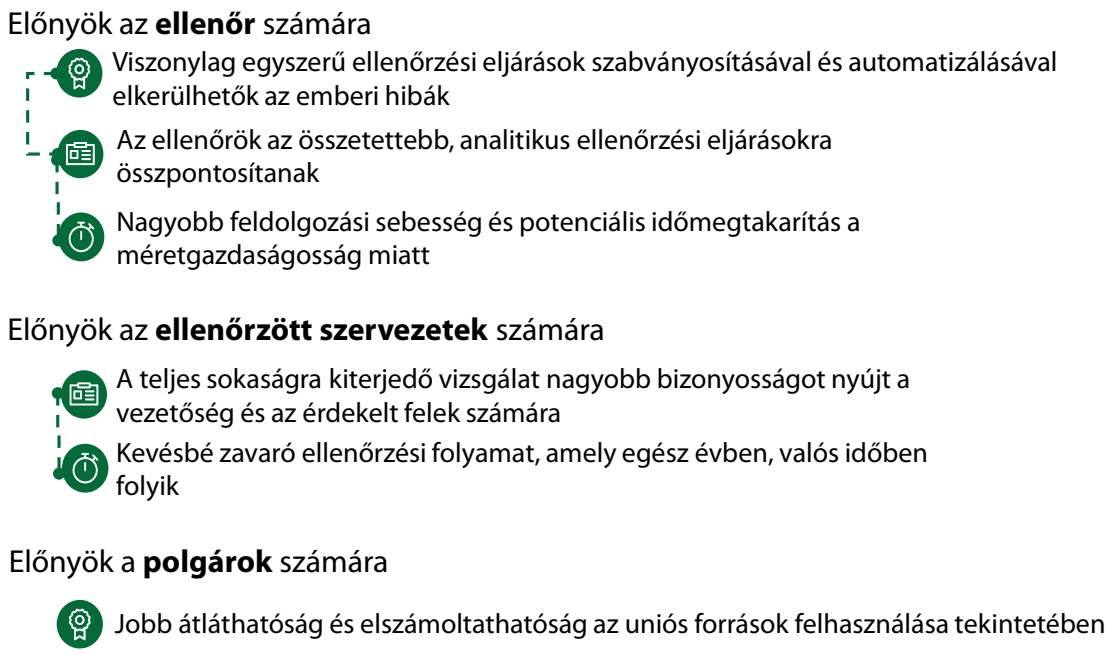
1.35. Együttműködünk az Európai Csalás Elleni Hivatallal (OLAF) az Unió pénzügyi érdekeit sértő csalás és egyéb jogellenes cselekmény gyanúját felvető ügyekben, továbbá az EPPO-val az Unió pénzügyi érdekeit sértő bűncselekmények gyanúja esetén. Ha ellenőrzési munkánk során gyanús esettel találkozunk, minden esetben értesítjük az OLAF-ot vagy az EPPO-t, bár ellenőrzéseinket nem kifejezetten úgy tervezzük meg, hogy alkalmasak legyenek a csalások felderítésére.

Folytatódik a Számvevőszék ellenőrzési eljárásainak digitalizálása

1.36. A digitalizáció javíthatja az ellenőrzések eredményességét és hatékonyságát, mivel lehetőséget biztosít arra, hogy a statisztikai mintavételen alapuló ellenőrzéseket az egész sokaságon alapuló ellenőrzésekkel váltsuk ki. A számvevők így figyelmüket azokra a potenciálisan problémás esetekre összpontosíthatják, amelyeket a teljes sokaságra kiterjedő automatizált ellenőrzések kivételként azonosítanak. Emellett adatelemzéssel – többek között a

minták és trendek vizsgálatával és a szokatlan tranzakciók azonosításával – tesztelhetik a bejelentett információk hitelességét. Az ***1.12. ábra*** azt szemlélteti, milyen fontosabb előnyökkel jár a digitális ellenőrzés az Unió szintjén. Rövid távon a fő haszon a fokozott bizonyosság, de hosszabb távon időmegtakarításra is lehetőség van, ha sikerül elérni a méretgazdaságosságot. Kezdetben azonban az ellenőrzési eljárások digitalizálásához általában jelentős időráfordításra van szükség.

1.12. ábra. A digitális ellenőrzési eljárások fő előnyei



Forrás: Európai Számvevőszék.

1.37. Bár a digitális ellenőrzési technikák jelentős megtakarításokat hozhatnak, ha széles körben alkalmazzák őket, továbbra is szükség van a számvevők általi kiegészítő elemzésre. Az ellenőrzések során jelentős mértékben van szükség szakmai megítélésre. Ezt a technológia segítheti, de mindig szükség van a számvevő tudására és tapasztalatára. Emellett a jellegük és az ellenőrzött szervezetek információs rendszereinek kialakítása miatt számos ellenőrzési eljárás nem – legalábbis nem teljesen – automatizálható.

1.38. Amint a korábbi években már említettük jelentéseinkben[10], a Számvevőszék úgy ítélte meg, hogy az uniós ügynökségek éves ellenőrzése lehetőséget kínál az automatizált ellenőrzési eljárásokban rejlő lehetőségek tesztelésére. Az ügynökségek ellenőrzése mintegy 200 ellenőrzési eljárást ölel fel, amelyek többek között a kifizetéseket, a munkabéreket, a beszerzéseket, a költségvetést, a munkaerő-felvételt és az éves beszámolót vizsgálják. Amint az ***1.1. táblázat*** mutatja, ezeknek mintegy tizedét tudtuk legalább részben automatizálni. Valamennyi ügynökségre kiterjesztettük a bérekkel és az adatok kivonatolásával kapcsolatos

[10] Az Európai Unió ügynökségeiről szóló, a 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés 2.34–2.41. bekezdése.

eljárások alkalmazását. A kötelezettségvállalások és kifizetések jogszerűségének és szabályszerűségének, valamint az éves beszámoló megbízhatóságának tesztelését továbbra is csak az uniós végrehajtó ügynökségek esetében végeztük el, mivel azok kellően hasonló informatikai környezetben működnek.

1.1. táblázat. Az általunk alkalmazott digitális ellenőrzési eljárások áttekintése

Digitális ellenőrzési eljárások	2021. évi fejlemények	Lefedett ügynökségek
Hat digitális ellenőrzési eljárás a kötelezettségvállalások és kifizetések jogszerűségének és szabályszerűségének tesztelésére a teljes sokaságon.	Ugyanaz a hatókör, mint az előző évben	Csak a végrehajtó ügynökségek
Tíz, a munkabérekkel kapcsolatos elemzési eljárás.	A hatókört kiterjesztettük a decentralizált ügynökségekre és egyéb szervekre	Valamennyi uniós ügynökség
Öt digitális ellenőrzési eljárás az éves beszámoló megbízhatóságára nézve.	Finomított ellenőrzési teszt az – elsősorban a próbamérleg egyeztetéséhez és a kapcsolódó feltérképezéshez kapcsolódó – kivételek számának csökkentése érdekében.	Csak a végrehajtó ügynökségek
Automatizált adatkinyerési folyamatok az ellenőrzött szervezetek pénzügyi információs rendszereiből történő információlekérdezésre.	A hatókört kiterjesztettük a decentralizált ügynökségekre és más szervekre	Valamennyi uniós ügynökség

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.39. A végrehajtott automatizált eljárások a következő eredményeket hozták.

- A kötelezettségvállalások, kifizetések és munkabérjuttatások jogszerűségére és szabályszerűségére, valamint a beszámolók megbízhatóságára vonatkozó digitalizált ellenőrzési eljárások lehetővé tették a teljes sokaság nagyon rövid időn belül történő tesztelését. Az automatizált eljárásoknak köszönhetően nőtt a bizonyosság szintje, javult az ellenőrzés minősége és hatékonysága.

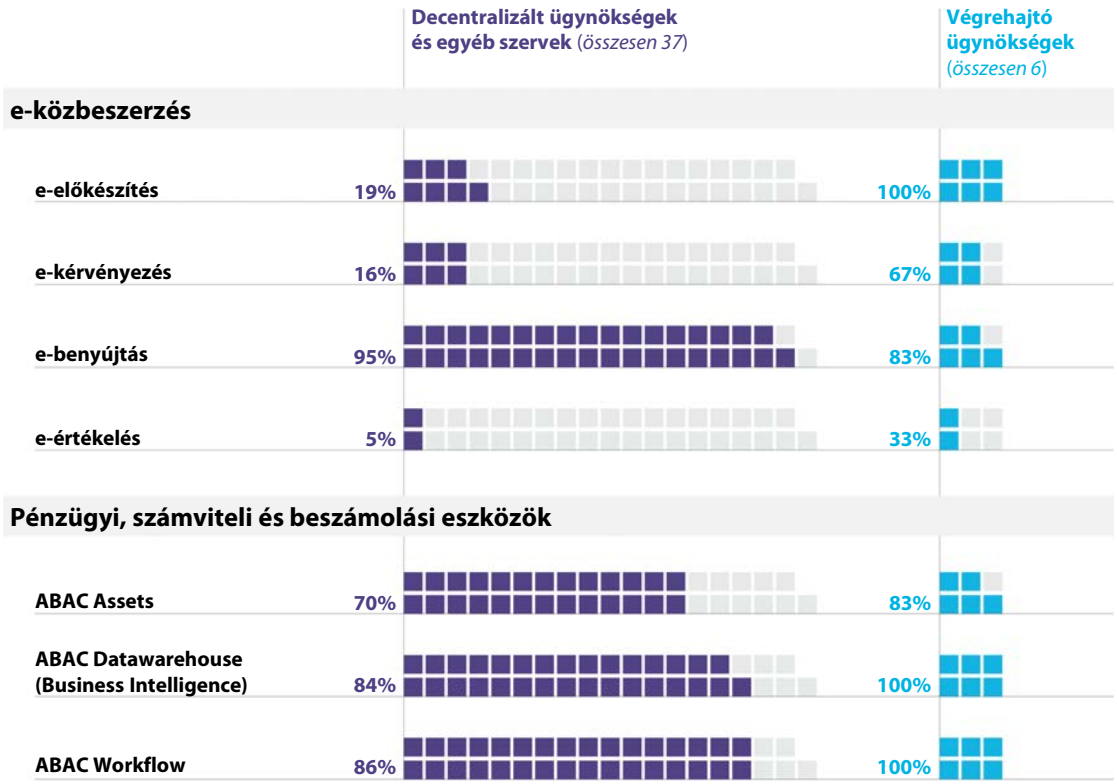
- Az automatizált elemzési eljárások interaktív eszközt biztosítottak a számvevők számára a sémák és trendek azonosítására, valamint a szokatlan tranzakciók kivizsgálására. A rendszer automatikusan grafikus jelentéseket készít, amelyek segítségével a számvevők azonosíthatják az ilyen sémákat és mérlegelhetik, hogy szükség van-e a mögöttes adatok további vizsgálatára.

- Az automatizált eljárások lehetővé tették számunkra, hogy feltárjuk az előzetes éves beszámoló bemutatásában előforduló hibákat, és még a végleges éves beszámoló benyújtása előtti javítás céljából megjelöljük azokat.

- Nagy mennyiségű támogató dokumentáció automatikus lekérdezésére került sor a számvevők általi felhasználás céljából, ami jelentős időt és munkát takarított meg.

1.40. Terveink között szerepel annak vizsgálata, hogy a digitális ellenőrzési technikák alkalmazását más területekre és valamennyi ügynökségre ki tudnánk-e terjeszteni. E tekintetben azonban komoly akadályokkal nézünk szembe, mivel – amint az ***1.13. ábra*** mutatja – továbbra is hiányosságok tapasztalhatók a szabványosított informatikai eszközök használatában, különösen a decentralizált ügynökségek esetében. Emellett bár egyes ügynökségek ugyanazokat az informatikai rendszereket alkalmazzák, tapasztalatunk szerint mégsem egészen egyformán használják ezeknek az eszközöknek bizonyos funkcióit. Ez a következetlenség szintén akadályozza a digitális ellenőrzési eljárások alkalmazásának kiterjesztését.

1.13. ábra. Továbbra sem teljes körű a szabványosított informatikai eszközök használata, különösen a decentralizált ügynökségeknél



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségek által szolgáltatott információk alapján.

1.41. A 2022. évre kísérleti projektet indítunk az uniós ügynökségek közbeszerzéseire vonatkozó ellenőrzés egyes részeinek digitalizálására. A projekt az e-közbeszerzési programon alapul, amelyet a Bizottság 2017 májusában indított el. Az e-közbeszerzés jelenleg még fejlesztés alatt áll, de idővel a Bizottság valamennyi szervezeti egysége és a többi uniós intézmény és szerv (így az uniós ügynökségek) számára is elérhetővé válik. A platform a teljes beszerzési folyamatot lefedő, a tervek szerint teljesen integrált, automatizált és papírmentes megoldást kínál majd. Emellett szorosan figyelemmel kísérjük a SUMMA – a jelenlegi szervezeti pénzügyi platform, az ABAC helyébe lépő új számviteli, pénzügyi és költségvetés-tervezési rendszer – fejlesztésével és 2025-ig történő bevezetésével kapcsolatos fejleményeket. 2022-ben három uniós ügynökség – a CINEA, az ERA és az Eurojust – alkalmazta kísérleti jelleggel a SUMMA-t.

2. fejezet

Az ellenőrzési eredmények áttekintése

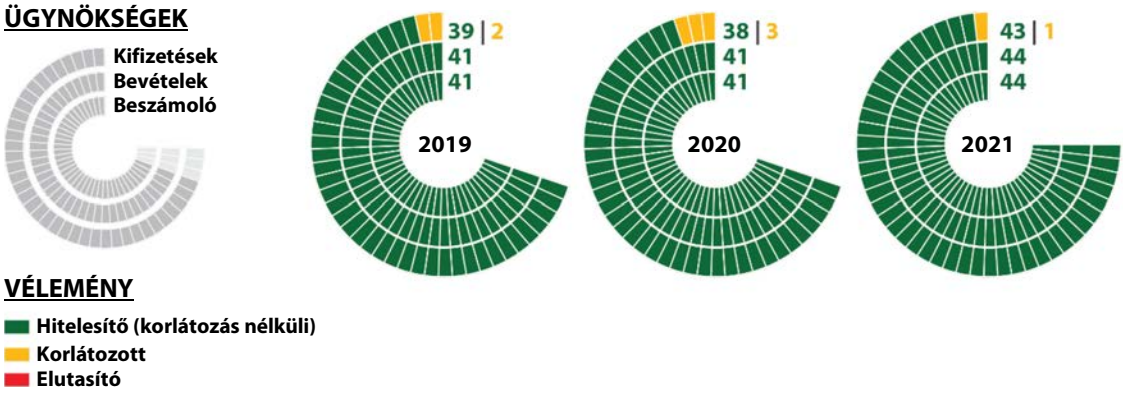
Bevezetés

2.1. Ez a fejezet áttekintést nyújt az ügynökségekre irányuló, a 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó éves számvevőszéki ellenőrzések eredményeiről, ideértve az összeférhetetlenség kockázatával kapcsolatos horizontális témában végzett ellenőrzést, valamint a Számvevőszék által ugyanazon év folyamán az ügynökségek kapcsán végzett egyéb ellenőrzésekről. Ellenőrzésünk alapján számos intézkedés megtételét javasoljuk az ügynökségeknek.

A 2021. pénzügyi évre vonatkozó éves ügynökségi ellenőrzések eredményei összességükben pozitívak

2.2. A 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozóan az ügynökségek éves beszámolóira irányuló ellenőrzésünk összességében pozitív eredményeket mutatott ki (lásd: ***2.1. ábra***). Ugyanakkor észrevételeket fogalmaztunk meg a beszámoló alapjául szolgáló kifizetéseket érintő szabálytalanságokról és hiányosságokról, különösen a közbeszerzések kapcsán.

2.1. ábra. Éves ellenőri vélemények az ügynökségek beszámolójáról, bevételéről és kifizetéseiről (2019–2021)



Forrás: Európai Számvevőszék.

Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról

2.3. A 2021. évi pénzügyi év tekintetében a Számvevőszék mind a 44 ügynökség beszámolójára nézve hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt bocsát ki (lásd: ***2.1. ábra***)

A figyelemfelhívó megjegyzések fontosak az EMA, Frontex, az ESZT és az EIGE beszámolójának megértéséhez

2.4. A figyelemfelhívó megjegyzések olyan bekezdések a szövegben, amelyek a beszámoló, illetve az annak alapjául szolgáló bevételek és kifizetések megértéséhez alapvető fontosságú – a beszámolóban bemutatott vagy közzétett – kérdésekre hívják fel az olvasók figyelmét. A

2021. évi pénzügyi évben négy ügynökség – az EMA, a Frontex, az ESZT és az EIGE – esetében szerepeltettünk jelentésünkben figyelemfelhívó megjegyzést.

2.5. Az EMA beszámolójában az Ügynökség korábbi londoni irodáinak bérleti szerződésével kapcsolatos fontos információk szerepelnek. A bérleti szerződés 2039-ig szól és nem tartalmaz felmondási záradékot, de a helyiségeket a főbérlő hozzájárulásával ki lehet adni vagy át lehet engedni. 2019 júliusában, miután az EMA megegyezésre jutott a főbérlővel, korábbi irodáit az eredeti szerződéssel összhangban lévő feltételekkel, 2019. júliusi hatállyal bérbe adta. A tovább-bérlési szerződés az EMA bérleti szerződésének lejártáig, 2039 júniusáig van hatályban. Mivel az EMA továbbra is részese a bérleti szerződésnek, felelősségre vonhatják a szerződéses feltételek szerint járó teljes összeg kifizetéséért, amennyiben az albérlő nem teljesíti kötelezettségeit. 2021. december 31-én az EMA által a bérleti szerződés lejártáig fizetendő bérletidíj-, kapcsolódó szolgáltatásidíj- és főbérlői biztosításidíj-tartozás teljes becsült összege 383 millió euró volt.

2.6. A Frontex finanszírozása az uniós költségvetésből és a schengeni térség nem uniós országainak hozzájárulásaiból történik. A Frontex beszámolójából kiderül, hogy a schengeni térség nem uniós országainak hozzájárulásait helytelenül számították ki. Ebből kifolyólag a schengeni térség nem uniós országai a szükségesnél 2,6 millió euróval kevesebbet fizettek be, ami az uniós költségvetésből került kompenzálásra. Mivel azonban 2021-ben többlet keletkezett, mindez nem gyakorolt hatást a 2021. évi eredménykimutatásban foglalt működési bevételre.

2.7. Az ESZT-vel szemben peres eljárás folyik az Egységes Szanálási Alapba fizetendő hozzájárulások beszedésével, illetve szanálási hatóságként végzett feladataival kapcsolatban. Az ESZT beszámolója ismerteti a bizonyos bankok és nemzeti szanálási hatóságok, valamint az ESZT közötti, előzetes hozzájárulásokkal kapcsolatos közigazgatási fellebbezéseket és bírósági eljárásokat, valamint az ESZT ellen a Törvényszék és az Európai Unió Bírósága előtt indított egyéb jogi eljárásokat. Az, hogy ezek milyen esetleges hatást gyakorolnak az ESZT-nek a 2021. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaira (különös tekintettel a függő kötelezettségekre, a céltartalékokra és a kötelezettségekre), az ESZM-rendelet 92. cikkének (4) bekezdése értelmében különálló éves ellenőrzés tárgyát képezi.

2.8. Az EIGE beszámolójában szerepel egy függő kötelezettség, amely akkor válik ténylegessé, ha a litván legfelsőbb bíróság az intézetet elmarasztaló határozatot hoz egy kölcsönzött munkavállalókkal kapcsolatos folyamatban lévő ügyben. A potenciális pénzügyi hatás 22 000 euróra tehető.

2.9. Három ügynökség (EASO, EUSPA és ESZT) esetében felhívtuk a figyelmet az Ukrajna elleni orosz háborús agresszióknak az ügynökségek tevékenységeire gyakorolt hatása kapcsán közzétett adatokra. Az EASO további emberi és pénzügyi erőforrásokat kért, mivel az ukrán menekülteket befogadó tagállamok egyre nagyobb mértékben igényik a közreműködését. Az EUSPA tevékenységeit az orosz Szojuz hordozórakéták Galileo műholdakhoz kapcsolódó

használatának megszakítása érintette. Az ESZT pedig úgy értékelte, hogy a háború miatt megnőtt a pénzügyi stabilitást érintő kockázat, különösen a bankoknak az orosz, belarusz és ukrán partnerekkel szembeni kitettségével kapcsolatos hitelkockázat és a háború hatásainak leginkább kitett belföldi cégeknek nyújtott kölcsönökkel kapcsolatos kockázat.

Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

2.10. A Számvevőszék a 2021. évi pénzügyi év vonatkozásában valamennyi ügynökség esetében hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt ad a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről (lásd: ***2.1. ábra)***.

A figyelemfelhívó megjegyzést tárgyaló bekezdés segít jobban megérteni az ESZT bevételeit

2.11. Az ESZT-ről szóló jelentésünkben is szerepeltettünk figyelemfelhívó megjegyzést tárgyaló bekezdést a fenti ***2.7***. bekezdésben ismertetett problémákkal kapcsolatban, nevezetesen, hogy az Egységes Bankszanálási Alapba befizetett előzetes hozzájárulásokhoz kapcsolódó ESZT-bevételek egy része jogvita tárgyát képezi. Ez releváns az ESZT bevételéről kialakított véleményünk szempontjából, mivel a peres eljárás kimenetelétől függően előfordulhat, hogy az ESZT köteles lesz újraszámítani egyes bankok által befizetendő hozzájárulások összegét.

Az egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdés egy, az ESZT bevételei szempontjából különös jelentőséggel bíró kérdéssel foglalkozik

2.12. Az „egyéb kérdéseket” tárgyaló bekezdések a beszámolókban be nem mutatott, illetve közzé nem tett fontos kérdéseket ismertetnek, amelyek azonban relevánsak a beszámoló, illetve az annak alapjául szolgáló bevételek és kifizetések megértéséhez.

2.13. Az ESZM-rendelet nem hozza létre az ESZT számára az Egységes Bankszanálási Alapba fizetendő előzetes hozzájárulás kiszámításához a bankok által rendelkezésre bocsátott információk megbízhatóságát biztosító, átfogó és egységes kontrollkeretet. Az ESZT azonban elvégzi az információk következetességi és analitikus ellenőrzését, valamint a bankok szintjén alkalmanként utólagos ellenőrzést is végez. Ezenfelül az ESZT nem adhat ki részletes információkat az egyes bankok kockázatok szerint kiigazított hozzájárulásainak kiszámításáról, mivel azok összefüggnek egymással, és más bankokra vonatkozó bizalmas információkat is tartalmaznak. Ez befolyásolhatja a számítások átláthatóságát.

2.14. Megjegyeztük, hogy a 2021. és 2022. évi hozzájárulások kiszámításához az ESZT bevezetett egy konzultációs szakaszt, amellyel javította az átláthatóságot a bankok számára. E konzultáció során az ESZT olyan adatokat közölt, amely lehetővé tette a bankok számára, hogy próbaszámításokat végezzenek a 2021. és 2022. évi előzetes hozzájárulásokra vonatkozóan.

Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az eu-LISA kivételével

2.15. A 2021. évi pénzügyi év tekintetében az éves beszámolók alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan 44 ügynökségből 43-ra nézve hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt bocsátottunk ki (lásd: ***2.1. ábra***).

2.16. Az eu-LISA esetében korlátozott ellenőri véleményt adtunk. Az általunk megvizsgált 28 kifizetésből hat nem volt szabályszerű (lásd: ***2.2. háttérmagyarázat***). E kifizetések közül három egy egyedi szerződéshez kapcsolódott, amely úgy hajtott végre egy keretszerződést, hogy nem adott részletes információt (leszállított mennyiség, szállítás időpontja) az igényelt szolgáltatásokról, így nem hozott létre egyértelmű jogi kötelezettséget. Kezdeti mintánkon kívül más olyan kifizetéseket is találtunk, amelyek ugyanezen szerződéshez kapcsolódtak és amelyeket szintén érintett ez a szabályszerűtlenség. A másik három, a kezdeti mintánkban szereplő szabályszerűtlen kifizetés három különböző egyedi szerződéshez kapcsolódott, amelyek alapvetően eltértek a vonatkozó keretszerződésektől. A teljes érintett kiadási összeg 18,11 millió euró. Ez a 2021-ben az eu-LISA rendelkezésére álló teljes kifizetési előirányzat 6,2%-ának felel meg.

2.1. háttérmagyarázat

A költségvetés-tervezést és a beszerzéseket érintő problémák az eu-LISA-nál

A 2019. pénzügyi évre nézve kockázatokról számoltunk be azon gyakorlatok kapcsán, hogy az eu-LISA-nak még az előtt juttatnak forrásokat, hogy a fejlesztendő informatikai rendszerekre vonatkozó követelményeket meghatározó jogszabályokat elfogadták volna. Megállapításunk szerint ezek a kockázatok ténylegesen problémát okoztak: az eu-LISA időhiánnyal küzdött a források határidő előtti lekötése és elköltése kapcsán, és részben ez is hozzájárult a beszerzési eljárások és a szerződések végrehajtása terén bekövetkezett szabályszerűtlenségekhez. E szabályszerűtlenségek többek között a következők voltak: az egyik egyedi szerződésben nem szerepelt információ a beszerzett szolgáltatások mennyiségéről és a leszállítás időpontjáról, továbbá a szerződés hatályát, tartamát és értékét a költségvetési rendelet által megengedett rugalmasságot meghaladó mértékben változtatták meg. Mindezek miatt korlátozott véleményt fogalmaztunk meg az eu-LISA 2021. évi kifizetéseinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A szerződések végrehajtása kapcsán megfigyelt hasonló szabályszerűtlenségek miatt már a múlt évben is

korlátozott véleményt bocsátottunk ki az eu-LISA 2021. évi kifizetéseinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről.

1. javasolt intézkedés

Az eu-LISA tökéletesítse beszerzési eljárásait és szerződéskezelését, különösen az egyedi szerződések alapján beszerzett szolgáltatások és javak meghatározása tekintetében, valamint úgy, hogy a szerződések hatályát, tartamát és értékét csak a költségvetési rendelet által megengedett rugalmasság határain belül változtatja meg.

Az eu-LISA vegye fel a kapcsolatot a Bizottsággal és javasoljon változtatásokat a többéves költségvetés-tervezés tekintetében, hogy az Ügynökség rendszerfejlesztésre csak akkor kapjon forrásokat, ha a vonatkozó követelményeket előíró jogszabályokat (többek között a felhatalmazáson alapuló és végrehajtási rendeleteket) már elfogadták, és a projektek hatóköre kellő részletességgel meghatározható.

A figyelemfelhívó megjegyzést tárgyaló bekezdés segít jobban megérteni a Frontex kifizetéseit

2.17. A Frontex beszámolójából kiderül, hogy 2021-ben 18,1 millió eurót kitevő kifizetést teljesítettek egy költségvetési kötelezettségvállalás végrehajtására, amelyet anélkül vittek át 2020-ról 2021-re, hogy arra a Frontex 2020 vége előtt az uniós költségvetési rendelet előírásainak megfelelően jogi kötelezettséget vállalt volna. Erről a kérdésről 2020. évi különálló éves jelentésünkben[11] már beszámoltunk. 2021-ben a kifizetések teljes összege 18 375 458 euró volt. A Frontex 2021-ben utólagos jogi kötelezettségvállalásokat tett a szabálytalanság orvosolására.

[11] Az uniós ügynökségekről szóló 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés 3.30.15. bekezdése.

Egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdések a HaDEA kifizetései szempontjából különös jelentőséggel bíró kérdésekről

2.18. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[12] felhatalmazta a DG SANTE főigazgatóját arra, hogy a HaDEA ideiglenes igazgatójaként eljárjon mindaddig, amíg a HaDEA nem rendelkezik a saját költségvetésének végrehajtásához szükséges operatív kapacitással. 2021. február 19-én a DG SANTE főigazgatója ezt a hatáskört átruházta a DG SANTE egy másik tisztviselőjére, akit egyúttal a HaDEA ideiglenes igazgatójává is kinevezett. A HaDEA pénzügyi szabályzatának 26. cikke lehetővé teszi a költségvetési hatáskörök átruházását. Ez azonban nem értelmezhető úgy, hogy az lehetővé tenné az ideiglenes igazgató teljes hatáskörének átruházását, mivel ez ellentétes lenne a bizottsági végrehajtási határozattal.

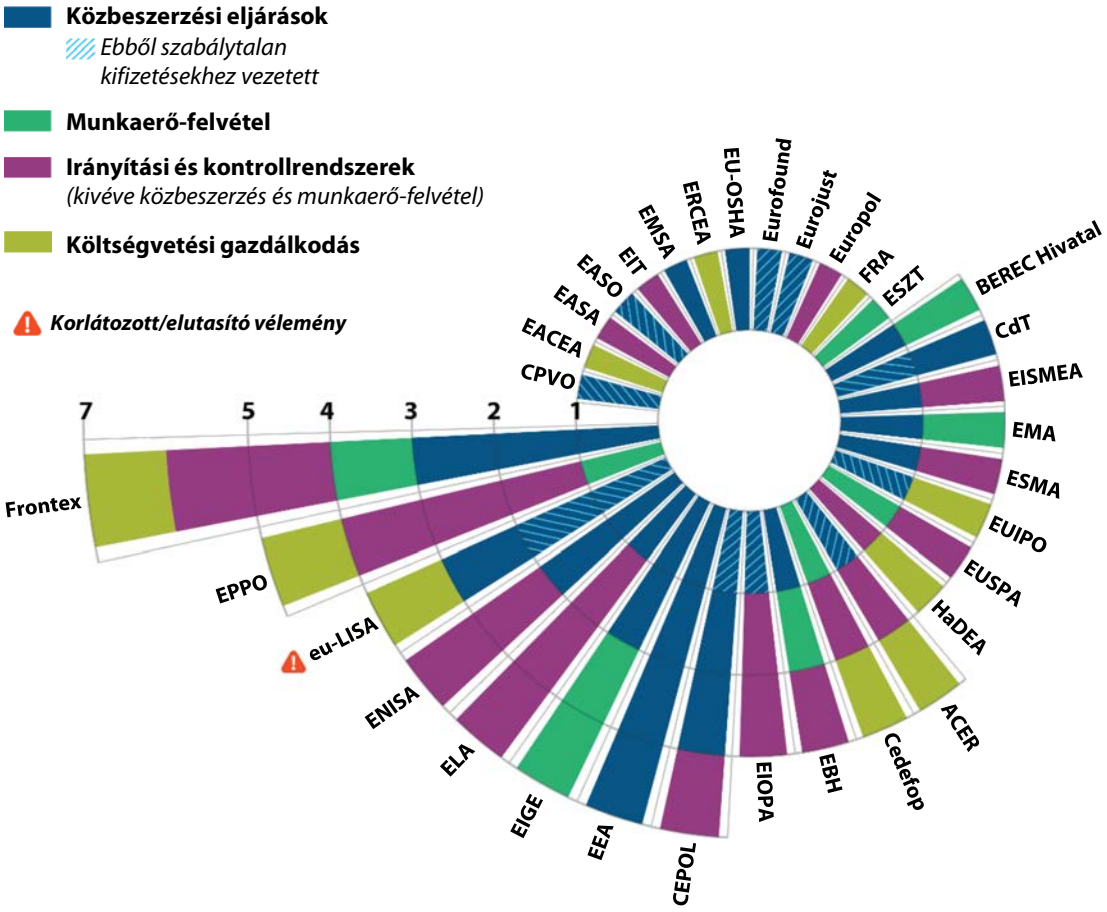
Észrevételeink 33 ügynökség esetében fejlesztésre szoruló területekre mutatnak rá

2.19. 33 ügynökség kapcsán összesen 77 olyan észrevételt fogalmaztunk meg, amelyek további fejlesztésre szoruló területekre irányulnak. Ezek között szerepel az a két észrevétel, amely az eu-LISA esetében kibocsátott korlátozott vélemény alapjául szolgált, valamint a HaDEA kapcsán felmerülő egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdésben foglalt észrevétel. Összehasonlításképp, a 2020. évi pénzügyi évre nézve 60 észrevételt fogalmaztunk meg. Ezen észrevételek többsége az irányítási és kontrollrendszerek, a közbeszerzési eljárások és a költségvetési gazdálkodás hiányosságaira vonatkozik. A szabálytalan kifizetések fő forrását továbbra is a közbeszerzési eljárások hiányosságai jelentik

2.20. A ***2.2. ábra*** és a ***2.3. ábra*** azt mutatja meg, hogy a jelentésben a 33 ügynökségnél hány különböző típusú észrevételt tettünk.

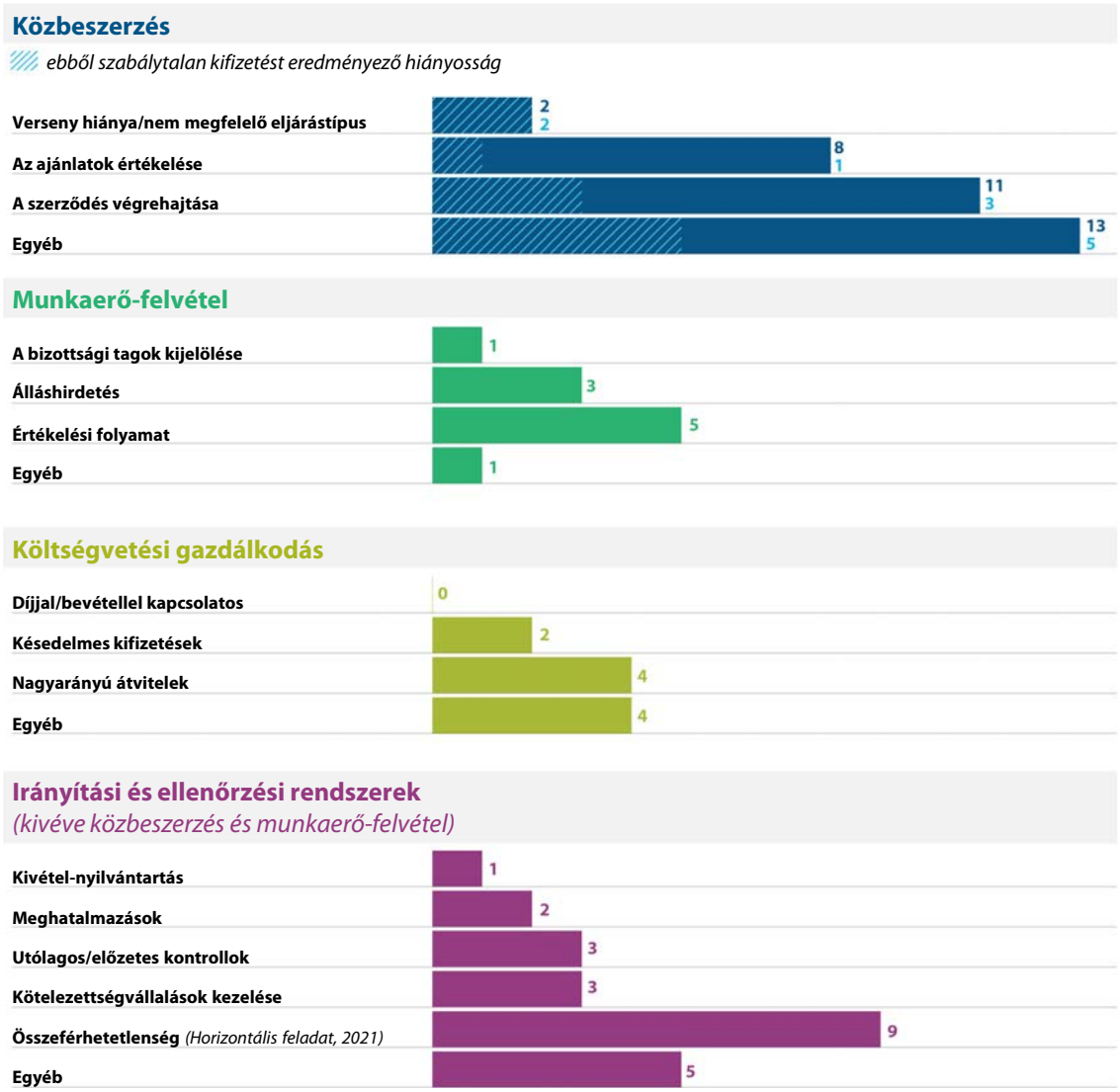
[12] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség, az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség, Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége és az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

2.2. ábra. Észrevételek száma ügynökségenként



Forrás: Európai Számvevőszék.

2.3. ábra. Észrevételek száma a gyakori hiányosságok típusa szerint



Forrás: Európai Számvevőszék.

A közbeszerzési hiányosságok száma nő és továbbra is ezek jelentik a szabálytalan kifizetések fő forrását

2.21. A közbeszerzések szabályozásának célja az ajánlattevők közötti tisztességes verseny biztosítása, valamint az áruk és szolgáltatások legjobb áron történő beszerzése, tiszteletben tartva az átláthatóság, az arányosság, az egyenlő bánásmód és a megkülönböztetésmentesség elvét. Mind a 44 ügynökségnél végeztünk közbeszerzést érintő ellenőrzést. 22 ügynökség esetében (ACER, BEREC Hivatal, CdT, CEPOL, CPVO, EASO, EBH, EEA, EIGE, EIOPA, EISMEA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Frontex) számoltunk be olyan szerződésekről, amelyeket különböző típusú közbeszerzési hiányosságok érintettek (lásd: ***2.3. ábra***), többek között a korábbi években bejelentett szabálytalan közbeszerzési eljárásokból eredő, a 2021. évi pénzügyi évben teljesített kifizetések.

A *2.2. háttérmagyarázat* példákat mutat be a közbeszerzési szerződések végrehajtása során tapasztalt tipikus szabálytalanságokra.

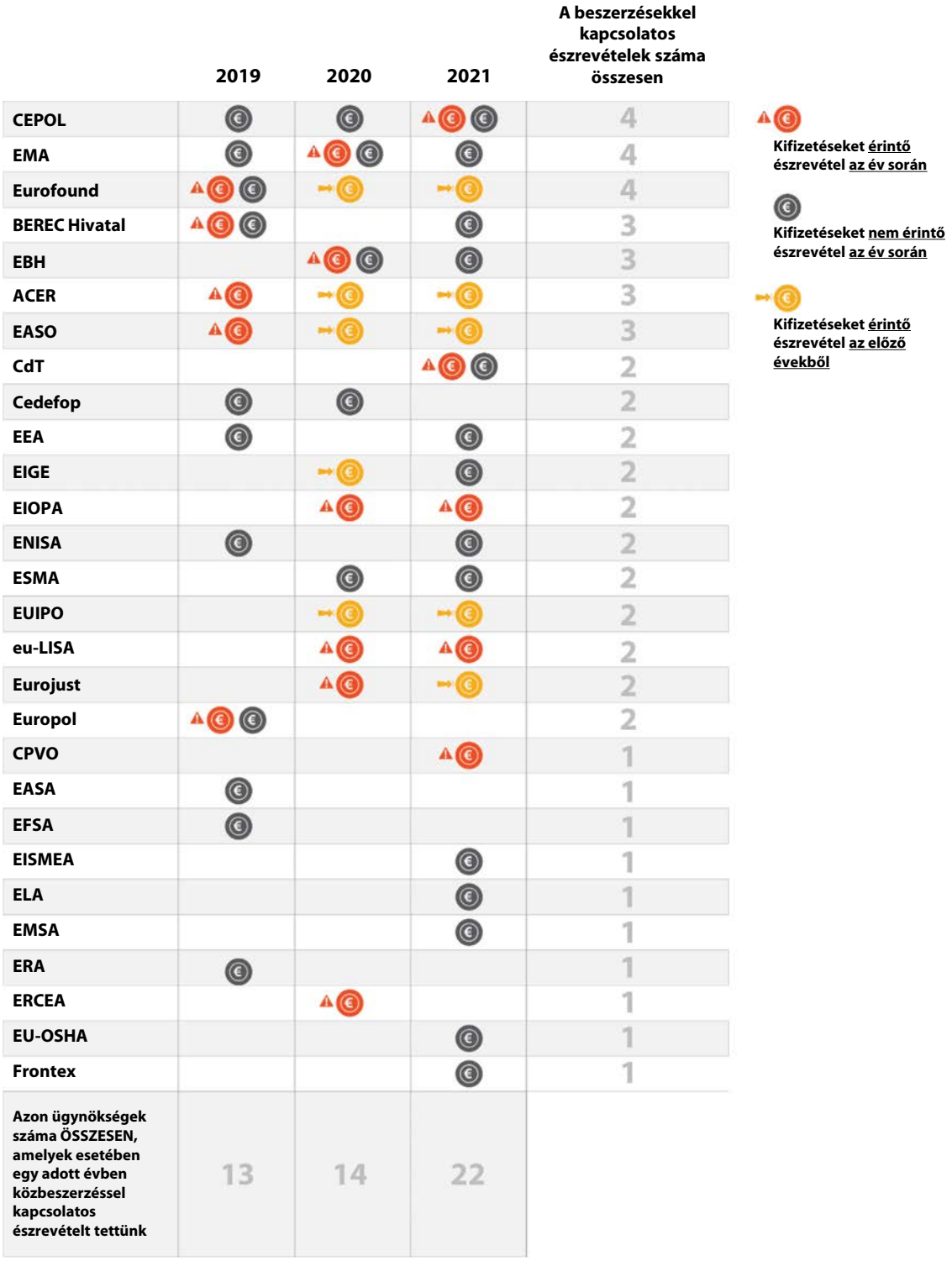
2.2. háttérmagyarázat

Szerződések szabálytalan végrehajtása: egy példa

A CEPOL 2022 márciusáig érvényes, utazási szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződéssel rendelkezett, amelynek hatálya nem terjedt ki egyes Unión kívüli országokra. Az ezen országokba irányuló utazási szolgáltatásokat 2020 végéig más szerződések szabályozták. 2021 nyarán a kiszámíthatatlan utazási helyzet ellenére valószínűvé vált, hogy a CEPOL-nak személyes részvétellel megrendezett tevékenységeket kell szerveznie nem uniós országokban. A helyzet és a különböző lehetőségek értékelését követően a CEPOL úgy döntött, hogy a meglévő keretszerződést használja az ezen országokban zajló eseményekre is, bár azok nem tartoztak a szerződés hatálya alá. Ez nem felelt meg a költségvetési rendeletnek. A CEPOL ezt a határozatot rögzítette a kivétel-nyilvántartásban. Az ehhez kapcsolódóan 2021-ben teljesített 76 590 euró összegű kifizetések szabálytalanok.

2.22. Megjegyezzük, hogy az elmúlt három pénzügyi évben nőtt a közbeszerzések kapcsán megfogalmazott észrevételeink száma (a 2019. évi 20-ról és a 2020. évi 18-ról 2021-ben 34-re), csakúgy mint az érintett ügynökségek száma (a 2019. évi 11-ről és a 2020. évi 14-ről 2021-ben 22-re). Amint azt a *2.4. ábra* mutatja, a 2019. évi pénzügyi év óta két ügynökségre (CEPOL és EMA) nézve minden egyes évben megfogalmaztunk új közbeszerzési észrevételt.

2.4. ábra. Az elmúlt három évben egyre gyakoribbá váltak a közbeszerzési hiányosságokkal és szabálytalanságokkal kapcsolatos észrevételeink



Forrás: Európai Számvevőszék.

2. javasolt intézkedés

Az ügynökségeket érintő ellenőrzéseink során továbbra is a közbeszerzési hiba a feltárt leggyakoribb hibatípus. Az érintett ügynökségek javítsák tovább közbeszerzési eljárásaikat, hogy biztosítsák a közbeszerzések lehető legjobb értékarányosságát, a vonatkozó szabályok teljes körű betartása mellett.

Konkrétan a keretszerződések végrehajtásakor az ügynökségek kizárólag a keretszerződésben meghatározott áruk és szolgáltatások beszerzésére irányuló egyedi szerződéseket köthetnek. Az ügynökségeknek arról is gondoskodniuk kell, hogy megfeleljenek a meglévő szerződések módosítására vonatkozóan a költségvetési rendeletben meghatározott feltételeknek.

Az irányítási és kontrollrendszereket hiányosságok jellemzik

2.23. Az ügynökségek saját jogi személyiséggel bírnak és működésüket az uniós jog szabályozza (lásd: ***1.6***. és ***1.7***. bekezdés). Az irányítási és kontrollrendszerek elengedhetetlenek az uniós ügynökségek megfelelő működésének biztosításához, és azokat a gondos pénzgazdálkodás érdekében a költségvetési rendelet is előírja.

2.24. 16 ügynökség (ACER, Cedefop, CEPOL, EASA, EBH, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ESMA, Europol, EUSPA, Frontex és HaDEA) esetében hiányosságokról számolunk be a beszerzéseket (lásd: ***2.20***–***2.21***. bekezdés), illetve a munkaerő-felvételt (lásd: ***2.26***. bekezdés) érintőeken kívüli, további irányítási és kontrollrendszerek tekintetében is. E 16 ügynökség esetében észrevételeink a következőkkel kapcsolatosak: potenciális összeférhetetlenségek, hiányzó előzetes/utólagos ellenőrzések, a költségvetési és jogi kötelezettségvállalások nem megfelelő kezelése, valamint a problémák kivétel-nyilvántartásban történő feltüntetésének elmaradása. A ***2.3. ábra*** az általunk feltárt belsőkontroll-hiányosságok leggyakoribb típusait mutatja be. A ***2.3. háttérmagyarázat*** példákat mutat be az összeférhetetlenség kockázatával összefüggő hiányosságokra.

2.3. háttérmagyarázat

Az irányítási problémák és az összeférhetetlenség gátolja az uniós ügynökségek eredményességét

A három uniós felügyeleti hatóság – EBH, EIOPA, ESMA – feladata, hogy a pénzügyi szolgáltatások felügyelete terén biztosítsa az uniós perspektívát és az egyenlő versenyfeltételeket. Alapító rendeleteik különböző rendelkezéseket tartalmaznak annak biztosítására, hogy a felügyeleti tanács tagjai *„függetlenül és objektíven [járjanak] el,*

kizárólag az Unió érdekeit szem előtt tartva", illetve *nem kérhetnek és nem fogadhatnak el utasítást [...] sem tagállami kormánytól, sem más köz- vagy magánjogi jogalanytól"*[13].

‚Az európai felügyeleti hatóságok eljárási szabályzata értelmében a felügyeleti tanács összeférhetetlenséggel érintett tagjai nem vehetnek részt a tanács szóban forgó üggyel kapcsolatos megbeszélésein és szavazásain. Ezek a tagok azonban továbbra is jelen lehetnek az ülésen, ha az ellen senki sem emel kifogást (EBH és EIOPA) vagy ha a tagok többségi szavazással nem határoznak a kizárásukról (ESMA). Ez – legalábbis úgy tűnhet – kockázatot jelent a tanács függetlenségére nézve.

Az utóbbi években több különjelentésben is beszámoltunk az európai felügyeleti hatóságokat érintő irányítási problémákról, a problémák által a hatóságok célkitűzéseire gyakorolt káros hatásról.

A **bankok stressztesztjéről** szóló különjelentésünkben[14] megállapítottuk, hogy a nemzeti hatóságokat jelentős mértékben bevonják az EBH irányítási struktúrájába, mivel az EBH felügyeleti tanácsa a nemzeti felügyeleti szervek képviselőiből áll, akiknek kinevezését az uniós szerveknek nem kell jóváhagynia. Ez feszültségekhez okozhat, mivel megtörténhet, hogy a felügyeleti tanács tagjai a tágabb európai érdekeket figyelmen kívül hagyva tisztán tagállami érdekek előmozdítására törekednek.

