

JELENTÉS**az Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság 2014-es pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról a Hatóság válaszával együtt**

(2015/C 409/18)

BEVEZETÉS

1. A párizsi székhelyű Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EFSA) a 178/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet hozta létre ⁽¹⁾. A Hatóság fő feladata, hogy tudományos információkat szolgáltatson az élelmiszer- és takarmánybiztonsággal kapcsolatos uniós joganyag kidolgozásához, adatokat gyűjtsön és vizsgáljon a kockázatok azonosítása és monitorozása céljából, valamint hogy független tájékoztatást nyújtson ezekről a kockázatokról ⁽²⁾.

A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

2. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint a Hatóság felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott fő kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez 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 2014. 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 ügyvezető 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 pénzüsségeket.

⁽¹⁾ HL L 31., 2002.2.1., 1. o.

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

⁽³⁾ Ezek a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽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 ellenőrzése 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 intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai szerint végzi ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy ésszerű bizonyosságot szerezhesen arról, 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 valószínűsítése 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. E jelentés és a megbízhatósági nyilatkozat elkészítése során a Számvevőszék az Unió költségvetési rendelete ⁽⁸⁾ 208. cikke (4) bekezdésének megfelelően figyelembe vette a független külső ellenőr által a Hatóság beszámolóira nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

7. A Számvevőszék úgy véli, hogy az összegyűjtött ellenőrzési bizonyítékok elégségesek és megfelelőek megbízhatósági nyilatkozata megalapozásához.

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 2014. 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 2014. 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.

TOVÁBBI MEGJEGYZÉSEK

11. 2005-ben új uniós személyzeti szabályzat lépett hatályba, amely tartalmaz olyan rendelkezéseket, melyek szerint a 2004. május 1. előtt felvett tisztviselők későbbi javadalmazása nem lehet kevesebb, mint amennyi az előző uniós személyzeti szabályzat szerint volt. A Számvevőszék ellenőrzése feltárta, hogy ezt nem tartották be, és az akkor alkalmazásban lévő 71 tisztviselő közül 8 esetében ez a 2005 és 2014 közötti időszakban összesen 87 000 euróval kevesebb kifizetéshez vezetett. A Hatóság kellő módon folyósítani fogja a pótlólagos bérkifizetéseket.

A KORÁBBI ÉVEK MEGJEGYZÉSEINEK HASZNOSULÁSA

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

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

⁽⁸⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

A jelentést 2015. szeptember 8-i 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.)
2012	Azokat az átfogó kockázatértékeléseket követően, amelyeket egy külső tanácsadó 2012-ben, illetve a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat 2013 februárjában végzett, egy sor potenciálisan kritikus kockázatot azonosítottak a Hatóság belső kontrolljainak működésében, különösen az adatkezelés, az üzletmenet-folytonosság és az informatikai biztonság területén. A Hatóság 2012-ben belső kontrollrendszerének átfogó önértékelésbe kezdett. A folyamat még nem zárult le, a helyesbítő intézkedéseket a tervek szerint 2013-ban hajtják végre.	Folyamatban
2013	A Hatóság által a belsőkontroll-rendszerére vonatkozó 2012-ben és 2013-ban végzett önértékelés szerint a belsőkontroll-standardok nagy részét teljesítették. Kivételek ez alól a 4. számú (Munkatársak értékelése és fejlesztése) és a 11. számú (Dokumentumok kezelése) belsőkontroll-standard, amelyekre vonatkozóan az ellenőrzés időpontjában még helyesbítő intézkedések voltak folyamatban.	Végrehajtva
2013	A Hatóság éves munkaprogramjai nem részletezik kellőképpen a tervezett közbeszerzéseket és támogatásokat ahhoz, hogy a pénzügyi szabályzat végrehajtási szabályai 64. cikkének megfelelően alá lehessen velük támasztani a finanszírozási döntéseket. Ha az éves munkaprogramok részletesebbek lennének ilyen tekintetben, az eredményesebbé tehetné a közbeszerzések és támogatások monitoringját.	Végrehajtva

