

JELENTÉS

az Európai Értékpapír-piaci Hatóság 2013-as pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, a Hatóság válaszaival együtt

(2014/C 442/29)

BEVEZETÉS

1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapír-piaci Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven ESMA) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁾ 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⁽²⁾. 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 adott esetben kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a vezetői teljességi nyilatkozatok elemzésével.

MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT

3. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte a következőket:

- a) a Hatóság éves beszámolója, amely a 2013. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽³⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽⁴⁾ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

A vezetés felelőssége

4. A vezetés felelőssége a Hatóság éves beszámolójának elkészítése és valós bemutatása, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége⁽⁵⁾:

- 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 számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok⁽⁶⁾ 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 számvitelért 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.

⁽¹⁾ HL L 331., 2010.12.15., 84. o.

⁽²⁾ A Hatóság hatáskörét és tevékenységeit a II. melléklet foglalja össze, tájékoztató jelleggel.

⁽³⁾ Ezek a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközök változását feltüntető kimutatás, és a számviteli politika meghatározó alapelveit és további magyarázatokat tartalmazó összegzés.

⁽⁴⁾ Ezek a költségvetési eredménykimutatásból és a költségvetési eredménykimutatás mellékletéből állnak.

⁽⁵⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (HL L 328., 2013.12.7., 42. o.) 39. és 50. cikke.

⁽⁶⁾ A Bizottság számvitelért 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.

Az ellenőr felelőssége

5. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Európai Parlament és a Tanács számára ⁽⁷⁾ 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 ellenőrző intézmények (INTOSAI) nemzetközi standardjai szerint végzi ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot szerezhesen 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 az Európai Unió jogi keretei által meghatározott követelményektől való lényeges eltérés az annak alapjául szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatelemzéskor az ellenőr mérlegeli a szervezetnek a beszámoló elkészítése és valószínű bemutatása szempontjából releváns belső kontrollmechanizmusait, valamint a mögöttes 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 2013. december 31-i pénzügyi helyzetet, a tárgyévi gazdasági események eredményét és a pénzforgalmat.

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

9. A Számvevőszék véleménye szerint a 2013. december 31-én véget ért évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

10. A Számvevőszék véleményei függetlenek az alábbi megjegyzésektől.

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

11. Összességében a lekötött előirányzatok aránya a 2012-es 86 %-ról 2013-ra 93 %-ra nőtt, ami azt mutatja, hogy javult a kötelezettségvállalások időbenisége. Nagyarányú volt azonban a lekötött előirányzatok 2014-ra való átvitele a III. cím (Operatív kiadások) alatt, ami 3 688 487 EUR-t (58 %) tett ki. Ez a 2013-ban igénybe vett, de még ki nem fizetett informatikai szolgáltatásoknak (0,8 millió EUR), a 2014-es munkaprogramban tervezett olyan informatikai szolgáltatásoknak, amelyekre a vonatkozó szerződést csak az év végén kötötték meg (1,1 millió EUR), az informatikai beszerzések késedelmének (0,4 millió EUR), valamint egyes informatikai projektek többéves jellegének tudható be.

12. A Hatóságnál 2013-ban 12, összesen mintegy 5,1 millió EUR értékű (a költségvetés 18 %-át kitevő) költségvetési átcsoportosításra került sor (2012-ben az átcsoportosítások 3,2 millió EUR-t tettek ki, azaz a költségvetés 16 %-át), ami a költségvetési tervezés továbbra is fennálló hiányosságaira utal.

TOVÁBBI MEGJEGYZÉSEK

13. A 2013-ban az árukért és szolgáltatásokért teljesített kifizetések 27 %-a volt késedelmes. Késedelem esetén a fizetési határidőt átlagosan 32 nappal lépték túl. A 2013-ban fizetett késedelmi kamat összege 3 834 EUR volt.

14. Az Európai Unió kiváltságairól és mentességeiről szóló jegyzőkönyv ⁽⁸⁾ és az uniós hea-irányelv ⁽⁹⁾ alapján a Hatóság mentességet élvez a közvetett adók alól. Az ESMA számára a 2011–2013-as időszakban felmerült teljes hea-fizetési kötelezettség 3,3 millió EUR volt. A fogadó tagállammal folytatott hosszas tárgyalások után a Hatóság 2012 végén kezdte visszaigényelni a hea-t, de 2013 végéig csak 1,3 millió euró visszaigénylése történt meg.