A **biztosítási ágazat felügyeletéről** szóló különjelentésünkben[15] megállapítottuk, hogy az EIOPA munkájának hatékonysága és eredményessége gyakran a nemzeti hatóságok hozzájárulásának minőségétől és együttműködési hajlandóságától függött. Az EIOPA jelenlegi irányítási struktúrája hatáskört biztosít a nemzeti hatóságoknak annak befolyásolására, hogy milyen mértékben vizsgálják felül a munkájukat, valamint e felülvizsgálatok következtetéseinek befolyásolására. A felügyeleti tanács hagyja jóvá az összes olyan főbb dokumentumot, mint az EIOPA felügyeleti stratégiája. Ez veszélyeztetheti az EIOPA függetlenségét és akadályozhatja célkitűzéseinek elérését.

A **pénzmosás elleni küzdelemről** szóló különjelentésünkben[16] megállapítottuk, hogy az EBH munkatársai alaposan kivizsgálták az uniós jog potenciális megsértésének eseteit, ám írásos bizonyítékot találtunk arra, hogy a felügyeleti tanácsánál lobbitevékenység zajlott azon időszak alatt, amikor a tanács egy potenciális ajánlásról folytatott vitát. A felügyeleti tanács végül elutasította az ajánlástervezetet.

---

[13] Az 1093/2010/EU, 1094/2010/EU és 1095/2010/EU rendeletek 42. cikke.

[14] *A Számvevőszék 10/2019. sz. különjelentése: „A bankok egész Unióra kiterjedő stressztesztje: példátlan mennyiségű információt nyújt a bankokról, de több koordinációra és kockázatközpontúságra lenne szükség".*

[15] *A Számvevőszék 29/2018. sz. különjelentése: „Az EIOPA nagymértékben hozzájárul a biztosítási ágazat felügyeletéhez és stabilitásához, de továbbra is komoly nehézségekkel szembesül".*

[16] *A Számvevőszék 13/2021. sz. különjelentése: „A bankszektoron belüli pénzmosás elleni küzdelemre irányuló uniós fellépések széttagoltak, végrehajtásuk pedig nem megfelelő".*

A **beruházási alapokról** szóló különjelentésünkben[17] megállapítottuk, hogy az ESMA-nak nehéz eredményesen használnia az eszközeit. A nehézségek között olyan problémák szerepeltek, amelyeket az ESMA irányítási struktúrájára, a nemzeti hatóságoktól való függésére és saját felügyeleti tanácsának hajlandóságára lehetett visszavezetni. Megállapítottuk, hogy mind az előbbiek, mind az utóbbi inkább „nem invazív" konvergenciaeszközöket alkalmaztak, amelyek eredményessége azonban mindeddig nem volt kimutatható, és amelyek révén gyakran nem is jött létre eredményes és konzisztens felügyeleti tevékenység. Ez korlátozta az ESMA eredményességét.

Valamennyi esetben javasoltuk a Bizottságnak, hogy fontolja meg az európai felügyeleti hatóságok irányítási struktúrájára vonatkozó olyan változtatások előterjesztését, amelyek lehetővé tennék, hogy azok eredményesebben éljenek hatásköreikkel. 2019-ben a jogalkotó azonban nem fogadta el a Bizottság által javasolt felülvizsgált irányítási struktúrát[18].

2.25. A ***2.30–2.42***. bekezdés további részleteket tartalmaz arról, hogy az ügynökségek hogyan kezelik a potenciális összeférhetetlenséget, amikor vezető beosztású személyzetük vagy testületi tagjaik uniós szolgálatuk során fizetett külső tevékenységet vállalnak, vagy amikor elhagyják az ügynökséget és máshol helyezkednek el új állásban.

A munkaerő-felvételi hiányosságok gyakran az értékelési folyamathoz kötődnek

2.26. Kilenc ügynökség (BEREC Hivatal, Cedefop, EBH, EIGE, EMA, EPPO, EUSPA, Frontex, ESZT) esetében a munkaerő-felvételi eljárás különböző vetületeihez – többek között az értékelési eljárásokhoz és álláshirdetésekhez – kapcsolódó hiányosságokról számolunk be. A ***2.3. ábra*** bemutatja a munkaerő-felvételi eljárásokkal kapcsolatos hiányosságok leggyakoribb típusait.

A költségvetési gazdálkodás hiányosságai jellemzően nagy összegű átviteleket vagy késedelmes kifizetéseket eredményeznek

2.27. 10 ügynökség (ACER, Cedefop, EACEA, EPPO, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Frontex, HaDEA) esetében a költségvetési gazdálkodás különböző aspektusaival kapcsolatos hiányosságokról – például az előirányzatok túlságosan nagy összegű átviteleiről és nagyarányú

---

[17] *A Számvevőszék 04/2022. sz. különjelentése: „Befektetési alapok: Az uniós intézkedések nyomán még nem jött létre a befektetők javát szolgáló valódi egységes piac".*

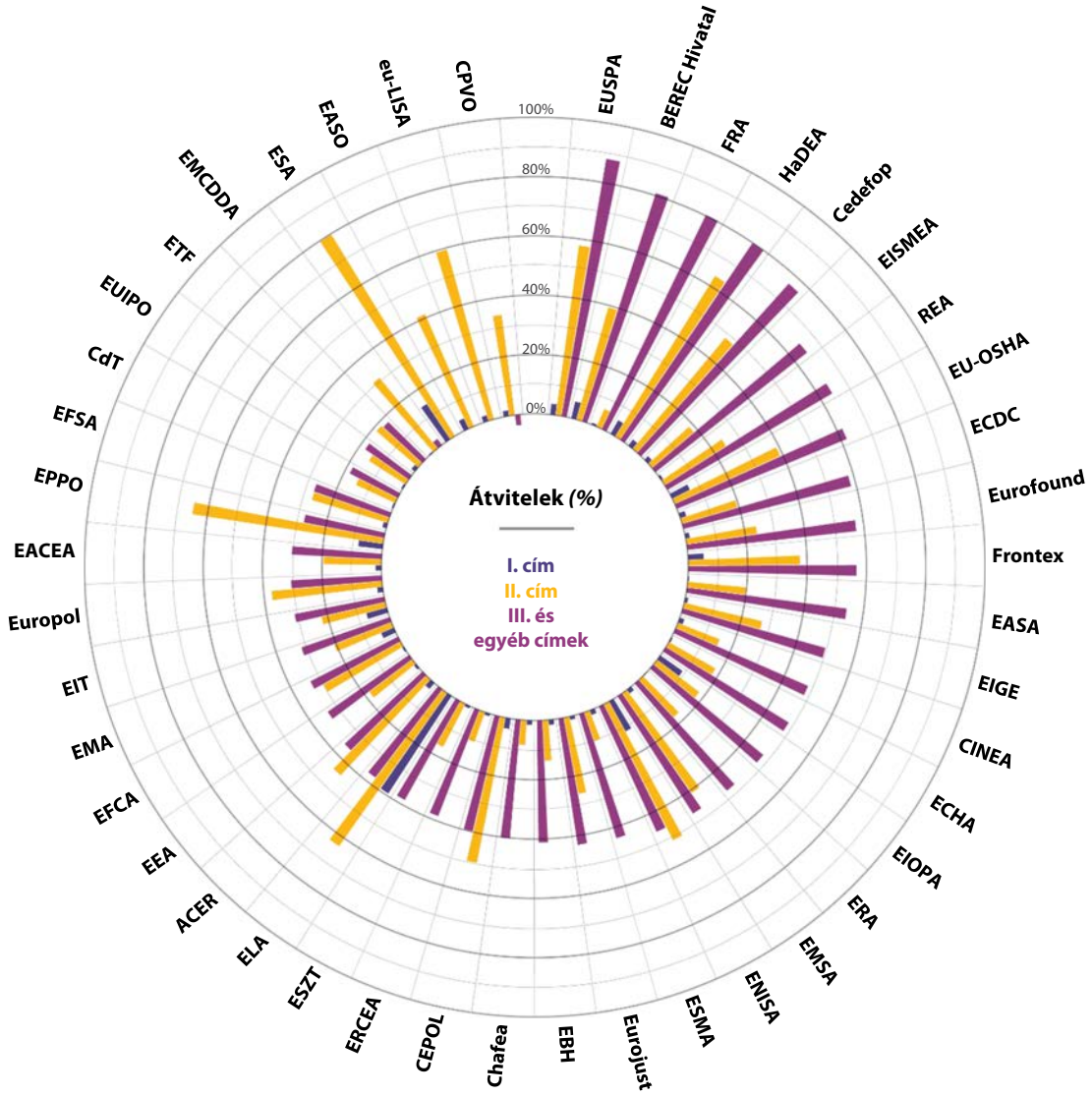
[18] A Bizottság javaslata az 1093/2010/EU, az 1094/2010/EU és az 1095/2010/EU rendelet módosításáról, COM(2017) 536 final.

késedelmes fizetésről – számolunk be. A ***2.3. ábra*** a költségvetési gazdálkodással kapcsolatos hiányosságok leggyakoribb típusait mutatja be.

2.28. Az uniós költségvetési rendelet értelmében egy adott pénzügyi év költségvetési előirányzatai bizonyos feltételek mellett átvihetőek a következő pénzügyi évre[19]. A ***2.5. ábra*** ügynökségenként és költségvetési címenként nyújt áttekintést az átvitelek szintjéről. Bár az uniós költségvetési rendelet nem állapít meg felső határokat az ilyen átvitelekre nézve, és számos esetben indokolhatja azokat a műveletek többéves jellege, a túlzott mértékű átvitel a munkaprogramok vagy a közbeszerzési tervek végrehajtásának késedelmére utalhat. A jelenség hátterében ugyanakkor strukturális probléma, a költségvetési tervezés hiányossága vagy akár az évenkéntiség költségvetési elvének megsértése is állhat. Ilyen hiányosságról négy ügynökség (ACER, EACEA, eu-LISA, FRA) kapcsán számolunk be.

[19] Az uniós költségvetési rendelet 12. és 13. cikke.

2.5. ábra. Az egyes költségvetési címeket érintő átvitelek szintje



Forrás: az ügynökségek 2021. évi végleges éves beszámolói, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

3. javasolt intézkedés

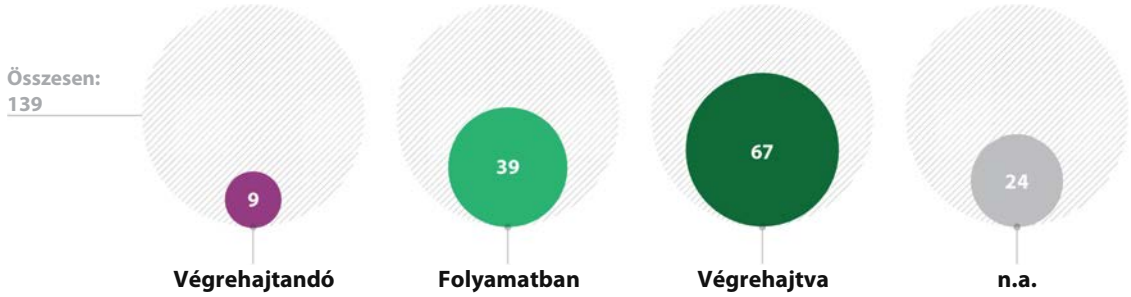
A túlzott mértékű átvitelek problémájának megoldása érdekében az érintett ügynökségek dolgozzanak tovább költségvetés-tervezésük és költségvetés-végrehajtási ciklusaik javításán.

Az ügynökségek hasznosítják a korábbi évek ellenőrzési észrevételeit

2.29. Tájékoztatást nyújtunk az ügynökségek által a korábbi évek megjegyzései nyomán tett intézkedések helyzetéről. A ***2.6. ábra*** tanúsága szerint azon 139 észrevétel esetében,

amelyekkel 2020 végéig nem foglalkoztak, 2021-ben 67 esetben lezárult, míg 39 esetben folyamatban volt a korrekciós intézkedés. 22 ügynökség (ACER, BEREC Hivatal, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EFSA, EISMEA, EIT, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex és ESZT) esetében összesen 48 korábbi évekből származó és még végre nem hajtott észrevételről számolunk be, amelyek közül 9 végrehajtása már esedékes lett volna.

2.6. ábra. Hogyan törekedtek az ügynökségek a korábbi évek észrevételeinek hasznosítására



Forrás: Európai Számvevőszék.

2.30. A ***2.4. háttérmagyarázat*** ismerteti az észrevételek hasznosítása kapcsán e jelentésben alkalmazott különböző státuszokat, és példákkal szemlélteti a vonatkozó tipikus helyzeteket.

2.4. háttérmagyarázat

A hasznosítás e jelentésben alkalmazott státuszainak magyarázata

Végrehajtva: Az ügynökség az észrevétel nyomán fejlesztéseket vezetett be, amelyeket az ügynökség bizonyítékkal támasztott alá és a Számvevőszék ellenőrzött.

Folyamatban: Néhány bizonyíték korrekciós intézkedések megtételére utal, de a korrekciós folyamat végrehajtása még nem teljes, illetve nem befejezett.

Végrehajtandó: Az észrevétel nyomán az ügynökség nem tett válaszlépést, illetve nem fejezte ki egyet nem értését.

n.a.: Az észrevétel már érvényét vesztette, vagy a szóban forgó észrevétel alapjául szolgáló szerződés lejárt. Akkor is alkalmazandó, ha a körülmények változása miatt a probléma kezelésének költsége meghaladja az előnyöket.

A forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek ügynökségek általi kezelése: hiányosságok és bevált gyakorlatok

2.31. Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára és bevételeik és kifizetéseik jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó rendszeres ellenőrzési munkánkat kiegészítettük annak elemzésével, hogy az ügynökségek hogyan kezelik a forgóajtó-jelenség potenciális eseteit. A ***2.5. háttérmagyarázat*** kifejti, hogy milyen esetekben áll fenn a forgóajtó-jelenség, és hogy az ilyen esetek hogyan kapcsolódnak az összeférhetetlenségnek, illetve a szakpolitikai kezdeményezések elakadásának a kockázatához.

2.5. háttérmagyarázat

Mi a forgóajtó-jelenség és miért fontos?

A Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) a következőképpen határozza meg a **forgóajtó-jelenség** fogalmát: *„A köz- és magánszektorbeli beosztások közötti munkahelyváltás miatt felmerülhet az összeférhetetlenségnek és a szakpolitikai kezdeményezések elakadásának a kockázata. Amikor egy adott beosztás szűk vagy a korábbi köztisztviselő által közvetlenül irányított területet fed le, az ún.* ***forgóajtó-jelenség*** *abban mutatkozik meg, hogy az érintettet tisztességtelen előnyhöz juttatja a korábban betöltött közfunkcióban szerzett információk, kapcsolatok vagy bármely egyéb előny révén. Néhány esetben a köztisztviselők hajlamosak lehetnek olyan döntések meghozatalára, illetve úgy tűnhet, hogy olyan döntéseket hoznak, amelyek nem a köz érdekét, hanem a korábbi vagy jövőbeli munkáltató érdekeit szolgálják.”* [20]

Az uniós összefüggésben az európai ombudsman kifejti, hogy[21] „azt, amikor egy köztisztviselő a magánszektorba vándorol, gyakran a „**forgóajtó-jelenség**” megnevezéssel illetik. Ez kockázatot jelenthet az uniós intézmények integritására, mivel értékes belső tudás kerülhet át a magánszektorba, a volt tisztviselő lobbitevékenységet folytathat volt kollégáinál, illetve a hivatalban lévő tisztviselőket befolyásolhatja a jövőbeli foglalkoztatás lehetősége”.

Uniós intézménynél vagy szervnél, például egy ügynökségnél végzett munka mellett vállalt fizetett külső tevékenység hasonló kockázatokkal járhat, mint amelyek az uniós közszolgálat elhagyását követő új munkahely betöltésekor állnak fenn.

---

[20] *OECD Public Integrity Handbook*, 13.3.2. fejezet.

[21] Az európai ombudsman forgóajtó-jelenséggel kapcsolatos munkája.

2.32. Azért döntöttünk a téma vizsgálata mellett, mert az nemcsak az uniós ügynökségek megfelelő működése, hanem azok jó hírneve és tágabb értelemben az Unió jó hírneve szempontjából is fontos. Az ügynökségek esetében fokozottan fennáll a fogóajtó-jelenség kockázata, mivel azok főként ideiglenes alkalmazottakat foglalkoztatnak, ami nagyarányú személyzeti fluktuációt von maga után, illetve mivel irányítási modelljük testületeket[22] foglal magában, amelyekben a tagok megbízatása rendszerint viszonylag rövid időszakra szól. Néhány ügynökség esetében ezt a kockázatot tovább súlyosbítja a jelentős szabályozási hatáskörök (pl. EBH, EIOPA, ESMA) vagy az iparági kapcsolatok (pl. EASA, ECHA, EFSA) megléte.

Ellenőrzésünk során olyan 2019 és 2021 közötti eseteket vizsgáltunk, amelyekben a jelenleg vagy korábban foglalkoztatott vezető beosztású alkalmazottak (ügyvezető igazgatók, igazgatók és AD14–16 besorolási fokozatú tisztviselők) egy ügynökség elhagyását követően munkát vállaltak vagy ügynökségi foglalkoztatásuk mellett fizetett külső tevékenységet végeztek. Ugyancsak górcső alá vettünk ügynökségi testületek jelenlegi és volt tagjait érintő hasonló eseteket: ezeket néhány ügynökség kizárólag a saját belső szabályzata alapján értékelte. Ellenőrzésünk hatóköre 40 ügynökségre terjedt ki. Csak a Chafeát – amely 2021-ben megszűnt – és három olyan ügynökséget (ELA, EPPO, HaDEA) nem vettünk figyelembe a vizsgálat során, amely 2021-ben kezdte meg működését vagy vált önálló szervezetté. A ***2.6. háttérmagyarázat*** a vonatkozó jogi normákat ismerteti. ***2.7. ábra***

2.33. A vizsgálat hatókörét a ***2.7. ábra*** mutatja be.

2.6. háttérmagyarázat

A forgóajtó-jelenség kockázatának kezelésére szolgáló uniós jogi keret

A **forgóajtó-jelenség** potenciális eseteinek és a kapcsolódó összeférhetetlenségi kockázatoknak a kezelésére szolgáló **szabályokat** elsősorban az Unió **személyzeti szabályzata**[23] határozza meg. Ez a szabályzat az uniós intézmények és szervek, többek között az uniós ügynökségek volt és jelenlegi személyzetére alkalmazandó. A szabályzat a következőket írja elő:

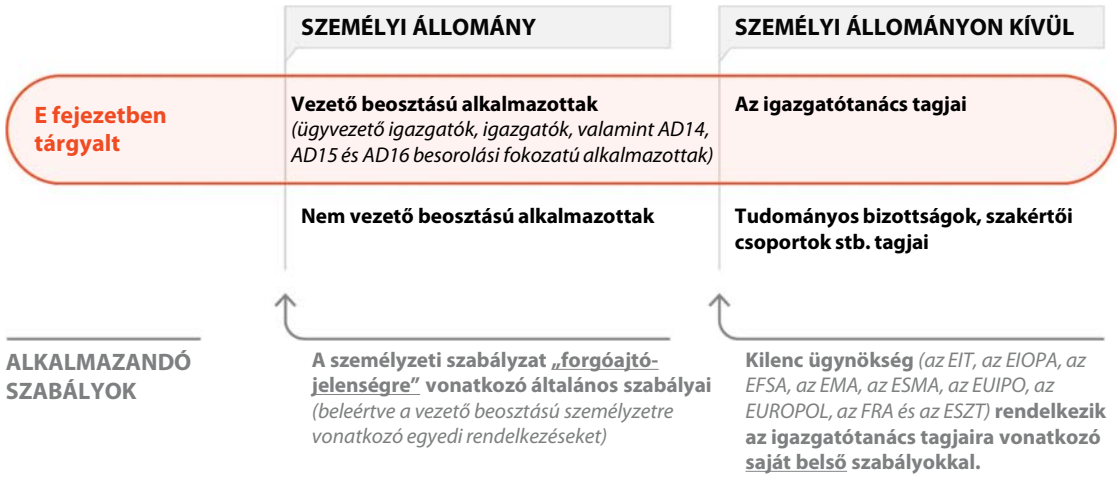
[22] E testület neve ügynökségenként változik: néhány ügynökségnél felügyeleti tanács, másoknál igazgatótanács, ügyviteli testület vagy irányító testület működik. A végrehajtó ügynökségeket ezzel szemben irányítóbizottság vezeti.

[23] Az Európai Gazdasági Közösség és az Európai Atomenergia-közösség tisztviselőinek személyzeti szabályzata és egyéb alkalmazottainak alkalmazási feltételei, 12.,12b.,16. és 17. cikk

- A személyzet tagjainak tájékoztatniuk kell az ügynökséget, ha az uniós közszolgálatból való kilépésüket követő két éven belül munkába kívánnak állni.
- Mielőtt megadná vagy elutasítaná az arra vonatkozó engedélyt, hogy a volt alkalmazottak külső tevékenységet végezhetnek vagy új állást tölthetnek be, az ügynökségnek konzultálnia kell a vegyes bizottsággal.
- Ha egy ügynökség megítélése szerint fennáll az összeférhetetlenség kockázata, akkor az érintett személyzeti tag számára megtilthatja az állás elfogadását, vagy a jóváhagyást feltételekhez kötheti.
- Az ügynökségnek volt vezető beosztású tisztviselői számára meg kell tiltania továbbá, hogy a szolgálatból való kilépésüket követő tizenkét hónapig az intézmény személyzetével kapcsolatban lobbitevékenységet vagy tanácsadást folytassanak.
- Az ügynökségek évente közzéteszik a lobbitevékenység vagy tanácsadás kockázata tekintetében vizsgált esetek felsorolását is.

Ezek a szabályok azonban **nem vonatkoznak az ügynökségi testületek tagjaira**, mivel ők nem minősülnek az ügynökségi személyzet részének. Mindazonáltal kilenc ügynökség rendelkezik e területre vonatkozó belső szabályokkal.

2.7. ábra. A forgóajtó-jelenséggel kapcsolatos munkánk az ügynökségek vezető beosztású személyzetére és a testületi tagokra terjedt ki



Forrás: Európai Számvevőszék.

A jelenlegi jogi keret nem tartalmaz egyértelmű követelményeket a megfelelésre és a nyomon követésre nézve

2.34. Amint azt a ***2.6. háttérmagyarázatban*** említettük, a személyzeti szabályzat (azon belül a forgóajtó-jelenségre és tágabb értelemben az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok) jellegüknél fogva nem alkalmazandóak az ügynökségi testületek tagjaira, akik nem képezik az ügynökségi személyzet részét. Nem érintik továbbá az ügynökségek tudományos bizottságainak, szakértői csoportjainak és más hasonló testületeinek a tagjait sem. Ez joghézagot eredményez, mivel nincs olyan közös jogalap, amely minimumkövetelményeket határozna meg az uniós ügynökségeknél dolgozó személyek ezen kategóriáira vonatkozóan az összeférhetetlenség és a forgóajtó-jelenség kockázatával kapcsolatban. Az ilyen esetekben alkalmazandó szabályok meghatározása az egyes ügynökségekre hárul.

4. javasolt intézkedés

Az uniós ügynökségek hálózata vegye fel a kapcsolatot a Bizottsággal és a jogalkotókkal, hogy javaslatot tegyen a szabályozási keret módosítására, amelyben meghatározza az uniós ügynökségek testületi tagjaira az összeférhetetlenség és a forgóajtó-jelenség tekintetében alkalmazandó minimumszabályokat. Adott esetben hasonló szabályokat kell alkalmazni a tudományos bizottságok, szakértői csoportok és a személyzeti szabályzat hatályán kívül eső hasonló testületek tagjaira is.

2.35. A forgóajtó-jelenség kockázatának kezelésére szolgáló uniós jogi keret nagyon kevés kötelezettséget határoz meg az uniós intézmények és szervek (többek között az uniós ügynökségek) számára annak nyomon követésére, hogy a jelenlegi és volt személyi állomány megfelel-e a forgóajtó-jelenségre vonatkozó követelményeknek. A keret nem határozza meg sem az ilyen nyomon követés módját, sem az e célra felhasználható eszközöket. Következésképpen az ügynökségek zöme nem végez ilyen nyomonkövetési tevékenységet (lásd: ***2.41***. bekezdés), és vélhetőleg továbbra is számos olyan eset feltáratlanul marad, amikor nem tettek bejelentést forgóajtó-jelenségről, illetve amikor nem teljesültek a szolgálatból kilépő személyzetre az új állásuk kapcsán kiszabott korlátozások.

2.36. A forgóajtó-jelenség és a kapcsolódó összeférhetetlenségi kockázatok nyomon követésére és kezelésére szolgáló szabályok nem hangsúlyozzák eléggé az érintett uniós intézmények és szervek azon kötelezettségét, hogy évente közzé kell tenniük a lobbitevékenység vagy tanácsadás kockázata tekintetében vizsgált esetek felsorolását. Az európai ombudsman 2017-ben már beszámolt erről a kérdésről (lásd: ***2.7. háttérmagyarázat***). A személyzeti szabályzat vonatkozó szabályai azóta is változatlanok.

2.7. háttérmagyarázat

Az európai ombudsman nagyobb átláthatóságra szólított fel a lobbitevékenységgel és tanácsadással kapcsolatos esetek értékelésében

Egy 2017. évi jelentésben[24] az európai ombudsman kijelentette, hogy valamennyi értékelt esetre vonatkozóan közzé kell tenni az információkat, függetlenül attól, hogy az intézmény megítélése szerint a bejelentett szakmai tevékenység magában foglalhat vagy foglal-e lobbitevékenységet vagy tanácsadást. Ez szükséges a 16. cikk (3) és (4) bekezdése eredményes és észszerű alkalmazásának biztosításához. Az európai ombudsman kijelentette, hogy a közzéteendő információknak a következőket kell tartalmaznia:

— az érintett vezető beosztású alkalmazott neve;

— a vezető beosztású alkalmazott szolgálatból való kilépésének időpontja;

— a vezető beosztású alkalmazott által betöltött poszt típusa és az uniós közszolgálatban az elmúlt három év során ellátott feladatainak leírása;

— a jövőbeli munkáltató neve és az új munkahelyen ellátandó feladatok típusának leírása; adott esetben a tervezett önálló vállalkozói tevékenységek leírása;

— a vonatkozó nyilvántartási bejegyzésre mutató link, amennyiben a jövőbeli munkáltató vagy a saját tulajdonú vállalkozás szerepel az uniós átláthatósági nyilvántartásban;

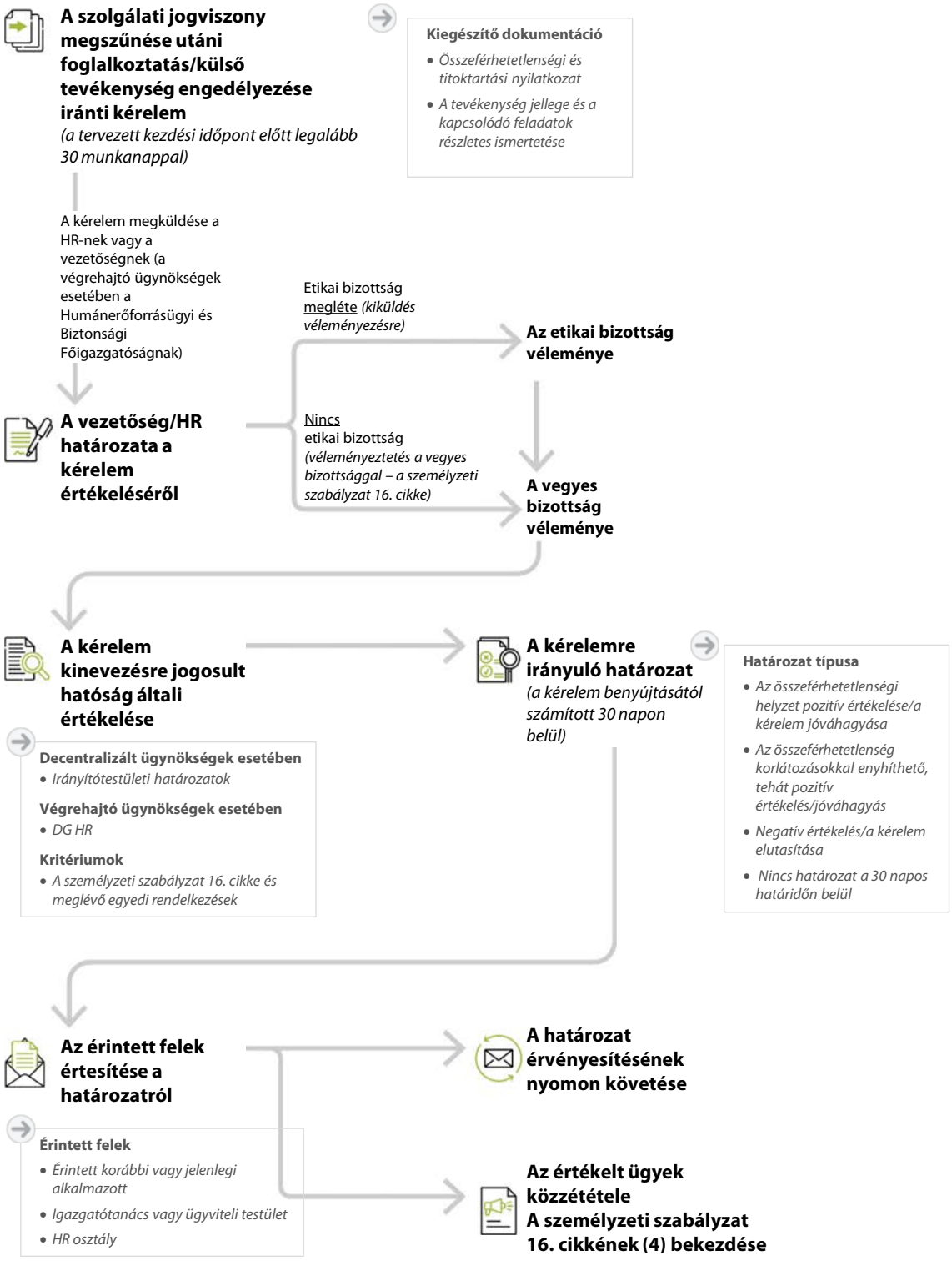
— az intézmény részletes értékelése az ügyről, beleértve a tevékenység – kockázatcsökkentő intézkedésekkel vagy anélkül való – engedélyezésével kapcsolatos következtetését, valamint egy arra vonatkozó nyilatkozatot, hogy a tervezett tevékenység magában foglalhat-e lobbizást és tanácsadást, és így szükséges-e a lobbi- és tanácsadási tilalom végrehajtása.

Az ügynökségek többnyire teljesítik jogi kötelezettségeiket

2.37. Az ügynökségnek 30 munkanap áll rendelkezésére a határozat közzétételére abban az esetben, ha egy jelenlegi vagy volt alkalmazott arról értesíti az ügynökséget, hogy új állást kíván vállalni. A külső tevékenységek esetében nem szabtak ilyen határidőt. A határozathozatal előtt az ügynökségnek konzultálnia kell a vegyes bizottsággal. Az ügyek standard értékelési eljárását a ***2.8. ábra*** szemlélteti.

[24] Az európai ombudsman jelentése a volt vezető beosztású alkalmazottakra vonatkozó információknak az egyéves lobbi- és érdekképviseleti tilalom végrehajtása érdekében történő közzétételéről.

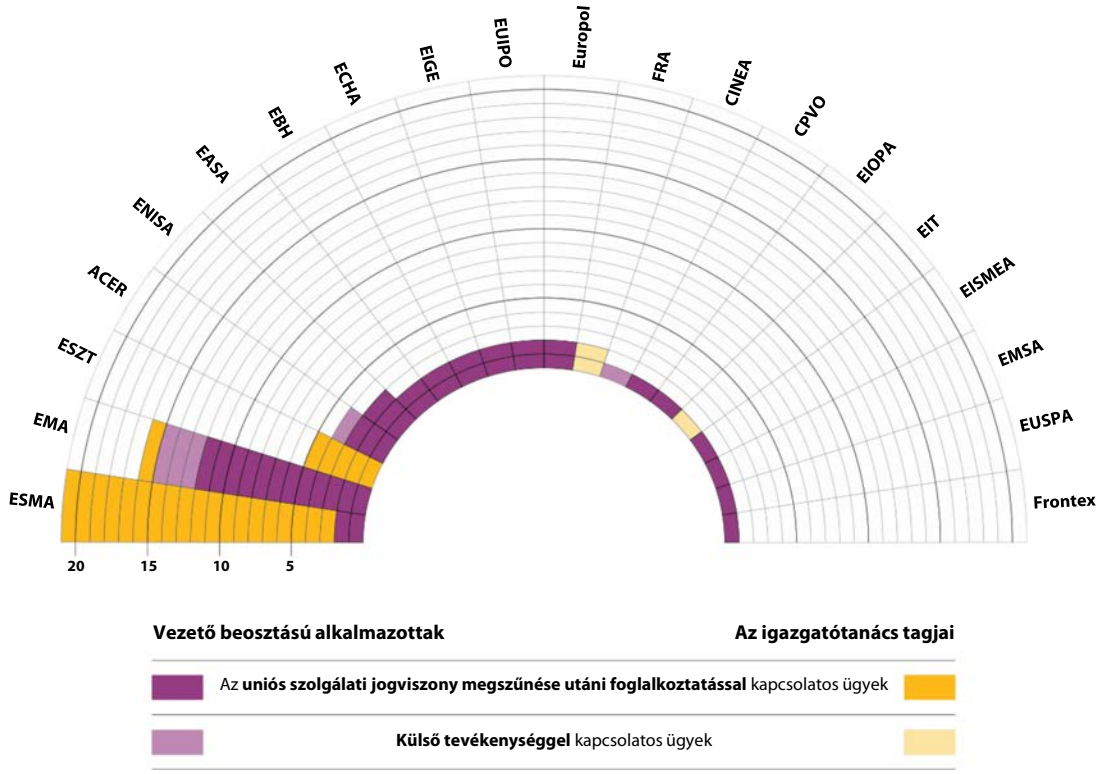
2.8. ábra. Az ügynökségek által a forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek értékelése során követendő standard eljárás



Forrás: Európai Számvevőszék.

2.38. Az elmúlt három évben (2019–2021) az általunk megvizsgált 40 ügynökségből 20 foglalkozott forgóajtó-jelenség potenciális eseteivel vezető beosztású munkatársaik kapcsán. Mindössze öt ügynökség értékelt olyan eseteket, amelyek új állást vagy külső tevékenységet vállaló testületi tagokhoz kapcsolódnak. Amint azt a ***2.9. ábra*** mutatja, összesen 71 esetet értékeltek, ebből 43 eset kötődött vezető beosztású alkalmazotthoz és 28 testületi tagokhoz. Ezek a számadatok az ügynökségektől kapott információkon alapulnak, az ügynökségek viszont általában az érintett személyzet és testületi tagok önbevallására támaszkodtak. Nem végeztünk vizsgálatot a be nem jelentett esetek feltárása céljából.

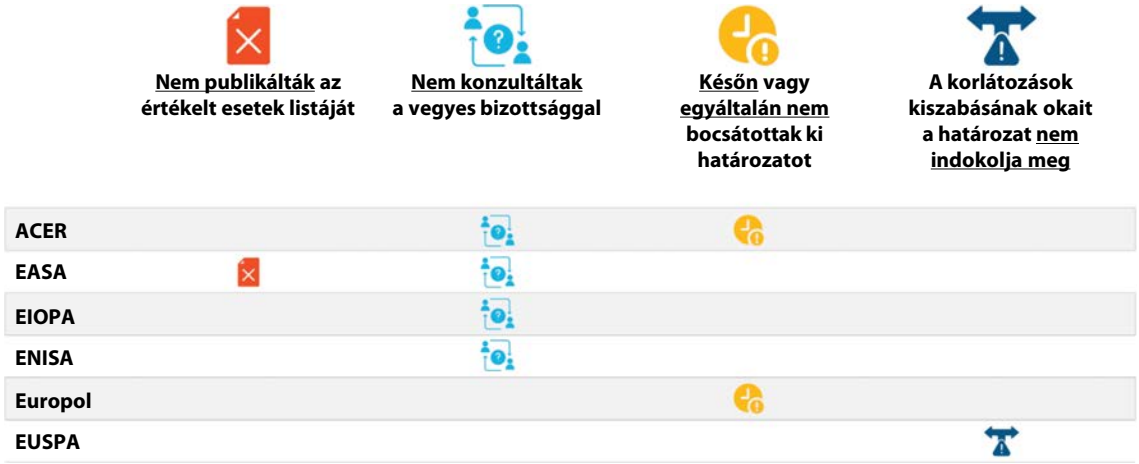
2.9. ábra. Az ügynökségek zöme alig vagy egyáltalán nem értékelt eseteket



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől kapott információk alapján.

2.39. Megvizsgáltunk egy 17 ilyen esetből álló mintát és következtetésünk szerint az ügynökségek általában megfeleltek az alkalmazandó jogi követelményeknek. A kivételeket a ***3.2.10.***, ***3.4.9.***, ***3.7.11.***, ***3.10.12.***, ***3.13.11***. és ***3.33.9***. bekezdés ismerteti. Az általunk feltárt jogsértések az értékelt esetek listájának közzétételére, a vegyes bizottsággal tartandó konzultációra, illetve a hivatalos határozat 30 munkanapon belüli meghozatalára vonatkozó kötelezettségekhez kapcsolódtak.

2.10. ábra. Hat ügynökségnél találtunk eljárási jogsértést



Forrás: Európai Számvevőszék.

5. javasolt intézkedés

Az ügynökségek erősítsék meg a forgóajtó-jelenség potenciális eseteivel kapcsolatos belső eljárásaikat és kontrolljaikat, hogy biztosítsák az alkalmazandó szabályoknak való teljes körű megfelelést. Konkrétan:

— a hivatalos határozatokat hozzák meg a megadott határidőn belül;

— határozathozatal előtt valamennyi eset kapcsán konzultáljanak a vegyes bizottsággal;

— tegyék közzé a lobbitevékenység vagy tanácsadás kockázata tekintetében vizsgált esetek felsorolását.

A forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek kezelésekor csak néhány ügynökség tesz többet a jogszabályban előírt minimumkövetelményeknél

2.40. Kilenc ügynökség vezetett be saját belső szabályokat az ügynökségek testületi tagjainak tevékenységeire vonatkozó uniós jogszabályi rendelkezések *2.6. háttérmagyarázatban* említett hiányának kezelésére (lásd: *2.8. háttérmagyarázat*).

2.8. háttérmagyarázat

Kilenc ügynökség (EBH, EIOPA, EIT, EMA, ESMA, EUIPO, Europol, FRA, ESZT) rendelkezik az igazgatótanács tagjai tekintetében a forgóajtó-jelenség kockázatának kezelésére irányuló egyedi rendelkezésekkel

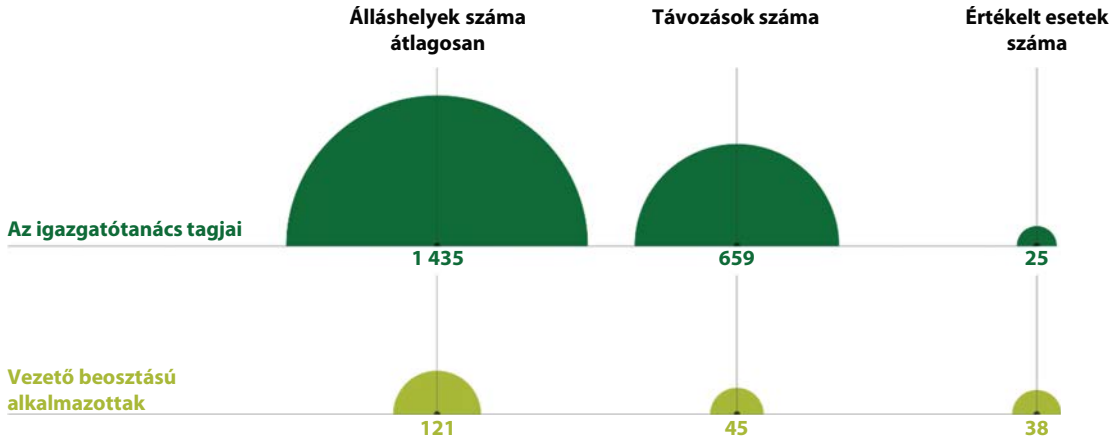
Az EMA belső szabályai értelmében a testületi tagok (és póttagjaik) kötelesek haladéktalanul értesíteni az EMA-t, amennyiben gyógyszeripari vállalatnál szándékoznak szakmai tevékenységet kezdeni. Az ilyen értesítés beérkezését követően az EMA haladéktalanul gondoskodik arról, hogy az érintett személy a továbbiakban korlátozások mellett vehessen részt a testület tevékenységeiben. Hasonló szabályok vonatkoznak az EMA tudományos bizottságainak és szakértői csoportjainak tagjaira is.

Az EIT magatartási kódexet alkalmaz, amely szabályozza az igazgatótanács tagjainak összeférhetetlenségét. A kódex tiltja az igazgatótanács tagjai számára, hogy az intézettől való távozásukat követő két éven belül fizetett vagy fizetetlen tisztséget töltsenek be az EIT tudományos és innovációs társulásaiban részt vevő vagy EIT-támogatásban részesülő bármilyen vállalkozásban, kutatóközpontban vagy egyetemen.

2.41. A többi 31 ügynökség csak jelenlegi és volt alkalmazottai tekintetében foglalkozik a forgóajtó-jelenség potenciális eseteivel. Következésképp az ügynökségek testületi tagjai kapcsán a forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek csak egy kis része kerül értékelésre (lásd: ***2.11. ábra***). Ez vélt vagy tényleges összeférhetetlenséget eredményezhet, ami adott esetben a következőkhöz vezethet:

- a döntéseket nem a közérdek, hanem a testületi tag jövőbeli munkáltatója érdekeinek szem előtt tartásával hozzák meg;
- bizonyos magánszektorbeli jogalanyok tisztességtelen előnyhöz jutnak bennfentes információk vagy kapcsolatok, illetve lobbitevékenység révén.

2. 11. ábra. A forgóajtó-jelenség ügynökségi testületi tagokhoz kapcsolódó potenciális eseteit kevés alkalommal értékelik



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől kapott információk alapján.

6. javasolt intézkedés

Az ügynökségek a testületi tagjaik tekintetében vezessenek be általában az összeférhetetlenségre vonatkozó, illetve külön a forgóajtó-jelenségre vonatkozó belső szabályokat.

2.42. Általánosságban megállapítottuk, hogy az ügynökségek a forgóajtó-jelenség potenciális eseteinek és a kapcsolódó összeférhetetlenségi kockázatoknak a feltárása tekintetében szinte kizárólag az érintett alkalmazottak önbevallásaira támaszkodnak. Az ügynökségek többsége nem tesz semmilyen lépést annak feltárására, hogy jelenlegi alkalmazottai folytatnak-e bejelentetlen külső tevékenységet, illetve volt alkalmazottaik vállaltak-e új munkát az ügynökség tájékoztatása nélkül. Azt sem követik nyomon, hogy a korábbi alkalmazottaik betartják-e az új munkahelyük kapcsán számukra előírt korlátozásokat. Négy esetben azonban találtunk helyes gyakorlatra példákat, ahol az ügynökségek eljárásokat vezettek be ezek nyomon követésére (lásd: ***2.9. háttérmagyarázat***)

2.9. háttérmagyarázat

Mindössze négy ügynökség (BEREC Hivatal, ESZT, EBH, ESMA) rendelkezik a forgóajtó-jelenséggel kapcsolatos szabályok betartásának nyomon követésére szolgáló eljárásokkal

A BEREC Hivatal eljárásokat vezetett be annak szúrópróbaszerű ellenőrzésére, hogy a volt alkalmazottak teljesítik-e a személyzeti szabályzat 16. cikke értelmében fennálló kötelezettségeiket. Ezek az ellenőrzések a vezető beosztású alkalmazottakra és azokra a munkatársakra összpontosítanak, akik számára tilos volt bizonyos szakmai tevékenység folytatása vagy az új állást bizonyos korlátozások mellett fogadhatták el.

Az ESZT megfelelőségi ellenőrzések elvégzésére irányuló eljárásokat vezetett be (többek között nyilvánosan hozzáférhető adatbázisok felhasználásával) azon volt alkalmazottak tekintetében, akik két éven belül hagyták el a szervezetet.

7. javasolt intézkedés

Az ügynökségek aktívan kövessék nyomon a vezető beosztású tisztviselőik szakmai tevékenységét (beleértve azokat is, akik két éven belül hagyták el az ügynökséget) annak érdekében, hogy fel tudják tárni a forgóajtó-jelenség bejelentetlen eseteit, és biztosítani tudják az előzetesen előírt korlátozások betartását.

A Számvevőszék által kiadott, ügynökségeket is érintő egyéb kiadványok

2.43. A kifejezetten az ügynökségekre vonatkozó ellenőrzési jelentéseken kívül a Számvevőszék 2021 folyamán és 2022 első felében számos olyan különjelentést is közzétett az uniós szakpolitikák végrehajtásáról, amelyekben utalás történt egyes ügynökségekre. A ***2.1. táblázat*** öt kiválasztott jelentés tartalmát mutatja be, míg a teljes listát a ***2.12. ábra*** ismerteti.

2.1. táblázat. Az uniós ügynökségekkel kapcsolatos kiválasztott közelmúltbeli különjelentéseinkben tárgyalt főbb pontok

Az érintett különjelentés és ügynökség	Főbb tárgyalt pontok
06/2022. sz. különjelentés „Uniós szellemitulajdon-jogok: A védelem nem teljes mértékben megbízható” EUIPO	Az ellenőrzés keretében értékeltük, hogy az egységes piacon megfelelően védték-e az uniós védjegyekkel, uniós formatervezési mintákkal és földrajzi jelzésekkel kapcsolatos szellemitulajdon-jogokat. Megállapításunk szerint a védelem általában megbízható, néhány jogszabályi hiányosság ellenére. Az uniós díjak meghatározására nincs egyértelmű módszertan, ami a többletek felhalmozódásához vezető díjszintet eredményez. Az EUIPO irányítási és elszámoltathatósági keretét érintő jogszabályokban is találtunk hiányosságokat. Javasoltuk, hogy a Bizottság egészítse ki és frissítse a szabályozási kereteket, értékelje az irányítási rendelkezéseket és a díjak meghatározásának módszertanát, az EUIPO hatásának, eredményességének és hatékonyságának, illetve munkamódszereinek értékelése keretében. Javasoltuk továbbá, hogy az EUIPO tökéletesítse finanszírozási, kontroll- és értékelési rendszereit az egyösszegű átalányok megbízható kiszámítási módszertanának biztosítása, az uniós védjegyekre és formatervezési mintákra vonatkozó nyilvános uniós adatbázisok üzemeltetési költségeinek megfelelő indokolása, illetve az európai együttműködési projektek értékelési rendszereinek javítása révén.

