



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés a Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EASME) 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról

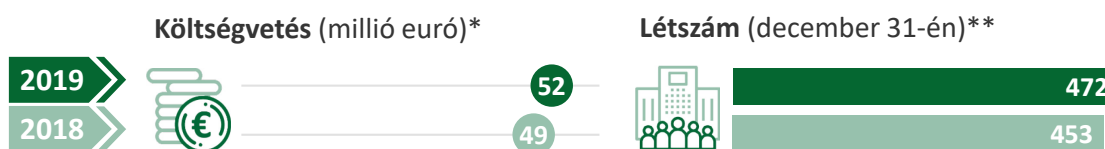
az Ügynökség válaszával együtt

Bevezetés

01 A brüsszeli székhelyű Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EASME) a 2013/771/EU bizottsági végrehajtási határozat¹ hozta létre a 2014. január 1-jétől 2024. december 31-ig tartó időszakra. Az Ügynökség hét bizottsági főigazgatósággal szoros együttműködésben irányítja a kutatás és innováció, a versenyképesség, a környezetvédelem és az éghajlat-politika, valamint a tengerügy és a halászat területén tevékenykedő kkv-khoz kapcsolódó uniós fellépéseket.

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

1. ábra. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok



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

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

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

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

03 A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az Ügynökség felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott fő kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az Ügynökség vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

¹ HL L 341., 2013.12.18, 73. o.

² Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.ec.europa.eu/easme/.

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

Vélemény

04 A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

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

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

05 Véleményünk szerint az Ügynökség 2019. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2019. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzsféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

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

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

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

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

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

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

A vélemények alapja

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

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

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

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

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

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

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

együttesen befolyásolják a felhasználók e beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

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

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

15 Az ISA és ISSAI szabványoknak megfelelően szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el az ellenőrzés egésze során. Továbbá:

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

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

- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat, valamint azt is, hogy a beszámoló úgy mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket, ahogy az a valós bemutatáshoz szükséges.
- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az Ügynökség pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék vállalja a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.

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

16 A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevétel a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

17 Az EASME rögzített árú (40 000 euró) szerződést kötött logisztikai támogatási szolgáltatás nyújtásáról. A szerződés az aláírás napján lépett hatályba. A szerződésen azonban nem tüntettek fel dátumot. Az ennek megfelelő költségvetési kötelezettségvállalást csak három és fél hónappal a jogi kötelezettségvállalás ARES rendszerben (az Unió dokumentumkezelési rendszere) történő rögzítése után engedélyezték. Ez nem felel meg a költségvetési rendeletnek. A szerződés szerint 2019-ben teljesített, 10 435 euró összegű kifizetés ezért szabálytalan. Ezt a szabálytalanságot továbbá 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.

18 Az egyik munkaerő-felvételi eljárás során a felvételi bizottság egyik tagja egy jelölttel való összeférhetetlenség miatt tartózkodott. Helyére másik tagot neveztek ki. Az új tag kinevezésére azonban hivatalosan csak a felvételi eljárás lezárását követően került sor. Ez azt jelenti, hogy a kiválasztási eljárást egy olyan bizottság végezte, amelyet nem a hatályos szabályoknak megfelelően hoztak létre, és ez súlyos formai hibát jelent. Az új tag továbbá nem írt alá sem titoktartási nyilatkozatot, sem összeférhetetlenségi nyilatkozatot, noha ezt előírja a személyzeti szabályzat. Ez annak a kockázatnak tette ki az Ügynökséget, hogy esetleges összeférhetetlenségek feltáratlanok maradnak.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

19 Az Ügynökség valamennyi költségvetési címet figyelembe véve 4,5 millió euró összegű kötelezettségvállalási előirányzatot vitt át 2019-ről 2020-ra (2018-ról 2019-re 3,5 millió eurót). Az átvitelek aránya különösen a III. cím (programtámogatási kiadások) esetében volt nagy: elérte az 1,6 millió eurót (57%), 2018-ban ez az összeg szintén 1,6 millió euró volt (60%). Ez megnöveli a nagy törlési arány kockázatát, csakúgy, mint a korábbi években.

