

IV

(Tájékoztatások)

AZ EURÓPAI UNIÓ INTÉZMÉNYEITŐL, SZERVEITŐL, HIVATALAITÓL ÉS
ÜGYNÖKSÉGEITŐL SZÁRMAZÓ TÁJÉKOZTATÁSOK

SZÁMVEVŐSZÉK

Éves jelentés az uniós ügynökségekről a 2017. évi pénzügyi évre vonatkozóan

(2018/C 434/01)

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldalszám
Rövidítések jegyzéke	2
1. FEJEZET Az uniós ügynökségek és a számvevőszéki ellenőrzés	4
2. FEJEZET Az ellenőrzési eredmények áttekintése	15
3. FEJEZET Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények	29

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

A jegyzék az e jelentésben szereplő európai ügynökségek és egyéb uniós szervek nevének rövidítését tartalmazza.

Rövidítés	Teljes név	Székhely
ACER	Energiaszabályozók Együtműködési Ügynöksége	Ljubljana, Szlovénia
BEREC Hivatal	Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatala	Riga, Lettország
CdT	Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja	Luxembourg, Luxemburg
Cedefop	Európai Szakképzésfejlesztési Központ	Szaloniki, Görögország
CEPOL	Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége	Budapest, Magyarország
Chafea	Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség	Luxembourg, Luxemburg
CPVO	Közösségi Növényfajta-hivatal	Angers, Franciaország
EACEA	Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség	Brüsszel, Belgium
EASA	Európai Repülésbiztonsági Ügynökség	Köln, Németország
EASME	Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség	Brüsszel, Belgium
EASO	Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal	Valletta, Málta
EBH	Európai Bankhatóság	London, Egyesült Királyság
ECDC	Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ	Stockholm, Svédország
ECHA	Európai Vegyianyag-ügynökség	Helsinki, Finnország
EEA	Európai Környezetvédelmi Ügynökség	Koppenhága, Dánia
EFCA	Európai Halászati Ellenőrző Hivatal	Vigo, Spanyolország
EFSA	Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság	Párma, Olaszország
EIGE	A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete	Vilnius, Litvánia
EIOPA	Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság	Frankfurt, Németország
EIT	Európai Innovációs és Technológiai Intézet	Budapest, Magyarország
EMA	Európai Gyógyszerügynökség	London, Egyesült Királyság
EMCDDA	A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja	Lisszabon, Portugália

Rövidítés	Teljes név	Székhely
EMSA	Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség	Lisszabon, Portugália
ENISA	Európai Uniós Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség	Íráklio, Görögország
ERA	Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége	Valenciennes, Franciaország
ERCEA	Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége	Brüsszel, Belgium
ESMA	Európai Értékpapírpiazi Hatóság	Párizs, Franciaország
ETF	Európai Képzési Alapítvány	Torino, Olaszország
EUIPO	Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala	Alicante, Spanyolország
eu-LISA	A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség	Tallinn, Észtország
EU-OSHA	Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség	Bilbao, Spanyolország
Euratom	Euratom Ellátási Ügynökség	Luxembourg, Luxemburg
Eurofound	Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért	Dublin, Írország
Eurojust	Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egysége	Hága, Hollandia
Europol	A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége	Hága, Hollandia
FRA	Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége	Bécs, Ausztria
Frontex	Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség	Varsó, Lengyelország
GSA	Európai Globális Navigációs Műholdrendszer Ügynökség	Prága, Cseh Köztársaság
INEA	Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség	Brüsszel, Belgium
REA	Kutatási Végrehajtó Ügynökség	Brüsszel, Belgium
ESZT	Egységes Szanálási Testület	Brüsszel, Belgium

1. FEJEZET

Az uniós ügynökségek és a számvevőszéki ellenőrzés**TARTALOMJEGYZÉK**

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
BEVEZETÉS	1.1–1.3.	5
AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK	1.4–1.21.	5
Különböző típusú ügynökségek segítik az Uniót a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában	1.4–1.14.	5
A decentralizált ügynökségek konkrét szakpolitikai igényeket elégítenek ki ...	1.8–1.9.	7
A Bizottság végrehajtó ügynökségei uniós programokat hajtanak végre	1.10.	8
Az egyéb szervek specifikus megbízással rendelkeznek	1.11–1.14.	8
Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban	1.15–1.20.	8
Az uniós ügynökségek hálózata megkönnyíti az ügynökségek közötti együttműködést és az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt	1.21.	13
ELLENŐRZÉSÜNK	1.22–1.32.	13
Megbízásunk van az ügynökségek éves beszámolóinak és tranzakcióinak ellenőrzésére	1.22–1.24.	13
Ellenőrzésünk az azonosított kockázatokra irányul	1.25–1.32.	13

BEVEZETÉS

1.1. Az Európai Számvevőszék az Európai Unió működéséről szóló szerződés⁽¹⁾ által az Európai Unió pénzügyeinek ellenőrzése céljából létrehozott intézmény. Ilyen minőségünkben az uniós polgárok pénzügyi érdekeinek független őreként tevékenykedünk, és elősegítjük az Unió pénzgazdálkodásának javítását. Munkánkról részletesebb tájékoztatást tevékenységi jelentéseinkben, az uniós költségvetés végrehajtásáról szóló éves jelentéseinkben, különjelentéseinkben, állapotfelméréseinkben, valamint az új, illetve átdolgozott uniós jogszabályokkal és a pénzügyi vonzattal rendelkező egyéb határozatokkal kapcsolatos véleményeinkben olvashat⁽²⁾.

1.2. E megbízás keretében évente megvizsgáljuk az uniós intézmények, ügynökségek és egyéb uniós szervek⁽³⁾ elszámolásait és az ezek alapjául szolgáló tranzakciókat.

1.3. Ez a jelentés az uniós ügynökségekre és más uniós szervekre (a továbbiakban együttesen: „az ügynökségek”) irányuló, a 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzésünk eredményeit mutatja be. Jelentésünk felépítése a következő:

- az 1. fejezet az ügynökségeket és ellenőrzésünk jellegét ismerteti;
- a 2. fejezet az ellenőrzés általános eredményeit mutatja be;
- a 3. fejezet a 41 ügynökség mindegyikére vonatkozó *megbízhatósági nyilatkozatainkat* tartalmazza, az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az alapul szolgáló bevételek és kifizetések (tranzakciók) jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó véleményeinkkel és észrevételeinkkel együtt.

AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK

Különböző típusú ügynökségek segítik az Uniót a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában

1.4. Az ügynökségek önálló jogi személyek, amelyeket másodlagos jogszabály hozott létre olyan műszaki, tudományos vagy irányítási feladatok elvégzésére, amelyek segítséget jelentenek az uniós intézmények számára szakpolitikáik kialakításában és végrehajtásában. Számos ügynökség jó ismertségnek örvend és jelentős befolyással bír az európai polgárok mindennapi életének olyan fontos területein, mint az egészségügy, a biztonság, a védelem, vagy a szabadság és a jog érvényesülése. Az egyes ügynökségek feladatainak rövid leírása a 3. fejezetben, a rájuk vonatkozó egyes *megbízhatósági nyilatkozatok* mellett olvasható.

1.5. Ebben a jelentésben az egyes ügynökségeket rövidítésekkel jelöljük, amelyeket a jelentés elején sorolunk fel.

1.6. Háromféle ügynökség létezik: decentralizált ügynökségek, végrehajtó ügynökségek és egyéb szervek. A három típus főbb jellemzőit alább ismertetjük. Az ügynökségek száma az évek során megnőtt, 2017-re elérte a 41-et (lásd: 1.1. háttérmagyarázat).

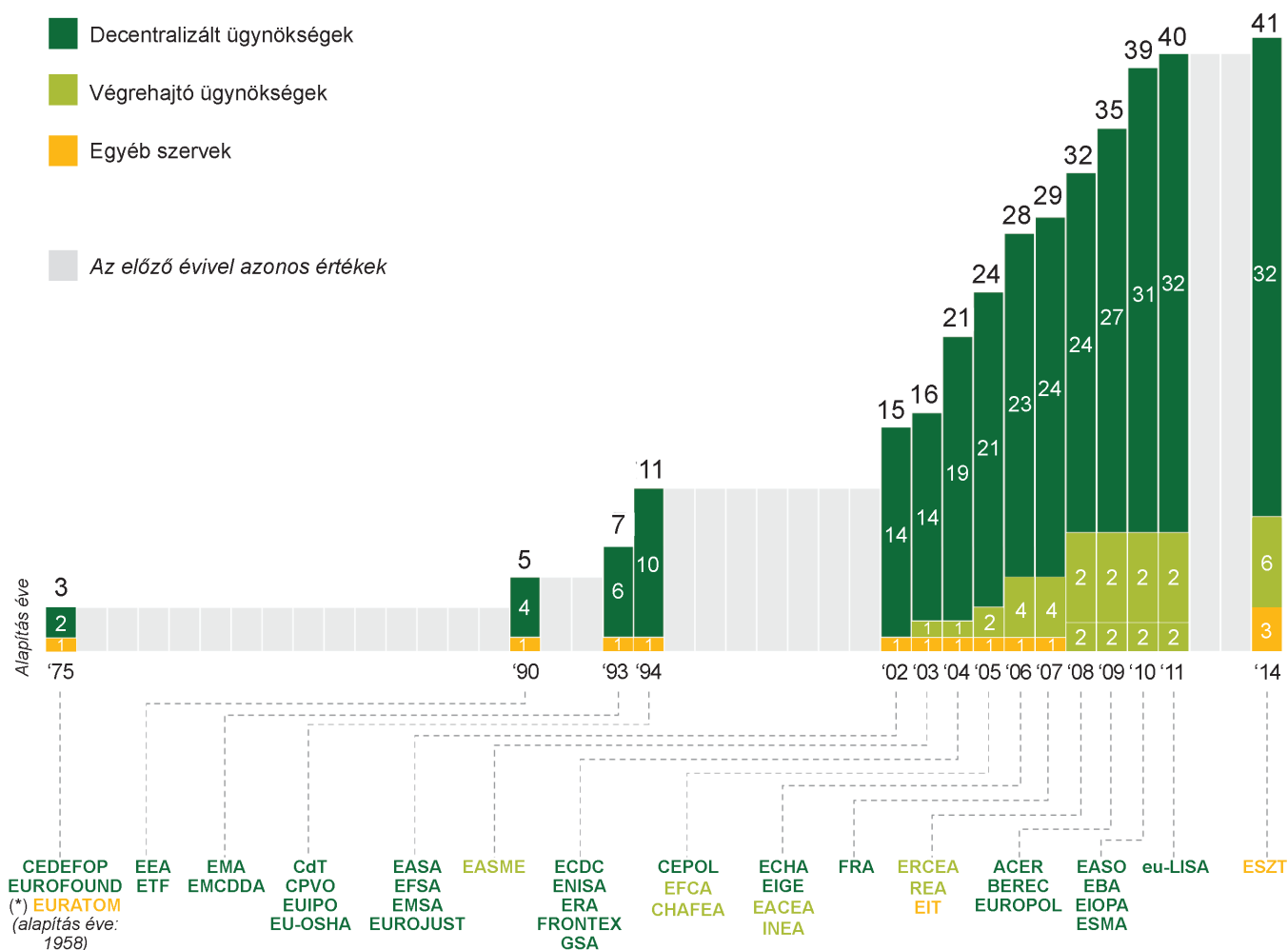
⁽¹⁾ Az EUMSZ 285–287. cikke (HL C 326., 2012.10.26., 169. o.).

⁽²⁾ Ezek honlapunkon elérhetőek: www.eca.europa.eu

⁽³⁾ Három, védelemmel kapcsolatos ügynökséget (Európai Védelmi Ügynökség, az Európai Unió Biztonságpolitikai Kutatóintézete, az Európai Unió Műholdközpontja), amelyeket tagállami hozzájárulásokból finanszíroznak, nem a Számvevőszék, hanem más, független külső ellenőrök ellenőriznek.

1.1. háttérmagyarázat

Az ügynökségek számának növekedése



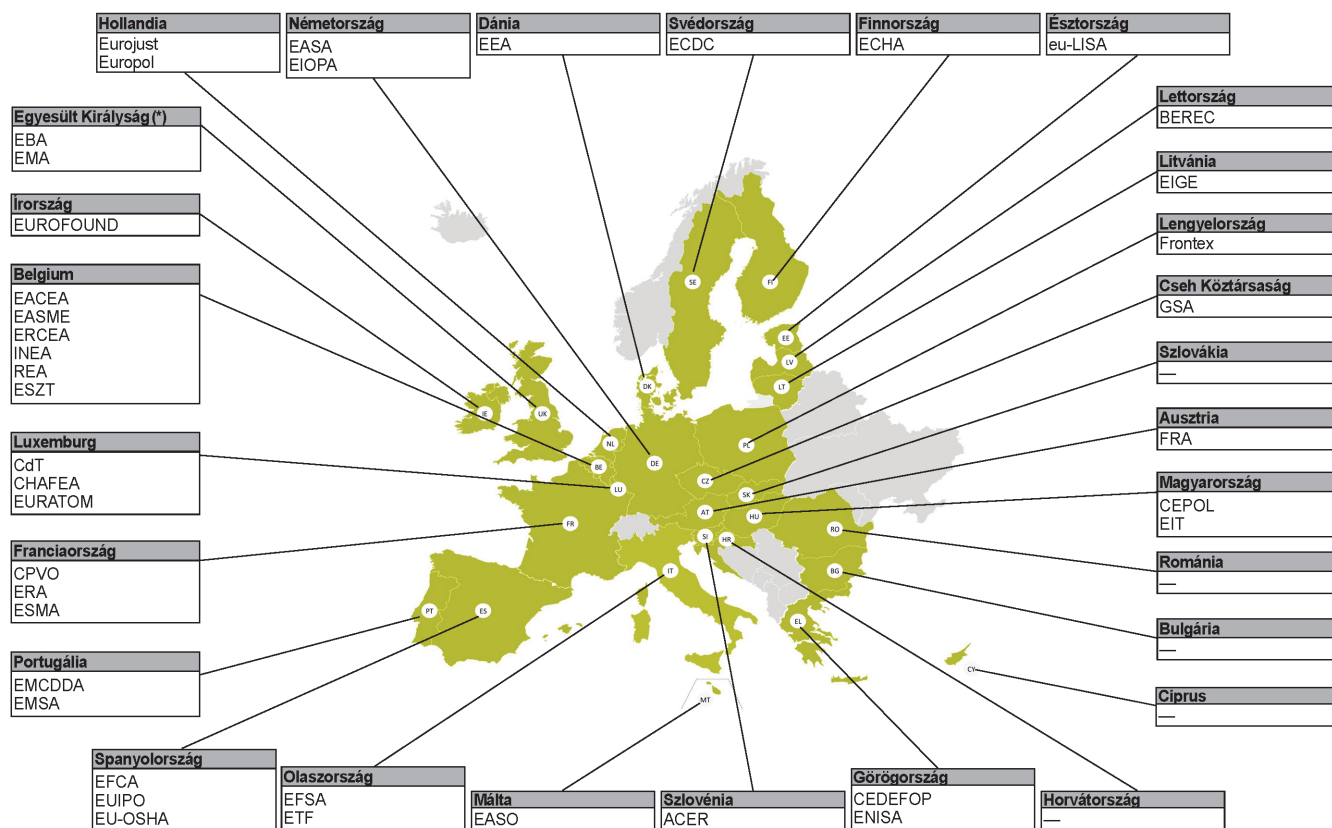
(*) Néhány ügynökség korábban kormányközi szervezetként, más jogállás szerint működött.

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.7. A bizottsági végrehajtó ügynökségek a Bizottság székhelyein, Brüsszelben és Luxembourgban találhatók. A decentralizált ügynökségek és az egyéb szervek székhelyei Unió-szerte, 23 különböző tagállamban vannak (lásd: a rövidítések listája és az 1.2. háttérmagyarázat). Az ügynökségek székhelyéről a Tanács, illetve a Tanács és az Európai Parlament közösen határoz.

1.2. háttérmagyarázat

Ügynökségi székhelyek az egyes tagállamokban



(*) Az Egyesült Királyságnak az Unió elhagyására vonatkozó döntését követően a Tanács – az Általános Ügyek Tanácsának az Európai Unióról szóló szerződés 50. cikke szerinti, 2017. november 20-i ülésén – az EMA és az EBH 2019-ben Amszterdamban, illetve Párizsban történő áttelepítéséről határozott.

Forrás: Európai Számvevőszék.

A decentralizált ügynökségek konkrét szakpolitikai igényeket elégítenek ki

1.8. A **32 decentralizált ügynökség**⁽⁴⁾ fontos szerepet játszik az uniós szakpolitikák előkészítésében és végrehajtásában, különösen a technikai, tudományos, operatív, illetve szabályozói feladatok ellátása terén. Céljuk konkrét szakpolitikai igények kielégítése és az európai együttműködés erősítése az Unió és a tagállami kormányok technikai és speciális szakértelmének egyesítése révén. Az ügynökségeket tanácsi vagy európai parlamenti és tanácsi rendelettel határozatlan időre hozták létre.

1.9. A decentralizált ügynökségek a tagállamok és a Bizottság, illetve egyes ügynökségek esetében egyéb felek képviselőiből álló igazgatótanács ellenőrzése alatt működnek. Az igazgatótanács határozza meg az ügynökség működési keretét, például annak többéves és éves munkaprogramját, költségvetés-tervezetét és létszámtervét, amelyeket az (ügyvezető) igazgató felelőssége alatt hajtanak végre. Minden decentralizált ügynökség költségvetésének végrehajtására a személyzeti, igazgatási és működési kiadásokra kiterjedő külön – a legtöbb esetben európai parlamenti és tanácsi – zárszámadási eljárás vonatkozik⁽⁵⁾.

⁽⁴⁾ Cedefop, Eurofound, EEA, ETF, EMA, EMCDDA, CdT, CPVO, EUIPO, EU-OSHA, FRA, EASA, EFSA, EMSA, Eurojust, ECDC, ENISA, ERA, Frontex, GSA, CEPOL, EFCA, ECHA, EIGE, ACER, BEREC Hivatal, Europol, EASO, EBH, EIOPA, ESMA, eu-LISA.

⁽⁵⁾ A két önfinanszírozó ügynökség (CPVO és EUIPO) zárszámadási eljárását azok saját igazgatótanácsa végzi.

A Bizottság végrehajtó ügynökségei uniós programokat hajtanak végre

1.10. A **hat végrehajtó ügynökség**⁽⁶⁾ egy vagy több uniós programmal kapcsolatos végrehajtási és operatív feladatokkal van megbízva, és meghatározott időtartamra hozták létre őket. Létrehozásuk bizottsági határozat révén történt, munkájukat a Bizottság által kinevezett irányítóbizottságok felügyelete alatt végzik. Tevékenységük az ügyvezető igazgatók felelőssége alatt kidolgozott és végrehajtott többéves és éves munkaprogramokon alapul. Saját költségvetésükre az Európai Parlament és a Tanács által végzett egyedi zárszámadási eljárás vonatkozik. A decentralizált ügynökségekkel szemben költségvetésük csak a személyzetre és az igazgatási kiadásokra terjed ki, míg az általuk végrehajtott összes működési kiadás a Bizottság költségvetéséből származik, ezért ez utóbbira a Bizottságnak adott általános zárszámadás vonatkozik. A végrehajtó ügynökségek saját költségvetése ezért csak nagyon kis részét teszi ki az általuk ténylegesen végrehajtott költségvetésnek.

Az egyéb szervek más specifikus megbízással rendelkeznek

1.11. A három **egyéb szerv** az EIT, az Euratom és az ESZT.

1.12. A budapesti EIT független, decentralizált uniós szerv, amely vissza nem térítendő támogatások nyújtásával tudományos, üzleti és oktatási erőforrásokat egyesít az Unió innovációs képességének javítására. Az intézetet az Európai Parlament és a Tanács határozatlan időre hozta létre. Az EIT élén az igazgató áll, tevékenységét az igazgatótanács felügyeli, és az Európai Parlament és a Tanács egyedi zárszámadási eljárása alá tartozik.

1.13. A luxembourgi Euratomot a Tanács az Európai Atomenergia-közösséget létrehozó szerződés céljainak támogatására, határozatlan időre hozta létre. Az Európai Parlament és a Tanács által végzett egyedi zárszámadási eljárás vonatkozik rá. A tagállamok képviselőiből álló tanácsadó bizottság segíti az Euratomot feladatai ellátásában azzal, hogy véleményt nyilvánít, elemzést és tájékoztatást nyújt. Az Euratom főigazgatója a Bizottság felügyelete alatt végzi munkáját.

1.14. Az ESZT a bankunió brüsszeli székhelyű központi szanálási hatósága. Feladata a fizetéseketelenné váló bankok rendezett módon történő szanálása úgy, hogy az minimális hatást gyakoroljon a mechanizmusban részt vevő (és a többi) tagállam reálgazdaságára, pénzügyi rendszerére és államháztartására. Az ESZT képviselőjét annak elnöke látja el, aki a kinevező hatóság szerepét is betölti. Az ESZT elnöke a – részt vevő tagállamok nemzeti szanálási hatóságainak tagjaiból álló – igazgatótanács által végzett egyedi zárszámadási eljárás vonatkozik.

Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban

1.15. Az összes ügynökség (az ESZT kivételével) 2017. évi teljes költségvetése 3,5 milliárd eurót tett ki (2016: 3,4 milliárd euró), ami a 2017. évi uniós általános költségvetés mintegy 2,7 %-ának felel meg (2016: 2,4 %) (lásd: 1.3. *háttérmagyarázat*). 2017-ben a következő ügynökségek költségvetése növekedett a legnagyobb mértékben: a TPK⁽⁷⁾ 1a. fejezete (Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért) keretében finanszírozott GSA és EIT, valamint a TPK 3. fejezete (Biztonság és uniós polgárság) keretében finanszírozott Frontex, EMA és EASO.

1.16. Ezenfelül az ESZT 2017. évi költségvetése 6,6 milliárd eurót tett ki (2016: 11,8 milliárd euró)⁽⁸⁾, ami a hitelintézetek által az Egységes Szanálási Alapba befizetett hozzájárulásokból tevődik össze.

⁽⁶⁾ INEA, REA, EACEA, ERCEA, Chafea, EASME.

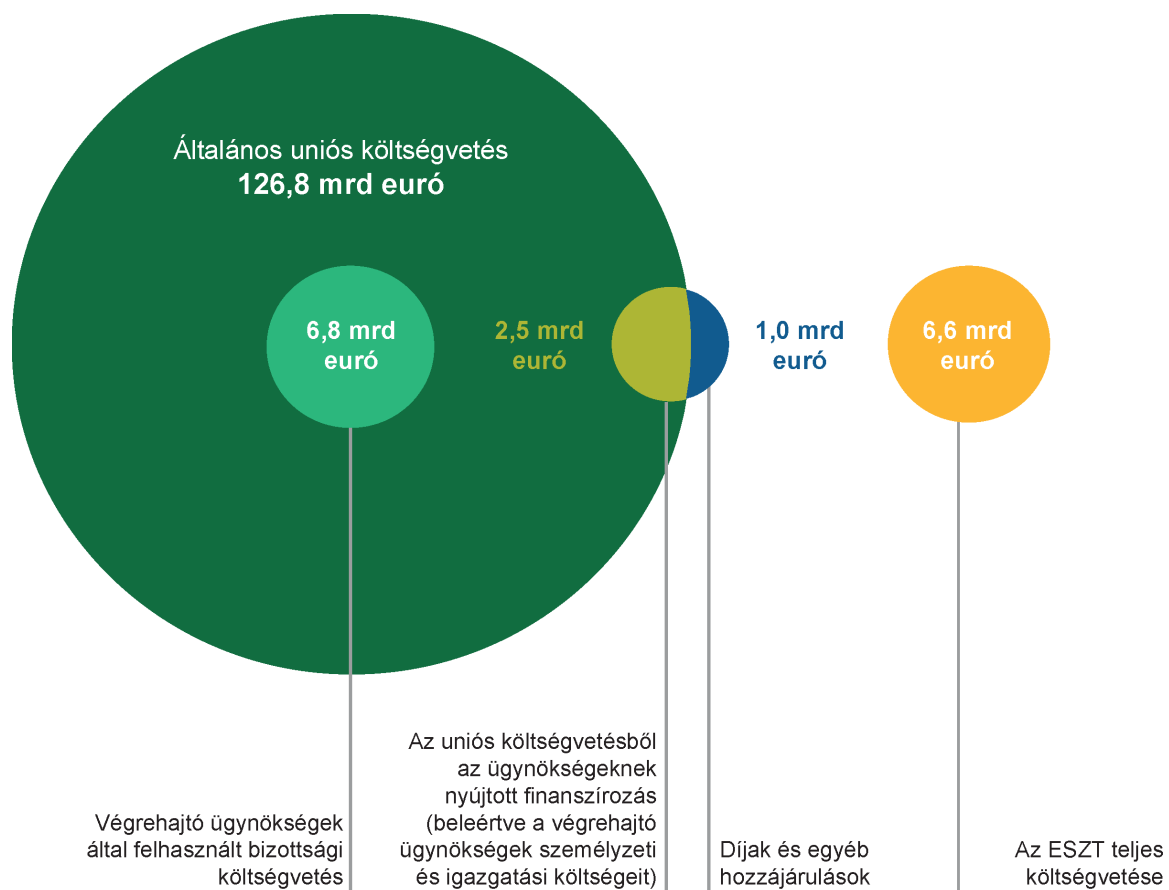
⁽⁷⁾ Az Unió többéves pénzügyi kerete a 2014 és 2020 közötti időszakra.

⁽⁸⁾ A 2016. évi költségvetési bevételek nemcsak a hitelintézetek által az Egységes Szanálási Alapba befizetett 2016. évi hozzájárulásokból tevődtek össze, hanem a nemzeti szanálási hatóságok által 2015-ben beszédett, de az Alapba csak 2016 januárjában átutalt 2015. évi hozzájárulásokat is tartalmazták. Ez magyarázatot ad arra, hogy a 2017. évi költségvetés teljes összege miért jóval alacsonyabb a 2016. évi költségvetésénél (6,6, illetve 11,8 milliárd euró).

1.17. A decentralizált ügynökségek és az egyéb szervek költségvetése fedezi a személyzeti, igazgatási és működési kiadásait, míg a végrehajtó ügynökségek a Bizottság költségvetéséből finanszírozott programokat hajtanak végre, saját költségvetésük (összesen mintegy 241 millió euró) csak személyzeti és igazgatási kiadásait fedezi. A hat végrehajtó ügynökség által 2017-ben végrehajtott bizottsági működési kiadások mintegy 6,8 milliárd eurót tettek ki, ami több mint kétszerese az összes többi ügynökség (az ESZT kivételével) együttes teljes költségvetésének.

1.3. háttérmagyarázat

Az ügynökségek finanszírozási forrásai 2017-ben

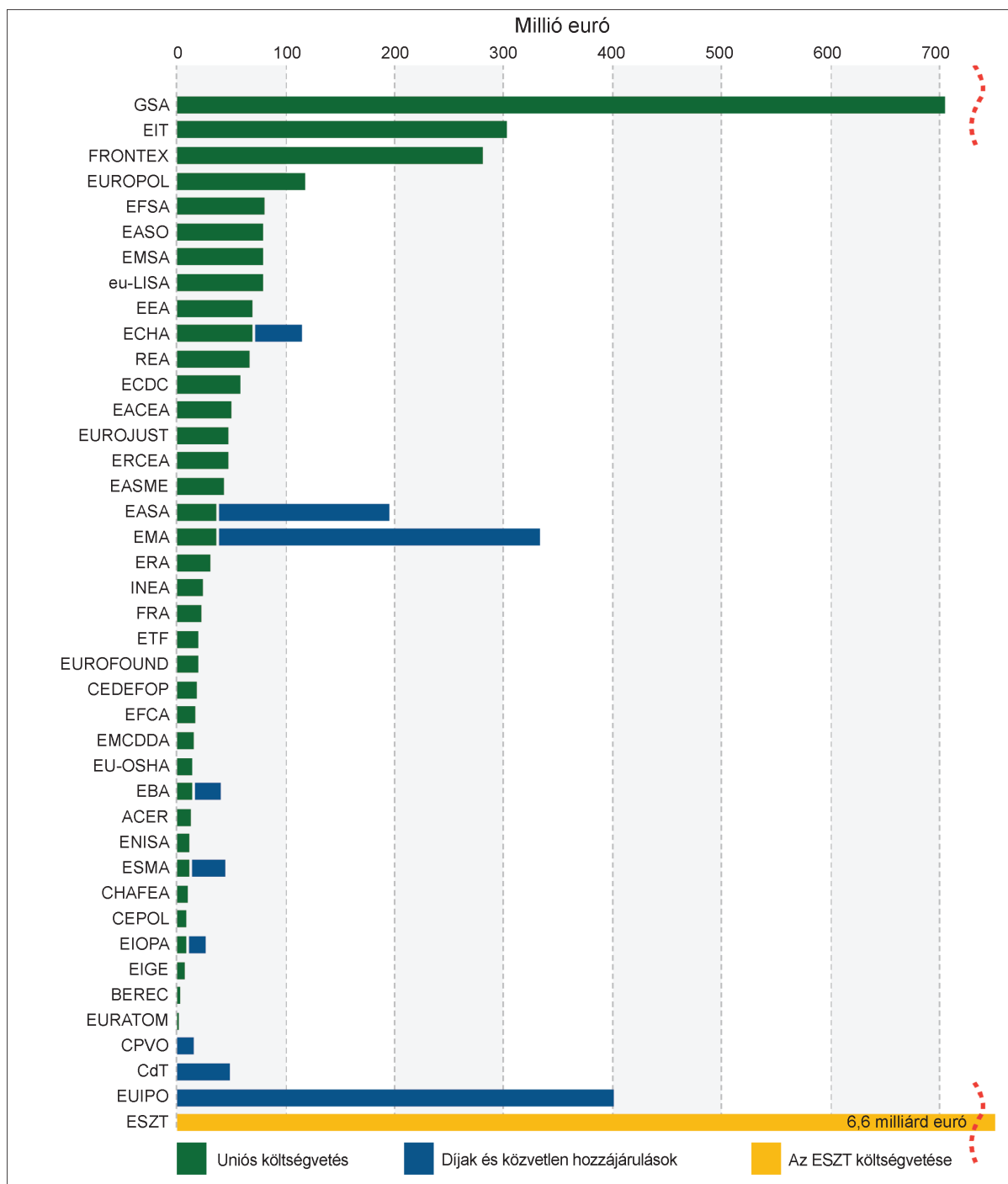


Forrás: Az Unió 2017. évi általános költségvetése és az ügynökségek 2017. évi költségvetése, a Számvevőszék összeállítása alapján.

1.18. A legtöbb ügynökséget, köztük valamennyi végrehajtó ügynökséget, szinte teljes mértékben az Unió általános költségvetése finanszírozza. A többi ügynökség finanszírozása részben vagy egészben díjakból és illetékekből, valamint a részt vevő országok – tagállamok, az EFTA országai stb. – közvetlen hozzájárulásaiból történik. Az általános uniós költségvetés összesen mintegy 2,5 milliárd euróval járult hozzá a finanszírozáshoz, míg 1 milliárd euró díjakból és illetékekből, valamint a részt vevő országok közvetlen hozzájárulásaiból származott. Az 1.4. háttérmagyarázat az ügynökségeket a nekik juttatott uniós költségvetési hozzájárulások mértéke szerinti bontásban mutatja.

1.4. háttérmagyarázat

Az ügynökségek rangsora az uniós költségvetési hozzájárulás nagysága szerint

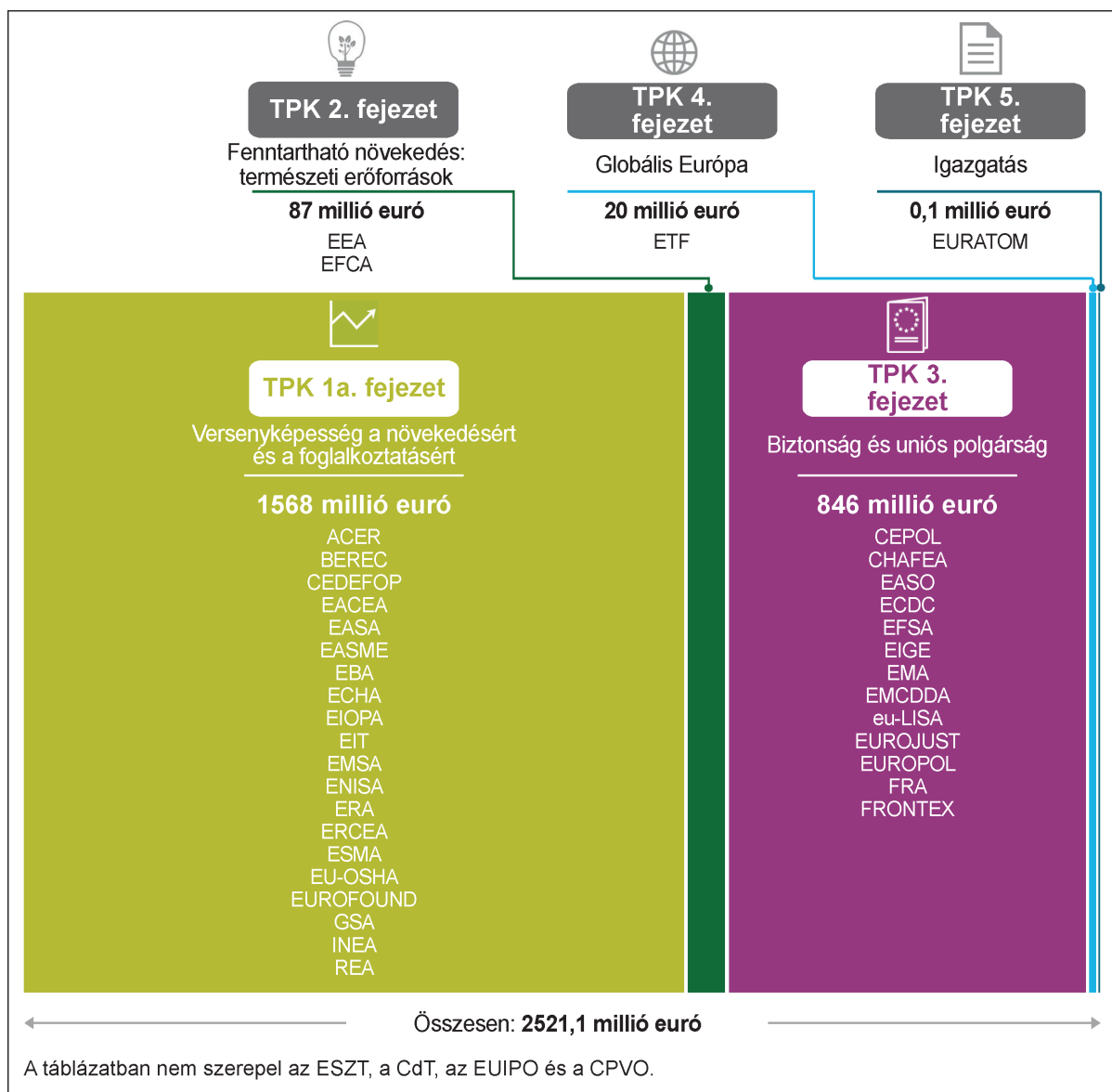


Forrás: Az ügynökségek, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.19. Az Unió általános költségvetéséből nyújtott, 2,5 milliárd euró értékű hozzájárulások a TPK különböző fejezeteiből származnak (lásd: 1.5. háttérmagyarázat).

