

JELENTÉS

az Európai GNSS Ügynökség 2011-es pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról az Ügynökség válaszaival együtt

(2012/C 388/35)

BEVEZETÉS

1. A brüsszeli székhelyű Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökséget (a továbbiakban: az „Ügynökség”) az 1321/2004/EK tanácsi rendelet⁽¹⁾ hatályaon kívül helyezéséről és a 683/2008/EK rendelet⁽²⁾ módosításáról szóló 912/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽³⁾ hozta létre abból a célból, hogy a Galileo program üzembe helyezési és üzemeltetési szakaszában érvényesítse az európai GNSS programokhoz kapcsolódó közérdek szempontjait és a program szabályozó ügynökségéül szolgáljon. A 683/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet az Ügynökség feladatkörét a Galileo rendszerek biztonsági ellenőrzésére és kereskedelmi forgalomba hozataluk előkészítésére szűkítette⁽⁴⁾. A tagállamok 2010/803/EU határozata⁽⁵⁾ szerint az Ügynökséget 2012. szeptember 1-jével áthelyezik Prágába.

A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

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

MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT

3. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt az Ügynökség éves beszámolóját⁽⁶⁾, amely a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽⁷⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽⁸⁾ áll, másrészt azt, hogy a beszámoló alapján szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek voltak-e.

A vezetés felelőssége

4. Az igazgató mint engedélyezésre jogosult tisztviselő az Ügynökség pénzügyi szabályzatával összhangban, a saját felelősségére és a jóváhagyott előirányzatok összeghatárain

belül végrehajtja a költségvetés bevételi és kiadási oldalát⁽⁹⁾. Az igazgató feladata, hogy kialakítsa az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényegi hibáktól mentes – végleges beszámoló elkészítését⁽¹⁰⁾, valamint a beszámoló alapján szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosítani hivatott szervezeti struktúrát, belső irányítási és kontrollrendszereket, illetve eljárásokat⁽¹¹⁾.

Az ellenőr felelőssége

5. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Európai Parlament és a Tanács számára⁽¹²⁾ az Ügynökség éves beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapján 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 szerezhesen arra nézve, hogy az Ügynökség éves beszámolója nem tartalmaz lényegi hibákat és az alapján 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 alapján 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 uniói jogszabályoknak való meg nem felelés az azt alátámasztó tranzakciókban. Az említett kockázatelemzés során 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 alapján szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosító felügyeleti

⁽¹⁾ HL L 246., 2004.7.20., 1. o.

⁽²⁾ HL L 196., 2008.7.24., 1. o.

⁽³⁾ HL L 276., 2010.10.20., 11. o.

⁽⁴⁾ Az Ügynökség hatáskörét és tevékenységeit a tájékoztató jellegű melléklet foglalja össze.

⁽⁵⁾ HL L 342., 2010.12.28., 15. o.

⁽⁶⁾ A beszámoló kiegészül az év során folytatott költségvetési és pénzgazdálkodásról szóló jelentéssel, amely további információkat tartalmaz a költségvetés végrehajtásáról és a költségvetési gazdálkodásról.

⁽⁷⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a cash flow-kimutatás, a nettó eszközök változását feltüntető kimutatás, és a számviteli politika meghatározó alapelveit és további magyarázatokat tartalmazó összegzés.

⁽⁸⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési eredménykimutatást és annak mellékletét tartalmazzák.

⁽⁹⁾ A 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 33. cikke (HL L 357., 2002.12.31., 72. o.).

⁽¹⁰⁾ 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 az Ügynökség pénzügyi szabályzatába.

⁽¹¹⁾ A 2343/2002/EK, Euratom rendelet 38. cikke.

⁽¹²⁾ Az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet 185. cikkének (2) bekezdése (HL L 248., 2002.9.16., 1. o.).

és 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 rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak az alább ismertetett véleményekhez.

