

## JELENTÉS

## az Európai Értékpapír-piaci Hatóság 2011-es pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról a Hatóság válaszaival együtt

(2012/C 388/27)

## BEVEZETÉS

1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapír-piaci Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>(1)</sup> hozta létre. A Hatóság feladata az Unió belső piaca működőképességének fokozása, különösen a szabályozás és a felügyelet magas, hatékony és egyenletes szintje révén, a pénzügyi rendszerek integritásának és stabilitásának előmozdításával, valamint a nemzetközi felügyeleti koordináció erősítésével a pénzügyi rendszer stabilitásának és eredményességének fenntartása érdekében<sup>(2)</sup>. A Hatóság 2011. január 1-jén kezdte meg működését.

## A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen vizsgálatát, valamint a Hatóság felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott legfontosabb kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez kiegészül (adott esetben) még más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a vezetői teljességi nyilatkozatok elemzésével.

## MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT

3. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt a Hatóság éves beszámolóját<sup>(3)</sup>, amely a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból<sup>(4)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(5)</sup> áll, másrészt azt, hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek voltak-e.

## A vezetés felelőssége

4. Az igazgató mint engedélyezésre jogosult tisztviselő a Hatóság pénzügyi szabályzatával összhangban, a saját felelősségére és a jóváhagyott előirányzatok összehatárain belül

végrehajtja a költségvetés bevételi és kiadási oldalát<sup>(6)</sup>. Az igazgató feladata, hogy kialakítsa az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényegi hibáktól mentes – végleges beszámoló elkészítését<sup>(7)</sup>, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosítani hivatott szervezeti struktúrát, belső irányítási és kontrollrendszereket, illetve eljárásokat<sup>(8)</sup>.

## Az ellenőr felelőssége

5. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Európai Parlament és a Tanács számára<sup>(9)</sup> a Hatóság éves beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan.

6. A Számvevőszék az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (INTOSAI) szerint végezte ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot szerezhessen arra nézve, hogy a Hatóság éves beszámolója nem tartalmaz lényegi hibákat és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

7. Az ellenőrzés olyan eljárásokat foglal magában, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték szerezhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőr szakmai megítélésén alapul, mely magában foglal egy kockázatelemzést is arról, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényegi hiba a beszámolóban, illetve európai uniós jogszabályoknak való meg nem felelés az azt alátámasztó tranzakciókban. Az említett kockázatértékeléskor az ellenőr a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások kialakításához figyelembe veszi a szervezetnek a beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollmechanizmusait, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosító felügyeleti és

<sup>(1)</sup> HL L 331., 2010.12.15., 84. o.

<sup>(2)</sup> A Hatóság hatáskörét és tevékenységeit a tájékoztató jellegű melléklet foglalja össze.

<sup>(3)</sup> A beszámoló kiegészül az év során folytatott költségvetési és pénzgazdálkodásról szóló jelentéssel, amely további információkat tartalmaz a költségvetés végrehajtásáról és a költségvetési gazdálkodásról.

<sup>(4)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a cash flow-kimutatás a nettó eszközök változását feltüntetve kimutatás, és a számviteli politika meghatározó alapelveit és további magyarázatokat tartalmazó összegzés.

<sup>(5)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési eredménykimutatást és annak mellékletét tartalmazzák.

<sup>(6)</sup> A 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 33. cikke (HL L 357., 2002.12.31., 72. o.).

<sup>(7)</sup> A beszámoló bemutatására vonatkozó, illetve az ügynökségek által alkalmazandó számviteli szabályokat a legutóbb a 652/2008/EK, Euratom rendelettel (HL L 181., 2008.7.10., 23. o.) módosított 2343/2002/EK, Euratom rendelet VII. címének 1. és 2. fejezete tartalmazza és e szabályokat beépítették a Hatóság pénzügyi szabályzatába.

<sup>(8)</sup> A 2343/2002/EK, Euratom rendelet 38. cikke.

<sup>(9)</sup> Az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet 185. cikkének (2) bekezdése (HL L 248., 2002.9.16., 1. o.).

kontrollrendszereit. Az ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politika megfelelő-e, illetve a számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a beszámoló általános bemutatásának értékelésére is.

8. A Számvevőszék megítélése szerint a rendelkezésre álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak az alább ismertetett véleményekhez.

