

## JELENTÉS

## az Európai Értékpapír-piaci Hatóság 2012-es pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról a Hatóság válaszaival együtt

(2013/C 365/28)

## BEVEZETÉS

1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapír-piaci Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság vagy ESMA) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>(1)</sup> hozta létre. A Hatóság feladata az uniós belső piac működőképességének fokozása a szabályozás és a felügyelet magas, hatékony és egyenletes szintjének biztosítása 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 koncepciója analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint a Hatóság felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott fő 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 a következőket:

- a) a Hatóság éves beszámolója, amely a 2012. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból<sup>(3)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(4)</sup> áll, és
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

## A vezetés felelőssége

4. A 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet<sup>(5)</sup> 33. és 43. cikke szerint a vezetés felelőssége a Hatóság éves

beszámolójának elkészítése és valós bemutatása, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége:

- a) A Hatóság éves beszámolója tekintetében a vezetés felelősségi körébe tartozik: az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és valós bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítása, megvalósítása és fenntartása; a Bizottság számvelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok<sup>(6)</sup> alapján megfelelő számviteli politika megválasztása és alkalmazása; és a körülményeknek megfelelően ésszerű számviteli becslések készítése. Az igazgató hagyja jóvá a Hatóság éves beszámolóját azután, hogy a számvelért felelős tisztviselő az összes rendelkezésre álló információ alapján egy olyan kísérő nyilatkozattal egyetemben elkészítette azt, amelyben a tisztviselő többek között kijelenti, hogy ésszerű bizonyossággal rendelkezik afelől, hogy a beszámoló minden lényeges szempontból valós és hű képet ad a Hatóság pénzügyi helyzetéről.
- b) A vezetés felelőssége a mögöttes tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, illetve a gondos pénzgazdálkodás elveinek követése tekintetében abban áll, hogy ki kell alakítania, meg kell valósítania és fenn kell tartania egy olyan eredményes és hatékony belső kontrollrendszert, amely megfelelő felügyelettel és alkalmas intézkedésekkel képes megakadályozni a szabálytalanságokat és csalásokat, illetve szükség esetén jogi eljárásokkal képes visszaszerezni a tévesen kifizetett vagy felhasznált pénzeszegeket.

## Az ellenőr felelőssége

5. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Európai Parlament és a Tanács számára<sup>(7)</sup> az éves beszámoló megbízhatóságára és a mögöttes tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. A Számvevőszék az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (INTOSAI) szerint végzi ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik,

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

<sup>(2)</sup> Az Ügynökség hatáskörét és tevékenységeit a tájékoztató jellegű II. melléklet foglalja össze.

<sup>(3)</sup> Ezek 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.

<sup>(4)</sup> Ezek a költségvetési eredménykimutatásból és a költségvetési eredménykimutatás mellékletéből állnak.

<sup>(5)</sup> HL L 357., 2002.12.31., 72. o.

<sup>(6)</sup> A Bizottság számvelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) által kibocsátott Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokra (IPSAS), illetve adott esetben a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kibocsátott Nemzetközi Számviteli Standardokra (IAS)/Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) támaszkodnak.

<sup>(7)</sup> Az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet 185. cikkének (2) bekezdése (HL L 248., 2002.9.16., 1. o.).

hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot szerezhessen arra nézve, hogy a Hatóság éves beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

6. Az ellenőrzés olyan eljárásokat foglal magában, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték szerezhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a mögöttes tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőrnek egy arra irányuló kockázatelemzés alapján kialakított szakmai megítélésétől függ, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve lényeges szabályszerűtlenség az annak alapjául szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatértékeléskor az ellenőr mérlegeli a szervezetnek a beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollmechanizmusait, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének biztosítása céljából alkalmazott felügyeleti és kontrollrendszereit, és a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárásokat alakít ki. Az ellenőrzés része továbbá az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének, a számviteli becslések ésszerűségének és a beszámoló általános bemutatásának értékelése.

7. A Számvevőszék megítélése szerint a rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak a megbízhatósági nyilatkozat elkészítéséhez.

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

8. A Számvevőszék véleménye szerint a Hatóság éves beszámolója minden lényeges szempontból híven és pénzügyi szabályzata előírásainak, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a 2012. december 31-i pénzügyi helyzetet, illetve a tárgyévben lezajlott gazdasági és pénzforgalmi események eredményét.