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

9. Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség éves beszámolója⁽¹³⁾ minden lényegi szempontból híven és pénzügyi szabályzata előírásainak, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak⁽¹⁴⁾ 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 az Ügynökségnek a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

11. Az alábbi megjegyzések nem kérdőjelezik meg a Számvevőszék véleményeinek érvényét.

MEGJEGYZÉSEK AZ ÜGYNÖKSÉG FELÜGYELTI ÉS KONTROLLRENDSZEREINEK LEGFONTOSABB KONTROLLMECHANIZMUSAIRÓL

12. A korábbi években a hatodik kutatási és fejlesztési keretprogram (FP6) keretében történt támogatási kifizetésekre vonat-

kozó, külső könyvvizsgáló által az Ügynökség számára végzett utólagos ellenőrzések⁽¹⁵⁾ gyakran megkérdőjelezték a kedvezményezettek által benyújtott költségnyilatkozatokat. 2011 végén a vitatott összeg becslés szerint 1,7 millió EUR volt, azaz az ellenőrzött támogatások 5 %-a.

13. 2011-ben a hetedik kutatási és fejlesztési keretprogram (FP7) keretében az Ügynökség 5,8 millió EUR összegben folyósított támogatási kifizetéseket. A kedvezményezettek (kutatókat végző köz- és magánszervezetek) által elszámolt költségek ellenőrzése érdekében az Ügynökség ugyan végez ésszerűségi ellenőrzéseket, ám rendszerint nem kér be olyan alátámasztó dokumentációt, amelynek révén kezelni tudná a nem támogatható kiadások kockázatát.

14. 2011-ben 4,8 millió EUR összegű kifizetésre (ami az év során kifizetett összegek 22 %-ának felel meg) a pénzügyi szabályzatban előírt határidő után került sor⁽¹⁶⁾.

EGYÉB MEGJEGYZÉSEK

15. A Számvevőszék az Ügynökség 2010-es beszámolójának megbízhatóságáról korlátozó véleményt adott annak alapján, hogy a Galileo műholdas programmal⁽¹⁷⁾ kapcsolatos tárgyi eszközök elszámolása helytelen volt. Ezeket az eszközöket a 2011 októberében fellőtt két műholdba építették be. 2012. szeptember 27-én a DG ENTR a Számvevőszék számára megerősítette, hogy ezek az eszközök jelenleg a Bizottság ellenőrzése alatt vannak, és a nemzetközi számviteli standardoknak megfelelően ezeket számvitelileg nem az Ügynökség eszközei között kell szerepeltetni⁽¹⁸⁾. A Számvevőszék úgy véli, hogy a 2011. évre ezzel megszűnt a korlátozó vélemény alapja.

16. Amint a Számvevőszék a tavalyi jelentésében is megjegyezte, az ellenőrzött személyzeti kiválasztási eljárások során nem határozták meg az írásbeli tesztekre és személyes elbeszélgetésre való behíváshoz, illetve a megfelelő pályázók listájára való felkerüléshez szükséges minimális pontszámot. Ez a gyakorlat veszélyeztette a munkaerő-felvételi eljárások átláthatóságát.

Ezt a jelentést dr. Louis GALEA számvevőszéki tag elnökletével a IV. kamara a 2012. október 16-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

a Számvevőszék nevében

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

elnök

⁽¹³⁾ A végleges éves beszámolót 2012. június 15-én állították össze, majd az a Számvevőszékhez 2012. június 29-én 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://gsa.europa.eu/>.

⁽¹⁴⁾ 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.

⁽¹⁵⁾ Az ellenőrzés a 6. KP második és harmadik pályázata keretében odaítélt összes támogatás (65,3 millió EUR) 50 %-ára terjedt ki.

⁽¹⁶⁾ Átlagban kb. 9 nap késéssel.

⁽¹⁷⁾ A 683/2008/EK rendelet az európai műholdas navigációs programok (EGNOS és Galileo) végrehajtásának folytatásáról.

⁽¹⁸⁾ IPSAS, 1. sz. számviteli szabály.