Az érintett különjelentés és ügynökség	Főbb tárgyalt pontok
05/2022. sz. különjelentés „Az uniós intézmények, szervek és ügynökségek kiberbiztonsága: a felkészültség szintje összességében nem áll arányban a fenyegetésekkel” ENISA	Meredeken nő az uniós intézmények, szervek és ügynökségek (a továbbiakban együttesen: uniós szervek) ellen elkövetett kibertámadások száma. Mivel az uniós szervek szorosan kapcsolódnak egymáshoz, egyikük gyengeségei másokat is biztonsági kockázatoknak tehetnek ki. Megvizsgáltuk, hogy az uniós szervek megfelelő intézkedésekkel védekeznek-e a kiberfenyegetések ellen. Megállapítottuk, hogy az uniós szervek felkészültségi szintje összességében nem áll arányban a fenyegetésekkel, és kiberbiztonsági fejlettségük igen eltérő. Javasoljuk, hogy a Bizottság javítsa az uniós szervek felkészültségét: ennek érdekében tegyen javaslatot kötelező kiberbiztonsági szabályok bevezetésére, valamint növelje a hálózatbiztonsági vészhelyzeteket elhárító csoport (CERT-EU) forrásait. A Bizottság emellett mozdítsa elő az uniós szervek közötti szinergiák jobb kihasználását, a CERT-EU és az Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökség (ENISA) pedig elsődlegesen a kevésbé fejlett uniós szerveket támogassa.
04/2022. sz. különjelentés „Befektetési alapok: Az uniós intézkedések nyomán még nem jött létre a befektetők javát szolgáló valódi egységes piac” ESMA	A befektetési alapok kulcsszerepet játszanak az európai tőkepiaci unióban, mivel segítik a befektetőket tőkéjük hatékony elosztásában. A következőket értékeltük: megfelelő-e a szabályozási keretrendszer, az Unió milyen fellépésekkel igyekszik hasonló és eredményes felügyeletet létrehozni valamennyi tagállamban, illetve mit tesz a befektetők védelme és a pénzügyi stabilitás érdekében. Megállapítottuk, hogy az uniós intézkedések lehetővé tették a befektetési alapok egységes piacának létrehozását, a kívánt végeredményt azonban mindeddig nem érték el, mivel a „valódi” határokon átnyúló tevékenységek és a befektetők számára biztosított előnyök továbbra sem voltak számottevőek. Az ESMA előmozdította a felügyeleti konvergenciát, ami némileg javította a felügyelet minőségét és csökkentette a különbségeket. Az ESMA azonban nem tudta mérni ezt az előrehaladást, és kevés információval rendelkezett arról, hogy az egyes tagállamokban végzett felügyelet azonos szintű volt-e. Hozzá kell tenni ugyanakkor, hogy az ESMA hiányosságokat és néhány eltérő gyakorlatot tárt fel a nemzeti felügyeletben. A konzisztens felügyelet eléréséhez azonban csak a nemzeti felügyeleti szervek jóindulatú hozzáállására és saját felügyeleti tanácsának hajlandóságára tudott támaszkodni.

Az érintett különjelentés és ügynökség	Főbb tárgyalt pontok
19/2021. sz. különjelentés „Az Europol által a migránscsempészet elleni küzdelemhez nyújtott támogatás: értékes partner, de nem megfelelő az adatforrások felhasználása és az eredménymérés” Europol	A migránscsempészet az utóbbi években komoly humanitárius és biztonsági kihívást jelentett az Unió számára. Ellenőrzésünk során megvizsgáltuk, hogy az Europol eredményesen támogatta-e az uniós tagállamokat a migránscsempészetet folytató szervezett bűnözői hálózatok felszámolásában. Megállapítottuk, hogy az Europol partnerei kedvezően fogadták az általa nyújtott támogatást, de annak hatását az eredmények mérésében mutatkozó hiányosságok miatt nem tudtuk maradéktalanul értékelni. Megállapításunk szerint az ügynökség néhány esetben nem használta ki a rendelkezésére álló európai adatforrásokat. Javasoltuk, hogy az Europol használja fel a rendelkezésére álló valamennyi adatforrást, fokozza a partnereivel folytatott adatcserét, javítsa a migránscsempészetet érintő tevékenységeinek teljesítménymonitoringját és az azokról való beszámolást, és tegye átláthatóbbá a tagállamok migránscsempészési ügyeinek rangsorolására vonatkozó eljárását.
08/2021. sz. különjelentés „A Frontexnek a külső határok igazgatásához nyújtott támogatása: mindeddig nem eléggé eredményes” Frontex	Ellenőrzésünk során értékeltük, hogy a Frontex eredményesen hajtott-e végre hat elsődleges tevékenysége közül négyet és elősegítette-e az európai integrált határigazgatás megvalósítását, és ezáltal támogatta-e a tagállamokat az illegális bevándorlás és a határokon átnyúló bűnözés megelőzésében, felderítésében és az azokra való reagálásban. Megvizsgáltuk továbbá, hogy a Frontex mennyire volt felkészült a 2019. évi új és kibővített megbízatásának teljesítésére. Következtetésünk szerint a Frontex által az illegális bevándorlás és a határokon átnyúló bűnözés elleni küzdelemben a tagállamok, illetve a schengeni társult országok számára nyújtott támogatás nem kellően eredményes. Megállapításunk szerint a Frontex 2016. évi megbízatását nem teljesítette hiánytalanul, és a Frontex 2019. évi megbízatásával kapcsolatban több kockázatra is felhívtuk a figyelmet.

2.12. ábra. 2021-ben és 2022 első felében kiadott, ügynökségeket is említő egyéb számvevőszéki különjelentések

TPK 1. fejezet | TPK 2. fejezet | TPK 3. fejezet | TPK 4. fejezet | TPK 5. fejezet | Önfinanszírozó

I. Kamara

Fenntartható természetierőforrás-gazdálkodás

EEA

12/2021. sz. különjelentés:

A „szennyező fizet” elv alkalmazása következetlen az Unió környezetvédelmi politikáiban és fellépésében

EEA

16/2021. sz. különjelentés:

Közös agrárpolitika és éghajlat-politika: Az uniós éghajlat-politikai kiadások fele a közös agrárpolitikához kapcsolódik, ám a mezőgazdasági üzemek kibocsátásai mégsem csökkennek

EEA

20/2021. sz. különjelentés:

Fenntartható vízhasználat a mezőgazdaságban: a közös agrárpolitika támogatásai inkább a nagyobb mértékű, mintsem a hatékonyabb vízhasználatot mozdítják elő

EEA

21/2021. sz. különjelentés:

Az uniós erdők biodiverzitása és az őket érintő éghajlatváltozás terén nyújtott uniós támogatás: pozitív, de korlátozott eredmények

EEA

09/2022. sz. különjelentés:

A 2014–2020-as uniós költségvetés éghajlat-politikai kiadásai: alacsonyabbak, mint a beszámolók szerint

II. Kamara

Kohéziós, növekedési és társadalmi befogadási beruházások

CINEA

05/2021. sz. különjelentés:

Az elektromos járművek töltésére szolgáló infrastruktúra: noha több a töltőállomás, az egyenetlen eloszlás megnehezíti az utazást az Unión belül

EUROFOUND

25/2021. sz. különjelentés:

A tartós munkanélküliség elleni küzdelemre nyújtott ESZA-támogatás: Célzottabb, személyre szabottabb és jobban nyomon követett intézkedésekre van szükség

BEREC Hivatal, ENISA

03/2022. sz. különjelentés:

Az 5G bevezetése az Unióban: a hálózatok kiépítése késedelmes, egyes biztonsági kérdések továbbra is megoldatlanok

TPK 1. fejezet | TPK 2. fejezet | TPK 3. fejezet | TPK 4. fejezet | TPK 5. fejezet | Önfinanszírozó

III. Kamara

Külső fellépések, biztonságpolitika és jogérvényesülés

FRONTEX

17/2021. sz. különjelentés:

Az Unió harmadik országokkal folytatott visszafogadási együttműködése: releváns intézkedések kevés eredménnyel

ENISA

05/2022. sz. különjelentés:

Az uniós intézmények, szervek és ügynökségek kiberbiztonsága: a felkészültség szintje összességében nem áll arányban a fenyegetésekkel

ECDC **EUSPA**

13/2022. sz. különjelentés:

Szabad mozgás az Európai Unióban a Covid19-világjárvány idején:

a belső határellenőrzés feletti uniós kontroll gyenge, a tagállami intézkedések nem kellően összehangoltak

IV. Kamara

Piacszabályozás és versenyalapú gazdaság

ESZT

01/2021. sz. különjelentés:

Szanálástervezés az Egységes Szanálási Mechanizmus keretében

ESMA, EIOPA, EBH

04/2022. sz. különjelentés:

Befektetési alapok: Az uniós intézkedések nyomán még nem jött létre a befektetők javát szolgáló valódi egységes piac

EUSPA

07/2021. sz. különjelentés:

A Galileo és a Kopernikusz uniós űrprogramok: a szolgáltatásokat elindították, igénybevételüket azonban jobban kell ösztönözni

EUIPO

06/2022. sz. különjelentés:

Uniós szellemitulajdon-jogok: A védelem nem teljes mértékben megbízható

FRONTEX

08/2021. sz. különjelentés:

A Frontexnek a külső határok igazgatásához nyújtott támogatása: mindeddig nem eléggé eredményes

EISMEA

07/2022. sz. különjelentés:

A kkv-k nemzetköziesítését segítő eszközök: nagy számú támogató intézkedés, ám ezek nem teljesen koherensek és koordináltak

EBH

13/2021. sz. különjelentés:

A bankszektoron belüli pénzmosás elleni küzdelemre irányuló uniós fellépések széttagoltak, végrehajtásuk pedig nem megfelelő

REA

15/2022. sz. különjelentés:

A Horizont 2020-ban való részvétel bővítését célzó intézkedéseket megfelelően kidolgozták, a változások fenntartásához azonban elsősorban a nemzeti hatóságok lépéseire van szükség

EUROPOL

19/2021. sz. különjelentés:

Az Europol által a migránscsempészet elleni küzdelemhez nyújtott támogatás: értékes partner, de nem megfelelő az adatforrások felhasználása és az eredménymérés

TPK 1. fejezet | TPK 2. fejezet | TPK 3. fejezet | TPK 4. fejezet | TPK 5. fejezet | Önfinanszírozó

V. Kamara

Uniós finanszírozás és igazgatás

EIGE

10/2021. sz. különjelentés:

A nemek közötti egyenlőség általános érvényesítése az uniós költségvetésben: a szavak után eljött a tettek ideje

ESMA, EIOPA, EBH

22/2021. sz. különjelentés:

Fenntartható finanszírozás: Következetesebb uniós fellépésre van szükség ahhoz, hogy a finanszírozási források fenntartható beruházásokra irányuljanak

REA

11/2022. sz. különjelentés:

Az uniós költségvetés védelme: jobban ki kellene használni a feketelista nyújtotta lehetőségeket

Forrás: Európai Számvevőszék.

Az uniós ügynökségek hálózatának válasza

1.25

Az EUIPO fel kívánja hívni a figyelmet a jogalkotók azon döntésére, amelyet a legutóbbi jogalkotási reform során megerősítettek. Az európai uniós védjegyről szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1001 rendelet (EUVR) 176. cikkének (2) bekezdése értelmében „*a költségvetési bizottság teljesítettnek nyilvánítja az ügyvezető igazgató feladatát a költségvetés végrehajtása tekintetében.*”. Az ilyen mentesítések a Számvevőszék által kiadott jelentéseken alapulnak.

A CPVO fel kívánja hívni a figyelmet arra, hogy a CPVO igazgatási tanácsa az ügynökség költségvetési hatósága. Az alkalmazandó rendelkezést a közösségi növényfajta-oltalmi jogokról szóló, 1994. július 27-i 2100/94/EK tanácsi rendelet 109. cikke tartalmazza.

Emellett az ESZT fel kívánja hívni a figyelmet arra, hogy a Testület teljes mértékben önfinanszírozó. Az Egységes Szanálási Testület költségvetését és létszámtervét az elnök javaslatára a plenáris testület hagyja jóvá a 806/2014/EU rendelet 61. cikkével összhangban.

2.19, 2.21, 2.24, 2.26

Az EUAN tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, különösen a közbeszerzés irányítása, a felvételi eljárások és a költségvetési gazdálkodás területén. Az EUAN tagjai elkötelezettek szabályzataik és eljárásaik folyamatos fejlesztése mellett. A hálózat hangsúlyozni kívánja, hogy az egyes esetekre vonatkozó észrevételek ügynökségenként eltérőek, ezért a hálózat az ügynökségek által a megbízhatósági nyilatkozatra és a 3. fejezetben található, kapcsolódó megállapításokra adott egyéni válaszokra kíván hivatkozni.

2.34, 2.35

Az EUAN teljes mértékben támogatja az összeférhetetlenséggel és a forgóajtó-jelenséggel kapcsolatos kérdések előtérbe helyezését. Jelenleg azonban az igazgatótanácsi tagokat érintő esetekre vonatkozóan a jogalap nem kellően szilárd. A tagokat a Tanács nevezi ki, és amennyiben nincsenek érvényben egyértelmű jogi rendelkezések az összeférhetetlenség és a forgóajtó-jelenség megelőzésére és kezelésére vonatkozóan, az ügynökségek és azok igazgatótanácsai számára nehézséget okoz hatékony intézkedések meghozatala, például az igazgatótanácsi tagság megszűnése utáni szakmai tevékenységekkel kapcsolatban. Ennek ellenére az EUAN tagjai a továbbiakban is minden tőlük telhetőt megtesznek a meglévő jogi kereten belül.

3. fejezet

Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények

3.1. A megbízhatósági nyilatkozatokat alátámasztó információk

A vélemények alapja

3.1.1. Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI) szerint végeztük. A standardok alkalmazásában a Számvevőszék felelősségét a jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejti ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálóknak a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület által kiadott etikai kódexe szerinti függetlenségi követelményeket betartottuk és az ezekben előírt etikai kötelezettségeinknek eleget tettünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához.

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

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

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

3.1.4. Az ügynökségek pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete az irányítással megbízott személyek felelőssége.

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

3.1.5. Két célkitűzést követünk. Egyrészt észszerű bizonyosságot kívánunk szerezni arról, hogy az ügynökségek beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy a mögöttes tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek. Másrészt ellenőrzésünk eredményei alapján az Európai Parlament és a Tanács, illetve a zárszámadásért felelős többi hatóság rendelkezésére kívánunk bocsátani ügynökségenként egy-egy megbízhatósági nyilatkozatot az ügynökség beszámolójának megbízhatóságára, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére nézve. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés minden esetben kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibákat vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják a felhasználók e beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

3.1.6. A bevételt illetően ellenőrizzük az Európai Bizottságtól, illetve az együttműködő országoktól kapott támogatást, valamint értékeljük az ügynökségeknek a díjak és más jövedelmek beszedésére szolgáló eljárásait, ha rendelkeznek ilyenekkel.

3.1.7. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetésekre is), és az előlegfizetésektől eltekintve azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. Az előlegek megvizsgálása akkor történik, amikor a pénzeszközök címzettje igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és valamely ügynökség az előlegfizetés elszámolásával – a tárgyévben vagy később – elfogadja az igazolást.

3.1.8. Az ISA és ISSAI szabványoknak megfelelően szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el az ellenőrzés egésze során. Ezen túlmenően a következő lépéseket tesszük:

- Azonosítjuk és elemezzük annak kockázatát, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Európai Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban. Az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Annak a kockázata, hogy egy csalásból eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, nagyobb annak a kockázatánál, hogy egy hibából eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontrollok megkerülését.

- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontrollok eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.

- Felmérjük, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok észszerűek-e.

- Megállapítjuk, hogy megfelelő-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a szerzett ellenőrzési bizonyítékok alapján fennáll-e olyan lényeges bizonytalanság egyes eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amely súlyos kétségeket ébreszthet azt illetően, hogy az ügynökség képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a beszámolóban szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink az ellenőri jelentésünk elkészültének napjáig szerzett ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események következtében azonban előfordulhat, hogy a szervezet kénytelen lesz felhagyni tevékenységének folytatásával.

- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat is, valamint azt, hogy a beszámoló híven mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket.

- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az ügynökségek pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék viseli a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.

- Ahol lehetséges volt, az Unió költségvetési rendelete 70. cikkének (6) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által az ügynökségek beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

A vezetőséggel közöljük többek között az ellenőrzés tervezett hatókörét, ütemezését és a jelentősebb ellenőrzési megállapításokat, beleértve az ellenőrzésünk során a belső kontrollrendszerben megállapított jelentős hiányosságokat is. Az ügynökségekkel közölt témákból meghatározzuk, hogy melyek voltak a tárgyidőszak beszámolójának ellenőrzése során a legnagyobb jelentőségűek. Ezeket főbb ellenőrzési témáknak minősítjük. Ezek a témák ellenőri jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha ezt jogszabály tiltja, vagy ha – rendkívül ritka esetben – úgy döntünk, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen arra lehet számítani, hogy ennek negatív hatásai meghaladnák a közlésből származó közérdekű hasznot.

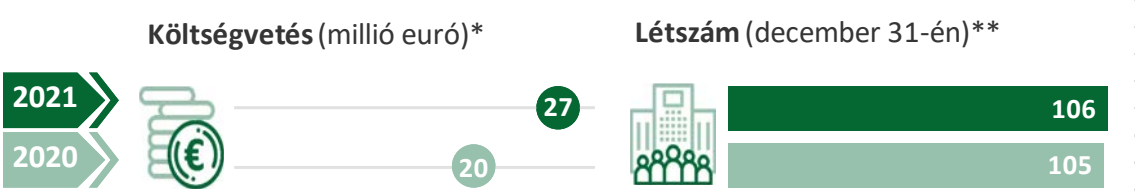
A többéves pénzügyi keret 1. fejezete (Egységes piac, innováció és digitális gazdaság) keretében finanszírozott ügynökségek

3.2. Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynöksége (ACER)

Bevezetés

3.2.1. Az Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynökségét (ACER), amelynek székhelye Ljubljanában van, a 713/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[25] hozta létre, amely legutóbb az (EU) 2019/942 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint módosult[26]. Az ACER fő feladata, hogy a nemzeti szabályozó hatóságokat segítse a tagállamokban ellátott szabályozói feladataik európai uniós szinten történő elvégzésében, és szükség szerint koordinálja azok tevékenységét. A nagykereskedelmi energiapiacok integritásáról és átláthatóságáról szóló rendelet (REMIT-rendelet[27]) az ACER-t további feladatokkal ruházta fel az európai nagykereskedelmi energiapiac nyomon követésével kapcsolatban. Az ACER-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.2.1. ábra*** tartalmazza[28].

3.2.1. ábra. Az ACER-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ACER 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ACER által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

---

[25] 713/2009/EK rendelet az Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége létrehozásáról.

[26] (EU) 2019/942 rendelet az Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynökségének létrehozásáról.

[27] 1227/2011/EU rendelet a nagykereskedelmi energiapiacok integritásáról és átláthatóságáról.

[28] Az ACER szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.acer.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.2.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ACER vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.2.3. Véleményünk alapja, az ACER vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.2.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynökségének (ACER) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[29] és az ACER költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[30] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[29] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[30] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.2.5. Véleményünk szerint az ACER 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ACER 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.2.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.2.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.2.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.2.9. A 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben[31] arra a következtetésre jutottunk, hogy több, az egyik informatikai szolgáltatási keretszerződéshez tartozó egyedi szerződés részben szabálytalan. Ez az adott keretszerződés alapján folyósított későbbi kifizetéseket is érintheti. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 21 534 euró volt.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.2.10. 2019 és 2021 között az ACER három olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott fizetett külső tevékenységet vagy máshol új állást vállalt. Egy esetet mi is megvizsgáltunk, és megállapítottuk, hogy a személyzeti szabályzat 16. cikkét megsértve az ACER nem konzultált a vegyes bizottsággal, és határozatát a határidőt követően hozta meg. A határozat az összeférhetetlenség kockázatának csökkentését célzó korlátozásokat is tartalmazott. Mivel azonban későn bocsátották ki, nem lehetett végrehajtani, így az érintett személynek ténylegesen módjában állt, hogy korlátozás nélkül új munkát vállaljon. Az ACER ezt követően megkérte az érintett személyt, hogy tartsa tiszteletben az eredeti határozatban előírt korlátozásokat, de ez a kérés nem nyugodott semmiféle jogalapon.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.2.11. Megállapítottuk, hogy az ACER a 2021. évi kötelezettségvállalási előirányzatokból 6,6 millió eurót (29,9%) vitt át 2022-re. Ebből az összegből 4,0 millió euró, azaz az operatív kiadások 54%-a a REMIT-rendelet szerinti alapvető operatív tevékenységekhez kapcsolódott. A nagyarányú átvitel nem felel meg az évenkéntiség költségvetési elvének, és strukturális problémákat vet fel a költségvetés végrehajtása terén.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

---

[31] Az Európai Számvevőszék által az ACER 2019. évi éves beszámolójáról kiadott éves jelentés 7. bekezdése.

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2016	Az ACER fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét.	Végrehajtva
2019	Az ACER többlépcsős keretszerződést kötött informatikai rendszerekkel és tanácsadással kapcsolatos két külön tételre, amelynek felső értékhatára 25 millió euró volt. A szerződés 1. tétele kapcsán 2019-ben teljesített kifizetések 61,3%-a azonban olyan költségtételeket érintett, amelyek nem szerepeltek a szerződéses árlistán. Az ACER versenyalapú eljárás alkalmazása nélkül közvetlen szerződéseket kötött e tételekre. Ezért az érintett egyedi szerződések szabálytalanok.	Folyamatban (a keretszerződés lejártáig (2025))
2019	Az ACER egy munkaerő-felvételi eljárás során helytelenül számította ki az értékelési pontszámokat, ezért tévesen választották ki a győztes pályázót. Ez sérti az egyenlő bánásmód elvét és arra vall, hogy nem alkalmaznak eredményes belső kontrollokat.	n.a.
2019	Az általunk talált bizonyítékok arra engednek következtetni, hogy az ACER azért alkalmazott kölcsönmunkaerőt, mert nem állt rendelkezésére elég közvetlenül alkalmazott személyzet. Egy fő kivételével valamennyi, az ACER által foglalkoztatott kölcsönzött munkavállaló hosszú távú feladatokat végzett. Az ACER-nek nem kölcsönzött munkaerőre, hanem	Végrehajtandó

Energiaszabályozók Európai Uniós Együttműködési Ügynöksége (ACER)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	közvetlenül alkalmazott személyzetre kellene bíznia az állandó és folyamatos feladatokat.	
2019	Az ACER-nél nagy volt az átvitelek aránya, ami csak részben volt indokolt. Ez strukturális problémára enged következtetni, amelynek megoldása érdekében az ACER-nek tovább kellene dolgoznia költségvetés-tervezésének és költségvetés-végrehajtási ciklusainak javításán.	Folyamatban
2019	Az ACER nem tartotta be saját belsőkontrollkeretének 12. alapelvét, amelynek értelmében az ACER-nek kivétel-nyilvántartásban kell rögzítenie a szabályoktól és eljárásoktól való eltérést. Emiatt sérül az ACER belső kontrollrendszereinek átláthatósága és eredményessége.	Végrehajtva
2020	A munkaerő-felvételi eljárásokkal kapcsolatos belsőkontroll-hiányosságok befolyásolták ugyan a jelentkezők értékelési folyamatát, de nem vetettek fel aggályokat az ellenőrzött eljárások jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatban.	n.a.
2020	Az egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdés: Az ACER nem fogadott el belső szabályokat a megbízások folytonosságának biztosítására azokra az esetekre, amikor a megbízásra jogosult vagy megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő megválik állásától.	Végrehajtva

Az ACER válasza

3.2.9. Az Ügynökség elismeri a szóban forgó keretszerződés alapján teljesített kifizetést. Értéke a 2021-ben teljesített összes kifizetés 0,1%-át teszi ki. Az Ügynökség a minimálisra csökkentette az árlistán nem szereplő tételek igénybevételét (azt az egyes egyedi szerződések értékének 10%-a alá szorítva), tekintetbe véve operatív tevékenységeinek folyamatosságát.

3.2.10. Az Ügynökség elismeri a Számvevőszék által ismertetett valamennyi tényt. Meg kell jegyezni, hogy ezzel a helyzettel első alkalommal szembesülve az Ügynökség megpróbálta biztosítani a megfelelő feltételek előírását. Az Ügynökségnek azonban ezt nem sikerült időben megtennie, és vissza kellett vonnia a határozatot. Az Ügynökség úgy ítélte meg, hogy a személyzet korábbi tagjával folytatott levélváltás jó megoldást jelent a szerződéses kötelezettségeknek a határozat visszavonását követő hivatalossá tételére, ezáltal védelmet nyújtva az operatív, jogi és hírnévkockázatokkal szemben. Az e folyamattal kapcsolatos tapasztalatszerzést követően az Ügynökség elkötelezett amellett, hogy a folyamatot időben és helyesen alkalmazza.

3.2.11. Az Ügynökség elismeri az átvitelek megnövekedett szintjét. 2021 volt az első olyan év, amikor az Ügynökség díjakat szedett be. Az e területen szerzett korábbi tapasztalatok hiányában az Ügynökség óvatosan kötötte le erőforrásait, és az első díjrészlet kiegyenlítéséig számos, díjakkal fedezett operatív projekt elindítását késleltette. Ez azt eredményezte, hogy az év végén magas volt a kötelezettségvállalásokból átvitt nyitott pozíciók aránya.

3.3. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség (BEREC Hivatal)

Bevezetés

3.3.1. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökséget (BEREC Hivatal), amelynek székhelye Rigában van, a korábbi 1211/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[32] helyébe lépő, 2018. december 11-i (EU) 2018/1971 európai parlamenti és tanácsi rendelet[33] hozta létre. A BEREC Hivatal fő feladata, hogy szakmai és ügyviteli támogató szolgáltatásokat nyújtson az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testülete (BEREC) számára. A szabályozói tanács irányítása alatt információkat gyűjt és elemez az elektronikus hírközlésről, valamint a nemzeti szabályozó hatóságok körében terjeszti a helyes gyakorlatokat, például az uniós szabályozási keret végrehajtására vonatkozó közös koncepciókat, módszertanokat és iránymutatásokat. A BEREC Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a ***3.3.1. ábra*** tartalmazza[34].

[32] 1211/2009/EK rendelet az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének (BEREC) és Hivatalának létrehozásáról.

[33] (EU) 2018/1971 rendelet az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének (BEREC) és a BEREC Támogató Ügynökségének (BEREC Hivatal) a létrehozásáról.

[34] A BEREC Hivatal szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.berec.europa.eu.

3.3.1. ábra. A BEREC Hivatalra vonatkozó főbb adatok

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

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

Forrás: A BEREC Hivatal 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a BEREC Hivatal által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.3.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Mindez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a BEREC Hivatal vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.3.3. Véleményünk alapja, a BEREC Hivatal vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.3.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség (BEREC Hivatal) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[35] és a BEREC Hivatal költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[36] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.3.5. Véleményünk szerint a BEREC Hivatal 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a BEREC Hivatal 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[35] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[36] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.3.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.9. A 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben[37] egy jogi szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárás szabálytalanságát állapítottuk meg. Ezért valamennyi, e keretszerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 4444 euró volt.

[37] Az Európai Számvevőszék által a BEREC Hivatal 2019. évi éves beszámolójáról kiadott éves jelentés 17. bekezdése.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.3.10. Az általunk ellenőrzött felvételi eljárás során a kiválasztási bizottság a pályázatok vizsgálata előtt nem határozta meg, hogyan pontozzák az egyes kiválasztási kritériumokat. Ezért nem volt kellően átlátható a pályázók pontszámainak meghatározása.

A kiválasztási bizottság elnöke szakmai összeférhetetlenséget jelentett be két beosztottjával kapcsolatban. A végleges értékelő jelentés azonban nem ismerteti, hogyan kezelték ezt az összeférhetetlenséget.

A feltárt hiányosságok sértik a felvételi eljárás átláthatóságát és az egyenlő bánásmód elvét. Ez a BEREC Hivatalt jogi és hírnévkockázatoknak teheti ki.

3.3.11. Az egyik ellenőrzött, informatikai szolgáltatásokra vonatkozó közbeszerzési eljárásban a BEREC Hivatal anélkül kért ajánlatot egy vállalkozótól, hogy előzetesen meghatározta volna, mely szolgáltatásokra van szükség. Ez a megközelítés gyengíti a műveletek eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát.

Ezenkívül a BEREC Hivatal nem végzett ellenőrzéseket annak biztosítására, hogy az egyedi szerződésekre alkalmazandó árak megfeleljenek a mögöttes keretszerződésben meghatározott áraknak és árengedményeknek. Az árak előzetes ellenőrzésének hiánya a BEREC Hivatal belső kontrollrendszerének hiányosságára vezethető vissza.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	A BEREC Hivatal keretszerződést kötött egy vállalattal titkársági támogatási szolgáltatások nyújtására. A (kölcsönzött) munkavállalókat akkreditált munkaerő-közvetítő ügynökségekkel kötött szerződések keretében foglalkoztatták. Az ilyen típusú szerződések munkaügyi célú felhasználása azonban nem felel meg az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, továbbá jogi és hírnévkockázatoknak teszi ki a BEREC Hivatalt.	Végrehajtva
2019	A BEREC Hivatal még azelőtt lezárt egy közbeszerzési eljárást és megkötötte a szerződést, mielőtt értékelte volna az összes beérkezett ajánlatot. Az egyik ajánlatot ugyanis nem vette nyilvántartásba és nem értékelte. Az eljárásról szóló értékelési jelentés nem fejtette ki, hogyan döntötte el a BEREC Hivatal, hogy az ajánlatok megfelelnek-e a támogathatósági kritériumoknak. A közbeszerzési eljárást egyetlen személy folytatta le. Ez a személy potenciális összeférhetetlenséget jelentett be, mégis egyedül vitte végig a teljes eljárást. Ezen okok miatt a szerződést szabálytalannak tekintjük.	Folyamatban

A BEREC Hivatal válasza

3.3.9. A BEREC Hivatal a múltbeli hibák megismétlődésének elkerülése érdekében javított közbeszerzési eljárásán.

3.3.10. A BEREC Hivatal tudomásul veszi az észrevételt, és a folyamat javítása érdekében új belső sablonokat fog készíteni a felvételi eljáráshoz.

A BEREC Hivatal megjegyzi, hogy bár az igazgató által az összeférhetetlenség elkerülése érdekében előírt enyhítő intézkedéseket alkalmazták, azokat nem dokumentálták megfelelően.

A BEREC Hivatal az azonosított kockázatok jövőbeli elkerülése érdekében belső szabályokat fogadott el a szerződéskötésre jogosult hatóság határozatának való megfelelés dokumentálására vonatkozóan.

3.3.11. A BEREC Hivatal elfogadja az észrevételt, és javítani fogja a munkanyilatkozat jóváhagyásához vezető folyamat valamennyi lépésének dokumentálását.

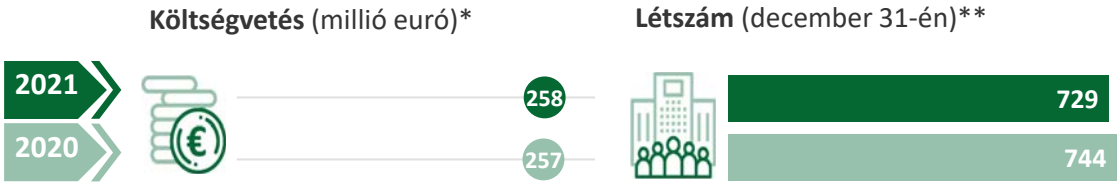
A BEREC Hivatal megváltoztatja belső eljárását, és a jövőbeli egyedi szerződések jóváhagyási eljárása során megfelelően dokumentálja az összes ár ellenőrzését.

3.4. Az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynöksége (EASA)

Bevezetés

3.4.1. Az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynökségét (EASA), amelynek székhelye Kölnben van, a 216/2008/EK rendeletet[38] hatályon kívül helyező, 2018. július 4-i (EU) 2018/1139 európai parlamenti és tanácsi rendelet[39] szabályozza. Az EASA speciális szabályozási és végrehajtási feladatokat lát el a repülésbiztonság területén. Az EASA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.4.1. ábra*** tartalmazza[40].

3.4.1. ábra. Az EASA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EASA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EASA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.4.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb

[38] 216/2008/EK rendelet a polgári repülés területén közös szabályokról és az Európai Repülésbiztonsági Ügynökség létrehozásáról.

[39] (EU) 2018/1139 rendelet a polgári légi közlekedés területén alkalmazandó közös szabályokról és az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynökségének létrehozásáról.

[40] Az EASA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.easa.europa.eu.

elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EASA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.4.3. Véleményünk alapja, az EASA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.4.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Unió Repülésbiztonsági Ügynökségének (EASA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[41] és az EASA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[42] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.4.5. Véleményünk szerint az EASA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EASA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági

[41] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[42] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.4.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.4.9. 2019 és 2021 között az EASA két olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott máshol új állást vállalt. Bár a személyzeti szabályzat 16. cikke előírja a tanácsadás vagy lobbitevékenység kockázata kapcsán értékelt esetek listájának közzétételét, az EASA az általunk áttekintett esetben ezt nem tette meg. Ugyanebben az esetben a személyzeti szabályzat 16. cikkének egy másik rendelkezését megsértve az EASA nem konzultált a vegyes bizottsággal.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2016	Az EASA az évek során 52 millió euró összegű többletet halmozott fel az ágazati finanszírozású tevékenységekből, amelyekre nézve nem szerepel rendelkezés az EASA alapító rendeletében.	Folyamatban (Az EASA-nak nincs befolyása erre)
2018	Az EASA az Európai Bizottsággal archiválási szolgáltatások kapcsán kötött megállapodás céljára a megállapodás megújítása után irányzott elő forrásokat. A költségvetési kötelezettségvállalást a jogi kötelezettségvállalás hatályba lépése előtt kell rögzíteni, ezzel biztosítva a források rendelkezésre állását.	Végrehajtva

Az EASA válasza

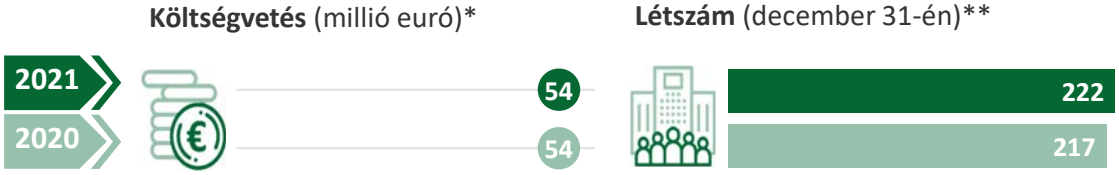
3.4.9. Az EASA alaposan megvizsgálta az itt kiemelt konkrét esetet, valamint a korábbi alkalmazottak foglalkoztatási/tanácsadási tevékenységekre vonatkozó további kérelmeit, és ellenőrizte, hogy fennáll-e az EASA érdekeivel ellentétes, tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség kockázata (beleértve a vélt eseteket is). Ahol ez szükséges volt, ott megfelelő kockázatcsökkentési intézkedéseket és korlátozásokat vezettünk be.

3.5. Európai Bankhatóság (EBH)

Bevezetés

3.5.1. A párizsi székhelyű Európai Bankhatóságot (EBH) az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[43] hozta létre. Az EBH hozzájárul a magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti gyakorlatok kialakításához a bankszektorban, nyomon követi az uniós bankjog nemzeti hatóságok általi alkalmazását, és szükséghelyzetekben határozatokat hoz. Az EBH-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.5.1. ábra*** tartalmazza[44].

3.5.1. ábra. Az EBH-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EBH 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EBH által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.5.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EBH vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.5.3. Véleményünk alapja, az EBH vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[43] 1093/2010/EU rendelet az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról.

[44] Az EBH szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eba.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.5.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Bankhatóság (EBH) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[45] és az EBH költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[46] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.5.5. Véleményünk szerint az EBH 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EBH 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[45] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[46] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.5.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.5.9. Az EBH hozzáférést akart szerezni a bankok adósság- és tőkepiaci adataihoz, és arra a következtetésre jutott, hogy csak két meghatározott gazdasági szereplő képes biztosítani számára a szükséges szolgáltatásokat. Az EBH ezért két külön tárgyalásos eljárást indított 100 000 euró és 43 800 euró értékben, hirdetmény előzetes közzététele nélkül, a költségvetési rendelet I. melléklete 11.1. bekezdése b) pontjának ii. és iii. alpontjával összhangban. Az EBH egyik esetben sem tett eleget a költségvetési rendelet I. melléklete 16. bekezdésében előírt valamennyi szükséges eljárási lépésnek (például ajánlati felhívás kiküldése és pályázati feltételek kidolgozása).

3.5.10. Emellett a munkaerő-felvételi eljárásokat érintő belsőkontroll-hiányosságokat is feltártunk. Az egyik eljárás esetében nem találtunk bizonyítékot arra, hogy az EBH a pályázatok megvizsgálása előtt meghatározta volna azt a minimális pontszámot, amelyet a pályázóknak meg kell szerezniük ahhoz, hogy felkerülhessenek az előválogatott jelöltek listájára. Ez sérti az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvét.

Egy másik eljárásban a kiválasztási bizottságot egyetlen kinevezési határozat helyett egy sor e-maillel hozták létre, így nem létezik az összes jelölést magában foglaló, teljes ellenőrzési nyomvonal. Ellenőrzésünket követően az EBH dokumentumokkal támasztotta alá, hogy megváltoztatta folyamatait.

3.5.11. A felügyeleti tanács eljárási szabályzata értelmében a tanács összeférhetetlenséggel érintett tagjai nem vehetnek részt a tanács szóban forgó üggyel kapcsolatos megbeszélésein és szavazásain. Az érintett tagok azonban továbbra is jelen lehetnek az ülésen, ha senki nem ellenzi azt. Ez – legalábbis úgy tűnhet – kockázatot jelent a tanács függetlenségére nézve.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Az EBH soha nem igazította ki a tényleges számadatok alapján a nyugdíj-hozzájárulások becsléseken alapuló összegét, és nem is tervez ilyesmit. Az illetékes nemzeti hatóságok hozzájárulásait nem igazították ki a tényleges adatok alapján.	Végrehajtva
2019	Az EBH költségvetését az illetékes nemzeti hatóságok és az Unió finanszírozzák. Az EBH alapító rendelete értelmében az illetékes nemzeti hatóságok 60%-ban, az Unió 40%-ban járulnak hozzá a költségekhez. A ténylegesen alkalmazott arány azonban az EFTA-országok illetékes nemzeti hatóságai által fizetett hozzájárulások miatt kissé eltérő. Ha az n–2. évben költségvetési többlet van, az EBH az n. évben 60–40 arányban osztja azt el újra, nem pedig az n–2. év tényleges aránya alapján.	Végrehajtva
2020	Amikor 2020-ban az EBH rövid távú banki megállapodást kötött egy bankkal, a szerződés értékének alulbecslése miatt helytelen közbeszerzési eljárást alkalmazott. A 2020. január és augusztus közötti időszakra megfizetett negatív kamat összege 38 430 euró volt.	n.a.
2020	Egy közbeszerzés esetében megfelelő indokolás nélkül alkalmaztak hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárást, és hiányzott a megfelelő ellenőrzési nyomvonal is. A szerződés értéke 31 000 euró volt.	n.a.

Európai Bankhatóság (EBH)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Egy közbeszerzési eljárás során a felbontóbizottság egyik tagját helyettesítő alkalmazott nem kapott hivatalos kinevezést az engedélyezésre jogosult tisztviselőtől. Ezen túlmenően a ki nem jelölt tag csak az ajánlatok felbontása után írta alá az összeférhetetlenségi nyilatkozatot.	n.a.
2020	Az EBH a 2020. évi hozzájárulások kapcsán néhány tagállam és EFTA-ország illetékes nemzeti hatóságaitól késve kapott befizetések esetében nem az uniós költségvetési rendeletben előírt kamatlábat alkalmazta. A 2020. évi felhalmozott kamat összege 25 103 euró. Ellenőrzésünk nyomán és az Európai Bizottsággal folytatott konzultációt követően az EBH úgy döntött, hogy 2021-től alkalmazza a késedelmi kamatot.	Végrehajtva
2020	Az EBH 2017 óta nem frissítette hivatalosan üzletmenet-folytonossági tervét. Mielőtt 2019 júniusában Londonból Párizsba költözött, az EBH kidolgozott egy intézkedéstervezetet, amely később alapul szolgált a Covid19-járvány kezeléséhez. Ezt azonban az EBH felső vezetése hivatalosan nem hagyta jóvá és nem frissítette.	Végrehajtva

Az EBH válasza

3.5.9 Az EBH elismeri, hogy hibát követett el, mivel nem tett eleget a költségvetési rendelet 16. pontjában előírt valamennyi eljárási lépésnek, melyek alapján a szolgáltatásokat egyetlen gazdasági szereplő nyújthatja. Az Európai Számvevőszék ezen előzetes észrevétele nyomán az EBH kiegészítette belső folyamatait, és az ilyen típusú eljárások esetében előírt minden szükséges eljárási lépésnek eleget tett.

3.5.10. Az EBH elkötelezett amellett, hogy valamennyi felvételi eljárás során biztosítsa az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvét, többek között azáltal, hogy a pályázatok elbírálása előtt minden esetben meghatározza azt a minimális pontszámot, amelyet a pályázóknak meg kell szerezniük ahhoz, hogy felkerülhessenek az előválogatott pályázók listájára, illetve külső tagokat hív meg (különösen a vezetői álláshelyek betöltésére felállított) bizottságokba.

Az ellenőrzést követően az EBH tovább szilárdította belső folyamatait, és most szisztematikusan egyetlen dokumentumban formalizálja a kinevezési határozatokat (míg a múltban e-maileket lehetett használni a folyamat felgyorsítására), ami várhatóan megkönnyíti az ellenőrzést is.

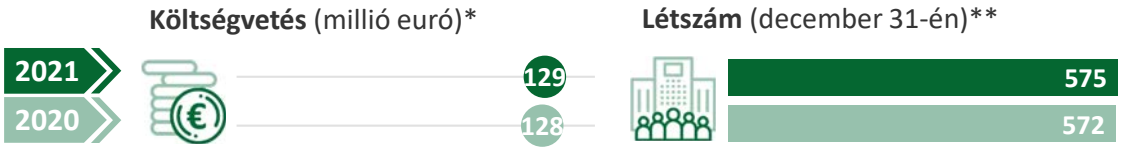
3.5.11. A felügyeleti tanács a 2022. június 21-i ülésén elfogadta eljárási szabályzatának, az igazgatótanácsnak, valamint a Szanálási Állandó Bizottság (ResCo) és a pénzmosás és a terrorizmusfinanszírozás elleni küzdelem állandó bizottsága (AMLSC) megbízatásának módosítását, amelynek értelmében az összeférhetetlenséget bejelentő tagnak minden esetben távol kell maradnia magától a vitától és a szavazástól.

3.6. Európai Vegyianyag-ügynökség (ECHA)

Bevezetés

3.6.1. A helsinki székhelyű Európai Vegyianyag-ügynökséget (ECHA) az 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[47] hozta létre. Az ECHA fő feladata, hogy biztosítsa az emberi egészség és a környezet magas szintű védelmét, valamint a vegyi anyagok szabad mozgását a belső piacon, egyúttal javítsa a versenyképességet és az innovációt. Az ECHA támogatja alternatív vizsgálati módszerek kidolgozását is a vegyi anyagokkal kapcsolatos veszélyek felmérésére. Az ECHA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.6.1. ábra*** tartalmazza[48].

3.6.1. ábra. Az ECHA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ECHA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ECHA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.6.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ECHA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[47] 1907/2006/EK rendelet a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH), valamint az Európai Vegyianyag-ügynökség létrehozásáról.

[48] Az ECHA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.echa.europa.eu.

3.6.3. Véleményünk alapja, az ECHA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.6.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Vegyianyag-ügynökség (ECHA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[49] és az ECHA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[50] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.6.5. Véleményünk szerint az ECHA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ECHA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[49] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[50] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	A vállalatok által bejelentett mennyiség ellenőrzése a tagállami nemzeti végrehajtó hatóságok felelősségi körébe tartozik, az ECHA-nak e téren nincs végrehajtási hatásköre. Az, hogy az ECHA képes-e teljesíteni megbízatását, a tagállami hatóságoktól függ. Ez hátráltatja a REACH-rendelet eredményes végrehajtását, és a díjkalkulációk pontosságát is befolyásolja.	Végrehajtva
2018	Az ECHA várakozása szerint 2019-től kezdve jelentősen csökkenni fognak a díjak. Fennáll a kockázat, hogy a viszonylag stabil szintű kiadások és a sokkal kevésbé tervezhető bevételek hátrányosan érintik az ECHA műveleteit és költségvetés-végrehajtását. Az ECHA-nak az Európai Bizottsággal és a költségvetési hatóságokkal együtt vitát kellene indítania egy új, életképes finanszírozási modellről.	Végrehajtva

Európai Vegyianyag-ügynökség (ECHA)

Az ECHA válasza

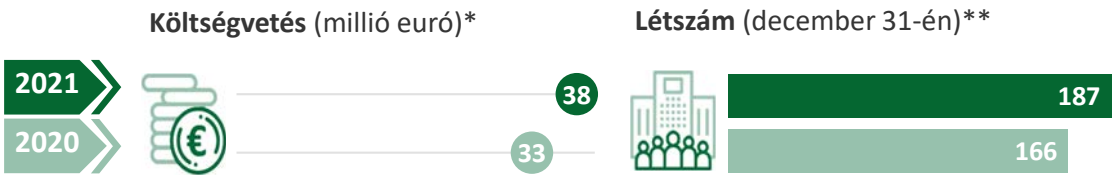
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.7. Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA)

Bevezetés

3.7.1. A frankfurti székhelyű Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságot (EIOPA) az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[51] hozta létre. Az EIOPA feladata, hogy magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti standardokat és gyakorlatokat határozzon meg, hozzájáruljon a jogilag kötelező erejű uniós előírások következetes alkalmazásához, ösztönözze és megkönnyítse a feladatok és hatáskörök átruházását az illetékes hatóságok között, hatáskörén belül figyelemmel kísérje és értékelje a piaci fejleményeket, valamint elősegítse a kötvénytulajdonosok, nyugdíjrendszeri tagok és kedvezményezettek védelmét. Az EIOPA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.7.1. ábra*** tartalmazza[52].

3.7.1. ábra. Az EIOPA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EIOPA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EIOPA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.7.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb

[51] 1094/2010/EU rendelet az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) létrehozásáról.

[52] Az EIOPA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eiopa.europa.eu.

elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EIOPA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.7.3. Véleményünk alapja, az EIOPA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.7.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[53] és az EIOPA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[54] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.7.5. Véleményünk szerint az EIOPA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EIOPA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[53] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[54] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.7.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.7.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.7.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.7.9. Az EIOPA helyiségeire vonatkozó bérleti szerződés előírja, hogy az EIOPA bérbeadójának előzetesen jóvá kell hagynia az ingatlan módosítását és további berendezések telepítését. Előírja továbbá, hogy a kapcsolódó munkákat csak a bérbeadó által kijelölt vállalkozók végezhetik. E szerződéses korlátozások következtében az EIOPA megfelelő közbeszerzési eljárás nélkül közvetlenül a bérbeadó által kijelölt vállalkozóknak ítélt oda felújítási munkálatokat. Ez sérti a költségvetési rendelet 164., 167. és 170. cikkét. Az e szerződéses záradék által érintett összegek (2021-ben 288 125 euró összegű kifizetés, amelyből 89 240 euró a 2020. évi kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódik) ezért szabálytalanok voltak.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.7.10. Hiányosságokat találtunk az EIOPA irányítási és kontrollrendszereiben az összeférhetetlenséggel kapcsolatban.

a) A felügyeleti tanács eljárási szabályzata értelmében a tanács összeférhetetlenséggel érintett tagjai nem vehetnek részt a tanács szóban forgó üggyel kapcsolatos megbeszélésein és szavazásain. Az érintett tagok azonban továbbra is jelen lehetnek az ülésen, ha senki nem ellenzi azt. Ez – legalábbis úgy tűnhet – kockázatot jelent a tanács függetlenségére nézve.

b) 2020 júliusában az EIOPA igazgatótanácsa a függetlenségre és a döntéshozatalra vonatkozó szabályzatot fogadott el a felügyeleti tanács tagjai, a megfigyelők, a testületi tagok és az EIOPA-ban szerepet játszó, de általa nem közvetlenül alkalmazott egyéb személyek összeférhetetlenségének elkerülése érdekében. Az összeférhetetlenség kezelésére vonatkozó gyakorlati intézkedések elfogadása azonban nem az igazgatótanács, hanem a felügyelőtanács feladata.

c) Az igazgatótanács két értékelőt nevez ki az elnök és az ügyvezető igazgató éves teljesítményjelentésének elkészítésére. Az értékelők akkor is megtartják ezt a szerepet, ha összeférhetetlenség merülhet fel, például ha az értékelő olyan illetékes nemzeti hatóság alkalmazottja, amellyel szemben az EIOPA az EIOPA-rendelet 16–19. cikke szerinti intézkedés (például az uniós jog megsértése miatt indított eljárás) alkalmazását mérlegeli. Ez ellentétes az EIOPA-rendelet 42. cikkének (1) bekezdésében foglalt követelménnyel, és hátrányosan érintheti az értékelő és az értékelt fél függetlenségét.