II. MELLÉKLET

Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (Párma)

Hatáskör és tevékenységek

<p>A Szerződésből eredő uniós hatáskör</p>	<p>Információgyűjtés</p> <ul style="list-style-type: none"> — Közös agrárpolitika (az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 38. cikke). — A belső piac működése (az EUMSZ 114. cikke). — Közegészségügy (az EUMSZ 168. cikke). — Közös kereskedelempolitika (az EUMSZ 206. cikke).
<p>A Hatóság hatásköre (az Európai Parlament és a Tanács 178/2002/EK rendelete)</p>	<p>Célok</p> <ul style="list-style-type: none"> — Tudományos szakvélemények kibocsátása, valamint tudományos és szakmai segítségnyújtás azon jogszabályokhoz és szakpolitikákhoz, amelyek közvetlen vagy közvetett hatást gyakorolnak az élelmiszerek és takarmányok biztonságára. — Független információk szolgáltatása az élelmiszer-biztonsággal kapcsolatos kockázatokról. — Hozzájárulás az emberi élet és egészség magas szintű védelmének kialakításához. — A kockázatok jellemzéséhez és monitorozásához szükséges adatok gyűjtése és elemzése. <p>Feladatok</p> <ul style="list-style-type: none"> — Tudományos szakvélemények és tanulmányok kiadása. — Egységes kockázatértékelési módszerek kialakítása. — Segítségnyújtás a Bizottságnak. — A szükséges tudományos és szakmai adatok kutatása, elemzése és összegzése. — Új kockázatok felismerése és jellemzése. — A hasonló területeken tevékenykedő szervezetek hálózatának létrehozása. — Tudományos és szakmai segítségnyújtás válságkezelés során. — A nemzetközi együttműködés javítása. — Megbízható, objektív és könnyen érthető információk nyújtása a nyilvánosság és az érdekelt felek részére. — Részvétel a Bizottság sürgősségi riasztórendszerében.
<p>Irányítás</p>	<p>Igazgatóság</p> <p><i>Összetétel</i></p> <p>A Tanács által (az Európai Parlamenttel és a Bizottsággal együttműködve) kinevezett 14 tag és a Bizottság egy képviselője.</p> <p><i>Feladat</i></p> <p>A munkaterv és a költségvetés elfogadása, és végrehajtásuk biztosítása.</p> <p>Ügyvezető igazgató</p> <p>Az Igazgatóság nevezi ki a Bizottság által javasolt jelöltek listájáról, európai parlamenti meghallgatást követően.</p>

	<p>Tanácsadó fórum</p> <p><i>Összetétel</i></p> <p>A tagállamok egy-egy képviselője.</p> <p><i>Feladat</i></p> <p>Tanácsadás az ügyvezető igazgatónak.</p> <p>Tudományos Bizottság és tudományos testületek</p> <p>A Hatóság tudományos szakvéleményeinek kialakítása.</p> <p>Külső ellenőrzés</p> <p>Európai Számvevőszék.</p> <p>Belső ellenőrzés</p> <p>Az EFSA belső ellenőrző részlege.</p> <p>Az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat.</p> <p>A zárszámadás elfogadásáért felelős hatóság</p> <p>Az Európai Parlament, a Tanács ajánlása alapján.</p>
<p>A Hatóság rendelkezésére bocsátott erőforrások 2014-ben (2013)</p>	<p>Költségvetés</p> <p>79,8 (78,1) millió euro, amelyből uniós támogatás: 100 % (100 %).</p> <p>Létszám 2014. december 31-én</p> <p>A létszámtervben szereplő ideiglenes álláshelyek száma 344 (351), ebből betöltött:</p> <ul style="list-style-type: none"> — alkalmazott (ideiglenes alkalmazottak és tisztviselők): 330 (328) — egyéb álláshely (szerződéses, kirendelt nemzeti szakértők): 119 (120). <p>Teljes létszám (beleértve a 2014.12.31-ig kiküldött 7 felvételi értesítőt): 449 (448), az alábbi megoszlásban:</p> <ul style="list-style-type: none"> — operatív feladatok: 333 (332) — adminisztratív feladatok: 116 (116)
<p>Termékek és szolgáltatások 2014-ben (2013)</p>	<p>Tudományos eredmények és kapcsolódó publikációk 2014-ben</p> <p><i>1. tevékenység: Tudományos szakvélemények, tanácsok és kockázatértékelési módszerek biztosítása</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — A tudományos bizottság/testület által kiadott útmutatás: 1 (2) — A tudományos bizottság/testület által kiadott szakvélemény: 88 (44) — Az EFSA által kiadott tudományos jelentés: 11 (12) — Az EFSA által kiadott nyilatkozat: 1 (2) — A tudományos bizottság/testület által kiadott nyilatkozat: 3 (2) <p><u>Az 1. tevékenységből származó összes tudományos output = 104 (62)</u></p> <p><i>2. tevékenység: Engedélyköteles termékek, anyagok és kérelmek vizsgálata</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — A növényvédő szerekkel foglalkozó szakértői értékelés következtetése: 40 (45) — Az EFSA által kiadott útmutatás: 4 (2) — A tudományos bizottság/testület által kiadott útmutatás: 0 (3) — A tudományos bizottság/testület által kiadott szakvélemény: 197 (203)