1.5. háttérmagyarázat

Az ügynökségeknek az uniós általános költségvetésből származó finanszírozása a TPK fejezetei szerinti bontásban



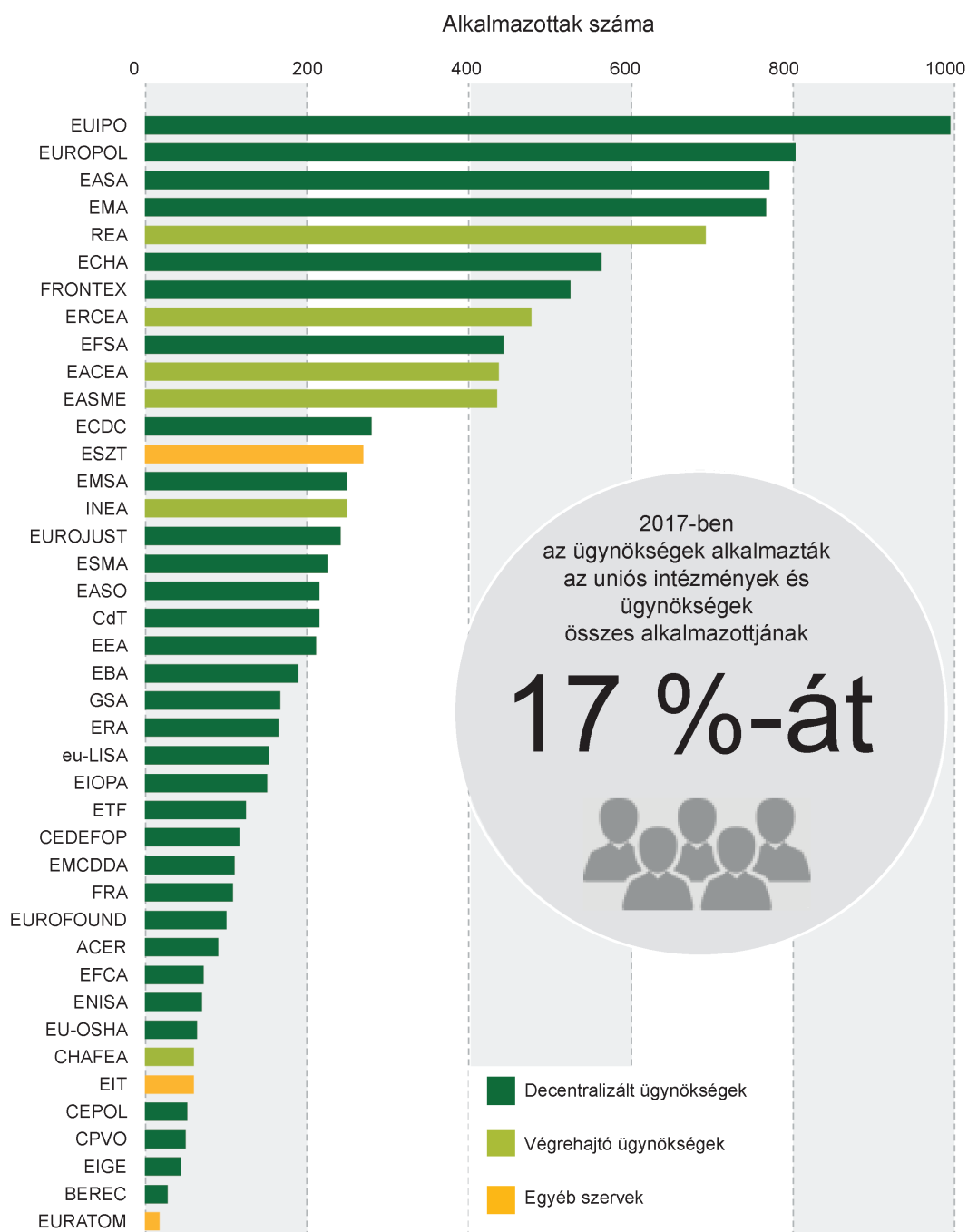
Forrás: Az Uniónak a 2014 és 2020 közötti időszakra vonatkozó többéves pénzügyi kerete és az ügynökségek 2017. évi költségvetése; az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.20. Ami a személyzetet illeti, 2017 végén az ügynökségek mintegy 11 000 alkalmazottat foglalkoztattak⁽⁹⁾ (2016: 10 300), ami az uniós intézmények és ügynökségek által foglalkoztatott összes alkalmazott mintegy egyhatoda. Az összes alkalmazott ügynökségek szerinti megoszlását az 1.6. háttérmagyarázat mutatja be.

⁽⁹⁾ Az alkalmazottak közé értendők a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

1.6. háttérmagyarázat

Az alkalmazottak létszáma ügynökségenként 2017 végén



Forrás: Az ügynökségek, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

Az uniós ügynökségek hálózata megkönnyíti az ügynökségek közötti együttműködést és az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt

1.21. Az ügynökségek hálózata (EUAN) olyan ügynökségközi együttműködési platform, amelyet az ügynökségek a láthatóságuk növelése, a hatékonyságnövekedés lehetőségeinek feltárása és kiaknázása, valamint a hozzáadott érték növelése végett hoztak létre. Az EUAN az ügynökségek által az ötéves stratégiai menetrend (2015–2020) és az éves munkaprogramok keretében elfogadott prioritások alapján működik, amelyek meghatározzák a tevékenységeket és a teljesítendő célkitűzéseket. Az EUAN feladatkörének fontos része az ügynökségek és az érdekelt – elsősorban az európai intézmények – közötti hatékony kommunikáció biztosítása. Az EUAN elnöki tisztét rotációs rendszerben évente más-más ügynökség tölti be.

ELLENŐRZÉSÜNK

Megbízatusunk az ügynökségek éves beszámolóinak és tranzakcióinak ellenőrzésére szól

1.22. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében ellenőriztük a következőket:

a) valamennyi ügynökség beszámolója, amelyek a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁰⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹¹⁾ állnak;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

1.23. Ellenőrzésünk eredményei alapján az Európai Parlament és a Tanács, valamint az e jelentés 3. fejezetében említett többi zárszámadásért felelős hatóság rendelkezésére bocsátunk ügynökségenként egy-egy megbízhatósági nyilatkozatot az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az utóbbiak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére nézve. A megbízhatósági nyilatkozatokat adott esetben jelentős ellenőrzési észrevételeinkkel is kiegészítjük.

1.24. Az uniós költségvetési rendelet⁽¹²⁾ 208. cikkének (4) bekezdése értelmében az uniós költségvetésből hozzájárulásban részesülő 32 ügynökség beszámolóját független külső ellenőrök ellenőrizték. Az ellenőrzési eredmények megbízhatóságát a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint megvizsgáltuk, és ezeket figyelembe vettük saját ellenőrzési véleményeink elkészítése során.

Ellenőrzésünk az azonosított kockázatokra irányul

1.25. Ahhoz, hogy elegendő bizonyosságot szerezzünk, ellenőrzésünket úgy terveztük meg, hogy az az azonosított főbb kockázatokra irányuljon.

Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára vonatkozó kockázat általában alacsony

1.26. Összességében elmondható, hogy a beszámoló megbízhatóságára vonatkozó kockázat valamennyi ügynökség esetében alacsony. Az ügynökségek beszámolóinak összeállítása a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok alkalmazásával történik. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak. A feltárt lényeges hibák száma korábban csekély volt.

A tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázat összességében közepes, de változó

1.27. Az ügynökségek beszámolóinak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó általános kockázat közepesnek tekinthető, de az egyes költségvetési címek esetében az alacsonytól a magas szintig terjed.

I. cím (Személyzeti kiadások)

1.28. A kockázat általában véve alacsony. A béreket a Bizottság Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatala kezeli, amely hivatalt a Számvérvőszék az igazgatási kiadásokra irányuló külön értékelés keretében ellenőrzi. Az elmúlt években nem merült fel lényeges hiba a személyzeti kiadások tekintetében. Amikor azonban az ügynökségeknek rövid időn belül nagyszámú alkalmazottat kell felvenniük, a felvételi eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázatot a közepes és magas szint között mozog.

⁽¹⁰⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹¹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket és azok magyarázatait összesítő jelentések.

⁽¹²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

II. cím (Igazgatási kiadások)

1.29. A kockázat itt közepesnek tekinthető. A különböző szolgáltatások közbeszerzéseihez – az informatikához kapcsolódó növekvő összegekkel együtt – összetett közbeszerzési szabályok és eljárások kapcsolódnak, és az ügynökségek adminisztrációja néha nem valósítja meg a megfelelő átláthatóságot és a legjobb ár-érték arányt. A Számvevőszék korlátozott ellenőri véleményeinek és észrevételeinek hagyományosan a kifizetések feltételeit érintő súlyos közbeszerzési hibák jelentik az egyik fő okát. A rendszeres kifizetések közé tartozó fő költségkategória azonban gyakran az irodai bérleti díj, és ez általában csak akkor változik, ha egy ügynökség új helyre költözik, így az általános kockázat közepesnek mondható.

III. cikk (Működési kiadások)

1.30. A kockázat alacsonynak tekinthető, az egyes ügynökségektől és működési kiadásaik típusától függően. Általánosságban a közbeszerzéssel kapcsolatos kockázatok hasonlóak a II. címmel kapcsolatosakhoz, noha az érintett összegek magasabbak lehetnek. A III. költségvetési cím keretében kifizetett támogatások tekintetében a korábbi ellenőrzések azt állapították meg, hogy az ügynökségek kontrollmechanizmusai összességében véve javultak, noha nem mindig tekinthetők teljes mértékben eredményesnek.

A gondos pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó kockázat közepes

1.31. A gondos pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó kockázat közepesnek tekinthető, a kockázat főként az informatika és a közbeszerzés területén merül fel. Már korábban beszámoltunk azon megállapításainkról, hogy az informatikai rendszerek tekintetében az ügynökségek nem nyújtanak egységes képet, az informatikai projektirányítást hiányosságok jellemzik, és egyes közbeszerzési eljárások nem biztosították a legjobb ár-érték arányt.

1.32. Szélesebb összefüggésben az, hogy számos kisméretű ügynökség (lásd: 1.4. és 1.6. *háttérmagyarázat*) mindegyike saját igazgatási struktúrával és eljárásokkal rendelkezik, kockázatot jelent az adminisztratív hatékonyság szempontjából.

2. FEJEZET

Az ellenőrzési eredmények áttekintése

TARTALOMJEGYZÉK

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldalszám</i>
BEVEZETÉS	2.1–2.2.	16
A 2017. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ÜGYNÖKSÉGI ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI ÖSSZESEN KÖLTSÉGVETÉSI ÉS BEVÉTELEK		
POZITÍVAK	2.3–2.49.	16
Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról ...	2.4.	16
A figyelemfelhívó megjegyzések alapvető fontosságúak a beszámoló megértéséhez .	2.5–2.11.	16
Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség bevételeinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről	2.12.	17
Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség kifizetéseinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az EASO kivételével	2.13–2.14.	17
Az „egyéb kérdéseket” tárgyaló bekezdések különös jelentőséggel bíró kérdésekkel foglalkoznak	2.15–2.21.	17
Észrevételeink számos kérdéskört felölelnek	2.22–2.49.	18
A SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL 2017-BEN KIADOTT, AZ ÜGYNÖKSÉGEKRE VONATKOZÓ EGYÉB JELENTÉSEK ELLENŐRZÉSI EREDMÉNYEI	2.50–2.55.	24
A Számvevőszék gyorsvizsgálata az álláshelyek 5 %-os csökkentésének végrehajtásáról	2.50.	24
A Számvevőszék különjelentése az ESZT-ről	2.51–2.53.	25
A Számvevőszék különálló éves jelentése az ESZT feladatainak ellátása során felmerülő függő kötelezettségekről	2.54.	26
Egy vagy több ügynökségre is vonatkozó egyéb számvevőszéki különjelentések ...	2.55.	26
AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK HÁLÓZATÁNAK VÁLASZA		28

BEVEZETÉS

2.1. Ez a fejezet áttekintést nyújt az ügynökségek 2017. évi éves számvetőszéki ellenőrzéseinek eredményeiről, valamint a Számvetőszék által 2017 folyamán végzett egyéb, ügynökségekkel kapcsolatos ellenőrzési munkáról.

2.2. Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az azok alapjául szolgáló bevételekre és kifizetésekre vonatkozó megbízhatósági nyilatkozatokat (ellenőrzési véleményeket), valamint az e véleményektől független valamennyi kérdést és észrevételt a 3. fejezet tartalmazza.

A 2017. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ÜGYNÖKSÉGI ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI ÖSSZESEGÜKBEN POZITÍVAK

2.3. A 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozóan az ügynökségek éves beszámolóira, valamint az azok alapjául szolgáló bevételekre és kifizetésekre irányuló ellenőrzésünk összességében megerősítette a pozitív eredményeket, amelekről az előző években beszámoltunk.

Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról

2.4. Valamennyi ügynökség beszámolójáról *hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt* adtunk ki. Véleményünk szerint ezek a beszámolók minden lényeges szempontból híven, az alkalmazandó pénzügyi szabályzatok előírásainak és a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak ⁽¹³⁾ megfelelően tükrözik az ügynökségek 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, valamint a tárgyévben végzett műveleteik és pénzforgalmuk eredményeit.

A figyelemfelhívó megjegyzések alapvető fontosságuk a beszámoló megértéséhez

2.5. A figyelemfelhívó megjegyzések olyan bekezdések a szövegben, amelyek a beszámoló megértéséhez alapvető fontosságú kérdésekre hívják fel az olvasók figyelmét.

2.6. Az EASO esetében felhívtuk a figyelmet arra, hogy a Hivatal személyzeti helyzete meredek romlásnak indult. A Hivatal jelenleg nem rendelkezik kellő adminisztratív kapacitással a nagyszámú üres álláshely betöltésére. A jelenlegi szintű humánerőforrás-probléma komolyan veszélyezteti a Hivatal további működését.

2.7. Az ESZT esetében azt hangsúlyoztuk, hogy az Egységes Szanalási Alaphoz való hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek által az igazgatótanács felé a nemzeti szanalási hatóságok révén továbbított információkon alapul. Az Egységes Szanalási Mechanizmus azonban nem szolgál olyan átfogó és egységes kontrollkerettel, amelynek révén biztosítható lenne az információk megbízhatósága. Észrevételeztük továbbá, hogy a hozzájárulások kiszámítására a jogi keret igen bonyolult módszertant határoz meg, ami veszélyezteti a pontosságot. A bizalmas adatkezelés okán az igazgatótanács nem hozhatja nyilvánosságra a hitelintézetek által az Alap hozzájárulásainak kiszámításához használt adatokat, ami csorbítja az átláthatóságot.

2.8. Az ECHA esetében a Számvetőszék arra hívta fel a figyelmet, hogy az ügynökség részben önfinanszírozású, és a vegyi anyagok regisztrációját kérelmező vállalatoktól a REACH-rendelet ⁽¹⁴⁾ értelmében díjat szed be. Az Ügynökség a vállalatok által a kérelmezés időpontjában benyújtott adatok alapján számítja és számlazza ki a díjakat. Az ügynökség utólagos ellenőrzései megállapították, hogy jelentős mértékű díjkorrekciókra van szükség; a korrekciók teljes összege 2017 végén nem volt ismeretes. Ez az észrevétel jól szemlélteti a kizárólag a kérelmezők önbevallásán alapuló rendszerek korlátait.

2.9. A GSA esetében arra figyelmeztettünk, hogy az egyik ajánlattevő megtámadta az ügynökség egyik fő szerződésére vonatkozó közbeszerzési eljárás (egy 1,5 milliárd eurós keretszerződés) eredményét.

2.10. A két londoni székhelyű ügynökség, az EMA és az EBH kapcsán arra figyelmeztettünk, hogy 2019-ben e két ügynökség elköltözik az Egyesült Királyságból, és hogy beszámolójukat és annak kiegészítő mellékleteit a beszámoló aláírásának időpontjában rendelkezésre álló információk felhasználásával készítették el. Megemlítettük a jelenlegi londoni bérleti szerződések vonzatait is, valamint azt, hogy az Egyesült Királyságnak az Unióból való távozását követően csökkenhetnek a bevételek.

2.11. A Chafea tekintetében a számviteli környezet jelentős hiányosságairól számoltunk be.

⁽¹³⁾ Ezek a szabályok a közzétett nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁴⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1907/2006/EK rendelete a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH-rendelet) (HL L 396., 2006.12.30. 1. o.).

Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség bevételeinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

2.12. A 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan valamennyi ügynökségre nézve *hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt* bocsátottunk ki. Véleményünk szerint a bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek voltak.

Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség kifizetéseinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az EASO kivételével

2.13. A 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan 40 ügynökségre nézve *hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt* bocsátottunk ki. Véleményünk szerint a kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek voltak.

2.14. Az EASO esetében elutasító véleményt adtunk, tekintettel a Hivatal pénzügyi szabályzatát, valamint más alkalmazandó szabályokat és rendelkezéseket lényegesen és módszeresen sértő kifizetésekre, amelyek elsősorban a kifizetés alapját képező közbeszerzési és személyzeti felvételi eljárások szabálytalanságaira vezethetők vissza. A szabálysértések módszeres volta a belső kontrollrendszer elégtelenségére enged következtetni. A nem megfelelő kifizetésekkel kapcsolatos hibák összesített szintje eléri a 7,7 millió eurót, illetve a Hivatal összes 2017-ben teljesített kifizetésének 10,3 %-át, de ennél magasabb is lehet.

Az „egyéb kérdéseket” tárgyaló bekezdések különös jelentőséggel bíró kérdésekkel foglalkoznak

2.15. Az „egyéb kérdéseket” tárgyaló bekezdések az éves beszámolóban be nem mutatott, illetve közzé nem tett kérdésekre hívják fel az olvasók figyelmét, valamint olyanokra, amelyek nem a bevételek és kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkoznak.

2.16. Az EIT esetében szóvá tettük, hogy röviddel a támogathatósági időszak vége előtt megemelték a „tudományos és innovációs társulások” (TIT) esetében alkalmazandó visszatérítési ráta eredeti mértékét, ami ellentmond annak a szándéknak, miszerint a TIT-eket ösztönözni kell arra, hogy függetlenebbé váljanak az EIT támogatásától. Két TIT esetében ezenfelül visszamenőleg új tevékenységeket is hozzáadtak az éves üzleti tervekhez. Az egyik TIT esetében ez jelentős változást eredményezett az eredeti odaítélési határozathoz képest. A nagymértékű módosítások befolyásolhatják a TIT-ekkel való egyenlő bánásmódot, és nincsenek összhangban a költségvetési rendelettel.

2.17. A Frontex esetében 2014 óta visszatérően arról számoltunk be, hogy az együttműködő országok által bejelentett kiadásokra vonatkozóan gyakran elégtelen igazoló dokumentumokat nyújtottak be. Ezt az idei ellenőrzési eredmények is megerősítették. 2016. évi ajánlásunkra reagálva a Frontex jelenleg egyszerűsített költségelszámolási modellt vezet be.

2.18. Az EBH, az EBFH és az ESMA esetében felhívtuk a figyelmet, hogy költségvetésük finanszírozása részben európai uniós forrásokból, részben pedig az uniós tagállamok felügyeleti hatóságainak, illetve felügyelt szervezeteinek közvetlen hozzájárulásaiból történik. E hatóságok bevételei az Egyesült Királyságnak az Unió elhagyására vonatkozó döntése következtében a jövőben csökkenhetnek.

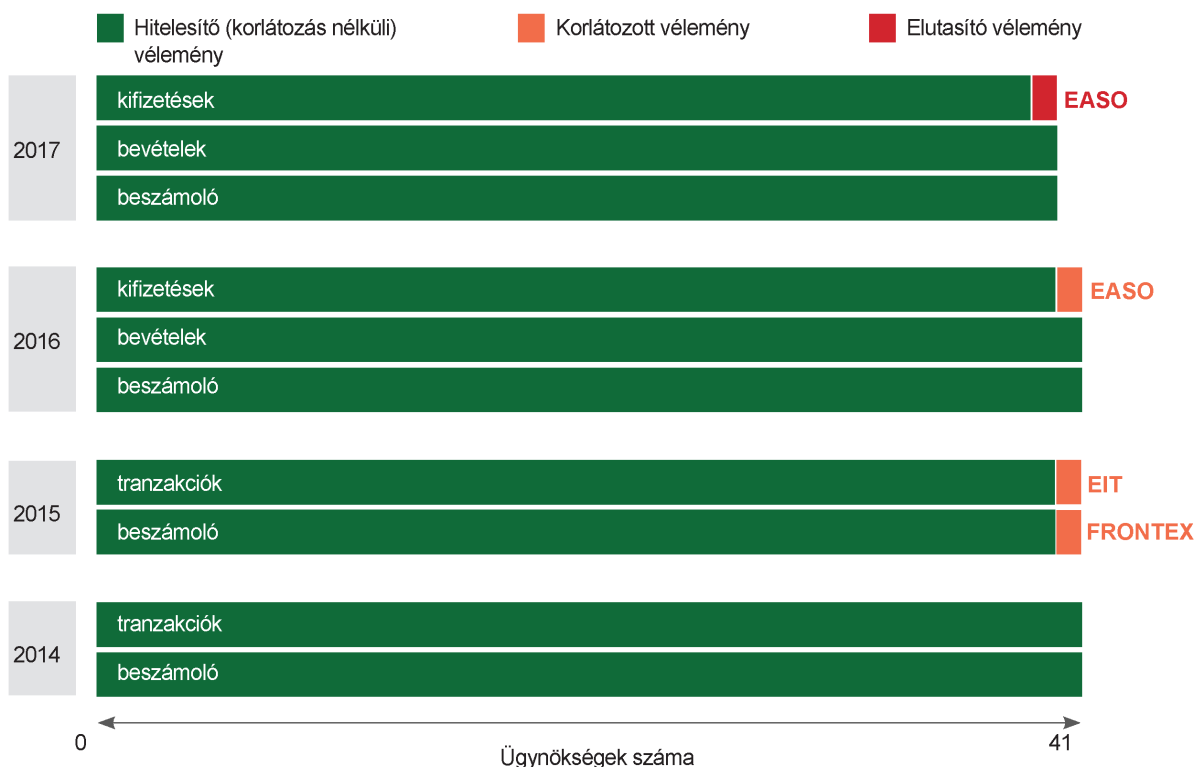
2.19. A GSA-t illetően beszámoltunk róla, hogy az Ügynökség működteti mind a Galileo Biztonsági Megfigyelőközpontot (GSMC), mind a Galileo földi állomásokat, amelyek az Egyesült Királyság területén találhatók, ezért lehetséges, hogy át kell helyezni őket.

2.20. A CdT esetében utaltunk arra a körülményre, hogy több ügynökség is egyre inkább házon belüli és más alternatív fordítási megoldásokhoz folyamodik, amiből az következik, hogy a CdT kapacitását nem használják ki a lehető legnagyobb mértékben. Tekintetbe kell venni az is, hogy európai szinten párhuzamosan több helyen fejlesztenek fordítórendszereket, ami megkettőzi a működési költségeket.

2.21. 2016 decemberében a BEREC Hivatal négy, személyzeti tartaléklisták felállítására irányuló szándéknyilatkozati felhívás lefordítását rendelte meg a CdT-től, noha a költségvetési hatóság által a létszámtervben engedélyezett valamennyi álláshely be volt töltve. Véleményünk szerint a 2016. decemberi fordítások kérelmezése nem volt indokolt. A 2017 márciusában ehhez kapcsolódóan folyósított kifizetés a 2017. évi költségvetés 2,5 %-át tette ki.

2.1. háttérmagyarázat

Éves ellenőri vélemények az ügynökségek beszámolójáról és tranzakcióiról (2014–2017)



Forrás: Európai Számvevőszék.

Észrevételeink számos kérdéskört felölelnek

2.22. 37 ügynökséggel kapcsolatban összesen 145 észrevételt tettünk, hogy rámutassunk a jelentős kérdésekre, és jelezzük, hol látunk javítanivalót. Ezeket az észrevételeket, amelyek a 3. fejezetben találhatók, az alábbiakban foglaljuk össze. Az észrevételek többsége a gondos pénzgazdálkodásra vonatkozik.

Az EASO-nál súlyos hiányosságokhoz vezető fő kockázatok

2.23. Az EASO esetében rámutattunk néhány olyan, a Hivatal tevékenységével szervesen összefüggő jelentős kockázatra, amelyek háttérben a migrációs válság okozta működési kihívások állnak. E kockázatokat nem enyhítette szilárd irányítási struktúra vagy eredményes kontrollrendszer, ami számos lényeges szabálytalansághoz vezetett.

2.24. A Hivatalnál 2014 óta igen nagy a személyzet fluktuációja, és 2017 decemberében felfüggesztették a felvételi eljárásokat. A Hivatal nem rendelkezik sem belső ellenőrzési részleggel, sem jogi szolgálattal, és nem végzi el módszeresen a jogi dokumentumok felülvizsgálatát.

2.25. Szinte az összes vizsgált – közbeszerzési vagy felvételi eljáráshoz kapcsolódó – szolgáltatás kapcsán módszeresen jelen lévő, jelentős hiányosságokat tártunk fel többek között a Hivatal szükségleteinek felmérése, a pályázati dokumentáció összeállítása, a szerződéstípus megválasztása, az értékelési és odaítélési módszerek, a szerződések módosítása, meghosszabbítása és végrehajtása, valamint a nyújtott szolgáltatások ellenőrzése terén. Ezek a hiányosságok sértik a tisztességes verseny, az átláthatóság, az egyenlő bánásmód és a megkülönböztetés tilalma elvét.

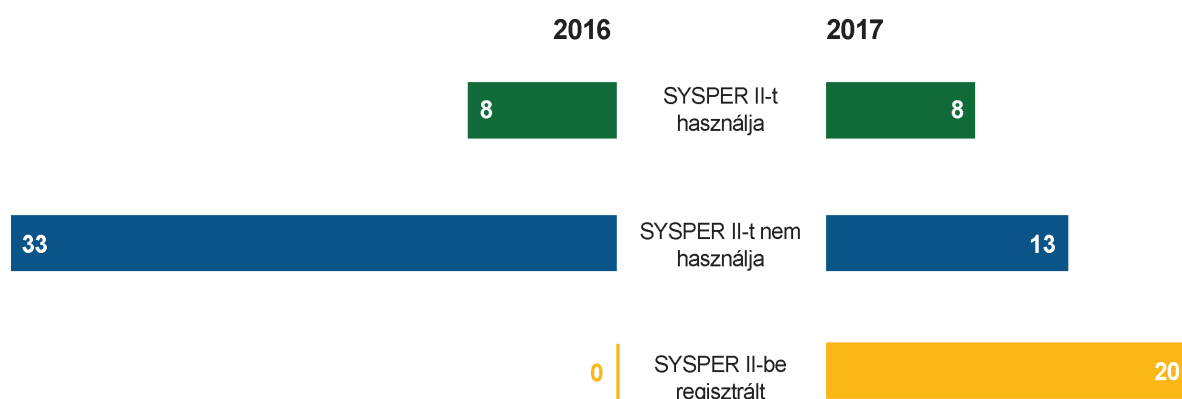
Előrelépés az összehangoltabb informatikai környezet felé

2.26. Az ügynökségek által végzett számos operatív tevékenység mindegyike megfelelő, esetenként testre szabott informatikai megoldásokat igényel. A fő operatív és igazgatási tevékenységek azonban egyazon jogi keretben zajlanak, ami arra enged következtetni, hogy ezek hasonló eljárásait hasonló informatikai megoldások révén is támogatni lehetne. Noha az ügynökségek igen jó eredményeket értek el a hasonló költségvetés-irányítási és számviteli rendszerek alkalmazása terén, más kulcsfontosságú területeken – például az emberierőforrás-menedzsment és a közbeszerzések/szerződések kezelése terén – mégis továbbra is számos különböző informatikai megoldást alkalmaztak, amint arról az ügynökségeknél végzett ellenőrzések eredményeiről szóló, 2016. évi összefoglaló jelentésünk is beszámolt.

2.27. Az ügynökségek tervezik az informatikai megoldások további összehangolását ezeken a területeken, főként a költséghatékonyság fokozása, a belsőkontroll-kockázatok mérséklése és az informatikai irányítás megerősítése érdekében. 2017-ben előrelépés történt az emberierőforrás-menedzsment informatikai eszközeivel kapcsolatban, mivel 20 ügynökség megállapodást írt alá a Bizottsággal a SYSPER II rendszer használatáról, ami egységesebbé teheti az informatikai környezetet ezen a téren. A tervek szerint az ügynökségek többsége 2019. január 1-jétől fogja használni a Bizottság rendszerét, míg néhány ügynökség már 2018 harmadik negyedévében megkezdte annak használatát.

2.2. háttérmagyarázat

Az ügynökségek bevezették a közös SYSPER II rendszert



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől származó információ alapján.

Küszöbön áll az e-közbeszerzés bevezetése

2.28. Fontos lépés lenne a jelenlegi széttagoltság felszámolása és egy összehangoltabb ügynökségközi informatikai keret alkalmazása felé történő elmozdulás, amennyiben az áruk és szolgáltatások beszerzésére (e-közbeszerzés) hasonló elektronikus eszközöket alkalmaznának. A 2012-ben, illetve 2013-ban hatályba lépett költségvetési rendeletek valamennyi uniós intézmény és ügynökség esetében előírásként fogalmazzák meg, hogy azok „a lehető legnagyobb mértékben egységes szabványokat dolgoznak ki és alkalmaznak a közbeszerzési és vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos eljárások során benyújtott adatok benyújtására, tárolására és feldolgozására, és ebből a célból egységes elektronikus adatszereközpontot alakítanak ki a pályázók, a részvételre jelentkezők és az ajánlattevők számára”⁽¹⁵⁾,⁽¹⁶⁾. A költségvetési rendelet ugyan nem szabott meg céldátumot az e-közbeszerzés bevezetésére, ám a 2014. évi uniós közbeszerzési irányelv⁽¹⁷⁾ az uniós tagállamoknak 2018-ra írja elő elektronikus közbeszerzési eszközök alkalmazását, míg a 2014. évi uniós elektronikus számlázási irányelv⁽¹⁸⁾ előírása szerint a hatóságoknak 2019-ig kell lehetővé tenniük az elektronikus számlák fogadását.

⁽¹⁵⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽¹⁶⁾ A 966/2012/EU, Euratom európai parlamenti és tanácsi rendelet 208. cikkében említett szervekre vonatkozó pénzügyi keretszabályzatról szóló, 2013. szeptember 30-i 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (HL L 328., 2013.12.7., 42. o.) 79. cikke (e-kormányzat).

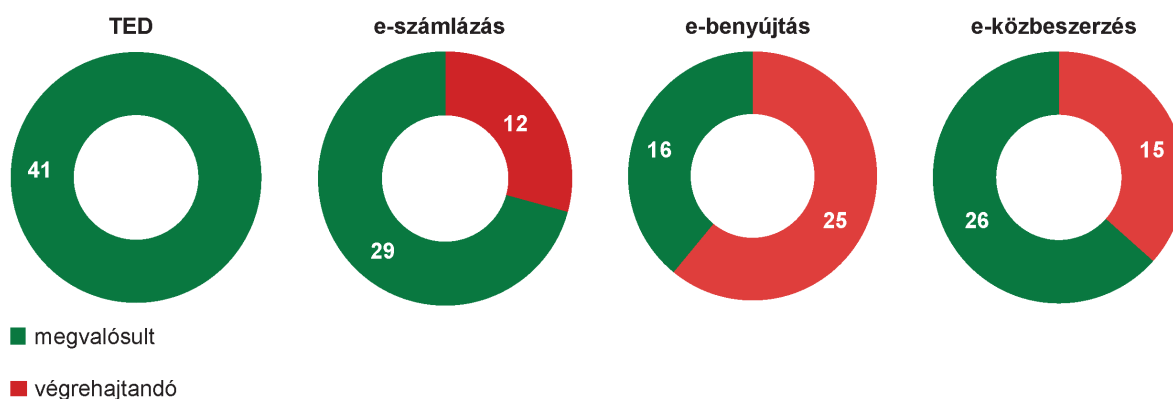
⁽¹⁷⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. február 26-i 2014/24/EU irányelve a közbeszerzésről és a 2004/18/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 94., 2014.3.28., 65. o.).

⁽¹⁸⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 16-i 2014/55/EU irányelve az elektronikus számlázás közbeszerzésben történő alkalmazásáról (HL L 133., 2014.5.6., 1. o.).

2.29. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. Míg valamennyi ügynökség elektronikus úton a TED (Tenders Electronic Daily) portálon keresztül teszi közzé ajánlati felhívásait, a Bizottság 2010 óta elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket is alkalmaz, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az Unió Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatók (e-benyújtás). 2017 végére a legtöbb ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban még nem.

2.3. háttérmagyarázat

Az e-közbeszerzési eszközök bevezetése az ügynökségeknél



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől származó információ alapján.

Az EMA-nál és az eu-LISA-nál javul az informatikai tanácsadás és a projektirányítás

Informatikai tanácsadás és projektirányítás az EMA-nál

2.30. Tavalyi ellenőrzésünk során elemeztük az ügynökség gazdálkodását az általa igénybe vett tanácsadói szolgáltatások tekintetében. A tanácsadó cégek igénybevétele miatt az ügynökség rendkívüli módon függővé vált a külső szakértőktől. Megállapítottuk azt is, hogy nem megfelelő a projektfejlesztés és -végrehajtás feletti kontroll: a projektek jelentős késedelmeket és költségnövekményeket halmoztak fel.

2.31. 2017 folyamán az ügynökség intézkedéseket tett a helyzet orvoslására. Ennek ellenére időbe fog telni, hogy sikerüljön érdemben csökkenteni az ügynökség alapvető függőségét a tanácsadó cégektől, és az intézkedések hatását csak az idő fogja igazolni.

Informatikai tanácsadás és projektirányítás az eu-LISA-nál

2.32. Tekintettel az eu-LISA műveleteinek jellegére, az ügynökség elsősorban IT-projektek kapcsán vesz igénybe tanácsadói szolgáltatásokat. Az ügynökség IT-projektjeit 2017-ben a meghatározott költségvetésen és határidőkön belül sikerült végrehajtani.

2.33. Az Ügynökség az IT-projektek fejlesztéséhez és végrehajtásához egy olyan kiszervezési modellt alkalmaz, amelynek keretében a munka mintegy 90 %-át három vállalkozó végzi el. Az IT-projektek ugyan az ügynökség tulajdonában és ellenőrzése alatt állnak, ám egy ilyen modell, ahol érzékeny informatikai rendszerek kidolgozását és fejlesztését ily nagy mértékben kiszervezték, azzal a kockázattal jár, hogy túlzott mértékű lesz a vállalkozók igénybevétele és a tőlük való függés.

2.34. Ugyanakkor a kulcsfontosságú operatív egységeknél dolgozó alkalmazottak alacsony száma üzletmenet-folytonossági kockázatot vet fel.