⁽⁷⁾ Az 1271/2013/EU rendelet 107. cikke.

⁽⁸⁾ Az Európai Unió kiváltságairól és mentességeiről szóló (7.) Jegyzőkönyv (HL C 115., 2008.5.9., 266. o.).

⁽⁹⁾ A 2006/112/EK tanácsi irányelv (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

A KORÁBBI ÉVEK MEGJEGYZÉSEINEK HASZNOSULÁSA

15. Az I. melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki megjegyzései nyomán tett helyesbítő intézkedésekről.

A jelentést 2014. július 1-jei luxembourgi ülésén fogadta el a Milan Martin CVIKL számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

elnök

I. MELLÉKLET

A korábbi évek megjegyzéseinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A helyesbítő intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/ n.a.)
2011	A Hatóság kötelezettségvállalásai 12 841 997 EUR-t 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 célkitűzéseire, amelyeket nem sikerült teljes mértékben teljesíteni. A költségvetés végrehajtási arányának alacsony szintje költségvetés-tervezési és -végrehajtási nehézségeket jelez.	n.a.
2011	A Hatóság költségvetése a 2011. pénzügyi évre vonatkozóan 16,9 millió EUR volt. Az alapító rendelet 62. cikke ⁽¹⁾ bekezdésének megfelelően a 2011. évi költségvetés 60 %-át a tagállamok és EFTA-országok hozzájárulásából, a maradék 40 %-ot pedig az Unió költségvetéséből finanszírozták. 2011 végén a Hatóság 4,3 millió EUR pozitív költségvetési egyenleget mutatott ki. A Hatóság pénzügyi szabályzatának megfelelően a teljes összeget az Európai Bizottság felé fennálló kötelezettségként tartották nyilván.	Folyamatban
2011	Hiányosságok merültek fel azzal kapcsolatban, hogy hat jogi kötelezettségvállalás megelőzte a vonatkozó költségvetési kötelezettségvállalásokat (483 845 EUR).	Folyamatban ⁽²⁾
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 törlendőek.	Folyamatban
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.	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.	Végrehajtva
2012	A számvitelért felelős tisztviselő még nem validálta a Hatóság számviteli rendszerét.	Végrehajtva
2012	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.	Folyamatban
2012	Bőven van még mit javítani a közbeszerzési eljárások időbenisége és dokumentálása terén.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A helyesbítő intézkedés állapota (végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/ n.a.)
2012	A Hatóság 2012-es összes előirányzata 20,3 millió EUR-t tett ki, ebből 2,8 millió EUR-t (14 %) töröltek, 4,2 millió EUR-nyi lekötött előirányzatot (21 %) pedig átvittek a 2013-as évre. A nagy törlési arány főleg abból adódik, hogy a költségvetésbe egy már 2012 elején teljes mértékben végrehajtott létszámterven alapuló költséget állítottak be, jóllehet néhány felvételre csak év közben került sor. Egyes informatikai beszerzési projektek késése szintén törléshez vezetett.	n.a.
2012	Nagyarányú a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) alatt, 39 %, és a III. cím (Operatív kiadások) alatt, 52 %. A II. cím esetében ez főleg abból adódott, hogy a Hatóság székhelyének kivitelezési munkáira nagy összegű szerződést kötöttek 2012. decemberében (0,6 millió EUR), és hogy informatikai hardvereszközöket (0,5 millió EUR), telefonkészülékeket (0,1 millió EUR) és bútorokat (0,3 millió EUR) 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.	n.a.
2012	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.	Folyamatban
2012	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 teljesítő listájára való bekerüléshez szükséges pontszámot a pályázatok értékelése előtt határozták meg.	Végrehajtva

⁽¹⁾ 1 A 15. cikk (4) bekezdése és a 16. cikk bekezdése.

⁽²⁾ Hasonló esetekre 2013-ban is fény derült.