MELLÉKLET

Európai GNSS Ügynökség (Brüsszel)

Hatáskör és tevékenységek

A Szerződésből eredő uniós hatáskör	— Gazdasági növekedés és a foglalkoztatottság növelése a versenyképesség fokozása által.
Az Ügynökség hatásköre <i>(az Európai Parlament és a Tanács 2010. szeptember 22-i 912/2010/EU rendelete)</i>	Célok — Hozzájárul az EGNOS- és a Galileo-program által létrehozott európai műholdas navigációs rendszerek üzemeltetésének teljes körű megkezdéséhez. Feladatok — Biztosítja a Galileo biztonsági központok biztonsági akkreditációját és üzemeltetését. — Biztosítja a Galileo Biztonsági Megfigyelőközpont (GSMC) működését. — Közreműködik a rendszerek kereskedelmi forgalomba hozatalának előkészítésében, beleértve a szükséges piacelemzéseket is. — Elvégzi a Bizottság által rábízott olyan egyéb feladatokat, mint az alkalmazások és szolgáltatások népszerűsítése a műholdas navigáció piacán, vagy annak biztosítása, hogy a rendszer alkotóelemeit megfelelő, erre feljogosított minősítő szervezetek hitelesítik.
Irányítás	Igazgatótanács <i>Összetétel:</i> — tagállamonként egy-egy képviselő, — a Bizottság öt képviselője, — az Európai Parlament szavazati joggal nem rendelkező képviselője, — a főképviseelő és az Európai Űrügynökség egy-egy megfigyelőként meghívandó képviselője. <i>Feladatok:</i> — kinevezi az ügyvezető igazgatót, — elfogadja az éves munkatervet, — bevételi és kiadási kimutatástervezetet készít, — elfogadja a költségvetést, — véleményezi az Ügynökség végleges beszámolóját, — felügyeli a Galileo Biztonsági Megfigyelőközpont (GSMC) működését, — fegyelmi jogkört gyakorol az ügyvezető igazgatóval szemben, — elfogadja a dokumentumokhoz való hozzáférés jogának végrehajtásához szükséges különleges rendelkezéseket, — elfogadja a Hatóság tevékenységéről és jövőbeli lehetőségeiről szóló éves jelentést. Ügyvezető igazgató Az ügyvezető igazgatót az igazgatótanács nevezi ki.

	<p>Biztonsági Akkreditációs Tanács</p> <p>Összetétel:</p> <ul style="list-style-type: none"> — tagállamonként egy-egy képviselő, — a Bizottság egy képviselője, — a főképvisező egy képviselője, — az Európai Ürügynökség egy megfigyelőként meghívandó képviselője. <p>Feladatok:</p> <p>A biztonsági akkreditációs hatóság szerepét tölti be.</p> <p>Külső ellenőrzés</p> <p>Európai Számvevőszék.</p> <p>A zárszámadás elfogadásáért felelős hatóság</p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Parlament.</p>
<p>Az Ügynökség rendelkezésére bocsátott erőforrások 2011-ben (zárójelben a 2010-es adat)</p>	<p>Végleges költségvetés</p> <p>38,7 (15,9) millió EUR; ebből 8,2 (8,7) millió EUR uniós, a Bizottságtól származó működési támogatás és 30,5 (7,2) millió EUR a Bizottság operatív kiadásokra szánt támogatása.</p> <p>Létszám 2011. december 31-én</p> <p>Jóváhagyott: 29 (28)</p> <p>Ebből betöltött: 28 (26)</p> <p>Egyéb álláshelyek: 14 (14)</p> <p>Teljes létszám: 42 (40), foglalkoztatási terület szerinti bontásban:</p> <p>Foglalkoztatási terület szerinti bontásban:</p> <ul style="list-style-type: none"> — operatív feladatok: 20 (18) — adminisztratív és támogató feladatok: 14 (14) — vegyes feladatok: 8 (8)
<p>Termékek és szolgáltatások 2011-ben</p>	<p>Programok</p> <p>Szakmai támogatás az Európai Bizottságnak az EGNOS és a Galileo program megvalósításában.</p> <p>Rendszerbiztonság</p> <p>Galileo és EGNOS rendszerbiztonság (Galileo biztonsági akkreditáció, Rendszervédelmi és Biztonsági Bizottság – 3SC, GNSS biztonsági követelmények, EGNOS biztonság).</p> <p>Kormányzati ellenőrzési szolgáltatás – PRS (a PRS felhasználói szegmens előkészítése).</p> <p>Galileo Biztonsági Megfigyelőközpont – GSMC.</p> <p>GNSS Technológiai Ellenőrző Rendszer (GNSS Technology Control Regime).</p> <p>Piacfejlesztés</p> <p>EGNOS piacra lépés (repülés, mezőgazdaság, közút, európai bevethető légi állomás - EDAS, piacfigyelés).</p>