A közbeszerzések kezelése terén továbbra is hiányosságok tapasztalhatóak

2.35. A közbeszerzés célja a gazdasági szereplők közötti verseny biztosítása és a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlat átlátható, objektív és következetes módon történő elérése az alkalmazandó jogi keret alapján. 14 ügynökség (**BEREC Hivatal, CEPOL, Chafea, eu-LISA, EASO, EBH, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA és ESZT**) esetében az értékarányosságot veszélyeztető hiányosságokat állapítottunk meg a közbeszerzés terén, főként a szolgáltatásokhoz kapcsolódóan. A gyakori hiányosságok közé tartoznak a következők: a szerződés-odaítélési kritériumok ár- és minőségi szempontjai közötti megfelelő egyensúly hiánya; a keretszerződések nem optimális kialakítása; olyan keretszerződések alkalmazása, amelyek nem kellően részletes dokumentáció, illetve árajánlat esetén is lehetővé tették szolgáltatások beszerzését; közvetítői szolgáltatások indokolatlan igénybevétele.

A legtöbb ügynökség elemezte a Brexit kihatásait

2.36. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően öt ügynökség (**ACER, BEREC Hivatal, CEPOL, ENISA, EU-OSHA**) nem végzett átfogó elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat szervezeti felépítésükre, műveleteikre és elszámolásukra.

Az álláshirdetéseket közzé lehetne tenni az EPSO honlapján

2.37. A legtöbb ügynökség (**ACER, Cedefop, CEPOL, Chafea, EASA, EBH, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Eurojust, Europol, Frontex, GSA, ESZT**) az álláshirdetéseit saját honlapján és a közösségi médiában teszi közzé, de azokat sok esetben nem publikálják az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalan. Az EPSO weboldalan történő közzététel növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, az uniós polgárok pedig egy helyen tájékozódhatnak valamennyi európai intézmény és ügynökség közzétett állásajánlatairól. Az ügynökségek erre elsősorban azt az okot hozzák fel, hogy az EPSO csak akkor fogad el álláshirdetéseket közzétételre, ha az valamennyi uniós hivatalos nyelven történik, ami magas fordítási költséggel jár.

Kevesebb a kifizetések jogszerűségéhez és szabályszerűségéhez kapcsolódó észrevétel

2.38. A kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó észrevételek száma nyolcra csökkent (2016: 11), ami jól mutatja, hogy az ügynökségek továbbra is igyekeznek eleget tenni a jogi keret, különösen a költségvetési rendelet és a személyzeti szabályzat rendelkezéseinek. Öt észrevétel ismét közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos hiányosságokra vonatkozott (**EASO, EASA, EIGE, Frontex**), három azonban ezúttal munkaerő-felvételi eljárásokkal függött össze (**EASO, Cedefop, Frontex**).

Javulások a költségvetési gazdálkodás terén

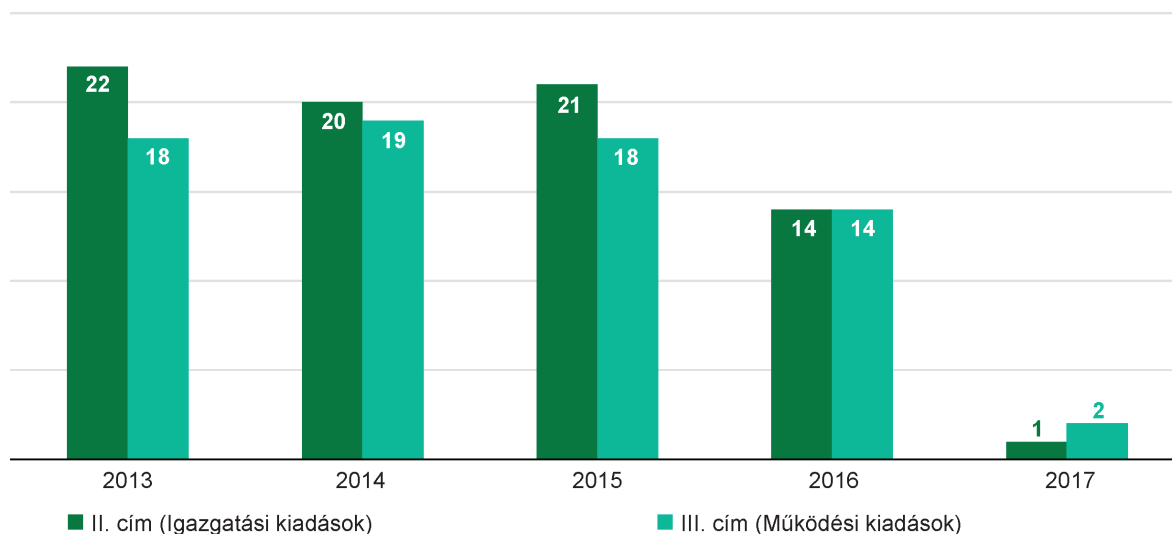
2.39. A költségvetési rendelet értelmében egy adott év költségvetési előirányzatai bizonyos feltételek mellett átvihetők a következő évre⁽¹⁹⁾. Bár a költségvetési rendelet nem állapít meg felső határokat az ilyen átvitelekre nézve, és jelentős mértékben indokolhatja azokat a műveletek többéves jellege, a túlzott mértékű átvitel a munkaprogramok vagy a közbeszerzési tervek végrehajtásának késedelmére utalhat, és az évenkéntiség költségvetési elvével is ellentétben állhat.

2.40. A 2.4. háttérmagyarázatban látható azon ügynökségek száma, amelyek esetében 2017-ben és a korábbi években nagyarányú átvitelekéről számoltunk be. Az, hogy 2017-ben már csak két ilyen ügynökség volt (**Chafea, EU-OSHA**), egyrészt abból adódott, hogy az ügynökségek jobb és átláthatóbb magyarázatot és indoklást adtak az átvitelekre, de abból is, hogy 2017-ben változás történt a beszámolási módszerünkben. 2017-től kezdve csak akkor számolunk be az átvitelekéről, ha nem tartjuk kellően indokoltnak az átvitt összegeket.

⁽¹⁹⁾ Az átvitelek feltételeit a költségvetési rendelet 13. cikke ismerteti.

2.4. háttérmagyarázat

A túlzott vagy nagyarányú átvitelekkel kapcsolatos észrevételek számának csökkenése



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől származó információ alapján.

2.41. Emellett két ügynökség (**Frontex**, **EUIPO**) esetében a korábbi évekből származó költségvetési előirányzatok törléséről számoltunk be. Ez a költségvetési igények túlbecsülésére utal, különösen a tagállamok és más együttműködő országok közigazgatási szerveinek részéről.

Érdemes lenne fejleszteni a számviteli környezetet

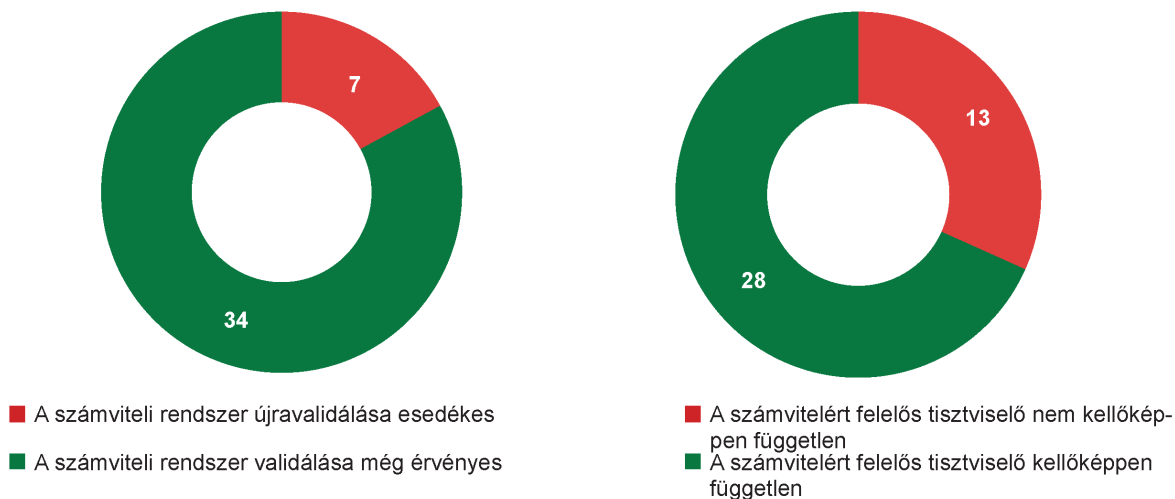
2.42. Idei éves ellenőrzéseink során áttekintettük az ügynökségek számviteli környezetét is, amely fontos szerepet játszik a megbízható beszámolók elkészítésében. A költségvetési rendeletnek megfelelően minden ügynökségnek saját számvitelért felelős tisztviselője van, aminek következtében az a helyzet állt elő, hogy nem kevesebb mint 37 számvitelért felelős tisztviselő felel az európai költségvetés 2 %-áért. A számvitelért felelős tisztviselő fő feladatai: a kifizetések teljesítése, a bevételek beszedése és a követelések behajtása, az elszámolások elkészítése és bemutatása és a könyvvizetés, az alkalmazandó számviteli rendszerek meghatározása és jóváhagyása, a számviteli rendszerek megállapítása és validálása, valamint a készpénzgazdálkodás. A hatékonyság növelése érdekében 2012-ben a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője felkérte az ügynökségeket, hogy szerződéses alapon ruházzák át rá a számviteli feladatköreiket. A javaslatot elsőként a CEPOL fogadta el 2014-ben. 2017 végéig csak három további ügynökség (**GSA**, **BEREC Hivatal**, **ACER**) csatlakozott ehhez a megállapodáshoz.

2.43. A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségét befolyásolhatja az intézményen belüli hierarchiában elfoglalt helyzete. A számvitelért felelős tisztviselőknél különösen azokról kell függetlennek lenniük, akik közvetlen vagy közvetett felhatalmazással rendelkeznek kötelezettségvállalások és kifizetések engedélyezésére. Véleményünk szerint növelni kellene a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségét azzal, hogy igazgatási kérdésekben az ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak számolna be. Összesen 13 ügynökség (**CdT**, **EACEA**, **EASA**, **EASME**, **EEA**, **EFSA**, **EIOPA**, **EMA**, **EMCDDA**, **ERA**, **EU-OSHA**, **Eurofound**, **FRA**) kapcsán tettünk ilyen észrevételt. Ez azt is szükségessé tenné, hogy a számvitelért felelős tisztviselő kinevezése és éves értékelése az igazgatótanács hatáskörébe tartozzon.

2.44. A költségvetési rendelet előírja a számvitelért felelős tisztviselők számára, hogy erősítsék meg az ügynökségek számviteli rendszereinek megbízható működését (validálás). Míg a legtöbb ügynökség esetében a számviteli rendszerek validálása naprakész, megállapítottuk, hogy hét ügynökség (**ACER**, **BEREC Hivatal**, **CEPOL**, **EASME**, **EIT**, **EMA**, **GSA**) számviteli rendszerében olyan jelentős változtatásokra került sor, amelyek miatt sürgősen újra kell validálni őket.

2.5. háttérmagyarázat

Az ügynökségek számvitelért felelős tisztviselőinek függetlensége és a számviteli rendszer újvalidálásának esedékes volta



Forrás: Európai Számvevőszék, az ügynökségektől származó információ alapján.

Egyes ügynökségeknél belsőkontroll-hiányosságokat találtunk

2.45. Három ügynökség (**EASO**, **CPVO**, **REA**) esetében nem volt megfelelő a közbeszerzési, támogatás-odaítélési vagy munkaerő-felvételi eljárások dokumentációja.

2.46. Három ügynökség (**ACER**, **EIT**, **Frontex**) esetében az üzletmenet-folytonossági tervre vonatkozó belsőkontroll-standard végrehajtása terén derült fény hiányosságokra. Ezek a hiányosságok nagyobb katasztrófa esetén jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot jelenthetnek, mivel így visszaállíthatatlanul elveszhetnek adatok.

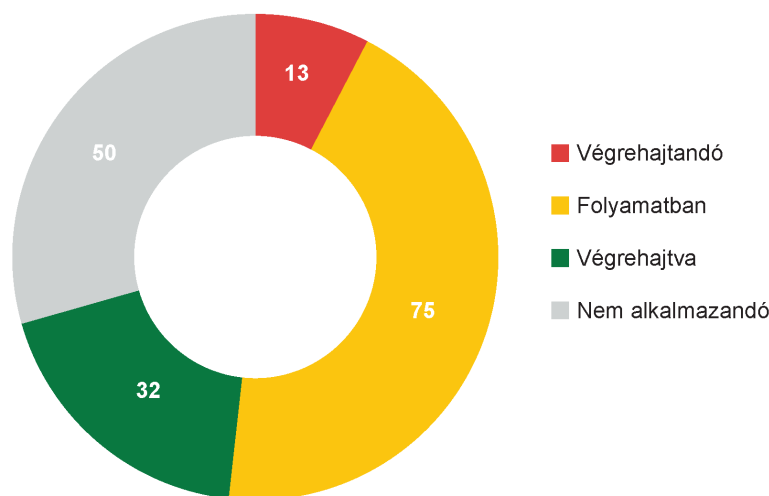
Az ügynökségek hasznosítják az előző évek ellenőrzési megállapításait

2.47. Ahol lehetséges volt, helyzetjelentést adtunk az ügynökségek által a korábbi évek megjegyzései nyomán tett intézkedésekről.

A 2.6. háttérmagyarázat tanúsága szerint arra a 170 észrevételre nézve, amelyekkel 2016 végéig nem foglalkoztak, a legtöbb esetben már megtörtént vagy folyamatban volt a korrekciós intézkedés. A 13 fennmaradó észrevételből három volt olyan, ahol a szükséges korrekciós intézkedés megtételére az ügynökségnek nem volt befolyása.

2.6. háttérmagyarázat

Az ügynökségek törekvése a korábbi évek észrevételeinek hasznosítására



Forrás: Európai Számvevőszék.

A csalásnyűs eseteket bejelentjük az OLAF-nak

2.48. A csalás szándékos, haszonszerzési célú megtevesztést jelent. Az ellenőrzéseink során felmerűlő csalásnyűs eseteket jelentjük az OLAF-nak, az Európai Unió csalás elleni hivatalának, amely – adott esetben a tagállami hatóságokkal együttműködve – vizsgálja az ilyen eseteket és meghozza a szükséges intézkedéseket. 2017-ben három csalásnyűs esetet tártunk fel és jelentettünk be az OLAF-nak az ügynökségekre vonatkozó megbízhatósági nyilatkozatunk tekintetében ellenőrzött kb. 1 000 tranzakció és 150 közbeszerzési eljárás között. A csalásnyűs esetek közbeszerzési szabálytalanságokhoz kapcsolódtak.

Tájékoztatást nyűjtunk a Bizottság belső ellenőrzési szolgálata (IAS) és külső értékelők által készített jelentésekről

2.49. Tájékoztatási céllal hivatkoztunk továbbá az IAS által készített ellenőrzési jelentésekre és a Bizottság megbízásából készített külső értékelő jelentésekre. 2017-ben az IAS 26 jelentést készített, és 9 esetben került sor valamely ügynökség külső értékelésére. A vonatkozó ellenőrzési vagy értékelési folyamatokat nem ellenőriztük.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL 2017-BEN KIADOTT, ÜGYNÖKSÉGEKRE VONATKOZÓ EGYÉB JELENTÉSEK ELLENŐRZÉSI EREDMÉNYEI

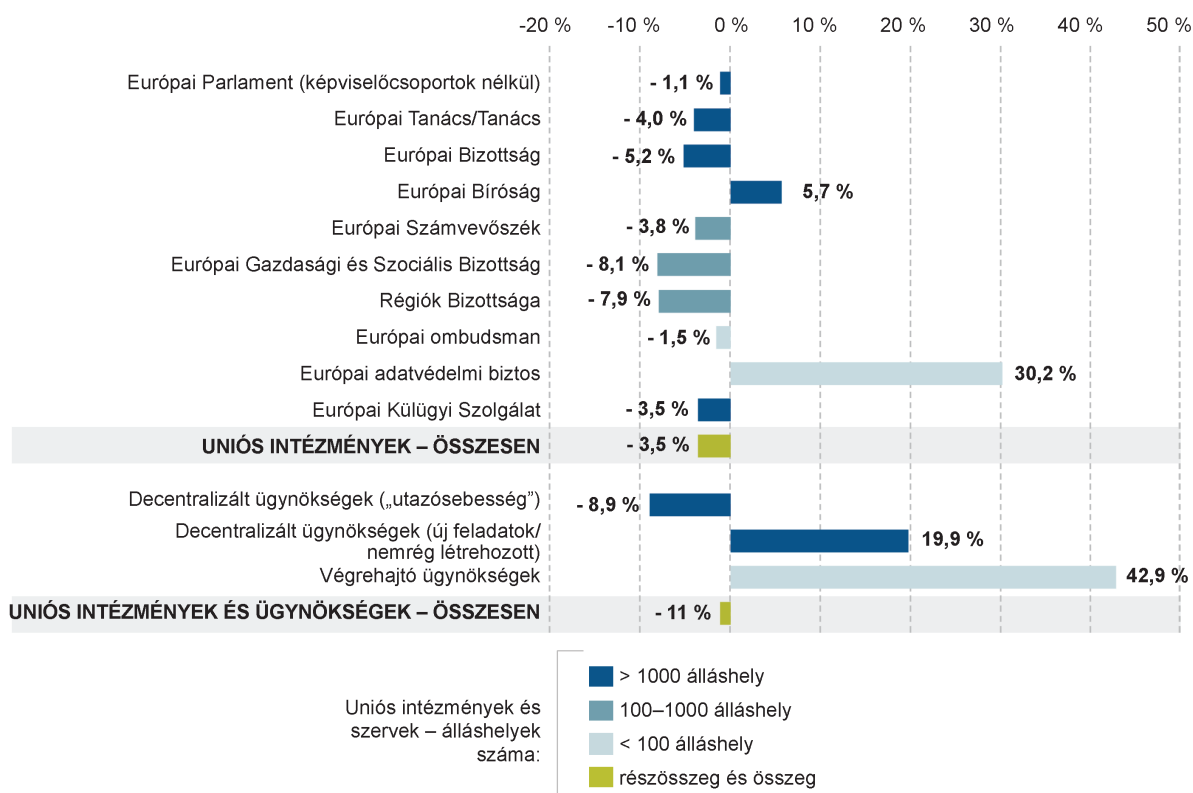
A Számvevőszék gyorsvizsgálata az álláshelyek 5 %-os csökkentésének végrehajtásáról

2.50. 2017-ben a Számvevőszék gyorsvizsgálatot⁽²⁰⁾ végzett arra nézve, hogy az Európai Unió intézményei és ügynökségei hogyan hajtották végre azon kötelezettségvállalásukat, hogy a 2013–2017-es (az ügynökségek esetében 2014–2018-as) időszakban 5 %-kal csökkentsék a létszámterveikben szereplő álláshelyek számát. Az ügynökségek esetében azt állapítottuk meg, hogy ezek némi késéssel ugyan, de végrehajtották az 5 %-os csökkentést. Míg a hagyományos feladatokat ellátó decentralizált ügynökségek 8,9 %-kal csökkentették álláshelyeik számát, egyes decentralizált és végrehajtó ügynökségek esetében az új feladatok és felelősségi körök miatt 19,9–42,9 %-kal nőtt az álláshelyek száma. A 2.7. háttérmagyarázat szemlélteti az összes intézmény, szerv és ügynökség létszámtervében szereplő álláshelyek számában bekövetkezett százalékos változás hatását.

⁽²⁰⁾ Gyorsvizsgálat az álláshelyek 5 %-os csökkentésének végrehajtásáról (közvetétel: 2017. december 21.).

2.7. háttérmagyarázat

A létszámtervekben szereplő álláshelyszámok 2012 és 2017 közötti (százalékos) változásainak elemzése



Forrás: Európai Számvevőszék.

Az Európai Számvevőszék különjelentése az ESZT-ről

2.51. Az Egységes Szanálási Testület (ESZT) egy 2014 augusztusában a pénzügyi válságra adott szakpolitikai válasz részeként alapított brüsszeli központú szervezet. Feladata a hatáskörébe tartozó bankok szanálása fizetéseképtelenség esetén. 2017 januárjában az ESZT 139 bank, köztük 130 bankcsoport felett gyakorolt felügyeletet⁽²¹⁾.

2.52. Különjelentésünk⁽²²⁾ megvizsgálta, hogy az ESZT képes-e a bankszanálások eredményes végrehajtására; elemezte az ESZT egyes bankokra vonatkozó szanálási tervének minőségét és azt, hogy a szanálástervezésre vonatkozó jogszabályi keretnek megfelelő-e az ESZT struktúrája; továbbá, hogy megfelelő emberi erőforrásokkal rendelkezik-e az ESZT a rábízott feladatok elvégzéséhez.

2.53. Valamennyi területen hiányosságokat tártunk fel, bár az ESZT mint teljesen új struktúra létrehozása jelentős kihívást jelentett, és a hiányosságokra ennek fényében kell tekinteni. Egy sor ajánlást tettünk a szanálási tervek elkészítésére, a szabályok és iránymutatások befejezésére, valamint a személyi állomány szükséges szintjére és a humánerőforrás-eljárásokra vonatkozóan.

⁽²¹⁾ 2018. január 1-jére ez a szám 127 bankra és 119 bankcsoportra csökkent.

⁽²²⁾ A Számvevőszék 23/2017. sz. különjelentése: „Egységes Szanálási Testület: Megkezdődött a munka a bankunióval kapcsolatos, kihívásokkal teli feladatot illetően, de hosszú utat kell még bejárni” (közzététel: 2017. december 19.).

A Számvevőszék különálló éves jelentése az ESZT feladatainak ellátása során felmerülő függő kötelezettségekről

2.54. Az Egységes Szanálási Testületről szóló rendelet úgy rendelkezik ⁽²³⁾, hogy a Számvevőszék készítsen jelentést az ESZT, a Tanács és a Bizottság rendelet szerinti feladatai teljesítésének következtében felmerülő minden függő kötelezettségről. 2016. december 31-én az ESZT függő kötelezettségei 842 millió eurót tettek ki előzetes hozzájárulásokból, és 2017. szeptember 30-áig ez 1420 millió euróra emelkedett. Az ESZT 2016-ban nem kezdeményezett banki szanálást, és ebből következően a 2016. évi pénzügyi év során hozott szanálási határozatokhoz kapcsolódóan nem számolt be függő kötelezettségekről. A Banco Popular Español S.A. szanálásáról szóló 2017. júniusi határozat miatt azonban 90 jogi beadványt indítottak az ESZT ellen az Európai Bíróság (EB) Törvényszékénél, és 2017. október végéig, az ESZT feladatainak eredményeként felmerülő függő kötelezettségekről szóló 2016. évi jelentésünk közzétételének időpontjáig 46 fellebbezést nyújtottak be az ESZT fellebbviteli testületéhez. A Bizottságot és a Tanácsot 26 olyan jogi beadványról értesítették, amelyet az Európai Bíróság Törvényszékénél ugyanezen szanálási határozattal kapcsolatban indítottak. A vonatkozó függő kötelezettséggel a 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzésünk és jelentésünk foglalkozik majd.

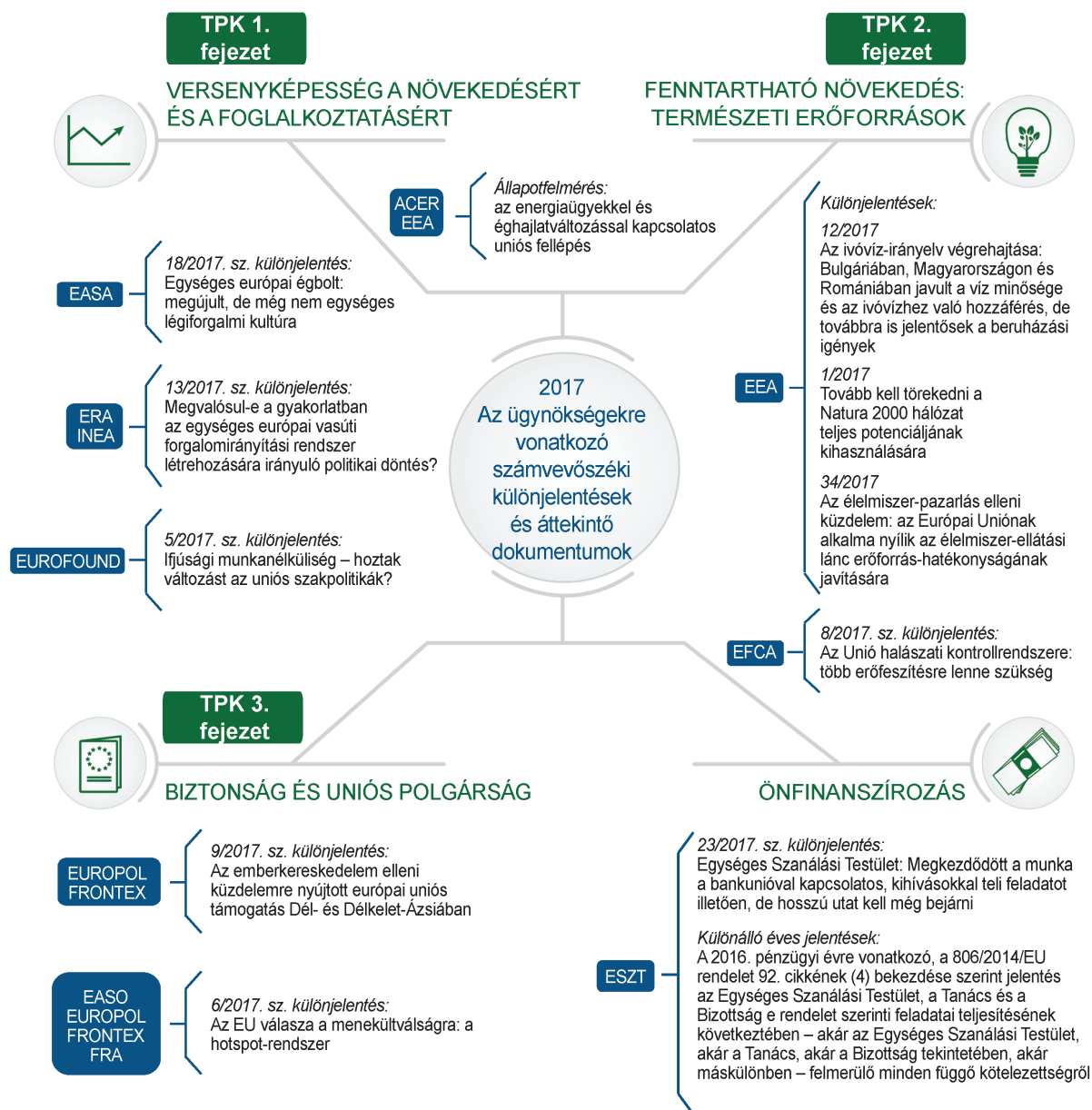
Egy vagy több ügynökségre is vonatkozó egyéb számvevőszéki különjelentések

2.55. A kifejezetten az ügynökségekre vonatkozó ellenőrzési jelentéseken kívül 2017 folyamán az uniós szakpolitikák végrehajtásáról szóló számos külön ellenőrzési jelentést is közzétettünk, amelyekben utalás történt több ügynökségre (lásd: 2.8. háttérmagyarázat).

⁽²³⁾ Az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet 92. cikkének (4) bekezdése.

2.8. háttérmagyarázat

Az ügynökségekre vonatkozó, egyéb számvevőszéki ellenőrzési különjelentések



Forrás: Európai Számvevőszék.

AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK HÁLÓZATÁNAK VÁLASZA

Az ügynökségek értékelik a Számvevőszéknek a beszámolóik megbízhatóságára és az azok alapjául szolgáló tranzakciókra vonatkozó pozitív következtetéseit.

2.27. A Hálózat aggodalmát fejezi ki amiatt, hogy az ügynökségek kénytelenek – és a jövőben is kénytelenek lesznek – külön eszközöket fenntartani az értékelés, a távmunka, a rugalmas munkaidő és a HR-jelentések kezelésére, mivel a Bizottság az ügynökségek számára csak egy alap modulcsomagot biztosít a Sysperben. A humánerőforrás-gazdálkodás informatikai környezete ezért csak részben válik majd egységesebbé, és sokkal kevésbé annál, mint ahogyan a Bizottság dönthetett volna.

Az ügynökségek vizsgálják egy közös szolgáltatási megoldás elfogadásának a lehetőségét is a Sysper által jelenleg nem lefedett felvételi eljárások támogatására.

2.39. A közbeszerzés területén az elmúlt két évben egyértelmű elmozdulás történt az elektronikus eszközök harmonizációja felé. A folyamat lassan indult be 2015–2016-ban, amikor létrehozták az e-Prior e-közbeszerzési moduljait, amelyeket az Informatikai Főigazgatóság a Költségvetési Főigazgatósággal együttműködésben dolgozott ki. Időközben ezek a közbeszerzési ciklus mindegyik szakaszára kiterjedő e-modulok egyre inkább olyan szabványokká váltak, amelyekhez az ügynökségek tartják magukat. A tendencia tovább erősödött 2018-ban, amikor bevezették és az ügynökségek rendelkezésére bocsátották az új e-benyújtási modulokat és az ABAC LCK-modult. Az e-értékelési és e-odaítélési modul még fejlesztés alatt áll. Az ügynökségek lépésről-lépésre – egyesek gyorsan, mások lassabban – elhagyják saját elszigetelt eszközeiket, és a tempótól függetlenül ez a tendencia megállíthatatlan.

2.42. A gyakorlatban nehéz elérni azt a javasolt hatékonyságnövekedést, amelyet a számviteli feladatok Európai Bizottságra való delegálása hozhatna. A munkamennyiséget ugyanis nem csupán a költségvetés végösszege határozza meg, hanem a számlák év eleji véglegesítése egy szűk időintervallumban. A tapasztalat azt mutatja, hogy egynél több könyvelés elvégzéséhez (pl. hatáskör-átruházási megállapodásokon keresztüli további finanszírozással) a munkaerő létszámát csaknem kétszeresére kell növelni, annak ellenére, hogy kisebb összegekről (és kevesebb tranzakcióról) van szó. Az ilyen tevékenységek Bizottságnak történő delegálása esetén minden ügynökségnek továbbra is rendelkeznie kellene egy számviteli csoporttal, mivel még lennének elvégzendő könyvelési feladatok. Így a számviteli hatásköröket fenn kellene tartani, és mivel a számvitel speciális szakképzettséget igényel, az e kisebb nyereség elérése érdekében felvett munkaerőt nem lehetett más feladatokra átcsoportosítani. Amíg ez így van, a munkaerő-megtakarítás nem felelne meg egy teljes munkaidős állásnak. Emellett éves díj is fizetendő. Ezért néhány ügynökség úgy döntött, hogy ezt a feladatot a Bizottságra ruházza át.

2.43. A Hálózat szeretné hangsúlyozni, hogy nincsen olyan precedens vagy kockázatelemzés, amely indokolhatná azt a következtetést, hogy a számvitelért felelős tisztviselő függetlensége növekedne, ha egy megbízott engedélyezésre jogosult tisztviselő helyett közvetlenül az engedélyezésre jogosult tisztviselőnek tartozna felelősséggel. Egyes ügynökségek a számvitelért felelős tisztviselő chartájának elfogadását választották, szükség esetén beleértve az irányító testületnek történő jelentéstételre vonatkozó rendelkezéseket is.

3. FEJEZET

Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények**TARTALOMJEGYZÉK**

	<i>Oldalszám</i>
3.1. A megbízhatósági nyilatkozatokat alátámasztó információk	31
A TPK 1A. FEJEZETE (VERSENYKÉPESSÉG A NÖVEKEDÉSÉRT ÉS FOGLALKOZTATÁSÉRT) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK	33
3.2. Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége (ACER)	33
3.3. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testülete (BEREC)	38
3.4. Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop)	43
3.5. Európai Repülésbiztonsági Ügynökség (EASA)	46
3.6. Európai Bankhatóság (EBH)	51
3.7. Európai Vegyi anyag-ügynökség (ECHA)	56
3.8. Európai Biztosítás- és Foglalkoztatáspolitikai Hatóság (EIOPA)	61
3.9. Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT)	64
3.10. Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA)	75
3.11. Európai Uniós Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség (ENISA)	79
3.12. Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége (ERA)	83
3.13. Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA)	87
3.14. Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA)	90
3.15. Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Eurofound)	94
3.16. Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökség (GSA)	98
A TPK 2. FEJEZETE (FENNTARTHATÓ NÖVEKEDÉS: TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK	103
3.17. Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA)	103
3.18. Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA)	109
A TPK 3. FEJEZETE (BIZTONSÁG ÉS UNIÓS POLGÁRSÁG) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK	112
3.19. Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége (CEPOL)	112
3.20. Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO)	116
3.21. Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC)	128
3.22. Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (EFSA)	132
3.23. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE)	136
3.24. Európai Gyógyszerügynökség (EMA)	141
3.25. A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja (EMCDDA)	149
3.26. A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA)	153
3.27. Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egysége (Eurojust)	161
3.28. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynöksége (Europol)	165

	<i>Oldalszám</i>
3.29. Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége (FRA)	169
3.30. Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex)	173
A TPK 4. FEJEZETE (GLOBÁLIS EURÓPA) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK	184
3.31. Európai Képzési Alapítvány (ETF)	184
A TPK 5. FEJEZETE (IGAZGATÁS) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK	188
3.32. Euratom Ellátási Ügynökség (Euratom)	188
ÖNFINANSZÍROZÓ ÜGYNÖKSÉGEK	191
3.33. Közösségi Növényfajta-hivatal (CPVO)	191
3.34. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO)	195
3.35. Egységes Szanálási Testület (ESZT)	199
3.36. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT)	205
BIZOTTSÁGI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉGEK	209
3.37. Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA)	209
3.38. Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EASME)	213
3.39. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA)	217
3.40. Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség (INEA)	221
3.41. Kutatási Végrehajtó Ügynökség	225
3.42. Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea)	229

3.1. A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOKAT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

A vélemények alapja

3.1.1. Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA-k) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI-k) szerint végeztük. A standardok alkalmazásában a Számvevőszék felelősségét a jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejt ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálók – a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (IESBA) által kiadott – etikai kódexének és az ellenőrzési munkánkra vonatkozó etikai előírásoknak megfelelően munkánkat függetlenül végezzük, és az ezen előírásokkal, valamint az IESBA etikai kódexszel összefüggő egyéb etikai felelősségünknek is eleget teszünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

3.1.2. Az EUMSZ 310–325. cikke és az ügynökségek pénzügyi szabályzata értelmében az ügynökségek vezetősége felel a beszámolóban – a közzétett nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően történő – elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tevő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. A vezetőség felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az őket szabályozó hatóságok előírásainak. Az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget az ügynökségek vezetősége viseli.

3.1.3. A beszámoló elkészítésekor a vezetőség felelőssége annak felmérése, hogy az adott ügynökség képes-e tevékenységének folytatására, adott esetben a tevékenység folytatását érintő ügyek közzététele, valamint az, hogy a beszámolót a tevékenység folytatásának feltételezésével készítse el, kivéve, ha a vezetőségnek szándékában áll megszüntetni az ügynökséget vagy beszüntetni a működését, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség.

3.1.4. Az ügynökségek pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete az irányítással megbízott személyek felelőssége.

Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége

3.1.5. Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az ügynökségek beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, illetve a zárszámadásért felelős más hatóságoknak az ügynökségek beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibát vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják a felhasználók a beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

3.1.6. A bevételt illetően ellenőrizzük a Bizottságtól, illetve az együttműködő országoktól kapott támogatást, valamint értékeljük az ügynökségeknek a díjak és más jövedelmek beszedésére szolgáló eljárásait, ha rendelkeznek ilyenekkel.

3.1.7. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetésekre is), és az előlegfizetésektől eltekintve azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. Az előlegek megvizsgálása akkor történik, amikor a pénzeszközök címzettje igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és valamely ügynökség az előlegfizetés elszámolásával – a tárgyévben vagy később – elfogadja az igazolást.

3.1.8. Az ISA és ISSAI szabványoknak megfelelő ellenőrzés keretében szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el az ellenőrzés egésze során. Továbbá:

- Azonosítjuk és elemezzük annak kockázatát, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Európai Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban, az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékot szerzünk, amely elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához. Annak a kockázata, hogy egy csalásból eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, nagyobb annak a kockázatánál, hogy egy hibából eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontroll felülbírálatát.

- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig az ügynökség belső kontrolljának eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.
- Felmérjük, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok észszerűek-e.
- Megállapítjuk, hogy megfelelő-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a szerzett bizonyítékok alapján fennáll-e olyan lényeges bizonytalanság egyes eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amely súlyos kétségeket ébreszthet azt illetően, hogy az ügynökség képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a beszámolóban szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink az ellenőri jelentésünk elkészültének napjáig szerzett ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban az ügynökség felhagyhat tevékenysége folytatásával.
- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat, valamint azt is, hogy a beszámoló úgy mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket, ahogy az a valós bemutatáshoz szükséges.
- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az ügynökségek pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék vállalja a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.
- Ahol lehetséges volt, az Unió költségvetési rendelete⁽²⁴⁾ 208. cikkének (4) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által az ügynökségek beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

3.1.9. A vezetőséggel közöljük többek között az ellenőrzés tervezett hatókörét, ütemezését és a jelentősebb ellenőrzési megállapításokat, beleértve az ellenőrzésünk során a belső kontrollrendszerben megállapított jelentős hiányosságokat is.

3.1.10. Az ügynökségekkel közölt témákból meghatározzuk, hogy melyek voltak a tárgyidőszak beszámolójának ellenőrzése során a legnagyobb jelentőségűek, amelyek ezért fontosabb ellenőrzési témáknak minősülnek. Ezek a témák ellenőri jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka esetben – úgy döntünk, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen arra lehet számítani, hogy ennek negatív hatásai meghaladnák a közlésből származó közérdeklő hasznot.

⁽²⁴⁾ 966/2012/EU, Euratom rendelet.

**A TPK 1a. fejezete (Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért)
keretében finanszírozott ügynökségek**

3.2. ENERGIASZABÁLYOZÓK EGYÜTTMŰKÖDÉSI ÜGYNÖKSÉGE (ACER)

BEVEZETÉS

3.2.1. Az Energiaszabályozók Együttműködési Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ACER), amelynek székhelye Ljubljanában van, a 713/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet hozta létre ⁽²⁵⁾. Az Ügynökség fő feladata, hogy a nemzeti szabályozó hatóságokat segítse a tagállamokban ellátott szabályozói feladataik európai szinten történő elvégzésében, és szükség szerint koordinálja azok tevékenységét. A REMIT-rendelet ⁽²⁶⁾ alapján az Ügynökség a nemzeti szabályozó hatóságokkal együtt további felelősségi köröket kapott az európai nagykereskedelmi energiapiac nyomon követésével kapcsolatban.

3.2.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²⁷⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	16	13
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	103	91

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hivatalos Lapban közzétett költségvetés.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.2.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²⁸⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²⁹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

⁽²⁵⁾ HL L 211., 2009.8.14., 1. o.

⁽²⁶⁾ Az 1227/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 326., 2011.12.8., 1. o.), amely fontos szerepet szán az Ügynökségnek az európai energia-nagykereskedelmi piacokon zajló kereskedelem felügyeletében.

⁽²⁷⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.acer.europa.eu.

⁽²⁸⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.2.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek***Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.2.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.2.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.2.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.2.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számviteli rendszerek (újra)validálásának időbeniségére nézve. 2017 októberében az Ügynökség a számviteli feladatait a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjére ruházta át. E jelentős változás ellenére a számviteli rendszereket utoljára 2011-ben validálták.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.2.9. 2011-ben az Ügynökség a nagykereskedelmi energiapiac nyomon követése (REMIT) területén további feladatot kapott. 2017 volt az első olyan év, amikor a REMIT monitoringkeretében szereplő valamennyi elem hatályban volt. Ugyanakkor, noha a REMIT katasztrófa utáni adat-helyreállítási központját eredetileg Mariborban (Szlovénia) hozták létre, ezt 2017 áprilisában az Ügynökség ljubljnai fő adatközpontjába helyezték át. Ebből következően a biztonsági mentés során mentett adatok és az eredeti adatok tárolása egyazon helyen történik. Ez nagyobb katasztrófa esetén jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot jelent, mivel így visszaállíthatatlanul elveszhetnek adatok.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.2.10. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően az Ügynökség nem végzett átfogó elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat a szervezeti felépítésére, műveleteire és elszámolására.

3.2.11. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.2.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽³⁰⁾, ⁽³¹⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig az Ügynökség még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.2.13. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az ACER emberierőforrás-menedzsmentjéről ⁽³²⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.2.14. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽³⁰⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽³¹⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽³²⁾ A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának által végzett ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	Az Ügynökség és a szlovén kormány között létrejött székhely-megállapodás szerint Szlovéniában Európai Iskolát kell létrehozni. A megállapodás létrejötte után több mint négy évvel mégsem hoztak létre Európai Iskolát.	Folyamatban
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. májusi ellenőrzési jelentésében rámutatott, hogy nagy szükség lenne a feladatok és felelősségi körök tisztázására, valamint a közbeszerzési részleg munkaterhelésének elemzésére annak érdekében, hogy hatékonyabbá lehessen tenni a folyamatokat és eljárásokat. Megállapította továbbá, hogy jelentősen javítani kellene a közbeszerzések tervezésén és nyomon követésén. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el a korrekciós lépésekről.	Folyamatban
2016	Az Ügynökség a III. cím (operatív kiadások) alatt lekötött előirányzatokból 4,9 millió eurót, azaz 86 %-ot átvitt a következő évre (2015: 1,4 millió euró, azaz 59 %). Ezek a 2016-ban 4,7 millió eurót kitevő átvitelek a korábbi évekhez hasonlóan főként a nagykereskedelmi energiapiacok integritásáról és átláthatóságáról szóló REMIT-rendelet végrehajtásához kapcsolódtak (2015: 1,1 millió euró). A II. cím (igazgatási kiadások) alatt lekötött előirányzatokból az Ügynökség 1 millió eurót, azaz 38 %-ot (2015: 0,8 millió euró, azaz 35 %) vitt át a következő évre.	n.a.
2016	Az átvitelek mértékének növekedése aggodalomra ad okot és ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Ezek közvetlenül kapcsolódnak az év vége felé befejezett közbeszerzések és az akkor megkötött szerződések felhalmozódásához, ami azt eredményezte, hogy a következő év elején történek szállítások, illetve kifizetések. 2016-ban a 299 szerződés közül 98-at novemberben és decemberben írtak alá (5 976 122,47 euró, azaz a 2016-ban megkötött szerződések összértékének 40 %-a). Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.2.8. Az Ügynökség egyetért a megállapítással, és tisztázni szeretné, hogy az Ügynökség valamennyi pénzügyi ügyletét az Európai Bizottság által biztosított pénzügyi rendszerben rögzíti, amelyet a Bizottság frissít, tart karban és validál. Miután a számviteli szolgáltatások 2017 októberétől a Bizottsághoz kerültek kiszervezésre, az Ügynökség el fogja fogadni a számviteli rendszer validálását, amelyet a Bizottság 2018-ban biztosít majd.

3.2.9. Amióta az ARIS elsődleges és katasztrófa utáni adat-helyreállítási telephelyét 2016. április elején a belső ACER adatközpontba helyezték át, majd a teljesítmény optimalizálása és javítása, valamint a növekvő helyigény kezelése érdekében 2017. júniusban egy közös telephelybe integrálták, az üzletmenet-folytonosság már nem biztosítható. Meg kell azonban jegyezni, hogy az Ügynökséget a költségvetésének az elmúlt két év alatti jelentős csökkentése kényszerítette bele a jelenlegi helyzetbe, amelyben az üzletmenet-folytonosság nem garantálható. Az Ügynökség többször figyelmeztette a Bizottságot és a költségvetési hatóságokat az Ügynökséget érintő költségvetési korlátok súlyos következményeire, ez azonban nem járt olyan eredménnyel, hogy pótlólagos forrásokat kapott volna. Az Ügynökség tovább dolgozik annak felmérésén, hogyan lehetne újra katasztrófa utáni adat-helyreállítási telephelyet létrehozni az ARIS számára, de ennek 2018-as megvalósításához jelenleg nem rendelkezik költségvetéssel. A katasztrófa utáni adat-helyreállítási telephely újbóli létrehozásához szükség lenne arra, hogy az Ügynökség további pénzügyi forrásokat kapjon.

3.2.10. Tekintve, hogy a brexittel kapcsolatos kockázatokat nagyon alacsonynak és korlátozottan tartották, a vezetőség 2017-ben csak informálisan elemezte a brexit lehetséges hatását. 2018 elején az Ügynökség a brexit által az irányítására, tevékenységeire és pénzügyi területeire gyakorolt hatást vizsgáló átfogó elemzésbe kezdett, a hangsúlyt a hatásra és az igényelt intézkedésekre helyezve.

3.2.11. Az Ügynökség igazgatási tanácsa 2014-ben elfogadta az ügynökség nyelvi szabályairól szóló 15/2014. sz. igazgatási tanácsi határozatot. Ennek ellenére az ügynökségnek az EPSO weboldalán közzétett álláshirdetéseket az Unió összes hivatalos nyelvére le kell fordítania. Nagyon szűkös költségvetési forrásai miatt, amit többször is jelzett a költségvetési hatóságok felé, az Ügynökség nem tudja kifizetni az összes álláshirdetés valamennyi uniós hivatalos nyelvre történő lefordításának költségeit, hogy ezeket a hirdetéseket közzé lehessen tenni az EPSO weboldalán. 2017-ben mindazonáltal a kilenc álláshirdetésből négyet, köztük két nyílt felhívást, közzétettek az EPSO weboldalán, és így ezeket az Unió összes hivatalos nyelvére lefordították. A fennmaradó öt, operatív osztályok álláshelyeire vonatkozó álláshirdetést csak az ügynökség weboldalán tették közzé, mivel ezek főként olyan jelöltek érdeklődésére tarthattak számot, akik már az ágazatban dolgoznak, és jellemzően követik az Ügynökség tevékenységeit, így az Ügynökség weboldalát. Ez a megközelítés pragmatikus egyensúlyt teremtett a lehetséges jelöltek megszólítása és korlátozott erőforrásaink hatékony felhasználása között.

3.2.12. Az Ügynökség egyelőre nem használja a Bizottság e-számlázási, e-közbeszerzési és e-benyújtási informatikai megoldását. Az Ügynökség 2018 során kezdi majd el az e-közbeszerzést, amelyet ezt követően 2019 folyamán kibővíti majd az e-benyújtás és az e-számlázás alkalmazásával.

3.2.13. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának (IAS) az emberierőforrás-menedzsmentről szóló jelentését követően az Ügynökség az IAS-szel közösen megállapodott egy cselekvési tervben, és az ajánlott javítások megvalósítása folyamatban van.

3.3. AZ EURÓPAI ELEKTRONIKUS HÍRKÖZLÉSI SZABÁLYOZÓK TESTÜLETE (BEREC)

BEVEZETÉS

3.3.1. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatalát (a továbbiakban: a Hivatal), amelynek székhelye Rigában van, az 1211/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽³³⁾ hozta létre. A Hivatal fő feladata, hogy szakmai és ügyviteli támogató szolgáltatásokat nyújtson Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testülete (BEREC) számára, és hogy a szabályozói tanács irányítása alatt információkat gyűjtsön és elemezzen az elektronikus hírközlésről, valamint hogy a nemzeti szabályozó hatóságok körében terjessze a szabályozással kapcsolatos helyes gyakorlatokat, például az uniós szabályozási keret végrehajtására vonatkozó közös koncepciókat, módszertanokat és iránymutatásokat.

3.3.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽³⁴⁾.

Táblázat

A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	4	4
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.3.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽³⁵⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽³⁶⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.3.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽³³⁾ HL L 337., 2009.12.18., 1. o.

⁽³⁴⁾ A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.berec.europa.eu.

⁽³⁵⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽³⁶⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.3.7. 2016 decemberében a Hivatal négy, személyzeti tartaléklisták felállítására irányuló szándéknyilatkozati felhívás lefordítását rendelte meg a CdT-től, noha a költségvetési hatóság által a létszámtervben engedélyezett valamennyi álláshely be volt töltve. Véleményünk szerint a 2016. decemberi fordítások kérelmezése nem volt indokolt. A 2017 márciusában ehhez kapcsolódóan folyósított kifizetések összege 106 432,50 euró (azaz a 2017. évi költségvetés 2,5 %-a) volt.

3.3.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.3.9. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számviteli rendszerek (újra)validálásának időbeniségére nézve. 2016-ban a Hivatal a számviteli feladatait a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjére ruházta át. 2017-ben a Hivatal új papírmentes rendszert vezetett be. Bár ezek a módosítások a Hivatal eljárásait és számviteli rendszerét is jelentősen megváltoztatták, ez utóbbi újravalidálására 2013 óta nem került sor.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.3.10. 2017 decemberében a Hivatal jogi és költségvetési kötelezettségvállalásokat írt alá 20 000 euró összegben egy 2018. március végére tervezett képzés kapcsán. A 2018-ban végrehajtott tevékenységek 2017. évi költségvetésből való finanszírozása ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.3.11. 2015 augusztusában a Hivatal pályázati felhívást tett közzé egy négyéves, többszereplős és többlépcsős szolgáltatási keretszerződés megkötése céljából, amelynek becsült piaci volumene 3 millió euró volt, és amely különböző események (találkozók, szakmai műhelyek, konferenciák stb.) megrendezésére és megtervezésére irányult. Az odaítélési kritériumok nem adtak elegendő súlyt az ártényezőnek. Továbbá a versenyeljárás csak a pályázónak járó szervezési díjra terjedt ki, az eseményekkel kapcsolatos potenciális költségekre nem. A beszerzési eljárás tehát nem biztosította a megfelelő árversenyt, és ezért nem feltétlenül a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlatot választották ki szerződéskötésre.

3.3.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽³⁷⁾, ⁽³⁸⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére a Hivatal egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést, az e-számlázást és az e-benyújtást azonban nem.

⁽³⁷⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽³⁸⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

3.3.13. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően a Hivatal nem végzett átfogó elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat a szervezeti felépítésére, műveleteire és elszámolására.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.3.14. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	A 2014-es költségvetésben előirányzott, a BEREC-ben megfigyelő státusszal rendelkező EFTA ⁽¹⁾ tagállami szabályozó hatóságoktól származó hozzájárulások az EFTA-tagállamokkal kötött megállapodások hiányában nem érkeztek be.	Végrehajtandó (A Hivatalnak nincs befolyása erre)
2016	2016 márciusában a Hivatal közbeszerzési eljárást indított azzal a céllal, hogy keretszerződést kössön két már létező rigai nemzetközi iskolával az alkalmazottak gyermekei számára. Bár a pályázati kiírás feltételei szerint a Hivatal egyetlen többszereplős lépcsőzetes keretszerződést kívánt kötni két gazdasági szereplővel, az odaítélési kritériumok szerint az iskola kiválasztása a szülők döntésén múlik. Következésképpen a 2016 júliusában megkötött 400 000 euró értékű keretszerződés ellentmondásos koncepciókon alapul, ami jogi bizonytalanságot eredményez a Hivatal és az iskolák oldalán is. Ezenkívül ebben a konkrét esetben a keretszerződés szükségtelen volt.	n.a.
2016	Az átsorolás következményeként az egyik alkalmazottat magasabb, közvetlenül 2-es fizetési fokozatba sorolták be az 1-es fokozat helyett, ami nem felel meg az uniós személyzeti szabályzat előírásainak.	n.a.
2016	2016 márciusában a Hivatal 60 000 euró értékű szerződést írt alá a humánerőforrás-igazgatáshoz kapcsolódó támogatási és tanácsadási szakszolgáltatások igénybevételére. A közbeszerzési eljárás kizárólag az áron alapult. Nem biztosítja a legjobb értékarány érvényesülését, ha a tanácsadó szerződtetése során nem veszik figyelembe odaítélési kritériumként a szakmai hozzáértést és a szakértelmet.	n.a.
2016	Egy 2016-ban elvégzett vizsgálat szerint az átlagos foglalkoztatási időtartam 2,58 év volt a Hivatalban, a személyi állomány cserélődése pedig elérte a 25 %-ot. Ez a helyzet kihat a Hivatal hatékonyságára, és kockázatot jelent a munkaprogramjai végrehajtására nézve. A helyzet egyik lehetséges oka a fogadó államban alkalmazott bérkorrekciós együtttható mértéke (2016. július 1-jén 73 %).	Végrehajtva
2016	A Hivatal alapító rendelete nem írja elő a teljesítményének időszakos külső értékelését. A Hivatalnak a Bizottsággal együtt fontolóra kellene vennie a legtöbb más ügynökségnél már alkalmazott ötévenkénti értékelés megrendelését. Az alapító rendelet majdani felülvizsgálata során be kellene vezetni ezt a követelményt.	Végrehajtandó (A Hivatalnak nincs befolyása erre)

⁽¹⁾ Európai Szabadkereskedelmi Társulás.

A HIVATAL VÁLASZA

3.3.7. Tekintettel a személyi állomány nagyfokú cserélődésére, amelyet a vezetés a munkaprogram végrehajtásának kockázati tényezőjeként határozott meg, a BEREC Hivatal Igazgatási Bizottsága (MC) tartaléklistán felállítását kérte az Ügynökség munkaköri profiljainak legalább 75 %-ához⁽³⁹⁾. A pályázati felhívások⁽⁴⁰⁾ EPSO honlapján való közzétételére vonatkozó kötelezettségének⁽⁴¹⁾ való megfelelés érdekében a BEREC Hivatalnak az EU összes hivatalos nyelvére le kellett fordítani a dokumentumokat. Az előre felállított tartaléklistán használata lehetővé teszi az Ügynökség számára, hogy megfeleljen az MC azon követelményeinek, hogy az üres álláshelyek aránya 15 % alatt maradjon, és a felvételi igény létrejöttét követő egy hónapon belül állásajánlatokat küldjön. A jövőbeni kötelező fordítások magas költségeinek csökkentése érdekében a BEREC Hivatal tervezi a pályázati felhívásokhoz szabványos sablonok, valamint a fordításokhoz rövid, meghatározott részek kidolgozását.

3.3.9. 2016-ban a BEREC Hivatal kiszervezte számviteli szolgáltatásait az Európai Bizottsághoz (EB). Ezért az EB számvitelért felelős tisztviselője (a Költségvetési Főigazgatóságon belül) biztosítja az ügynökségekre alkalmazandó pénzügyi keretszabályzat 50. cikkében előírt valamennyi szolgáltatást, beleértve a helyi rendszerek validálását is. A validálási megközelítés jelenleg folyamatban van, és azt az EB számvitelért felelős tisztviselője az alábbi hivatkozási számú feljegyzésben közli: Ares(2018)3149885, 2018. június 14. Az EB számvitelért felelős tisztviselője lezárja a folyamatot, és jelentést készít a 2018. negyedik negyedéve során keletkező eredményekről.

3.3.10. A BEREC Hivatal már 2017 novemberében megkezdte a képzési esemény előkészítését: felvette a kapcsolatot a potenciális oktatókkal és áttekintette a helyszínek elérhetőségét. Ezért szükség volt szerződés aláírására a rendezvény-szervezővel az oktatók és moderátorok rendelkezésre állásának, valamint a képzés tervezett időpontjaiban a helyszín elérhetőségének biztosítása érdekében. A szerződést 2017 decemberében írták alá, következésképpen a költségvetési rendelet előírása szerint a szerződés aláírását megelőzően költségvetési kötelezettségvállalást nyitottak meg. A tapasztalatok azt mutatják, hogy az előző évből származó átvitel nélkül egy képzési esemény megszervezése az első negyedévben rendkívüli kihívást jelent, így a jövőbeni képzési eseményekhez a BEREC Hivatal fontolóra veszi más időpont lehetőségét.

3.3.11. A keretszerződés megválasztása 2015-ben történt meg. Abban az időben a „költség-plusz-fixdíjas szerződés” megfelelt a költségvetési rendeletnek, mivel számos költség-plusz-fixdíjas szerződést más uniós intézmények (pl. utazási irodák vagy banki szolgáltatók) is használtak és jelenleg is használnak.

A BEREC működési sajátosságai miatt a BEREC Hivatal által lefedett BEREC-eseményekhez kapcsolódó kiadások jelentős része a szakértők költségtérítéséhez kapcsolódik, főként az uniós tagállamokban létrehozott közjogi szervekhez (például nemzeti szabályozó hatóságok – NRA-k). Meg kell tehát jegyezni, hogy a vállalkozónak nincs befolyása az ilyen típusú kiadásokra. A Számvevőszék megjegyzései, valamint az azzal folytatott értékes eszmecsere alapján a közbeszerzés újraindításakor a BEREC Hivatal figyelembe veszi a keretszerződések egyéb típusait is, amelyek nem léteztek a 2015-ben hatályos jogi keret értelmében.

3.3.12. A BEREC Hivatal tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és tájékoztatja arról, hogy 2018 végéig tervezi végrehajtani ezeket a modulokat, figyelembe véve az Ügynökség költségvetésének rendelkezésre állását.

3.3.13. Jelenleg az Ügynökség nem alkalmaz olyan brit állampolgárokat, akik esetleg érintettek lehetnek az ügyben. Az Ügynökség munkaterhére gyakorolt hatást csak az EU és az Egyesült Királyság közötti kapcsolatokról szóló végső döntés után lehet értékelni. Tekintettel arra, hogy a BEREC Hivatal költségvetése és személyi erőforrása nem változott a további kiadások és munkaterhelés kezelése érdekében, amikor Horvátország csatlakozott az EU-hoz, és figyelembe véve a BEREC Hivatal alacsony költségvetését, a Brexitnél is hasonló megközelítés volt várható.

⁽³⁹⁾ Lásd az „Annual and Multiannual Programming of the BEREC Office Activities 2017-2019” (A BEREC Hivatal 2017–2019-es tevékenységeinek éves és többéves programozása) című, MC (16) 136. sz., 2016.12. 09-én kelt dokumentum 9. oldalát: https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019.

⁽⁴⁰⁾ A véleményben „betöltendő álláshely”-ként szerepel.

⁽⁴¹⁾ Az MC/2015/3 határozat 11. cikke: A BEREC Hivatal Igazgatási Bizottságának határozata az Európai Unió egyéb alkalmazottaira vonatkozó alkalmazási feltételek 2. cikkének f) pontja szerint az ideiglenes alkalmazottak felvételére és alkalmazására vonatkozó eljárás általános végrehajtási rendelkezéseinek megállapításáról.

3.4. EURÓPAI SZAKKÉPZÉSFEJLESZTÉSI KÖZPONT (Cedefop)

BEVEZETÉS

3.4.1. A szaloniki székhelyű Európai Szakképzésfejlesztési Központot (a továbbiakban: a Központ, más néven Cedefop) a 337/75/EGK tanácsi rendelet ⁽⁴²⁾ hozta létre. Legfontosabb feladata a szakképzés uniós szintű fejlesztése. E cél megvalósítása érdekében a Központ szakképzési rendszerekről szóló dokumentációkat állít össze és terjeszt.

3.4.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁴³⁾.

Táblázat

A Központra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	18	18
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	122	117

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Központtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.4.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽⁴⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁴⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.4.4. Véleményünk szerint a Központ 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁴²⁾ HL L 39., 1975.2.13., 1. o.

⁽⁴³⁾ A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁴⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.4.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.4.8. Elégtelennek találtuk két, vezetői álláshelyre kiírt felvételi eljárás irányítását, az eljárásokat pedig szabálytalannak ítéljük. Nem igazolták megfelelően az előírt vezetői tapasztalatot és nem tartották be a titoktartási követelményeket, ami kétségeket vet fel a jelöltekkel való egyenlő bánásmód tekintetében.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.4.9. A Központ álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.4.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽⁴⁶⁾,⁽⁴⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig a Központ még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.4.11. 2017 novemberében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Központ hálózatalapú szolgáltatásairól⁽⁴⁸⁾. A Központ cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

⁽⁴⁶⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽⁴⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽⁴⁸⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

A KÖZPONT VÁLASZA

MEGJEGYZÉSEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.4.8. Tudomásul vesszük a Számvevőszék megjegyzését a két felvételi eljárás szabálytalanságaival kapcsolatban. A Cedefop alaposan megvizsgálja mindkét eljárást, és mind a szóban forgó két eljárásra, mind pedig általában a felvételi eljárásokra vonatkozóan fontolóra vesz helyreigazító intézkedéseket a Számvevőszék által megállapított hiányosságok kezelése érdekében.

MEGJEGYZÉSEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.4.9. A Cedefop néhány esetben használja az EPSO-platformot. A Cedefop álláshirdetéseit saját weboldalán, valamint az ügynökségközi online platformon teszi közzé, amely minden uniós állampolgár számára elérhető. Emellett különféle csatornákat használ fel az álláshirdetések közzétételére, például a ReferNet-et, SkillsNet-et, az igazgatótanácsot, valamint egyéb eszközöket, például a közgazdászok hálózatait, stb. Az igazgatói és igazgatóhelyettesi álláshelyeket a Cedefop az EPSO-platformon teszi közzé, a fő pozíciókat pedig közösségimédia-platformjain hirdeti meg. Figyelembe véve azokat a járulékos költségeket, amelyek az álláshirdetések az EPSO-portál számára, minden uniós nyelvre történő lefordításával járnának, a Cedefop úgy véli, hogy az említett költségek nem lennének arányosak az így kapott előnyökkel.

3.4.10. A Cedefop 2018 őszén csatlakozik az e-közbeszerzési és e-benyújtási folyamathoz (e-PRIOR platform moduljai), amely összhangban van a minden ajánlatkérő számára a gazdasági szereplőkkel folytatott elektronikus úton történő információcserét előíró, közbeszerzésről szóló 2014/24/EU irányelvben meghatározott határidővel (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_en).

E célból a Cedefop együttműködik az Informatikai Főigazgatósággal, a Bizottság ajánlatkérő szervek bevonásáért felelős főigazgatóságával. Az első, e-közbeszerzéssel és e-benyújtással megvalósuló nyílt közbeszerzési eljárás 2018 októberében indul. Attól kezdve minden nyílt eljárást az e-eszközök felhasználásával indítunk majd.

Az e-számlázás elindításának időpontja a Cedefop vezetőségének azon döntésétől függ, hogy telepíti-e az ABAC-ot (amely modulként támogatja az e-számlázást), vagy továbbra is a belső platformját, a Fibust használja (amely szükségessé teszi az e-számlázási platformhoz való kapcsolódás kialakítását).

3.5. EURÓPAI REPÜLSÉSBIZTONSÁGI ÜGYNÖKSÉG (EASA)

BEVEZETÉS

3.5.1. A kölni székhelyű Európai Repülésbiztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EASA) a 216/2008/EK rendelet ⁽⁴⁹⁾ által hatályon kívül helyezett 1592/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁵⁰⁾ hozta létre. Az Ügynökségre speciális szabályozási és végrehajtási feladatokat bízta a repülésbiztonság területén.

3.5.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁵¹⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	193	192
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	774	771

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.5.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽⁵²⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁵³⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.5.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁴⁹⁾ HL L 79., 2008.3.19., 1. o.

⁽⁵⁰⁾ HL L 240., 2002.9.7., 1. o.

⁽⁵¹⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.easa.europa.eu.

⁽⁵²⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁵³⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.5.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.5.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökségen belül a számvitelért felelős tisztviselő felettése a pénzügyi osztály vezetője. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.5.9. A keretszerződés a szállítókkal kötött megállapodás, amely meghatározza az érvényességi ideje alatt bizonyos beszerzésekre irányadó feltételeket. Az Ügynökség egy legfeljebb 22 millió euró értékű, informatikai szolgáltatásokra irányuló beszerzés esetében úgy döntött, hogy három beszállítóval köt többlépcsős keretszerződést. Az ilyen eljárás esetében a vállalkozók sorrendjét (a „lépcsőket”) versenyeljárás eredményeként állapítják meg, és minden egyes beszerzés során ezt a sorrendet kell követni. A keretszerződésben rögzített feltételek azonban nem voltak kellőképpen konkrétak ahhoz, hogy garantálják a tisztességes versenyt, és hogy alkalmasak legyenek a vállalkozók összes további beszerzés céljára történő rangsorolásának indokolására. A költségvetési rendelet alkalmazási szabályai⁽⁵⁴⁾ értelmében ilyen helyzetben a kiválasztott vállalkozók közül versenyeljárással kell meghatározni, kivel kötik meg az egyes adásvételi szerződéseket.

3.5.10. Az Ügynökség pénzügyi szabályzata⁽⁵⁵⁾ értelmében a beszerzéseket az igazgatótanácsnak jóvá kell hagynia, amely ezt az Ügynökség éves munkaprogramjában vagy eseti finanszírozási határozat útján teheti meg. Egy alkalommal sor került egy legfeljebb 15 millió euró összegű informatikai keretszerződés megkötésére és aláírására, holott a finanszírozási határozat mindössze 5 millió euróról rendelkezett.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.5.11. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az EASA) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval informatikai hardverek és szoftverek beszerzésére, valamint a kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások (a továbbiakban: informatikai szolgáltatások) nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az informatikai szolgáltatásokat biztosítani képes beszállítók között. Bár a közbeszerzési versenyeljárás alapján megkötött keretszerződés meghatározza a legtöbb ilyen informatikai szolgáltatást és a kapcsolódó árakat, konkrétan nem említett informatikai szolgáltatások beszerzését is lehetővé teszi. Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 300 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség versenyeljárás nélkül vásárolt informatikai szolgáltatásokat a vállalkozón keresztül. 2017-ben összesen 2 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak.

3.5.12. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

⁽⁵⁴⁾ Az 1268/2012/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (HL L 362., 2012.12.31., 1. o.) 122. cikke.

⁽⁵⁵⁾ Az EASA pénzügyi szabályzata 68. cikkének (2) és (3) bekezdése.

3.5.13. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽⁵⁶⁾, ⁽⁵⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). A Bizottságtól származó információ szerint 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést és az e-benyújtást, az e-számlázást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.5.14. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az európai repülésbiztonsági terv EASA általi előkészítéséről („The preparation of the European Plan for Aviation Safety”) ⁽⁵⁸⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.5.15. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽⁵⁶⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽⁵⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽⁵⁸⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Noha az ágazati finanszírozású tevékenységek 2016-ban 7,6 millió eurós hiánnyal zárultak, a költségvetési eredmények évről évre ingadoznak ⁽¹⁾ , és az Ügynökség 52 millió euró összegű többletet halmozott fel ebből a tevékenységi kategóriából. Az Ügynökség alapító rendelete előírja, hogy a beszedett ágazati díjaknak fedezniük kell az Ügynökség vonatkozó tanúsítási tevékenységekkel kapcsolatos költségeit, felhalmozott többletről azonban nem rendelkezik.	Folyamatban
2016	A 2014–2016-os időszakban az Ügynökség a felhalmozott többletekből 9,4 millió eurót (2016-ban 4,4 millió eurót) fordított az Ügynökség új épületbe való átköltözésével járó 12,4 millió eurós felújítási költségnek (illetve magának a költözésnek) a finanszírozására. A Bizottság az uniós költségvetésből is biztosított 3 millió eurót e célra. A finanszírozásnak az ágazati és az uniós hozzájárulások közötti megosztása összhangban volt az Ügynökség által alkalmazott standard költségmegosztási módszertannal, és azzal az eredménnyel járt, hogy a munkálatok költségét nagyrészt ágazati díjakból fedezték.	n.a.

⁽¹⁾ 2014-ben 15,3 millió euró, 2015-ben pedig 16,9 millió euró többlet halmozódott fel.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.5.8. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét. A témát az Ügynökség megvitatta az ügynökségek hálózatának fórumán annak érdekében, hogy megvizsgálják a lehetőségeket és közös álláspontra jussanak. Az Ügynökség megvalósítja az elfogadott közös megközelítést, és fontolóra veszi, hogy minden esetben világosan elkülöníti a könyvvizsgálói szerepet bármely más operatív munkakörtől, valamint bevonja az igazgatótanácsot a szerződés hosszabbítási és teljesítményértékelési ciklusba.

3.5.9. Az említett eljárásra történő felkészülés során az Ügynökség piaci tájékoztatást végzett, és arra a következtetésre jutott, hogy a fő informatikai szolgáltatók az összes szükséges szolgáltatást támogatják jelen eljárást tekintve. Ennek eredményeként az Ügynökség azt feltételezte, hogy egy többszereplős keretszerződés a verseny újbóli megnyitásával az ügyintézés nagyfokú bonyolultságához vezetett volna, amit aránytalannak tekintett a lehetséges előnyökkel szemben. A nagy értékű közbeszerzési eljárások gyakorlatát követve, valamint a Számvevőszék észrevételének eredményeként a továbbiakban az Ügynökség fokozott figyelmet fordít a versenyek újbóli megnyitására a verseny fokozása érdekében.

3.5.10. Jelen keretszerződés egy olyan új projekt (Data4Safety) igazoló vizsgálati és kezdeti szakaszát kívánja támogatni, amelynek finanszírozása és struktúrája több hónap alatt fejlődött ki különböző felek bevonásával. A szerződés 15 millió euróról szól, de a pénzügyi kötelezettségvállalások összege végül legfeljebb 4 millió eurót tesz ki. Ennélfogva a fenti összeg feletti kifizetések lehetősége kizárt.

3.5.11. Az Ügynökség úgy vélte, hogy ez a megközelítés összhangban van a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvével, amikor a meglévő intézményközi keretszerződést használja. Ebben az esetben a 24 816,60 euró összegű díjazás megfelelőnek tűnt a beszerzés volumenéhez és a szükséges erőfeszítésekhez képest. Ez a lehetőség a keretszerződésben szerepelt, és az Ügynökség a szerződésben vázoltak szerint használta fel.

3.5.12. Az Ügynökség igazgatótanácsa 2015-ben úgy döntött (08-2015. sz. határozat), hogy az EASA munkanyelve a felvételi és kiválasztási eljárások tekintetében az angol lesz. Ezt a határozatot közzétették az EPSO-val, amely nem fogadja el ezt a határozatot mint kivételt az álláshirdetések valamennyi nyelven történő közzétételére vonatkozó szabályai alól, illetve ez a határozat nem arányos az Ügynökség igényeivel. Az ügynökségek hálózata nemrégiben létrehozott egy online platformot az ügynökségek számára abból a célból, hogy szélesebb körben tehessék közzé álláshirdetéseiket. Az EASA rutinszerűen tesz közzé külső álláshirdetéseket ezen az új platformon.