#### **Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról**

9. A Számvevőszék véleménye szerint a Hatóság éves beszámolója<sup>(10)</sup> minden lényegi szempontból híven és pénzügyi szabályzata előírásainak, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak<sup>(11)</sup> megfelelően tükrözi a 2011. december 31-i pénzügyi helyzetet, illetve a tárgyévben lezajlott gazdasági és pénzforgalmi események eredményét.

#### **Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről**

10. A Számvevőszék véleménye szerint a Hatóságnak a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évről vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

11. Az alábbi megjegyzések nem kérdőjelezik meg a Számvevőszék véleményeinek érvényét. A megjegyzések esetében figyelembe kell venni, hogy a Hatóság a közelmúltban az európai értékpapír-piaci szabályozók bizottságából alakult át európai hatósággá.

#### **MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL**

12. A Hatóság kötelezettségvállalásai 12 841 997 eurót tettek ki, ami a 2011. évi költségvetés 76 %-át jelenti. A kötelezettségvállalási arány különösen alacsony volt a III. cím – Operatív kiadások (47 %) esetében. Ez kihatással volt a Hatóság informatikai célkitűzéseire, amelyeket nem sikerült teljes mértékben teljesíteni. A költségvetés végrehajtási arányának alacsony szintje költségvetés-tervezési és -végrehajtási nehézségeket jelez.

<sup>(10)</sup> A végleges éves beszámolót 2012. június 20-án állították össze, majd az a Számvevőszékhez 2012. július 2-án érkezett be. A végleges éves beszámolót, miután azt a Bizottsággal konszolidálták, a következő év november 15-ig teszik közzé az *Európai Unió Hivatalos Lapjában*. A beszámoló megtalálható a következő honlapokon: <http://eca.europa.eu> vagy <http://www.esma.europa.eu>.

<sup>(11)</sup> A Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) által kibocsátott Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokra (IPSAS), illetve ezek hiányában a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kibocsátott Nemzetközi Számviteli Standardokra (IAS)/Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) támaszkodnak.

13. A Hatóság költségvetése a 2011. pénzügyi évről vonatkozóan 16,9 millió EUR volt. Az alapító rendelet 62. cikkének (1) bekezdésével összhangban a 2011. évi költségvetés 60 %-át a tagállamok és EFTA-országok hozzájárulásából, a maradék 40 %-ot az Unió költségvetéséből finanszírozták. 2011 végén a Hatóság 4,3 millió EUR pozitív költségvetési egyenleget mutatott ki. A Hatóság pénzügyi szabályzatával<sup>(12)</sup> összhangban a teljes összeget az Európai Bizottság felé fennálló kötelezettségeként tartották nyilván.

14. Hiányosságok merültek fel azzal kapcsolatban, hogy jogi kötelezettségvállalás megelőzi a vonatkozó költségvetési kötelezettségvállalásokat (483 845 EUR).

15. A Számvevőszék több olyan esetet azonosított, mindösszesen 207 442 EUR összértékben, ahol a 2012-re átvitt kifizetési előirányzatok nem feleltek meg a jogi kötelezettségvállalásoknak. Ezek az áthozatalok ezért szabálytalannak minősülnek és törlendők.

#### **MEGJEGYZÉSEK A HATÓSÁG FELÜGYELETI ÉS KONTROLLRENDSZEREINEK LEGFONTOSABB KONTROLLMECHANIZMUSAIRÓL**

16. A Hatóság még nem fogadott el belsőkontroll-standardokat.

17. A Hatóságnak javítania kell tárgyieszköz-gazdálkodásán. A Hatóság által kifejlesztett immateriális javak esetében nem voltak megbízhatóak a számviteli eljárások és a költségekkel kapcsolatos információk.

#### **EGYÉB MEGJEGYZÉSEK**

18. Nem fogadták el a személyzeti szabályzat végrehajtási szabályait.

19. A Hatóság még nem kötött intézményközi megállapodást az Európai Csalás Elleni Hivatallal (OLAF) a csalások kivizsgálásával kapcsolatban. A Hatóságnak gondoskodnia kell arról, hogy a pénzügyi szabályzatot erre vonatkozóan is teljes mértékben végrehajtsa.