	<p>Nemzetközi tevékenységek (Latin-Amerika, Izrael, Kína, Afrika).</p> <p>Figyelemfelkeltés és tájékoztatás (EGNOS információs portál).</p> <p>Kutatás és fejlesztés</p> <p>A 6. és 7. kutatási keretprogram keretében zajló projektek (első, második és harmadik pályázati felhívás) irányítása.</p> <p>Internetes tudásfejlesztő és ismeretterjesztő eszköz létrehozása/aktualizálása.</p>
--	---

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI

13. A GSA által a hatodik keretprogrammal kapcsolatban kezelt támogatási szerződések a GSA elődjétől, a Galileo Közös Vállalkozástól (GJU) származnak. A GJU és az Európai Ügynökség (ESA) a hatodik keretprogrammal kapcsolatban saját szabályokat hozott étre, amelyek kis mértékben eltérnek az Európai Bizottság által megállapított szabályoktól. A hatodik keretprogram ex-post auditellenőrzéseit 2012-ben zárták le. Az ellenőrök végső következtetései alapján az auditálás tárgyát képező minta költségeit 455 836,66 euróval becsülték túl, ami a vizsgált támogatások 1,4 %-a. A GSA tervezi, hogy a külső ellenőrök által nem helytállónak ítélt összegek jelentős részét visszafizeti, az Európai Bizottsággal folyamatban lévő egyezmény alapján.

14. A GSA költségelemzése a következőkön alapult: a projektajánlat, teljesítések a projekt során (negyedéves jelentések), végső teljesítések és felmerülő költségek. Meg kell jegyezni, hogy az ajánlatokhoz részletes munkatervet csatolnak, a projekt célkitűzéseinek eléréséhez szükséges különféle tevékenységek részletezésével. A munkaterv megvalósításához szükséges erőforrások alapján a kedvezményezetteknek projektköltségvetést kell összeállítaniuk. Az ajánlatokat értékelik és a támogatásokat szakértők adják át a Bizottság helyiségeiben. A jövőben a GSA olyan ellenőrzéseket fog végrehajtani, amelyek révén hatékonyan ellenőrizhetőek a projektköltségek.

15. 2011-ben az Ügynökség 1 195 kifizetést hajtott végre, amelyből 140-re (11,72 %) bizonyos késéssel került sor. Az ellenőrzés eredményét néhány, nagyon egyedi, de egyúttal jelentős összegű tranzakció befolyásolta, pl. a fel nem használt források átutalása az Európai Bizottságnak, rendkívül összetett támogatási egyezményekhez kapcsolódó kifizetések. Ezenkívül az Ügynökség kis méretéből adódóan a szabadságok alatt esedékes kifizetések késhettek, mivel bizonyos kulcsfontosságú operatív és adminisztratív posztok esetében nem volt helyettesítés. A pénzügyi folyamatok javítására 2012 áprilisában került sor, amely segít minimálisra csökkenteni a kifizetési késéseket.

16. A GSA felülvizsgálta a kiválasztási eljárást. 2012 óta a felvételi bizottság a pályázati felhívás megfogalmazásának fázisában határozza meg a ponthatárokat. A ponthatárokat feltüntetik a pályázati felhívásban. A kérdéseket és az írásbeli teszteket a felvételi bizottság szakértői a pályázati felhívással egyidőben állítják össze, amelyeknek készen kell lenniük, mielőtt a bizottság tagjai megtekinthetik a pályázók anyagait.
