



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés a Bűnüldözési Együttműködés Európai Unió Ügynöksége (Europol) 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról

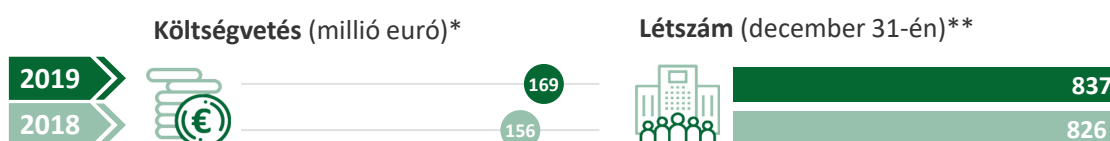
az Ügynökség válaszával együtt

Bevezetés

01 A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven Europol), amelynek székhelye Hágában van, a 2009/374/IB tanácsi határozat¹ felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről szóló, 2016. május 11-i (EU) 2016/794 európai parlamenti és tanácsi rendelet² hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy támogassa és erősítse a tagállamok rendőri hatóságainak és egyéb bűnüldöző szolgálatainak tevékenységét, valamint a közöttük folytatott kölcsönös együttműködést a két vagy több tagállamot érintő bűncselekmények és a terrorizmus, valamint az uniós politikák alkalmazási körébe tartozó közös érdekeket sértő bűnözési formák megelőzése és üldözése terén.

02 Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az **1. ábra** tartalmazza³.

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

¹ HL L 121., 2009.5.15, 37. o.

² HL L 135., 2016.5.24, 53. o.

³ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.europol.europa.eu.

magában. Mindez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint az Ügynökség vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

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 kimutatásokból⁴ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁵ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

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

⁴ 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.

⁵ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

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

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

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

A vélemények alapja

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

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

09 Az EUMSZ 310–325. cikke és az Ügynökség pénzügyi szabályzata értelmében az Ügynökség vezetősége felel a beszámolónak – a közsféra 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.

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

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

16 A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

17 Amint arról a 2018. évi pénzügyi évről szóló éves jelentésünkben is beszámoltunk (lásd: „A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása”), az Ügynökség egy üzleti utazási szolgáltatási keretszerződés időtartamát úgy hosszabbította meg, hogy a módosítást már a szerződés lejártá után (2018-ban) írta alá, ami szabálytalannak minősül. Az Ügynökség ugyanezen szerződéshez 2019. március 29-én egy második módosítást is aláírt, amely 2019. április 1. és 2020. március 31. között volt hatályban. Az e módosításokhoz kapcsolódó, 32 531,50 euró összegű kifizetések ezért szabálytalanok.

Ez hiányosságokra enged következtetni a szerződéskezelés és az előzetes kontrollok területén, amelyeket megfelelően orvosolni kell.

Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

18 A költségvetési rendelet értelmében az uniós szerveknek a kifizetéseket az előírt határidőn belül kell teljesíteniük. 2019-ben az Ügynökség több ízben is elmulasztotta teljesíteni ezt a kötelezettségét. Megállapításunk szerint az Ügynökség a kifizetések 20%-át késedelmesen teljesítette. 2018-ban és 2017-ben hasonló vagy még nagyobb mértékű késedelmeket állapítottunk meg. Ez az ismételten jelentkező hiányosság hírnévkockázatnak teszi ki az Ügynökséget.

Észrevételek a gondos pénzgazdálkodásról

19 Az Ügynökség bútorok, tartozékok és kapcsolódó szolgáltatások beszerzésére nyílt eljárás nyomán egyetlen szállítóval kötött egy legfeljebb 2,04 millió euró értékű keretszerződést. A felhívásra mindössze egy pályázat érkezett be. A pályázati felhívás során használt dokumentumokban azonban nem voltak kellőképpen konkrétan megfogalmazva a feltételek, ami csökkentette a pályázati eljárás kompetitív jellegét. Továbbá a minőség (pl. a javasolt új szabványbútor minősége) szempontjából legfontosabb műszaki odaítélési kritériumhoz nem határoztak meg minimumértéket. Az Ügynökség gondoskodjon arról, hogy a pályázati dokumentáció kellően átgondolt legyen a tisztességes és eredményes verseny biztosításához.