20. A Hatóságnak tökéletesítenie kell a munkaerő-felvételi eljárások átláthatóságát. Előfordult, hogy egy adott állás betöltéséhez szükséges minimális szakmai tapasztalatot nem vették figyelembe, határidő után beérkezett jelentkezéseket fogadtak el, nem határozták meg a szóbeli és írásbeli vizsgák kérdéseit a pályázatok értékelése előtt, továbbá a felvételi bizottság kijelölésére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kinevezésre jogosult hatóság határozata.

<sup>(12)</sup> A 15. cikk (4) bekezdése és a 16. cikk (1) bekezdése.

Ezt a jelentést dr. Louis GALEA számvevőszéki tag elnökletével a IV. kamara a 2012. szeptember 18-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

*a Számvevőszék nevében*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*elnök*

---

## MELLÉKLET

## Európai Értékpapír-piaci Hatóság (Párizs)

## Hatáskör és tevékenységek

<p><b>A Szerződésből eredő uniós hatáskör</b></p> <p>(az Európai Unió működéséről szóló szerződés 114. cikke)</p>	<p>Az Európai Parlament és a Tanács rendes jogalkotási eljárás keretében és a Gazdasági és Szociális Bizottsággal folytatott konzultációt követően elfogadja azokat a tagállamok törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseinek közelítésére vonatkozó intézkedéseket, amelyek tárgya a belső piac megteremtése és működése.</p>
<p><b>A Hatóság hatásköre</b></p> <p>(az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete és 1060/2009/EK rendelete)</p>	<p><b>Feladatok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Szabályozástechnikai standardtervezetek kidolgozása.</li> <li>— Végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozása.</li> <li>— Iránymutatások és ajánlások kiadása.</li> <li>— Ajánlások kiadása, ha a hatáskörrel rendelkező tagállami hatóság nem alkalmazza vagy az uniós joggal vélhetően ellentétes módon alkalmazza az ágazati előírásokat.</li> <li>— A hatáskörrel rendelkező hatóságoknak bizonyos vészhelyzetekben egyedi határozatok címzése, továbbá a hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti, a határokon átnyúló eseteket érintő nézeteltérések rendezése.</li> <li>— A közvetlenül alkalmazandó uniós jogot érintő ügyekben a pénzügyi piaci szereplőknek címzett egyedi határozatokat hoz a következő esetekben: i. ha egy hatáskörrel rendelkező tagállami hatóság nem alkalmazza vagy az uniós joggal vélhetően ellentétes módon alkalmazza az ágazati előírásokat, illetve hatáskörrel rendelkező tagállami hatóság nem teljesíti a Bizottság hivatalos véleményében foglaltakat; ii. bizonyos vészhelyzetekben, amennyiben egy hatáskörrel rendelkező tagállami hatóság nem teljesíti a Hatóság határozatát; vagy iii. a hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti, a határokon átnyúló eseteket érintő nézeteltérések rendezése esetén, amennyiben a hatáskörrel rendelkező hatóság nem teljesítette a Hatóság határozatát.</li> <li>— Vélemény terjesztése az Európai Parlament, a Tanács vagy a Bizottság elé a hatáskörébe tartozó minden kérdésben.</li> <li>— A ráruházott feladatok elvégzéséhez szükséges összes információ összegyűjtése a pénzügyi piac szereplőitől.</li> <li>— Közös módszertan kidolgozása a termékjellemzők és a forgalmazási folyamatok által a pénzügyi piaci szereplők pénzügyi helyzetére és a fogyasztók védelmére gyakorolt hatások értékelésére.</li> <li>— Központilag hozzáférhető adatbázis fenntartása a nyilvántartott pénzügyi piaci szereplőkről a hatáskörébe tartozó területen, az ágazati jogszabályok által meghatározott esetekben.</li> <li>— Figyelmeztetések kiadása abban az esetben, ha valamely pénzügyi tevékenység súlyos kockázatot jelent a céljaira nézve.</li> <li>— Ágazati jogszabályokban meghatározott esetekben és feltételek mellett, illetve vészhelyzet esetén a pénzügyi tevékenységek egyes olyan típusainak átmeneti betiltása vagy korlátozása, amelyek veszélyeztetik pénzügyi piacok rendes működését és épségét vagy az Unión belüli pénzügyi rendszer egy részének vagy egészének stabilitását.</li> <li>— Részvétel a felügyeleti kollégiumoknak a két vagy több hatáskörrel rendelkező hatóság által közösen végzett tevékenységeiben, ideértve a helyszíni vizsgálatokat is.