II. MELLÉKLET

Európai Értékpapír-piaci Hatóság (Párizs)

Hatáskör és tevékenységek

<p>A Szerződésből eredő uniós hatáskör</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 megeremtése és működése.</p>
<p>A Hatóság hatásköre</p> <p>(az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete és 1060/2009/EK rendelete)</p>	<p>Feladatok</p> <ol style="list-style-type: none"> 16. Szabályozástechnikai standardtervezetek kidolgozása. 17. Végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozása. 18. Iránymutatások és ajánlások kiadása. 19. Ajánlások kiadása, ha a hatáskörrel rendelkező tagállami hatóság nem alkalmazza vagy az uniós joggal vélhetően ellentétes módon alkalmazza az ágazati előírásokat. 20. A hatáskörrel rendelkező hatóságoknak bizonyos vészhelyzetekben egyedi határozatok címzése, továbbá a hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti, a határokon átnyúló eseteket érintő nézeteltérések rendezése. 21. 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. 22. Vélemény terjesztése az Európai Parlament, a Tanács vagy a Bizottság elé a hatáskörébe tartozó minden kérdésben. 23. A ráruházott feladatok elvégzéséhez szükséges információk összegyűjtése a pénzügyi piac szereplőiről. 24. Közös módszertan kidolgozása a termékjellemzők és a forgalmazási folyamatok által a pénzügyi piaci szereplők pénzügyi helyzetére és a fogyasztók védelmére gyakorolt hatások értékelésére. 25. Központilag hozzáférhető adatbázis fenntartása a nyilvántartott pénzügyi piaci szereplőkről a hatáskörébe tartozó területen, az ágazati jogszabályok által meghatározott esetekben. 26. Figyelmeztetések kiadása abban az esetben, ha valamely pénzügyi tevékenység súlyos kockázatot jelent a céljaira nézve. 27. Ágazati jogszabályokban meghatározott esetekben és feltételek mellett, illetve vészhelyzet esetén a pénzügyi tevékenységek egyes olyan típusainak átmeneti betiltása vagy korlátozása, amelyek veszélyeztetik a pénzügyi piacok rendes működését és épségét, vagy az Unión belüli pénzügyi rendszer egy részének vagy egészének stabilitását. 28. Részvétel a felügyeleti kollégiumoknak a két vagy több hatáskörrel rendelkező hatóság által közösen végzett tevékenységeiben, ideértve a helyszíni vizsgálatokat is.

	<p>29. 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 realgazdaságra nézve.</p> <p>30. További útmutatások és ajánlások kidolgozása a pénzügyi piac kulcsszereplői számára, az általuk jelzett rendszerkockázatok figyelembevétele érdekében.</p> <p>31. 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.</p> <p>32. A hatáskörrel rendelkező hatóságok által delegált felelőségek és feladatok végrehajtása.</p> <p>33. Véleményezés a hatáskörrel rendelkező hatóságok felé.</p> <p>34. Szakértői értékelések elvégzése a hatáskörrel rendelkező hatóságok tevékenységeiről.</p> <p>35. 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.</p> <p>36. Olyan, az egész Unióra kiterjedő értékelések kezdeményezése és koordinálása, amelyek célja a pénzügyi piaci szereplők káros piaci fejleményekkel szemben mutatott rugalmasságának felmérése.</p> <p>37. Döntés hitelminősítő intézetek tanúsítására és bejegyzésére irányuló kérelmekben, illetve a tanúsítás és bejegyzés visszavonására vonatkozóan.</p> <p>38. Együttműködési megállapodások kötése harmadik országoknak a hitelminősítő intézeteket felügyelő megfelelő hatóságaival.</p> <p>39. Vizsgálatok és helyszíni vizsgálatok lefolytatása a hitelminősítő intézeteknél, a minősített szervezeteknél és a kapcsolódó harmadik feleknél.</p> <p>40. 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.</p> <p>41. Bírságot kiszabó határozat meghozatala, amennyiben a hitelminősítő intézet szándékosan vagy gondatlanságból jogsértést követett el.</p>
<p>Irányítás</p>	<p>Felügyeleti tanács</p> <p><i>Összetétel</i></p> <p>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></p> <p>Iránymutatás a Hatóság munkájához, és felelős az alapító rendelet II. fejezetében említett határozatok meghozataláért.</p>