3.7.11. 2019 és 2021 között az EIOPA egy olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott máshol új állást vállalt. Az EIOPA – a személyzeti szabályzat 16. cikkét megszegve – nem konzultált a személyzeti szabályzat II. mellékletének 2. cikke szerinti vegyes bizottsággal. Az EIOPA ehelyett egy belsőleg létrehozott testülettel, az összeférhetetlenségi tanácsadó bizottsággal konzultált – amely bizottság tagjai az EIOPA etikai tisztviselője (a kinevezésre jogosult hatóság által kinevezett munkatárs), az EIOPA felügyeleti tanácsának egyik tagja és az EIOPA igazgatótanácsának az egyik tagja –, hogy biztosítsa a vezető beosztású alkalmazottakat érintő összeférhetetlenségi esetek értékelésének függetlenségét. Ez a testület azonban nem léphet a személyzeti szabályzat rendelkezései szerinti vegyes bizottság helyébe.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	A kölcsönzött munkaerőt ugyanolyan feltételek mellett kell foglalkoztatni, mint a közvetlenül foglalkoztatottakat. Az EIOPA-nak meg kell vizsgálnia kölcsönzött munkavállalói foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.	Végrehajtva
2019	A 2019. évi költségvetési dokumentumok nem mutatják be teljes körűen, hogyan számítják ki az Unió és az EFTA-tagállamok illetékes nemzeti hatóságai által befizetendő hozzájárulásokat. Az EIOPA nem igazította ki a tényleges számadatok alapján az illetékes nemzeti hatóságok nyugdíj-hozzájárulásainak becsléseken alapuló összegét, és nem is tervezett ilyesmit.	Végrehajtva
2019	Az EIOPA költségvetését az illetékes nemzeti hatóságok és maga az Unió finanszírozzák. Az EIOPA alapító rendelete értelmében az illetékes nemzeti hatóságok 60%-ban, az Unió 40%-ban járul hozzá a költségekhez. A ténylegesen alkalmazott arány azonban az EFTA-országok illetékes nemzeti hatóságai által fizetett hozzájárulások miatt kissé eltérő. Ha az n–2. évben költségvetési többlet van, az EIOPA az n. évben 60–40 arányban osztja azt el újra, nem pedig az n–2. év tényleges aránya alapján.	Végrehajtva

Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	2020 májusában az EIOPA szerződést írt alá helyszíni képzések nyújtására. 2020 augusztusában az EIOPA szerződésmódosítást írt alá, amely magasabb áron kínált virtuális képzésekkel bővítette a szerződést (hatókörbővítés). A kapcsolódó, 2020-ban teljesített 3850 euró (és 2021-ben 11 700 euró) összegű kifizetések ezért szabálytalanok. 2021. évi ellenőrzésünket követően az EIOPA felmondta az 1. módosítást, és új eljárást indított.	Végrehajtva
2020	Az EIOPA a 2020. évi hozzájárulások kapcsán néhány tagállam és EFTA-ország illetékes nemzeti hatóságaitól késve kapott befizetések esetében nem az uniós költségvetési rendeletben előírt késedelmikamat-lábat alkalmazta. Az Európai Bizottsággal folytatott konzultációt követően az EIOPA úgy döntött, hogy felszámítja a késedelmi kamatot, és erről értesítette az illetékes nemzeti hatóságokat is.	Végrehajtva
2020	Az EIOPA sem előzetes, sem utólagos kontrollrendszerrel nem rendelkezik annak ellenőrzésére, hogy a kirendelt nemzeti szakértők kapcsán a tagállami hatóságok által bekért és számukra előzetesen megtérített költségek összege megfelel-e a megállapodásnak. Így előfordulhat, hogy a kirendelt nemzeti szakértők személyzeti költségének visszatérítését nem a pontos költségek alapján számítják ki, vagy nem veszik figyelembe a személyzeti költségekben bekövetkező változásokat.	Végrehajtva

Az EIOPA válasza

3.7.9.

Biztonsági és működési okokból az EIOPA jelenlegi bérleti szerződésének értelmében az Ügynökségnek a bérbeadó által kijelölt cégeket kell igénybe vennie építési munkálatokhoz. Az EIOPA megsértette volna szerződéses kötelezettségeit, ha figyelmen kívül hagyja ezt a rendelkezést. A Számvevőszék észrevételének eleget téve az EIOPA a jövőben hasonló körülmények között arra fog törekedni, hogy a költségvetési rendelet alapján fennálló kötelezettségeit összhangba hozza a bérleti szerződésből eredő jogi kötelezettségeivel és korlátozásokkal. Az új bérleti szerződésre kiírt közbeszerzési eljárás elindításakor (a jelenlegi szerződés 2028-ban lejár) az Ügynökség arra is törekedni fog, hogy ne álljon elő hasonló probléma amiatt, hogy a költségvetési rendelet szerinti kötelezettségei összeütközésbe kerülnek a bérleti szerződés alapján fennálló jogi kötelezettségeivel.

3.7.10.

a) Az EIOPA hangsúlyozza, hogy a felügyeleti tanács eljárási szabályzata jelenleg is érvényre juttatja az 1094/2010/EU rendelet 42. cikke (3) bekezdését és pontosan megfelel az abban foglalt követelményeknek. Az EIOPA mindazonáltal szorosan együttműködik az ESMA-val és az EBH-val annak érdekében, hogy megoldást találjon a Számvevőszék által aggályosnak ítélt szabályra, miszerint a tanács összeférhetetlenséggel érintett tagja jelen lehet a tanács szóban forgó üggyel kapcsolatos megbeszélésein és szavazásain.

b) Noha az EIOPA úgy véli, hogy az EIOPA létrehozásáról szóló rendelet 42. cikkének (4) bekezdésében a gyakorlati szabályokra vonatkozó rendelkezést a felügyeleti tanács jelenlegi eljárási szabályzatával lényegében már végrehajtotta, elismeri, hogy a belső szabályainak és gyakorlati szabályainak jogbiztonságát mindenkoron biztosítani kell. Az EIOPA ezért a Számvevőszék észrevételének megfelelően a felügyeleti tanács elé fogja terjeszteni az igazgatótanács szóban forgó szabályzatát elfogadásra.

c) Az EIOPA hangsúlyozza, hogy az elnök és az ügyvezető igazgató értékelésére vonatkozó igazgatótanácsi határozat (EIOPA-MB-12/018) végrehajtása a gyakorlatban a Számvevőszék álláspontjának megfelelően történik. A jelenlegi

gyakorlat hivatalossá tétele érdekében az EIOPA a határozatot ki fogja egészíteni egy erre vonatkozó konkrét rendelkezéssel.

3.7.11.

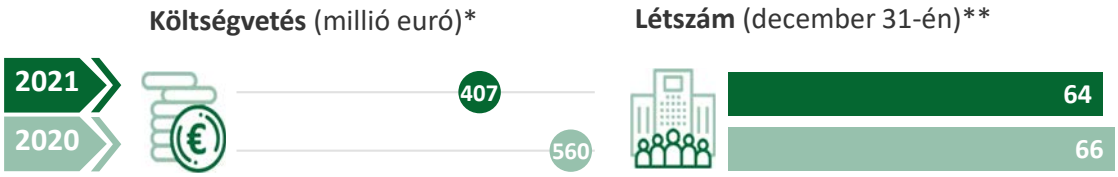
Az EIOPA etikai szabályainak (EIOPA-MB-20-006-Rev1, 3. cikk (7) bekezdés) megfelelően az értékelők függetlenségének biztosítása érdekében létrejött az EIOPA etikai tisztségviselőjéből (a kijelölő hatóság által kinevezett személyzeti tag), az EIOPA felügyeleti tanácsának egy tagjából és az EIOPA igazgatótanácsának egy tagjából álló (a személyzeti szabályzat 16. cikke szerinti vegyes bizottságként is eljáró) összeférhetetlenségi tanácsadó bizottság, amelynek feladata az elnököt érintő etikai kérdések vizsgálata. E minőségében konzultáltak az összeférhetetlenségi tanácsadó bizottsággal és megvizsgálták az esetet. Az összeférhetetlenségi tanácsadó bizottság megállapította, hogy nem áll fenn összeférhetetlenség, és felkérte az EIOPA felügyeleti tanácsát, hogy hozzon határozatot a kérdésről. Ezt követően az EIOPA felügyeleti tanácsa 2021. november 11-i határozatával jóváhagyta a tevékenységet, a határozatról az összeférhetetlenségi tanácsadó bizottság később értesítette az érintett személyt. Az Európai Számvevőszék észrevételére tekintettel az EIOPA mind az összeférhetetlenségi tanácsadó bizottsággal, mind a vegyes bizottsággal konzultálni fog az ilyen ügyekben.

3.8. Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT)

Bevezetés

3.8.1. A budapesti székhelyű Európai Innovációs és Technológiai Intézetet (EIT) a 294/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[55], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő (EU) 2021/819 európai parlamenti és tanácsi rendelet[56] hozta létre. Az EIT az Európai Unió és a tagállamok innovációs képességének erősítésével hozzájárul a fenntartható európai gazdasági növekedéshez és a versenyképességhez. E célból támogatást nyújt a felsőoktatási, a kutatói és az üzleti ágazatokat egybefűző „tudományos és innovációs társulások" (TIT) részére, ösztönözve az innovációt és a vállalkozói kedvet. 2021-ben a TIT-támogatások összege 350 millió euró (2020: 568 millió euró) volt, ami az EIT összes kiadásának 98%-át (2020: 99%) tette ki. Az EIT-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.8.1. ábra*** tartalmazza[57].

3.8.1. ábra. Az EIT-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EIT 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EIT által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A költségvetés csökkent, mivel az előző és az új többéves pénzügyi keret közötti átmenet miatt a TIT-ek számára 2021-ben odaítélt és általuk felhasznált vissza nem térítendő támogatások összege jelentősen alacsonyabb volt.

[55] 294/2008/EK rendelet az Európai Innovációs és Technológiai Intézet létrehozásáról.

[56] (EU) 2021/819 rendelet az Európai Innovációs és Technológiai Intézetről.

[57] Az EIT szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://eit.europa.eu/.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.8.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EIT vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.8.3. Véleményünk alapja, az EIT vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.8.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[58] és az EIT költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[59] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[58] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[59] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.8.5. Véleményünk szerint az EIT beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EIT 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.8.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.8.9. Két ellenőrzött kifizetés esetében az EIT csak a szerződések aláírását követően engedélyezte a kapcsolódó költségvetési kötelezettségvállalásokat. Ez ellentétes a költségvetési keretrendelet 73. cikkének (2) bekezdésével.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	A TIT-ek nem használták fel az EIT által juttatott támogatás teljes összegét.	n.a.
2017	Az EIT álláshirdetéseit saját weboldalán és a Humánerőforrásügyi és Biztonsági Főigazgatóság weboldalán teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem.	Végrehajtva
2016/2019	Bár az EIT költségvetése jelentősen nőtt és a TIT-ek száma is emelkedett, az álláshelyek száma nem változott ennek megfelelően.	Végrehajtandó Az EIT-nek nincs befolyása erre

Az EIT válasza

3.8.9.

Az EIT tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét.

A 2023-as támogatási ciklustól kezdve az EIT az Európai Bizottság Horizont Európa standard informatikai eszközeit fogja használni a támogatások (e-támogatások) kezelésére, amennyiben a rendszer részévé válnak a hasonló hibákat megakadályozó megfelelő belső kontrollok.

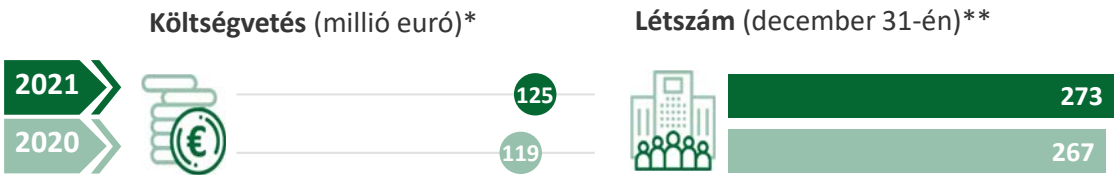
Az EIT pénzügyi folyamatokra vonatkozó standard működési eljárását a változásokhoz való alkalmazkodás érdekében aktualizálni fogják.

3.9. Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA)

Bevezetés

3.9.1. A lisszaboni székhelyű Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökséget (EMSA) az 1406/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[60] hozta létre. Az EMSA feladata, hogy magas szinten biztosítsa a tengeri közlekedés biztonságát, illetve megelőzze a hajók okozta szennyezést. Emellett szakmai támogatást nyújt a Bizottságnak és a tagállamoknak, valamint figyelemmel kíséri és értékeli az uniós jogszabályok végrehajtását. Az EMSA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.9.1. ábra*** tartalmazza[61].

3.9.1. ábra. Az EMSA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EMSA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EMSA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.9.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EMSA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[60] 1406/2002/EK rendelet az Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség létrehozásáról.

[61] Az EMSA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.emsa.europa.eu.

3.9.3. Véleményünk alapja, az EMSA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.9.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[62] és az EMSA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[63] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.9.5. Véleményünk szerint az EMSA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EMSA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

---

[62] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[63] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.9.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.9.9. 2021-ben az EMSA a költségvetési rendelet 172. cikke (3) bekezdésének d) pontja alapján 14 egyedi szolgáltatási szerződést módosított. E szerződések eredeti összértéke 8,9 millió euró, a teljes módosított érték pedig 15,7 millió euró volt. A módosítások értéke tehát 6,8 millió euró volt, azaz a szerződések eredeti értéke 76%-kal nőtt.

A költségvetési rendelet 172. cikke (3) bekezdésének d) pontja lehetővé teszi a szerződések módosítását úgy, hogy az ne járjon az eredeti közbeszerzési eljárás minimumkövetelményeinek megváltozásával, és nem haladja meg a szerződés eredeti értékének 10%-át, kivéve, ha az értékmódosítás a beszerzési dokumentumok vagy a szerződéses rendelkezések szigorú alkalmazásából ered. Az EMSA ezt az egyedi esetet használta jogalapként a szóban forgó 14 módosításhoz.

Az érintett szerződések (beleértve a vonatkozó beszerzési dokumentumokat is) nem mondják ki egyértelműen, hogy értéknövekedésre kerülhet sor. A szerződés értékének növekedése ezért nem következhetett „a közbeszerzési dokumentumok vagy a szerződéses rendelkezések szigorú alkalmazásából”. A szóban forgó 14 módosítás több mint 10%-kal növelte a

szerződések eredeti értékét, így nem volt összhangban a költségvetési rendelet 172. cikke (3) bekezdésének d) pontjával.

A 2021-ben kifizetett összegek (5,4 millió euró) ugyanakkor az egyes keretszerződésekben meghatározott egységárak alkalmazásából adódtak, és nem haladták meg az eredeti keretszerződés felső határértékét. Mivel az egyes keretszerződéseket egy-egy gazdálkodóval kötötték meg, a kérdéses módosítások nyomán a gazdasági egyensúly nem változott meg a vállalkozók javára, és a piacra nézve nem járt torzító hatással. A kapcsolódó kifizetéseket tehát a módosítás nem érintette.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az uniós költségvetési rendelet értelmében a kifizetéseket az előírt 30 napos határidőn belül kell végrehajtani. 2020-ban az EMSA az esetek 11%-ában elmulasztotta ezt. 2019-ben, 2018-ban, 2017-ben és 2016-ban szintén hasonló vagy még nagyobb mértékű késedelmeket állapítottunk meg. Történt ugyan némi erőfeszítés a késés csökkentésére, ám ez a visszatérő hiányosság pénzügyi és hírnévkockázatnak teszi ki az EMSA-t.	Végrehajtva
2020	2020-ban az EMSA letelepedési támogatást és napidíjat fizetett minden olyan munkatársának, akiket az EMSA-hoz való kirendelés után ideiglenes alkalmazottként szerződtettek. Az EMSA nem tette meg a szükséges lépéseket annak ellenőrzésére, hogy az érintettek jogosultak-e a támogatásokra, ami belsőkontroll-hiányosságnak minősül.	Végrehajtva
2020	Az EMSA-nál vezető pozíciót betöltő öt alkalmazott bír olyan felhatalmazással, amely valamennyi költségvetési tétel tekintetében az ügyvezető igazgatóéval pontosan azonos hatáskörrel ruházza fel őket. Az EMSA ügyvezető igazgatója egy olyan határozatot is aláírt, amely megbízott ügyvezető igazgatókat és megbízott kinevezésre jogosult hatóságokat jelöl ki az ügyvezető igazgató éves szabadsága idejére, teljes körűen átruházva ezt a két szerepkört az adott időszakban.	Végrehajtva

Az EMSA válasza

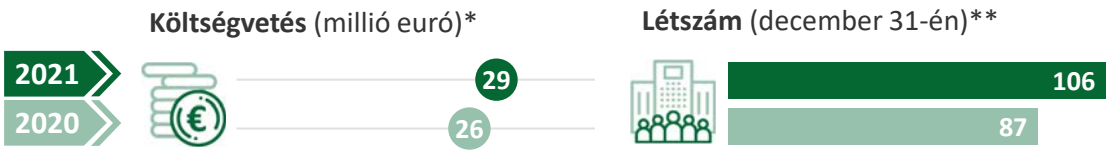
3.9.9. Az EMSA tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és intézkedéseket hozott a jövőbeli kiírási feltételek és szerződésminták ennek megfelelő módosítására.

3.10. Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökség (ENISA)

Bevezetés

3.10.1. Az athéni székhelyű Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökséget (ENISA) az (EU) 2019/881 európai parlamenti és tanácsi rendelet[64] hozta létre. Az ENISA fő küldetése az, hogy egységesen magas szintű kiberbiztonságot valósítson meg Unió-szerte, aktívan támogatva a tagállamokat, valamint az uniós intézményeket, szerveket, hivatalokat és ügynökségeket a kiberbiztonság javításában, továbbá referenciapontként segítve tanácsadással és szakértelemmel valamennyi uniós érintettet. Az ENISA-t először a 460/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[65] hozta létre Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökségként. Az ENISA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.10.1. ábra*** tartalmazza[66].

3.10.1. ábra. Az ENISA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ENISA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ENISA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A személyzet létszámának 2021. évi növekedése abból adódik, hogy az ENISA sikeresen töltött be számos régóta betöltetlen álláshelyet.

[64] (EU) 2019/881 rendelet az ENISA-ról (az Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökségről) és az információs és kommunikációs technológiák kiberbiztonsági tanúsításáról.

[65] 460/2004/EK rendelet az Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség létrehozásáról.

[66] Az ENISA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.enisa.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.10.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ENISA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.10.3. Véleményünk alapja, az ENISA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.10.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Uniós Kiberbiztonsági Ügynökség (ENISA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[67] és az ENISA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[68] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[67] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[68] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.10.5. Véleményünk szerint az ENISA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ENISA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.10.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.10.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.10.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.10.9. Az ENISA rendszeresen anélkül ítél oda kis értékű szerződéseket, hogy az engedélyezésre jogosult tisztviselő jóváhagyta és aláírta volna a vonatkozó odaítélési

határozatot, ami nincs összhangban a költségvetési rendelet I. mellékletének 30.3–30.4. pontjával.

3.10.10. Annak eldöntésére, hogy egy adott szolgáltatást kiszerveznek vagy házon belül nyújtanak, az ENISA költség-haszon elemzési módszertant dolgozott ki és alkalmaz. Ennek a módszertannak azonban vannak olyan tervezési hiányosságai, amelyek befolyásolhatják a döntéshozatali folyamat objektivitását, és pénzügyi kockázatoknak tehetik ki az ENISA-t.

3.10.11. A közbeszerzési eljárások tekintetében a költségvetési rendelet 167. cikke előírja, hogy egyértelműen különbséget kell tenni a kiválasztási és az odaítélési kritériumok között. A kiválasztási kritériumoknak szigorúan az ajánlattevők, az odaítélési kritériumoknak pedig az ajánlatok értékeléséhez kell kapcsolódniuk. Megállapítottuk, hogy két közbeszerzési eljárás során az ENISA odaítélési szempontként vette figyelembe a vállalat műszaki kapacitását, amely nyilvánvalóan az ajánlattevő, nem pedig az ajánlat értékeléséhez kapcsolódik. A kiválasztási és odaítélési kritériumok közötti átfedés rontja a jogbiztonságot, amellett jogi és hírnévkockázatoknak teszi ki az ENISA-t.

3.10.12. 2019 és 2021 között az ENISA három olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott máshol új állást vállalt. Egy esetet mi is megvizsgáltunk, és megállapítottuk, hogy a személyzeti szabályzat 16. cikkét megsértve az ENISA nem konzultált a vegyes bizottsággal.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az ENISA nem rendelkezett a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekérvényesítés kockázatának csökkentésére. Ez nem volt összhangban az ENISA belsőkontroll-standardjaival. Az ENISA-nak el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.	Végrehajtva
2019	2019-ben az ENISA az előző évhez képest jelentősen megnövelte kölcsönzött munkavállalóinak létszámát, akik aránya így elérte a teljes tényleges munkavállalói állomány 29%-át. Ez arra mutat, hogy az ENISA számos operatív területen egyre inkább függővé válik a kölcsönzött munkavállalóktól.	Végrehajtva
2019	Az ENISA és a munkaerő-közvetítő ügynökség közötti szerződés nem határozza meg az alapvető foglalkoztatási feltételeket annak indokolására, hogy a kölcsönzött munkavállalót milyen kategóriába veszik fel. A kölcsönzött munkavállalók továbbá nem részesülnek ugyanazokban a szociális juttatásokban sem, mint az ENISA alkalmazottai.	Végrehajtva
2020	Egy alkalmazott január 1-jétől február 12-ig érvényes hatáskör-átruházás nélkül engedélyezett költségvetési kötelezettségvállalásokat és	Végrehajtva

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	kifizetéseket. Bár a kifizetések összege a 2020-ban rendelkezésre álló összes kifizetési előirányzat 1,6%-át teszi ki és így nem haladja meg az ellenőrzésünk céljára meghatározott lényegességi küszöböt, a kérdés jellegénél fogva lényeges.	
2020	Az ENISA nem fogadott el belső szabályokat a megbízások folytonosságának biztosítására azokra az esetekre, amikor a megbízásra jogosult vagy megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő megválik állásától.	Végrehajtva
2020	A Számvevőszék több hiányosságot is talált az ENISA hatáskör-átruházási eljárásaiban. Egy esetben a felhatalmazás több hónapja lejárt ugyan, ám az alkalmazott továbbra is engedélyezett tranzakciókat. Más esetekben az engedélyezésre jogosult tisztviselőknek aláírásukkal kellett igazolniuk, hogy tudomásul vették a nekik adott felhatalmazást. A legtöbb esetben erre csak több mint tíz hónappal később került sor. Végezetül ellentmondásra derült fény a felhatalmazás és annak az informatikai rendszerben tárolt paraméterei között.	Végrehajtva

Az ENISA válasza

3.10.9. Az ENISA üdvözli az ellenőrzés ezen észrevételét és egyetért vele, és már megtette a szükséges lépéseket ennek az aggálynak a kezelésére.

3.10.10. Az ENISA üdvözli az ellenőrzés ezen észrevételét és egyetért vele, és már megtette a szükséges lépéseket ennek az aggálynak a kezelésére.

3.10.11. Az ENISA üdvözli az ellenőrzés ezen észrevételét és egyetért vele, és már megtette a szükséges lépéseket ennek az aggálynak a kezelésére.

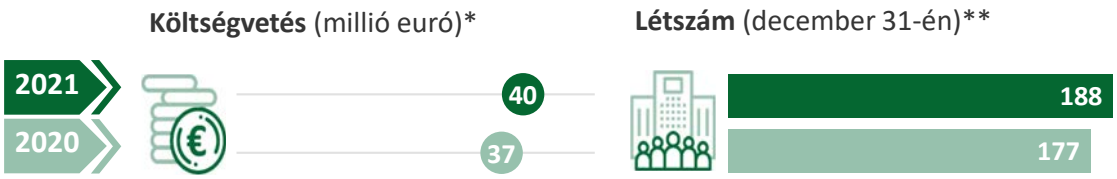
3.10.12 Bár a vegyes bizottságnak csak konzultációs szerepe van, és következésképpen ez a feltárt hiányosság nem befolyásolta a döntéshozatalt, az ENISA üdvözli az ellenőrzés ezen észrevételét és egyetért vele. Az ENISA ezért az alkalmazandó jogi keretnek való megfelelés érdekében hivatalos keretek között vegyes bizottságot hoz létre.

3.11. Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége (ERA)

Bevezetés

3.11.1. Az Európai Unió Vasúti Ügynökségét (ERA), amelynek székhelye Lille-ben és Valenciennes-ben van, a 881/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[69], illetve az azt 2016-ban hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő (EU) 2016/796 európai parlamenti és tanácsi rendelet[70] hozta létre. Az ERA feladata a vasúti rendszerek kölcsönös átjárhatósági és biztonsági szintjének növelése. Ezenkívül az engedélyek, tanúsítványok és jóváhagyások kiadásáért felelős uniós hatóság szerepét szintén az ERA tölti be. Az ERA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.11.1. ábra*** tartalmazza[71].

3.11.1. ábra. Az ERA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ERA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ERA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.11.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[69] 881/2004/EK rendelet az Európai Vasúti Ügynökség létrehozásáról.

[70] (EU) 2016/796 rendelet az Európai Unió Vasúti Ügynökségéről.

[71] Az ERA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.era.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ERA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.11.3. Véleményünk alapja, az ERA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.11.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége (ERA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[72] és az ERA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[73] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.11.5. Véleményünk szerint az ERA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ERA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági

[72] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[73] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2013	Az ERA Lille-ben és Valenciennes-ben rendelkezik székhellyel. A költségek valószínűleg csökkenthetők lennének, ha valamennyi művelet végzésére egy közös helyen kerülne sor.	n.a.
2018	2019-től kezdődően az ERA díjakat szed be a tanúsítási feladatok elvégzéséért. Az új rendelet előírja, hogy figyelembe kell venni a kis- és középvállalkozások (kkv) sajátos szükségleteit. Az ERA-nak eredményes kontrollokat kellene bevezetnie a jelentkezők kkv-jogállásának ellenőrzéséhez.	Folyamatban
2019	Az ERA nem ellenőrizte az Európai Bizottság által egy informatikai szolgáltatások nyújtására vonatkozó szolgáltatásiszint-megállapodás keretében kiszámlázott összegeket. Ez az ERA belső kontrollrendszerét jellemző hiányosságokra utal.	Végrehajtva

Az ERA válasza

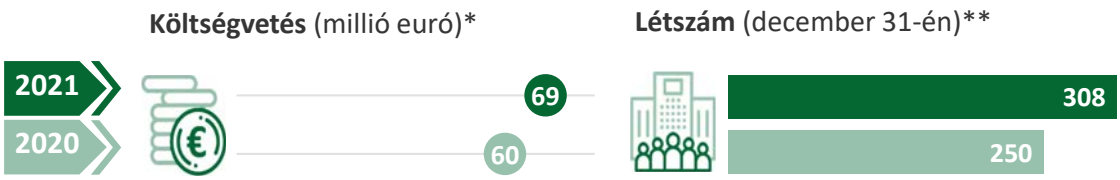
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.12. Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA)

Bevezetés

3.12.1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapírpiaci Hatóságot (ESMA) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[74] hozta létre. Az ESMA feladata a befektetővédelem erősítése, valamint a pénzügyi piacok stabilitásának és rendezett működésének előmozdítása. Az ESMA négy tevékenység, nevezetesen a befektetőket, a piacokat és a pénzügyi stabilitást veszélyeztető kockázatok értékelése, az uniós pénzpiacokra irányuló egységes szabálykönyv kidolgozása, a felügyeleti konvergencia előmozdítása, valamint bizonyos pénzügyi szervezetek közvetlen felügyelete révén törekszik küldetésének és célkitűzéseinek teljesítésére. Az ESMA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.12.1. ábra*** tartalmazza[75].

3.12.1. ábra. Az ESMA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ESMA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ESMA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.12.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[74] 1095/2010/EU rendelet az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiaci Hatóság) létrehozásáról.

[75] Az ESMA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.esma.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ESMA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.12.3. Véleményünk alapja, az ESMA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.12.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[76] és az ESMA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[77] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.12.5. Véleményünk szerint az ESMA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ESMA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[76] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[77] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.12.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.12.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.12.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.12.9. Egy 45 000 euró becsült értékű szolgáltatásbeszerzés kapcsán megállapítottuk, hogy az ESMA a szolgáltatás jellegéhez kapcsolódó okokból hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárást indított, megsértve ezzel a költségvetési rendelet I. mellékletének 3.1. pontját. Az ESMA belsőkontroll-standardjai előírják, hogy a megállapított folyamatoktól és eljárásoktól való eltéréseket még a fellépés végrehajtása előtt meg kell indokolni és jóvá kell hagyni egy központilag naplózott kivételjelentésben. Ebben az esetben azonban az ESMA ezt csak az ellenőrzésünk után tette meg.

3.12.10. Hiányosságokat találtunk az ESMA irányítási és kontrollrendszereiben az összeférhetetlenséggel kapcsolatban.

a) A felügyeleti tanács eljárási szabályzata értelmében a tanács összeférhetetlenséggel érintett tagjai nem vehetnek részt a tanács szóban forgó üggyel kapcsolatos

megbeszélésein és szavazásain. Az érintett tagok azonban továbbra is jelen lehetnek az ülésen, hacsak a tagok többsége nem szavaz kizárásuk mellett. Ez – legalábbis úgy tűnhet – kockázatot jelent a tanács függetlenségére nézve.

b) Az ESMA-nak az elnök és az ügyvezető igazgató értékelésére vonatkozó szabályai nem rendelkeznek kifejezetten arról, hogy a felügyeleti tanács azon tagjai, amelyek illetékes nemzeti hatósága tekintetében az 1095/2010/EU rendelet 16–19. cikke szerinti eljárások vannak vagy lehetnek folyamatban (például az uniós jog megsértése miatt), nem lehet az elnök vagy az ügyvezető igazgató értékelője vagy fellebbviteli értékelője. Ez hátrányosan befolyásolhatja az értékelő és az értékelt függetlenségét. Megállapítottuk, hogy a korábbi években az ilyen értékelési eljárások során összeférhetetlenség kockázata merült fel, és az ESMA-nak sokáig tartott az enyhítő intézkedések megtétele. Megállapítottuk továbbá, hogy az ESMA nem követte nyomon aktívan az esetleges összeférhetetlenségi helyzeteket, például annak értékelése útján, hogy egy adott illetékes nemzeti hatóságot érintő korábbi döntések esetleg összeférhetetlenséget okoznak-e.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	A hitelminősítő intézeteknek és a kereskedési adattáraknak felszámított díjakból származó többletek és hiányok a tevékenységek éves keresztfinanszírozását eredményezhetik. Az ESMA-nak megoldást kellene találnia az ilyen keresztfinanszírozások elkerülésére.	Végrehajtandó (Az ESMA-nak nincs befolyása erre)
2019	Az ESMA nem igazította ki a tényleges számadatok alapján az illetékes nemzeti hatóságok n. évi nyugdíj-hozzájárulásainak becsléseken alapuló összegét, és nem is tervezett ilyesmit.	Végrehajtva
2020	A kereskedési adattárakból származó, díjszámításra vonatkozó információkat csak igen kis mértékben vizsgálta meg független ellenőr. Az ESMA konzultációs dokumentumot tett közzé, amelyben javasolta a kereskedési adattárak forgalmának megállapítására használt módszer egyszerűsítését. A hitelminősítő intézetek és a kereskedési adattárak díjairól szóló felhatalmazáson alapuló jogi aktusok felülvizsgálata a Bizottságtól függ. Az ESMA ismét jelezte, hogy szükség van a felülvizsgálatra.	Végrehajtandó (Az ESMA-nak nincs befolyása erre)
2020	A hitelminősítő intézetekről szóló rendelet lehetőséget biztosít a díjszabási mechanizmus megkerülésére. A hitelminősítő intézetek úgy is elkerülhetik a díjak megfizetését, hogy nem uniós joghatóságokba utalják át a bevételeket. A rendelet esetében az Európai Bizottság jogosult	Végrehajtandó (Az ESMA-nak nincs befolyása erre)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	kezdeményezni a jogalkotási módosításokat. Az ESMA konzultációs anyagot tett közzé, és szakvéleményt nyújtott be az Európai Bizottságnak a rendelet módosításáról.	
2020	Gyenge belső kontrollmechanizmusokat találtunk az egy informatikai tanácsadási szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés alapján „Time and Means” szerződés keretében az ESMA-ra terhelt idő nyomon követése (a telephelyen kívül ledolgozott napok számának ellenőrzése) terén.	Végrehajtva
2020	Az ESMA adatszolgáltatási keretmegállapodást írt alá. A szerződés maximális összegét nem határozták meg egyértelműen, mivel a szolgáltató sablonját használták. Ezen túlmenően az aláíró engedélyezésre jogosult tisztviselő csak a szóban forgó összeg fele erejéig rendelkezett felhatalmazással arra, hogy jogi kötelezettségvállalásokat írjon alá. Ellenőrzésünket követően az ESMA korrekciós intézkedéseket hozott a probléma megoldására (az ügyvezető igazgató ellenjegyezte a szerződést).	Végrehajtva
2020	Az ESMA több hitelminősítő intézet esetében nem alkalmazott késedelmi kamatot. Az engedélyezésre jogosult tisztviselő nem állapította meg a követeléseket, és nem hozott hivatalos határozatot az összegek elengedéséről.	Végrehajtva

Az ESMA válasza

3.12.9. Az előzetes hirdetmény mellőzését a közbeszerzés különleges tárgya indokolta. Ezt az eltérést a Hatóság utólag (2021 végén) megfelelően dokumentálta, majd a Számvevőszék ellenőrzése után jóváhagyta. Az ESMA továbbá már meghozta a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a jövőben ne álljon elő hasonló helyzet.

3.12.10. Az ESMA az összeférhetetlenség megelőzése tekintetében teljes mértékben elkötelezett a lehető legszigorúbb etikai normák iránt, ahogy azt az ESMA létrehozásáról szóló rendelet előírja.

a) Az ESMA jelenlegi összeférhetetlenségi szabályai teljes összhangban állnak az ESMA-rendelet 42. cikkének (3) bekezdésével, amely megköveteli, hogy a tanács tagjai tartózkodjanak az olyan intézkedésekről folytatott megbeszéléseken vagy szavazásokon való részvételtől, amelyekkel kapcsolatban esetükben összeférhetetlenség állhat fenn.

Az ESMA eddig is tartotta magát ahhoz a gyakorlathoz, miszerint a tanács esetlegesen összeférhetetlenséggel érintett tagjainak (és kísérő személyzetüknek), az ESMA elnökének és ügyvezető igazgatójának el kell hagynia a tanács (virtuális) üléstermét.

Az ESMA felügyeleti tanácsa július 7-én módosította a szabályzatát, amely immár kifejezetten előírja, hogy az összeférhetetlenséggel érintett tagoknak a meglévő gyakorlatnak megfelelően el kell hagyniuk az üléstermet.

b) Az ESMA tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét. Az ESMA úgy véli, hogy a konkrét helyzetben az összeférhetetlenség kockázatát maradéktalanul mérsékelte, mivel a végleges értékeléshez a szóban forgó értékelő nem járult hozzá.

Az éves érdekeltségi nyilatkozaton, valamint a tanács ülésein, közbeszerzési vagy egyéb írásbeli eljárásai során megbeszélés vagy döntéshozatal tárgyát képező kérdésekkel kapcsolatban esetlegesen felmerülő összeférhetetlenség kezelésén túlmenően a tanács tagjait az általuk az ESMA-n belül, többek között értékelőként folytatott valamennyi tevékenység tekintetében továbbra is köti a nem személyzeti tagokra vonatkozó összeférhetetlenségi szabályzatnak megfelelően a kötelezettségeikről tett nyilatkozatuk, amelynek keretében az eseti jelleggel felmerülő összeférhetetlenségi helyzetekről jelentést kell tenniük.

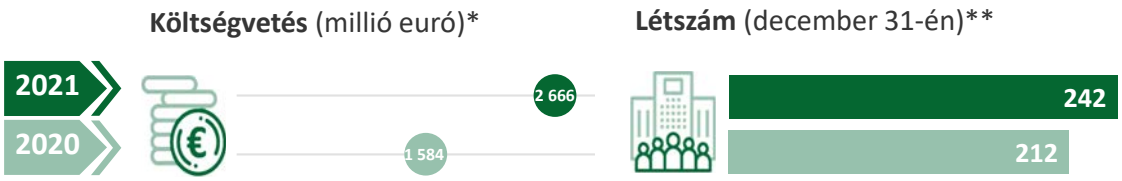
Az ESMA-nak nincs kifogása az ellen, hogy értékelési eljárásában konkrétan utaljon az összeférhetetlenségi szabályzatára. Mindemellett az ESMA további biztosítékot is életbe léptetett már azzal, hogy az igazgatótanács azon tagjaitól, akiket a többi tag kiválasztott az ESMA felső vezetőinek 2021. évi értékeléséről szóló jelentések tervezetének elkészítésére, eseti alapon összeférhetetlenségük hiányának megerősítését kéri.

3.13. Az Európai Unió Űrprogramügynöksége (EUSPA)

Bevezetés

3.13.1. Az Európai Unió Űrprogramügynökségét (EUSPA), amelynek székhelye Prágában van, az (EU) 2021/696 rendelet[78] hozta létre. Az EUSPA irányítja az Unió űrprogramját, és ezzel hozzájárul a jólét és a biztonság biztosításához az Unióban. Az EUSPA az Európai Globális Navigációs Műholdrendszer Ügynökséget (GSA) váltotta fel, amely 2010-ben vette át a korábban a GALILEO Közös Vállalkozásra bízott valamennyi feladatot. Az EUSPA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.13.1. ábra*** tartalmazza[79].

3.13.1. ábra. Az EUSPA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EUSPA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EUSPA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A 2021. évi költségvetés-növekedést az okozta, hogy az EUSPA mandátuma az új uniós űrprogram alapján kibővült.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.13.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[78] (EU) 2021/696 rendelet az uniós űrprogram és az Európai Unió Űrprogramügynökségének a létrehozásáról.

[79] Az EUSPA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.euspa.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EUSPA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.13.3. Véleményünk alapja, az EUSPA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.13.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Űrprogramügynökségének (EUSPA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[80] és az EUSPA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[81] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.13.5. Véleményünk szerint az EUSPA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EUSPA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[80] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[81] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.13.6. Felhívjuk a figyelmet a beszámoló 6.1. megjegyzésére, amely bemutatja, hogy Oroszország Ukrajna ellen indított agresszív háborújának hatása hogyan jelenik meg az EUSPA eredménykimutatásban és mérlegében.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.13.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.13.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.13.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.13.10. Két ellenőrzött felvételi eljárásban több eljárási hiányosságot találtunk, amelyek ellentétesek az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvével.

a) Az álláshirdetések egyik esetben sem határozták meg sem azt a pontszámot, amelyet a pályázóknak el kell érniük az előválogatott jelöltek listájára vagy tartaléklistára való felvételéhez, sem pedig az előválogatott jelöltek listájára vagy a tartaléklistára felveendő pályázók számát. Ezeket a számokat csak a kiválasztási

bizottság végleges jelentéseiben tüntették fel, amelyeket a pályázatok vizsgálatát követően tettek közzé.

b) A kiválasztási bizottság által a különböző kiválasztási szempontok pontozására vonatkozóan kiadott utasítások nem voltak elég részletesek annak biztosításához, hogy a vizsgabizottság tagjai egységes megközelítést alkalmazzanak.

c) A két felvételi eljárás egyikében az egyik vizsgára vonatkozóan nem határoztak meg előre pontozási rendszert.

3.13.11. 2019 és 2021 között az EUSPA egy olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott máshol új állást vállalt. Az EUSPA korlátozásokkal hagyta jóvá az új állást. Azon általános kötelezettség ellenére azonban, hogy indokolja meg a döntéseit, az EUSPA nem adta meg a korlátozás indoklását.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	E-közbeszerzés: A GSA még az Európai Bizottság által kifejlesztett e-közbeszerzési informatikai eszközök egyikét sem használja.	Végrehajtva
2019	Nem áll rendelkezésre olyan átfogó előzetes vagy utólagos stratégia, amely megerősítené az ESA által az EGNOS és a GALILEO programok végrehajtásával kapcsolatban felmerült és bejelentett költségek pontosságát. Ez azzal a kockázattal jár, hogy a GSA által az ESA-nak folyósított kifizetéseket esetleg pontatlan költségek alapján számítják ki, ami hatással lenne a GSA beszámolójára.	Végrehajtva

Az EUSPA válasza

3.13.10. Az Ügynökség számos módosítást tervez munkaerő-felvételi eljárásaiban a jelzett észrevételek kezelése érdekében.

3.13.11. Az EUSPA tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és azt megfelelően figyelembe fogja venni eljárásaiban. Az EUSPA szeretné tisztázni, hogy ebben a konkrét esetben azért nem indokolta a határozatban a korlátozásokat, mivel azokat magától értetődőnek tartotta, tekintettel a következőkre:

- A korlátozások olyan közbeszerzési, támogatási vagy díjazási pályázatokra vonatkozó ajánlatok elkészítésére szorítkoztak, amelyekben az érintett személy az Ügynökség alkalmazásában állt.
- A határozat az Ügynökség egy korábbi vezető beosztású alkalmazottját érinti, akiről feltételezhető, hogy teljes mértékben tisztában van az alkalmazandó szabályokkal.

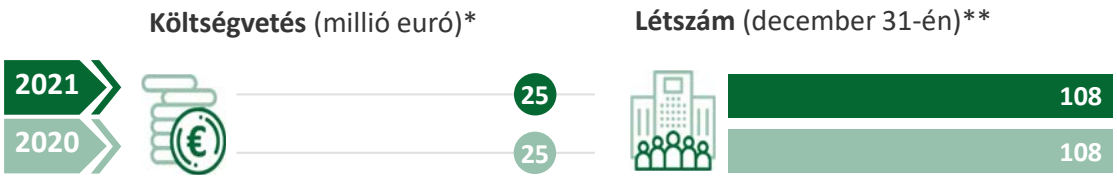
A TPK 2. fejezete (Kohézió, reziliencia és értékek) keretében finanszírozott ügynökségek

3.14. Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop)

Bevezetés

3.14.1. A szaloniki székhelyű Európai Szakképzésfejlesztési Központot (Cedefop) a 337/75/EGK tanácsi rendelet[82], illetve az azt hatályon kívül helyező, 2019. január 16-i (EU) 2019/128 európai parlamenti és tanácsi rendelet[83] hozta létre. A Cedefop a szakképzési rendszerekre vonatkozó dokumentáció összeállításával és terjesztésével támogatja a szakképzés uniós szintű fejlesztését. A Cedefopra vonatkozó főbb adatokat a ***3.14.1. ábra*** tartalmazza[84].

3.14.1. ábra. A Cedefop-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A Cedefop 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a Cedefop által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.14.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[82] 337/75/EGK rendelet az Európai Szakképzés-fejlesztési Központ létrehozásáról.

[83] (EU) 2019/128 rendelet az Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop) létrehozásáról és a 337/75/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről.

[84] A Cedefop szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cedefop.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a Cedefop vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.14.3. Véleményünk alapja, a Cedefop vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.14.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[85] és a Cedefop költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[86] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.14.5. Véleményünk szerint a Cedefop 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Cedefop 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[85] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[86] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.14.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.14.9. Hiányosságokat állapítottunk meg a Cedefop felvételi eljárásaiban.

a) Egy esetben a Cedefop külső tanácsadókat vett igénybe a pályázatoknak az álláshirdetésben meghatározott előválogatási kritériumok alapján történő előválogatásához. A tanácsadók elvégezték az értékelést, de egyes előválogatási kritériumok esetében a kiválasztási bizottság úgy döntött, hogy nem alkalmazza azt. Ehelyett saját maga újra elvégezte az előválogatási eljárásnak ezt a részét. Jelentős eltéréseket állapítottunk meg a Cedefop és a tanácsadók által végzett értékelés között. Ezeket az eltéréseket – amelyek a pályázók számára előnyösek vagy hátrányosak is lehettek – az előválogatási kritériumok pontozására vonatkozó egyértelmű és részletes iránymutatások hiánya okozta.

b) Két felvételi eljárás során több napon keresztül folytak távoli írásbeli vizsgák, ami növelte annak kockázatát, hogy a vizsga tartalmát engedély nélkül megosszák másokkal. Az egyik esetben az eljárás négy nap alatt zajlott le, köztük egy hétvégével. A Cedefop nem tett meg minden szükséges intézkedést azért, hogy eredményes belső ellenőrzési mechanizmust hozzon létre a kapcsolódó kockázatok csökkentése érdekében. Ellenőrzésünket követően a Cedefop átalakította munkaerő-felvételi eljárásait.