<p>— Az EFSA által kiadott tudományos jelentés: 3 (0)</p> <p>— A tudományos bizottság/testület által kiadott nyilatkozat: 3 (8)</p> <p>— Az EFSA által kiadott nyilatkozat: 9 (6)</p> <p>— <i>Indokolással ellátott szakvélemény</i> = 84 (0)</p> <p><u>A 2. tevékenységből származó összes tudományos output = 340 (267) ⁽¹⁾</u></p> <p><i>3. tevékenység: Adatgyűjtés, tudományos együttműködés és hálózatépítés</i></p> <p>— Az EFSA által kiadott útmutatás: 4 (2)</p> <p>— Az EFSA által kiadott nyilatkozat: 0 (0)</p> <p>— Indokolással ellátott szakvélemény: 0 (113)</p> <p>— Az EFSA által kiadott tudományos jelentés: 9 (7)</p> <p><u>A 3. tevékenységből származó összes tudományos output = 13 (122) ⁽²⁾</u></p> <p><i>Kapcsolódó publikációk</i></p> <p>— Különböző rendezvényekről készült jelentések: 10 (11)</p> <p>— Külső tudományos jelentés: 79 (74)</p> <p>— Szakmai jelentés: 105 (70)</p> <p><u>Kapcsolódó publikációk összesen = 194 (155)</u></p> <p><u>Outputok száma összesen = 651 (606)</u></p> <p>— Kommunikációs tevékenységekkel kiegészített tudományos outputok: 14 % (7 %)</p> <p>— Nyilvános konzultációk: 49 (56)</p> <p>— A weboldal látogatóinak száma: 2,8 (4,7) millió</p> <p>— Az „EFSA Highlights” című elektronikus hírlevélre feliratkozottak száma: 33 947 (31 912)</p> <p>— Média általi említések: 14 913 (11 820)</p> <p>— Média általi megkeresések: 564 (625)</p> <p>— Sajtóközlemények: 10 (16)</p> <p>— Internetes sajtóhírek: 32 (54)</p> <p>— Interjúk: 65 (95)</p>
--

⁽¹⁾ Az indokolással ellátott szakvélemények 2013-ban a 3. tevékenység alá tartoztak.

⁽²⁾ Az indokolással ellátott szakvélemények jelenleg a 2. tevékenység alá tartoznak.

A HATÓSÁG VÁLASZA

11. A Számvevőszék azon észrevételét illetően, amely a 2004. évi személyzeti szabályzat hatálybalépése előtt már alkalmazásban álló alkalmazottak 2005-ig visszanyúló alulfizetésére vonatkozik, az EFSA szeretné megjegyezni, hogy a bérköltségek kezelését és kiszámítását a többi ügynökséghez hasonlóan a Hatóság helyett a Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatal (PMO) (a Bizottság egyik részlege) végzi.