	<p>Igazgatóság</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>Annak biztosítása, hogy a Hatóság az alapító rendeletnek megfelelően teljesítse megbízatását és elvégezze a rábízott feladatokat.</p> <p>Elnök</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>Ügyvezető igazgató</p> <p>A felügyeleti tanács nevezi ki az Európai Parlament megerősítését követően. Gondoskodik a Hatóság irányításáról, valamint előkészíti az igazgatóság munkáját.</p> <p>Belső ellenőrzés</p> <p>Az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatára.</p> <p>Külső ellenőrzés</p> <p>Európai Számvevőszék.</p> <p>A zárszámadás elfogadásáért felelős hatóság</p> <p>Az Európai Parlament, a Tanács ajánlása alapján.</p>
<p>A Hatóság rendelkezésére bocsátott erőforrások 2013-ban</p>	<p>Végleges költségvetés</p> <p>Teljes költségvetés: 28 189 millió EUR, ebből:</p> <p>Uniós támogatás: 8,6 millió EUR</p> <p>A hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságok hozzájárulásai: 12,9 millió EUR</p> <p>A felügyelt egységektől származó tagdíjak: 6,53 millió EUR (hitelminősítő szervezetektől: 5,7 millió EUR; kereskedési adattáraktól: 0,83 millió EUR)</p> <p>Létszám 2013. december 31-én:</p> <ul style="list-style-type: none"> — A személyzeti szabályzat hatálya alá tartozó állomány: a létszámtervben szereplő ideiglenes álláshelyek száma 106, ebből betöltött: 102 — Szerződéses alkalmazottak: a költségvetési tervben szereplő szerződéses alkalmazotti álláshelyek száma 25; a 2013.12.31-én ténylegesen betöltött szerződéses állások száma: 19 — Kirendelt nemzeti szakértők: a költségvetési tervben szereplő kirendelt nemzeti szakértői álláshelyek száma 14; a 2013.12.31-én ténylegesen betöltött kirendelt nemzeti szakértői álláshelyek száma: 15
<p>Termékek és szolgáltatások 2013-ban</p>	<p>42. A pénzügyi stabilitás figyelemmel kísérése. Számos időszaki kockázati jelentés és a pénzügyi piacok tendenciáit összefoglaló jelentés kiadása.</p> <p>43. Személyre szabott gazdasági kutatások és hatásvizsgálatok elvégzése.</p> <p>44. Hozzájárulás az ERKT központi szerződő felekkel és rendszerszintű kockázattal kapcsolatos munkájához.</p>