3.14.10. Hiányosságokat találtunk a kifizetések irányításában is, különös tekintettel az előzetes ellenőrzésekre.

a) Egy informatikai szolgáltatásokra és termékekre vonatkozó keretszerződés lehetővé tette a szerződő fél számára, hogy a tényleges árakra felárat számítson fel. A Cedefop anélkül fizetett ki egy 11 614 euró összegű számlát, hogy előzetesen ellenőrizte volna a kiszámlázott összegek helyességét, holott a költségvetési rendelet előírja az ilyen típusú előzetes ellenőrzések elvégzését. Ellenőrzésünket követően a Cedefop átalakította belső eljárásait, hogy a jövőben megelőzze a hasonló helyzeteket.

b) Egy másik alkalommal a Cedefop 180 590 eurót fizetett ki egy új weboldal kifejlesztésére irányuló keretszerződéshez kapcsolódó megrendelés alapján. Ezt a kifizetést annak ellenére teljesítette, hogy nem kapta meg a keretszerződés alapján a szerződő fél által benyújtandó egyedi nyilatkozatokat. A mulasztás az e keretszerződéshez kapcsolódó 28 megrendelés mindegyikét érintette, összesen 883 539 euró értékben, ami a Cedefopot a szellemi tulajdonjogokkal kapcsolatos jogi kockázatoknak teheti ki. Ellenőrzésünket követően a Cedefop felkérte a vállalkozókat, hogy nyújtsák be a hiányzó nyilatkozatokat, és az incidenst rögzítette a szabályszerűségi problémák nyilvántartásában. Emellett átalakította belső eljárásait is, hogy a jövőben megelőzze a hasonló helyzeteket.

c) 2020 áprilisában egy támogatás kedvezményezettje végső kifizetés iránti kérelmet nyújtott be. A Cedefop a támogatási megállapodásban meghatározott 60 napos határidőn túl késett a kifizetés feldolgozásával, és az utolsó kifizetést csak 2021 januárjában teljesítette. A Cedefop szerint a késedelem főként a projektmenedzser távollétének és a kedvezményezettel való kommunikációval kapcsolatos nehézségeknek tudható be. A Cedefop nem rendelkezett vészhelyzeti tervvel annak megakadályozására, hogy egyes munkatársainak távolléte késleltesse támogatás-jóváhagyási eljárásait. Ellenőrzésünket követően a Cedefop ennek orvoslása érdekében átalakította belső eljárásait.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.14.11. 2021. június 23-án a Cedefop megkezdte egy új – az Európai Bizottság által is használt – számviteli rendszer, az ABAC használatát. Két hiányosságot állapítottunk meg a Cedefop új rendszerre való áttérése kapcsán.

a) Az ABAC-ban nem rögzítették megfelelően a 2021-ről 2022-re átvitt költségvetési kötelezettségvállalások végrehajtásának végső határidejét. Ennek eredményeként lehetséges lett volna, hogy egyes olyan fennálló költségvetési kötelezettségvállalásokat, amelyeket törölni kellett volna, mivel a kapcsolódó jogi kötelezettségvállalások határideje 2021 végéig lejárt, adott esetben szabálytalanul átvigyenek 2022-re. Ellenőrzésünket követően 2022-ben a Cedefop valamennyi szóban forgó költségvetési kötelezettségvállalás esetében felülvizsgálta és aktualizálta a végrehajtás végső határidejét, és 11 költségvetési kötelezettségvállalást törölt, összesen 45 923 euró értékben.

b) 2021-ben az ABAC tévesen 2834 euró késedelmi kamatot számított fel öt kifizetésre. A hiba oka az volt, hogy az ABAC-ban e kifizetések határidejét tévesen 30 napban állapították meg, holott a tényleges, jogszabályban megállapított határidő 60, illetve 90 nap volt. A Cedefop észrevette a hibát és visszavonta a tévesen felszámított késedelmi kamatra vonatkozó fizetési felszólításokat.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019, 2020	A Cedefop-EFTA együttműködésről szóló nyilatkozatban szereplő, a hozzájárulások kiszámítására vonatkozó módszert nem alkalmazták megfelelően. Norvégia és Izland 2019. évi Cedefop-költségvetéshez nyújtott hozzájárulása 38 924 euróval kevesebb (2020-ban 20 272 euróval több), az Unió hozzájárulása pedig ugyanennyivel több (2020-ban 20 272 euróval kevesebb) volt a szükségesnél.	Végrehajtva
2020	A Cedefop tárgyalásos eljáráson alapuló szerződést írt alá egy ajánlattevővel 19 800 euró értékben, amely meghaladta a költségvetési rendeletben meghatározott 15 000 eurós küszöbértéket. A szerződés értékét kezdetben 10 000 euróra becsülték, ám ezt az értékelést nem támasztotta alá sem a jelenlegi piaci értékeken alapuló költségbecslés, sem dokumentált piacfelmérés. Ezért a közbeszerzési eljárás szabálytalan.	Végrehajtva

A Cedefop válasza

3.14.9.

(a) A Cedefop tudomásul veszi az észrevételt, és javítani fog iránymutatásain. Amikor a Cedefop felismerte, hogy az eredmények nem tekinthetők azonnal az értékelés végeredményének, választhatott, hogy ragaszkodik a tanácsadók véleményéhez, vagy részben újra elvégzi a feladatot. A Cedefop a felvételi eljárás hatékony és eredményes lezárása mellett döntött, figyelembe véve az alternatívákat és a megfontolatlan felvételi döntés jövőbeli költségeit.

(b) A Cedefop elfogadja a megállapítást.

3.14.10.

(a) A Cedefop elfogadja a megállapítást.

(b) A Cedefop elfogadja a megállapítást.

(c) A Cedefop elfogadja a megállapítást.

3.14.11.

(a) A Cedefop elfogadja a megállapítást, és azonnali intézkedéseket tett a Számvevőszék ajánlása nyomán.

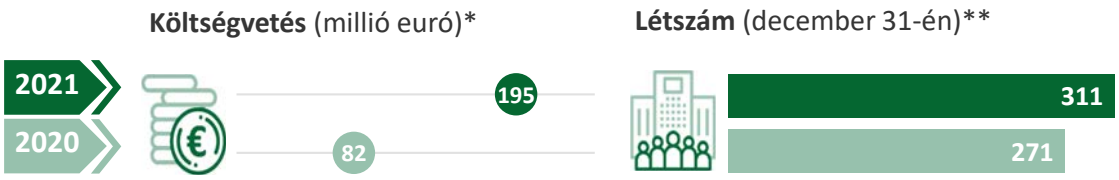
(b) A Cedefop elfogadja a megállapítást, és azonnali intézkedéseket tett a Számvevőszék ajánlása nyomán.

3.15. Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC)

Bevezetés

3.15.1. A stockholmi székhelyű Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központot (ECDC) a 851/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[87] hozta létre. Az ECDC összegyűjti és terjeszti az emberi betegségek megelőzésével és az ellenük való védekezéssel kapcsolatos információkat, illetve e témákban tudományos szakvéleményeket bocsát ki. Emellett az ECDC koordinálja az ezen a területen tevékenykedő szervezetek európai hálózatát is. Az ECDC-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.15.1. ábra*** tartalmazza[88].

3.15.1. ábra. Az ECDC-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ECDC 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ECDC által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A költségvetés növekedését az ECDC-nek az Egészségügyi Szükséghelyzet-felkészültségi és -reagálási Hatóság bevezetéséhez kapcsolódó új tevékenységei indokolják.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.15.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[87] 851/2004/EK rendelet az Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ létrehozásáról.

[88] Az ECDC szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.ecdc.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ECDC vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.15.3. Véleményünk alapja, az ECDC vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.15.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[89] és az ECDC költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[90] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.15.5. Véleményünk szerint az ECDC 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ECDC 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[89] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[90] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC)

Az ECDC válasza

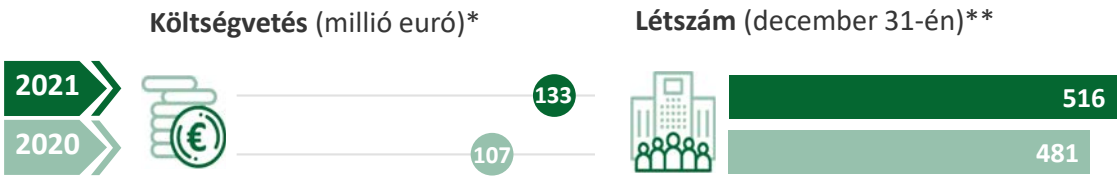
A Központ tudomásul vette a Számvevőszék jelentését.

3.16. Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (EFSA)

Bevezetés

3.16.1. A pármai székhelyű Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóságot (EFSA) a 178/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[91] hozta létre. Az EFSA tudományos információkat szolgáltat az élelmiszer- és takarmánybiztonsággal kapcsolatos uniós joganyag kidolgozásához, adatokat gyűjt és elemez a kockázatok azonosítása és nyomon követése céljából, valamint független tájékoztatást nyújt ezekről a kockázatokról. Az EFSA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.16.1. ábra*** tartalmazza[92].

3.16.1. ábra. Az EFSA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EFSA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EFSA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.16.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EFSA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[91] 178/2002/EK rendelet az élelmiszerjog általános elveiről és követelményeiről, az Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság létrehozásáról és az élelmiszerbiztonságra vonatkozó eljárások megállapításáról.

[92] Az EFSA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.efsa.europa.eu.

3.16.3. Véleményünk alapja, az EFSA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.16.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (EFSA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[93] és az EFSA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[94] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.16.5. Véleményünk szerint az EFSA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EFSA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

---

[93] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[94] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az EFSA igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.	Beszámolás az igazgatónak: Végrehajtandó Beszámolás az igazgatótanácsnak: Végrehajtva
2020	2020-ban az EFSA hét vezetőségi posztját töltötte be ideiglenes vezető. E hét álláshely közül hat már több mint egy éve volt üres, Az egyik álláshelyet kilenc éve nem töltötték be. Ez a vezetői posztokkal kapcsolatos bizonytalan helyzet árthat az EFSA vezetési minőségének és stratégiai folytonosságának.	Végrehajtva

Az EFSA válasza

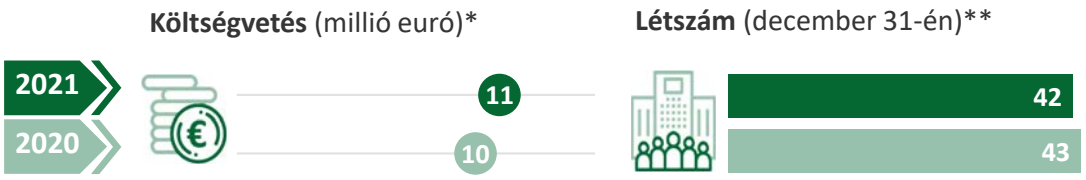
3.16.5 A Hatóság igazolja a Számvevőszék minősítés nélküli ellenőrzési jelentésének átvételét, és üdvözli a beszámoló megbízhatóságával, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatos, korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményeket.

3.17. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE)

Bevezetés

3.17.1. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézetét (EIGE), amelynek székhelye Vilniusban van, az 1922/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[95] hozta létre. Az EIGE a nemek közötti egyenlőséggel kapcsolatos információkat gyűjt, elemez és terjeszt, valamint a nemek közötti egyenlőség valamennyi uniós szakpolitikába való beépítését támogató módszertani eszközöket fejleszt ki, értékel és népszerűsít. Az EIGE-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.17.1. ábra*** tartalmazza[96].

3.14.1. ábra. Az EIGE-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EIGE 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EIGE által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.17.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EIGE vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[95] 1922/2006/EK rendelet a Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézetének létrehozásáról.

[96] Az EIGE szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eige.europa.eu.

3.17.3. Véleményünk alapja, az EIGE vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.17.4. A következőket ellenőriztük:

a) A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[97] és az EIGE költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[98] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.17.5. Véleményünk szerint az EIGE 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EIGE 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

---

[97] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[98] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.17.6. Felhívjuk a figyelmet a beszámoló 4.1. megjegyzésére: ebben az EIGE 22 224 euró függő kötelezettséget tüntetett fel, amely abban az esetben keletkezik, ha a litván legfelsőbb bíróság elutasító határozatot hoz egy folyamatban lévő, az EIGE-nél foglalkoztatott kölcsönzött munkavállalókkal kapcsolatos ügyben.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.17.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.10. 2020 májusában az EIGE pályázati felhívást tett közzé azzal a céllal, hogy létrehozza az EIGE-t meghatározott tevékenységi területeken segítő külső szakértők listáját. Bár a fordítási szolgáltatások nem tartoztak a felhívás hatálya alá, azokat ilyen szolgáltatások beszerzésére is felhasználták. Ennek következtében az EIGE nem tudta kiválasztani a legmegfelelőbb jelölteket. A szándéknyilatkozati felhívás nem volt összhangban a költségvetési rendelet 160. és 237. cikkével. Megállapítottuk továbbá, hogy 2021-ben a szándéknyilatkozati felhívás keretében kiválasztott szakértők által nyújtott szolgáltatásokért teljesített kifizetések

közül öt fordítási szolgáltatásokhoz kapcsolódott. Mivel a fordítási szolgáltatások kívül estek a felhívás hatókörén, ezek a kifizetések – összesen 12 200 euró értékben – szabálytalanok.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.17.11. Egy felvételi eljárás során számos olyan hiányosságot találtunk, amelyek sértik az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvét:

a) A kiválasztási bizottság tagjai csak azután írták alá titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatukat, miután elkészült az előválogatott jelöltek listája.

b) Az EIGE nem dolgozott ki részletes utasításokat arra vonatkozóan, hogy a különböző kiválasztási szempontok alapján hogyan ítélhetők oda a pontok. Emiatt a kiválasztási bizottság különböző tagjai igen eltérően pontozták a jelölteket.

c) Az EIGE a pályázatok vizsgálata előtt nem határozta meg, legfeljebb hány vagy legalább milyen pontszámot elérő jelölt hívható meg felvételi beszélgetésre, illetve írásbeli vizsgára.

d) Egyes kritériumok, amelyek alapján a pályázókat értékelték, nem kapcsolódtak közvetlenül az álláshirdetésben meghatározott kritériumokhoz.

e) Az EIGE nem pontozta az előválogatott jelölteket a végső interjúk – a felvételi döntést megelőző utolsó lépés – alapján.

3.17.12. Az EIGE külön eljárásokat hozott létre a kirendelt nemzeti szakértők kiválasztására. Megállapítottuk, hogy az egyik kiválasztási eljárás során az EIGE nem követte maradéktalanul saját eljárásait. Ezek a mulasztások csökkentik a kirendelt nemzeti szakértők kiválasztási eljárásának átláthatóságát és objektivitását, és az EIGE belső ellenőrzéseinek hiányosságaira utalnak.

3.17.13. Egy közbeszerzési eljárásban az értékelő bizottság mind a négy, az ajánlatok odaítélési szempontok alapján történő értékelésére kijelölt tagja az EIGE ugyanazon egységéhez tartozott. Ez ellentétes a költségvetési keretrendelet 150. cikkének (3) bekezdésével.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Egy munkaerő-kölcsönzővel kötött keretszerződés nem írta elő bizonyos jogi követelmények betartását (azaz hogy az érintett munkavállalók számára ugyanolyan munkafeltételeket biztosítsanak, mint az EIGE alkalmazottai számára). Nincs bizonyíték arra, hogy az EIGE magától elvégezte volna ezt az összehasonlítást. Az EIGE-nek meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.	Végrehajtva
2019, 2020	A Számvevőszék 2019-ben és 2020-ban megállapította, hogy az EIGE külső szakértők kiválasztására és megbízására alkalmazott eljárásaiból hiányzott a jól átlátható ellenőrzési nyomvonal, noha azt előírja a költségvetési rendelet 36. cikkének (3) bekezdése. Ezért valamennyi, e szerződések alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősült.	n.a.
2019, 2020	Az EIGE 2019. és 2020. évi költségvetésében nem szerepelt az Előcsatlakozási Támogatási Eszközhöz rendelt 550 000 euró, illetve 378 950 euró összegű, a „Tagjelölt és potenciális tagjelölt országok kapacitásának megnövelése a nemek közötti egyenlőségre vonatkozó szakpolitikák hatásának méréséhez és nyomon követéséhez (2018–2021)” nevű intézkedés végrehajtását célzó címzett bevétel.	n.a.

A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Az EIGE 2016 szeptembere óta nem hajtott végre utólagos kontrollt a műveletek és a költségvetés-végrehajtás tekintetében. Egy konkrét kockázatokon alapuló utólagos kontrollprogram elősegítené az EIGE belső kontrollkörnyezetének javítását.	Végrehajtva

Az EIGE válasza

3.17.6. Litvánia legfelsőbb bírósága 2022. február 23-án hozott ítéletet. A bíróság a kölcsönzött munkavállalók javára döntött, megerősítve a kölcsönzött munkavállalók és az állandó alkalmazottak közötti egyenlő bánásmód elvét. Az EIGE harmadik fél volt az ügyben, és nem érvényesítettek vele szemben közvetlen követeléseket.

3.17.10. Az EIGE tudomásul veszi a bíróság észrevételeit, és nem vesz igénybe külső szakértőket a fordítási szolgáltatásokhoz. Az ilyen szolgáltatások beszerzése nyílt közbeszerzési eljárás keretében történik. A szakértők adatbázisát minőségbiztosítási szolgáltatásokra és a nemek közötti egyenlőség szempontját figyelembe vevő nyelvezet áttekintésére használják majd.

3.17.3. Az EIGE tudomásul veszi a bíróság észrevételeit, és kezelni fogja a belső ellenőrzés azonosított hiányosságait:

a) A felvételi kiválasztási eljárásokról szóló, 2017. július 11-i 136. számú igazgatói határozatban szereplő munkafolyamat a titoktartásra és az összeférhetetlenségre vonatkozó értékelési eljárások egyértelművé tétele érdekében frissítésre kerül.
b) A kiválasztási testületek számára részletes utasításokat készítenek a kiválasztási kritériumok szerinti pontok odaítélésére vonatkozóan.
c) Az EIGE általános megközelítését a kiválasztási eljárásokban formálissá teszik.
d) Az EIGE ennek megfelelően módosítja munkaerő-felvételi eljárásait.
e) Az EIGE ezt az észrevételt legjobb gyakorlatként fogadja el. A felvételi bizottság ajánlásának és az értékelési központ megállapításainak figyelembevételével azonban a kinevezésre jogosult hatóság bármely pályázót kinevezhet a tartaléklistára.

3.17.12. Az EIGE tudomásul veszi a bíróság észrevételeit, és kezelni fogja a belső ellenőrzés azonosított hiányosságait. Az EIGE az egyszerűsítés érdekében felülvizsgálja a kirendelt nemzeti szakértők felvételi eljárását.

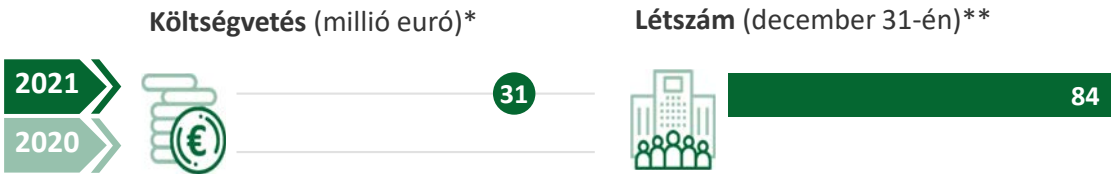
3.17.13. Az EIGE tudomásul veszi a bíróság észrevételét, és a közbeszerzési iránymutatásokban és sablonokban pontosítani fogja az értékelő bizottságok eljárásait.

3.18. Európai Munkaügyi Hatóság (ELA)

Bevezetés

3.18.1. A pozsonyi székhelyű Európai Munkaügyi Hatóságot (ELA) az (EU) 2019/1149 európai parlamenti és tanácsi rendelet[99] hozta létre, pénzügyileg 2021. május 26. óta független[100]. Az ELA gondoskodik arról, hogy a munkavállalói mobilitásra és a szociális biztonsági rendszerek koordinálására vonatkozó uniós szabályokat tisztességesen, egyszerűen és eredményesen hajtsák végre, megkönnyítve a polgárok és a vállalkozások számára a belső piac előnyeinek kihasználását. Az ELA 2019. október 17-én kezdte meg működését, pénzügyileg 2021. május 26. óta független. Az ELA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.18.1. ábra*** tartalmazza[101].

3.18.1. ábra. Az ELA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ELA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ELA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.18.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[99] (EU) 2019/1149 rendelet az Európai Munkaügyi Hatóság létrehozásáról.

[100] Az igazgatótanács 2021. május 7-i 5/2021. sz. határozata az ELA pénzügyi autonómiára vonatkozó követelményeiről (ELA/MB/2021/023).

[101] Az ELA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.ela.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ELA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.18.3. Véleményünk alapja, az ELA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.18.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Munkaügyi Hatóság (ELA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[102] és az ELA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[103] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.18.5. Véleményünk szerint az ELA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ELA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági

[102] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[103] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.18.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.18.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.18.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.18.9. Az ELA 73 118 euró összértékű eszközt könyvelt el az ABAC Assets-ben és a leltári nyilvántartásban. Ezek az eszközök többnyire irodabútorokból álltak. Az ELA minden egyes tételhez hozzárendelt egy leltárazonosítót és egy jövőbeli helyszínt. A Covid19-világjárvány miatt azonban ellenőrzésünk idejéig az eszközöket nem címkézték fel, és még nem helyezték el a kijelölt helyszíneken. Az ELA tárgyi eszközeinek helyét meghatározó teljes és aktualizált leltár hiánya ellentétes a költségvetési rendelet 87. cikkével, és hátráltatja az ELA-t eszközeinek védelmében.

3.18.10. 2020. december 11-én az ELA egyedi szerződést írt alá az Európai Foglalkoztatási Szolgálat (EURES) által 2021 első negyedévében nyújtandó képzésekre. A szerződés értéke 299 437 euró volt. 2021. november 9-én új keretszerződést írtak alá az EURES által nyújtandó képzésekről. E keretszerződés értéke 12 millió euró, maximális időtartama 48 hónap volt. E keretszerződéshez kapcsolódóan 2021-ben nem történt kifizetés. Az ELA nem írt

elő a végrehajtott képzési tevékenységekből származó közvetlen bizonyítékokon alapuló előzetes és utólagos kontrollokat a képzések operatív és pénzügyi vonatkozásai tekintetében. Ehelyett az oktatók által benyújtott jelentésekre támaszkodott. A közvetlen bizonyítékokon alapuló hivatalos eljárások hiánya kockázatot jelenthet az irányítási irányelvek végrehajtására és az ELA célkitűzéseinek elérésére nézve.

3.18.11. Az ELA mindeddig nem fogadott el üzletmenet-folytonossági tervet. A meglévő, átfogó üzletmenet-folytonossági terv hiánya jelentős belső hiányosságot jelent az ELA eljárásai kapcsán.

3.18.12. Az ELA igazgatótanácsa jóváhagyta az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának küldetési szabályzatát és az ELA belső ellenőrzési keretét. Az ELA azonban még nem fogadott el megfelelő kockázatkezelési és kontrollstratégiát, és nem fogadta el sem az engedélyezésre jogosult tisztviselő és a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők alapszabályát, sem a könyvelői szabályzatot. Ezek a hiányosságok akadályozzák az ELA belsőkontroll-keretrendszerének végrehajtását.

Az ELA válasza

3.18.9 A COVID-világjárvány idején hozott korlátozó intézkedések miatt, a leszállítást követően a tárgyi eszközök (székek és íróasztalok) a közelmúltban kerültek elhelyezésre a helyszínrajznak és a személyzet létszámának megfelelően a kijelölt helyiségekben. Ezen eszközök címkézése folyamatban van, a leltárak tényleges lezárása a következő hónapban várható.

3.18.10 Az ELA elismeri, hogy szükség van a megfelelő belső struktúra kialakítására, a közvetlen bizonyítékokon alapuló hivatalos eljárások bevezetésére annak biztosítása érdekében, hogy a vezetői utasítások megvalósuljanak, és hogy a pénzügyi szereplők megtegyék a szükséges intézkedéseket a szervezet céljainak elmaradásával kapcsolatos kockázatok kezelésére.

3.18.11 A COVID-világjárvány miatt a távmunkás üzletmenet-folytonossági megoldás napi rendszerességgel működött. Az ELA elismeri az üzletmenet-folytonossági tervet leíró átfogó dokumentum fontosságát, amely a tervek szerint 2023-ban készül el.

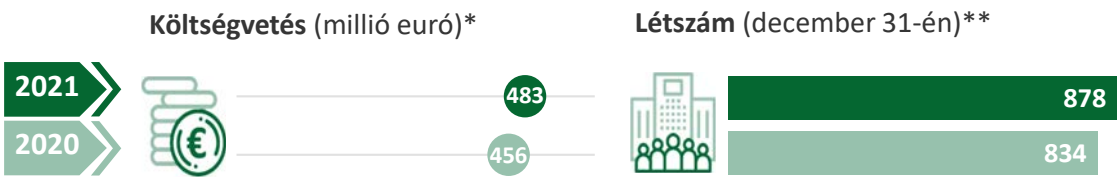
3.18.12 Az Európai Számvevőszék ellenőrzését követően az ELA véglegesítette a kockázatértékelési folyamatot. Az ELA számos szakpolitikával és eljárással rendelkezik a belső ellenőrzési keretrendszer (ICF) végrehajtására, és folyamatosan dolgozik az ICF további megerősítésén, és tervezi a vonatkozó alapszabályok elfogadását. Az ELA elismeri az ICF befejezésének fontosságát a működési és pénzügyi teljesítmény fenntartása érdekében.

3.19. Európai Gyógyszerügynökség (EMA)

Bevezetés

3.19.1. Az amszterdami székhelyű Európai Gyógyszerügynökséget (EMA) a 726/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[104] hozta létre. Az összeurópai hálózatként működő EMA a tagállami hatóságok által az emberi felhasználásra szánt gyógyszerek és állatgyógyászati készítmények értékeléséhez és felügyeletéhez rendelkezésre bocsátott tudományos forrásokat hangolja össze. Az EMA a 2309/93/EGK tanácsi rendelettel[105] létrehozott Európai Gyógyszerértékelő Ügynökség jogutódja. Az EMA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.19.1. ábra*** tartalmazza[106].

3.19.1. ábra. Az EMA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EMA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EMA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[104] 726/2004/EK rendelet az emberi, illetve állatgyógyászati felhasználásra szánt gyógyszerek engedélyezésére és felügyeletére vonatkozó közösségi eljárások meghatározásáról és az Európai Gyógyszerügynökség létrehozásáról.

[105] A Tanács 2309/93/EGK rendelete az emberi, illetve állatgyógyászati felhasználásra szánt gyógyszerek engedélyezésére és felügyeletére vonatkozó közösségi eljárások meghatározásáról és az Európai Gyógyszerértékelő Ügynökség létrehozásáról.

[106] Az EMA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.ema.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.19.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EMA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.19.3. Véleményünk alapja, az EMA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.19.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Gyógyszerügynökség (EMA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[107] és az EMA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[108] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[107] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[108] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.19.5. Véleményünk szerint az EMA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EMA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.19.6. Felhívjuk a figyelmet az EMA beszámolójának 3.1.3., 4.8.1. és 4.8.2. megjegyzésére, amelyek jelentős közzétételeket tartalmaznak egyes ingatlanokkal kapcsolatos kötelezettségekről. Az EMA korábbi londoni létesítményeinek bérleti szerződése 2039-ig szól és nem tartalmaz felmondási záradékot, de a helyiségeket a főbérlő hozzájárulásával ki lehet adni. 2019 júliusában, miután az EMA megegyezésre jutott a főbérlővel, korábbi irodáit az eredeti szerződéssel összhangban lévő feltételekkel, 2019. júliusi hatállyal bérbe adta. A tovább-bérlési szerződés az EMA bérleti szerződésének lejártáig, 2039 júniusáig van hatályban. Mivel az EMA továbbra is részese a bérleti szerződésnek, felelősségre vonhatják a szerződéses feltételek szerint járó teljes összeg kifizetéséért, amennyiben az albérlő nem teljesíti kötelezettségeit. 2021. december 31-én az EMA által a bérleti szerződés lejártáig fizetendő bérletidíj-, kapcsolódó szolgáltatásidíj- és főbérlői biztosításidíj-tartozás teljes becsült összege 383 millió euró volt. Megjegyezzük, hogy az EMA és igazgatótanácsa kiemelte annak szükségességét, hogy erre a problémára politikai szinten, az Európai Bizottsággal és az Európai Parlamenttel közösen találjanak megoldást. Ezzel kapcsolatban nem bocsátunk ki korlátozott véleményt.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.19.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.19.10. Két ellenőrzött felvételi eljárásban több eljárási hiányosságot találtunk, amelyek ellentétesek az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvével.

a) Az álláshirdetések nem kapcsolták össze egyértelműen a kiválasztási kritériumokat az eljárás szakaszaival (például előválogatás, írásbeli és szóbeli vizsgák). Emellett nem határozták meg sem azt a pontszámot, amelyet a pályázóknak el kell érniük a tartaléklistára való felvételhez, sem pedig a tartaléklistára felveendő pályázók számát.

b) A kiválasztási bizottság egyes tagjai összeférhetetlenséget jelentettek be néhány jelölttel kapcsolatban. A végleges értékelő jelentés azonban nem ismerteti, hogyan kezelték ezt az összeférhetetlenséget.

c) A két eljárás egyikében a kiválasztási bizottság úgy döntött, hogy nem értékeli az összes közzétett kiválasztási kritériumot, hanem egy olyan további szempont alapján értékelte a pályázókat, amely nem szerepelt az álláshirdetésekben. Néhány kritérium esetében nem állt rendelkezésre egyértelmű iránymutatás a pontok odaítélésének módjára vonatkozóan.

3.19.11. Egy legfeljebb négyéves keretszerződésre vonatkozó közbeszerzési eljárásban az EMA a pénzügyi és gazdasági kapacitásra vonatkozó követelményt 11 millió eurós éves árbevételben határozta meg: ez a költségvetési rendelet I. mellékletének 19. pontja által engedélyezett maximális összeg, tekintettel arra, hogy a szerződés becsült értéke 22 millió euró volt. A szerződés tényleges értéke azonban csak a felét tette ki az eredeti becslésnek. Mivel az EMA túlbecsülte a szerződés értékét, az általa alkalmazott küszöbérték majdnem kétszerese volt annak, amit a költségvetési rendelet lehetővé tett volna, ha az EMA becslése közelebb lett volna a valósághoz. Az alacsonyabb küszöbérték több vállalat számára tette volna lehetővé, hogy ajánlatot nyújtson be.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2016/2017/2018	A Parlament és a Tanács megbízta az EMA-t a farmakovigilanciáról (1027/2012/EU) és a klinikai vizsgálatokról (536/2014/EU) szóló rendeletek végrehajtásával, amely két jelentős páneurópai uniós informatikai rendszer kifejlesztését és megvalósítását teszi szükségessé. A szükséges belső erőforrások hiányában az EMA olyan mértékben vett igénybe tanácsadókat, hogy alapvetően függővé vált a külső szakértelemtől. Nem volt megfelelő a projektfejlesztés és -végrehajtás feletti kontroll, így a projektek jelentős késedelmeket és költségnövekményeket halmoztak fel. Az EMA-nak fel kellene gyorsítania a kockázatcsökkentési intézkedések végrehajtását, nemcsak a folyamatban lévő informatikai projektek lezárása tekintetében, hanem azért is, hogy a jelentős új projekteket már jobb feltételek mellett lehessen megkezdeni.	Végrehajtva a farmakovigilancia tekintetében Folyamatban a klinikai vizsgálatok tekintetében
2016	Az alapító rendelet értelmében az Európai Bizottságnak csak tízévente kell elvégeznie az EMA és tevékenységei külső értékelését.	n.a.

Európai Gyógyszerügynökség (EMA)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Közbeszerzési eljárás esetén az ajánlatkérő szerveknek a szerződéseket adott esetben több tételre kell bontaniuk, figyelemmel a széles körű verseny elősegítésének szükségességére. A technikai leírásnak egyenlő hozzáférést kell lehetővé tennie a közbeszerzési eljáráshoz valamennyi ajánlattevő számára, és nem lehet olyan hatása, amely indokolatlanul akadályozná a közbeszerzés verseny előtti megnyitását.	Végrehajtva
2019	Az EMA olyan közbeszerzési eljárást indított, amely két egymástól független szolgáltatást kombinált egyazon tételben. Ez korlátozhatta a potenciálisan érdeklődő és az egyik tételre esetleg ajánlatot benyújtani kívánó pályázók számát, ami hátrányosan befolyásolhatta a tisztességes versenyt. Ezenkívül az EMA négy évről hat évre hosszabbította meg a szerződés időtartamát, holott e meghosszabbítás nem volt kellően indokolt.	n.a.
2019	Az EMA keretszerződést kötött három céggel kölcsönzött munkaerő rendelkezésre bocsátásáról. A pályázati dokumentációban az árténye zőnek tartalmaznia kellett egy, az egyes személyzeti kategóriákban dolgozó kölcsönzött munkaerő bruttó óradíjára alkalmazandó, mindent magában foglaló óradíj-átváltási együtthatót is. Az EMA azonban nem bocsátott rendelkezésünkre becslést a kölcsönzött munkaerő egyes igényelt személyzeti kategóriák szerinti bruttó személyzeti költségéről. Így az EMA nem volt abban a helyzetben, hogy értékelhesse, a szolgáltató által alkalmazott felár, illetve bruttó haszonkulcs észszerű volt-e más hasonló szerződésekhez viszonyítva.	Folyamatban

Európai Gyógyszerügynökség (EMA)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Az EMA kiegészítő utazási támogatást nyújtott alkalmazottainak a Londonból Amszterdamba történő költözéshez. Az összeget a turistaosztályú viteldíj helyett az első osztályú jegyár alapján számították ki. Megállapításunk szerint az EMA a kiegészítő utazási támogatás összegének kiszámításakor kevéssé vette figyelembe a gazdaságosság alapelvét.	Folyamatban
2020	A felvételi eljárások kiválasztási bizottságait csak az ügyvezető igazgató által küldött e-mailben nevezik ki, az ügyvezető igazgató hivatalos engedélye nélkül.	Végrehajtva
2020	Egy étkeztetési és éttermi szolgáltatási keretszerződésben a 2020. évi árakat annak ellenére módosították, hogy a szerződés ezt nem tette lehetővé. Ezenkívül egy általunk vizsgált, 2020 márciusában teljesített, 125 954 eurós kifizetés esetében az EMA nem tudta leellenőrizni, hogy a vállalkozó által kiszámlázott összeg helyes volt-e.	Végrehajtva

Az EMA válasza

Az Európai Gyógyszerügynökség (a továbbiakban: „Ügynökség” vagy „EMA”) üdvözli a Számvevőszéknek a 2021. évi beszámoló megbízhatóságával, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatos pozitív véleményét.

3.19.6. A londoni székhellyel kapcsolatos probléma az Egyesült Királyságnak az Európai Unióból való kilépésre vonatkozó egyoldalú döntése miatt merült fel. A téma eredetileg szerepelt az EU tárgyalási álláspontjában, de később kivették belőle. Ebből következően az Ügynökség az EU intézményi megközelítését követve alternatív megoldást keresett, és az EU költségvetési hatósága által meghatározott korlátok betartásával albérletbe adta a helyiségeket. Az Ügynökséget és igazgatótanácsát aggodalommal tölti el, hogy az Ügynökségnek – ahelyett, hogy teljes mértékben a közegészség védelmére és előmozdítására irányuló küldetésére összpontosíthatná erőfeszítéseit –, kereskedelmi ingatlant kell kezelnie egy harmadik országban, emberi és pénzügyi erőforrásokat vonva el az uniós polgárokat érintő közegészségügyi feladataitól. Az Ügynökségnek és következésképpen az uniós intézményeknek ezzel a problémával 2039-ig, további 17 évig kell foglalkozniuk. A megtárgyalt kezességvállalási intézkedések ellenére az albérletbe adás nem kockázatmentes, amit a COVID-19-válság tovább fokoz. Ezt a témát ezért a megfelelő politikai szinten kell kezelni, hogy az Ügynökség számára hosszú távú megoldás születhessen.

3.19.10. a) Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A munkaerő-felvételért felelős vezetőre vonatkozó, jelenleg kidolgozás alatt álló iránymutatások olyan küszöbértékeket határoznak meg (a tartaléklistára kerülő pályázók száma), amelyeket az összes kiválasztási eljárás során alkalmazni kell majd. A munkaerő-felvételért felelős vezetőre vonatkozó iránymutatások elfogadását követően a pályázók megfelelő tájékoztatást kapnak. Emellett – a nagyobb egyértelműség kedvéért – az egyes kiválasztási eljárásokra vonatkozó végleges jelentésekben egyértelműen hivatkozni fognak az EMA minősítési skáláira.
b) Az összeférhetetlenségeket az Ügynökség szabályzatával összhangban kezelték. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt, és bele fogja foglalni ezt az információt a végső értékelő jelentésbe.
c) Tekintettel arra, hogy az álláshirdetés képezi az egyes kiválasztások jogi keretét, az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt és törekedni fog belső eljárásának kiigazítására.

3.19.11. Az árbevétel minimális összegét a költségvetési rendeletnek megfelelően, a szerződés akkori becsült értéke alapján határozták meg. Az EMA elismeri, hogy a szerződés végső értéke jelentősen alacsonyabb volt. Ennél a pályázatnál a legtöbb vállalat konzorciumokba tömörült a komplex klinikai vizsgálati információs rendszer (CTIS) megvalósítására irányuló kapacitás növelése érdekében, ami jelentősen magasabb (átlagosan 50-szer magasabb) árbevételt eredményezett, mint a feltüntetett minimális 11 millió EUR árbevétel. Az EMA ezért úgy véli, hogy ez nem volt negatív hatással a versenyre. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt, és a továbbiakban is gondosan, az alapvető üzleti igények figyelembevételével fogja értékelni a minimális árbevételre vonatkozó követelményeket.

3.20. Európai Ügyészség (EPPO)

Bevezetés

3.20.1. A luxembourgi székhelyű Európai Ügyészséget (EPPO) az (EU) 2017/1939 rendelet[109] hozta létre azzal a céllal, hogy nyomozást és vádhatósági eljárást folytasson az Unió pénzügyi érdekeit sértő bűncselekmények esetében. Az Európai Ügyészségben jelenleg 22 uniós tagállam vesz részt. E tagállamok mindegyike egy-egy európai ügyészt nevez ki az Európai Ügyészségbe: e tagokból tevődik össze az EPPO kollégiuma, azaz irányítótestülete. A testület elnöki tisztét az Európai Főügyész tölti be. Minden részt vevő tagállamnak emellett legalább két delegált európai ügyésze van, akik saját országukban folytatnak nyomozást. Az EPPO 2021. június 1-jén kezdte meg működését, pénzügyileg 2021. június 24. óta független. Az EPPO-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.20.1. ábra*** tartalmazza[110].

3.20.1. ábra. Az EPPO-ra vonatkozó főbb adatok

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

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

Forrás: Az EPPO 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EPPO által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.20.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EPPO vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[109] (EU) 2017/1939 rendelet az Európai Ügyészség létrehozására vonatkozó megerősített együttműködés bevezetéséről.

[110] Az EPPO szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eppo.europa.eu.

3.20.3. Véleményünk alapja, az EPPO vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.20.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Ügyészség (EPPO) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[111] és az EPPO költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[112] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.20.5. Véleményünk szerint az EPPO 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EPPO 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[111] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[112] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.20.6. Felhívjuk a figyelmet az EPPO végleges beszámolójának 2.1., 2.2. és 3.1. megjegyzésére, amelyek arról tájékoztatnak, hogy a beszámolóban szereplő eszközök legnagyobb része a Bizottságtól ingyenesen került át az EPPO-hoz. Felhívjuk továbbá a figyelmet a 4.2. megjegyzésre, amely szerint az EPPO ingyenesen kapott irodákat a fogadó tagállamtól.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.20.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.20.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.20.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.20.10. 2021-ben az EPPO kifizetéseinek 21%-ára késedelmesen került sor. Emellett az EPPO kölcsönmunkaerőt vett igénybe a kifizetések feldolgozására, ami ellentétes az EPPO pénzügyi szabályzatával[113]. Ezek a hiányosságok a finanszírozási és közbeszerzési funkciókhoz

[113] Az Európai Ügyészség Kollégiuma 002/2021. sz. határozata 41. cikkének (1) bekezdése.

rendelt források hiányát is tükrözik, és hiányosságnak minősülnek az EPPO humánerőforrás-gazdálkodásában.

3.20.11. Az EPPO az irodái tekintetében még nem írt alá bérleti szerződést a fogadó tagállammal, noha azt a székhely-megállapodás 3. cikkének (2) bekezdése előírja. Az írásbeli bérleti szerződés hiánya megfosztja az EPPO-t és személyzetét a feladataik ellátásához szükséges biztonságtól és stabilitástól.

3.20.12. Az EPPO még nem alakított ki átfogó belső eljárásokat szervezeti felépítésére és a műveleteinek operatív és pénzügyi vonatkozásaival kapcsolatos előzetes ellenőrzésekre vonatkozóan. A formalizált eljárások hiánya akadályozza az irányítási irányelvek végrehajtását és veszélyeztetheti az EPPO célkitűzéseinek elérését.

3.20.13. Az EPPO még nem fogadott el átfogó üzletmenet-folytonossági tervet. A meglévő, átfogó üzletmenet-folytonossági terv hiánya jelentős belső hiányosságot jelent az EPPO eljárásai kapcsán.

3.20.14. Az egyik munkaerő-felvételi eljárás esetében nem találtunk bizonyítékot arra, hogy az EPPO a pályázatok megvizsgálása előtt meghatározta volna azt a minimális pontszámot, amelyet a pályázóknak meg kell szerezniük ahhoz, hogy felkerülhessenek az előválogatott jelöltek listájára. Ez sérti az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvét.

Az EPPO válasza

3.20.10. A késedelmes fizetések 34%-a 1 napot, 75%-a pedig 5 napnál kevesebbet késett. Az EPPO ugyanakkor elismeri, hogy javítani kell a számlák időben történő feldolgozására irányuló kapacitását. A tevékenységek bővülése és a személyzet rendelkezésre bocsátása folytán a lehető leghamarabb meg kell kezdeni az EPPO ellenőrzési keretrendszerének dinamikus kiigazításához szükséges büntetőeljárási és vizsgálati szerepek ellátását. Ezen korlátok miatt korlátozottan és átláthatóan közzétett módon ideiglenes alkalmazottakat kellett igénybe venni a jelenlegi kockázatalapú igazgatás részeként. Az egészségügyi válság tágabb összefüggésében az EPPO 2021-ben is folytatta a személyzet toborzását, hogy megerősítse működési és adminisztratív kapacitásait.

3.20.11 Az EPPO a fogadó tagállam tekintetében nem képes konkrét határidőt kikényszeríteni a bérleti szerződés feltételeinek meghatározására. Az EPPO kellő gondossággal működött együtt és emlékeztette a fogadó tagállamot az üggyel kapcsolatos kötelezettségére. A bérleti szerződést az EPPO 2022 márciusában írta alá, és aláírásra elküldte a fogadó tagállamnak.

3.20.12. Az EPPO azóta, hogy pénzügyi autonómiát kapott az Európai Bizottságtól (2021. június 24.), továbbra is ugyanazokat az ellenőrzési standardokat alkalmazza, mint amelyeket az Európai Bizottság keretében történő működés során alkalmazott. Az EPPO tudomásul veszi a megállapítást, és megerősíti, hogy véglegesíti az üggyel kapcsolatos saját eljárásait.

3.20.13. Az EPPO üzletmenet-folytonossági tervét (BCP) 2021-ben kezdeményezték, és azt 2022-ben jóváhagyják.

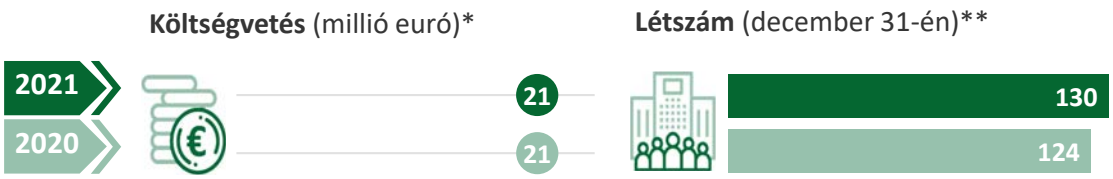
3.20.14. Az EPPO tudomásul veszi a Számvevőszék megállapítását, és megerősíti az átláthatóság és az összes pályázóval szembeni egyenlő bánásmód iránti elkötelezettségét.

3.21. Európai Képzési Alapítvány (ETF)

Bevezetés

3.21.1. A torinói székhelyű Európai Képzési Alapítványt (ETF) az 1360/90/EGK tanácsi rendelet[114] hozta létre (átdolgozás: az Európai Parlament és a Tanács 1339/2008/EK rendelete[115]). Az ETF célja a szakképzés reformjának támogatása az Európai Unió partnerországaiban. E célból az Alapítvány különböző szakképzési programok végrehajtásában nyújt segítséget az Európai Bizottságnak. Az ETF-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.21.1. ábra*** tartalmazza[116].

3.21.1. ábra. Az ETF-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ETF 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ETF által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.21.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ETF vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.21.3. Véleményünk alapja, az ETF vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[114] A Tanács 1360/90/EGK rendelete az Európai Képzési Alapítvány létrehozásáról.

[115] 1339/2008/EK rendelet az Európai Képzési Alapítvány létrehozásáról (átdolgozás).

[116] Az ETF szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.etf.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.21.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Képzési Alapítvány (ETF) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[117] és az ETF költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[118] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.21.5. Véleményünk szerint az ETF 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ETF 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[117] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[118] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Egy munkaerő-kölcsönzési szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárás során az ETF elsősorban nem versenyalapú árösszetevőket alkalmazott odaítélési kritériumként. Az ETF-nek versenyalapú árösszetevőket is be kellene emelnie az odaítélési kritériumok közé.	Végrehajtandó (a szerződés lejártáig (2023))
2020	Az ETF nem tartotta be saját belsőkontrollkeretének 12. alapelvét, amelynek értelmében az ETF-nek kivétel-nyilvántartásban kell rögzítenie a szabályoktól és eljárásoktól való eltérést. Ellenőrzésünk során eltéréseket tártunk fel a bevett eljárásoktól, amelyeket rögzíteni kellett volna a kivétel-nyilvántartásban.	Végrehajtva

Az ETF válasza

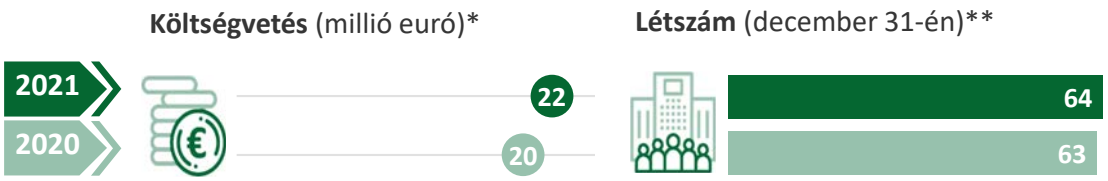
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.22. Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA)

Bevezetés

3.22.1. A bilbaói székhelyű Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökséget (EU-OSHA) a 2062/94/EK tanácsi rendelet[119], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő, 2019. január 16-i (EU) 2019/126 európai parlamenti és tanácsi rendelet[120] hozta létre. Az EU-OSHA feladata, hogy az egészségvédelem és a munkahelyi biztonság terén információkat gyűjtsön és terjesszen a tagállami és uniós prioritásokról, valamint támogassa az ehhez kapcsolódó szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában részt vevő tagállami és uniós szervezeteket. Az EU-OSHA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.22.1. ábra*** tartalmazza[121].

3.22.1. ábra. Az EU-OSHA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EU-OSHA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EU-OSHA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[119] A Tanács 2062/94/EK rendelete az Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség létrehozásáról.

[120] (EU) 2019/126 rendelet az Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA) létrehozásáról.