3.5.13. Amint azt a Számvevőszék is megállapította, a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó e-benyújtási eszközt tavaly valósították meg. Az e-számlázáshoz az üzleti specifikációkat 2017-ben véglegesítették, és az Ügynökség erőforrásainak és prioritásainak korlátain belül keresnek informatikai megoldást.

3.6. EURÓPAI BANKHATÓSÁG (EBH)

BEVEZETÉS

3.6.1. A londoni székhelyű Európai Bankhatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EBH) az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁵⁹⁾ hozta létre. A Hatóság feladata, hogy hozzájáruljon a magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti standardok és gyakorlat meghatározásához, valamint a jogilag kötelező erejű uniós jogszabályok következetes alkalmazásához, hogy ösztönözze és megkönnyítse a feladatok és hatáskörök átruházását az illetékes hatóságok között, hogy figyelemmel kísérje és értékelje a piaci fejleményeket a hatáskörén belül, valamint hogy elősegítse a betétesek és a befektetők védelmét.

3.6.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁶⁰⁾.

Táblázat

A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	37	38
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	161	190

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.6.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hatóság beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽⁶¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁶²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.6.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁵⁹⁾ HL L 331., 2010.12.15., 12. o.

⁽⁶⁰⁾ A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eba.europa.eu.

⁽⁶¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁶²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.6.7. Véleményétől függetlenül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból. A kilépés feltételeit meghatározó megállapodásról jelenleg folynak a tárgyalások. A londoni székhelyű Hatóság beszámolóját és annak kiegészítő mellékleteit az aláírás időpontjában (2018. május 3.) elérhető információk alapján készítették el.

3.6.8. 2017. november 20-án az Általános Ügyek Tanácsa megállapodott abban, hogy a Hatóság székhelyét Párizsba (Franciaország) helyezik át. A költözésre a tervek szerint 2019 elején kerül sor, és a Hatóság beszámolójában e költségekre irányuló, 6,7 millió euró összegű tartalék, valamint a jövőbeni (még a londoni irodára ütemezett) szerződéses kifizetésekre fennmaradó 11,2 millió euró is szerepel.

3.6.9. A Hatóság költségvetésének 40 %-át az európai uniós alapokból, 60 %-át az uniós tagállamok közvetlen hozzájárulásaiból finanszírozzák. Az Egyesült Királyságnak az Unióból való kilépéssel kapcsolatos döntése a Hatóság bevételeinek jövőbeli csökkenését eredményezheti.

3.6.10. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.6.11. Az öt ellenőrzött nyílt közbeszerzési eljárásból négy esetben mindössze egy pályázó teljesítette a minőséggel kapcsolatos odaítélési kritériumokat, az összes többi pályázót kizárták. Ez arra utal, hogy a Hatóság túlsúlyozza a minőségi szempontokat. Ilyen eljárással nem állapítható meg, melyik megoldás a gazdaságilag legelőnyösebb, azaz melyik bizonyul a minőség és az ár közötti egyensúly szempontjából a legmértékesebbnek.

3.6.12. A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.6.13. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽⁶³⁾, ⁽⁶⁴⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére a Hatóság egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.6.14. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Supervisory Convergence – Colleges & Training” (Felügyeleti konvergencia – kollégiumok és képzés) címmel ⁽⁶⁵⁾. A Hatóság cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

⁽⁶³⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽⁶⁴⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽⁶⁵⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

3.6.15. A három európai felügyeleti hatóság⁽⁶⁶⁾ (hatóságok) külső értékelésére 2017-ben került sor a Bizottság megbízásából⁽⁶⁷⁾.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.6.16. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽⁶⁶⁾ Európai Bankhatóság (EBH), Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) és Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA).

⁽⁶⁷⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2012	A magasabb tandíjak fedezésére a Hatóság a személyzeti szabályzatban előírt iskoláztatási támogatáson kívül iskoláztatási hozzájárulást nyújt azon alkalmazottai számára, akik gyerekei általános vagy középiskolába járnak. 2012-ben az összes iskoláztatási hozzájárulás kb. 76 000 euró volt. Ezt a személyzeti szabályzat nem tartalmazza, így szabálytalan.	Végrehajtva

A HATÓSÁG VÁLASZA

3.6.11. A nyílt közbeszerzési eljárások lebonyolítása során az EBH törekszik arra, hogy a versenyhelyzet fokozása érdekében minden rendelkezésre álló eszközt igénybe vegyen. A minőség/ár aránya öt eljárásból négyben 60/40 volt, a fennmaradó egyben pedig egyenlő arányban (50/50) esett latba a két feltétel. Úgy véljük, hogy a Számvevőszék által említett pénzügyi értékelésben való alacsony részvételi arány az EBH hatáskörén kívül eső tényezőknek tudható be. Ilyen volt például az alacsony ajánlattételi érdeklődés (mely főként az árfolyamkockázatra, a szerződés méretére, a magas pályázati költségekre és az alacsony haszonkulcsra vezethető vissza), illetve a pályázatok szakmai részének elégtelen minősége.

3.6.12. Az EBH számos helyen teszi közzé álláshirdetéseit: az EBH weboldalán; a Twitteren és a LinkedInen; az EU Training weboldalon; az EuroBrussels és az EurActiv portálon; a KBER HRC hálózatán; illetve (felsőbb beosztású munkakörök esetén) a Financial Times és hasonló lapok hasábjain. 2018 februárjában az EBH 10 álláshirdetést jelentetett meg az EPSO portálon, az EU valamennyi hivatalos nyelvén. Az EBH meggyőződése, hogy az álláshirdetések fent említett csatornákon való megjelentetésével az EBH teljes mértékben átlátható intézmény, és a hirdetések eljutnak az európai uniós célközönséghez.

3.6.13. Az EBH 2019 folyamán vezeti be az e-benyújtási szolgáltatást, az év elején várható rendszerfrissítések tesztelését és a munkatársak képzését követően.

3.7. EURÓPAI VEGYIANYAG-ÜGYNÖKSÉG (ECHA)

BEVEZETÉS

3.7.1. A helsinki székhelyű Európai Vegyianyag-ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ECHA) az 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁶⁸⁾ hozta létre. Az Ügynökség fő feladata, hogy biztosítsa az emberi egészség és a környezet magas szintű védelmét, valamint a vegyi anyagok szabad mozgását a belső piacon, egyúttal javítsa a versenyképességet és az innovációt. Az Ügynökség támogatja a vegyi anyagokkal kapcsolatos veszélyek felmérésének alternatív vizsgálati módszereit is.

3.7.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁶⁹⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	110	112
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	578	563

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.7.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽⁷⁰⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁷¹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.7.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁶⁸⁾ HL L 396., 2006.12.30., 1. o.

⁽⁶⁹⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.echa.europa.eu.

⁽⁷⁰⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁷¹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.7.5. Függetlenül a 3.7.4. bekezdésben ismertetett véleményről, a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Ügynökség részben önfinanszírozású, és a vegyi anyagok regisztrációját kérelmező vállalatoktól a REACH-rendelet⁽⁷²⁾ értelmében díjat szed be. A fizetendő díjak összege a vállalatok méretétől (mikro-, kis- és középvállalkozások, illetve nagyvállalatok) és a regisztrált vegyi anyagok mennyiségétől (különböző küszöbértékek) függ.

3.7.6. A végrehajtási rendelet⁽⁷³⁾ értelmében az Ügynökség a vállalatok által a kérelmezés időpontjában benyújtott adatok alapján számítja és számlázza ki a díjakat. Az első, 2009-ben történt regisztrációk óta a vállalatoknak mintegy 30 %-a jelentkezett mikro-, kis-, illetve középvállalkozásként. Az Ügynökség jelentős erőfeszítéseket tett egy olyan utólagos ellenőrzési rendszer bevezetésére, amely a vállalatok méretére vonatkozó, a kérelmezők által benyújtott adatokat ellenőrzi. Ennek köszönhetően az Ügynökség megállapíthatta, hogy a már elvégzett ellenőrzések alapján az említett (az összes vállalat 16 %-át kitevő) mikro-, kis-, illetve középvállalkozásként bejelentett vállalatoknak mintegy 55 %-a kategorizálta helytelenül a méretét, ami kisebb összegű díjfizetést eredményezett. Ezt a problémát az Ügynökség úgy enyhítette, hogy az utólagos ellenőrzéseket követően korrekciós díjakat számlázott ki, amelyek összege az évek során mintegy 16,4 millió eurót tett ki. Az ellenőrzésekben azonban nagy az elmaradás, így 2017 végén a szükséges díjkorrekciók fennmaradó összege még nem volt ismert⁽⁷⁴⁾. Ez a megállapítás jól szemlélteti a kizárólag a kérelmezők önbevallásán alapuló rendszerek korlátait.

A REACH-rendelet szerint a vállalatok által bejelentett mennyiség ellenőrzése a tagállami nemzeti végrehajtó hatóságok felelősségi körébe tartozik. A díjszámítás második elemének az ellenőrzése tehát nem tartozik az Ügynökség feladatai közé.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek***Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.7.7. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.7.8. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.7.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.7.10. Az Ügynökség utólagos ellenőrzései során kiderült, hogy a vegyi anyagokat regisztráló, magukat mikro-, kis- vagy közepméretűnek bevalló vállalatok több mint fele helytelenül adta meg a méretét (lásd: Figyelemfelhívó megjegyzés, 3.7.5. bekezdés). Ez részben a vállalatok méretének meghatározásával kapcsolatos összetett bizottsági szabályoknak⁽⁷⁵⁾ tudható be, részben azonban az alulbecslést motiváló pénzügyi ösztönzőnek, amely szerint a nagyobb vállalatok nagyobb összegű regisztrációs díjat kötelesek fizetni. Mivel a kezdeti regisztrációs díjak a vállalat bejelentett méretétől függenek, ez – amennyiben észrevétlen marad – jelentős negatív hatással járhat az Ügynökség bevételeire nézve. Noha az Ügynökség utólagos ellenőrzései keretében felülvizsgálja a kisebb vállalatok bejelentés szerinti méretét, jelentős az elmaradás az ellenőrzések terén, azok ugyanis csak 2012-es évig zárultak le (ezek voltak a legnagyobb mennyiségű vegyianyag-regisztrációs évek). Sürgősen fel kell gyorsítani és le kell zárni a későbbi évekre vonatkozó utólagos ellenőrzéseket is.

⁽⁷²⁾ 1907/2006/EK, Euratom rendelet.

⁽⁷³⁾ A vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH) szóló 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján az Európai Vegyianyag-ügynökség részére fizetendő díjakról szóló 340/2008/EK bizottsági rendelet (HL L 107., 2008.4.17., 6. o.) 13. cikke.

⁽⁷⁴⁾ 2017 végére az utólagos ellenőrzések a 2012-ig történt regisztrációkra nézve lezárultak, a későbbi évekre azonban még folyamatban vannak.

⁽⁷⁵⁾ A Bizottság 2003. május 6-i ajánlása a mikro-, kis- és középvállalkozások meghatározásáról (HL L 124., 2003.5.20., 36. o.).

3.7.11. Ha hibára derül fény, az Ügynökség az eredetileg fizetett és a fizetendő díj közötti különbség adminisztrációs díjjal növelt összegét kiszámlázza a vállalatnak. 2017. december 31-én a behajtandó összeg 4,7 millió eurót tett ki, amelyből 3,2 millió hosszú ideje esedékes adminisztrációs díjakra vonatkozott. Úgy tűnik azonban, hogy az Ügynökség számára nehézséget jelent az adminisztrációs díjak beszedése. Az Ügynökség 2017. évi beszámolójában 2,8 millió euró összegű behajthatatlan követelés szerepelt (ez a 2016. év végi összegnél 600 000 euróval magasabb).

3.7.12. A vállalatok által bejelentett mennyiségek ellenőrzése a tagállami nemzeti végrehajtó hatóságok felelősségi körébe tartozik, és az Ügynökségnek ez esetben nincs végrehajtási hatásköre (lásd: Figyelemfelhívó megjegyzés, 3.7.5. bekezdés). A nemzeti végrehajtó hatóságok intézkedéseit a végrehajtással kapcsolatos információcseréért felelős fórum koordinálja. 2017. december 6-án a fórum új stratégiákat és minimumkritériumokat fogadott el a vegyi anyagokra vonatkozó rendeletek végrehajtásával kapcsolatban, amelyek keretet biztosítanak a tagállami végrehajtási stratégiák kidolgozásához. Az Ügynökség akkor tudja teljesíteni megbízatását, ha ezt a keretet a tagállami hatóságok a gyakorlatban eredményesen végrehajtják. 2017. évi általános jelentésében az Ügynökség arról számol be, hogy a vállalatok mintegy kétharmada nem aktualizálta az általuk kezelt vegyi anyagok mennyiségéről nyilvántartott információkat. Ez hátráltatja a REACH-rendelet eredményes végrehajtását, és a díjkalkulációk pontosságát is befolyásolja.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.7.13. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

TOVÁBBI MEGJEGYZÉS

3.7.14. Az ECHA díjbevételeinek beérkezési időpontja azoknak a határidőknek felel meg, amelyeket a REACH-jogszabályok a vegyi anyagok uniós regisztrációjára meghatároztak (2010, 2013 és 2018). Az Ügynökség tehát nem szed be rendszeres díjakat, és kénytelen megküzdeni a viszonylag stabil kiadások és az állandóan változó és kevésbé előrelátható bevételek közötti ellentmondással, ami bonyolulttá teszi a költségvetés-tervezést. E helyzet kezeléséhez a Bizottság pénzügyi támogatást nyújt az Ügynökségnek. Mivel a vegyi anyagok regisztrációjának REACH-rendelet szerinti harmadik és utolsó határideje 2018-ban lejár, a díjakból és illetékekből származó bevételek 2019-től kezdve várhatóan csökkenni fognak, és műveleteinek finanszírozásához az Ügynökség nagyobb mértékben fog függeni az uniós költségvetésből származó támogatásoktól.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.7.15. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	Az Ügynökség egyik új tevékenységéhez, a biocid termékekről szóló rendelet végrehajtásához kapcsolódó eljárások kiadásait elvben az e termékek nyilvántartásba vételekor befizetett regisztrációs díjaknak kellett volna fedezniük. A 2014-ben beszedett díjak azonban csak e kiadások 17 %-át fedezték, a fennmaradó részt pedig az Uniónak (6,3 millió euró) és az EFTA-országoknak (0,2 millió euró) az Ügynökség költségvetéséhez való hozzájárulásából finanszírozták.	Folyamatban ⁽¹⁾
2016	Továbbra is nagyarányú – 10,1 millió euró, azaz 39 % (2015: 7,3 millió euró, azaz 32 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (a REACH rendszerrel kapcsolatos operatív kiadások) alatt, és még ennél is magasabb – 1,3 millió euró, azaz 68 % (2015: 1,5 millió euró, azaz 74 %) – a IV. cím (a biocid termékekkel kapcsolatos operatív kiadások) esetében. Az átvittelek ilyen magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok fokozott igénybevételét, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban
2016	A biocid termékekről szóló rendelet értelmében az ECHA elősegíti a biocid anyagok és termékek piacának működését. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. novemberi ellenőrzési jelentésében megállapította, hogy az Ügynökség biocid termékekről szóló rendeleten alapuló eljárásaival és tevékenységeivel kapcsolatos belső kontrollrendszerének kialakítása és megvalósítása eredményes és hatékony. Noha nem tárt fel jelentősebb hiányosságokat, az IAS azonosított néhány területet, ahol további fejlesztésekre lenne szükség. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el a korrekciós lépésekről.	Folyamatban
2016	Az ügynökségek többségétől eltérően az ECHA alapító rendelete nem írja elő kifejezetten a tevékenységeinek időszakos külső értékelését, pedig ez lényeges eleme a teljesítményértékelésnek.	Végrehajtandó (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)

⁽¹⁾ 2017-ben az Ügynökségnek a biocid termékekhez kapcsolódó díjakból és illetékekből származó bevételei 8,1 millió eurót tettek ki (a 2016-ban beszedett 7,6 millió euróval szemben), és ez az összeg a biocid termékekkel kapcsolatos kiadások 65 %-át fedezte (2015-ben ez az arány 62 %, 2016-ban pedig 88 % volt). A fennmaradó részt az Uniónak (6,3 millió euró) és az EFTA-országoknak (0,2 millió euró) az Ügynökség költségvetéséhez való hozzájárulásából finanszírozták.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.7.10. A vonatkozó jogszabály (340/2008/EK REACH díjrendelet) nem rendelkezik arról, hogy az Ügynökségnek valamennyi kis- és középvállalkozó (kkv) regisztráló méretére vonatkozóan utólagos (ex-post) ellenőrzést kellene végeznie. Az Ügynökség igazgatótanácsa azt a megközelítést támogatta, amely szerint a legjelentősebb pénzügyi hatást keltő kkv regisztrálókat (azaz a legmagasabb mennyiségi tartományon belül a legtöbb regisztráció) rangsorolják legelőre. Az Ügynökség jelenleg a dokumentációjukat 2015-ig benyújtott regisztrálók esetében ellenőrzi a kkv-k méretét, és 2017-ben az Ügynökség az Egyesült Királyságból származó regisztráló kkv-kat is felkérte, hogy ellenőrizzék a vállalatuk méretét az Egyesült Királyság Európai Unióból történő kilépése előtt. A jövőben az Ügynökség a költséghatékonyság elvét követve egyre több kkv-méret ellenőrzést fog végezni.

3.7.11. A 340/2008/EK REACH díjrendelet nem nyújt az Ügynökség számára az esedékes adminisztrációs díjak beszedéséhez szükséges eszközöket. Az Ügynökség proaktív módon emlékezteti a tartozókat fizetési kötelezettségeikről, és ha ez nem vezet eredményre, helyi ügyvédi irodákat kér fel a díjhátralékok behajtására, közvetlenül a tagállamokban történő eljárások keretében. Az ügyvédi irodák ezidáig a vállalatok 74 %-át keresték meg a késedelmes adminisztratív díjak kapcsán, és a kezdeményezés eredményét egy költséghatékonysági elemzés alá vetik a következő lépések meghatározása érdekében.

3.7.12. A tagállamok felelősek elsődlegesen a REACH/CLP rendeletek betartásáért, és különösen a vegyi anyagok regisztrálási kötelezettségeért. Az Ügynökség megbízás-teljesítési és megfelelő szintű díjbeszedési képessége a nemzeti hatóságok végrehajtási stratégiáinak gyakorlati megvalósításában elért hatékonyságtól függ. Megbeszélések folynak a Bizottsággal ennek a problémának a kezelésére.

3.7.13. Az Ügynökség tudomásul veszi az előzetes észrevételt, amely számos ügynökségnél horizontális problémát jelent. A többi ügynökséghez hasonlóan, az Ügynökség a saját honlapján, a közösségi médiában, az EU ügynökségi hálózat (EUAN) (<https://euagencies.eu/>) weboldalán teszi közzé az álláshirdetéseket. Az átláthatóság, a nyilvánosság javítása és a közzétett hirdetések jobb azonosítása érdekében az Ügynökség javasolja, hogy az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldala is népszerűsítse az EUAN weboldalt.

3.7.14. Az előzetes észrevétel helytálló. Az Ügynökség finanszírozását a díjakból származó bevételeknek és az Európai Unió költségvetési támogatásának a kombinációja fedezi. Az Ügynökség előzőleg számos finanszírozási alternatívára tett javaslatot a Bizottság számára, beleértve az ismétlődő díjak bevezetését is, amely egyes EU-s ügynökségek sajátossága. Az Ügynökség megjegyezte, hogy a 2018. március 5-i REACH felülvizsgálat (COM(2018) 116 végleges) arra utalt, hogy a Bizottság megvizsgálja az összes lehetséges opciót az Ügynökség fenntartható finanszírozásának a biztosítására a jövőben.

3.8. EURÓPAI BIZTOSÍTÁS- ÉS FOGLALKOZTATÓINYUGDÍJ-HATÓSÁG (EIOPA)

BEVEZETÉS

3.8.1. A frankfurti székhelyű Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EIOPA) az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁷⁶⁾ hozta létre. A Hatóság feladata, hogy magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti standardokat és gyakorlatot határozzon meg, hozzájáruljon a jogilag kötelező erejű uniós előírások következetes alkalmazásához, ösztönözze és megkönnyítse a feladatok és hatáskörök átruházását az illetékes hatóságok között, hatáskörén belül figyelemmel kísérje és értékeli a piaci fejleményeket, valamint elősegítse a kötvénytulajdonosok, nyugdíjrendszeri tagok és kedvezményezettek védelmét.

3.8.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁷⁷⁾.

Táblázat

A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	21	24
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	139	151

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.8.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hatóság beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽⁷⁸⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁷⁹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.8.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁷⁶⁾ HL L 331., 2010.12.15., 48. o.

⁽⁷⁷⁾ A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eiopa.europa.eu.

⁽⁷⁸⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁷⁹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.8.7. Véleményétől függetlenül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból. A kilépés feltételeit meghatározó megállapodásról a jövőben fognak tárgyalni. Az EIOPA költségvetésének 40 %-át az európai uniós alapokból, 60 %-át az uniós tagállamok közvetlen hozzájárulásaiából finanszírozzák. Az Egyesült Királyságnak az Unióból való kilépéssel kapcsolatos döntése a Hatóság bevételeinek jövőbeli csökkenését eredményezheti.

3.8.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.8.9. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre nézve. A Hatóság esetében a számvitelért felelős tisztviselő felettese a szervezeti támogatási részleg vezetője. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Hatóság igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.8.10. A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

INFORMÁCIÓ A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSEK EREDMÉNYEIRŐL

3.8.11. A három európai felügyeleti hatóság⁽⁸⁰⁾ külső értékelésére 2017-ben került sor a Bizottság megbízásából⁽⁸¹⁾.

⁽⁸⁰⁾ Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA), Európai Bankhatóság (EBH), Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA).

⁽⁸¹⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

A HATÓSÁG VÁLASZA

3.8.9. A számvitelért felelős tisztviselő 2018 áprilisáig a szervezeti támogatási részleg vezetőjének és az igazgatótanácsnak számolt be. Úgy ítélték meg, hogy e megállapodás nem ütközik a számvitelért felelős tisztviselő hierarchikus és funkcionális függetlenségébe, mivel éves teljesítményének végső értékelését az igazgatótanács zárja le. Ez 2018 májusában az alábbiak szerint változott annak érdekében, hogy a számvitelért felelős tisztviselő pozícióját megerősítsék: igazgatási szempontból az ügyvezető igazgató, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanács felé tartozik beszámolóval.

3.8.10. Ahhoz, hogy az álláshirdetéseket meg lehessen jelentetni az EPSO weboldalán, az Unió mind a 24 hivatalos nyelvére le kell fordítani őket. Mivel ez jelentős költségvonzatokkal jár, az EIOPA úgy határozott, hogy fokozott mértékben támaszkodik azokra az egyéb médiaforrásokra, ahol az uniós ügynökségek többsége is közzéteszi az állásajánlatait. Az EIOPA az intézményközi állásportált is használja. A közös platformot az ügynökségek hálózata dolgozta ki annak érdekében, hogy valamennyi polgár számára hozzáférhetőek legyenek az álláshirdetések. A Hatóság emellett vezető szerepet tölt be egy toborzási kampányok kivitelezésére irányuló közbeszerzési eljárásban is, amely növeli a hirdetések láthatóságát, és szélesebb nyilvánosságot élvez az Európai Unión belül.

3.9. EURÓPAI INNOVÁCIÓS ÉS TECHNOLÓGIAI INTÉZET (EIT)

BEVEZETÉS

3.9.1. A budapesti székhelyű Európai Innovációs és Technológiai Intézetet (a továbbiakban: az Intézet, más néven EIT) a 294/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁸²⁾ hozta létre. Az Intézet célja, hogy a tagállamok és az Európai Unió innovációs képességének erősítésével hozzájáruljon a fenntartható európai gazdasági növekedéshez és a versenyképességhez. Az Intézet egyre nagyobb számú, a felsőoktatási, a kutatói és az üzleti ágazatokat egybefűző „tudományos és innovációs társulás” (TIT) részére nyújt támogatást, és ezzel igyekszik ösztönözni az innovációt és a vállalkozói kedvet. A TIT-ek több száz partner tevékenységét koordinálják. Az Intézet által nyújtott támogatásokat a partnerek költségeinek és a TIT-ek koordinációs tevékenységeiből adódó költségek megtérítésére fordítják.

3.9.2. Az Intézetre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽⁸³⁾.

Táblázat

Az Intézetre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	283	303
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	59	60

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Intézettől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.9.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Intézet beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról ⁽⁸⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽⁸⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.9.4. Véleményünk szerint az Intézet 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Intézet 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁸²⁾ HL L 97., 2008.4.9., 1. o.

⁽⁸³⁾ Az Intézet hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁸⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁸⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.9.7. 2016 decemberében, röviddel a támogathatósági időszak (2016. január 1 – 2016. december 31.) vége előtt az EIT módosította az EIT Digital, az InnoEnergy, az Egészségügy és a Nyersanyagok TIT-tel kötött egyedi támogatási szerződéseit. Az Éghajlat TIT-tel kötött egyedi támogatási szerződés módosítására pedig már a támogathatósági időszak vége után, 2017 januárjában került sor. Az egységes visszatérítési ráta e módosításokban előírt emelkedésének köszönhetően a TIT-ek ugyanannyi jóváhagyott támogatható költség után 15 millió euróval több támogatásban részesülhettek az EIT-től (az Éghajlat TIT esetében 6,0 millió euró, az Egészségügy TIT esetében 5,6 millió euró, az InnoEnergy TIT esetében 2,2 millió euró, a Nyersanyagok TIT esetében pedig 1,2 millió euró többletfinanszírozás). Ez a gyakorlat ellentmond annak a szándéknak, miszerint a TIT-eket ösztönözni kell arra, hogy saját finanszírozási forrásokat keressenek és így fokozatosan pénzügyileg függetlenné váljanak az EIT támogatásától. Ezenkívül a TIT-ek közötti tisztességes versenyt is érintheti, mivel az éves támogatási határozatokban a társfinanszírozott kiadások is szerepet játszanak.

3.9.8. Az üzleti tervek módosítása szintén az eredeti tervekben nem szereplő TIT-tevékenységek visszamenőleges hozzáadását eredményezte, az InnoEnergy TIT esetében mintegy 3,3 millió euró, az EIT Digital TIT esetében 0,6 millió euró értékben. Az InnoEnergy TIT esetében a tevékenység hozzáadása az eredeti üzleti terv jelentős módosítását vonta maga után, pedig a támogatás maximális összegét az eredeti üzleti terv alapján határozták meg. Mivel a különböző TIT-eknek nyújtott összegeket az eredetileg javasolt üzleti terv versenyeztetése során határozzák meg, a későbbiekben végrehajtott lényeges módosítások a támogatási határozatokra és a TIT-ekkel szembeni egyenlő bánásmódra is hatással vannak, továbbá nincsenek összhangban a költségvetési rendelet alkalmazási szabályai 180. cikkének (4) bekezdésével.

3.9.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.9.10. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számviteli rendszerek (újra)validálásának időbeniségére nézve. Az Intézet 2017-ben papírmintes kifizetési rendszert vezetett be. Bár ez az Intézet eljárásaiban és számviteli rendszerében is változásokat eredményezett, ez utóbbi újraprojektálására 2012 óta nem került sor.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.9.11. A TIT-eknek nyújtott támogatásokra irányuló belső kontrollrendszerének további megerősítése érdekében az EIT központosított előzetes ellenőrzéseket vezetett be azon TIT-partnerek vonatkozásában, amelyek kifizetési kérelmei meghaladták a 325 000 eurót. Az ellenőrzéseket az EIT megbízásából két könyvvizsgáló cég végezte el⁽⁸⁶⁾, amelyek pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolást (CFS) adtak ki a TIT-partnerekről. A – szintén az EIT megbízásából egy harmadik könyvvizsgáló cég által végzett – utólagos vizsgálatok eredményei alátámasztják az új CFS-alapú megközelítés eredményességét és fontosságát: a feltárt lényeges hibák többsége ugyanis az ilyen előzetes ellenőrzésen át nem esett kifizetési kérelmeket érintette.

⁽⁸⁶⁾ Az előző évben az igazolási eljárást nagyszámú magán könyvvizsgáló cég végezte el, amelyeket a 325 000 eurót meghaladó összegű (a tényleges költségek térítése és egységköltség-térítés) kifizetési kérelmet benyújtó TIT-partnerek egyedileg bíztak meg ezzel a feladattal. Az utólagos ellenőrzéseket másik könyvvizsgáló cég végezte el, mint a CFS-ellenőrzéseket.

3.9.12. Az EIT 2013-ban fogadta el üzletmenet-folytonossági és katasztrófaelhárítási tervét, amely immár elavult. 2017-ben például a válságkezelő csoport tagjainak fele már nem is dolgozott az EIT-nél. A frissítés már két éve készül, de még nem fogadták el.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.9.13. A TIT-ek a korábbi évekhez hasonlóan most sem használták fel az EIT által juttatott támogatás teljes összegét. A működését 2016-ig megkezdett öt TIT (az első és a második hullám együttléve) hozzáadott értéket képviselő tevékenységekkel (KAVA) összefüggő jóváhagyott támogatható költsége 15 %-kal elmaradt a 2016 elején aláírt egyedi támogatási szerződésekben becsült kiinduló összegtől⁽⁸⁷⁾. A felhasználatlan források nagy aránya elsősorban az üzleti tervek nem teljes körű végrehajtásával magyarázható, ennek oka pedig részben a támogatási szerződések késedelmes jóváhagyása és a TIT-tevékenységek többéves jellege, valamint egyes TIT-ek esetében az irányítás önfinanszírozásának a tervezettnél nagyobb mértéke volt. Ezeket a forrásokat részben arra fordították, hogy a támogatható KAVA-költségek vonatkozásában felemeljék az egységes visszatérítési ráták eredeti mértékét (lásd: 3.9.7. bekezdés). Főként a második hullámhoz tartozó TIT-ek (EIT Egészségügy és Nyersanyagok) tevékenységének megkezdése szenvedett késedelmet. Az EIT értékelési jelentései szerint az első hullámhoz tartozó TIT-ek közül különösen az Éghajlat TIT volt az, amelyik alulteljesített.

3.9.14. Az EIT az üzleti tervek végrehajtásának teljesítményértékelése után néhány teljesítménymutató esetében korrekciót alkalmazott. Ezek a korrekciók azonban a TIT-ek egyikére nézve sem jártak pénzügyi hatással. A Horizont 2020 támogatáskiszámítási módszertana értelmében az EIT a pénzügyi és a teljesítménykorrekció közül csak a magasabbat alkalmazza. Ez a módszer ugyan az egyedi Horizont 2020 projektek céljára megfelelőnek tűnik, kevésbé célszerű a TIT-eknek nyújtott támogatások esetében, amelyek gyökeresen különböző tevékenységek széles körét finanszírozzák. Kétséges, hogy indokolt-e – példának okáért – oktatási tevékenységeken végrehajtandó teljesítménykorrekciókat innovációs projektekre irányuló pénzügyi korrekciókkal kiegyenlíteni.

3.9.15. 2017-ben minden TIT elfogadott az EIT iránymutatásainak megfelelő fenntarthatósági stratégiát, ami jelentős lépésnek tekinthető a TIT-ek fenntarthatóbb jövője szempontjából. A TIT-ek első hulláma ugyanakkor igen szerény (a KAVA-költségek 2–6 %-ának megfelelő) bevételt termelt, és 2017-ben nem történt jelentős előrehaladás. Alacsony maradt a TIT-partnerektől érkező társfinanszírozás is (még hozzá alacsonyabb az eredeti egyedi támogatási szerződésekben foglalt összegeknél): a KAVA-tevékenységeket TIT-től függően 62 %–90 %-ban továbbra is az EIT finanszírozza.

3.9.16. Az EIT álláshirdetéseit saját és a DG HR weboldalán teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.9.17. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽⁸⁸⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé a közbeszerzési pályázatokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatók (e-benyújtás). 2017 végére az Intézet egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

TOVÁBBI ÉSZREVÉTELEK

3.9.18. Az EIT jelenlegi ideiglenes igazgatója 2014 júliusában foglalta el állását. 2016-ban felvételi eljárást indítottak az igazgatói állás betöltésére, de sikertelenül. Azóta nem indult újabb eljárás. Az állás ilyen hosszú időn át történő ideiglenes betöltése sérti a személyzeti szabályzatot, amely legfeljebb egy évben határozza meg ezt az időtartamot.

3.9.19. Az EIT alapokmányának 5.1. szakasza szerint „az EIT személyi állományát közvetlenül az EIT által határozott idejű szerződéssel alkalmazott munkatársak alkotják”, akikre az egyéb uniós alkalmazottak foglalkoztatási feltételei érvényesek. Az EIT ezért csak legfeljebb ötéves határozott idejű szerződést kínálhat ideiglenes alkalmazottainak, amely egy alkalommal további öt évre megújítható. Azok az alkalmazottak, akik röviddel 2009-es létrehozása után csatlakoztak az EIT-hez, 2020-ban elérik a maximális tízéves munkaviszonyt, ami az elkövetkező években adott esetben hátráltathatja a műveletek és az adminisztráció folytonosságát.

⁽⁸⁷⁾ A költség szint még a 2016 decemberében és 2017 januárjában módosított egyedi támogatási szerződések becsléseinél is 6 %-kal alacsonyabban alakult.