45. Teljesítmény-összehasonlítási alapelvek és ajánlások kidolgozása az EBH-val együttműködve.
46. A short ügyleteket szabályozó rendelet hatásának vizsgálata.
47. Az összetett pénzügyi termékeknek az Unióban történő lakossági értékesítésével kapcsolatos vizsgálatok elvégzése. Az összetett pénzügyi termékek lakossági befektetőknek történő értékesítésével kapcsolatos jelentés közzététele.
48. A piacok és a pénzügyi innováció figyelemmel kísérésével kapcsolatos tevékenységek kiterjesztése. Pénzügyi innovációs keretszabályozás létrehozása.
49. Innovatív pénzügyi termékek és folyamatok részletes elemzése. Az adósságleírasi értékpapírok és az értékpapírosítás elemzése. Az illetékes nemzeti hatóságok körében végzett felmérés a zárt pénzügyi kihelyezésekkel és közösségi finanszírozással kapcsolatban
50. A lakossági befektetők terén mutatkozó tendenciák figyelemmel kísérése és elemzése.
51. A befektetői ismeretterjesztés terén végzett munka. Csatlakozás társult tagként az OECD nemzetközi befektetői ismeretterjesztési hálózatához.
52. Megerősített befektetővédelmi rendszer előkészítése a MiFID II keretében. Felkészülés a jövőbeni befektetővédelmi feladatokra.
53. Javadalmazási iránymutatások kiadása befektetési vállalkozások számára. Az iránymutatások kitértek az irányításra, továbbá a javadalmazási rendszerek kialakítására és ellenőrzésére.
54. Befektetők figyelmeztetése a különböző ügyletekkel kapcsolatban. Az EBH-val közös figyelmeztetés kiadása a különböző ügyletekbe való befektetésekkel kapcsolatban.
55. Az EBH-val közös iránymutatások kiadása az értékpapírokkal és banki tevékenységekkel kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozóan.
56. Három közös állásfoglalás kiadása az európai felügyeleti hatóságokkal közösen a termékfelügyelettel és irányítási folyamatokkal kapcsolatban.
57. Közös fogyasztóvédelmi nap megtartása három európai felügyeleti hatósággal Párizsban.
58. A hitelminősítő szervezetek felügyeletének megerősítése. 22 bejegyzett, két minősített hitelminősítő szervezet.
59. A bankminősítési módszerek 2012-ben végzett, több hitelminősítő szervezetre kiterjedő vizsgálata után a folyamatos felügyelet keretében a vizsgálatot követő korrekciós tevékenységek végrehajtásának figyelemmel kísérése 2013-ban. Az államadósság-minősítéssel kapcsolatos vizsgálatról szóló jelentés közzététele. 14 kis és közepes méretű hitelminősítő szervezet értékelésének elvégzése a hitelminősítők által a rendelet előírásainak teljesítése érdekében alkalmazott rendszerekre és kontrollokra összpontosítva.
60. A hitelminősítő szervezetek értékelése, arra összpontosítva, hogy azok mennyiben teljesítik az államadósság-minősítések közzétételére, valamint az árképzési politikára vonatkozó új követelményeket.
61. A hitelminősítő szervezet kockázatelemzési keretrendszerének megerősítése. A hitelminősítő szervezetek vizsgálata, hogy mennyiben alkalmazkodtak a szabályozási változásokhoz. Az európai felügyeleti hatóságokkal és a nemzetközi hatóságokkal a hitelminősítő szervezetekkel kapcsolatos ügyekben folytatott együttműködés megerősítése.

62. A hitelminősítő szervezetekkel kapcsolatos szakpolitikai tevékenységek. Iránymutatások és ajánlások kiadása a hitelminősítő szervezetekről szóló rendelet hatályának tisztázása céljából, valamint a bejegyzett hitelminősítő szervezetek és piaci részesedésük jegyzékének közzététele. A CRA3 végrehajtásáról és a kapcsolódó három szabályozástechnikai standardtervezetről szóló vitaanyag közzététele. A kisebb hitelminősítő szervezetek hálózatának megvalósíthatóságáról szóló első ajánlás közzététele.
63. Hat kereskedési adattár engedélyezése és felügyeletük megkezdése.
64. Részvétel a központi klíringpartnerek felügyeleti kollégiumának munkájában. Írásos keretmegállapodás véglegesítése a felügyeleti kollégiumok létrehozásáról és működéséről, valamint egy közös kockázatértékelési sablonról. Harmadik országbeli központi klíringpartnerek elismerésének megkezdése – harmadik országból 35 központi klíringpartner nyújtott be elismertetési kérelmet.
65. További ajánlások közzététele a hitelminősítő szervezetekre vonatkozó uniós szabályozás és az argentin, brazil, mexikói, hongkongi és szingapúri jogi és felügyeleti keretek egyenértékűségéről.
66. Az európai piaci infrastruktúra-rendelet alkalmazási szabályainak kiadása. „Kérdések és válaszok” dokumentum közzététele az európai piaci infrastruktúra-rendelet következetes alkalmazása érdekében. Ez a következőket foglalja magában:
- Az elszámolási kötelezettségre vonatkozó részletes technikai szabályozás elkészítése,
 - A nyugdíjrendszerekre és csoporton belüli ügyletekre vonatkozó vizsgálat megkezdése,
 - Ismeretterjesztés a nem pénzügyi szerződő felek számára a kötelezettségekkel kapcsolatban,
 - A központi klíringpartnerek kollégiumairól szóló szabályozástechnikai standardok kiadása,
 - Végleges jelentés közzététele az interoperabilitási rendszerekkel kapcsolatos iránymutatásokról és ajánlásokról az európai piaci infrastruktúra-rendelet előírásai szerint,
 - Nem uniós partnerek által kötött, tőzsdén kívüli származtatott ügyletekre vonatkozó standardok kiadása,
 - Tanácsadás a Bizottságnak a harmadik országbeli szabályok és az európai piaci infrastruktúra-rendelet egyenértékűségével kapcsolatban,
 - Felkészülés a központi értéktár-rendelet alkalmazására,
 - A származtatott termékekkel kapcsolatos nemzetközi párbeszéd koordinálása.
67. Felkészülés a MiFID II szerinti jövőbeni megbízatásokra.
68. Befektetési vállalkozásokban történő részesedésszerzésekre és részesedésnövelésekre vonatkozó standardok benyújtása a Bizottságnak a jelenlegi MiFID-irányelv keretében. A MiFID-irányelvben foglalt üzletviteli szabályok végrehajtásának vizsgálata.
69. Adatbejelentési szabályok felülvizsgálata és pontosítása szabályozási területeken átfelölő szempontból.
70. Tőzsdei származtatott ügyletekre vonatkozó beszámolási kötelezettség pontosítása. Az ügyletekkel kapcsolatos beszámolási kötelezettséggel, a megbízások nyilvántartásával és referenciaadatokkal kapcsolatos részletes szabályok elkészítése.
71. Tanácsadás a Bizottságnak a short ügyleteket szabályozó rendelet felülvizsgálatára vonatkozóan.