[121] Az EU-OSHA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.osha.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.22.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EU-OSHA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.22.3. Véleményünk alapja, az EU-OSHA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.22.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[122] és az EU-OSHA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[123] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[122] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[123] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.22.5. Véleményünk szerint az EU-OSHA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EU-OSHA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.22.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.22.9. Felfigyeltünk rá, hogy egy több tételből álló nyílt közbeszerzési eljárás során az egyik tétel értékelő bizottságának tagjai csak a szerződés odaítélését követően írták alá az

összeférhetetlenségi nyilatkozatot. Ez a beszerzési eljárás hiányosságára utal, és ellentétes a költségvetési rendelet 61. és 150. cikke szerinti követelményekkel.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	A II. és III. cím esetében nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele 2019-re. Az EU-OSHA-nak meg kellene vizsgálnia a túlzott mértékű átvitel okait, és ennek megfelelően javítania kellene a költségvetés-tervezést.	Végrehajtva
2019	Az átvitelek összege a költségvetési igények túlbecslését jelzi, és ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével.	Végrehajtva

Az EU-OSHA válasza

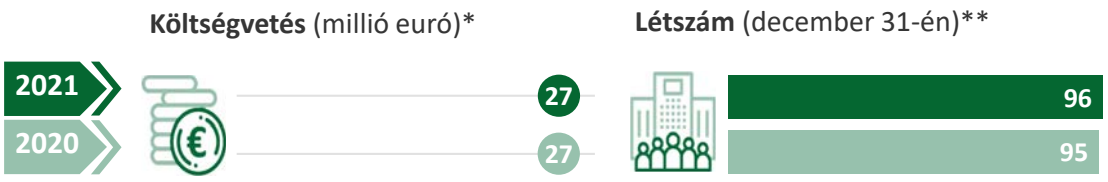
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.23. Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Eurofound)

Bevezetés

3.23.1. A dublini székhelyű Élet- és Munkakörülmények Javítását Szolgáló Európai Alapítványt (Eurofound) az 1365/75/EGK tanácsi rendelet[124], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő (EU) 2019/127 európai parlamenti és tanácsi rendelet[125] hozta létre. Az Eurofound feladata, hogy a témába vágó ismeretek gyarapítása és terjesztése révén hozzájáruljon a jobb élet- és munkakörülmények megtervezéséhez és megteremtéséhez az Unióban. Az Eurofoundra vonatkozó főbb adatokat a ***3.23.1. ábra*** tartalmazza[126].

3.23.1. ábra. Az Eurofound-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az Eurofound 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az Eurofound által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[124] 1365/75/EGK rendelet az Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért létrehozásáról.

[125] (EU) 2019/127 rendelet az Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Eurofound) létrehozásáról.

[126] Az Eurofound szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eurofound.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.23.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az Eurofound vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.23.3. Véleményünk alapja, az Eurofound vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.23.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Élet- és Munkakörülmények Javítását Szolgáló Európai Alapítvány (Eurofound) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[127] és az Eurofound költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[128] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[127] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[128] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.23.5. Véleményünk szerint az Eurofound 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Eurofound 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.23.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.9. A 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben[129] az áramszolgáltatásra irányuló közbeszerzési eljárás szabálytalanságát állapítottuk meg. Ezért valamennyi, e szerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 30 689 euró volt. Az alapul szolgáló szerződés 2021 júniusában lejárt.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

[129] Az Eurofound 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról szóló számvevőszéki éves jelentés 17. bekezdése.

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Az áramszolgáltatásra irányuló beszerzés szabálytalan volt. Ezért valamennyi, e szerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül.	Folyamatban
2019	A mosdóhelyiségek felújítására irányuló közbeszerzési eljárás szabálytalan volt.	n.a.
2020	Az Eurofound rendelkezik olyan szabályokkal, amely meghatározzák az érzékeny funkciókat és a kapcsolódó kockázatcsökkentő kontrollmechanizmusokat, de az érzékeny álláshelyek jegyzékét 2012 óta nem frissítették, és az már nem felel meg az Eurofound jelenlegi belső szervezeti felépítésének. Ellenőrzésünk nyomán az Eurofound 2021. június 23-án új szabályokat vezetett be az érzékeny álláshelyekre vonatkozóan.	Végrehajtva

Az Eurofound válasza

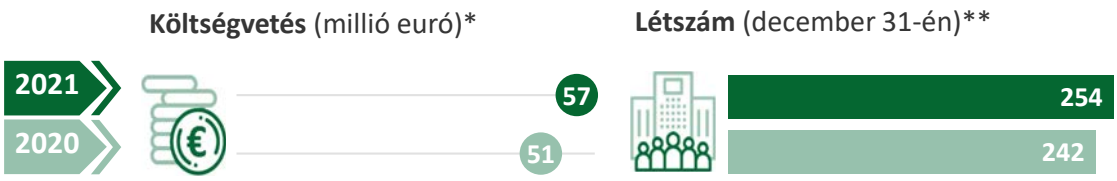
3.23.9. A 2019-es megállapítás már elfogadásra került, a szerződés pedig 2021 júniusában lejárt. A 2021. évi kapcsolódó kifizetések az eredeti pályázati eljárás közvetlen következményei voltak. A beszerzésre vonatkozó belső eljárások ennek megfelelően kiigazításra kerültek. A 2021. januártól júniusig eszközölt utolsó kifizetések a jogi kötelezettségünknek megfelelően teljesültek.

3.24. Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynöksége (Eurojust)

Bevezetés

3.24.1. Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynökségét (Eurojust), amelynek székhelye Hágában van, az (EU) 2018/1727 európai parlamenti és tanácsi rendelet[130] hozta létre. Az Eurojust feladata, hogy a határokon átnyúló nyomozások és büntetőeljárások jobb összehangolása révén támogassa a súlyos szervezett bűnözés elleni küzdelmet. Az Eurojustra vonatkozó főbb adatokat a ***3.24.1***. táblázat tartalmazza[131].

3.24.1. ábra. Az Eurojustra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az Eurojust 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az Eurojust által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.24.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az Eurojust vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

[130] (EU) 2018/1727 rendelet az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynökségéről.

[131] Az Eurojust szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eurojust.europa.eu.

3.24.3. Véleményünk alapja, az Eurojust vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.24.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynöksége (Eurojust) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[132] és az Eurojust költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[133] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.24.5. Véleményünk szerint az Eurojust 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Eurojust 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

---

[132] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[133] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.24.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.24.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.24.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.24.9. A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben[134] egy gépjárműlízingre irányuló közbeszerzési eljárás szabálytalanságát állapítottuk meg. Ezért valamennyi, e keretszerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 34 022 euró volt.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

[134] A Számvevőszék uniós ügynökségekről szóló, 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésének 3.27.9. bekezdése.

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az Eurojust egyetlen vállalattal kötött keretszerződést gépjárművek lízingjére vonatkozóan. Mivel a gépjárműlízing-piac gyakori áringadozásnak van kitéve, az Eurojustnak újra meg kellett volna nyitnia a közbeszerzési eljárást, amikor járműre volt szüksége.	Folyamatban
2020	Az Eurojust olyan egyedi szerződést írt alá, amelynek árszabása eltért a eredeti keretszerződéshez csatolt árlistáktól. Az Eurojust anélkül, hogy észrevette volna az óradíjjal kapcsolatos eltérést, jóváhagyta a számlát és kifizette azt a vállalkozónak. Ez az Eurojust belső kontrollrendszerét jellemző hiányosságokra utal.	n.a.

Az Eurojust válasza

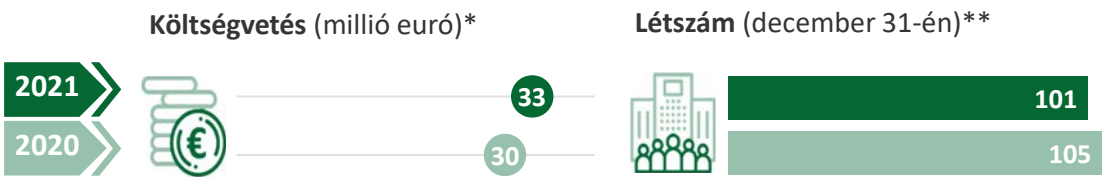
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.25. Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége (FRA)

Bevezetés

3.25.1. Az Európai Unió Alapjogi Ügynökségét (FRA), amelynek székhelye Bécsben van, a 168/2007/EK tanácsi rendelet[135] hozta létre. Az FRA támogatást és szakmai segítséget nyújt az uniós és tagállami hatóságoknak az alapvető jogokat érintő uniós jogszabályok végrehajtásához. Az FRA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.25.1. ábra*** tartalmazza[136].

3.25.1. ábra. Az FRA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az FRA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az FRA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.25.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az FRA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.25.3. Véleményünk alapja, az FRA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[135] A Tanács 168/2007/EK rendelete az Európai Unió Alapjogi Ügynökségének létrehozásáról.

[136] Az FRA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.fra.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.25.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége (FRA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[137] és az FRA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[138] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.25.5. Véleményünk szerint az FRA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az FRA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[137] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[138] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.25.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.25.9. Megállapítottuk, hogy az FRA a 2021. évi kötelezettségvállalási előirányzatokból 7 millió eurót (27%) vitt át 2022-re. Ebből az összegből 6,7 millió euró (96%) operatív tevékenységekhez kapcsolódott. A rendszeres nagyarányú átvitel nem felel meg az évenkéntiség költségvetési elvének, és strukturális problémákra enged következtetni a költségvetés végrehajtása terén.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele az operatív kiadások esetében, ami csak részben volt indokolt. Az FRA-nak javítania kellene költségvetés-tervezésén és költségvetés-végrehajtási ciklusain.	Folyamatban

Az FRA válasza

3.25.9 Az átvitelek mértéke elsősorban az Ügynökség alaptevékenységének jellegét tükrözi, beleértve a több hónapon át tartó, esetleg az év végét is meghaladó tevékenységeket. A költségvetési tervezés és a végrehajtási ciklusok javítása érdekében az Ügynökség nyomonkövetési eszközt hozott létre az egyik évről a másikra tervezett átvitelek vonatkozásában.

Az Ügynökség úgy véli, hogy a költségvetés megfelelő végrehajtását a teljesítési arány (99,5% feletti) és következésképpen a törölt előirányzatok alacsony szintje is mutatja.

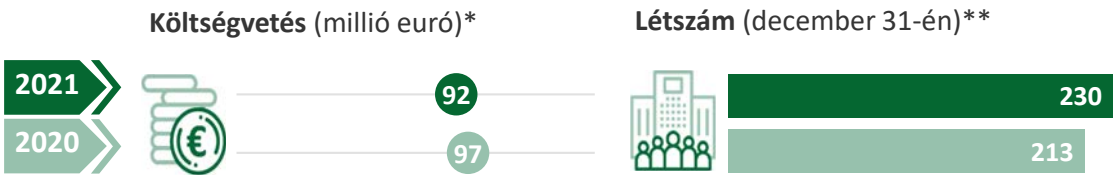
A TPK 3. fejezete (Természeti erőforrások és környezet) keretében finanszírozott ügynökségek

3.26. Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA)

Bevezetés

3.26.1. A koppenhágai székhelyű Európai Környezetvédelmi Ügynökséget (EEA) az 1210/90/EGK tanácsi rendelet[139], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő 401/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[140] hozta létre. Az EEA felelős azért a megfigyelési hálózatért, amely a Bizottságot, a Parlamentet, a tagállamokat és általában a nyilvánosságot megbízhatóan tájékoztatja a környezet állapotáról. Az EEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.26.1. ábra*** tartalmazza[141].

3.26.1. ábra. Az EEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.26.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[139] 1210/90/EGK rendelet az Európai Környezetvédelmi Ügynökség és az európai környezeti információs és megfigyelőhálózat létrehozásáról.

[140] 401/2009/EK rendelet az Európai Környezetvédelmi Ügynökségről és az európai környezeti információs és megfigyelőhálózatról.

[141] Az EEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eea.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.26.3. Véleményünk alapja, az EEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.26.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[142] és az EEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[143] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.26.5. Véleményünk szerint az EEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági

[142] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[143] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.26.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.9. Az EEA úgy módosított egy épületjavítási és -karbantartási szolgáltatások nyújtására vonatkozó szolgáltatási keretszerződést, hogy az eredeti maximális költségvetést 500 000 euróról 1 000 000 euróra emelte. Az alkalmazott jogi indokolás a hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárásokra alkalmazandó, a költségvetési rendelet I. melléklete 11.1. bekezdésének e) pontjában és 11.4. bekezdésében meghatározott eltérés volt. A 11.1. bekezdés e) pontjában és a 11.4. bekezdésben megfogalmazott feltételek együttesen nem teljesültek. Ilyen esetekben a költségvetési rendelet 172. cikkének (3) bekezdése bizonyos feltételek mellett lehetővé teszi a szerződések új közbeszerzési eljárás nélküli módosítását, de a legtöbb esetben a módosítás értékének korlátozásával. Ezek a feltételek a szóban forgó szerződésmódosítás esetében nem teljesültek, ezért a módosítás szabálytalan volt. 2021-ben ugyanakkor nem történt kapcsolódó kifizetés.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.26.10. Ellenőriztünk egy keretszerződést, amelynek tárgya étkeztetési és vendéglátási szolgáltatások nyújtása volt az EEA létesítményeiben. Megállapítottuk, hogy az eredeti szerződést két alkalommal is meghosszabbították: 2021 februárjában nyolc hónappal, majd 2021 decemberében ismét hat hónappal, miáltal a teljes időtartam 48 hónapról 62 hónapra nőtt. Az EEA belsőkontroll-standardjai előírják, hogy a megállapított politikáktól és eljárásoktól való eltéréseket minden esetben dokumentálnia, indokolnia és engedélyeznie kell. A fenti első szerződéshosszabbítással kapcsolatban az EEA nem rögzített kivételt. Ami a második meghosszabbítást illeti, az EEA készített ilyen feljegyzést az aktához, de azt a Számvevőszék 2022. februári ellenőrzéséig nem rögzítette a központi kivétel-nyilvántartásban.

3.26.11. Egy, a földrajzi információs rendszerrel kapcsolatos támogatási szolgáltatások nyújtására irányuló szolgáltatási szerződés esetében az EEA szerződésmódosítás révén hosszabbította meg egy hónappal (2021. február 28-ról 2021. március 31-re) a szolgáltatások teljesítési időszakát. A módosítás azonban csak 2021. március 22-én lépett hatályba, miután mindkét szerződő fél aláírta; így a gyakorlatban 22 napon át szerződés nélkül nyújtották a szolgáltatást. Bár az EEA rájött erre – amint azt a módosítás visszamenőleges hatálya (2021. február 28-tól) bizonyítja –, nem rögzített kivételt.

3.26.12. Ellenőriztünk egy informatikai szolgáltatási szerződés keretében teljesített kifizetést is. E szerződés értelmében az EEA külön munkacsomag keretében rendelhetett kiegészítő, nem alapvető szolgáltatásokat. A kiegészítő szolgáltatások ára a különböző tanácsadói profilok napidíjától függött, valamint attól, hogy a szolgáltatásokat a helyszínen vagy azon kívül végezték-e. Az ellenőrzött tranzakció része volt egy 25 000 euró összegű, ilyen kiegészítő tanácsadási szolgáltatásokhoz kapcsolódó tétel is. Megállapítottuk, hogy az EEA ezt az összeget anélkül fizette ki, hogy előzetesen ellenőrizte volna, hogy a vállalkozó ténylegesen milyen profilokat és napidíjakat alkalmazott a szolgáltatások nyújtása és számlázása során.

Az EEA válasza

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.9. Az Ügynökség megerősíti, hogy lefolytatta a költségvetési rendelet 164. cikke (1) bekezdésének d) pontja és I. melléklete 11.1. pontjának e) alpontja szerinti tárgyalásos eljárást, nevezetesen az EEA/ADS/21/003 hivatkozási számú hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárást, amelyet mind az Ügynökség irányítási tervének rendszerében, mind a dokumentumkezelő rendszerben rögzített ajánlati felhívás bizonyít. Ennek során az Ügynökség alaposan áttanulmányozta a Költségvetési Főigazgatóság Központi Pénzügyi Szolgálat Helpdeskjének általános iránymutatását, amely szakaszokból álló, a meglévő szerződés módosításához vezető közbeszerzési eljárást ír elő.

Az illetékes engedélyezésre jogosult tisztviselő 2021. október 19-én írta alá e tárgyalásos eljárás tekintetében a szerződés odaítéléséről szóló határozatot, míg a TED-en 2021. december 21-én közzétették a keretszerződés új teljes költségvetését feltüntető, a szerződés odaítéléséről szóló hirdetményt.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.26.10. Az Ügynökség eredetileg 2020 utolsó negyedévében tervezte kiírni az étkeztetési és vendéglátási szolgáltatások nyújtására irányuló új szolgáltatási keretszerződés odaítélésére irányuló ajánlati felhívást. A folyamatosan változó Covid-világjárvány azonban akadályozta a tervezést, és arra kényszerítette az Ügynökséget, hogy alternatívákat keressen az üzletmenet-folytonosság biztosítására, mivel válság idején az étkezde fontos szerepet játszik a személyzet tagjainak szociális összetartása és jóléte szempontjából.

Az Ügynökség elismeri, hogy a keretszerződés harmadik módosítását, amely a keretszerződés időtartamának első meghosszabbítását eredményezte, nem egészítették ki kivétellel. A második meghosszabbításra vonatkozó kivételt igazoló dokumentumként csatolták a keretszerződés negyedik módosításának aláírásához szükséges ARES aláíró munkafolyamatban, de nem rögzítették a kivételek központi nyilvántartásában.

3.26.11. Az Ügynökség megerősíti az Európai Számvevőszék megállapításaiban és észrevételében megállapított tényeket. Az Ügynökség képviselői ugyan február elején megvitatták a szállítóval az adott szerződés meghosszabbítását, és arról megállapodásra jutottak, a módosítást – tévedés folytán – késve adták ki és írták alá.

Az Ügynökség meg fogja erősíteni ellenőrzéseit és eljárásait egyrészt annak érdekében, hogy csökkentse a szerződések meghosszabbításával kapcsolatos késedelmek kockázatát, másrészt pedig annak biztosítása érdekében, hogy a költségvetési rendelet nem szándékos megsértése esetén kivételeket nyújtsanak be.

3.26.12. Az Ügynökség tudomásul veszi az Európai Számvevőszék vizsgálatát. E tanácsadási feladat előzetes költségvetését a projektmenedzser és a szolgáltató közötti információcsere alapján dolgozták ki. A projektmenedzser legjobb szakmai megítélése szerint a Vezetői tanácsadói díj (P2) alapján becsült 35 embernap, azaz 25 000 EUR, volt észszerűnek tekinthető. A szolgáltatások nyújtására irányuló felhívásra adott ajánlat tökéletesen összhangban volt a megbeszéltekkel és elfogadottakkal, és ezért azt átalányösszegként elfogadták. Erre a tételre vonatkozóan nem kértek munkaidő-kimutatást.

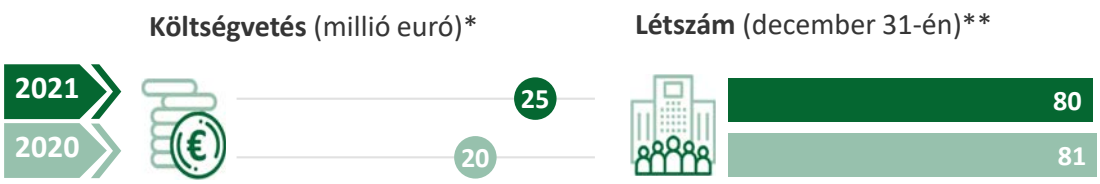
Az Ügynökség tudomásul veszi az Európai Számvevőszék aggályait, és megerősíti, hogy lépéseket tett azok kezelésére a jövőbeli megrendelések tekintetében.

3.27. Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA)

Bevezetés

3.27.1. A vigói székhelyű Európai Halászati Ellenőrző Hivatalt (EFCA) a 768/2005/EK tanácsi rendelet[144], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő (EU) 2019/473 európai parlamenti és tanácsi rendelet[145] hozta létre. Az EFCA fő feladata, hogy megszervezze a tagállamok halászattal kapcsolatos ellenőrzési és felügyeleti tevékenységeinek operatív összehangolását annak érdekében, hogy biztosítsa a közös halászati politika szabályainak eredményes és egységes alkalmazását. Az EFCA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.27.1. ábra*** tartalmazza[146].

3.27.1. ábra. Az EFCA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EFCA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EFCA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

Az EFCA költségvetését 2021-ben megnövelték, mivel az Ügynökség tevékenységei az Egyesült Királysággal kötött kereskedelmi és együttműködési megállapodás keretében kibővültek.

[144] A Tanács 768/2005/EK rendelete a Közösségi Halászati Ellenőrző Hivatal létrehozásáról.

[145] (EU) 2019/473 rendelet az Európai Halászati Ellenőrző Hivatalról.

[146] Az EFCA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.efca.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.27.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EFCA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.27.3. Véleményünk alapja, az EFCA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.27.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[147] és az EFCA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[148] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[147] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[148] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.27.5. Véleményünk szerint az EFCA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EFCA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA)

Az EFCA válasza

Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

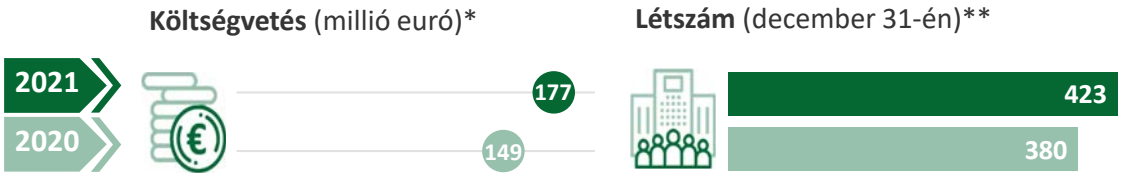
A TPK 4. fejezete (Migráció és határigazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek

3.28. Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO)

Bevezetés

3.28.1. A vallettai székhelyű Európai Menekültügyi Támogatási Hivatalt (EASO) a 439/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[149] hozta létre abból a célból, hogy előmozdítsa a gyakorlati menekültügyi együttműködést, és segítse a tagállamokat azon európai és nemzetközi kötelezettségük teljesítésében, hogy védelmet nyújtsanak a rászorulóknak. Olaszországban, Görögországban és 2018 óta Cipruson működtetett regionális irodákat. 2022-ben az Európai Unió Menekültügyi Ügynöksége (EUAA) váltotta fel[150], amely átvette az EASO valamennyi feladatát és jogi kötelezettségvállalását, valamint a közös európai menekültügyi rendszerhez kapcsolódó több új feladatot. Az EASO-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.28.1. ábra*** tartalmazza[151].

3.28.1. ábra. Az EASO-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EASO 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EASO által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.28.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[149] 439/2010/EU rendelet az Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal létrehozásáról.

[150] (EU) 2021/2303 rendelet az Európai Unió Menekültügyi Ügynökségéről.

[151] Az EASO szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.easo.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EASO vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.28.3. Véleményünk alapja, az EASO vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.28.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[152] és az EASO költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[153] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.28.5. Véleményünk szerint az EASO 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EASO 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[152] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[153] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.28.6. Felhívjuk a figyelmet az EASO végleges beszámolójának 3.7.1. megjegyzésére, amely szerint a 2022-ben tapasztalható humánerőforrás-hiány miatt az EASO esetleg nem tudja megfelelően elvégezni az Európai Unió Menekültügyi Ügynökségével kapcsolatos új mandátumából adódó feladatokat; valamint a 3.7.2. megjegyzésre, amely arról tájékoztat, hogy az Ukrajna elleni orosz háborús agresszió pénzügyi hatásait nem lehet megbízhatóan megbecsülni.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.28.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.10. A 2017.[154] és 2020.[155] évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentéseinkben megállapítottuk, hogy az irodabérlés céljából Leszboszon és Rómában indított közbeszerzési eljárások szabálytalanok voltak. Ezért valamennyi, ezen eljárások alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 362 204 euró volt.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

[154] A Számvevőszék uniós ügynökségekről szóló, 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésének 3.20.23. bekezdése.

[155] A Számvevőszék uniós ügynökségekről szóló, 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésének 3.20.12. bekezdése.

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	Az EASO nem érte el a létszámtervében meghatározott személyzeti felvételi célt.	Végrehajtva
2017	Nem volt megfelelő monitoring arra nézve, hogy a szerződések megfelelnek-e a kölcsönmunkaerőre vonatkozó tagállami szabályoknak.	Végrehajtva
2017	2017-ben úgy találtuk, hogy hiányosak voltak az EASO utazási kiadások nyomon követésére szolgáló eljárásai. Elsősorban az okozott problémát, hogy gyakran nem kértek be alátámasztó dokumentumokat. Az EASO belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.	Végrehajtva
2017	Komoly hiányosságok voltak az igények felmérése és a szerződések módosítása terén.	Végrehajtva
2017	A 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésében a Számvevőszék az EASO által Leszbosz szigetén bérelt létesítményekre irányuló közbeszerzési eljárások szabálytalanságát állapította meg. Ezért valamennyi, e szerződések alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül.	Folyamatban

Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az informatikai vállalkozásokkal kötött szerződéseket olyan módon fogalmazták meg, hogy azok egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtása helyett kölcsönzött munkavállalók rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. Ez azonban nem felelne meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak. Az EASO-nak gondoskodnia kell arról, hogy a szerződések megfogalmazása révén egyértelműen megkülönböztethető legyen az informatikai szolgáltatások beszerzése, illetve a kölcsönmunkaerő alkalmazása.	Végrehajtva
2018	Az EASO-nak eredményes utólagos pénzügyi kontrollmechanizmusokat kell kidolgoznia.	Folyamatban
2018	Olaszországban szabálytalan volt a kölcsönzött munkavállalók igénybevétele. Ezért valamennyi, e szerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül.	Végrehajtva
2019	A külső szakértők kiválasztására és megbízására alkalmazott eljárásokból rendszeresen hiányzott az ellenőrzési nyomvonal, noha azt előírja a költségvetési rendelet 36. cikkének (3) bekezdése. Ezért valamennyi, e szerződések alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül.	Végrehajtva

Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	A római bérelt helyiségekre vonatkozó közbeszerzési eljárás szabálytalan volt. Ezért valamennyi, e szerződések alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül.	Folyamatban
2020	Számos vezetői álláshely betöltetlen, ezek közül sokat már több mint egy éve töltenek be ideiglenes jelleggel. Ez ellentétes a személyzeti szabályzattal, amely az ideiglenes vezetői kinevezések időtartamát egy évre korlátozza. Ez a vezetői posztokkal kapcsolatos bizonytalan helyzet árthat az EASO vezetési minőségének és stratégiai folytonosságának.	Folyamatban
2020	Nagyarányú volt a III. cím alatt 2021-re átvitt összegek és a 2019-ről 2020-ra törölt költségvetési előirányzatok aránya. Az EASO-nak javítania kellene költségvetés-tervezésén és költségvetés-végrehajtási ciklusain.	Végrehajtva
2020	Az EASO nem frissítette az összeférhetetlenség kezelésére és megelőzésére vonatkozó politikáját.	Folyamatban
2020	Az EASO még nem véglegesített és nem fogadott el üzletmenet-folytonossági tervet. Az EASO műveleteinek nagyságrendje és összetettsége, valamint az olyan közelmúltbeli események miatt, mint a Covid19-világjárvány, különösen fontos egy formalizált, naprakész üzletmenet-folytonossági terv bevezetése. Ez a probléma belső hiányosságnak tekinthető az EASO eljárásaiban. Ellenőrzésünk nyomán az EASO 2021. május 31-én jóváhagyta üzletmenet-folytonossági tervét.	Végrehajtva

Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Megjegyezzük, hogy az Európai Unió Törvényszéke előtt folyamatban van a T-621/20. sz. ügy (EMCS), amely egy kölcsönzött munkavállalók máltai rendelkezésre bocsátására vonatkozó közbeszerzési eljárás eredményét támadja.	Végrehajtva

Az EASO válasza

Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.29. A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA)

Bevezetés

3.29.1. A Tallinnban, Strasbourgban és St. Johann im Pongauban működő, a Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-Rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökséget (eu-LISA) az 1077/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[156], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő, az eu-LISA megbízatását megerősítő (EU) 2018/1726 európai parlamenti és tanácsi rendelet[157] hozta létre. Az eu-LISA alaptevékenysége a második generációs Schengeni Információs Rendszer (SIS II), a Vízuminformációs Rendszer (VIS), valamint az európai ujjnyomat-azonosító rendszer (Eurodac) operatív irányítása. Az eu-LISA megbízatásának 2018. évi meghosszabbítása a nem uniós állampolgárok határregisztrációs rendszerének és az Európai Utasinformációs és Engedélyezési Rendszernek a fejlesztésére és üzemeltetési igazgatására terjed ki. Az eu-LISA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.29.1. ábra*** tartalmazza[158].

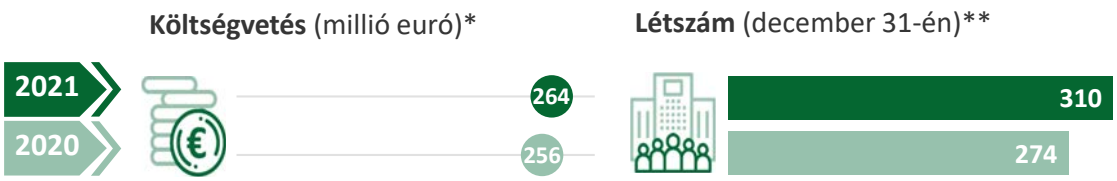
[156] 1077/2011/EU rendelet a szabadságon, a biztonságon és a jog érvényesülésén alapuló térség nagyméretű IT-rendszereinek üzemeltetési igazgatását végző európai ügynökség létrehozásáról.

[157] (EU) 2018/1726 rendelet a szabadságon, a biztonságon és a jog érvényesülésén alapuló térség nagyméretű IT-rendszereinek üzemeltetési igazgatását végző európai uniós ügynökségről (eu-LISA).

[158] Az eu-LISA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://www.eulisa.europa.eu.

A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA)

3.29.1. ábra. Az eu-LISA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az eu-LISA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az eu-LISA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.29.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az eu-LISA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.29.3. Véleményünk alapja, az eu-LISA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.29.4. A következőket ellenőriztük:

a) A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[159] és az eu-LISA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[160] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.29.5. Véleményünk szerint az eu-LISA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az eu-LISA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[159] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[160] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.29.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapja

3.29.7. Az eu-LISA 28 kifizetését ellenőriztük. Ezekből hat nem volt szabályszerű. Kezdeti mintánkon kívül más olyan kifizetéseket is találtunk, amelyeket szintén érintett ez a szabályszerűtlenség. A teljes érintett kiadási összeg 18,11 millió euró. Ez a 2021-ben az eu-LISA rendelkezésére álló teljes kifizetési előirányzat 6,2%-ának felel meg, azaz meghaladja az ellenőrzésünk céljára meghatározott lényegességi küszöböt.

3.29.8. Az eu-LISA egy olyan 40 millió euró összegű egyedi szerződést írt alá egy nagyméretű IT-rendszerekkel kapcsolatos keretszerződés végrehajtása kapcsán, amely nem határozza meg részletesen az igénybe vett szolgáltatásokat (mennyiség, a szállítás időpontja). Az egyedi szerződés általános rendelkezéseket tartalmazott, valamint azt a kitételt, hogy a szolgáltatáskérési űrlapok tartalmazzák majd a további részleteket. Az egyedi szerződés időtartama meghaladta a három évet. Meghosszabbított időtartama, valamint az igényelt szolgáltatások és időpontok pontatlansága miatt az egyedi szerződés a gyakorlatban egy másik keretszerződésen belüli keretszerződésként működött. Az eu-LISA magyarázata szerint azért kötöttek ilyen szerződést, hogy jogi kötelezettség keletkezhessen és így lehetővé váljon azon források átvitele, amelyeket egyébként 2018 végéig töröltek volna. A 2019. pénzügyi évre nézve[161] kockázatról számoltunk be azon gyakorlatok kapcsán, hogy az eu-LISA-nak még az előtt juttatnak forrásokat, hogy a fejlesztendő informatikai rendszerekre vonatkozó követelményeket meghatározó jogszabályokat (többek között a felhatalmazáson alapuló és végrehajtási rendeleteket) elfogadták volna.

[161] Jelentés a Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-Rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA) 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, 19. bekezdés.

Véleményünk szerint az egyedi szerződés nem hajtotta végre megfelelően a keretszerződést, mert nem keletkeztetett egyértelmű jogi kötelezettségvállalást. Az ezen egyedi szerződéshez kapcsolódó, 2021-ben folyósított kifizetések, amelyek értéke összesen 15,67 millió euró volt, nem felelnek meg az eu-LISA pénzügyi szabályzata 73. cikke (3) bekezdésének.

3.29.9. Három ellenőrzött kifizetés esetében megállapítottuk, hogy több egyedi szerződés alapvetően eltért a keretszerződésektől, és a keretszerződéseket nem módosították. Az egyedi szerződések – csakúgy, mint a 2021-ben teljesített kapcsolódó, 2,44 millió euró összegű kifizetések – ezért nem feleltek meg a keretszerződéseknek.

Egy olyan, a közös megosztott infrastruktúra (CSI) karbantartására vonatkozó katalógusról szóló egyedi szerződés esetében, amely egy rögzített és egy változó részből állt, megállapítottuk, hogy míg a rögzített rész megfelelt a keretszerződés árának, a változó rész közel tízszer magasabb árat tartalmazott. Az egyedi szerződés módosítását követően a változó rész több mint 22-szerese volt a keretszerződés eredeti összegének. Emellett az egyedi szerződés árképzési struktúrája nincs összhangban a keretszerződésével. Egy 796 838,82 euró összegű kifizetést vizsgáltunk meg e szerződéshez kapcsolódóan.

Egy másik egyedi szerződés esetében nem tartották be a szerződéses szállítási határidőket. Az eu-LISA ennek ellenére 1,2 millió eurót fizetett ki az egyedi szerződés és a keretszerződés módosítása nélkül.

Egy másik, rögzített árú tételeket tartalmazó egyedi szerződés esetében a szerződés értéke 1,77 millió euró volt, amely megfelelt a keretszerződés értékének. Később azonban az eu-LISA módosítást írt alá az egyedi szerződéshez, amely az összeget 2,15 millió euróra emelte. Egy 443 684,32 euró összegű kifizetést vizsgáltunk meg e szerződéshez kapcsolódóan.

A korábbi években a Számvevőszék és a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata szabályszerűtlenségekről és hiányosságokról számolt be az eu-LISA beszerzésekhez és szerződéskezeléshez kapcsolódó belső kontrollrendszerei tekintetében.

Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.29.10. Véleményünk szerint – a kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapjáról szóló bekezdésben tárgyalt problémák kivételével – a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.29.11. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA)

Észrevétel az irányítási és kontrollrendszerekről

3.29.12. Az eu-LISA három szerződés értékét módosította, kettőt 2021-ben és egyet 2019-ben: az egyik a határregisztrációs rendszer (EES) végrehajtására és üzemképes állapotban tartására, a másik a közös megosztott infrastruktúra (CSI) biztosítására, a harmadik pedig a Schengeni Információs Rendszer üzemképes állapotban tartására (MWO SIS II) vonatkozott.

A módosítások 50%-kal növelték a szerződések maximális összegét (70,4 millió euró, 20 millió euró, illetve 40 millió euró).

A CSI és az MWO SIS II szerződés 2022-ben, az EES szerződés pedig 2023-ban jár le. A módosítás aláírásakor lekötött összeg a CSI szerződés esetében 50%-nál kevesebb, az MWO SIS II szerződés esetében 86%, az EES szerződés esetében pedig 76% volt.

2020-ban az eu-LISA a transzverzális műszaki keretrendszer (TEF) kapcsán – új beszerzési eljárás szerint – új szerződéseket kötött. 2022-ben kell továbbá megkötni a transzverzális működési keretrendszerre (TOF) vonatkozó szerződéseket. A módosított szerződések helyébe ezek a szerződések lépnek.

Mivel a módosított szerződések közel jártak a lejárat időpontjához, és a lekötött összeg még mindig jóval kisebb volt, mint a szerződés maximális összege, az eu-LISA ahelyett, hogy a korábbi szerződéseket módosítja a pénzügyi szabályzatban megengedett maximális összeggel, a lehető leghamarabb elkezdhette volna alkalmazni a TEF és a TOF szerződést.

3.29.13. Két, 2,56 millió euró összértékű ellenőrzött kifizetés kapcsán megállapítottuk, hogy az egyedi szerződésben feltüntetett termékek között volt olyan, amely nem szerepelt a keretszerződésben.

Az eu-LISA-nak tökéletesítenie kellene szerződéskezelését annak biztosításához, hogy az egyedi szerződések mindig összhangban legyenek a keretszerződésekkel.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.29.14. Megállapítottuk, hogy az eu-LISA a 2021. évi kötelezettségvállalási előirányzatokból 11,41 millió eurót vitt át 2022-re. Ebből az összegből 11,1 millió euró (97%) igazgatási kiadásokhoz kapcsolódik (II. cím). A rendszeres nagyarányú átvitel nem felel meg az évenkéntiség költségvetési elvének, és strukturális problémákra enged következtetni a költségvetés végrehajtása terén.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	Az eu-LISA jelenleg három különálló, nem integrált nagyméretű IT-rendszert (SIS II, VIS és Eurodac) üzemeltet, amelyek mindegyike a szabadság, a biztonság és a jogérvényesülés uniós szakpolitikai területével összefüggő adatokat tartalmaz. Ez a megközelítés lehetetlenné teheti az eu-LISA számára a rendszerek közötti méretgazdaságossági lehetőségek és szinergiák kihasználását.	Folyamatban (az eu-LISA-nak nincs befolyása erre)
2018	Az eu-LISA szerződésmódosítás nélkül emelte meg az egyik keretszerződésben szereplő árakat és az egyik egyedi szerződést a keretszerződés lejárta után hosszabbította meg.	n.a.
2018/2019/2020	A költségvetés végrehajtása elmaradt a tervezettől. Az eu-LISA-nak – a Bizottsággal egyetemben – javítania kellene a költségvetés-tervezés és a kapcsolódó jogi aktusok ütemezése közötti összhangot.	Folyamatban
2019	Az eu-LISA 284 000 eurót fizetett ki az alapul szolgáló keretszerződés hatályán kívüli időszakban nyújtott szolgáltatásokért.	n.a.
2020	Az eu-LISA egyedi szerződést írt alá a vállalkozó által a kapcsolódó keretszerződésre vonatkozó ajánlatában kínálttól eltérő szoftverre. Az	n.a.

A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	árajánlatban nem szereplő terméknek az eredetileg kínált terméktől eltérő áron történő megvásárlása eltérést jelent a keretszerződéstől. Az egyedi szerződés – csakúgy, mint a kapcsolódó 10,4 millió euró összegű kifizetés – ezért nem felel meg a keretszerződésnek.	
2020	Az eu-LISA karbantartási szolgáltatásokra vonatkozó megrendelőlapot írt alá a 2020. november 7. és 2024. december közötti négyéves időszakra. Ez ellentétes a keretszerződés rendelkezéseivel, amelyek értelmében a szolgáltatásokat csak egy évre előre lehet kiszámlázni.	n.a.

Az eu-LISA válasza

3.29.7. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék következtetését.

3.29.8. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét. Az (SC) 19/2018 egyedi szerződés aláírására akkor került sor, amikor a 2017-ben a határregisztrációs rendszer és a Vízuminformációs rendszer interoperabilitása tekintetében rendelkezésre bocsátott költségvetést 2018 végéig le kellett kötni ahhoz, hogy az összeg ne vesszen el. A Bizottság végrehajtási határozatát csak 2019 februárjában fogadták el, és ekkor vált minden szükséges technikai szempont véglegesen ismertté.

A végrehajtási határozat lehetővé tette az Ügynökség számára, hogy a 19/2018 egyedi szerződést 36 szolgáltatási kérelem útján végrehajtsa, amelyek világos és részletes leírást adnak a feladatokról, az eredményekről és a határidőkről. A kifizetések az engedélyezésre jogosult tisztviselő által aláírt szolgáltatási kérelmeken alapultak, nem csak az egyedi szerződésen.

Az Ügynökség véleménye a következő:

- a kifizetésekre az alapul szolgáló keretszerződésre, egyedi szerződésre és szolgáltatási kérelemre tekintettel került sor;
- nem sérültek az EU pénzügyi érdekei;
- az EES-VIS integrációra irányuló projekt a sikeres befejezéséhez közeledik;
- a társjogalkotók által még el nem fogadott jogszabályokhoz kapcsolódó forrásoknak az Ügynökség költségvetésébe történő felvétele jelentős kockázatot jelent a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásra nézve. Az ilyen kockázatokat rendszeresen jelentik az igazgatótanácsnak.

3.29.9. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét. Az 1,2 millió euró összegű (a moduláris adatközpontra vonatkozó) kifizetéssel kapcsolatban az Ügynökség szeretné egyértelművé tenni, hogy a szerződéses szolgáltatásokat és termékeket végül teljes egészében leszállították, és a kifizetés nem megfelelősége nem gyakorolt negatív hatást az uniós költségvetésre.

A másik két kifizetés esetében az Ügynökség azon a véleményen van, hogy a projekt követelményeit az Ügynökség ellenőrzésén kívül eső tényezők miatt ki kellett igazítani. Emellett az Ügynökség már tett lépéseket a szerződések felügyeletére vonatkozó gyakorlatok megerősítésére.

3.29.12. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt, amely nem kérdőjelezi meg a módosítások jogszerűségét és szabályszerűségét. Az Ügynökség már átállt a horizontális

beszerzésre a transzverzális műszaki keretrendszer esetében, amelyet nemrégiben egészített ki a transzverzális működési keretrendszer.

3.29.13. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt, és felülvizsgálja folyamatait annak érdekében, hogy a változáskezelési igényeket a keretszerződések szükség szerinti előzetes módosításával kezelje.

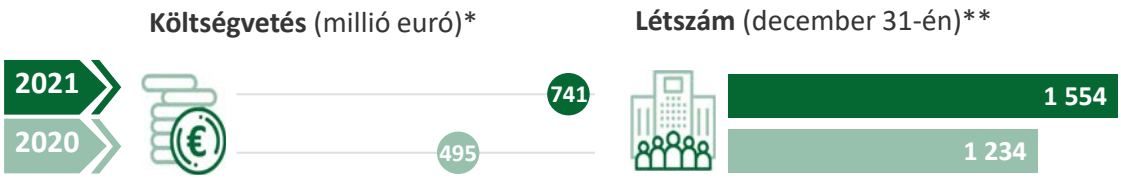
3.29.14. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét. Ezzel összefüggésben az Ügynökség szeretné hangsúlyozni, hogy a 2021-es teljes végrehajtási arány mind a kötelezettségvállalási, mind a kifizetési előirányzatok tekintetében 100%-os volt. Emellett az igazgatási kiadások tekintetében az átvitelek törlése 2021-ben a felére csökkent 2020-hoz képest.

3.30. Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex)

Bevezetés

3.30.1. A varsói székhelyű Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökséget (Frontex) a 2016/1624/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[162], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő (EU) 2019/1896 európai parlamenti és tanácsi rendelet[163] hozta létre. A Frontex a 2007/2004/EK tanácsi rendelettel[164] létrehozott, Az Európai Unió Tagállamai Külső Határain Való Operatív Együttműködési Igazgatásért Felelős Európai Ügynökség jogutódja. A Frontex és a tagállamok határigazgatásért és visszaküldési műveletekért felelős nemzeti hatóságai együttesen alkotják az Európai Határ- és Parti Őrséget, amelynek keretében megosztják az európai integrált határigazgatás biztosításával és a külső határokon történő belépések hatékony igazgatásával kapcsolatos felelősséget. A Frontexre vonatkozó főbb adatokat a ***3.30.1. ábra*** tartalmazza[165].

3.30.1. ábra. A Frontexre vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A Frontex 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a Frontex által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[162] (EU) 2016/1624 rendelet az Európai Határ- és Parti Őrségről.

[163] (EU) 2019/1896 rendelet az Európai Határ- és Parti Őrségről.

[164] A Tanács 2007/2004/EK rendelete az Európai Unió Tagállamai Külső Határain Való Operatív Együttműködési Igazgatásért Felelős Európai Ügynökség felállításáról.

[165] A Frontex szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.frontex.europa.eu.

A Frontex költségvetésének és személyzete létszámának jelentős növekedése az Ügynökség (EU) 2019/1896 rendelet szerint kibővített mandátumából adódik.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.30.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a Frontex vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.30.3. Véleményünk alapja, a Frontex vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.30.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[166] és a Frontex költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[167] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[166] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[167] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.30.5. Véleményünk szerint a Frontex 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Frontex 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.30.6. „A költségvetés végrehajtására vonatkozó egyéb fontos információk” című 4.0.4. megjegyzés szerint a 2020. december 21-i „Előkészítő intézkedéseke a 2021. évi bevetésekhez, SC 1. és 2. kategória” című költségvetési kötelezettségvállalást anélkül vitték át 2021-re, hogy arra 2020 vége előtt jogi kötelezettségvállalás létezett volna. Erről a kérdésről 2020. évi különálló éves jelentésünkben már beszámoltunk[168]. 2021-ben a kifizetések teljes összege 18 375 458 euró volt. A Frontex 2021-ben utólagos jogi kötelezettségvállalásokat tett a szabálytalanság orvoslására.

3.30.7. Felhívjuk a figyelmet „A költségvetés finanszírozási forrásai” című 4.0.3. megjegyzésre, amely kifejti, hogy nem megfelelően számították ki a schengeni térség nem uniós országainak hozzájárulásait és következésképpen az azt ellentételező uniós hozzájárulást. Az uniós hozzájárulást 2,6 millió euróval magasabb, a schengeni térség nem uniós országainak hozzájárulásait pedig ugyanennyivel alacsonyabb összegben állapították meg. Mivel az uniós hozzájárulás kiegyenlítő hozzájárulás, és 2021-ben többlet keletkezett, ez nem gyakorol hatást a 2021. évi eredménykimutatásban foglalt működési bevételre.

3.30.8. Felhívjuk a figyelmet a beszámoló 1.3. megjegyzésére („A beszámoló hitelesítése”), amelyben a számvitelért felelős tisztségviselő kijelenti, hogy az új rendszer validálásához nem áll rendelkezésre az engedélyezésre jogosult tisztviselő által meghatározott és a számviteli információkat kiegészítő szükséges információ.

[168] Az Európai Unió ügynökségeiről szóló, a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés 3.30.15. bekezdése.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.30.9. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.30.10. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.30.11. Megjegyezzük, hogy a ***3.30.6***. bekezdésben ismertetett, a beszámoló megbízhatóságára vonatkozó figyelemfelhívó megjegyzés teljes mértékben vonatkozik a kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére is.

3.30.12. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.30.13. 2021 júliusában a Frontex közbeszerzési eljárást indított egy utazási szolgáltatások nyújtása céljából (beleértve a készenléti alakulat kiküldését is), legfeljebb négyéves időtartamra, egyetlen vállalkozóval kötendő keretszerződésre vonatkozóan. A szerződést 2021. december végén írták alá. A következőket állapítottuk meg:

a) A technikai és szakmai kapacitás értékeléséhez a Frontex arra kötelezte az ajánlattevőket, hogy legalább 10 utazási ügynökből és egy csoportvezetőből álló tapasztalt csapatot bocsássanak rendelkezésre, a személyzet teljes létszámát tekintve azonban nem adott meg minimumértéket. A műszaki és szakmai

alkalmassággal kapcsolatos követelmények ilyen alacsony szinten való meghatározása annak a kockázatnak tette ki a Frontexet, hogy az ajánlattevő nem tudja minimálisan elfogadható minőségben és kellő időben teljesíteni a szerződésbe foglalt szolgáltatásokat.

b) Az ajánlattevők gazdasági és pénzügyi kapacitásának értékeléséhez a Frontex a szerződés becsült értéke szerint 15 millió eurót vett figyelembe. Ez az összeg azonban csak a vállalkozónak fizetett díjakat tartalmazta, a tervezett kiküldetési költségeket fedező szerződés mögöttes értékét – körülbelül 240 millió euró – nem. A Frontex arra kötelezte az ajánlattevőket, hogy legalább 2 millió euró átlagos éves forgalmat igazoljanak. A pénzügyi kapacitással kapcsolatos követelmény ilyen alacsony szinten való meghatározása annak a kockázatnak teszi ki a Frontexet, hogy a szerződést nem teljesítik megfelelően.

2022 februárjában a Frontex a teljesítmény hiánya miatt felfüggesztette a szerződést, ami súlyos üzletmenet-folytonossági zavarokat okozott. 2022 májusában, néhány ellenőrzést követően, a szerződést felmondták.