Az Ügynökség ezenfelül nem ellenőrizte kellően a nem szabványos elemek alapárának pontosságát és az engedmények kiszámítását, mielőtt elküldte volna a megrendelőlapot a vállalkozónak. Az Ügynökség ezeket az ellenőrzéseket építse be a megrendelőlap aláírását megelőző előzetes kontrollokba.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H. Lehne'.

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.)
2017	Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.	Végrehajtva
2018	Az Ügynökség szabálytalan módon hosszabbította meg egy üzleti utazási szolgáltatási keretszerződés időtartamát a szerződés lejártá után, és új árszabási szempontokat is bevezetett. A szerződéskezelést és az előzetes kontrollokat meg kell erősíteni.	Végrehajtandó

Az Ügynökség válasza

17. Az Europol tudomásul veszi a Számvevőszék arra vonatkozó észrevételét, hogy az ellenőrzés alá vont utazási szolgáltatási szerződés keretében 2019-ben 32 531,50 EUR immateriális összeg kifizetésére került sor. Amint azt az Europol a Számvevőszék 2018-as éves jelentésére adott válaszában már kifejtette, a keretszerződés meghosszabbítását jóval az eredeti, 2018. március végi lejárát előtt kezdeményezték. Az Europol azon a véleményen van, hogy kellő gondossággal járt el, valamint hogy a szerződés meghosszabbításának késedelmét az okozta, hogy az Europol a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvét alkalmazta. Bár 2019 áprilisában új keretszerződés lépett hatályba az üzleti utazási szolgáltatásokra vonatkozóan, az Europol úgy döntött, hogy a régi szerződést üzletmenet-folytonossági okokból meghosszabbítja. Az Europol leszögezi, hogy a 2019. évi meghosszabbítás egy tudatos üzleti döntés eredménye volt, és nem minősül az előzetes ellenőrzés hiányosságának. Az Europolnál 2020 4. negyedévében belső ellenőrzés indul azzal a céllal, hogy további bizonyosságot szerezzenek az Europol szerződéskezelési módszerét illetően.

18. 2019-ben az Europol munkaerőhiánnyal szembesült, amely az úgynevezett infrastrukturális területeket, különösen a pénzügyi adminisztrációt érintette. Az Europol tisztában van a késedelmes kifizetésekkel kapcsolatos kockázati profillal, és havi rendszerességgel gondosan nyomon követi a kifizetések összegét, a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének tiszteletben tartása érdekében enyhítő intézkedéseket hoz, különösen a nagy értékű kifizetések előnyben részesítése és a folyamatok javulásának kiaknázása révén. Az Europol által végzett átvilágítás alapján 2019-ben összesen 1624,53 EUR összegű immateriális kamatot fizettek ki. A késedelmesen kifizetett számlák összértéke 6,6 millió EUR-t tett ki (kerekítve), ami az alapforrások tekintetében eszközölt kifizetések 4,6%-ának felel meg.

19. Az Europol úgy véli, hogy a pályázati eljárás megfelelt a költségvetési rendelet I. mellékletében meghatározott alkalmazandó követelményeknek. A pályázati dokumentáció tartalmazta a közbeszerzés tárgyát, valamint az alkalmazandó kizárási, kiválasztási és odaítélési kritériumokat, ezáltal lehetővé tette a versenyt. A végső pontszám kiszámításához választott képlet a legjobb ár-minőség arány koncepcióját tükrözte. A további lépéseket illetően – a verseny érdekében – az Ügynökség szükség esetén finomítani fogja a legrelevánsabb kritériumokra vonatkozó minimális küszöbértékeket. A szerződő fél által az ellenőrzés alá vont egyedi megrendelőlapon nyújtott árengedményt illetően a szerződő fél végül magasabb árengedményt ajánlott, mint a szerződésben foglalt általános ár. Az Europol ezért a szerződés rendelkezéseivel összhangban hatékony és eredményes pénzgazdálkodást alkalmazott, ugyanakkor a rendszeres folyamatos fejlesztési erőfeszítések részeként felül fogja vizsgálni előzetes ellenőrzéseit.

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.