72. Végrehajtási intézkedések előkészítése a piaci visszaélésről szóló jövőbeni rendelethez kapcsolódó bizonyos végrehajtási intézkedésekre vonatkozóan.
73. Lakossági befektetési alapokra vonatkozó keretszabályozás megerősítése.
74. Az európai piaci infrastruktúra-rendelet által az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások partnerkockázatának kiszámítására gyakorolt hatás pontosítása.
75. Alternatív befektetési alapokra vonatkozó felügyeleti együttműködési megállapodások kötése 46 nem uniós hatósággal.
76. Az alternatív befektetési alap-kezelőkre vonatkozó szabályok további pontosítása. Az alternatív befektetési alap-kezelők típusaira vonatkozó szabályozás-technikai standardtervezettel kapcsolatos végleges jelentés közzététele és benyújtása a Bizottságnak jóváhagyásra.
77. Az alternatív befektetési alap-kezelőkről szóló irányelv hatályának pontosítása. Az alternatív befektetési alap-kezelőkről szóló irányelv fő fogalmaival kapcsolatos iránymutatásokról szóló végleges jelentés közzététele. Az alternatív befektetési alap-kezelőkre vonatkozó javadalmazási iránymutatás elfogadása. Az alternatív befektetési alap-kezelőkről szóló irányelv szerinti megfelelő javadalmazási politikáról szóló végleges jelentés közzététele.
78. Az alternatív befektetési alap-kezelőkre vonatkozó beszámolási kötelezettségek pontosítása. Az alternatív befektetési alap-kezelőkre vonatkozó beszámolási kötelezettségekkel kapcsolatos iránymutatások közzététele. Az alternatív befektetési alap-kezelőkről szóló irányelv késedelmes átültetésének kezelése. Az alternatív befektetési alap-kezelőkről szóló irányelv késedelmes átültetésével kapcsolatos gyakorlati intézkedésekről szóló vélemény közzététele.
79. A tájékoztatókról szóló irányelv szerinti első standardok elkészítése. A szabályozástechnikai standardtervezet és a kapcsolódó jelentés benyújtása a Bizottságnak. Harmadik országbeli tájékoztatók egyenértékűségével kapcsolatos keretszabályozás aktualizálása. Fő részvénytulajdonosokra vonatkozó átláthatósági követelményekkel foglalkozó standardok elkészítése.
80. A tájékoztatókról szóló irányelv szerinti felelősségi rendszerekről szóló jelentés közzététele.
81. Az „összehangolt fellépés” fogalmának pontosítása a nemzetközi befektetők számára. A tájékoztatókról szóló irányelv szerinti részvényesi együttműködésről és összehangolt fellépésről szóló információkat tartalmazó nyilatkozat közzététele.
82. A short ügyleteket szabályozó rendelet egységes alkalmazásának elősegítése.
83. Az árjegyzői tevékenységekről szóló iránymutatás véglegesítése. Az árjegyzői tevékenységek és elsődleges piaci műveletek mentességéről szóló iránymutatás kiadása.
84. Az ideiglenes tilalom alá helyezés végrehajtásának elősegítése és koordinációja. Az ESMA 2013-ban nyolc alkalommal gyakorolta koordinációs szerepét.
85. Az elszámolási fegyelem és a meghíúsult elszámolások figyelemmel kísérése.