⁽⁸⁸⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.9.20. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2017-ben elvégezte a támogatási szerződések Intézet általi monitoringjának ellenőrzését ⁽⁸⁹⁾. Az Intézet cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

3.9.21. Az EIT 2011 és 2015 közötti időszakra vonatkozó időközi értékelésére 2016–2017-ben került sor a Bizottság megbízásából ⁽⁹⁰⁾.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.9.22. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽⁸⁹⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

⁽⁹⁰⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2012	A támogatási megállapodásokban nem állítottak fel egyedi küszöbértékeket az egyes konkrét költségkategóriákra (azaz személyzeti költségek, alvállalkozók, jogi szolgáltatások stb.).	Végrehajtva ⁽¹⁾
2014	Az Intézet 13,1 millió euróval, vagyis 5,6 %-kal (2013: 3,4 millió euró, azaz 2,5 %) túlbecsülte 2014-es költségvetési igényeit, és a 233,1 millió eurós költségvetésből csak 220 millió euróra nézve történtek kötelezettségvállalások. Az alacsony felhasználási arány fő oka a TIT-tevékenységek finanszírozására szánt támogatási előirányzatok (11,4 millió euró) fel nem használása. A TIT társulásoknak a támogatási megállapodások alapjául szolgáló üzleti tervei nem követelték meg, hogy az Intézet a rendelkezésére álló összes 2014-es előirányzatot felhasználja. A fel nem használt előirányzatok az Intézet pénzügyi szabályzatának megfelelően újra bekerülnek az Intézet 2015–2017-es költségvetéseibe.	Folyamatban ⁽²⁾
2014	Bár a TIT társulásoknak pénzügyi fenntarthatósági stratégiákat kell kidolgozniuk, egyelőre még működésük ötödik évében is teljes mértékben az Intézet és a TIT-partnerek finanszírozásától függenek.	Folyamatban ⁽³⁾
2014	Az Intézetet 2009-es létrehozása óta a munkatársak gyakori cserélődése és a vezetői szint instabilitása jellemzi. A három osztályvezetői álláshely közül kettő már 2013 óta betöltetlen. Az egyik ilyen álláshelyet 2013 óta ideiglenes jelleggel töltik be, ami ellentmond az időtartamot egy évben maximalizáló személyzeti szabályzatnak. A másik ilyen álláshely jelenlegi betöltője az ideiglenes igazgatóként is fungáló operatív igazgató, aki ekképp egyszerre három szerepkört tölt be.	Végrehajtva
2015	A Számvevőszék 4/2016. sz. különjelentésében megállapította, hogy az a finanszírozási feltétel, hogy az EIT TIT-ekhez való hozzájárulása ne haladja meg a 25 %-ot, nem vagy csak kevés hozzáadott értékkel bír, és megszüntetése jelentősen enyhítené a TIT-partnerek működési és pénzügyi beszámolási terhet ⁽⁴⁾ .	Folyamatban
2015	A 325 000 eurót meghaladó költségtérítést kérő TIT-partnerektől kért, a pénzügyi kimutatásra vonatkozó igazolás (Certificate of Financial Statement, CFS) elviekben hozzájárul a költségnyilatkozatoknak az Intézet általi előzetes ellenőrzéséhez. Ezeknek az igazolásoknak a minősége azonban jelentős ingadozást mutat, ami korlátozza a belőlük nyerhető bizonyosságot, valamint az Intézet részéről további ellenőrzések elvégzését teszi szükségessé.	Végrehajtva

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	Az EIT alapító rendelete úgy rendelkezik, hogy az EIT „köz- és magánforrásokat mobilizál, és forrásait e rendeletnek megfelelően használja fel. Költségvetésének jelentős és egyre nagyobb részét igyekszik magánforrásokból és a saját tevékenységeiből származó bevételből előteremteni”. Annak ellenére, hogy a fenti rendelkezés egyértelműen az EIT költségvetésére vonatkozik, az Intézet 2015-ös költségvetésének 99 %-a a Horizont 2020 pénzügyi keretéből származott.	Végrehajtandó ⁽⁵⁾
2015	Bár az Intézetnek lehetősége van arra, hogy a felhasználatlan (az év során nem lekötött vagy az év végéig visszavont) előirányzatokat a következő három év költségvetésében szerepeltesse, nem igazította ki folyamatait időben ahhoz, hogy a 2014-es támogatási megállapodásokból rendelkezésre álló 26,6 millió eurót a 2015–2017-es költségvetésekben felhasználhassa. Ezek az előirányzatok a TIT-ek vártnál kisebb mértékű forrásfelhasználásából erednek.	Végrehajtva
2015	A Bizottság által az Intézet számára a pénzügyi önállóság elérésére meghatározott eredeti határidő 2010 volt. Az Intézet azonban 2011 júniusában csak részleges pénzügyi önállóságot kapott, azzal a feltétellel, hogy a 60 000 eurót meghaladó támogatási tranzakciók és közbeszerzések esetén megmarad a felügyelő főigazgatóság, az Oktatásügyi és Kulturális Főigazgatóság előzetes jóváhagyási jogköre.	Végrehajtva
2015	Az Intézet finanszírozza az EIT Digitális Mesteriskola programot, amelyben 16 európai egyetem vesz részt. Az egyetemeknek nyújtott költségtérítés egy hallgatónként legfeljebb 8 000 eurós átalányösszegeből (az Erasmus Mundus program rendelkezéseit követve), valamint tényleges költségekből áll, amelyek átalányalapú közvetett költségeket foglalnak magukban. 2015-ben ez alapján az egyetemek számára hallgatónként átlagosan 15 000 eurót fizettek ki (az átalányösszeggel együtt). Ezt a modellt azonban nem határozták meg formális módon, és az nem teszi lehetővé az átalányösszeg és a tényleges költségek által fedezett tevékenységek megkülönböztetését. Az Intézet törekszik egyértelműen és formálisan meghatározott, egységes módszeren alapuló modell, pl. indoklással alátámasztott egységes átalány bevezetésére a költségek bejelentéséhez.	Folyamatban ⁽⁶⁾

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	Nem tartották be a gondos pénzgazdálkodás alapelvét, amikor egy TIT-partner személyenként 800 és 3 250 euró közötti napidíjért PR-szolgáltatásokat szerzett be, és ezeket az Intézet teljes egészében megtérítette ⁽⁷⁾ .	n.a.
2015	Az Intézet egy bizottsági keretszerződést használt innovációs konferenciák szervezésére 2015-ben és 2016-ban. A keretszerződés alapján szolgáltatásokat szerveztek ki alvállalkozóknak olyan árakon, amelyeket a keretszerződésben nem határoztak meg. Ez utóbbi szerződések árai a kezdő tanácsadók 800 eurós napidíjától a vezető tanácsadók 2 250 eurós napidíjáig terjedt (ez utóbbi majdnem négyszerese a bizottsági keretszerződésben megállapított felsővezetői díjnak). Az ilyen árakon beszerzett szolgáltatások költsége konferenciánként több mint 100 000 eurót tesz ki.	n.a.
2016	A Számvevőszék hiányosságokat tárt fel a jogi személyiségű TIT-ek által folytatott közbeszerzési eljárások utólagos ellenőrzése terén. Az ellenőrizendő közbeszerzési eljárások kiválasztott mintája legalább az egyik jogi személyiségű TIT esetében nem volt reprezentatív a sokaságra nézve. Ezenfelül a Számvevőszék két közbeszerzési eljárás esetében más következtetést vont le azok jogszerűsége és szabályszerűsége tekintetében. E két esetben az Intézet közvetlenül ítélte oda szerződéseket, illetve jóváhagyta azok túlzott mértékű meghosszabbítását.	Végrehajtva
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) „Grant Management: Transition to Horizon 2020” (A támogatások kezelése: átmenet a Horizont 2020 felé) című, 2016. decemberi ellenőrzési jelentésében megállapította, hogy az Intézet sikeresen igazította eljárásait a Horizont 2020 szabályaihoz, és különösen a részvételi szabályok és az Intézet indulási folyamatra irányuló kontrolljai voltak általában véve eredményesek az új TIT-ek támogatása szempontjából. Az IAS megállapította továbbá, hogy sürgős fellépésre van szükség a Horizont 2020 jogszabályi kerete megbízható alkalmazásának biztosításához és az új TIT-ek elindulási folyamatának további javításához. Az Intézet és az IAS cselekvési tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 0,4 millió euró, azaz 40 % (2015: 0,4 millió euró, azaz 44 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím esetében. Ezek az átvittelek főként az év végén túlmutató informatikai szolgáltatásokra és olyan, találkozókkal kapcsolatos költségekre vonatkoztak, amelyek számlái még nem érkeztek be.	n.a.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A 2015-ös időszakra vonatkozó támogatások odaítélésére csak 2015 áprilisában került sor és a támogatási szerződést csak 2015 júniusában, illetve júliusában írták alá. A 2016-os időszakra vonatkozóan a támogatások odaítélése és a támogatási szerződés aláírása 2016 áprilisában történt meg. A 2016-os javulás ellenére a támogatások odaítéléséről való döntéshozatal és a szerződéskötések késedelmé bizonytalanságot teremt és aláássa a partnerek hajlandóságát arra, hogy az év elején forrásokat kössenek le és tevékenységbe kezdjenek.	Folyamatban
2016	Korlátozott verseny jellemezte az új TIT-ek pályázati felhívásait, amelyekre vonatkozóan az EIT stratégiai innovációs terve a 2014–2020 közötti évekre tematikus területeket határozott meg. A két új TIT-re (egészségügy és nyersanyag) vonatkozó 2014-es pályázatra csak hét ajánlat érkezett be. A 2016-os, további két TIT-re (élelmiszer és feldolgozóipar) irányuló pályázati felhívás három ajánlatot vonzott, és ezek közül a feldolgozóipar területére beérkezett egyetlen pályázat minőségi okok miatt nem került kiválasztásra.	n.a.
2016	Az Intézet igazgatója a 2008-as alapítástól 2014 júliusáig négyszer változott. Az igazgatói állást 2014 augusztusa óta, egy másik vezetői állást pedig 2013 februárja óta ideiglenes jelleggel töltöttek be. Ez nem csak a személyzeti szabályzatnak mond ellent, amely szerint ideiglenes álláshelyet legfeljebb egyéves időszakra lehet betölteni, hanem a gyakori változások és hosszú ideig tartó ideiglenes megoldások bizonytalanságot okoznak mind az érdekeltekkel szemben, mind a stratégiai folytonosság szempontjából.	Folyamatban ⁽⁸⁾
2016	Az Intézet, amely számára a 2014–2020-as időszakra 2,4 milliárd eurós költségvetést különítettek el, fontos szerepet tölt be a Horizont 2020 programban. A Bizottság Horizont 2020 Közös Támogatási Központot hozott létre azzal a céllal, hogy a programot végrehajtó szervezetek között biztosítsa az egységességet az olyan területeken, mint pl. a jogi szolgálatok, informatikai eszközök, a támogatások kezelése, a kutatási eredmények terjesztése és kiaknázása. Más szervektől – például a Bizottság végrehajtó ügynökségeitől és a közmagán társulásoktól – eltérően azonban az Intézetnek nincs közvetlen hozzáférése a Közös Támogatási Központhoz, a hozzáférést a Bizottság felügyelő főigazgatóságának eseti alapon jóvá kell hagynia. Ez a korlátozás negatívan befolyásolja az Intézet műveleteinek hatékony végzését.	Végrehajtva

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A TIT-ek koordinálása és képviselte a jogi személyiségű TIT-ek feladata: ezeket majdnem teljes egészében az Intézet finanszírozza. A Számvevőszék ellenőrzése során különös figyelmet fordított a jogi személyiségű TIT-ek közbeszerzési eljárásaira, mivel ezt nagy kockázatú területnek tartja. A 2015-ös támogatási szerződések (TSZ) szerint a jogi személyiségű TIT-eknek és/vagy a TIT-partnereknek meg kell győződnie arról, hogy minden beszerzés során érvényesül a legjobb értékarány, illetve adott esetben a beszerzés a lehető legalacsonyabb áron történik. A támogatási szerződés minden 60 000 eurót meghaladó szerződést illetően kimondja: a jogi személyiségű TIT-eknek és/vagy a TIT-partnereknek legalább három gazdasági szereplőt kell felkérniük ajánlattételre és a beszerzési eljárást az átláthatóság igazolása érdekében dokumentálniuk kell. A Számvevőszék megvizsgálta a jogi személyiségű TIT-ek által végrehajtott, teljes mértékben az EIT által finanszírozott közbeszerzési eljárások egy közel 7 millió euró értékű mintáját. Az ellenőrzés jelentős hiányosságokra mutatott rá, pl. a szerződéseket közvetlenül ítélték oda, az ajánlatokból alapvető fontosságú részek hiányoztak, az eredeti szerződéseket jelentős mértékben meghosszabbították, illetve volumenüket megnövelték, a szerződéseket idő és/vagy volumen tekintetében nem korlátozták, illetve a minőség/ár súlyozás megszüntette az árversenyt. Az e szabálytalan közbeszerzési eljárások keretében folyósított 2016-os kifizetések összege 2,2 millió euró volt. Az egyik jogi személyiségű TIT esetében az Intézet is azonosította ezeket a közbeszerzési hiányosságokat, és cselekvési tervet dolgozott ki valamennyi jogi személyiségű TIT jövőbeni beszerzési eljárásának tökéletesítésére.	Folyamatban
2016	Annak ellenére, hogy a költségvetés 309 millió euróról (2008–2013) 2,4 milliárd euróra (2014–2020) nőtt és 2016 végére a TIT-ek száma háromról hatra nőtt, az Intézet engedélyezett álláshelyeinek száma nem változott jelentősen (lásd: 2. táblázat). 4/2016. számú különjelentésében ⁽⁹⁾ a Számvevőszék rámutatott arra a kockázatra, hogy az Intézet nem rendelkezik kellő kapacitással a növekvő munkaterhek elvégzéséhez. Az Intézet 2015-ös éves tevékenységi jelentésében az ideiglenes igazgató is említést tett erről a kockázatról.	Végrehajtandó (Az Intézetnek nincs befolyása erre)

- ⁽¹⁾ Különös tekintettel arra, hogy az alapkezelői költségekre a 2016. évi támogatási szerződések óta felső korlátokat határoznak meg.
- ⁽²⁾ Az Intézet 13,1 millió euróval, vagyis 5,0 %-kal (2015: 25 millió euró, azaz 9,4 %) túlbecsülte 2016-os költségvetési igényeit, a 263 millió eurós költségvetésből csak 249,9 millió euróra nézve történtek kötelezettségvállalások. A fel nem használt előirányzatok bekerülhetnek a 2017–2019 közötti költségvetésekbe.
- ⁽³⁾ Az EIT a 2015-ös támogatási szerződésekben a TIT-ek által bejelentett támogatható költségeknek átlagosan a 90 %-át finanszírozta. A TIT-ek által különböző forrásokból beszédett összegek csak az EIT-től igényelt finanszírozás 2,5 %-át érték el.
- ⁽⁴⁾ A Számvevőszék 4/2016. sz. különjelentése: Az Európai Innovációs és Technológiai Intézetnek a tőle várt hatás eléréséhez módosítania kell működési mechanizmusait és egyes strukturális elemeit.
- ⁽⁵⁾ Az EIT – 2015-ös válasza szerint – továbbra is eltérően értelmezi az EIT-rendeletet.
- ⁽⁶⁾ 2016-ban ez alapján az egyetemek számára a teljes tanévre beiratkozott hallgatónként átlagosan összesen 17 000 eurót fizettek ki a tényleges összegeket és az átalányösszegeket kombináló leírt modell alapján. A modell hivatalosan 2016 végén került meghatározásra, alkalmazása 2017-től kezdődik meg.
- ⁽⁷⁾ 2016-ban (2015-ös támogatási tranzakciók) az EIT e szerződéshez kapcsolódóan 410 000 eurót térített vissza.
- ⁽⁸⁾ A vezetői álláshelyet 2018 februárjában betöltötték. 2018 júniusában a Bizottság megindította a felvételi eljárást az igazgatói álláshely betöltésére.
- ⁽⁹⁾ A Számvevőszék 4/2016. sz. különjelentése: Az Európai Innovációs és Technológiai Intézetnek a tőle várt hatás eléréséhez módosítania kell működési mechanizmusait és egyes strukturális elemeit.

AZ INTÉZET VÁLASZA

3.9.7. Az EIT szeretné tisztázni, hogy az egyedi támogatási megállapodásra (SGA) vonatkozó módosítási kérelmeket a támogathatósági időszakban bármikor be lehet nyújtani az EIT-TIT (tudományos és innovációs társulás) partnerségi keretmegállapodásokkal összhangban. A TIT-ek módosítási kérelmeit az EIT-nek műszaki és pénzügyi szempontból értékelnie kellett és az Európai Bizottságnak előzetesen jóvá kellett hagynia. Ennek eredményeként 2016 decemberében aláírták a módosításokat. Az EIT-Éghajlatváltozási TIT esetében a módosítási kérelem jóváhagyásáról a TIT 2016. december 21-én, tehát a támogathatósági időszakon belül kapott hivatalos értesítést. Ami az egységes visszatérítési ráták növekedését illeti, az EIT megjegyzi, hogy a TIT-ek nem kaptak további támogatást a 2016-os SGA-k módosítása következtében. A kifizetett teljes végső támogatási összeg (241,8 millió euró) jelentősen kisebb volt az eredetileg odaítélt összegnél (274,9 millió euró). Ami a TIT-ek saját finanszírozási források keresésére és pénzügyileg fenntarthatóvá válására való ösztönzését illeti, a 3.9.15. bekezdésre adott válaszukra hivatkozunk. A módosítási kérelmek értékelésének részeként az EIT – az Európai Bizottsággal konzultálva – megerősítette, hogy az egységes visszatérítési ráták kiigazítása megfelel az alkalmazandó jogi alapnak, és nincs kihatással a TIT-ekkel szembeni egyenlő bánásmód elvére. Az egységes visszatérítési ráták kiigazításának lehetősége minden TIT számára egyenlő feltételek mellett állt rendelkezésre.

3.9.8. Ami a második észrevételt illeti, az EIT álláspontja az, hogy a módosítások összhangban álltak a költségvetési rendelet alkalmazási szabályainak 180. cikke (4) bekezdésével, mivel nem kérdőjelezték meg a támogatás-odaítélési határozatokat, és nem voltak ellentételesek a pályázókkal szembeni egyenlő bánásmód elvével. Fontos megjegyezni, hogy nincs olyan rendelkezés, amely lényegességi küszöböt határozna meg arra vonatkozóan, hogy milyen, tevékenységben bekövetkező változás tekinthető „lényegesnek” annak értékelése szempontjából, hogy a változás hatással van-e a támogatás odaítélésére. Annak meghatározása, hogy egy új tevékenység bevonása összhangban áll-e az említett rendelkezéssel, eseti alapon történő értékelést tesz szükségessé az egész TIT üzleti tervre vonatkozó tevékenységek jelentősége és hatása alapján. Az EIT a módosítási kérelmek jóváhagyása előtt végezte el ezt az értékelést, és azt a következtetést vonta le, hogy a módosítások nem kérdőjelezték meg a támogatás-odaítélési határozatokat. Mivel minden TIT egyenlő feltételek mellett kapott lehetőséget arra, hogy új támogatható tevékenységeket vezessen be saját módosított üzleti tervébe, biztosított volt a TIT-ekkel szembeni egyenlő bánásmód elve. Végezetül az EIT megjegyzi, hogy az EIT-Innovatív energia TIT esetében a szóban forgó kizárólagos tevékenység csak 3,9 %-a volt a TIT üzleti tervében szereplő módosított becsült költségvetési összegnek. Az EIT-Digitális TIT esetében ez az arány 0,6 % volt.

3.9.10. Az EIT jelenleg azon dolgozik, hogy számviteli szerepkörét kiszervezze a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjének. Ha a Költségvetési Főigazgatóság szükségesnek tartja, ez a folyamat az EIT számviteli rendszereinek újralidálását vonja maga után.

3.9.12. 2018-ban az EIT mind az üzletmenet-folytonossági tervet, mind a vészhelyzeti helyreállítási tervet elfogadja.

3.9.13. Az EIT-Egészség TIT-tel és az EIT-Nyersanyagok TIT-tel kötött, 2016. évi egyedi támogatási megállapodások aláírására a tervezettnél később került sor, mivel először a partnerségi keretmegállapodásokat kellett aláírni. A 2017. és 2018. évi egyedi támogatási megállapodásokat tervszerűen februárban írták alá, ami lehetővé tette a TIT-ek számára, hogy tevékenységeiket már az év elején megkezdjék. Az innovációs tevékenységek természetüket tekintve dinamikusak és képesek gyorsan reagálni, valamint nem lehet őket lineárisan tervezni. Bizonyos innovációs projektekről vagy tervekről kiderülhet, hogy a vártnál kevesebb lehetőség rejlik bennük, és törölni kell őket a támogatási megállapodások megvalósítása során. Továbbá a TIT-ek sok működési tevékenysége természeténél fogva többéves, ilyenek például a mester- vagy doktori képzési programok, illetve a hosszú távú kutatási és innovációs projektek. Az EIT úgy szeretné rendezni ezt a kérdést, hogy a 2020 utáni időszakban igyekszik többéves támogatási megállapodásokat kötni a TIT-ekkel, feltéve, hogy az EIT költségvetésére vonatkozó kötelezettségvállalási előirányzatokat ennek megfelelően többéves részletekben osztják ki.

3.9.14. Az EIT valóban teljes mértékben követte a Horizon 2020 jogi alapban előírt támogatáskiszámítási módszert, valamint az EIT a jövőben is betartja az alkalmazandó jogszabályokat.

3.9.15. A TIT-ek pénzügyi fenntarthatósága az EIT-TIT modell egyedülálló ambíciója, és ez az EIT küldetésének egyik legnagyobb kihívása. Míg a múltban ez a TIT-ek távoli célkitűzése volt, néhány innovációs társulás már most is jelentős társfinanszírozást biztosít a tevékenységeik finanszírozására, és jelentős bevételt generál a költségvetésükhöz képest. Például az EIT-Digitális TIT saját, hozzáadott értéket teremtő tevékenységeinek finanszírozása érdekében 26 %-os (azaz 22 millió eurós) társfinanszírozást biztosított 2016-ban azon felül, hogy a partnerszervezetek által végrehajtott és finanszírozott TIT kiegészítő tevékenységekre vonatkozóan több mint 200 millió euróról számolt be. További példaként említhető az EIT-Egészség TIT, amely működésének első évében több mint 6 millió eurót gyűjtött bevétel formájában, ami jelentős összegnek számít a kapott EIT-támogatás teljes összegéhez (kb. 19 millió euró) képest.

3.9.16. Az EIT jelenleg fontolgatja a lehetőséget, hogy álláshirdetéseket tesz közzé az EPSO weboldalán, figyelembe véve azt is, hogy költségekkel járna az álláshirdetések minden uniós nyelvre történő lefordítása, amely előfeltétele az EPSO weboldalán való közzétételnek. Mindazonáltal az elmúlt években jelentős növekedés mutatkozott az EIT-álláshirdetésekre jelentkező pályázók átlagos számában, ami leginkább annak tudható be, hogy az EIT aktívan használja a közösségi médiát az új álláshelyek népszerűsítése során.

3.9.17. Az EIT tervezi az elektronikus pályáztatási és benyújtási eszközök használatát, miután sikerül aláírnia az Európai Bizottsággal a szükséges megállapodásokat. Az ezt előkészítő intézkedések megtétele már folyamatban van.

3.9.18. Az Európai Bizottság 2018. június 1-jén hirdette meg az EIT-igazgatói állást ⁽⁹¹⁾.

3.9.19. Az első alkalmazottak 2010-ben csatlakoztak az EIT-hez, ezért 2020-ban elérik a 10 éves maximumot. Ugyanakkor az EIT tisztában van azzal a kockázattal, amelyre az Intézet 2017-es tevékenységi jelentése is felhívta a figyelmet. Az EIT 2018. május 14-én egy hivatalos levélben az Európai Bizottság jogi véleményét kérte.

⁽⁹¹⁾ HL C 187 A., 2018.6.1., 6. o.

3.10. EURÓPAI Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA)

BEVEZETÉS

3.10.1. A lisszaboni székhelyű Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EMSA) az 1406/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽⁹²⁾ hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy magas szinten biztosítsa a tengeri közlekedés biztonságát, illetve megelőzze a hajók okozta szennyezést, szakmai támogatást nyújtson a Bizottságnak és a tagállamoknak, valamint figyelemmel kísérje az uniós szabályozás érvényesülését, és felmérje annak eredményességét.

3.10.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽⁹³⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	71	79
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	246	250

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.10.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽⁹⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽⁹⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.10.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽⁹²⁾ HL L 208., 2002.8.5., 1. o.

⁽⁹³⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.emsa.europa.eu.

⁽⁹⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽⁹⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.10.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.10.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.10.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.10.8. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverlicenck beszerzésére, valamint kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az Ügynökség szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2017-ben összesen 1,7 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Ügynökség nem ellenőrizte rendszeresen az árakat és a beszállítói árajánlatok alapján felszámított szolgáltatási díjakat, valamint a vállalkozó felé kibocsátott beszállítói számlákat sem.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.10.9. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.10.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽⁹⁶⁾,⁽⁹⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-benyújtást, az e-közbeszerzést azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.10.11. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentéseket bocsátott ki a következő témákban: „Projekt révén finanszírozott műveletek” és „Emberierőforrás-menedzsment”⁽⁹⁸⁾. Az Ügynökség cselekvési terveket dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

3.10.12. Az EMSA 2011 és 2016 közötti teljesítményének külső értékelésére 2017-ben került sor a Bizottság megbízásából⁽⁹⁹⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.10.13. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽⁹⁶⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽⁹⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽⁹⁸⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

⁽⁹⁹⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2014-ben az Ügynökség 3,5 millió euró összegű, hatéves időtartamú keretszerződést kötött informatikai termékek és szolgáltatások megvásárlására. Az Ügynökség alulbecsülte a szükségleteket és a várható szerződéses értéket, ami a szerződés keretösszegének 80 %-os kimerítéséhez vezetett 2016 végére. A tervezettnél négy évvel korábban új közbeszerzési eljárást kellett indítani, ami további adminisztrációs költségeket eredményezett.	n.a.
2016	2016-ban az Ügynökség hét keretszerződést kötött olajszenyvezés-kezelési rendszerek beszerzésére. Az egyes keretszerződések (amelyek egy-egy tételként jelentek meg a közbeszerzési eljárásban) egy-egy speciális berendezéstípusra vonatkoztak. A közbeszerzési eljárást azzal a feltevéssel indították, hogy a hét keretszerződés teljes összege 7 millió euró lesz. Ezzel azonban alábecsülték az Ügynökség igényeit: a hét keretszerződést végül egyenként 7 millió euró összegben írták alá, ezáltal a szerződések összértéke 49 millió euró lett.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.10.8. Az Ügynökség emlékezteti az érintett projektfelelősöket, hogy rendszeresen ellenőrizték a szolgáltató által felszámított árakat és/vagy a megfelelő szolgáltatási díjakat. Emellett az EMSA arra kéri a keretszerződésben vezető ajánlattevőként eljáró szervet, hogy kérje fel a szolgáltatót arra, hogy általános szabályként az árajánlatkérésekre adott válaszul mindig szolgáljon bizonyítékkal a piaci árat/szolgáltatási díjat illetően.

3.10.9. Egy bírósági határozatot követően az EPSO úgy döntött, hogy kizárólag azokat az álláshirdetéseket lehet közzétenni az EPSO uniós honlapján, amelyeket az unió minden hivatalos nyelvére, illetve az Ügynökség létrehozásáról szóló jogi aktusban meghatározott nyelvekre lefordítanak. Az új szabályozás eredményeképp felmerülő magas fordítási költségek (állásonként 19 000 EUR) miatt az EMSA – sok más ügynökséghez hasonlóan – a továbbiakban nem veszi igénybe az EPSO szolgáltatásait az álláshirdetések közzétételéhez. A problémát 2015 decemberében számos ügynökség jelezte az EPSO felé. Az EMSA örömmel fogadna egy olyan megoldást, amely – a kellő átláthatóság megteremtése mellett – összhangban áll a gondos pénzgazdálkodás alapelveivel. Az Ügynökség arra törekszik, hogy az álláshirdetési széles körben nyilvánosságot kapjanak: különböző, nagy látogatottsággal rendelkező közösségi média oldalakon teszi közzé őket. Meg kell jegyezni, hogy az EMSA álláshirdetési szakembereknek szólnak, akik az Ügynökség weboldalát referenciaként használják.

3.10.10. 2017 során az EMSA átfogó előkészületeket hajtott végre annak érdekében, hogy a vonatkozó belső eljárásokat az e-közbeszerzés folyamatához igazítsa. Az EMSA megerősíti, hogy – 2018 eleje óta – az Ügynökség bevezette az e-közbeszerzési modulok használatát. Az e-közbeszerzés uniós szerveknél való alkalmazásának határideje 2018 októbere.

3.11. EURÓPAI UNIÓS HÁLÓZAT- ÉS INFORMÁCIÓBIZTONSÁGI ÜGYNÖKSÉG (ENISA)

BEVEZETÉS

3.11.1. Az athéni és heraklioni székhelyű⁽¹⁰⁰⁾ Európai Unió Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ENISA) a 460/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁰¹⁾ hozta létre, amelynek helyébe több módosítást követően az 526/2013/EU rendelet⁽¹⁰²⁾ lépett. Az Ügynökség fő feladata, hogy a nemzeti és uniós kezdeményezésekre támaszkodva fokozza az Uniónak a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos problémák megelőzésére, illetve az azokra történő reagálásra vonatkozó képességét.

3.11.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁰³⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	11	11
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	69	70

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.11.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁰⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁰⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.11.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁰⁰⁾ Az Ügynökség operatív személyi állománya 2013 márciusában Athénba költözött.

⁽¹⁰¹⁾ HL L 77., 2004.3.13., 1. o.

⁽¹⁰²⁾ HL L 165., 2013.6.18., 41. o.

⁽¹⁰³⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.enisa.europa.eu.

⁽¹⁰⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁰⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.11.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.11.8. Az Ügynökség új számvitelért felelős tisztviselője 2017. december 1-jén lépett szolgálatba. A feladatok átadását nem kielégítően végezték el, mivel az nem felelt meg az alkalmazási szabályok 55. cikkében előírt követelményeknek. Az új számvitelért felelős tisztviselő ugyanis nem kapott átadás-átvételi jelentést a feladatok átadásáról.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.11.9. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.11.10. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően az Ügynökség nem végzett átfogó elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat a szervezeti felépítésére, műveleteire és elszámolására.

INFORMÁCIÓ A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.11.11. A Bizottság megbízásából 2017-ben tanulmány készült az Ügynökség 2013 és 2016 közötti teljesítményének külső értékeléséről⁽¹⁰⁶⁾.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.11.12. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹⁰⁶⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	Az Ügynökség azt tervezi, hogy 2016-ban Heraklionból Athénba fogja költöztetni igazgatási személyzetének egy részét, noha alapító rendelete értelmében az elsősorban az Ügynökség igazgatásában részt vevő személyzetnek Heraklionban kell maradnia.	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 0,3 millió euró, azaz 25 % (2015: 0,15 millió euró, azaz 22 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében. A nagymennyiségű átvitelt elsősorban az I. címből (Személyzeti kiadások) és a III. címből (Operatív kiadások) történt átcsoportosítások eredményezték, és az főként az év vége felé végrehajtott informatikai beruházásokra és egy szolgálati jármű beszerzésére vonatkozó kiadásokhoz kapcsolódik.	n.a.
2016	Az Ügynökség pénzügyi szabályzatának megfelelően külső értékelést végeztek az ENISA 2014-es és 2015-ös teljesítményéről, az erről szóló zárójelentések 2015 októberében, illetve 2016 májusában készültek el. A 2014-re vonatkozó értékelés megállapítása szerint a 2014-es munkaprogram keretében végrehajtott fő operatív tevékenységek egyértelműen kapcsolódnak az ENISA jogi megbízatásához, és az Ügynökség eredményessége az értékelés szerint jó. Azzal kapcsolatban azonban, hogy az Ügynökség Heraklion és Athén között megosztva végzi tevékenységét, és ez nehézkes munkafolyamatokat és a kommunikáció, illetve az együttműködés hiányát eredményezi, az értékelés megállapította, hogy indokolt lenne a helyzet javítása. A 2015-re vonatkozó értékelés megállapította: az ENISA tevékenysége és outputjai megfelelően reagálnak az Unióban és a tagállamokban felmerülő, a hálózat- és információbiztonság iránti igényekre, továbbá az Ügynökség eredményesen felel meg az érdekelt felek várakozásainak. A jelentés azt is kiemelte azonban, hogy hatékonyabbá kellene tenni a kommunikációt az ENISA és érdekelt felei között, akik az ENISA megbízatását és hatókörét túl szűknek tartják. Az Ügynökség erre reagálva jelenleg, az igazgatótanáccsal egyetértésben kidolgozott cselekvési tervet hajt végre.	n.a.
2016	2016-ban az Ügynökség további nyolc munkatársat helyezett át Athénba, így a heraklioni munkatársak száma 14-re csökkent ⁽¹⁾ . Amint arra a Számvevőszék 2013-as jelentésében is felhívta a figyelmet, a költségek tovább csökkenhetnének, ha a teljes személyzet egy helyen tevékenykedne.	Folyamatban

⁽¹⁾ Az ENISA szerint ez a szám 2017 végére 11 főre csökkent tovább.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.11.8. Bár az új számvitelért felelős tisztviselőnek történő átadás soha nem volt hivatalos, informális találkozókra került sor a korábbi megbízott számviteli tisztviselővel ismeretátadás céljából. Az új számvitelért felelős tisztviselő a számviteli rendszer alapos megismerése érdekében a SAP-ról szóló naprakész képzést is kapott. Mindazonáltal az ENISA javító intézkedéseket fog végrehajtani annak biztosítása érdekében, hogy a személyzet új és távozó tagjai között megfelelő ismeretátadás történjen.

3.11.9. Az EPSO által közzétett valamennyi álláshirdetést le kell fordítani az EU összes hivatalos nyelvére. Korlátozott költségvetése miatt az ENISA sajnos nem engedheti meg magának, hogy viselje ezt a költséget. Az Ügynökség azonban használja a hagyományos és közösségi médiát is, és vállalta, hogy együttműködik egy ügynökségek közti portál létrehozásában, amelynek célja, hogy csökkentse az üres álláshelyek közzétételével kapcsolatos kockázatokat, mivel több decentralizált ügynökség is ugyanezzel a problémával küzd.

3.11.10. Az ENISA nem végzett hivatalos operatív és pénzügyi hatásvizsgálatot a Brexitet illetően, mivel az nem jár jelentős közvetlen hatással az ENISA költségvetésére, működésére és igazgatására. Mindazonáltal a Brexittel összefüggésben felülvizsgálták a vonatkozó belső folyamatokat (pl. a közbeszerzést és a munkaerő-felvételt).

3.12. AZ EURÓPAI UNIÓ VASÚTI ÜGYNÖKSÉGE (ERA)

BEVEZETÉS

3.12.1. Az Európai Unió Vasúti Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ERA), amelynek székhelye Lille-ben és Valenciennes-ben van, a 881/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet hozta létre. E rendelet helyébe a 2016/796/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet lépett ⁽¹⁰⁷⁾. Az Ügynökség feladata a vasúti rendszerek kölcsönös átjárhatósági szintjének növelése és közös biztonsági koncepció kialakítása egy versenyképesebb és magas biztonsági szintű európai vasúti ágazat kialakítása érdekében.

3.12.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az alábbi táblázat tartalmazza ⁽¹⁰⁸⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	28	31
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	155	164

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.12.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról ⁽¹⁰⁹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽¹¹⁰⁾ áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.12.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁰⁷⁾ HL L 220., 2004.6.21., 3. o. és HL L 138., 2016.5.26., 1. o. Az utóbbi rendelet értelmében az Ügynökség neve Európai Vasúti Ügynökségről Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége elnevezésre változott.

⁽¹⁰⁸⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.era.europa.eu.

⁽¹⁰⁹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹¹⁰⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.12.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.12.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.12.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.12.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. 2016 decemberében az Ügynökség számvitelért felelős tisztviselőjét e funkció mellett a pénzügyi és beszerzési részleg megbízott vezetőjének is kinevezték. Új funkciójában e tisztviselő felelős a kötelezettségvállalások és kifizetések kezdeményezésével és ellenőrzésével megbízott személyzet irányításáért is. Az Ügynökség pénzügyi szabályzata értelmében ezek a pénzügyi szereplők az engedélyezésre jogosult tisztviselő irányítása alá tartoznak. A feladatok elkülönítésének elve értelmében ugyanakkor az engedélyezésre jogosult tisztviselő és a számvitelért felelős tisztviselő egymást kölcsönösen kizáró funkciók.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.12.9. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval informatikai hardverek és szoftverek beszerzésére, valamint kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások (a továbbiakban: informatikai szolgáltatások) nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az informatikai szolgáltatásokat biztosítani képes beszállítók között. Bár a közbeszerzési versenyeljárás alapján megkötött keretszerződés meghatározza a legtöbb ilyen informatikai szolgáltatást és a kapcsolódó árakat, konkrétan nem említett informatikai szolgáltatások beszerzését is lehetővé teszi. Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 47 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség versenyeljárás, illetve előzetes piackutatás nélkül vásárolt informatikai szolgáltatásokat a vállalkozón keresztül. 2017-ben összesen 1,1 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.12.10. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az Ügynökség emberierőforrás- és kompetenciamenedzsmentjéről⁽¹¹¹⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.12.11. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹¹¹⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2013	Az Ügynökség Lille-ben és Valenciennes-ben rendelkezik székhellyel. Amint azt a Számvevőszék 2006-os pénzügyi évre vonatkozó különálló éves jelentésében is említette, valószínű, hogy a költségek csökkenthetők lennének, ha minden tevékenység egy közös helyen központosulna. Ez egy olyan átfogó székhely-megállapodás megkötését is megkönnyítené a befogadó állammal, amely pontosítaná az Ügynökség és személyzetének munkafeltételeit.	Folyamatban (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.12.8. Az Ügynökség jelentős átszervezést hajt végre új feladatainak ellátása érdekében. Ennek részeként, a Belső Ellenőrzési Szolgálattal egyeztetett cselekvési tervvel összhangban a számvitelért felelős tisztviselő feladatait megfelelően el kell különíteni.