3.30.14. A Frontex munkaerő-felvételi eljárásokra vonatkozó belső iránymutatásai előírják a kiválasztási bizottságok számára, hogy lehetőleg konszenzussal hozzák meg következtetéseiket. Két ellenőrzött felvételi eljárás során megállapítottuk, hogy a kiválasztási bizottságok konszenzusos módszer helyett a tagjaik egyéni értékelésének számtani átlagát alkalmazták. Ezenkívül nem álltak rendelkezésre egyértelmű normák vagy utasítások a kiválasztási bizottság tagjai számára az egyes kiválasztási kritériumok értékelésére vonatkozóan. Ezek a kialakítási és végrehajtási hiányosságok sértik az átláthatóság és a pályázókkal szembeni egyenlő bánásmód elvét a felvételi eljárások során, és jogi és hírnévkockázatoknak tehetik ki a Frontexet.

3.30.15. A 2021. évi kifizetéseket, valamint a kapcsolódó jogi és költségvetési kötelezettségvállalásokat jóváhagyó (megbízott vagy közvetve megbízott) engedélyezésre jogosult tisztviselők hivatalosan nem fogadták el az ügyvezető igazgató meghatalmazásról szóló, 2020. december 22-i határozatában foglalt feltételeket. Ezenkívül hivatalosan nem nyilatkoztak arról, hogy megfelelnek az összeférhetetlenségi nyilatkozatról szóló határozat 4. cikkének. Ez a Frontex hatáskör-átruházási folyamatának súlyos belső ellenőrzési hiányossága.

3.30.16. 2021 májusában a Frontex több intézményközi keretszerződést írt alá az egyéni védőeszközök és egészségügyi cikkek beszerzésére irányuló verseny újbóli megnyitása révén. A szerződések nem tartalmaztak szabványos árlistát, de minden egyes megrendelt termékre vonatkozóan feltüntették a bruttó árrés maximális százalékos értékét. A szerződések végrehajtása során a Frontex nem végezte el minden esetben a megrendelésekre alkalmazott bruttó árrés szisztematikus ellenőrzését. Ez nem felel meg a költségvetési rendeletnek, és belső hiányosságot jelent a Frontex előzetes ellenőrzéseiben.

3.30.17. A Frontex közbeszerzési eljárásaiban emellett az alábbi belsőkontroll-hiányosságokat tártuk fel:

a) Egy két részből álló keretszerződés esetében a Frontex a költségvetési rendeletben meghatározott határidőknél jóval később tette közzé az odaítélésről szóló határozatot.

b) Egy másik közbeszerzési eljárásban az ajánlattevők gazdasági és pénzügyi kapacitásának értékelése érdekében a Frontex a költségvetési rendelet által engedélyezett átlagos minimális éves árbevétel kétszeresét írta elő. Magasabb küszöbérték meghatározása csak kellően indokolt esetekben lehetséges. Ebben az esetben azonban nem támasztotta alá dokumentált indokolás a magasabb küszöbérték alkalmazását.

3.30.18. Három ellenőrzött támogatási megállapodás esetében a kedvezményezettek nem tartották be a megállapodások lejártát követő 75 napos határidőt a végső kifizetés igénylésére. A Frontex nem gondoskodott arról, hogy e támogatások feldolgozása és végső nyomon követése a megfelelő időben történjen. Ezenkívül nem teljesítette az egyenlegkifizetés iránti kérelmek kézhezvételétől számított 60 napon belül a zárókifizetéseket. A folyamat e késedelmei sértik a támogatási megállapodás rendelkezéseit és a költségvetési rendeletet, és szisztematikus problémát jelentenek a Frontex támogatás-kifizetési ciklusa kapcsán.

3.30.19. A 2021-ben teljesített kifizetésekre vonatkozó átfogó elemzésünk szerint:

a) a 7776 kifizetési kérelemből 1269 késedelmesen került rendezésre (16,3%, 2020: 23%);

b) a kifizetési kérelmek teljes értékéből (317 994 125 euró) 39 731 717 eurót késedelmesen fizettek ki (12,5%, 2020: 12,1%);

c) az 1269 késedelmes kifizetésből 1205-öt (2020: 1932) a jogszabályi előírások szerint 30 napon belül, 62-t (2020: 38) pedig 60 napon belül kellett volna teljesíteni.

Ezek a fizetési késedelmek a Frontex súlyos belsőkontroll-hiányosságának minősülnek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2015	Nem foglalkoztak az Európai Bizottság által irányított Belső Biztonsági Alap és a Frontex által biztosított források között fennálló potenciális kettős finanszírozás kérdésével.	Végrehajtva
2015	A határokon átnyúló műveletekben részt vevő államok költségtérítési igénylőlapokon jelentik be felmerült költségeiket. 12/2016. sz. különjelentésében a Számvevőszék azt ajánlotta, hogy az ügynökségek a hatékonyságbeli hiányosságok elkerülésére, amikor csak lehetséges, alkalmazzanak egyszerűsített költségelszámolást.	Végrehajtva a humán erőforrások tekintetében Folyamatban a nehéz műszaki berendezések telepítése tekintetében
2016	Nagy volt az átvitt összegek aránya. Javítani kell az együttműködő országok által benyújtott költségbecslések pontosságát és költségkimutatásaik időbeniségét. A Frontex fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését is.	Folyamatban
2017	A Frontex, noha már 2014-ben beköltözött a jelenlegi irodájába, még mindig nem rendelkezik az igazgatótanács által jóváhagyott átfogó üzletmenet-folytonossági tervvel.	Végrehajtva

Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az előzetes ellenőrzések nem voltak eredményesek. A Frontexnek törekednie kellene egy olyan, egyszerű és átlátható pénzügyi rendszer kidolgozására, amely a felszerelésekkel kapcsolatos költségekre is kiterjed.	Végrehajtva az előzetes ellenőrzések tekintetében Folyamatban a nehéz műszaki berendezésekhez kapcsolódó költségek egyszerűsítése tekintetében
2018	A Frontexnek el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.	Folyamatban
2018	2018-ban nagy volt a 2019-re átvitt összegek és a törölt átvitelek aránya. A Frontexnek törekednie kellene a pontosabb költségbecslésekre és költségvetési előrejelzésekre.	Folyamatban
2018 és 2019	A Frontex nem érte el a betöltött álláshelyek létszámtervben előírt arányát. A Frontexnek jobb iránymutatást kellene nyújtania a felvételi bizottság tagjainak, és alaposabban kellene ellenőriznie a pályázók bérkifizetésre vonatkozó pénzügyi jogosultságait.	Folyamatban
2020	Egy nemzeti hatóság a fellépés pénzügyi lezárásakor foglalt bele korábban be nem jelentett visszatérési műveleteket egy támogatási megállapodásba, összesen 355 000 euró értékben. A Frontex utólagos költségvetési kötelezettségvállalást tett az ebből eredő költségvetési hiány fedezésére, ami nincs összhangban a pénzügyi szabályzatával.	Folyamatban

Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az ombudsman két vizsgálatot indított: a) 2020 novemberében értékelte a Frontex panaszkezelési mechanizmusának eredményességét és átláthatóságát, valamint a Frontex alapjogi tisztviselőjének szerepét és függetlenségét, és 2021. június 15-én kilenc javaslatot tett közzé; b) 2021 márciusában elkezdte vizsgálni, hogy a Frontex hogyan tesz eleget alapjogi kötelezettségeinek, és hogyan biztosítja az elszámoltathatóságot az új, kibővített feladatköreivel kapcsolatban. Emellett két vizsgálat folyamatban van: a) az OLAF által a Frontexet érintő, zaklatásra, kötelességszegésre és migránsok visszafordítására vonatkozó állítások miatt, és b) az Európai Parlament (EP) által az alapvető jogok Frontexen belüli megsértésére vonatkozó esetleges állítások miatt indított vizsgálat.	Folyamatban
2020	40 alapjogi megfigyelő felvételének késedelme, amely komoly kockázatot jelent a Frontex műveleteire és hírnevére nézve.	Folyamatban
2020	A Frontexet hírnévkockázatnak és perkockázatnak tette ki, hogy (a jóváhagyott AST álláshelyek helyett) AD7-es álláshelyet ajánlott fel 47 magas profilú pályázónak, még mielőtt kézhez vette volna a Bizottság ezen álláshelyekkel kapcsolatos válaszát. A Bizottság később arra a következtetésre jutott, hogy a Frontex nem rendelkezik jogi hatáskörrel ezen álláshelyek felminősítésére.	Folyamatban
2020	A Frontex központi nyilvántartásában nem szerepel engedélyezett kivétel egy szerződésre vonatkozó fizetési ütemtervben.	Végrehajtva

Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	A Frontex eredeti költségvetésében túl alacsony összegben (a költségvetés 7,43%-a helyett 6,91%-ban) állapították meg a négy schengeni társult ország hozzájárulását. Az uniós szerveknek horizontális iránymutatásra van szükségük az Európai Bizottság részéről arra vonatkozóan, hogy miként kell egységesen kiszámítani a nem uniós országok hozzájárulásait.	Végrehajtandó
2020	Egy, a 2021. évi helyszíni bevetések előkészítéséhez kapcsolódó, 18,1 millió euró összegű előzetes költségvetési kötelezettségvállalást anélkül hoztak át, hogy a Frontex jogi kötelezettségvállalásokat írt volna alá a pénzügyi szabályzata 75. cikkében megadott határidőn belül.	n.a.
2020	A teljesítménymutatók kiszámítása során a Frontex a költségvetési csökkentéseket nem költségvetés-módosításként, hanem költségvetés-végrehajtási aktusokként kezeli, ami ellentétes az igazgatótanács két határozatával.	Végrehajtandó
2020	Az uniós finanszírozás 1. sz. költségvetés-módosításból származó 10 millió eurós növekménye nem jelenik meg a Frontex költségvetési beszámolójában. Ez csökkenti az átláthatóságot.	n.a.

A Frontex válasza

3.30.7. 2021-ben az igazgatótanács – a belső tanácsadások és a témával kapcsolatosan tartott több ülés figyelembevételével – úgy döntött, hogy az Ügynökségnek továbbra is ugyanazt a számítási módszert kell alkalmaznia. Az Európai Számvevőszék 2020. évi beszámolóra vonatkozó éves jelentése szerint az Európai Bizottságnak horizontális iránymutatást kell nyújtania ebben a kérdésben minden szerv – nemcsak a Frontex – részére, valamint hogy a nem uniós országok hozzájárulásaira vonatkozó jogi keretrendszer eltérő értelmezésének kérdését az Európai Számvevőszék 3/2021. számú felülvizsgálata is kiemeli.

3.30.13. Az Ügynökség tudomásul veszi, és a közelgő közbeszerzési eljárások során figyelembe veszi ezt az észrevételt.

3.30.14. A Frontex elismerte, hogy a kiválasztási eljárásokra vonatkozóan meghatározott szabályok végrehajtásán volt még mit javítani, és 2022 januárjában a kiválasztási bizottság tagjainak szóló utasítások egyértelműbb változatát fogadta el, és ezáltal következetesebb értékelést és harmonizált eljárásokat biztosított.

3.30.15. A költségvetés végrehajtási jogkörökről szóló ügyvezető igazgatói határozat jóváhagyásakor valóban volt egy tévedés. Ez abból adódott, hogy az új határozatot a jóváhagyás időpontjára már minden alternatív szervezet aláírta. E hiba az év során felszínre került, és korrigálása 2022-ben, új ügyvezető igazgatói határozat keretében fog megtörténni., Időközben új alternatív szervezeteknek is aláírásukkal kellett ellátniuk a dokumentációt.

3.30.16. Az Ügynökség kötelező érvényű kötelezettségként elfogadta, hogy az ajánlatkérő szerződéskötői egyoldalúan ellenőrzik az árrést, amennyiben arról a vonatkozó kockázatértékelést követően döntés születik.

3.30.17. a) Az Ügynökség egyetért az észrevétellel. Az Ügynökség az ilyen helyzetek jövőbeni nyomonkövetése és megelőzése érdekében ellenőrzési mechanizmust iktatott a rendszerébe.

b) Az Ügynökség tudomásul veszi ezt a megállapítást, és azt, hogy e kivétel dokumentálása a közbeszerzési aktában elmaradt. Az Ügynökség – annak érdekében, hogy megvédje pénzügyi érdekeit, és biztosítsa, hogy a nyertes ajánlattevő képes legyen kezelni az ilyen szerződéses és megrendelési rendszert – jelezte, hogy milyen szintű forgalom várható, miután alaposan felmért különböző tényezőket:

- A hasonló, hazai és nemzetközi szintű pályázatok éves forgalmának mértéke, valamint a fegyver- és lőszerpiac sajátosságai.
- A Hatóság által megbízott védelmi beszerzési tanácsadó elemzése.

3.30.18. Az Ügynökség tudomásul veszi a megállapítást. A Frontex által kibocsátott támogatási megállapodások alapján a tagállamok különböző helyszíneire telepítenek műszaki berendezéseket és emberi erőforrásokat, ezért a központi pénzügyi egység számára hosszadalmas folyamatot vesz igénybe a dokumentumok összegyűjtése. Ezen túlmenően a nehéz műszaki berendezések telepítése esetén több szolgáltató áll a tagállami

kedvezményezettek rendelkezésére, és a számlák késedelmes benyújtása késlelteti a folyamatot. Az Ügynökségnek gyakran kell együttműködnie olyan új kedvezményezettekkel, akik nem ismerik a támogatási rendelkezéseket. Ez általában további kihívásokat jelenthet a szükséges dokumentumok időben történő megérkezésében.

3.30.19. Az Ügynökség tudomásul veszi a megállapítást, és szeretné hangsúlyozni, hogy e késedelmek különböző okokból következnek be, amelyek nem mindig állnak az Ügynökség ellenőrzése alatt. Például számos, nagy összegű kifizetés esetében a késedelem abból fakad, hogy a tagállamok késedelmesen nyújtják be a támogatási igényüket. Az Ügynökség elkötelezte magát amellet, hogy a késedelmes fizetések terén folyamatosan javítja teljesítményét.

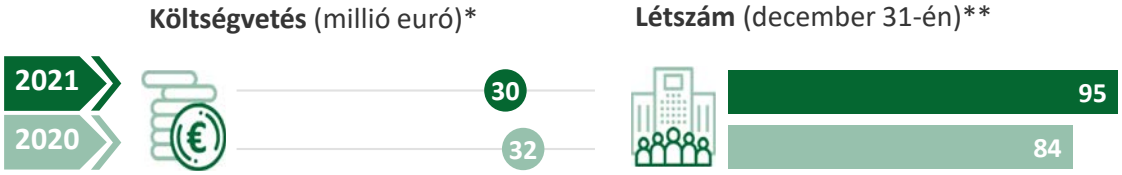
A TPK 5. fejezete (Biztonság és védelem) keretében finanszírozott ügynökségek

3.31. Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége (CEPOL)

Bevezetés

3.31.1. Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynökségét (CEPOL), amelynek székhelye Budapesten van, az (EU) 2015/2219 európai parlamenti és tanácsi rendelet[169] hozta létre. A CEPOL feladata, hogy a tagállamok rendőrképző intézményeit hálózatként összefogva közös normák alapján képzést nyújtson a rendőri szolgálatok vezető beosztású munkatársai számára. A CEPOL-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.31.1. ábra*** tartalmazza[170].

3.31.1. ábra. A CEPOL-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A CEPOL 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a CEPOL által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.31.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a CEPOL vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.31.3. Véleményünk alapja, a CEPOL vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[169] (EU) 2015/2219 rendelet Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynökségéről.

[170] A CEPOL szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cepol.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.31.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége (CEPOL) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[171] és a CEPOL költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[172] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.31.5. Véleményünk szerint a CEPOL 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a CEPOL 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[171] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[172] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.31.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.9. A CEPOL 2022 márciusáig érvényes keretszerződéssel rendelkezett az utazási szolgáltatásokra vonatkozóan, amelynek hatálya nem terjedt ki egyes harmadik országokra. Az e harmadik országokba irányuló utazási szolgáltatásokat 2020 végéig más szerződések szabályozták. A Covid19-világjárvány miatt bizonytalan volt, hogy szervezhetők-e tényleges helyszíni rendezvények. 2021 nyarán valószínűvé vált, hogy bár a Covid19-járvánnyal kapcsolatos utazási helyzet még mindig kiszámíthatatlan volt, a CEPOL-nak helyszíni tevékenységeket kell szerveznie nem uniós országokban. A helyzet és a különböző lehetőségek értékelését követően a CEPOL úgy döntött, hogy a meglévő keretszerződést használja az ezen országokban tartandó eseményekre is, bár azok nem tartoztak a szerződés hatálya alá. Ez ellentétes a költségvetési rendelet 172. cikkével. A CEPOL ezt a határozatot rögzítette a kivétel-nyilvántartásban. A 2021-ben teljesített, 76 590 euró összegű kapcsolódó kifizetések szabálytalanok. 2022 januárjában a CEPOL új keretszerződést kötött az ezen országokban tartandó eseményekre nézve.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.31.10. 2021 augusztusában a CEPOL egy 1 080 000 euró értékű, oktatási szerkesztési szolgáltatások nyújtására vonatkozó, egyetlen vállalkozós keretszerződésre irányuló közbeszerzési eljárást indított. Megállapítottuk, hogy az egyik odaítélési kritérium esetében a CEPOL jobb értékelést adott a nyertes ajánlattevőnek, aki alvállalkozója korábbi CEPOL-szakértelmét használta fel, hogy ajánlatában több, a CEPOL-lal kapcsolatos tartalmat szerepeltessen. A másik két ajánlattevő általánosabb tartalmú ajánlatot nyújtott be, és alacsonyabb pontszámot kapott. A pályázati dokumentáció azonban nem írt elő egyértelműen ilyen, a CEPOL-hoz kapcsolódó tartalmat az odaítélési kritérium kapcsán. Emellett, mivel a beszerzés oktatási tartalom készítésére vonatkozott, amit bűnüldözési szakemberek állítanak össze, a CEPOL-hoz kapcsolódó tartalom kiemelése az eljárás során nem volt indokolt. Mindazonáltal nem találtunk bizonyítékot arra, hogy az eljárás eltérő eredménnyel zárult volna, ha a szóban forgó kritériumot másképp értékelték volna.

3.31.11. Egy másik közbeszerzési eljárásban átfedést észleltünk a kiválasztási szempontok és az odaítélési szempontok között. A kettő egyértelmű szétválasztásának hiánya eljárásbeli hiányosságnak minősül, veszélyezteti az átláthatóság elvét, és a CEPOL-t jogi és hírnévkockázatoknak teszi ki.

3.31.12. Egy 2019 decemberében tartott képzési rendezvényen a CEPOL nem követte nyomon az esedékes kifizetéseket, és 2020 decemberében lezárta a költségvetési kötelezettségvállalást. Közvetlenül ezt követően három, összesen 28 032 euró összegű számlát kapott erre az eseményre vonatkozóan. Hogy ezeket kifizethesse, a CEPOL-nak 2021 februárjában új költségvetési kötelezettségvállalást kellett megnyitnia. E belsőkontroll-hiányosság annak a kockázatnak tette ki a CEPOL-t, hogy költségvetési korlátozások esetén nem teljesíti harmadik felekkel szembeni pénzügyi kötelezettségeit.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2016	A magas munkaerő-fluktuáció hatással lehet az üzletmenet folytonosságára, és befolyásolhatja a CEPOL-nak a munkaprogramjában szereplő tevékenységek végrehajtására irányuló képességét. Más tagállamokból kevés állásjelentkezés érkezett be.	n.a.
2020	A CEPOL 5335 euró lemondási díjat fizetett egy budapesti szállodafoglalásért, amelyet a magyar kormány által elrendelt Covid19-korlátozások miatt töröltek. Nem hivatkozott a keretszerződés vis maior záradékára, pedig úgy költségmentesen lemondhatta volna a foglalást.	n.a.
2020	Hiányosságokat állapítottunk meg a CEPOL belsőkontroll-környezetében a költségvetési kötelezettségvállalások kezelésével kapcsolatban: a) a CEPOL három jogi kötelezettségvállalást a vonatkozó költségvetési kötelezettségvállalások jóváhagyása előtt írt alá; b) két különböző egyedi szerződés (jogi kötelezettségvállalás) kapcsolódott ugyanahhoz az egyedi költségvetési kötelezettségvállaláshoz.	Folyamatban

A CEPOL válasza

3.31.9. A CEPOL tudomásul veszi a Számvevőszék megállapításait. A 2018. évi keretszerződésben a CEPOL bevezetett egy korlátozó nyilatkozatot, amely kizárja a CEPOL-projektekkel összefüggésben egyes országokban helyi közlekedési szolgáltatások, szállás, éttermek és tárgyalóhelyszínek foglalását. Ez egy jelentős pontosítás, mivel az eredeti eljárás során ajánlatot benyújtó valamennyi ajánlattevőnek továbbra is képesnek kellett volna lennie arra, hogy az említett országokban a CEPOL-projektekhez nem kapcsolódó tevékenységekre vonatkozó szolgáltatásokat nyújtson. Az átláthatóság biztosítása érdekében megfogalmaztunk egy kivételi feljegyzést, amely javaslatokat tartalmaz a 2018-as keretszerződés használatának minimálisra csökkentésére a nem uniós országokban végzett projekttevékenységek esetében, így kizárólag a sürgős üzleti szükségletekre vonatkozik. Ezért úgy véljük, hogy ez indokolt kivétel a szabályok alól, amelynek célja az üzletmenet-folytonosság és a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás biztosítása egy olyan nyílt eljárás lezárásáig, amely 2022 januárjában egy új, mindenre kiterjedő, korlátozások nélküli keretszerződés aláírását eredményezte.

3.31.10. A CEPOL tudomásul vette a Számvevőszék megállapításait; a CEPOL odaítélési kritériumokat és korrekciós szorzókat állapított meg azzal a céllal, hogy a szerződést a legjobb ár-érték arányt kínáló ajánlattevőnek ítélje oda. Az odaítélési kritériumokról szóló részben közzétettük a pontozási módszert is, kiemelve, hogy a CEPOL hogyan kíván magasabb pontszámot adni a „hozzáadott értéket” nyújtó pályázatoknak. Elismertük az ajánlattevők arra irányuló erőfeszítéseit, hogy az odaítélési kritériumok szakaszban leírtak szerint konkrétan hivatkozzanak a CEPOL oktatási keretére, és amennyiben az ajánlat az előírt megoldáson túlmutató megoldásokat tartalmazott, a „hozzáadott értéket” elismertük és pontokkal jutalmaztuk. Azokat az ajánlattevőket azonban, akik nem tettek konkrét utalást, nem tekintettük e kritériumnak nem megfelelőnek.

3.31.11. A CEPOL tudomásul veszi a Számvevőszék megállapításait. A CEPOL az odaítélési kritériumok kiegészítéseként jelezte a műszaki ajánlattal együtt benyújtandó információkat, nem azzal a céllal, hogy felmérje az ajánlattevők kapacitását, hanem hogy segítse annak kidolgozását, hogy a munkálatokat hogyan fogják a vonatkozó szabványoknak teljes mértékben megfelelve elvégezni.

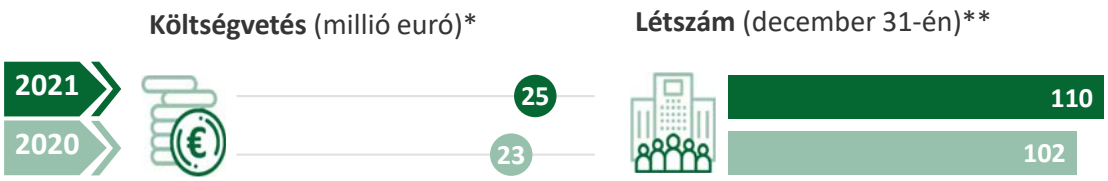
3.31.12. A CEPOL tudomásul veszi és elfogadja a Számvevőszék megállapításait. A CEPOL rendszeresen tart szerződéskezelési képzéseket a projektmenedzserek és más érintett alkalmazottak számára, és 2022-ben megismétli ezeket a képzéseket, hogy növelje a tudatosságot és csökkentse az ilyen esetek előfordulását.

3.32. A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja (EMCDDA)

Bevezetés

3.32.1. A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontját (EMCDDA), amelynek székhelye Lisszabonban van, a 302/93/EGK tanácsi rendelet[173], illetve az azt hatályon kívül helyező 1920/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet[174] hozta létre. Az EMCDDA legfontosabb feladata, hogy a kábítószerekkel és a kábítószer-függőséggel kapcsolatos információkat gyűjtsön, elemezzen és terjesszen, és ezáltal európai szinten tárgyilagos, megbízható és összehasonlítható tájékoztatást állítson össze és tegyen közzé. A cél ezzel az, hogy az összegyűjtött információ révén elemezni lehessen a kábítószer iránti keresletet, fel lehessen tárni e kereslet csökkentésének lehetőségeit, illetve vizsgálni lehessen a kábítószerpiaccal kapcsolatos egyéb jelenségeket. Az EMCDDA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.32.1. ábra*** tartalmazza[175].

3.32.1. ábra. Az EMCDDA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EMCDDA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EMCDDA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[173] 302/93/EGK rendelet a Kábítószerek és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontjának létrehozásáról.

[174] 1920/2006/EK rendelet a Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontjának létrehozásáról.

[175] Az EMCDDA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.emcdda.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.32.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EMCDDA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.32.3. Véleményünk alapja, az EMCDDA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.32.4. A következőket ellenőriztük:

a) A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja (EMCDDA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[176] és az EMCDDA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[177] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[176] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[177] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.32.5. Véleményünk szerint az EMCDDA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EMCDDA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az EMCDDA a 2008/104/EK irányelv és a portugál munkaügyi jogszabályok előírásait megszegve alkalmazott keretszerződés útján kölcsönzött munkaerőt. Az EMCDDA-nak meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.	Folyamatban

Az EMCDDA válasza

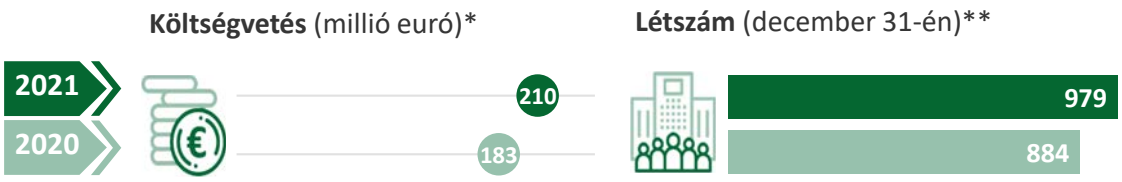
Az EMCDDA-nak nincsenek észrevételei/megjegyzései.

3.33. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége (Europol)

Bevezetés

3.33.1. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynökségét (Europol), amelynek székhelye Hágában van, a 2009/374/IB tanácsi határozat[178], illetve az azt hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő, 2016. május 11-i (EU) 2016/794 európai parlamenti és tanácsi rendelet[179] hozta létre. Az Europol célja, hogy támogassa a tagállamok rendőri hatóságainak és egyéb bűnüldöző szolgálatainak fellépéseit. Emellett segíti a két vagy több tagállamot érintő – az uniós politikák alkalmazási körébe tartozó közös érdekeket sértő – súlyos bűncselekmények és a terrorizmus megelőzése és üldözése terén folytatott kölcsönös együttműködést. Az Europolra vonatkozó főbb adatokat a ***3.33.1. ábra*** tartalmazza[180].

3.33.1. ábra. Az Europol-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az Europol 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az Europol által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[178] A Tanács határozata (2009. április 6.) az Európai Rendőrségi Hivatal (Europol) létrehozásáról.

[179] (EU) 2016/794 rendelet a Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynökségéről (Europol).

[180] Az Europol szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.europol.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.33.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az Europol vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.33.3. Véleményünk alapja, az Europol vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.33.4. A következőket ellenőriztük:

a) A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége (Europol) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[181] és az Europol költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[182] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[181] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[182] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.33.5. Véleményünk szerint az Europol 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Europol 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.33.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.33.9. 2019 és 2021 között az Europol két olyan esetleges összeférhetetlenségi esetet értékelt, amelyben egy vezető beosztású alkalmazott máshol új állást vállalt. Az egyik esetet mi is megvizsgáltuk, és megállapítottuk, hogy a személyzeti szabályzat 16. cikkét megsértve az

Europol nem hozta meg határozatát a határidőn belül, így az érintett személynek ténylegesen módjában állt, hogy korlátozás nélkül új munkát vállaljon.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az Europol szabálytalan módon hosszabbította meg egy üzleti utazási szolgáltatási keretszerződés időtartamát a szerződés lejárta után, és új árszabási szempontokat is bevezetett. Az Europol szerződéskezelését és az előzetes kontrollokat meg kell erősíteni.	Végrehajtva
2019	Az Europol szabálytalanul hosszabbította meg egy üzleti utazási szolgáltatási keretszerződés időtartamát oly módon, hogy miután a szerződés 2018-ban lejárt, aláírt hozzá két módosítást. Ez a szerződéskezelés és az előzetes kontrollok hiányosságaira enged következtetni.	Végrehajtva
2019	Egy bútorokra, tartozékokra és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés ajánlati dokumentációja nem volt elég konkrét. Ez gyengítette a közbeszerzési eljárás versenyjellegét. Az Europol gondoskodjon arról, hogy a pályázati dokumentáció kellően átgondolt legyen a tisztességes és eredményes verseny biztosításához, hogy a beszerzési eljárások során a lehető legjobb ár-érték arányt lehessen elérni.	n.a.

A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége (Europol)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az Europol a kifizetések 33%-át késedelmesen teljesítette. 2019-ben, 2018-ban és 2017-ben is hasonló mértékű késedelmeket állapítottunk meg. Ez az ismételten jelentkező hiányosság hírnévkockázatnak teszi ki az Europolt.	Folyamatban

Az Europol válasza

3.33.9. Az Europol tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és kiigazítja az arra irányuló eljárásait, hogy az érintett vezető beosztású alkalmazottal az alkalmazandó határidőkön belül közölje a vonatkozó határozatot. Az eset utólagos értékelése alapján az Europol megállapítja, hogy a szervezet nem volt kitéve az uniós személyzeti szabályzat 16. cikke szerinti összeférhetetlenségi helyzetnek, így nem volt szükség korlátozásokra.

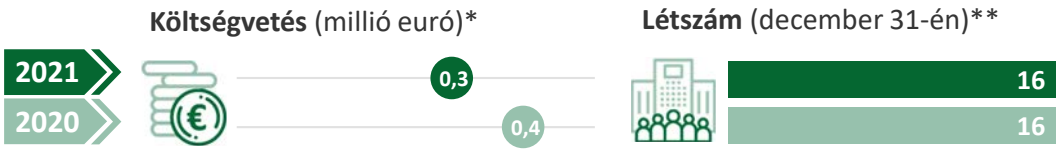
A TPK 7. fejezete (Európai közigazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek

3.34. Euratom Ellátási Ügynökség (ESA)

Bevezetés

3.34.1. A luxembourgi székhelyű Euratom Ellátási Ügynökséget (ESA) 1958-ban hozták létre[183]. Alapszabályát a 2008/114/EK, Euratom tanácsi határozat[184] módosította. Az ESA legfontosabb feladata, hogy biztosítsa az uniós felhasználók rendszeres ellátását nukleáris anyagokkal, elsősorban nukleáris fűtőanyagokkal. Ezt a beszerzési forrásokhoz való egyenlő hozzáférés elvén alapuló közös ellátási politika irányítása révén valósítja meg. Az ESA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.34.1. ábra*** tartalmazza[185].

3.34.1. ábra. Az ESA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ESA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ESA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.34.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ESA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.34.3. Véleményünk alapja, az ESA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[183] HL 27., 1958.12.6., 534/58. o.

[184] A Tanács 2008/114/EK, Euratom határozata az Euratom Ellátási Ügynökség alapszabályának megállapításáról.

[185] Az ESA hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: http://ec.europa.eu/euratom/index.html.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.34.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Euratom Ellátási Ügynökség (ESA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[186] és az ESA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[187] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.34.5. Véleményünk szerint az ESA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ESA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[186] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[187] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében. Figyelembe véve, hogy az előző években nagy volt a törlések aránya, ez kockázattal jár a 2021. évi kifizetési előirányzatok végrehajtására nézve. Az ESA-nak tovább kellene dolgoznia költségvetés-tervezésének és költségvetés-végrehajtási ciklusainak javításán.	Végrehajtva

Az ESA válasza

Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

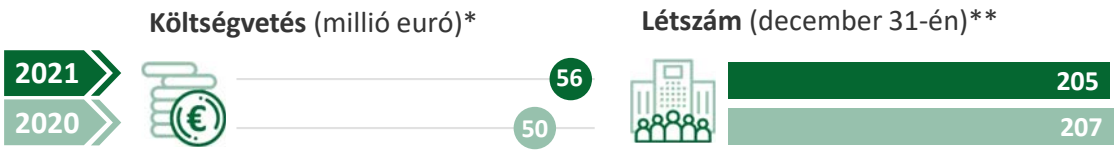
Önfinanszírozó ügynökségek

3.35. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT)

Bevezetés

3.35.1. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontját (CdT), melynek székhelye Luxembourgban van, a 2965/94/EK tanácsi rendelet[188] hozta létre. A CdT feladata, hogy fordítási szolgáltatásokat nyújtson az Európai Unió szerveinek. A CdT-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.35.1. ábra*** tartalmazza[189].

3.35.1. ábra. A CdT-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A CdT 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a CdT által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.35.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a CdT vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.35.3. Véleményünk alapja, a CdT vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[188] 2965/94/EK rendelet az Európai Unió Szervei Fordítóközpontjának létrehozásáról.

[189] A CdT szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cdt.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.35.4. A következőket ellenőriztük:

a) Az Európai Unió Szervei Fordítóközpontjának (CdT) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[190] és a CdT költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[191] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.35.5. Véleményünk szerint a CdT 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a CdT 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[190] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[191] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.35.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.9. Hiányosságokat tártunk fel a CdT közbeszerzési eljárásai kapcsán. Két esetben a CdT úgy kötött szerződést, hogy egyetlen szolgáltatóval folytatott tárgyalásos eljárást, egy esetben pedig három szolgáltatóval: e három eset egyikében sem tett közzé ajánlati felhívást. A CdT az eljárás választását a három eset közül kettőben a kizárólagos jogok – köztük a szellemi tulajdonjogok – védelmének szükségességével, a harmadik esetben pedig a rendkívüli sürgősséggel indokolta. Véleményünk szerint a CdT indokolása a három eset egyikében sem volt helytálló, mivel a felhívások nem érintettek szellemitulajdon-jogokat, és a rendkívüli sürgősség sem volt bizonyítható. A szerződések emiatt szabálytalannak tekintendők, csakúgy, mint az összesen 108 200 euró összegű kapcsolódó kifizetések.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.35.10. A három eset közül kettőben hiányosságokat találtunk az eljárás dokumentálásában is. Az egyik esetben az értékelő bizottság tagjai nem írtak alá összeférhetetlenségi nyilatkozatot. A másik esetben a CdT nem hozott hivatalos határozatot arról, hogy nem jelöl ki értékelő bizottságot, nem adott ki értékelő jelentést, illetve odaítélési határozatot, és nem tett közzé a szerződés odaítéléséről szóló tájékoztatót sem.

A CdT válasza

3.35.9. A Fordítóközpont tudomásul veszi az észrevételt, és elkötelezett amellett, hogy gyors lépéseket tegyen az alkalmazandó szabályok és rendeletek tiszteletben tartásának biztosítása érdekében.

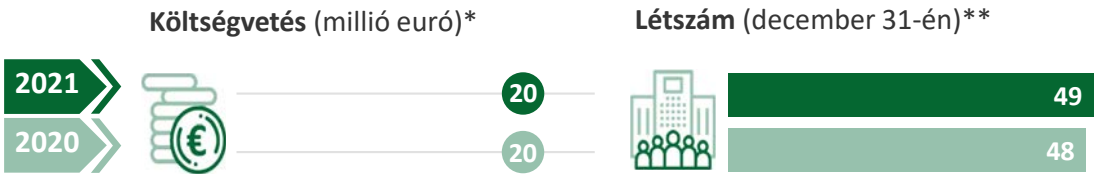
3.35.10. A Fordítóközpont tudomásul veszi az észrevételt, és elkötelezett annak biztosítása mellett, hogy minden szükséges intézkedést megtegyenek a hiányosságok pótlása érdekében.

3.36. Közösségi Növényfajta-hivatal (CPVO)

Bevezetés

3.36.1. Az angers-i székhelyű Közösségi Növényfajta-hivatalt (CPVO) a 2100/94/EK tanácsi rendelet[192] hozta létre. A CPVO fő feladata a növényfajták ipari tulajdonjogára vonatkozó uniós védelem megadása iránti kérelmek nyilvántartásba vétele és vizsgálata, valamint annak biztosítása, hogy a tagállamok illetékes hivatalai elvégezzék a szükséges szakmai vizsgálatokat. A CPVO-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.36.1. ábra*** tartalmazza[193].

3.36.1. ábra. A CPVO-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A CPVO 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a CPVO által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.36.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a CPVO vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.36.3. Véleményünk alapja, a CPVO vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául

[192] 2100/94/EK rendelet a közösségi növényfajta-oltalmi jogokról.

[193] A CPVO szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cpvo.europa.eu.

szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.36.4. A következőket ellenőriztük:

a) a Közösségi Növényfajta-hivatal (CPVO) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[194] és a CPVO költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[195] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.36.5. Véleményünk szerint a CPVO 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a CPVO 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[194] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[195] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.36.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.9. Egy biztonsági szolgálatokra vonatkozó közbeszerzési eljárásban a következő hiányosságokat állapítottuk meg.

a) A kiírási feltételekben az éves árbevételi értékhatárt túl magasan, 240 000 euróban határozták meg, ami a szerződés becsült éves értékének négyszerese volt. Ez ellentétes a költségvetési rendelet I. mellékletének 19. pontjával, amely kimondja, hogy a minimális éves árbevétel nem haladhatja meg a szerződés becsült éves értékének kétszeresét. Egy ajánlattevőt helytelenül zártak ki azért, mert nem érte el ezt a küszöbértéket.

b) Egy másik ajánlattevő, egy 2019 áprilisában alapított vállalkozás nem tudott éves beszámolót készíteni az elmúlt két évre vonatkozóan a szükséges éves árbevétel alátámasztására. Az értékelő bizottság nem fogadta el az ajánlattevő által benyújtott (8 000 000 euró értékű kockázatra kötött) biztosítást, illetve azt kérte, hogy az ajánlattevő más módon, például 2021-re vonatkozó üzleti terv

elkészítésével bizonyítsa pénzügyi kapacitását, ami ellentétes a költségvetési rendelet 167. cikkével. Az értékelő bizottság ezt az ajánlattevőt kizárta.

A fentiek alapján úgy véljük, hogy mind a közbeszerzési eljárás (amely 249 604 euró értékű szerződéssel zárult), mind a kapcsolódó kifizetések (2021-ben 37 441 euró) szabálytalanok voltak.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2014	Bár a CPVO 1995-ben kezdte meg működését, mindeddig nem kötött székhely-megállapodást a fogadó tagállammal.	Folyamatban (A CPVO-nak nincs befolyása erre)
2016	A CPVO alapító rendelete nem írja elő teljesítményének időszakos külső értékelését.	Folyamatban (A CPVO-nak nincs befolyása erre)

A CPVO válasza

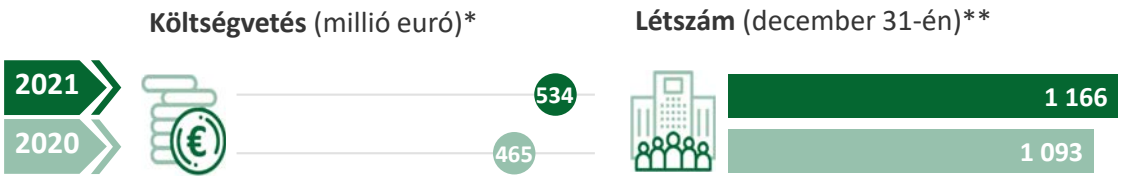
A CPVO tudomásul veszi a Számvevőszéknek a tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó észrevételeit, és a jövőbeli eljárásokban alkalmazza azokat.

3.37. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO)

Bevezetés

3.37.1. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatalát (EUIPO), amelynek székhelye Alicantéban van, az (EU) 2017/1001 európai parlamenti és tanácsi rendelet[196] hozta létre. Az EUIPO felelős az európai uniós védjegyek és a lajstromozott közösségi formatervezési minták kezeléséért, a szellemi tulajdon területén folytatott európai és nemzetközi együttműködésért, valamint a szellemi tulajdoni jogsértések európai megfigyelőközpontjáért. Az EUIPO a 40/94/EK tanácsi rendelettel[197] létrehozott Belső Piaci Harmonizációs Hivatal (OHIM) jogutódja. Az EUIPO-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.37.1. ábra*** tartalmazza[198].

3.37.1. ábra. Az EUIPO-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EUIPO 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EUIPO által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.37.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[196] (EU) 2017/1001 rendelet az európai uniós védjegyről.

[197] 40/94/EK rendelet a közösségi védjegyről.

[198] Az EUIPO szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.euipo.europa.eu.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EUIPO vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.37.3. Véleményünk alapja, az EUIPO vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.37.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[199] és az EUIPO költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[200] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.37.5. Véleményünk szerint az EUIPO 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EUIPO 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány

[199] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[200] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.37.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.9. A 2018. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben[201] a takarítási szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárások szabálytalanságát állapítottuk meg. Ezért valamennyi, e keretszerződés alapján folyósított későbbi kifizetés szabálytalannak minősül. 2021-ben a kapcsolódó kifizetések összege 1 708 242 euró volt.

[201] A Számvevőszék uniós ügynökségekről szóló, 2018. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésének 3.34.8. bekezdése.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.37.10. Az EUIPO 2021-ben úgy módosította költségvetési struktúráját, hogy az alicantei Európai Iskolának folyósított 8,5 millió euró összegű kifizetést az 1. cím (A Hivatalnál dolgozó személyekkel kapcsolatos kiadások) helyett – ami a korábbi évek gyakorlata volt – a 4. cím alatt (Az uniós szakpolitikákhoz való hozzájárulás) szerepeltette.

Az EUIPO ezt a módosítást azzal indokolta beszámolójában, hogy „az alicantei Európai Iskolának – a Hivatal pénzügyi szabályzata 7. cikkével összhangban 2020-ban megkötött megújított megállapodás szerint – folyósított források 2021-től kezdve – a Hivatal pénzügyi szabályzata 10. cikkének (4) bekezdése értelmében – külön költségvetési tételekként szerepelnek, azok finanszírozása tehát a Hivatal pénzügyi tartalékaiból történik. A pénzügyi szabályzat lehetővé teszi a pénzügyi tartalékok termelékeny célú mozgósítását. Ez a finanszírozás ezért külön kategóriában szerepel a nyilvántartásban, csakúgy, mint más, az uniós politikákhoz való hozzájárulások, amelyek finanszírozása szintén ugyanezen pénzügyi tartalékokból valósul meg.” Megjegyezzük ugyanakkor, hogy az alicantei Európai Iskolának az EUIPO által folyósított finanszírozásra vonatkozó megállapodás nem felel meg az EUIPO pénzügyi szabályzata 7. cikke (1) bekezdésében szereplő együttes feltételeknek, vagyis annak a követelménynek, hogy fel kell használni a Hivatal speciális szakértelmét, illetve hogy az alicantei Európai Iskola finanszírozásához való hozzájárulás az EUIPO célkitűzései között szerepeljen.

Ebben az összefüggésben azt is meg kell jegyezni, hogy az Unió többéves pénzügyi keretében (TPK) az európai iskolák finanszírozását célzó kiadások ugyanazon fejezetben szerepelnek, mint az intézmények igazgatási kiadásai, és azokon belül a személyzeti kiadások (pl. a 2021–2027-es TPK 7. fejezete – Európai közigazgatás, vagy a 2014–2020-as TPK 5. fejezete – Igazgatás).

Ezért, figyelembe véve, hogy az Európai Iskola az EUIPO személyzete gyermekeinek oktatásában játszik szerepet, és elősegíti az EUIPO számára magasan képzett személyzet felvételét és megtartását, véleményünk szerint az EUIPO által az Európai iskola számára folyósított kifizetés nem tekinthető az uniós politikákhoz való hozzájárulásnak, amint azt e kiadásoknak az EUIPO költségvetése 4. címe alatti szerepeltetése sugallná.

Lényegében tehát úgy véljük, hogy az Európai Iskola társfinanszírozása a humánerőforrás-politika egyik eszköze, és EUIPO alkalmazottainak, illetve azok családjainak a jólével függ össze. A vonatkozó kifizetéseknek az uniós szakpolitikákhoz való hozzájárulásként való újrabesorolása e kiadás természetével ellentétes.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Az EUIPO takarítási szolgáltatásokra vonatkozó szerződést írt alá egy ajánlattevővel, aki abnormálisan alacsony összegű ajánlatot nyújtott be. A közbeszerzési eljárás és a kapcsolódó kifizetések szabálytalannak minősülnek. Az EUIPO-nak a költségvetési rendelet betartása és a tisztességes versenyfeltételek biztosítása érdekében szigorúan elemeznie kellene a potenciálisan abnormális ajánlatokkal járó helyzeteket.	Folyamatban
2019	Az EUIPO álláshirdetést tett közzé az ügyfélszolgálati osztályán dolgozó projektszakértők tartaléklistájának összeállítása céljából. Az álláshirdetés két különböző profilt határozott meg a pályázók számára, amelyeket külön-külön kellett értékelni. A felvételi eljárás során azonban valamennyi pályázót valamennyi kiválasztási kritérium alapján értékelték, ami előnyt jelentett a mindkét profillal rendelkező pályázók számára. Ezenkívül ugyanezen eljárás keretében a felvételi bizottság egy olyan pályázó helyett, aki elutasította a felvételi beszélgetésen való részvételt, egy olyan pályázót hívott be, aki nem érte el az előzetesen megállapított minimális ponthatárt. Bár 17 további pályázó kapott legalább ugyanannyi pontot, mint akit behívtak, a felvételi bizottság nem dokumentálta, milyen indokkal hívta meg interjúra éppen ezt a pályázót, aki egyébként ekkor már az EUIPO-nál dolgozott.	Folyamatban

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	A felvételi eljárás tehát szabálytalan volt, mivel ezek a hiányosságok sértik az átláthatóság és a pályázókkal szembeni egyenlő bánásmód elvét.	
2019	Az EUIPO az infrastruktúra területén dolgozó munkatársainak készenléti szolgálatban lévő munkatársaknak járó juttatást biztosít. Mivel az üzletmenet-folytonossági terv aktiválása rendkívül kivételes, úgy véljük, hogy nincs szükség arra, hogy készenléti díjat fizessenek az EUIPO felső vezetésének. Mindez összhangban áll az uniós intézmények gyakorlatával. Az EUIPO-nak továbbá a szabálytalan kifizetések megelőzése érdekében javítania kell a készenléti szolgálattal kapcsolatban végzett ellenőrzéseket.	n.a.
2019	2018 novemberében a Költségvetési Bizottság engedélyezte a telek 4 700 000 euróért történő megvásárlását. Az EUIPO nem adott további bizonyítékot annak alátámasztására, hogy hosszú távon szüksége van irodaépületének bővítésére. Véleményünk szerint tehát a telekvásárlással az EUIPO nem produktívan használta fel költségvetési többletét, és nem vette figyelembe a gondos pénzgazdálkodás elvét.	n.a.
2019	Emlékeztetünk arra, hogy az EUIPO pénzügyi szabályzatáról szóló 01/2019. sz. véleményében a Számvevőszék megállapította, hogy az EUIPO költségvetési többlete sem az EUIPO, sem az Unió szintjén nem került produktív felhasználásra, és hogy az EUIPO-nak az Európai Bizottsággal együtt meg kell vizsgálnia például annak lehetőségét, hogy a	Végrehajtva

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	költségvetési többletet az európai vállalkozások kutatási és innovációs tevékenységeit és a növekedést támogató pénzügyi eszközök megerősítésére használják fel.	