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

9. A Számvevőszék véleménye szerint a 2012. december 31-én véget ért évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

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

#### **VÉLEMÉNY A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL**

11. A számvitelért felelős tisztviselő még nem validálta a Hatóság számviteli rendszerét.

#### **MEGJEGYZÉSEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

12. Működésének második évében a Hatóság fontos lépést tett meg az összes belsőkontroll-standard alapkövetelményeinek elfogadásával és alkalmazásával. A standardok teljes körű alkalmazása azonban még nem valósult meg.

13. Bőven van még mit javítani a közbeszerzési eljárások időzítése és dokumentálása terén.

#### **MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

14. A Hatóság 2012-es összes előirányzata 20,3 millió eurót tett ki, ebből 2,8 millió eurót (14 %) töröltek, 4,2 millió eurónyi lekötött előirányzatot (21 %) pedig áthoztak a 2013-as évre.

15. A nagy törlési arány főleg abból adódik, hogy a költségvetésbe egy már 2012 elején teljes mértékben végrehajtott létszámterven alapuló költséget állítottak be, jöllehet néhány felvételre csak év közben került sor. Egyes informatikai beszerzési projektek késése szintén törléshez vezetett.

16. Nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében (39 %) és a III. cím (Operatív kiadások) esetében (52 %). A II. cím esetében ez főleg abból adódott, hogy a Hatóság székhelyének kivitelezési munkáira nagy összegű szerződést kötöttek 2012. decemberében (0,6 millió euró), és hogy informatikai hardvereszközöket (0,5 millió euró), telefonkészülékeket (0,1 millió euró) és bútorokat (0,3 millió euró) vásároltak, amelyek leszállítása az év végéig még nem fejeződött be. A III. cím esetében a lekötött előirányzatok átvitelének nagy aránya jelentős informatikai fejlesztési projektek többéves jellegéből és a vonatkozó közbeszerzések késedelméből adódott.

17. 2012-ben a Hatóság 22 költségvetési átcsoportosítást hajtott végre, összesen 3,2 millió EUR összegben (a 2012-es költségvetés 16 %-a), ami a költségvetés-tervezés hiányosságaira utal.

#### **TOVÁBBI MEGJEGYZÉSEK**

18. A Hatóságnak tökéletesítenie kell a munkaerő-felvételi eljárások átláthatóságát. Nevezetesen: egy ellenőrzött felvételi eljárásnál egy adott pozíció betöltéséhez szükséges munkatapasztalati évek számát nem vették figyelembe, három felvételi eljárásnál pedig nincs bizonyíték arra, hogy a felvételt sikerrel teljesítők listájára való bekerüléshez szükséges pontszámot a pályázatok értékelése előtt határozták meg.

**AZ ELŐZŐ ÉVI MEGJEGYZÉSEK HASZNOSULÁSA**

19. Az I. melléklet áttekintést ad a Számvevőszék előző évi megjegyzései nyomán tett helyesbítő intézkedésekről.

Ezt a jelentést dr. Louis GALEA számvevőszéki tag elnökletével a IV. kamara a 2013. július 9-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

*a Számvevőszék nevében*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*elnök*

---

## I. MELLÉKLET

## Az előző évi megjegyzések hasznosulása

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A helyesbítő intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2011	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) esetében (47 %). Ez kihatással volt a Hatóság informatikai céljaira, amelyeket nem sikerült teljes mértékben teljesíteni. A költségvetés végrehajtási arányának alacsony szintje költségvetés-tervezési és -végrehajtási nehézségeket jelez.	folyamatban
2011	A Hatóság költségvetése a 2011. pénzügyi évre 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>(1)</sup> összhangban a teljes összeget az Európai Bizottság felé fennálló kötelezettségként tartották nyilván.	folyamatban
2011	Hiányosságok merültek fel azzal kapcsolatban, hogy hat jogi kötelezettségvállalás megelőzi a vonatkozó költségvetési kötelezettségvállalásokat (483 845 EUR).	folyamatban
2011	A Számvevőszék több olyan esetet azonosított, mindösszesen 207 442 EUR értékben, ahol a 2012-re átvitt kifizetési előirányzatok nem feleltek meg a jogi kötelezettségvállalásoknak. Ezek az átvitelek ezért szabálytalannak minősülnek és törlendők.	végrehajtandó
2011	A Hatóság még nem fogadott el belsőkontroll-standardokat.	végrehajtva
2011	A Hatóságnak javítania kell állóeszköz-gazdálkodásán. A Hatóság által előállított materiális javak esetében nem voltak megbízhatóak a számviteli eljárások és a költségekkel kapcsolatos információk.	folyamatban
2011	Nem fogadták el a személyzeti szabályzat végrehajtási szabályait.	végrehajtva
2011	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.	végrehajtva
2011	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.	folyamatban