	<p>86. Hozzájárulás a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak (IFRS) az Unióban történő egységes alkalmazásához. Tanácsadás a pénzügyi információs követelmények betartására vonatkozó iránymutatás-tervezettel kapcsolatban. A pénzügyi információs követelmények betartására vonatkozó iránymutatás-javaslatról szóló konzultációs anyag közzététele.</p> <p>87. Az IFRS és az uniós cégek pénzügyi beszámolóinak összehasonlítása. Részvétel az IFRS továbbfejlesztésében. Pénzügyi információkra vonatkozó standardok elkészítése. A könyvvizgálatra vonatkozó szabálytervezetek figyelemmel kísérése.</p> <p>88. A részvényesi képviseleti tanácsadói ágazat magatartási kódexe kidolgozásának elősegítése.</p> <p>89. Az uniós jogszabályok tagállami végrehajtásának vizsgálata. A társintézményi értékelés módszertanának módosítása. A pénzügyi alapokra vonatkozó iránymutatással kapcsolatos társintézményi értékelés véglegesítése.</p>
--	---

Forrás: A Hatóságtól származó melléklet.

A HATÓSÁG VÁLASZAI

11. Az átvitelek nagy arányát illetően az ESMA tovább fogja erősíteni a közbeszerzési terv ellenőrzését az átvitelek lehető legalacsonyabb szintre szorítása érdekében, még akkor is, ha azok az informatikai szerződések szerinti, még ki nem fizetett pénzügyi kötelezettségvállalásoknak és az ezen szerződésekben meghatározott informatikai projektek többéves jellegének tudhatók be, így teljesen meg nem szüntethetők.

12. Az ESMA a Számvevőszék költségvetési átcsoportosítások számára vonatkozó észrevételét tudomásul veszi. Figyelembe kell venni, hogy az ESMA 2013. évi költségvetése 2011 végén, azaz kevesebb mint egy évvel az ESMA működésének kezdete után készült. 2013-ban új költségvetés-tervezési módszer került bevezetésre, hogy 2015-től minimalizálható legyen a költségvetési átcsoportosítások szükségessége. Az ESMA a költségvetés végrehajtásának javítása érdekében 2013-ban periodikus költségvetési ellenőrzéseket is elkezdett bevezetni.

13. Az ESMA tisztában van a késedelmes kifizetések problémájával és 2013-ban számos kezdeményezést tett ennek kezelésére. Kéthetenkénti jelentéstétel bevezetésével fokozta az ellenőrzést, a kifizetési folyamatokra vonatkozó képzési kampányt dolgozott ki, valamint 2013 végére a pénzügyi folyamatokat egyszerűsítette, az űrlapokat pedig aktualizálta a folyamat időbeniségének javítása érdekében.

14. A székhelymegállapodással kapcsolatos, folyamatban lévő viták miatt az ESMA-nak a francia kormánytól való héa-visszaigénylésre irányuló eljárása csak 2012 végén került végrehajtásra. 2013-ban ezért az ESMA-nak fel kellett dolgoznia a hátralékos héa-visszaigényléseket, amelyek utolsó adagját 2014 májusában küldték ki. A hátralék feldolgozásának befejezésével egyidőben 2013 végén egy rendszeres, negyedéves héa-visszaigénylési eljárás került bevezetésre. A fenti intézkedésekkel az ESMA várhatóan 2014 végére jelentősen csökkenteni fogja megszünteti a héa-kinnlevőségeket.