</li> <li>— A pénzügyi szolgáltatások esetleges megszakadását jelentő kockázatok kezelése, amely oka a pénzügyi rendszer egészének vagy egy részének jelentős meggyengülése, és amelyek esetlegesen súlyos, negatív következményekkel járhatnak a belső piacra és a realgazdaságra nézve.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— További útmutatások és ajánlások kidolgozása a pénzügyi piac kulcsszereplői számára, az általuk jelzett rendszerkockázatok figyelembevétele érdekében.</li> <li>— Egy bizonyos típusú pénzügyi tevékenységre, egy terméktípusra vagy egy magatartástípusra vonatkozó vizsgálatok elvégzése annak érdekében, hogy értékelje a pénzügyi piacok integritására vagy a pénzügyi rendszer stabilitására irányuló potenciális veszélyeket, és ajánlásokat készítsen az érintett hatáskörrel rendelkező hatóságok számára a megfelelő intézkedések megtételére.</li> <li>— A hatáskörrel rendelkező hatóságok által delegált felelőségek és feladatok végrehajtása.</li> <li>— Véleményezés a hatáskörrel rendelkező hatóságok felé.</li> <li>— Szakértői értékelések elvégzése a hatáskörrel rendelkező hatóságok tevékenységéről.</li> <li>— Általános koordinációs szerep betöltése a hatáskörrel rendelkező hatóságok között, különösen olyan helyzetekben, amikor az esetleges kedvezőtlen fejlemények veszélyeztethetik a pénzügyi piacok szabályos működését és integritását vagy a pénzügyi rendszer stabilitását az Unióban.</li> <li>— Olyan, az egész Unióra kiterjedő értékelések kezdeményezése és koordinálása, amelyek célja a pénzügyi piaci szereplők káros piaci fejleményekkel szemben mutatott rugalmasságának felmérése.</li> <li>— Döntés hitelminősítő intézetek tanúsítására és bejegyzésére irányuló kérelmekben, illetve a tanúsítás és bejegyzés visszavonására vonatkozóan.</li> <li>— Együttműködési megállapodások kötése harmadik országoknak a hitelminősítő intézeteket felügyelő megfelelő hatóságaival.</li> <li>— Vizsgálatok és helyszíni vizsgálatok lefolytatása a hitelminősítő intézeteknél, a minősített szervezeteknél és a kapcsolódó harmadik feleknél.</li> <li>— Amennyiben egy hitelminősítő intézet jogsértést követett el, döntés a hitelminősítő bejegyzésének visszavonása, a hitelminősítések kiadásának ideiglenes tiltása, a kiadott hitelminősítések szabályozási célra történő felhasználásának felfüggesztése, a jogsértés megszüntetésének előírása mellett, illetve nyilvános közlemény kiadása.</li> <li>— Bírság kiszabására irányuló határozat meghozatala, amennyiben a hitelminősítő intézet szándékosan vagy gondatlanságból követett el jogsértést.</li> </ul>
<p><b>Irányítás</b></p>	<p><b>Felügyeleti tanács</b></p> <p><i>Összetétel:</i> A felügyeleti tanács a (szavazati joggal nem rendelkező) elnökből; az egyes tagállamok pénzügyi piaci szereplőinek felügyeletére hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóság vezetőiből, a Bizottság (szavazati joggal nem rendelkező) képviselőjéből, az Európai Rendszerkockázati Testület (szavazati joggal nem rendelkező) képviselőjéből, valamint a másik két európai felügyeleti hatóság (szavazati joggal nem rendelkező) egy-egy képviselőjéből áll.</p> <p><i>Feladatok:</i> Iránymutatást ad a Hatóság munkájához, és felelős az alapító rendelet II. fejezetében említett határozatok meghozataláért.</p> <p><b>Igazgatóság</b></p> <p><i>Összetétel:</i> Az igazgatóság az elnökből és a felügyeleti tanács szavazati joggal rendelkező tagjai által a felügyeleti tanács tagjainak sorából választott hat másik személyből áll. Az ügyvezető igazgató és a Bizottság egy képviselője szavazati jog nélkül vesz részt az üléseken (de a Bizottság képviselője költségvetési ügyekben szavazati joggal rendelkezik).</p> <p><i>Feladatok:</i> Az igazgatóság biztosítja, hogy a Hatóság az alapító rendeletnek megfelelően teljesítse megbízatását és elvégezze a rábízott feladatokat.</p> <p><b>Elnök</b></p> <p>A Hatóságnak a felügyeleti tanács munkájának előkészítéséért felelős, valamint a felügyeleti tanács és az igazgatóság üléseit vezető képviselője. Az elnököt a felügyeleti tanács nevezi ki az Európai Parlament általi meghallgatást követően.</p>