Az átvitelek kapcsán a következő problémákat tártuk fel:

- Az Ügynökség 145 533 eurót vitt át az I. cím alá tartozó képzési tevékenységek esetében anélkül, hogy ezt szükségessé tevő jogi kötelezettségvállalást írtak volna alá.
- 2019 decemberében az Ügynökség szerződést írt alá csapatépítő tréning szervezéséről, amelyet 2020 márciusára terveztek. A 105 355 euró értékű szerződéshez 2019. évi költségvetési előirányzatokat használtak fel. Az Ügynökségnek erre a célra helyesen 2020. évi előirányzatokat kellett volna használnia.
- A II. cím keretében az Ügynökség 64 772 euró értékben új laptopokat és 129 304 euró értékben egyéb hardvereket vásárolt. A megrendelőlapot 2019. december végén írták alá. Az évnek ebben a részében már rendelkezésre állt a 2020. évi előzetes költségvetés, hogy abból az I. és a II. cím keretében

fedezhetőek legyenek az ilyen igények. A 2019. évi költségvetés felhasználása ezért nem volt indokolt.

E példák alapján az Ügynökség arra törekszik, hogy 100%-hoz lehető legközelebbi költségvetés-felhasználási arányról tudjon beszámolni, illetve előreütemez olyan kötelezettségvállalásokat, amelyek valójában a következő évhez kapcsolódnak. Az előző évek nagy törlési aránya is azt jelzi, hogy a tárgyév költségvetési szükségleteit túlbecsülték. Ez ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével, amelynek megoldása érdekében az Ügynökségnek tovább kellene dolgoznia költségvetés-tervezésének és költségvetés-végrehajtási ciklusainak javításán.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

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

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

a Számvevőszék nevében



Klaus-Heiner Lehne
elnök

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2018	Magas volt a költségvetési előirányzatok törlési aránya. Az Ügynökségnek csak kellőképpen indokolt esetben szabadna átvinnie költségvetési előirányzatokat.	n.a.
2018	Az Ügynökség nem rendelkezik 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. Az Ügynökségnek el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.	Végrehajtva

Az Ügynökség válasza

17. Az Ügynökség egyetért azzal, hogy a költségvetési kötelezettségvállalást a jogi kötelezettségvállalást követően engedélyezték, amit rögzíteni kellett volna a kivételek és a meg nem felelések nyilvántartásában.

Bár rendelkezésre állnak ellenőrzőlisták és utasítások, az Ügynökség növelni fogja az érintett szolgálatok tudatosságát és kommunikációját az alkalmazandó eljárással, az ellenőrzési lépésekkel és a költségvetési kötelezettségvállalásnak a jogi kötelezettségvállalás előtt történő aláírására vonatkozó kötelezettséggel kapcsolatban. A tudatosság növelése mellett további képzéseket fog szervezni annak biztosítása érdekében, hogy a kivételeket és a meg nem felelés eseteit szisztematikusan nyilvántartásba vegyék.

18. Egy pályázó meghallgatásához a felvételi bizottság egyik tagjának egy másik taggal való helyettesítése a felvételi bizottság többi tagjának és a HR vezetőség egyetértésével történt. A helyettesítő személyt úgy választották ki, hogy elkerülhető legyen az esetleges összeférhetetlenség. Bár ezt átlátható módon kezelték és kommunikálták a felvételi bizottságon belül, az Ügynökség egyetért azzal, hogy ezeket a lépéseket hivatalosan dokumentálni kellett volna.

E tekintetben az Ügynökség 2019 nyarán ellenőrzőlistát vezetett be annak biztosítása érdekében, hogy a munkaerő-felvételi eljárások valamennyi lépését minden HR-képviselő egységesen kövesse és dokumentálja.

19. A 2019-ről 2020-ra átvitt abszolút összeg valóban nőtt az előző évhez képest (3,5 millió euróról 4,5 millió euróra). Az egyik évről a másikra átvitt költségvetés százalékos aránya azonban viszonylag stabil maradt (a 2019. évi 8%-ról 2020-ban 9%-ra emelkedett), míg a 2019. évi teljes költségvetési összeg 2018-hoz képest 11%-kal nőtt.

Ami a személyzet kirándulására vonatkozó szerződést és az informatikai eszközök vásárlását illeti, a kapcsolódó ajánlatokat már azelőtt elfogadták, hogy a 2020-ra előirányzott költségvetés rendelkezésre állt volna, és ezért azokat a 2019. évi költségvetés terhére irányozták elő.

Az Ügynökség tovább erősíti a költségvetés nyomon követését annak biztosítása érdekében, hogy az ideiglenes kötelezettségvállalásokat az év végén teljes mértékben visszavonják, és továbbra is felhívja a figyelmet az évenkéntiség költségvetési elvének való megfelelés javítására.

SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2020.

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

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

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

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

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

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

Az Európai Számvevőszék logójának használata

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