Az EUIPO válasza

3.37.9. A Hivatal a 2018. évi ellenőrzési jelentésben foglalt válaszának megfelelően követett a pénzügyi szabályzatban az abnormálisan alacsonynak tűnő ajánlatok kezelésére vonatkozóan előírt valamennyi lépést. Következésképpen a Hivatal nem értett egyet a Számvevőszék azon megállapításával, miszerint egy (kivételes és ritkán igénybe vett) szolgáltatás csökkentett áron kínálása tisztességtelen kereskedelmi gyakorlatnak minősül, amely tisztességtelen előnyt biztosít a versenytársakkal szemben.

A Hivatal nem talált indokot a szerződés idő előtti felmondására, ezért az a lejáratáig, 2022 márciusáig hatályban maradt.

3.37.10. A Hivatal az alicantei Európai Iskolának nyújtott hozzájárulást egyrészt azért szerepeltette a költségvetés 4. címe alatt 2021-ben, hogy megfeleljen a Bizottsággal és az Európai Iskolával kötött, 2020 végén hatályba lépő megújított megállapodásnak, valamint a felülvizsgált (2019-ben hatályba lépett) pénzügyi szabályzata új rendelkezéseinek – különös tekintettel a 10. cikk (4) bekezdésére, amely többek között úgy rendelkezik, hogy „amennyiben a Hivatal az e szabályzat 7. cikkével összhangban kötött megállapodásokat hajt végre (hozzájárulási megállapodások, támogatási megállapodások és pénzügyikeret-partnerségi megállapodások), külön költségvetési jogcímeket kell fenntartania a bevételi és kiadási műveletek tekintetében” –, másrészt annak érdekében, hogy a költségvetési többletet produktívan lehessen felhasználni, így enyhítve a nyomást az EU költségvetésén.

A fentiekre tekintettel a Hivatal helyénvalónak tartotta, hogy költségvetésében külön tüntesse fel a kiegészítő hozzájárulás társfinanszírozását, amelyet a Hivatallal kötött hozzájárulási megállapodás hiányában az Európai Bizottság az Európai Iskolák alapszabályát megállapító, 1994. június 21-i egyezmény 25. cikkével összhangban továbbra is az EU költségvetéséből fizetne.

Emellett, mivel a megállapodás időben korlátozott, és csak a Hivatal irányító szerveinek jóváhagyásával megújítható, a Hivatal úgy véli, hogy az nem minősül a Hivatal rendszeres igazgatási kiadásának, annál is inkább, mivel a jogalkotó az ilyen típusú kiadásokat nem sorolta a Hivatal feladatai vagy egyéb kötelezettségei közé.

Ezt átlátható módon mutatták be a Hivatal költségvetésének és munkaprogramjának elfogadásában részt vevő valamennyi érdekelt félnek, beleértve az Európai Bizottság képviselőit is.

Ezen túlmenően a munkaprogram elfogadása előtt a Hivatal pénzügyi szabályzatának megfelelően az Európai Bizottsággal hivatalos konzultációt folytattak, amely nem kérdőjelezte meg a program szilárd jellegét. Az egységes programozási dokumentum mintája kifejezetten rendelkezik az ügynökségek és az Európai Bizottság között az Európai Iskolákra vonatkozóan létrejövő hozzájárulási megállapodásokról.

Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO)

A Hivatal az Európai Iskola társfinanszírozását háromoldalú megállapodás keretében végzi, amelyet legutóbb 2020-ban, 5 évre újítottak meg. Ezen megállapodás szerint a Hivatal saját pénzügyi eszközeivel továbbra is kiegészítő hozzájárulást fizetett.

A Bizottság, a Hivatal és az Európai Iskola közötti megállapodás végső kedvezményezettje a Bizottság, mivel az előbbi a Hivatal hozzájárulásával szemben csökkentette az Európai Iskolának nyújtott finanszírozást.

A Hivatal úgy véli, hogy az alicantei Európai Iskola társfinanszírozásának a működési költségvetésben személyzettel kapcsolatos költségként való szerepeltetése ellentétes lenne a pénzügyi szabályzata 10. cikke (4) bekezdésének követelményeivel („külön költségvetési jogcímeket kell fenntartania”).

Tekintettel arra, hogy a hozzájárulással összefüggő kiadások az EUIPO, a Bizottság és az Európai Iskolák között a 7. cikk alapján létrejött megállapodáshoz kapcsolódnak, a Hivatal úgy véli, hogy a többletnek a hozzájárulás finanszírozására történő felhasználása és a 4. cím alatti szerepeltetése nemcsak jogszerű, hanem törvényes is.

Ebből kifolyólag a Hivatal úgy véli, hogy az Európai Iskolának nyújtott hozzájárulás nem minősül a Hivatal rendszeres igazgatási kiadásának, mivel a megállapodás időben korlátozott, és a megállapodáson kívül nincs más jogi eszköz, amely a Hivatalt a hozzájárulás megfizetésére kötelezné (szerződéses jelleg).

A Hivatal azonban a jövőbeli költségvetés-tervezésben részt vevő érdekelt felekkel együtt figyelembe fogja venni a Számvevőszék észrevételét.

3.38. Egységes Szanálási Testület (ESZT)

Bevezetés

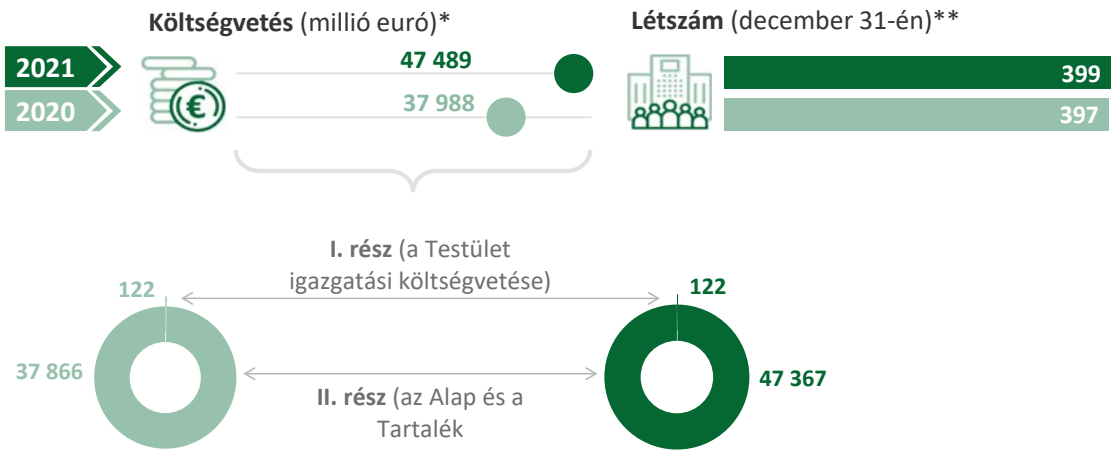
3.38.1. A brüsszeli székhelyű Egységes Szanálási Testületet (ESZT) az egységes szanálási mechanizmusról szóló 806/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (ESZT-rendelet)[202] hozta létre. Az ESZT feladata annak biztosítása, hogy a fizetésképtelen vagy valószínűleg fizetésképtelenné váló hitelintézetek és bizonyos befektetési vállalkozások (hitelintézetek) szanálása rendezett módon történjen, úgy, hogy az a lehető legkisebb hatást gyakorolja a bankunióban részt vevő tagállamok reálgazdaságára és államháztartására. Az ESZT felelős az egységes szanálási mechanizmusról szóló rendelet által az egységes szanálási mechanizmus támogatására létrehozott Egységes Szanálási Alap kezeléséért.

3.38.2. Az ESZT saját, az uniós költségvetésen kívülálló költségvetéssel rendelkezik, amelyet a bankunióban részt vevő tagállamokban működő hitelintézetek hozzájárulásai finanszíroznak. Az ESZT-re vonatkozó főbb adatokat a ***3.38.1. ábra*** tartalmazza[203].

[202] 806/2014/EU rendelet a hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak az Egységes Szanálási Mechanizmus keretében történő szanálására vonatkozó egységes szabályok és egységes eljárás kialakításáról, valamint az Egységes Szanálási Alap létrehozásáról és az 1093/2010/EU rendelet módosításáról.

[203] Az EIT szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://www.srb.europa.eu.

3.38.1. ábra. Az ESZT-re vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ESZT 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ESZT által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

Az Egységes Szanálási Alap létrehozása a 2016–2023-as időszakban fokozatosan történik, és a tervek szerint 2023. december 31-re éri majd el azt a célt, hogy a rendelkezésére álló pénzügyi eszközök kitegyék az európai bankunió összes hitelintézeténél biztosított betétek összegének legalább 1%-át.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.38.3. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ESZT vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.38.4. Véleményünk alapja, az ESZT vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.38.5. A következőket ellenőriztük:

a) az Egységes Szanálási Testület (ESZT) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[204] és az ESZT költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[205] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.38.6. Véleményünk szerint az ESZT 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ESZT 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.38.7. Felhívjuk a figyelmet az ESZT beszámolójának 8.L. megjegyzésére („Fellebbezésekre és jogi ügyekre vonatkozó közzétételek”), amely leírja a bizonyos hitelintézetek és nemzeti szanálási hatóságok, valamint az ESZT közötti, előzetes hozzájárulásokkal kapcsolatos közigazgatási fellebbezéseket és bírósági eljárásokat,

[204] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[205] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

valamint az ESZT ellen a Törvényszék és az Európai Unió Bírósága előtt indított egyéb jogi eljárásokat.

Az ESZT valószínűnek tartja, hogy egyes folyamatban lévő ügyek rendezéséhez gazdasági erőforrások kiáramlására lesz szükség. Az ezen ügyekkel kapcsolatos kitettséget ezért az ellenérdekű fél jogi képviseletei jogi költségeinek megfelelő, 242 750 euró összegű céltartalékként tüntetik fel (lásd: 7.F. megjegyzés). Az ESZT szerint nem valószínű, hogy a többi ügy rendezéséhez gazdasági erőforrások kiáramlására lesz szükség. A kapcsolódó kitettséget ezért nem jelenítik meg céltartalékként a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. Az, hogy ezek milyen esetleges hatást gyakorolnak az ESZT-nek a 2021. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaira (különös tekintettel a függő kötelezettségekre, a céltartalékokra és a kötelezettségekre), az ESZM-rendelet 92. cikkének (4) bekezdése értelmében különálló éves ellenőrzés tárgyát képezi.

3.38.8. Felhívjuk a figyelmet az ESZT beszámolójának 8.S. megjegyzésére („A jelentéstételi időpontot követő események”), amely leírja a Sberbank AG szanálását követő eseményeket, illetve az Ukrajna elleni orosz háborús agressziónak az ESZT tevékenységeire és befektetési portfóliójára gyakorolt hatását.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.9. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.38.10. Megjegyezzük, hogy a ***3.38.7***. bekezdésben ismertetett, a beszámoló megbízhatóságára vonatkozó figyelemfelhívó megjegyzés teljes mértékben vonatkozik a bevételek jogszerűségére és szabályszerűségére is.

Egyéb kérdések

3.38.11. Függetlenül a fent ismertetett véleményétől, felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Alaphoz való hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek (és néhány befektetési vállalat) által az ESZT-nek szolgáltatott információkon alapul. Az ESZT bevételeinek ellenőrzése ezeken az információkon alapult, de nem ellenőriztük azok

megbízhatóságát. Az ESZM-rendelet nem írja elő olyan átfogó és egységes kontrollkeret létrehozását, amelynek révén biztosítható lenne az információk megbízhatósága. Az ESZT azonban elvégzi az információk következetességi és analitikus ellenőrzését, valamint a hitelintézetek szintjén alkalmanként utólagos ellenőrzést is végez. Azt is megjegyezzük, hogy az ESZM-rendelet 7. cikke (2) bekezdésének a) pontjában említett csoportba tartozó szervezetek esetében 2022-től kötelezőek lesznek az ellenőrök által végzendő ún. elfogadott eljárások. Az ESZT nem adhat ki részletes információkat a hozzájárulások kiszámításával kapcsolatos, az egyes hitelintézetekre vonatkozó kockázatértékelésekről, mivel azok összefüggnek egymással, és más hitelintézetekre vonatkozó bizalmas információkat is tartalmaznak. Bár ez hatással lehet e számítások átláthatóságára, a Bíróság úgy ítélte meg, hogy az ESZT azon kötelezettségét, hogy az előzetes hozzájárulásokra vonatkozó határozatait meg kell indokolnia, egyensúlyba kell hozni az üzleti titkok védelmének elvével. A Bíróság ítélete[206] szerint „az (EU) 2015/63 felhatalmazáson alapuló rendelet nem akadályozza az ESZT-t abban, hogy kollektív és anonimizált formában elegendő információt tegyen közzé ahhoz, hogy egy intézmény megérthesse, hogy egyéni helyzetét hogyan vették figyelembe az Alapba befizetett előzetes hozzájárulásának kiszámításakor az összes többi intézmény helyzetéhez képest”. Megjegyeztük, hogy a 2021. évi hozzájárulások kiszámításához az ESZT bevezetett egy konzultációs szakaszt a szóban forgó intézmények számára, amelynek során azok észrevételeket tehettek a számítás szempontjaival kapcsolatban. E konzultációs szakasz során megadtak bizonyos, a hozzájárulások kiszámításából származó közös adatpontokat, amelyek alapján – kiegészítve az egyéni adatszolgáltatási űrlapjukon szereplő adatokkal – az intézmények szimulálni tudták a 2021. évi előzetes hozzájárulás kiszámítását. A hozzájárulás-számítási folyamat ezen új lépése növelte az ESZT átláthatóságát az intézmények felé. Ilyen konzultációs szakaszt szerveztek a 2022. évi hozzájárulások kiszámításához is.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.12. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.38.13. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

[206] A Bizottság kontra Landesbank Baden-Württemberg és ESZT ügyben (C-584/20 P és C-621/20 P) 2021. július 15-én hozott ítélet 120. és 139. pontja.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.38.14. Két ellenőrzött felvételi eljárásban hiányosságokat találtunk, amelyek ellentétesek lehetnek az átláthatóság elvével.

a) Az egyik ilyen eljárás során, bár a kiválasztási bizottság eredetileg úgy határozott, hogy legfeljebb öt pályázót vesz fel a tartaléklistára, a pályázók értékelését követően a létszámot nyolcra növelte.

b) Nem találtunk közvetlen kapcsolatot az álláshirdetésben említett egyes általános kompetenciák, valamint a közösen elfogadott interjúkérdések, szóbeli prezentációk és írásbeli vizsgák között.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az ESZT nem végzett értékelést arra vonatkozóan, hogy az eurorendszer egyik nemzeti központi bankjával az Egységes Szanálási Alap (SRF) befektetési eljárásához kapcsolódó operatív feladatok kiszervezéséről kötött befektetéskezelési megállapodás szolgáltatója, valamint az ugyanazon NKB-val vagyonmegóvásról, készpénzkezelésről, valamint a kezelt eszközökkel kapcsolatos egyeztetési és felügyeleti feladatokról kötött letétkezelői megállapodás szolgáltatója rendelkezett-e megfelelő és érvényes szervezeti és igazgatási eljárásokkal a befektetéskezelői, illetve a letétkezelői feladatok ellátásából eredő esetleges összeférhetetlenség enyhítése érdekében.	Folyamatban
2020	Az ESZT kockázatkezelési eljárása nem képes maradéktalanul biztosítani az Egységes Szanálási Alap befektetési portfóliójának független nyomon követését. Az első korlátozó tényező az, hogy a folyamat nem automatizált. A második problémát az jelenti, hogy a nemzeti központi banktól és az ESZT ügyfélszolgálatától származó jelentésekre és elemzésekre támaszkodik.	Folyamatban

Az ESZT válasza

3.38.11 Az Alapba fizetendő éves előzetes hozzájárulások a hitelintézetek és egyes befektetési vállalkozások által a Testület részére szolgáltatott információk alapján kerülnek kiszámításra. Bár az egységes szanálási mechanizmusról szóló rendelet nem rendelkezik átfogó és következetes ellenőrzési keretrendszerről az információk megbízhatóságának biztosítása érdekében, az Egységes Szanálási Alap a lehető legnagyobb mértékben foglalkozik ezzel a kérdéssel. A szolgáltatott adatok az intézmények által az előző évben benyújtott adatokkal, valamint az EKB adatbázisában szereplő adatokkal összevetve kerülnek ellenőrzésre. Az adatgyűjtő portálon érvényesítési szabályok bevezetésére került sor, és a meghatározó intézményektől további biztosíték szerezhető az egyeztetett eljárásokról szóló jelentés formájában. Az eltérések a nemzeti szabályozó hatóságok felé jelezhetők, pontosítást kérve, így az előző ciklusokban sikerült javítani az adatok minőségét. Az ESZT által már végrehajtott előzetes adatellenőrzési lépéseken túlmenően utólagos ellenőrzésekre is van lehetőség, amelyek adminisztratív felülvizsgálatok formájában történnek az adatok megbízhatóságára vonatkozó további bizonyítékok összegyűjtése érdekében.

3.38.14.a Az ESZT tudomásul veszi a megállapítást, és dokumentálja a végleges tartaléklistára felvehető pályázók előre meghatározott számában bekövetkező változások okait.

3.38.14.b Az ESZT figyelembe veszi az észrevételt, és a kompetenciák kifejezett felmérése érdekében egy további belső dokumentummal egészítette ki a jelenlegi értékelési dokumentumokat (interjúkérdések, szóbeli prezentáció és írásbeli teszt).

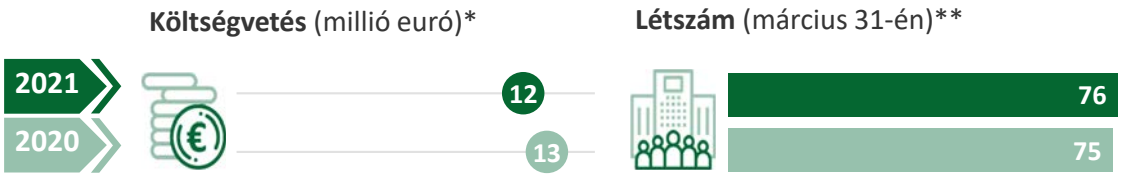
Az Európai Bizottság végrehajtó ügynökségei

3.39. Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea)

Bevezetés

3.39.1. A Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea) 2005. január 1-jei létrehozása és 2021. március 31-i megszüntetése között luxembourgi székhellyel működött. 2021. április 1-jével a Chafea feladatait az Európai Innovációs Tanács és a Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA), az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA), valamint az újonnan létrehozott Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség (HaDEA) vette át[207]. Az összes fennmaradó eszköz és forrás a HaDEA-hoz került. A Chafeára vonatkozó főbb adatokat a ***3.39.1. ábra*** tartalmazza[208].

3.39.1. ábra. A Chafeára vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A Chafea 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a Chafea által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.39.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[207] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata a végrehajtó ügynökségekről.

[208] A Chafea hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: http://ec.europa.eu/chafea.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a Chafea vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.39.3. Véleményünk alapja, a Chafea vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.39.4. A következőket ellenőriztük:

a) a Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea) beszámolója, amely a 2021. január 1. és március 31. közötti időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[209] és a Chafea költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[210] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.39.5. Véleményünk szerint a Chafea 2021. január 1. és március 31. közötti időszakra vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Chafea 2021. március 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó

[209] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[210] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.6. Véleményünk szerint a 2021. január 1. és március 31. közötti időszakra vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.7. Véleményünk szerint a 2021. január 1. és március 31. közötti időszakra vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	A 2021–2027-es időszak uniós programjai kapcsán a végrehajtó ügynökségek végrehajtási feladatokkal való megbízásáról szóló, a Bizottságnak címzett 2020. április 29-i C(2020) 2880/1 közlemény szerint a Chafea feladatait más uniós konszolidált ügynökségek veszik át. A 2019. évi ellenőrzés idején nem lehetett megbízható becslést adni az átruházásból eredő függő kötelezettségek összegéről.	Végrehajtva

A Chafea válasza

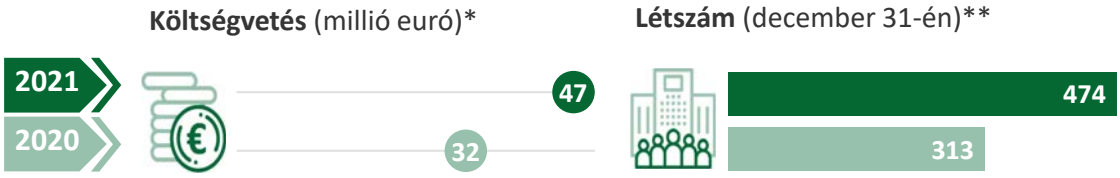
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.40. Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség (CINEA)

Bevezetés

3.40.1. A brüsszeli székhelyű Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökséget (CINEA) az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[211] hozta létre, amely 2021. április 1-jétől 2028. december 31-ig alkalmazandó. A CINEA feladata, hogy támogassa az érdekelt feleket az európai zöld megállapodás megvalósításában. Emellett különböző uniós programok egyes részeit is végrehajtja, amelyek többsége a környezetvédelmi és éghajlat-politikához kapcsolódik. A CINEA a 2013/801/EU bizottsági végrehajtási határozattal[212] létrehozott, 2014. január 1. és 2021. március 31. között működő Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség (INEA) jogutódja. A CINEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.40.1. ábra*** tartalmazza[213].

3.40.1. ábra. A CINEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A CINEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a CINEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[211] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[212] 2013/801/EU:A Bizottság végrehajtási határozata az Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[213] A CINEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség (CINEA)

A költségvetésnek és a személyzet létszámának a növekedését az Ügynökség megbízatásának 2021. évi kiterjesztése indokolja.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.40.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a CINEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.40.3. Véleményünk alapja, a CINEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.40.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség (CINEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[214] és a CINEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[215] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[214] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[215] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.40.5. Véleményünk szerint a CINEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a CINEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A CINEA válasza

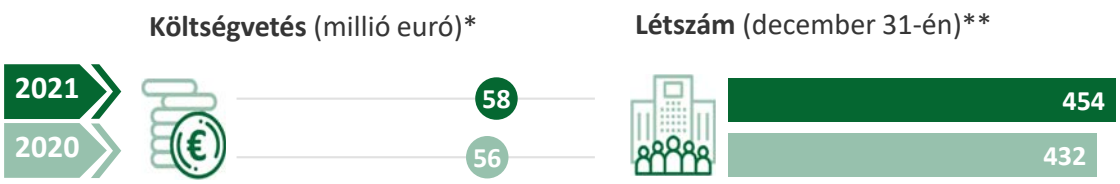
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.41. Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA)

Bevezetés

3.41.1. A brüsszeli székhelyű Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökséget (EACEA) az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[216] hozta létre, amely 2021. április 1-jétől 2028. december 31-ig alkalmazandó. Az EACEA tematikájának középpontjában továbbra is az oktatási és kreatív tevékenységek, valamint az uniós polgárokhoz közeli projektek állnak. Az EACEA a 2013/776/EU bizottsági határozattal[217] létrehozott Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA) jogutódja, amely 2014. január 1. és 2021. március 31. között működött. Az EACEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.41.1. ábra*** tartalmazza[218].

3.41.1. ábra. Az EACEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EACEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EACEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[216] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség, az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség, Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége és az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[217] A Bizottság 2013/776/EU végrehajtási határozata az Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[218] Az EACEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eacea.europa.eu.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.41.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EACEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.41.3. Véleményünk alapja, az EACEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.41.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[219] és az EACEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[220] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[219] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[220] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.41.5. Véleményünk szerint az EACEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EACEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.41.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.41.9. Megállapítottuk, hogy az EACEA a 2021. évi előirányzatokból 6,36 millió eurót (12%) vitt át 2022-re. Ebből az összegből 2,6 millió euró (29%) igazgatási kiadásokhoz (II. cím), 2,7 millió euró (54%) pedig operatív kiadásokhoz (III. cím) kapcsolódik. A nagyarányú átvitel

nem felel meg az évenkéntiség költségvetési elvének, és strukturális problémákat vet fel a költségvetés végrehajtása terén.

A II. cím 2022-re átvitt előirányzataiból 938 ezer eurót az EACEA a magas inflációs várakozásokkal indokolt. Ezeket a megfontolásokat azonban még az EACEA költségvetésének kidolgozásakor kellett volna figyelembe venni. A költségvetés végrehajtása során tiszteletben kell tartani az évenkéntiség költségvetési elvét.

Az EACEA válasza

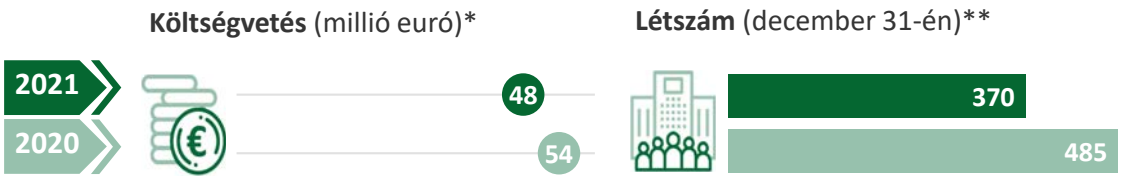
Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

3.42. Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA)

Bevezetés

3.42.1. A brüsszeli székhelyű Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökséget (EISMEA) az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[221] hozta létre, amely 2021. április 1-jétől 2028. december 31-ig alkalmazandó. Az EISMEA feladata, hogy az európai innovátorok, kutatók, vállalkozások és fogyasztók támogatása révén megerősítse az Unió globális vezető szerepét a kutatás és az innováció terén. Az EISMEA a Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EASME) jogutódja, amely 2014. január 1. és 2021. március 31. között működött. Az EISMEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.42.1. ábra*** tartalmazza[222].

3.42.1. ábra. Az EISMEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az EISMEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az EISMEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

Az alkalmazottak számának 2020 és 2021 közötti eltérését az EISMEA új megbízása indokolja, amely eltér az EASME megbízásától.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.42.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei

[221] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[222] Az EISMEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://eismea.ec.europa.eu/index_en.

főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az EISMEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.42.3. Véleményünk alapja, az EISMEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

Vélemény

3.42.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[223] és az EISMEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[224] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.42.5. Véleményünk szerint az EISMEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EISMEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[223] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[224] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.42.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.42.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.42.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek az irányítási és kontrollrendszerekről

3.42.9. 2020 májusában az EISMEA elődje, az EASME – a részt vevő intézmények becsléseit is figyelembe véve – 130 millió euró becsült összértékű intézményközi közbeszerzési eljárást indított kommunikációs és rendezvényszervezési szolgáltatásokra vonatkozóan. Az EASME eredetileg 30 millió euróra becsülte a szerződésből való részesedését, és ezt indoklással is alátámasztotta. A közbeszerzési eljárás megindítása előtt azonban egyes részt vevő intézmények csökkentették kezdeti becsléseiket, így a teljes becsült érték 22 millió euróval kevesebb lett. Bár az EASME eredeti igénybecslése nem változott, annak érdekében, hogy a teljes intézményközi keretszerződés eredeti becsült 130 millió eurós költségvetése megmaradjon, a szerződés értékéből való részesedését később jelentősen, 52 millió euróra növelték, amely összeg tehát egy 22 millió eurós tartalékot is tartalmazott. Ez sérti a költségvetési rendelet I. mellékletének 34. pontját.

3.42.10. 2021-ben az EISMEA számos, szerződéskezelési kérdésekkel kapcsolatos bejegyzést rögzített a kivételek és a meg nem felelések nyilvántartásában. Ezek többek között olyan esetek voltak, amikor a szolgáltatásokat a szerződés aláírása előtt nyújtották vagy a

szerződést érvényes költségvetési vagy jogi kötelezettségvállalás nélkül módosították. Már 2020-ban, az EISMEA elődjénél (EASME) is hasonló problémákat figyeltünk meg. A szerződések végrehajtása során ismétlődően előforduló szabálytalanságok az EISMEA belső kontrollmechanizmusainak hiányosságára utalnak. Mindez pénzügyi, jogi és hírnévkockázatoknak teheti ki az EISMEA-t.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2019	Az EASME megfelelő költségvetési kötelezettségvállalás nélkül írt alá egy jogi kötelezettségvállalást. A 2019-ben e szerződés szerint teljesített, 10 435 euró összegű kifizetés ezért szabálytalan. Ezt a szabálytalanságot nem rögzítették a kivétel-nyilvántartásban, és az EASME nem végzett utókövetést ennek kapcsán. Később még négy ilyen eset történt, hasonló körülmények között. E további esetek azonban rögzítésre kerültek a kivétel-nyilvántartásban. Mindez az EASME kötelezettségvállalásainak kezelése terén különös aggályokat vet fel a szabálytalanságok kockázatával kapcsolatban.	Folyamatban
2019	Az egyik munkaerő-felvételi eljárás során az EASME a kiválasztási bizottság egyik tagját hivatalosan nem nevezte ki, és ez a tag nem írt alá sem titoktartási nyilatkozatot, sem összeférhetetlenségi nyilatkozatot, noha ezt a személyzeti szabályzat előírja. Ez annak a kockázatnak tette ki az EASME-t, hogy esetleges összeférhetetlenségek feltáratlanok maradnak.	Végrehajtva

Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EISMEA)

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	Az EASME egy szoftverlicencek és informatikai szolgáltatások beszerzésére irányuló keretszerződés alapján anélkül folyósított kifizetéseket szoftverlicencért és karbantartásért, hogy belső kontrollok révén megbizonyosodott volna arról, hogy a vállalkozó helyes árakat és megfelelő felárakat alkalmazott-e. Ez az előzetes belső kontrollok hiányosságát jelzi.	Folyamatban

Az EISMEA válasza

3.42.9. A pályázati eljárás elindításakor még folyamatban voltak a tárgyalások a 2021–2027-es uniós költségvetésről, így a programok végleges listája és a végleges számadatok még nem álltak rendelkezésre. Ezen túlmenően a becsült költségvetés értékelése idején várható volt, hogy az EASME több programmal bővíti portfólióját és a számadatai is növekednek. Ezért a becslésben mozgásteret kellett biztosítani az esetleges jövőbeli váratlan szükségletekre, beleértve a rendkívüli tartalékokat olyan intézmény, ügynökség vagy szerv számára, amely a jövőbeli szerződés időtartama alatt jöhet létre.

3.42.10. 2021 átmeneti év volt, amelynek során jelentős változások történtek a személyzet összetételében és az újonnan átruházott programok irányításában, amikor az eljárások kidolgozása folyamatban volt.

Az Ügynökség évente kétszer felülvizsgálja a kivételek nyilvántartását annak biztosítása érdekében, hogy hatékonyan végrehajtsák a hasonló események jövőbeli előfordulásának megakadályozására irányuló cselekvési terveket. Figyelemfelkeltő tevékenységeket és képzéseket is szervezünk.

3.43. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA)

Bevezetés

3.43.1. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynökségét (ERCEA), amelynek székhelye Brüsszelben van, a 2008/37/EK bizottsági határozat[225] hozta létre. Ezt hatályon kívül helyezte és felváltotta a 2013/779/EU bizottsági végrehajtási határozat[226], majd ennek helyébe az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[227] lépett. A 2021. április 1-jétől 2028. december 31-ig alkalmazandó új határozat az ERCEA-t bízza meg az Európai Kutatási Tanács Horizont Európa program keretében megvalósuló fellépéseinek végrehajtásával. Az ERCEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.43.1. ábra*** tartalmazza[228].

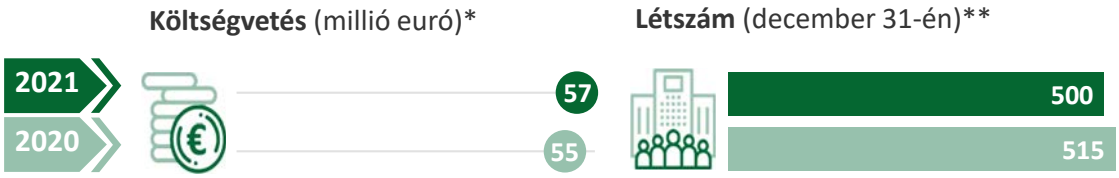
[225] A Bizottság 2008/37/EK határozata a felderítő kutatás területén az Ötletek közösségi egyedi program igazgatásával megbízott Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége létrehozásáról.

[226] A Bizottság 2013/779/EU végrehajtási határozata az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége létrehozásáról.

[227] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség, az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség, Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége és az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[228] Az ERCEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea.

3.43.1. ábra. Az ERCEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: Az ERCEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; az ERCEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.43.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az ERCEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.43.3. Véleményünk alapja, az ERCEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.43.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[229] és az ERCEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[230] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.43.5. Véleményünk szerint az ERCEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az ERCEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

[229] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[230] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.43.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.43.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.43.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.43.9. Bérleti szerződése értelmében az ERCEA köteles volt megtéríteni bérbeadójának a helyiségekkel kapcsolatos adókat. Saint-Josse-ten-Noode (Brüsszel) település, ahol a helyiségek találhatók, önkormányzati adót vetett ki a bérbeadóra, aki ennek megtérítését kérte az ERCEA-tól. A bérbeadó vitatja az ezen adó tekintetében fennálló kötelezettségét és egy belga bíróság előtt jogi eljárást kezdeményezett ebben az ügyben. A Bizottság brüsszeli Infrastrukturális és Logisztikai Hivatala 2021 végén azt javasolta az ERCEA-nak, hogy térítse meg az adókat a bérbeadónak. A 2021. évi költségvetési előirányzatokból a jogi kötelezettségek nem voltak fedezhetők, az ERCEA azonban nem kért költségvetés-módosítást. A hiány összege 222 667 euró volt.

A 2021-ben vállalt jogi kötelezettségek fedezésére szolgáló előirányzatok elégtelensége csak ellenőrzésünk után került be a kivétel-nyilvántartásba, ami ellentétes a belsőkontroll-elvekkel.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2020	2019 júliusában az ERCEA közbeszerzési eljárást indított audiovizuális szolgáltatások nyújtására. Az értékelő bizottság nem végzett megfelelő értékelést az esettanulmány minőségi kritériuma tekintetében. Az eljárás és a kapcsolódó 2020. évi, összesen 36 400 euró összegű kifizetések szabálytalanok voltak. Az ERCEA ezt követően újraértékelte az ajánlatokat, megszüntette a keretszerződést, és újból rangsorolta az ajánlatokat.	Végrehajtva

Az ERCEA válasza

3.43.9. Az ERCEA az OIB által ajánlott közös megközelítést követte. A 2019 és 2021 közötti időszakra vonatkozó önkormányzati adó elkülönítésére és megfizetésére vonatkozó ajánlást az Ügynökség csak 2021. december 1-én kapta meg. Az ERCEA az említett időpontban rendelkezésre álló valamennyi pénzeszközt elkülönítette az adó összegének fedezésére, de 222 667 EUR hiányzott. A költségvetés-módosításra nem volt sem idő, sem lehetőség (a központi szolgálatok az év végi átcsoportosítás során nem rendelkeznek igazgatási kiadásokról).

A jogi kötelezettségek fedezésére szolgáló előirányzatok elégtelenségét 2022 májusában felvették a kivétel-nyilvántartásba.

3.44. Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség (HaDEA)

Bevezetés

3.44.1. A brüsszeli székhelyű Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökséget (HaDEA) az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[231] hozta létre a 2021. február 16. és 2028. december 31. közötti időszakra. Feladatai közé tartozik az uniós fellépések irányítása a közegészségügy területén, a digitális programok koordinálása olyan területeken, mint az ipar és az űrkutatás, valamint a korábbi uniós programok lezáratlan elemeinek végrehajtása[232]. 2021 áprilisában a HaDEA átvett bizonyos, korábban a Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea) által végzett támogató tevékenységeket is[233].

3.44.2. Az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat átmeneti időszakot[234] állapított meg, amelynek során a Bizottság irányította a HaDEA-t. Az átmeneti időszak 2022. február 16-án ért véget, a HaDEA ettől a naptól kezdve rendelkezik a saját költségvetésének végrehajtásához szükséges operatív kapacitással. A HaDEA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.44.1. ábra*** tartalmazza[235].

[231] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség, az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség, az Európai Innovációs Tanács és Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség, Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége és az Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

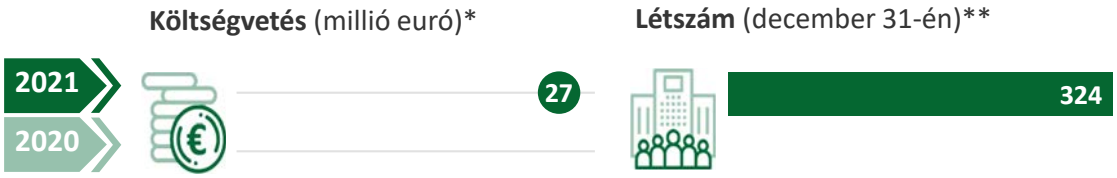
[232] Az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat 7. cikkének (2) bekezdése.

[233] Az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat 21. cikkének (3) bekezdése.

[234] Az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat 22. cikke.

[235] A HaDEA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: https://hadea.ec.europa.eu.

3.44.1. ábra. A HaDEA-ra vonatkozó főbb adatok



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

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

Forrás: A HaDEA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a HaDEA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.44.3. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a HaDEA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.44.4. Véleményünk alapja, a HaDEA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.44.5. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Egészségügyi és Digitális Végrehajtó Ügynökség (HaDEA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[236] és a HaDEA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[237] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.44.6. Véleményünk szerint a HaDEA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a HaDEA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.44.7. Felhívjuk a figyelmet a HaDEA végleges beszámolójának 3.3. megjegyzésére, amely szerint a Bizottság brüsszeli Infrastrukturális és Logisztikai Hivatalával (OIB) még

[236] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[237] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

nem írták alá a bérleti megállapodást. A HaDEA irodáinak az OIB-től való bérlésére vonatkozó, a beszámolóban szereplő adatok tehát becsléseken alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.44.8. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.44.9. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb kérdések

3.44.10. Az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat 22. cikke felhatalmazta a DG SANTE főigazgatóját arra, hogy a HaDEA ideiglenes igazgatójaként eljárjon mindaddig, amíg a HaDEA nem rendelkezik a saját költségvetésének végrehajtásához szükséges operatív kapacitással. 2021. február 19-én a DG SANTE főigazgatója ezt a hatáskört átruházta a DG SANTE egy másik tisztviselőjére, akit egyúttal a HaDEA ideiglenes igazgatójává is kinevezett. A HaDEA pénzügyi szabályzatának 26. cikke lehetővé teszi a költségvetési hatáskörök átruházását. Ez azonban nem értelmezhető úgy, hogy az lehetővé tenné az ideiglenes igazgató teljes hatáskörének átruházását, mivel ez kiüresítené az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat 22. cikkének tartalmát és értelmét.

3.44.11. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.44.12. 2021. december 31-ig a HaDEA nem írt alá szolgáltatási szintre vonatkozó megállapodást a Bizottsággal az irodahelyiségek bérlésére vonatkozóan. Az irodahelyiségek bérlésére vonatkozó – összesen 2 479 446 euró összegű – előzetes költségvetési kötelezettségvállalást anélkül vitték át, hogy a HaDEA jogi kötelezettségvállalást írt volna alá az uniós költségvetési rendelet 114. cikkében megadott határidőn belül.

A HaDEA válasza

3.44.7 A HaDEA egyértelművé kívánja tenni, hogy 2021. április 1-je óta használja ténylegesen a szóban forgó helyiségeket. Ezért a HaDEA magára vállalta az ezzel kapcsolatos költségeket, melyek megfizetése jogszabályban előírt kötelezettsége. A HaDEA arra vár, hogy az OIB véglegesítse a bérleti szerződést. A HaDEA a bérleti szerződés 2022-es aláírását követően teljesíti a kifizetést, mely szerződés 2021-re visszamenőleges hatállyal lesz alkalmazandó.

3.45. Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA)

Bevezetés

3.45.1. A brüsszeli székhelyű Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökséget (REA) az (EU) 2021/173 bizottsági végrehajtási határozat[238] hozta létre, amely 2021. április 1-jétől 2028. december 31-ig alkalmazandó. A REA a Horizont Európa keretprogram és elődje, a Horizont 2020 által támogatott projektek irányítása révén támogatja az uniós kutatási és innovációs politika végrehajtását. A REA emellett a Szén- és Acélipari Kutatási Alapot is kezeli és mezőgazdasági termékekkel kapcsolatos promóciós intézkedéseket is irányít. A REA a 2008/46/EK bizottsági határozattal[239] létrehozott és 2021. március 31-ig működő Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) jogutódja. A REA-ra vonatkozó főbb adatokat a ***3.45.1. ábra*** tartalmazza[240].

3.45.1. ábra. A REA-ra vonatkozó főbb adatok

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

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

Forrás: A REA 2020. és 2021. évi pénzügyi évről szóló éves beszámolója; a REA által rendelkezésre bocsátott személyzeti adatok.

[238] A Bizottság (EU) 2021/173 végrehajtási határozata az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[239] 2008/46/EK:A Bizottság határozata a Kutatási Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról.

[240] A REA szerepköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.ec.europa.eu/rea.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

3.45.2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az ügynökségek felügyeleti és kontrollrendszerei főbb elemeinek értékelését foglalja magában. Ez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a REA vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

3.45.3. Véleményünk alapja, a REA vezetőségének és az irányítással megbízott személyeknek a felelőssége, valamint az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége tekintetében lásd jelentésünk 3.1. szakaszát. A 361. oldalon található aláírás véleményünk szerves részét képezi.

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

Vélemény

3.45.4. A következőket ellenőriztük:

a) az Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) beszámolója, amely a 2021. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból[241] és a REA költségvetésének végrehajtásáról szóló jelentésekből[242] áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége,

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

[241] A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

[242] A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.45.5. Véleményünk szerint a REA 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a REA 2021. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.45.6. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.45.7. Véleményünk szerint a 2021. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Tárgyév	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2017	2017 végére a REA egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban még nem.	Végrehajtva

Európai Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA)

A REA válasza

Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

A jelentést 2022. szeptember 20-i luxembourgi ülésén fogadta el a Mihails Kozlovs számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében

Klaus-Heiner Lehne
elnök

SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2022

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

Ellenkező rendelkezés (pl. az egyedi szerzői jogi nyilatkozatokban foglaltak) hiányában az Európai Unió tulajdonában lévő számvevőszéki tartalmak a Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) licenc alá tartoznak. Ezért főszabály szerint a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett. A Számvevőszéktől származó tartalmak további felhasználásakor azok eredeti értelme és üzenete nem torzulhat. A Számvevőszék nem vonható felelősségre a továbbfelhasználás esetleges következményeiért.

Ha az adott tartalomban azonosítható magánszemélyek is érintettek (például ha egy kép a Számvevőszék munkatársait ábrázolja vagy harmadik fél is szerepel a források között), adott esetben további engedélyt is be kell szerezni.

Amennyiben ez megtörtént, akkor a vonatkozó engedély érvényteleníti a fenti általános érvényű engedélyt, és az abban foglalt, egyértelműen meghatározott felhasználási korlátozások érvényesek.

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

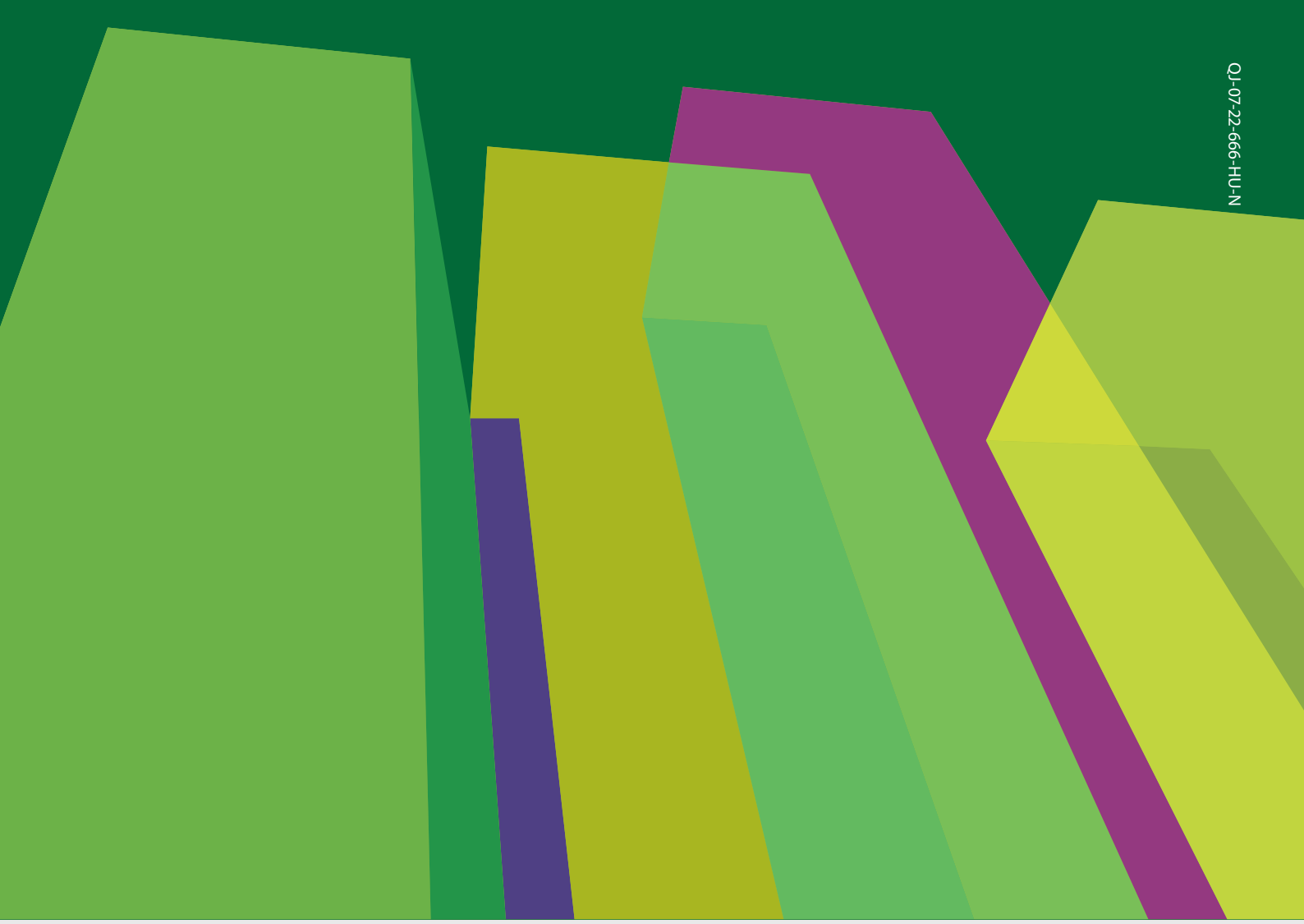
Az iparjogvédelem alatt álló szoftverek és dokumentumok – pl. szabadalmak, márkajelzések, bejegyzett formatervezési minták, logók és nevek – nem tartoznak a Számvevőszék továbbfelhasználási politikájának hatókörébe.

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

Az Európai Számvevőszék logójának használata

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

QJ-07-22-666-HU-N



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Európai Unió
Kiadóhivatala

ISBN 978-92-847-8568-1