	<p><b>Vezérigazgató</b></p> <p>A felügyeleti tanács nevezi ki az Európai Parlament megerősítését követően. Gondoskodik a Hatóság irányításáról, valamint előkészíti az igazgatóság munkáját.</p> <p><b>Belső ellenőrzés</b></p> <p>A Hatóság már megtartotta első üléseit a belső ellenőrzési szolgálatokkal, amelyek 2012 júniusában szervezik meg első látogatásukat.</p> <p><b>Külső ellenőrzés</b></p> <p>Európai Számvevőszék.</p> <p><b>A zárszámadás elfogadásáért felelős hatóság</b></p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Európai Parlament.</p>
<p><b>A Hatóság rendelkezésére bocsátott erőforrások 2011-ben</b></p>	<p><b>Végleges költségvetés</b></p> <p>Teljes költségvetés: 16,9 millió EUR, ebből:</p> <p>Uniós támogatás: 6,8 millió EUR</p> <p>A hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságok hozzájárulásai: 10,1 millió EUR</p> <p><b>Létszám 2011. december 31-én</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Személyi állomány: a létszámtervben szereplő ideiglenes alkalmazotti állások száma 58, ebből betöltött: 50</li> <li>— Szerződéses alkalmazottak: a költségvetési tervben szereplő szerződéses alkalmazotti állások száma 5, ebből betöltött: 5</li> <li>— Kirendelt tagállami szakértők: a költségvetési tervben 12 kirendelt tagállami szakértő szerepel, ebből betöltött: 2</li> </ul>
<p><b>Termékek és szolgáltatások 2011-ben</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 15 hitelminősítő intézet bejegyzése.</li> <li>— Első helyszíni ellenőrzések a hitelminősítőknél, köztük a Fitch, Moody's és Standard &amp; Poor's telephelyein.</li> <li>— A MiFID-ben foglalt, kereskedés előtti átláthatósági követelmények alóli menteségekre vonatkozó három új javaslat jogszabályi megfelelésének értékelése.</li> <li>— Az automatizált nagyfrekvenciájú kereskedéssel kapcsolatos végleges álláspont közzététele.</li> <li>— Az árutőzsdével és a MiFID felülvizsgálatával kapcsolatos munka folytatása.</li> <li>— Technikastandard-tervezetek előkészítése a tőzsdén kívüli származtatott ügyletekre, központi klíringpartnerekre és kereskedési adattárakra vonatkozó rendelettel (európai piaci infrastruktúra-rendelet – EMIR) kapcsolatban.</li> <li>— Részletes szabályok kidolgozása az alternatívbefektetésialap-kezelők számára.</li> <li>— Hozzájárulás a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) kidolgozásához.</li> <li>— Segítségnyújtás az IFRS államadóság esetében történő alkalmazásához.</li> <li>— Tapasztalatcsere és hatáselemzés a tagállami felügyeletekkel a kibocsátási tájékoztatókkal, az átláthatósági irányelvekkel, felvásárlási ajánlatokkal stb. kapcsolatos ügyekben és piaci felügyeleti kérdésekben.</li> <li>— Közös munka más európai felügyeleti hatóságokkal.</li> <li>— Aktív hozzájárulás az ERKT pénzügyi stabilitással kapcsolatos munkájához, többek között rendszeres kockázati jelentések útján.</li> </ul>

---

	<ul style="list-style-type: none"><li>— A pénzügyi fogyasztóvédelem javítása a közvetítőkre és alapkezelőkre vonatkozó további szabályok és követelmények meghatározásával.</li><li>— Első összeurópai termékfigyelmeztetés a befektetőknek a devizaügyletekre vonatkozóan.</li><li>— Az ügyletekkel kapcsolatos jelentések uniós adatbázisának működtetése.</li><li>— Sikeres informatikai megoldás kifejlesztése a hitelminősítő intézetek múltbeli minősítéseinek közzétételére.</li><li>— A tagállami felügyelet pénzügyi válságra adott reakcióinak koordinálása.</li><li>— A piaci visszaélésekkel és a kibocsátási tájékoztatókkal kapcsolatos két szakértői értékelés elvégzése.</li></ul>
--	--

---

Forrás: a Hatóság által közölt adatok.