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

## II. 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 Hatóság 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 információk összegyűjtése a pénzügyi piac szereplőiről.</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 esetleg súlyos negatív következményekkel járhatnak a belső piacra és a reál gazdaságra 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 stabilitását fenyegető 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>— Bírságot kiszabó határozat meghozatala, amennyiben a hitelminősítő intézet szándékosan vagy gondatlanságból jogsértést követett el.</li> </ul>
<p><b>Irányítás</b></p>	<p><b>Felügyeleti tanács</b></p> <p><i>Összetétel</i></p> <p>A (szavazati joggal nem rendelkező) elnök, 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></p> <p>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></p> <p>Az igazgatóság az elnökből és a felügyeleti tanács szavazati joggal rendelkező tagjai által és közül választott hat másik személyből áll. Az ügyvezető igazgató és a Bizottság képviselője szavazati jog nélkül vesz részt az üléseken (de a Bizottság képviselője költségvetési ügyekben szavazati joggal rendelkezik).</p> <p><i>Feladatok</i></p> <p>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>Ügyvezető igazgató</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 Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat.</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 2012-ben</b></p>	<p><b>Végleges költségvetés</b></p> <p>Teljes költségvetés: 20,279 millió EUR, ebből:</p> <p>Uniós támogatás: 7,12 millió EUR</p> <p>A hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságok hozzájárulásai: 10,158 millió EUR</p> <p>A felügyelt egységektől származó tagdíjak: 3,001 millió EUR</p> <p><b>Létszám december 31-én:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— A 2012-es létszámtervben engedélyezett állások száma: a létszámtervben szereplő ideiglenes alkalmazotti állások száma 75, ebből betöltött: 75</li> <li>— Szerződéses alkalmazottak: a költségvetési tervben szereplő szerződéses alkalmazotti állások száma 10, 2012.12.31-én ténylegesen betöltött szerződéses állások száma: 12</li> <li>— Kirendelt nemzeti szakértők: a költségvetési tervben szereplő kirendelt tagállami szakértői állások száma: 16, 2012.12.31-én ténylegesen betöltött kirendelt tagállami szakértői állások száma: 10</li> </ul>
<p><b>Termékek és szolgáltatások 2012-ben</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 19 bejegyzett, egy minősített hitelminősítő intézet.</li> <li>— Folyamatos felügyelet, többek között tematikus felülvizsgálatok, mint pl. banki minősítések.</li> <li>— A MiFID-ben foglalt, kereskedés előtti átláthatósági követelmények alóli menteségekre vonatkozó új javaslatok jogszabályi megfelelésének értékelése.</li> <li>— Az automatizált nagyfrekvenciás kereskedéssel kapcsolatos végleges iránymutatások közzététele.</li> <li>— A MiFID/MAD/PD felülvizsgálatával kapcsolatos előkészítő munka folytatása.</li> <li>— (Mind szabályozási, mind végrehajtási) technikai standardok elkészítése a tőzsdén kívüli származtatott ügyletekre, központi klíringpartnerekre (CCP) és kereskedési adattárakra vonatkozó rendelettel (európai piaci infrastruktúra-rendelet – EMIR) kapcsolatban.</li> <li>— Az EMIR hatálybalépésével kapcsolatos előkészítő munka ott, ahol az ESMA látja el a kereskedelmi adattárak felügyeletét.</li> <li>— Technikai standardok kiállítása a short ügyleteket szabályozó új rendeletről.</li> <li>— Első vélemények a short ügyletek görögországi és spanyolországi korlátozásáról.</li> </ul>