3.12.9. Amint azt a Számvevőszék elismerte, a szerződést a DIGIT DI07360 keretszerződésben meghatározott szerződéses rendelkezések szerint alkalmazták. A hatékony és eredményes pénzgazdálkodás tekintetében minden további megfontolást jelenteni kell a szerződéskezelő, nevezetesen a DG DIGIT számára.

3.1.3. EURÓPAI ÉRTÉKPAPÍRPIACI HATÓSÁG (ESMA)

BEVEZETÉS

3.1.3.1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapíripiaci Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság vagy ESMA) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽¹¹²⁾ hozta létre.

3.1.3.2. A Hatóság feladata az uniós belső pénzügyi piac működésének javítása a szabályozás és a felügyelet magas és egyenletes szintjének, valamint hatékonyságának biztosítása révén, a pénzügyi rendszerek integritásának és stabilitásának előmozdításával, valamint a nemzetközi felügyeleti koordináció megerősítésével, a pénzügyi rendszer stabilitásának és eredményességének fenntartása érdekében.

3.1.3.3. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽¹¹³⁾.

Táblázat

A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	39	42
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	204	226

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.1.3.4. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hatóság beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽¹¹⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽¹¹⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.1.3.5. Véleményünk szerint a Hatóság 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹¹²⁾ HL L 331., 2010.12.15., 84. o.

⁽¹¹³⁾ A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.esma.europa.eu.

⁽¹¹⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹¹⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.13.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.13.7. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.13.8. Véleményétől függetlenül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból. A kilépés feltételeit meghatározó megállapodásról a jövőben fognak tárgyalni. A Hatóság költségvetését 27 %-ban európai uniós forrásokból, 42 %-ban a tagállamok közvetlen hozzájárulásaiból és 29 %-ban a felügyelt szervezetektől (hitelminősítő intézetek és kereskedési adattárak) származó díjakból, 2 %-ban pedig egyéb forrásokból finanszírozzák. Az Egyesült Királyság kilépése hatással lehet a Hatóság tevékenységeire, mivel a legjelentősebb felügyelt szervezetek jelenleg itt működnek. Az Egyesült Királyságnak az Unióból való kilépéssel kapcsolatos döntése a Hatóság bevételeinek jövőbeli csökkenését eredményezheti.

3.13.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.13.10. A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem mindig, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.13.11. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az illetékes nemzeti hatóságok szakértői értékeléseiről az ESMA-nál⁽¹¹⁶⁾. A Hatóság cselekvési tervet dolgozott ki erre nézve.

3.13.12. A három európai felügyeleti hatóság⁽¹¹⁷⁾ (hatóságok) külső értékelésére 2017-ben került sor a Bizottság megbízásából⁽¹¹⁸⁾.

⁽¹¹⁶⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

⁽¹¹⁷⁾ Az ESMA, az Európai Bankhatóság és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság.

⁽¹¹⁸⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

A HATÓSÁG VÁLASZA

3.13.7. Az ESMA elismeri a problémát, és továbbra is figyelemmel kíséri a Brexit-tárgyalások előrehaladását.

3.13.9. Az EPSO úgy döntött, hogy az ESMA álláshirdetéseit csak akkor teszi közzé honlapján, ha azok 24 nyelven elérhetőek. 2017-ben az ESMA-nál felmerült fordítási költségek (16 álláshirdetés közül 5 esetében) 32 431 EUR-t tettek ki. Az ESMA úgy véli, hogy az egyes álláshirdetések 23 nyelvre történő fordításának költségei nem reálisak a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás szempontjából, és úgy döntött, hogy olyan, más médiumokat vesz igénybe, amelyeken az uniós ügynökségek többsége álláshirdetéseit közzéteszi.

3.14. EURÓPAI MUNKAHELYI BIZTONSÁGI ÉS EGÉSZSÉGVÉDELMI ÜGYNÖKSÉG (EU-OSHA)

BEVEZETÉS

3.14.1. A bilbaói székhelyű Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EU-OSHA) a 2062/94/EK tanácsi rendelet⁽¹¹⁹⁾ hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy a munkahelyi biztonság és egészségvédelem terén információkat gyűjtsön és terjesszen a tagállami és uniós prioritásokról, támogassa a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában részt vevő tagállami és uniós szervezeteket, és tájékoztatást nyújtson a megelőző intézkedésekről.

3.14.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹²⁰⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	17	15
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	65	64

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.14.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹²¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹²²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.14.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹¹⁹⁾ HL L 216., 1994.8.20., 1. o. A rendeletet legutóbb az 1112/2005/EK rendelet (HL L 184., 2005.7.15., 5. o.) módosította.

⁽¹²⁰⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.osha.europa.eu.

⁽¹²¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹²²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.14.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.14.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökségen belül a számvitelért felelős tisztviselő felettese az Erőforrás-gazdálkodási és Szolgáltatási Központ vezetője. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.14.9. A II. cím (Igazgatási kiadások) és a III. cím (Operatív kiadások) esetében magas – mindkét cím esetében 40 %, együttesen 3,5 millió euró – volt az átvitelek aránya, ami ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Nem találtunk bizonyítékot arra, hogy ezek az átvitelek a költségvetési folyamat alatt tervbe vett kiadásokhoz kapcsolódtak volna. Amikor például 2017 decemberében az Ügynökség 220 000 euró értékben rendelt informatikai eszközöket és irodabútorokat, ebből az összegből 80 000 eurót közvetlenül a megrendelés előtt csoportosítottak át a III. cím alól a II. cím alá.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.14.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽¹²³⁾, ⁽¹²⁴⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig az Ügynökség még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

3.14.11. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően az Ügynökség nem végzett átfogó elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat a szervezeti felépítésére, műveleteire és elszámolására.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.14.12. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹²³⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹²⁴⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Nagyarányú – 417 279 euró, azaz 30 % (2015: 364 740 euró, azaz 26 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím esetében (Igazgatási kiadások). Ezek az átvitelek elsősorban az év végéig még nem teljes mértékben teljesített vagy még ki nem számlázott informatikai szolgáltatásokra vonatkoznak. A III. cím esetében a lekötött előirányzatok átvitelének teljes összege 3 370 616 euró, azaz 43 % (2015: 3 383 052 euró, azaz 41 %) volt. Ezek az átvitelek főleg több évig tartó kutatási projektekre és tanulmányokra vonatkoznak. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban
2016	2014-ben az Ügynökség 1,1 millió euró összegű keretszerződést kötött a 2014–2017 közötti időszakban nyújtandó informatikai tanácsadási szolgáltatásokra. Noha a 2016-ban a keretszerződés végrehajtása céljából kötött egyedi szerződések világosan meghatározzák az egyes projektek keretében leszállítandó termékeket és nyújtandó szolgáltatásokat, a tanácsadókat olyan megbízási szerződésekkel alkalmazták, amelyekben nem határoztak meg közvetlenül a teljesítéshez kapcsolódó díjat, hanem a munkával eltöltött napok száma alapján történik az elszámolás. 2016-ban továbbá az informatikai tanácsadói szolgáltatás mintegy 50 %-át az Ügynökség irodáin kívül végezték, ami korlátozta az Ügynökség lehetőségeit a szerződések hatékony végrehajtásának figyelemmel kísérésére. 2016-ban a keretszerződés alapján mintegy 0,4 millió eurót fizettek ki.	Végrehajtandó
2016	Az Ügynökség alapító rendelete nem írja elő kifejezetten tevékenységeinek külső értékelését. A Bizottság új alapító rendeletre vonatkozó javaslata tartalmazza az értékelés ötévente történő elvégzésének kötelezettségét.	Folyamatban (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.14.8. Szervezeti okokból a könyvvizsgáló a szervezeti ábra szerint az Erőforrások és Szolgáltatások Központjához (Resource and Service Centre, RSC) van kinevezve, irodája azonban a pénzügyi osztályon található. Mindemellett a könyvvizsgáló függetlensége biztosítása érdekében közvetlenül az igazgatónak (és nem az RSC vezetőjének) számol be.

3.14.9. A III. címhez kapcsolódó átvitelek elsősorban olyan nagyszabású kutatási projekteket érintenek, amelyek időtartama több mint egy év, és amelyek a 2017-es éves munkaprogramhoz kapcsolódnak. A II. címhez kapcsolódó átvitelek elsősorban főként olyan szolgáltatásokat érintenek, amelyekre két naptári évet érintő időszakra kötöttek szerződést.

A 0,2 millió EUR-t illetően meg kell jegyezni, hogy 2014 és az Ügynökség új létesítményekbe történő költöztetése óta, amely évi 0,6 millió EUR megtakarítást eredményezett, a II. cím költségvetését 1,4 millió EUR összegre csökkentették. 2017-ben egy júniusban elfogadott költségvetés-módosítás 60 000 EUR-val tovább csökkentette a II. cím előirányzatait, mivel csökkent a helyi hatóságok hozzájárulása az EU-OSHA infrastrukturális költségvetéséhez.

Az év során az Ügynökség úgy döntött, hogy belső irodai átszervezéseket és kapcsolódó kialakítási munkákat végez, amelyek a költségvetési folyamat idején nem voltak tervbe véve. Az érintett IT-beszerzések többségét 2018-ra tervezték (és a 2017. évi költségvetési tervezetben és a további költségvetési szakaszokban eszerint dokumentálták), de végül 2017-ben (100 000 EUR) használták fel, mivel a források rendelkezésre álltak.

2019-től kezdve a programozási dokumentumhoz csatolni kell a lehetséges további IT-beszerzés(ek) listáját, például a kedvező árújáratárgyalás miatt elérhető előirányzatok rendelkezésre állása esetén.

A címek közötti átcsoportosítást (a költségvetési keretrendelet rendelkezéseivel összhangban) eljuttatták az igazgatótanácsnak (https://europa.eu/european-union/about-eu/agencies/eu-osha_hu), a Parlamentnek és a Tanácsnak.

3.14.10. 2016 vége óta az Ügynökség honlapján keresztül elektronikus hozzáférést biztosít az összes indított eljáráshoz (az alacsony és közepes értékű szerződések, valamint a szerződési hirdetmény közzétételének előzetes nyilvánosságra hozatala), és további külön e-mail-címeket biztosít a közbeszerzéshez.

2018-ban, várhatóan októberben, az Ügynökség elektronikus közbeszerzést vezet be a pályázatok benyújtásának időpontjáig felmerülő információkérések közzétételének és kezelésének szakaszára.

3.14.11. Időközben az Ügynökség elvégezte annak elemzését, hogy a Brexit várhatóan milyen hatást gyakorol szervezetére, műveleteire és számláira.

3.15. EURÓPAI ALAPÍTVÁNY AZ ÉLET- ÉS MUNKAKÖRÜLMÉNYEK JAVÍTÁSÁÉRT (EUROFOUND)

BEVEZETÉS

3.15.1. Az élet- és munkakörülmények javítását szolgáló európai alapítványt (a továbbiakban: az Alapítvány, más néven Eurofound), amelynek székhelye Dublinban van, az 1365/75/EGK tanácsi rendelet ⁽¹²⁵⁾ hozta létre. Az Alapítvány feladata, hogy a témába vágó ismeretek gyarapítása és terjesztése révén hozzájáruljon a jobb élet- és munkakörülmények megtervezéséhez és megteremtéséhez az Unióban.

3.15.2. Az Alapítványra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽¹²⁶⁾.

Táblázat

Az Alapítványra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	21	20
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	104	100

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Alapítványtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.15.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Alapítvány beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽¹²⁷⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽¹²⁸⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.15.4. Véleményünk szerint az Alapítvány 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Alapítvány 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzsféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹²⁵⁾ HL L 139., 1975.5.30., 1. o.

⁽¹²⁶⁾ Az Alapítvány hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹²⁷⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹²⁸⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.15.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.15.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Alapítvány esetében a számvitelért felelős tisztviselő felettése az igazgatási és pénzügyi osztályvezető. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Alapítvány igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.15.9. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽¹²⁹⁾,⁽¹³⁰⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). A Bizottságtól származó információ szerint 2017 végére az Alapítvány egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.15.10. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹²⁹⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹³⁰⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Számvevőszék a 2014-es éves beszámolóról készített jelentésében arról számolt be, hogy az új uniós személyzeti szabályzatra való áttéréssel (2005) összefüggésben a 2005-től 2014-ig tartó időszakban alulfizették az Alapítvány alkalmazottait. A Számvevőszék ismét talált – a korábbtól eltérő okok miatt – (2014: a garantált bérminimum be nem tartása; 2015: nem megfelelő fizetési szorzótényező alkalmazása a munkabérekre) bekövetkezett alulfizetéseket (43 350 euró), valamint néhány túlfizetést (168 930 euró) is, amelyek együtt 30 aktív és korábbi alkalmazottat érintenek. Az Eurofound korrigálta az összes alulfizetést, de a túlfizetéseket nem fogja visszafizettetni (ez összhangban van a jelenlegi személyzeti szabályzat 85. cikkével). Az Alapítványnak ismét elemeznie kellene a 2005-ös személyzeti szabályzatra való áttéréssel kapcsolatos lehetséges hibákat, és el kellene végeznie bérszámfejtési eljárásainak átfogó értékelését.	Folyamatban
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. decemberi ellenőrzési jelentésében rámutatott, hogy nagy szükség lenne az Alapítvány projektirányításának fejlesztésére, főként annak szervezetiirányítási, monitoring- és beszámolási rendszerével kapcsolatban. Az Alapítvány és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Folyamatban
2016	Növekedett a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (operatív kiadások) alatt: 2,8 millió euró, azaz 43 % (2015: 2,1 millió euró, azaz 31 %), főleg az év végén átnyúló projektekkal (tanulmányok és kísérleti programok) kapcsolatban. Az átvitelek magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Az Alapítvány fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során elkerülhetetlenül fellépő késedelmeket.	Folyamatban
2016	Az Alapítvány alapító rendelete nem írja elő kifejezetten tevékenységeinek külső értékelését. A Bizottság új alapító rendeletre vonatkozó javaslata tartalmazza az értékelés ötévente történő elvégzésének kötelezettségét.	Folyamatban

AZ ALAPÍTVÁNY VÁLASZA

3.15.8. Az igazgatótanács elégedett a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének jelenlegi szintjével, különösen azzal a már meglévő jogosultságával, hogy a számvitelért felelős tisztviselőre vonatkozó alapszabály 6.1 cikke értelmében közvetlenül az elnöknek számol be. Az igazgatótanács elégedett továbbá a kinevezési eljárásban való saját részvételével is. Az intézmények között jelenleg tárgyalt új alapító rendelet azonban valószínűleg nem az igazgatóra, hanem az igazgatótanácsra ruházza át a kinevezésre jogosult hatóság hatáskörét. Ez lehetővé teszi, hogy az Eurofound újrazigsgálja a számvitelért felelős tisztviselő nagyobb fokú függetlenségének kérdését a jövőben.

3.15.9. Mind az e-benyújtás, mind az e-prior szolgáltatás az Informatikai Főigazgatóság (DG DIGIT) által kifejlesztett e-közbeszerzési modulok részét képezi. A tesztüzemben résztvevő ügynökségek közül azonban kettő jelentős problémákat tapasztalt a szoftverrel. Emellett az e-közbeszerzés szoftver a tárgyalásos közbeszerzési eljárások során nem használható, kizárólag a nyílt közbeszerzési eljárások esetében érhető el, melyeket az Eurofound évente kevés alkalommal hirdet meg. Az Eurofound ezért továbbra is figyelemmel kíséri a fejleményeket, és készen áll arra, hogy beruházzon az e-közbeszerzésbe, ha elégedett a szoftver stabilitásával és funkcióival.

3.16. EURÓPAI GNSS (GLOBÁLIS NAVIGÁCIÓS MŰHOLDRENDSZER) ÜGYNÖKSÉG (GSA)

BEVEZETÉS

3.16.1. A 2012. szeptember 1-jén Brüsszelből Prágába áthelyezett⁽¹³¹⁾ Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven GSA) az Európai GNSS Ügynökség létrehozásáról, az európai műholdas rádió navigációs programokat üzemeltető struktúrák létrehozásáról szóló 1321/2004/EK tanácsi rendelet⁽¹³²⁾ hatályon kívül helyezéséről és a 683/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹³³⁾ módosításáról szóló 912/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹³⁴⁾ hozta létre. Az 1321/2004/EK rendelettel létrehozott GSA hivatalosan 2007. január 1-jén vette át a korábban a GALILEO Közös Vállalkozásra ruházott feladatokat, amelyeket az Ügynökség a módosított 912/2010/EU rendelet hatálya alatt működő Európai GNSS Ügynökség égisze alatt végez tovább. A Bizottság emellett egy hatáskör-átruházási megállapodás révén megbízta az Ügynökséget az európai geostacionárius navigációs lefedési szolgáltatás (EGNOS) hasznosításával.

3.16.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹³⁵⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	626	704 ⁽²⁾
Összlétszám december 31-én ⁽³⁾	160	166

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ Ebből 676 millió eurót az Ügynökség a Bizottsággal kötött hatáskör-átruházási megállapodások értelmében kapott.

⁽³⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.16.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹³⁶⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹³⁷⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

⁽¹³¹⁾ A tagállamok kormányainak képviselői által közös megegyezéssel elfogadott 2010/803/EU határozat (HL L 342., 2010.12.28., 15. o.).

⁽¹³²⁾ HL L 246., 2004.7.20., 1. o.

⁽¹³³⁾ HL L 196., 2008.7.24., 1. o.

⁽¹³⁴⁾ HL L 276., 2010.10.20., 11. o.

⁽¹³⁵⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.gsa.europa.eu.

⁽¹³⁶⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹³⁷⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.16.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.16.7. Az Ügynökség 2016. december 15-én 1,5 milliárd euró értékű keretszerződést írt alá a Galileo műholdas rendszer 2017 és 2027 közötti hasznosítására. A szerződést közbeszerzési eljárás útján ítélték oda. Az eljárásban részt vevő pályázók egyike jogi eljárást indított az Európai Bíróságon az Ügynökség ellen, amelyben vitatja a közbeszerzési eljárás eredményét. A keretszerződés odaítélésére irányuló közbeszerzési eljárás, valamint az összes kapcsolódó egyedi szerződés és jövőbeni kifizetés jogszerűségéről és szabályszerűségéről az Európai Bíróság fog dönteni. Az Ügynökség a 2017. évi pénzügyi kimutatásokban közzétette az erről szóló információkat és azokhoz magyarázatot is fűzött, hozzátéve, hogy 2017-ben a keretszerződés értelmében 49 millió euró kifizetésére került sor (ez az összeg a 2017. évi – a hatáskör-átruházási megállapodások értelmében kapott összeget is tartalmazó – költségvetés 7 %-ának felel meg).

Egyéb

3.16.8. Véleményétől függetlenül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból. A kilépés feltételeit meghatározó megállapodásról jelenleg folynak a tárgyalások. Az Ügynökség által működtetett Galileo Biztonsági Megfigyelőközpont (GSMC) és több Galileo földi állomás az Egyesült Királyság területén található. Az Ügynökség pénzügyi kimutatásai „A jelentéstételi időpontot követő események” fejezet alatt tartalmazzák az arról szóló, 2018. január 24-én elfogadott bizottsági határozatot is, hogy a GSMC tartaléklétesítményét az Egyesült Királyságból Spanyolországba helyezik át.

3.16.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.16.10. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számviteli rendszerek (újra)validálásának időbeniségére nézve. Az Ügynökséget 2013-ban áthelyezték és megbízatását módosították. 2014-ben felülvizsgálták az Ügynökség pénzügyi szabályzatát, és 2015-ben az Ügynökség a számviteli feladatait a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjére ruházta át. Bár ezek a módosítások az Ügynökség eljárásait is jelentős mértékben megváltoztatták, a számviteli rendszer újvalidálására 2012 óta nem került sor⁽¹³⁸⁾.

⁽¹³⁸⁾ Az erre vonatkozóan 2015-ben tett megjegyzéssel kapcsolatban lásd még: A korábbi évek megjegyzéseinek hasznosulása.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.16.11. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.16.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽¹³⁹⁾, ⁽¹⁴⁰⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé a közbeszerzési pályázatokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig az Ügynökség még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

INFORMÁCIÓ A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.16.13. A Bizottság megbízásából 2017-ben féldíós értékelés készült a Galileo ⁽¹⁴¹⁾ és az EGNOS programról, valamint az Ügynökség 2014 és 2016 közötti teljesítményéről ⁽¹⁴²⁾.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.16.14. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹³⁹⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁴⁰⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽¹⁴¹⁾ A Galileo az Európai Unió globális navigációs műholdrendszere (GNSS).

⁽¹⁴²⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	A befektetett tárgyi eszközökre (nettó könyv szerinti értékük 1,0 millió euró) nincsen biztosítás.	Folyamatban
2015	A számviteli rendszereket utoljára 2012-ben validálták. Az Ügynökség áthelyezését követően jelentős változásokra számítottak a folyamatok és az információáramlás terén, és ezzel összefüggésben ígéretet tettek az ismételt érvényesítésre, arra azonban nem került sor. Az új könyvelő 2020-ban tervezi végrehajtani a következő validálást.	Folyamatban
2015	Az Ügynökség üzletmenet-folytonossági terveket vezetett be a Franciaországban, az Egyesült Királyságban és Hollandiában található biztonsági objektumainál. Nem létezik azonban a prágai székhelyre és az Ügynökség teljes egészére érvényes üzletmenet-folytonossági terv.	Folyamatban
2015	Az Ügynökség 2015-ös évi munkaprogramját csak 2015 márciusában fogadták el, a 2014–2020-as többéves munkaprogram elfogadása pedig továbbra is várat magára. A fő tervezési dokumentumok késedelmes elfogadása veszélyezteti az Ügynökség céljainak elérését.	Folyamatban ⁽¹⁾
2015	2015-ben az Ügynökségnél nagy volt a személyzeti fluktuáció, 14 munkatárs távozott és 26 érkezett.	n.a.
2016	2016. novemberi ellenőrzési jelentésében az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) megállapította, hogy 2016-ban nem készült az Ügynökség egészére kiterjedő éves kockázatértékelés, és hogy sem az Ügynökség tervezési dokumentumai, sem annak tevékenységi jelentései nem tartalmazzák a vonatkozó jelentős kockázatokat. Az IAS ezenfelül megjegyezte, hogy nem következetes a teljesítménymérési rendszer különböző elemei kapcsán használt terminológia, ami gyengíti a teljesítménymonitoringot. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 2,8 millió euró, azaz 46 % (2015: 2,5 millió euró, azaz 42 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (igazgatási kiadások) esetében. Ezek az átvitelek elsősorban 2016-ban nyújtott, de még ki nem számlázott informatikai szolgáltatásokhoz kapcsolódnak.	n.a.

⁽¹⁾ Az Európai GNSS Ügynökség 2018–2020-as programozási dokumentumának elfogadásáról 2018. március 21-én határoztak.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.16.10. A GSA egyetért a Számvevőszék megállapításaival. 2015-ben a GSA az Európai Bizottsághoz szervezte ki a számviteli szolgáltatásait, tehát az EB számvitelért felelős tisztviselője (a Költségvetési Főigazgatóságon belül) végzi az ügynökségekre vonatkozó költségvetési keretrendelet 50. cikkében előírt valamennyi szolgáltatást, köztük a helyi rendszerek validálását is. A validálás során alkalmazandó megközelítés megvitatása, tervezése jelenleg is folyamatban van a Költségvetési Főigazgatóságon belül.

3.16.11. Ahhoz, hogy az álláshirdetéseket az EPSO platformján közzé lehessen tenni, az EU minden hivatalos nyelvére le kell fordítani őket. Mivel az Ügynökség egyetlen munkanyelve az angol, hasznos előválogatási szűrőnek tűnt angol nyelven közzétenni az álláshirdetéseket, mert így ellenőrizni lehet, hogy a jelentkezők értik-e a munkanyelvet. Emellett az álláshirdetéseknél az EU minden hivatalos nyelvére történő lefordítása további pénzügyi és időbeli terheket róna az Ügynökségre. A fordítással járó előnyök tehát – szintén a fentiek alapján – nem meggyőzőek. A GSA helyett valamennyi álláshirdetést az intézményközi portálon kívánja közzétenni. Ez az Ügynökség szempontjából egyenértékűnek tekinthető az EPSO-val, az uniós állampolgárok számára pedig kellő átláthatóságot nyújt. Az Ügynökség emellett az úriparnak szentelt szakmai weboldalakon is közzéteszi az álláshirdetéseit.

3.16.12. A GSA a közbeszerzési ajánlattételi felhívásokra, a szerződések odaítéléséről szóló tájékoztatókra, helyesbítési és módosítási hirdetményekre vonatkozóan adott esetben a (Kiadóhivatal által rendelkezésre bocsátott) TED e-Notices szolgáltatást veszi igénybe az alkalmazási szabályok 264. cikkében foglaltak szerint. Emellett az Ügynökség az ajánlattételi felhívások létrehozására és közzétételére is a TED e-Tendering rendszert kívánja alkalmazni. A GSA e tekintetben jelenleg is egyeztetést folytat a Kiadóhivatallal a rendszerfiók regisztrálása és létrehozása céljából.

A (költségvetési rendelet 118. cikkének (1) bekezdése szerinti) nagy értékű pályázatokat tekintve a GSA jelenleg arra vállalkozott, hogy megtegye az Európai Bizottság (DG DIGIT) által kifejlesztett „e-PRIOR” informatikai rendszer „e-benyújtás” moduljának használatához szükséges lépéseket annak érdekében, hogy a pályázatok benyújtásához használandó informatikai rendszer megfeleljen a költségvetési keretrendeletben és az alkalmazási szabályokban foglalt valamennyi előírásnak. Meg kell jegyezni, hogy az „e-benyújtás” modul jelenleg kizárólag a nyílt eljárásokat támogatja, így a GSA is kizárólag ilyen eljárásokra fogja alkalmazni. Ennek kapcsán a GSA megtartotta első koordinációs ülését az Informatikai Főigazgatósággal (DG DIGIT), a velük kötendő egyetértési megállapodás véglegesítése és aláírása pedig jelenleg is folyamatban van. A megállapodás célja, hogy meghatározza az e-benyújtási szolgáltatás kereteit, és megkezdi a projekt végrehajtását.

A TPK 2. fejezete (Fenntartható növekedés: természeti erőforrások) keretében finanszírozott ügynökségek

3.17. EURÓPAI KÖRNYEZETVÉDELMI ÜGYNÖKSÉG (EEA)

BEVEZETÉS

3.17.1. A koppenhágai székhelyű Európai Környezetvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EEA) az 1210/90/EGK tanácsi rendelet⁽¹⁴³⁾ hozta létre. Az Ügynökség feladata olyan megfigyelési hálózat létrehozása, amely a Bizottságot, a Parlamentet, a tagállamokat és általában a nyilvánosságot megbízhatóan tájékoztatja a környezet állapotáról. E tájékoztatásnak elsősorban azt kell elősegítenie, hogy az Európai Unió és a tagállamok intézkedéseket hozhassanak a környezet védelmére, és fel tudják mérni azok eredményességét.

3.17.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁴⁴⁾.

1. táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	50,5	70
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	208	212

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok, amelyek tartalmazzák az alaptevékenységhez fűződő és az alaptevékenységhez nem kapcsolódó költségvetést is.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.17.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁴⁵⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁴⁶⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.17.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁴³⁾ HL L 120., 1990.5.11., 1. o.

⁽¹⁴⁴⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.eea.europa.eu.

⁽¹⁴⁵⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁴⁶⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.17.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.17.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végzünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökségen belül a számvitelért felelős tisztviselő felettése az adminisztratív igazgató. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.17.9. Az EEA jelentős késedelmekkel szembesült az egyik Európai Témaközpont (ETC ICM – Szárazföldi vizek, parti tengervizek és tengervizek) 2016. évi cselekvési tervének végrehajtása terén. Az EEA ezért elutasította az eredmények és az ETC által visszaigényelt költségek egy részét. A végleges kifizetések összegén végrehajtott korrekció is azt mutatja, hogy tovább javult az ETC-knek nyújtott pénzügyi támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi és teljesítményellenőrzés.

3.17.10. Több közbeszerzési eljárás kapcsán is hiányosságokat tártunk fel. Az Ügynökség által különböző pályázati felhívásokban használt pályázati dokumentáció nem határozott meg minimumkövetelményeket a gazdasági és pénzügyi kapacitással kapcsolatos kiválasztási kritériumok tekintetében. Következésképp ezek a kritériumok nem felelnek meg a céljuknak, azaz nem alkalmasak annak meghatározására, hogy az egyes pályázók elegendő kapacitással rendelkeznek-e a szerződés végrehajtásához.

3.17.11. Több nagytértékű pályázati felhívás esetében az árverseny kizárólag a bizonyos feladatokra megajánlott napidíjon alapult, a feladatok elvégzéséhez szükséges időt azonban nem vették figyelembe. Csak egyetlen pályázóval írtak alá keretszerződést, pedig a verseny több pályázó előtti ismételt megnyitása kedvezőbb árakat eredményezne az egyedi szerződések esetében.

3.17.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽¹⁴⁷⁾,⁽¹⁴⁸⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

3.17.13. Több hiányosságot találtunk az Ügynökség által szervezett felvételi eljárások kapcsán is. A felvételi bizottság jegyzőkönyvei nem indokolták kellő részletességgel a döntéseket. Az átláthatóság és a jelöltekkel való egyenlő bánásmód megerősítése érdekében jobban meg kell határozni a felvételi eljárás különböző szakaszaiban alkalmazandó kritériumokat és a felvételi bizottság egyes tagjainak feladatait.

⁽¹⁴⁷⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁴⁸⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

3.17.14. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket. Az Ügynökség erre elsősorban azt az okot hozza fel, hogy az EPSO csak akkor tesz közzé álláshirdetéseket, ha azokat valamennyi uniós hivatalos nyelvre lefordítják, ami magas fordítási költséggel jár.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.17.15. A Kopernikusra vonatkozóan a Bizottsággal kötött hatáskör-átruházási megállapodás végrehajtásához az Ügynökségnek számos jogi kötelezettségvállalást kellett aláírnia a Kopernikusz kapcsán, mire megérkezett a bizottsági előfinanszírozás. Bár e kötelezettségvállalások kapcsán az Ügynökség igazgatója kivételi jelentést írt alá, ez az eljárás nincs összhangban a költségvetési rendelet alkalmazási szabályaival. A hatáskör-átruházási megállapodások végrehajtásához elengedhetetlen, hogy a Bizottság időben kifizesse az előfinanszírozást.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.17.16. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Az Ügynökség 2016-ban aktualizálta a biztonsági szabályzatát, de sok más belső eljárása elavult maradt. A felső vezetés jóváhagyott egy, az üzletmenet-folytonossági terv felülvizsgálatát és aktualizálását tartalmazó cselekvési tervet. Az Ügynökségnek szándékában áll az új biztonsági szabályzattal összhangban felülvizsgálni a 2009-ben elfogadott iratkezelési szabályzatát is. Az Ügynökség tervei között szerepel továbbá a belsőkontroll-standardok szükséges mértékű felülvizsgálata és aktualizálása is.	Végrehajtva
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) teljesítmény-ellenőrzést végzett a környezet állapotáról szóló 2015. évi jelentés (SOER) előkészítési eljárásairól. A 2016. júliusi ellenőrzési jelentésben az IAS megállapította, hogy ezek az eljárások általában a célnak megfelelőek, az Ügynökség és az IAS azonban tervet fogadott el azok továbbfejlesztésére.	n.a.
2016	2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenck beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az Ügynökség szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. A keretszerződés kifejezetten rögzíti, hogy nem biztosít kizárólagos jogot a vállalkozónak. 2016-ban az Ügynökség összesen 442 754 euró értékű szoftverlicenszet vásárolt e keretszerződés útján. A beszerzett termékek többsége egy különleges, csak kivételes esetben használható kategóriába tartozott, ezért a vonatkozó árakat sem a pályázati eljárás során, sem a keretszerződésben nem tüntették fel. Ez az eljárás nem biztosítja a megfelelő versenyt és a leggazdaságosabb megoldás alkalmazását. Ezenkívül a vállalkozó által felszámított szolgáltatási díjakat nem ellenőrizték megfelelően. A legnagyobb megrendelés (112 248 euró) egy kizárólagos értékesítési joggal rendelkező skandináv viszonteladó által értékesített szoftverlicenszek megújítására vonatkozott. Ebben az esetben nem volt indokolt a szükségtelen többletköltséget eredményező keretszerződés használata.	Folyamatban

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**MEGJEGYZÉSEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL**

3.17.8. Az Ügynökség megbeszélte a Számvevőszék észrevételét a könyvelővel, és bízik abban, hogy biztosítja a működési függetlenséget az a tény, miszerint a könyvelő magas besorolási fokozattal rendelkező (AD12) tisztviselő, akinek közvetlen hozzáférése van az igazgatótanácshoz.

MEGJEGYZÉSEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.17.9. Az Ügynökség értékeli annak elismerését, hogy az ETC-k (Európai Témaközpontok) irányítása tovább javult mind a pénzügyi, mind az operatív ellenőrzés tekintetében. Az ETC/ICM (Szárazföldi vizek, parti tengervizek és tengervizek) esetében 2017-ben a probléma megismétlődésének megelőzése érdekében a szóban forgó feladatot eltávolították az éves cselekvési tervből, és az Ügynökségnél internalizálták. Az Ügynökség törekszik az ETC-támogatások jelenlegi ellenőrzési szintjének fenntartására és javítására.

3.17.10. Az Ügynökség megerősíti, hogy 2017 folyamán módosította a pályázatok pénzügyi kapacitásának ellenőrzésére vonatkozó követelményeket, amelyek szerint a pályázókat most arra kérik, hogy nyújtsanak tájékoztatást a pénzügyi mutatókról (likviditás, fizetőképesség és jövedelmezőség), illetve meghatároznak egy, a becsült éves szerződési érték legalább kétszeresének megfelelő minimális árbevételi követelményt az alkalmazási szabályok (RAP) 147. cikke (1) bekezdése a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

3.17.11. Az Ügynökség megismétli, hogy a keretszerződések odaítélése az egyes vállalkozók számára szándékos és kellő figyelmet fordít az érintett piacokon fennálló korlátozott versenyre, valamint a beszerzendő szolgáltatások jellegére és összetettségére. A keretszerződések keretében kötött egyedi szerződéseknél az Ügynökség nemcsak a szerződéses megállapodás szerinti napi díjakat veszi figyelembe az adott egyedi szerződés becsült költségvetésének kiszámításához, hanem a feladatok végrehajtásához szükséges napok becsült számát is. Csak ezután kezdődnek meg a tárgyalások a vállalkozóval az ajánlata részleteiről, mindig azzal a céllal, hogy a legjobb ár-érték arányt érjék el. A verseny újbóli megnyitásával az Ügynökségnek nincs befolyása arra, hogy a vállalkozókkal további tárgyalásokat folytasson az ajánlatokról.