---



## A HATÓSÁG VÁLASZAI

12. 2011 volt az ESMA működésének első éve, bár alapító rendeletét csak 2010. december 15-én tették közzé. A rendelet késői közzététele miatt az ESMA nem tudta időben elkezdni a munkaerő-felvételt, ami közvetlen hatással volt a kiadások arányára. Továbbá az ESMA legtöbb informatikai célkitűzésének/projektjének végrehajtásával az ilyen rendszerek megvalósítását előíró jogszabály késői közzététele miatt késlekedett.
13. Az ESMA pénzügyi szabályzata (amely a pénzügyi keretrendeleten alapul) nem tükrözi megfelelően az ESMA pénzügyi felépítését. Az ESMA 2011 októberében a Költségvetési Főigazgatóságtól azt kérte, hogy határozza meg azt az eljárást, amelyet követnie kell a pozitív költségvetési egyenleg visszatérítésével kapcsolatban. 2012 márciusában a Költségvetési Főigazgatóság megerősítette, hogy a többletet a Bizottság felé fennálló kötelezettségként kell nyilvántartani. 2012 májusában a Költségvetési Főigazgatóság praktikus eljárást javasolt annak biztosítására, hogy a többlet visszakerüljön az ESMA-hoz. Az ESMA a tagállamok és a Bizottság felé az eredeti hozzájárulások szerint proporciónális alapon térít vissza.
14. Az ESMA a CESR jogutódja, ennek következtében egyes jogi kötelezettségvállalásokat az ESMA létrehozása előtt a CESR írt alá, amikor az alkalmazott eljárások még eltértek az EU pénzügyi rendeletétől, illetve az uniós szervekre irányadó egyéb uniós közbeszerzési eljárásoktól. Technikai nehézségek és az ABAC késői bevezetése miatt a megfelelő költségvetési kötelezettségvállalások csak 2011 végére kerültek nyilvánításba.
15. Az ESMA elismeri a hibát, amely a 2011 végén tapasztalt váratlanul nagy munkamennyiség, valamint az EU költségvetési rendszerben működésének első évében végrehajtott átviteli gyakorlat miatt történt.
16. Létrehozásakor az ESMA megállapodott az illetékes főigazgatósággal az uniós belsőkontroll-standardok felállításának tervéről. 2011 októberében a dokumentációt benyújtották a Belső Piaci Főigazgatósághoz, amely ellenőrizte azt. 2012-ben az ESMA a kontrollokat tovább kívánja fejleszteni, majd jóváhagyatni az igazgatósággal.
17. A tárgyi eszközöket illetően az ESMA 2011 szeptemberében bevezette az ABAC Assets-et. Az immateriális javak tekintetében az ESMA az IT projekteken dolgozó belső munkavállalói számára 2012. január 1-jétől munkaidő-kimutatást vezetett be és a kapcsolódó eljárások javítására törekszik.
18. 2011 januárjában az ESMA igazgatósága átmenetileg jóváhagyta a személyzeti szabályzat végrehajtási szabályait, mielőtt 2011. január 17-én benyújtotta a Bizottsághoz. 2011 tavaszának végén a Humánerőforrásügyi Főigazgatóság azt írta elő, hogy a három ESA tekintetében közös szabályok legyenek érvényben. Az új verziót 2011. december 21-én nyújtották be a Humánerőforrásügyi Főigazgatósághoz.
19. 2011. december 14-én az ESMA a megállapodás megkötése érdekében levélben megküldte az OLAF számára az igazgatóság által jóváhagyott csalás elleni szabályokat. Az OLAF még nem válaszolt.
20. A Számvevőszék 2011. októberi, első látogatását követően az ESMA 2012 februárjában a felvetett problémák megoldása érdekében felülvizsgálta munkaerő-felvételi eljárásait.