---

	<ul style="list-style-type: none"><li>— Részletes szabályok kidolgozása az alternatív befektetési alapok kezelőinek juttatásairól.</li><li>— Hozzájárulás a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) kidolgozásához.</li><li>— Pontosító magyarázatok vállalatok számára arról, hogyan kell helyesen alkalmazni az IFRS-szabályokat (a fizetési kötelezettségek alóli felmentés és a cégérték kezelése).</li><li>— Tapasztalatcsere és hatáselemzés a tagállami felügyelettel 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, heti belső jelentések útján.</li><li>— A pénzügyi fogyasztóvédelem javítása a közvetítőkre és alapkezelőkre vonatkozó további szabályok és követelmények meghatározása, pénzügyi tanácsadás és alkalmasság (MiFID), a tőzsdén kereskedett alapok közzétételi szabályai révén.</li><li>— Pán-Európai befektetőfigyelmeztetés az internetes befektetések buktatóiról</li><li>— Befektetői nap megrendezése az ESMA székhelyén.</li><li>— A tranzakciókkal 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, a saját kockázatelemzésük megerősítését is ideértve.</li><li>— A piaci visszaélések megakadályozásának rendszerével és a tájékoztatókról szóló irányelvvel kapcsolatban két szakértői értékelés elvégzése.</li></ul>
--	---

---

Forrás: a Hatóságtól származó adatok.

---



## AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI

11. A számviteli rendszerek validálására vonatkozó jelentés a véglegesítés fázisában van. A jelentés elkészítése előtt, a számvitelért felelős tisztviselő a mintavételes és rendszertesztelő megközelítés helyett valamennyi pénzügyi tranzakció 100 %-os ellenőrzésének gyakorlatát folytatta az alkalmazott eljárásokból eredő eredmények helyállóságának a validálására.

12. Az ESMA 2012-ben hozta létre a belső ellenőrzési munkakört, és egy jelenleg kidolgozás alatt álló és aktívan nyomon követett kockázatalapú akcióterv alkalmazása mellett döntött a belső ellenőrzés terén. 2012 végére az ESMA az adott évre tervezett 20 tevékenységből 19-et megvalósított. 2013-ra és 2014-re vonatkozóan belső ellenőrzési munkaprogramot dolgoznak ki. A gazdálkodási környezethez kapcsolódó kockázatok tekintetében, a belső gazdálkodási és ellenőrzési rendszerek megfelelnek az ESMA feladatkörének teljesítésére, az ESMA pénzügyi rendelet 38.4. cikkének megfelelően.

13. Az ESMA 2012-ben az elődtől, a CESR-től örökölt több szerződés terén új közbeszerzési pályázatot írt ki. Csaknem az egész beszerzési terv megvalósult, azonban az erőforrások szűkössége miatt némi késedelmet szenvedett. A terület teljesítményének javítása érdekében az ESMA 2013-ban további munkaerőt fog felvenni a közbeszerzési csoporthoz, és egyúttal az eljárásokon is javít további belső ellenőrzések segítségével.

14. Az ESMA nagyra értékeli a Számvevőszék észrevételeiben már említett helytálló magyarázatokat. A magyarázatok a 2012-es helyzetet tükrözik.

15. A 2012. évi költségvetést 2011 januárjában állították össze, az ügynökség tevékenységének első hónapjában. A költségvetést elsősorban az Európai Bizottság készítette, és ezért nem volt szükség az ügynökség működtetésénél előzetes tapasztalatokra.

16. Az ESMA informatikai munkaprogramjához kapcsolódó költségvetési gazdálkodás vonatkozásában meg kell említeni, hogy 2012-ben az informatikai munkaprogram olyan jogszabályokból származó előírásokon alapult, amelyek kapcsán még zajlottak a megbeszélések az EU-s intézményeknél. Ezek közül néhány jogi rendelkezés végső tárgyalás az év folyamán hatással volt az informatikai munkaprogramra, valamint a közbeszerzési tervre is.

17. A Számvevőszék látogatása óta az ESMA jobb folyamatokat dolgozott ki, és ellenőrzéseket hajtott végre az azonosított problémák kezelése, valamint a költségvetés és tervezés területének javítása érdekében.

18. Az ESMA tudomásul veszi az észrevételt. A Számvevőszék megjegyzése nyomán az ESMA a 2012-ben lefolytatott valamennyi ideiglenes szerződéses tisztviselő felvételi eljárását ex-post felülvizsgálta, amelynek révén kijelenthető, hogy nem került sor hasonló esetre. A jövőbeni hasonló esetek előfordulását kiküszöbölendő, az ESMA olyan új eljárásokat valósított meg, amelyek megállapítják az előválogatott jelöltek számára a ponthatárokat, továbbá a szerzett munkatapasztalatnál az évek kiszámítására elektronikus eszközzel ex-ante hagyják jóvá, hogy a pályázók megfelelnek-e a kiírásnak.