3.17.12. Az EEA-nál e-közbeszerzési megoldás végrehajtására vonatkozó, az igazgatótanács által 2015. november 9-én hozott döntést követően az Ügynökség 2014 folyamán bizonyos eljárásokra bevezette az e-számlázást, amelynek az összes eljárásra való kiterjesztése jelenleg folyamatban van. Az e-közbeszerzés 2015. január 1-jétől kezdődően minden nyílt eljárás esetében megvalósult. Az e-benyújtás bevezetésének folyamata 2017 decemberében kezdődött meg, és az első, ezt a modult használó ajánlati felhívást 2018. június 18-án tették közzé (EEA/COM/18/002 – Kiadói szolgáltatások biztosítása az Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA) számára).

3.17.13. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és megerősíti, hogy zajlik a kiválasztási/felvételi eljárások adaptálásának folyamata a következőkkel kapcsolatban:

- a) „időbélyegző” (nem csak dátum) hozzáadása minden, különböző szakaszokban végzett tevékenységhez (előzetes szűrés, szűrés, interjú és írásbeli teszt) a megfelelő dokumentumokban;
- b) szisztematikusan várt válaszok adása az előzetesen meghatározott kérdésekre az interjúkhoz és az írásbeli tesztekhez az előzetes szűrési szakaszban;
- c) elektronikus (papírmentes) eljárás bevezetése a jelentéskészítés javítása érdekében.

3.17.14. Az EPSO megtiltotta az Ügynökségnek a közzétételt, mert az nem teljesítette az álláshirdetések összes hivatalos nyelvre történő fordításának feltételét. Az Ügynökségnek azonban sem a költségvetés, sem az erőforrások nem állnak rendelkezésére az EPSO kérésének teljesítésére. Továbbá az összes álláshirdetés fordításán kívül a jelentkezésekkel is az összes nyelven kell foglalkozni, ami túlságosan magas járulékos költségeket vonna maga után. A legtöbb uniós ügynökséghez hasonlóan az Ügynökség ezért alternatívát keresett az EPSO weboldala helyett, és 2018 májusától használ kiadványai számára egy azzal egyenértékű weboldalt, amelyet az uniós ügynökségek hálózata, nevezetesen az Agencies Job Advertising Board (ügynökségi álláshirdetési testület) hozott létre és tart fenn. Az Ügynökség a LinkedIn-t, valamint saját honlapját és Facebook-oldalát is használja a maximális expozíció biztosítása érdekében.

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.17.15. A Belső Piaci, Ipar-, Vállalkozás- és Kkv-politikai Főigazgatósággal (DG GROW) kötött, Kopernikusz programmal kapcsolatos hatáskör-átruházási megállapodást megelőzően az Ügynökség hangsúlyozta, hogy az előfinanszírozási feltételek ellentétesek a költségvetési rendelettel (a 2014. évi költségvetési rendelet alkalmazási szabályainak 7. cikke). Kezdetben a DG GROW megértően reagált, de a hatáskör-átruházási megállapodások egységes formanyomtatványáért felelős Költségvetési Főigazgatóság (DG BUDG) megakadályozott egy, a hatáskör-átruházási megállapodásra irányuló változást. A hatáskör-átruházási megállapodás kezdetén az Ügynökség továbbra is jelentett a problémákról és a kivételek rendszeres benyújtásának szükségességéről az operatív tevékenység folytatásának érdekében, ami végül arra készítette a DG GROW-t, hogy módosítsa a hatáskör-átruházási megállapodás előfinanszírozási feltételeit 2017 augusztusában, és további előfinanszírozást biztosítson 2017 novemberében.

3.18. EURÓPAI HALÁSZATI ELLENŐRZŐ HIVATAL (EFCA)

BEVEZETÉS

3.18.1. A vigói székhelyű Európai Halászati Ellenőrző Hivalt (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EFCA) a 768/2005/EK tanácsi rendelet⁽¹⁴⁹⁾ hozta létre. A Hivatal fő feladata, hogy megszervezze a tagállamok halászattal kapcsolatos ellenőrzési és felügyeleti tevékenységeinek operatív összehangolását annak érdekében, hogy biztosítsa a közös halászati politika szabályainak eredményes és egységes alkalmazását.

3.18.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁵⁰⁾.

Táblázat

A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	10	17
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	64	72

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.18.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) A Hivatal beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁵¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁵²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.18.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁴⁹⁾ HL L 128., 2005.5.21., 1. o.

⁽¹⁵⁰⁾ A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.efca.europa.eu.

⁽¹⁵¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁵²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.18.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.18.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.18.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Információ a Belső Ellenőrzési Szolgálat jelentéseiről és a külső értékelési jelentésekről

3.18.8. 2017 novemberében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Hivatal informatikai irányításáról és projektirányításáról ⁽¹⁵³⁾. A Hivatal és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.

3.18.9. 2017-ben az igazgatótanács megbízásából sor került a Hivatal külső értékelésére ⁽¹⁵⁴⁾. A Hivatal tervet készített az ajánlások megvalósítására.

⁽¹⁵³⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

⁽¹⁵⁴⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

A HIVATAL VÁLASZA

A Hivatal a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

A TPK 3. fejezete (Biztonság és uniós polgárság) keretében finanszírozott ügynökségek

3.19. AZ EURÓPAI UNIÓ BŰNÜLDÖZÉSI KÉPZÉSI ÜGYNÖKSÉGE (CEPOL)

BEVEZETÉS

3.19.1. Az Európai Unió budapesti székhelyű Bűnüldözési Képzési Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven CEPOL) a 2005/681/IB tanácsi határozat⁽¹⁵⁵⁾ felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről szóló 2015/2219/EU európai parlamenti és tanácsi és rendelet⁽¹⁵⁶⁾ hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy a tagállamok rendőrképző intézményeit hálózatként összefogva közös normák alapján képzést nyújtson a rendőri szolgálatok vezető beosztású munkatársai számára.

3.19.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az alábbi 1. táblázat tartalmazza⁽¹⁵⁷⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	10	9
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	51	53

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.19.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) Az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁽¹⁵⁸⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁵⁹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.19.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁵⁵⁾ HL L 256., 2005.10.1., 63. o.

⁽¹⁵⁶⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2015. november 25-i 2015/2219/EU rendelete az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynökségéről (CEPOL), valamint a 2005/681/IB tanácsi határozat felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről (HL L 319., 2015.12.4., 1. o.).

⁽¹⁵⁷⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.cepol.europa.eu.

⁽¹⁵⁸⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁵⁹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.19.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.19.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számviteli rendszerek (újra)validálásának időbeniségére nézve. 2014-ben az Ügynökség a számviteli feladatait a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjére ruházta át. 2014-ben az Ügynökséget áthelyezték, majd 2016-ban módosították feladatait. Bár ezek a módosítások az Ügynökség eljárásait is megváltoztatták, a számviteli rendszer újvalidálására 2013 óta nem került sor.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.19.9. 2016 decemberében az Ügynökség négyéves, 16 millió euró értékű keretszerződést kötött egy gazdasági szereplővel ideiglenes alkalmazottak biztosítására vonatkozóan. A közbeszerzési eljárás során az egyetlen versenykritérium az ár volt. Egy több – az áron és a minőségen alapuló kritériumok szerint kiválasztott – beszállítóval kötött keretszerződéssel előnyösebben lehetett volna időben magas színvonalú szolgáltatásokat biztosítani.

3.19.10. Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból (Brexit). A legtöbb más ügynökségtől eltérően az Ügynökség nem végzett elemzést arról, hogy a Brexit milyen hatást gyakorolhat a szervezeti felépítésére, műveleteire és elszámolására.

3.19.11. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.19.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽¹⁶⁰⁾,⁽¹⁶¹⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.19.13. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki a képzési tevékenységekhez kapcsolódó igényfelmérésről, tervezésről és költségvetés-tervezésről a CEPOL-nál⁽¹⁶²⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.19.14. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹⁶⁰⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁶¹⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽¹⁶²⁾ A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának által végzett ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A lekötött előirányzatok átvitele nagy volt a II. cím (támogatási tevékenységekhez kapcsolódó kiadások) esetében, 140 055 euró, azaz 30 % (2015: 212 456 euró, azaz 49 %). Ezek főként az év végén megrendelt informatikai tanácsadáshoz, valamint informatikai termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódnak.	n.a.
2016	A magas munkaerő-fluktuáció hatással lehet az üzletmenet folytonosságára, és befolyásolhatja az Ügynökségnek a munka-programjában szereplő tevékenységek végrehajtására irányuló képességét. 2016 során 11 munkatárs lépett ki az Ügynökségtől és 21 munkatársat vettek fel. A – különösen a fogadó államtól eltérő tagállamokból érkező – jelentkezések alacsony szintje veszélyezteti az Ügynökségnek a megfelelő jelöltek felvételére irányuló képességét. 2013 és 2016 között a fogadó államból származó munkatársak száma 1-ről 16-ra nőtt, ami 2016-ban az összes alkalmazott 31 %-át tette ki. A más tagállamokból érkező jelentkezések alacsony számának lehetséges okai közé tartozik, hogy a fogadó államban bérkorrekciós együttthatót (69 %) alkalmaznak, és hogy Budapesten a munkaerőfelvételt illetően konkurenciát jelent egy másik uniós szerv.	Folyamatban

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.19.8. A CEPOL egyetért a Számvevőszék észrevételével. 2014-ben a CEPOL az Európai Bizottsághoz szervezte ki a számviteli szolgáltatásait, tehát az EB számvitelért felelős tisztviselője (a Költségvetési Főigazgatóságon belül) végzi az ügynökségekre vonatkozó költségvetési keretrendelet 50. cikkében előírt valamennyi szolgáltatást, köztük a helyi rendszerek validálását is. A validálás során alkalmazandó megközelítés megvitatása és tervezése jelenleg is folyamatban van a Költségvetési Főigazgatóságon belül.

3.19.9. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, bár más a véleménye. A minőségi kritériumokat beépítették a technikai előírásokba, és az azoknak való megfelelést igazolni nem tudó ajánlattevők kizárandók az eljárásból. Az egyedi keretszerződés odaítélése a korábbi tapasztalatok és a nemzeti munkaerőpiac sajátosságai alapján történik. Mindazonáltal a CEPOL kellő figyelmet fordít a Számvevőszéknek a jövőbeli közbeszerzésekre vonatkozó ajánlásaira.

3.19.10. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit. A közbeszerzési tisztviselők ügynökségközi hálózatán (NAPO) és az ügynökségközi jogi hálózaton (IALN) belül lezajlott megbeszélések, illetve a Bizottság által kiadott közlemények alapján az igazgatósági üléseken szó esett a Brexit hatásairól. A CEPOL-t érintő kockázatokat korlátozottan értékelték, bár azokat hivatalosan nem dokumentálták.

3.19.11. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit. Az álláshirdetések EPSO honlapján való közzétételéhez szükséges, valamennyi uniós nyelvre történő fordításának becsült költségei a várható előnyökhöz viszonyítva túl magasnak bizonyulnak. 2018-tól kezdődően a CEPOL az uniós ügynökségek hálózata által létrehozott ügynökségközi állásportálon is közzéteszi álláshelyeit.

3.19.12. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és megerősíti, hogy az Informatikai Főigazgatósággal együttműködve előrelépés történt az e-benyújtás bevezetésében.

3.19.13. Az Ügynökség megerősíti, hogy előrelépés történt a cselekvési terv végrehajtása terén, amelynek 4 ajánlásából 2 értékelését a Belső Ellenőrzési Szolgálat elvégezte.

3.20. EURÓPAI MENEKÜLTÜGYI TÁMOGATÁSI HIVATAL (EASO)

BEVEZETÉS

3.20.1. A vallettai székhelyű Európai Menekültügyi Támogatási Hivatalt (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EASO) a 439/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁶³⁾ hozta létre abból a célból, hogy előmozdítsa a gyakorlati menekültügyi együttműködést, és segítse a tagállamokat azon európai és nemzetközi kötelezettségük teljesítésében, hogy védelmet nyújtsanak a rászorulóknak. A Hivatal a migrációs válság kapcsán 2015 óta támogatást nyújt Görögországnak és Olaszországnak.

3.20.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat az 1. táblázat tartalmazza⁽¹⁶⁴⁾.

1. táblázat

A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	53	79
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	125	200

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.20.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁶⁵⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁶⁶⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.20.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁶³⁾ HL L 132., 2010.5.29., 11. o.

⁽¹⁶⁴⁾ A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.easo.europa.eu.

⁽¹⁶⁵⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁶⁶⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.20.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott elutasító vélemény alapja

3.20.6. A 3.20.9–3.20.31. bekezdés ismerteti a Hivatal pénzügyi szabályzatának, valamint más alkalmazandó szabályoknak és rendelkezéseknek nem megfelelő kifizetések lényeges és módszeresen előforduló eseteit, amelyek elsősorban a kifizetés alapját képező közbeszerzési és személyzeti felvételi eljárások szabálytalanságaira vezethetők vissza. A szabálysértések módszeres volta a belső kontrollrendszer elégtelenségére enged következtetni. A nem megfelelő kifizetésekkel kapcsolatos hibák összesített szintje eléri a 7,7 millió eurót, illetve a Hivatal összes 2017-ben teljesített kifizetésének 10,3 %-át, de ennél magasabb is lehet.

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

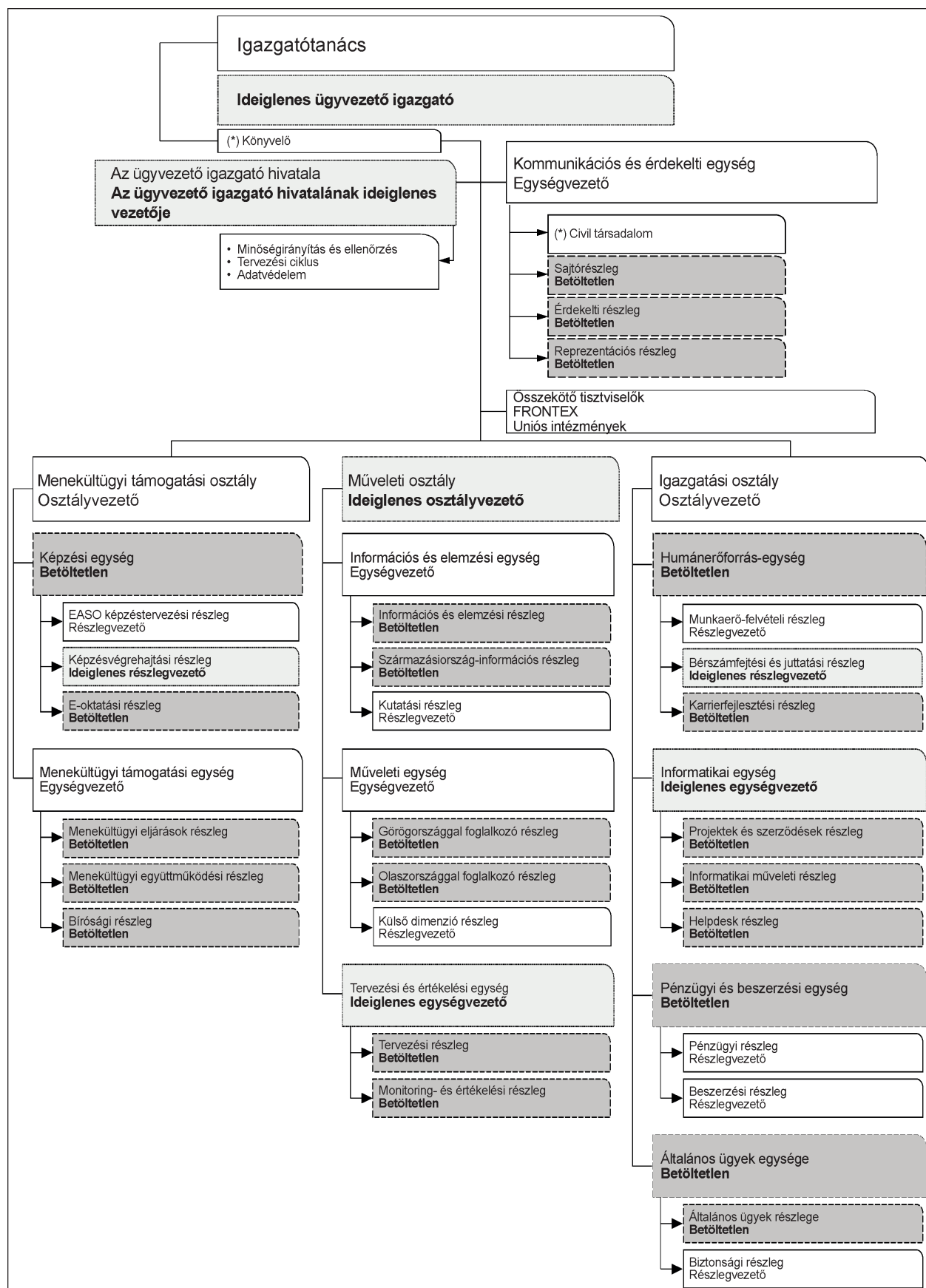
3.20.7. Véleményünk szerint a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó elutasító vélemény alapján szóló bekezdésekben tárgyaltak jelentősége miatt a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.20.8. 2017 végétől kezdődően meredek romlásnak indult a Hivatal személyzeti helyzete. Ami a Hivatal irányítását illeti, a 10 egységvezetői állásból 4, a 27 részlegvezetői álláshelyből pedig 18 volt betöltetlen. Az adminisztratív részlegen a 4 egységvezetői állásból 3, a 10 részlegvezetői álláshelyből pedig 5 volt betöltetlen. Ez a helyzet az irányítás terén komoly kihívást jelent a Hivatal számára. Ezenfelül 2018. május végén a 129 betöltött ideiglenes alkalmazotti álláshely mellett 78 volt betöltetlen. A szerződéses alkalmazotti álláshelyek közül 71 volt betöltött, 13 pedig nem. A Hivatal jelenleg nem rendelkezik kellő adminisztratív kapacitással ilyen nagy számú üres álláshely betöltésére (lásd: 2. táblázat). Ez a rendkívüli méreteket öltő probléma komolyan veszélyezteti a Hivatal további működését.

2. táblázat

A Hivatal szervezeti felépítése (2018. június eleje)



A KIFIZETÉSEK JOGSZERŰSÉGÉVEL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉVEL, VALAMINT A KAPCSOLÓDÓ BELSŐ KONTROLLOK-KAL KAPCSOLATOS ÉSZREVÉTELEK**A Hivatal tevékenysége jellegénél fogva jelentős kockázatokat hordoz magában**

3.20.9. A Hivatalnak 2016 óta példátlan mennyiségű feladatot és tevékenységet kell elvégeznie, hogy operatív és technikai segítséget nyújtson a tagállamoknak a migrációs válság kapcsán. Ezt a költségvetés növekedése is tükrözi, amely az eredeti 2016. évi költségvetésben szereplő 19 millió euróról a 2017. évi költségvetés második módosítását követően 79 millió euróra emelkedett. A közbeszerzési eljárások száma 2015 és 2017 között 87-ről 140-re nőtt. A kifizetések száma 225 %-kal növekedett: 2015-ben 2 578 volt, 2017-ben azonban elérte a 8 381-et.

3.20.10. A Hivatal azon kisszámú uniós ügynökségek egyike, amelyek több városban is rendelkeznek székhellyel. A máltai székhely mellett, ahol 179 fő, a személyzeti szabályzat hatálya alá tartozó állomány dolgozik, a Hivatal két nagyszabású támogatási műveletet irányít Görögországban és Olaszországban, amelyekben 2017-ben a tagállamok és a társult országok által kiküldött 747 szakértő, továbbá 202 kulturális közvetítő (tolmács), 178 fő kölcsönzött munkaerő, valamint a Hivatal személyzeti állományából 21 fő dolgozott.

3.20.11. Amint azt „Az EU válasza a menekültválságra: a hotspot-rendszer” című 6/2017. sz. különjelentésünkben is kifejtettük, a Hivatal működése nagymértékben függ a tagállamok által rendelkezésére bocsátott elegendő erőforrástól. A műveletek hatékonyságát többek között a tagállami szakértők kirendelési időszakának rendkívüli rövide (6–8 hét) is veszélyezteti.

A migrációs válság által felvetett rendkívüli működési kihívást nem enyhítette sem szilárd irányítási struktúra, sem eredményes belső kontrollrendszer

3.20.12. Amikor a Hivatal 2015-ben megindította a Görögországot és Olaszországot támogató műveleteket, a tagállamok által biztosított erőforrások nem voltak elegendők a műveletek fedezésére. A Hivatal azonban már ezt megelőzően is nehezen tudta betölteni a létszámtervében szereplő álláshelyeket. 2014 óta rendszeresen visszatér az az észrevétel, hogy a Hivatalnál magas a személyzet fluktuációja. Korábbi éves jelentéseinkben következetesen újra és újra hangsúlyoztuk, hogy ez a helyzet jelentősen veszélyezteti az éves és többéves munkaprogramokban meghatározott célkitűzések elérését. A Hivatal az ismételt kísérletek ellenére (2017-ben 36 felvételi eljárás és 100 új szerződés) sem tudott elegendő alkalmazottat felvenni, illetve megtartani (lásd még: figyelemfelhívó megjegyzés, 3.20.8. bekezdés).

3.20.13. A migrációs válság által felvetett rendkívüli működési kihívást nem enyhítette szilárd irányítási struktúra. Az igazgatótanács nem hozott létre belső ellenőrző részleget a Hivatalon belül, és a görögországi és olaszországi műveletek kapcsán semmiféle belső ellenőrzést nem végeztek. 2017 végéig az igazgatótanács csak korlátozott mértékben felügyelte a pénzgazdálkodást.

3.20.14. A Hivatal nem rendelkezik belső jogi szolgálattal, és nem végzi el módszeresen a jogi dokumentumok belső felülvizsgálatát. A Hivatal a legtöbb jogi feladatot (elsősorban személyzeti és közbeszerzési ügyeket) kiszervezi, ugyanakkor nincsen olyan egyértelmű belső határozat vagy iránymutatás, amely meghatározná, ki milyen feltételekkel milyen jellegű ügyet szervezhet ki milyen ügyvédi irodának. Míg a Hivatal legalább nyolc különböző ügyvédi irodát vesz igénybe, nem tart fenn átfogó nyilvántartást az összes kapcsolódó szerződésről, ügrről és véleményről.

3.20.15. A Hivatal nem végzi el a jogi szolgáltatások megfelelő ellenőrzését sem annak biztosítására, hogy azok kizárólag a Hivatal, ne pedig különféle egyéni érdekek védelmét szolgálják. Nem mindig eredményesek az összeférhetlenség elleni védelmet szolgáló eljárások sem. Általában a külső jogi szolgáltatások igénybevétele csökkenti annak lehetőségét, hogy a vitákat még per előtti szakaszban sikerüljön rendezni.

3.20.16. A 3.20.13. és 3.20.14. bekezdésben kifejtettek pénzügyi veszteség és hírnévromlás kockázatának teszik ki a Hivalt. A Hivatal belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.

A belső kontroll hiánya számos lényeges szabálytalansághoz vezetett**A kölcsönzött munkaerő által nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetések**

3.20.17. 2017-ben összesen 7,7 millió eurót fizettek ki kölcsönzött munkaerő által nyújtott szolgáltatásokra. Versenyzetetéses közbeszerzési eljárás hiányában a Számvevőszék 2016. évi ellenőrzése során szabálytalannak találta a kölcsönzött munkaerő által Görögországban nyújtott szolgáltatásokra irányuló szerződést. A Hivatal ennek ellenére 2017-ben 4,8 millió eurót fizetett ki e szabálytalan szerződés keretében.

3.20.18. 2017-ben nem irányították megfelelően a kölcsönzött munkaerő által Máltán nyújtandó szolgáltatásokra irányuló (2017-ben 1,0 millió euró összegű kifizetéssel járó) közbeszerzési eljárásokat (például túl rövidek voltak az ajánlatok benyújtására engedélyezett határidők, illetve azok meghosszabbítása nem átlátható módon történt), ami versenytorzító hatással járhatott, megsértve ezzel az alapvető közbeszerzési elvek egyikét. Emiatt a közbeszerzési eljárásokat – ajánlat hiányában – több ízben is újra kellett indítani.

3.20.19. A Hivatal a több millió euró értékű szerződések megkötése előtt nem végzett megfelelő igényfelmérést és nem értékelte az alternatív megoldásokat. Nem ellenőrizték megfelelően, hogy az ideiglenes foglalkoztatási szerződések megfelelnek-e a nemzeti szabályoknak, ami jelentős pénzügyi és hírnévkockázatnak tette ki a Hivatalt. Mindezekon felül jelentős hiányosságokat és szabálytalanságokat tártunk fel a kölcsönzött munkaerő munkaidő-nyilvántartásának ellenőrzése kapcsán. A Hivatal belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.

Személyzeti kiadásokkal kapcsolatos kifizetések

3.20.20. 2017-ben összesen 13,5 millió eurót fizettek ki személyzeti kiadásokra. A 14 vizsgált felvételi eljárásból 4 esetben súlyos hiányosságokat tártunk fel.

3.20.21. A Hivatal például nem hirdetett meg egy vezető tanácsadói álláshelyet, hanem közvetlenül töltötte be azt egy osztályvezetői tartaléklistáról, ami szabálytalan. A Hivatal ezenfelül módszeresen meghosszabbította a jelentkezési határidőket anélkül, hogy ezt hivatalosan jóváhagyta volna, illetve hogy dokumentálta volna ennek okát. Az eredeti határidőre beérkezett pályázatok száma nem indokolta minden esetben a határidő meghosszabbítását.

3.20.22. Az igazgatási tisztviselők felvételére irányuló eljárások némelyike nem felelt meg a meghirdetett besorolási fokozatnak. Egy, az adminisztrációs osztályon meghirdetett vezetői álláshelyre irányuló felvételi eljárás esetében az álláshirdetés korlátozóbb volt, mint a más osztályokon meghirdetett hasonló álláshelyek esetében. Egy másik eljárás során a Hivatal nem dokumentálta megfelelően a pályázók megfelelőségének ellenőrzését.

Bérleti díjakat és kapcsolódó munkálatokat érintő kifizetések

3.20.23. A különböző helyszíneken található irodák teljes bérleti díja 2017-ben 2 millió euró volt. Megállapítottuk, hogy a Hivatal megfelelő helyi piacelemzés nélkül hosszabbította meg a máltai székház, valamint kötötte meg több új iroda (Athén, Leszbosz és Hiosz) bérleti szerződését.

3.20.24. 2017 júniusában a Hivatal irodahelyiségeket vett bérbe Leszboszon. Ezzel egyidejűleg – versenyalapú eljárás nélkül – a kibérelt irodának a Hivatal igényei szerinti átalakítására irányuló munkálatokra is szerződést kötött a bérbeadóval. Az építési szerződés értéke (0,7 millió euró az első bérleti hónapokban) többszörösen meghaladta a bérleti szerződés éves díját. Jelentős pénzügyi és működési kockázatot vet fel, ha a Hivatal nagy összeget fektet egy bérelt ingatlanba.

3.20.25. A Hivatal 2018-ban úgy döntött, hogy felmondja a hioszi irodahelyiségek bérletét és a kapcsolódó munkálatokra irányuló szerződéseket. A Hivatal jelenleg azon dolgozik, hogy csökkentse a felmondásból eredő pénzügyi következményeket.

Utazási költségekkel kapcsolatos kifizetések

3.20.26. A Számvevőszék 2016. évi ellenőrzése során szabálytalannak talált egy 4 millió euró értékű, utazási szolgáltatásokra irányuló szerződést. A szerződést ugyanis egy olyan pályázónak ítélték oda, aki nem tett hiánytalanul eleget valamennyi kiválasztási kritériumnak. A Hivatal ennek ellenére 2017-ben 1,5 millió eurót fizetett ki e szabálytalan szerződés alapján.

3.20.27. 2017-ben a Hivatal jelentős hiányosságokról szerzett tudomást az utazási szolgáltatások jóváhagyása terén, nevezetesen arról, hogy nem álltak rendelkezésre az utazási szolgáltatások tényleges igénylését, illetve nyújtását alátámasztó dokumentumok. A Hivatal belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.

Egyéb kifizetések

3.20.28. Az említetteken felül más szolgáltatások – közbeszerzési eljárás révén igénybe vett takarítási és biztonsági szolgáltatások, tolmácsolás és tanácsadás – kapcsán is hasonló, módszeresen jelen lévő hiányosságokat tártunk fel. Komoly hiányosságokat észleltünk a következők terén: a Hivatal igényeinek felmérése, a pályázati dokumentáció összeállítása, a szerződéstípus megválasztása, az alkalmazott beszerzési eljárások, a pályázatok benyújtására előírt határidők, az értékelési és odaítélési módszerek (az ár súlyozása a minőségi kritériumokhoz képest), a szerződések módosítása és meghosszabbítása, valamint a szerződések végrehajtása és a nyújtott szolgáltatások ellenőrzése. Ezek a hiányosságok sértik a tisztességes verseny, az átláthatóság, az egyenlő bánásmód és az ajánlattevők közötti megkülönböztetés tilalma elvét, és végső soron megakadályozhatják, hogy a Hivatal a közbeszerzések során a legjobb értékarányt érje el. A következő bekezdésekben bemutatunk néhány példát ezekre a hiányosságokra.

3.20.29. 2017-ben a Hivatal közvetlenül ítelt oda egy, a görög szigetekre vonatkozó cselekvési terv végrehajtására irányuló tanácsadási szolgáltatási szerződést. A szerződést egyetlen előre kiválasztott gazdasági szereplőnek ítelték oda, a költségvetési rendeletben előírt közbeszerzési eljárások teljes mellőzésével. Emiatt a közbeszerzés és a teljes kapcsolódó összeg (992 000 euró) szabálytalan volt.

3.20.30. A Hivatal többször is módosított egy ügyvédi irodával 2016-ban aláírt, eredetileg 5 000 euró értékű szerződést, amely 2018-ra elérte a 259 000 eurót. 2017-ben összesen 98 332 eurót fizettek ki a szerződés kapcsán, részben olyan tanácsadói szolgáltatások ellenében, amelyek esetében kötelező lett volna versenyalapú közbeszerzési eljárást alkalmazni. A tanácsadással kapcsolatos módosítások és kifizetések ezért szabálytalanok voltak.

3.20.31. 2013-ban 120 000 euró értékű szerződést írtak alá (majd azt 2017-ben 132 000 euróra módosították) négyhat jelentős rendezvény megszervezésére egy nemzetközi hotelben egy négyéves időszak során. A szerződés végrehajtása nem felelt meg eredeti céljának: a Hivatal mintegy 50 kisebb rendezvényre használta fel a keretet. A szerződés végrehajtása ezért szabálytalan volt.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.20.32. Az Európai Unió, valamint a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség és a Liechtensteini Hercegség (együttesen: társult országok) közötti, a Hivatalban való részvételre vonatkozó megállapodás értelmében a társult országok teljes mértékben részt vesznek a Hivatal munkájában, és jogosultak arra, hogy a Hivataltól támogatási fellépésekben részesüljenek. 2016-ban a Hivatal pénzügyi támogatást kapott a Bizottságtól a görögországi kapacitás megfelelő bővítésére, az EU–Törökország nyilatkozat végrehajtásának támogatására, valamint a Görögország részleges tehermentesítése érdekében végrehajtandó áttelepítések jelentős felgyorsítására. Mindezek a tevékenységek a Hivatal alapvető tevékenységének részét képezik, és közös érdeket képviselnek. A Hivatal a támogatásból 2016-ban 6,4 millió euró, 2017-ben 1,7 millió euró összegű kötelezettségvállalásokat fizetett ki e tevékenységek kapcsán. A Hivatal azonban nem számította bele ezeket az összegeket a társult országok által fizetendő hozzájárulásba. Ha ezt megtenné, a társult országoknak 0,5 millió euróval többet kellene fizetniük.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.20.33. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki megjegyzései nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2013	Az összes kifizetés közül 446-ra (18 %) a költségvetési rendeletben megszabott határidő után került sor. A késedelmes kifizetések átlagos késedelme 21 nap volt.	Folyamatban ⁽¹⁾
2013	A 16 belsőkontroll-standard közül hatot még nem alkalmaztak teljes körűen.	n.a. ⁽²⁾
2014	A Hivatal 1 062 kifizetést (28,6 %) a költségvetési rendeletben megszabott határidő után teljesített. A késedelmes kifizetések átlagos késedelme 24 nap volt.	Folyamatban
2014	A Hivatalnál magas a személyzet fluktuációja, 2014-ben 14 munkatárs hagyta el az intézményt, köztük négyen kulcsfontosságú munkakört töltöttek be. A személyzet magas fluktuációja jelentősen veszélyezteti az éves és a többéves munkaprogramokban meghatározott célkitűzések elérését.	Végrehajtandó
2014	Az ügyvezető igazgató határozata alapján az EASO által szervezett találkozók résztvevőit három kategóriába (A, B és C) sorolják a költségek megtérítése tekintetében. A találkozók résztvevőinek 2014-ben folyósított költségtérítések 997 506 eurót tettek ki. Az A kategóriába tartozó résztvevők, akiknek konkrét feladatuk van a találkozók, átalányalapú utazásiköltség-térítést és napidíjat kapnak, míg a B kategóriába tartozó résztvevők csak átalányalapú utazásiköltség-térítésre jogosultak. A C kategóriába tartozó résztvevők nem jogosultak semmilyen költségtérítésre. Az A kategóriás költségtérítésre jogosult résztvevők száma a 2013-as 61 %-ról 2014-re 69 %-ra nőtt. A résztvevők kategóriákba sorolására vonatkozóan nincs alátámasztó dokumentáció.	Folyamatban
2016	Az egyik vizsgált beszerzési eljárásban (utazási szolgáltatások beszerzése egy, a 2016–2020-as időszakra vonatkozó 4 millió eurós szolgáltatási keretszerződés keretében) részt vevő három pályázó közül kettőnek ugyanazon kiválasztási kritériummal kapcsolatban kiegészítő információkat kellett benyújtania. Noha egyikük sem nyújtotta be a kért információt (az EASO létesítményeiben a feladatot elvégző személyek önéletrajza), az eljárásból csak az egyiküket zárták ki emiatt. A másik pályázónak ezzel szemben odaítélték a szerződést azzal a megjegyzéssel, hogy a szóban forgó önéletrajzokat a szerződés odaítélését követően fogja benyújtani. A beszerzési eljárás így nem felelt meg az egyenlő elbánás elvének, és a szerződést egy olyan pályázónak ítélték oda, aki nem tett hiánytalanul eleget valamennyi kiválasztási kritériumnak. Ezért a keretszerződés és a kapcsolódó, 2016-ban teljesített 920 561 euró összegű kifizetés szabálytalannak minősül.	Végrehajtandó 2017-ben ⁽³⁾

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2016 februárjában a Hivatal közvetlenül odaítélt egy 3,6 millió euró összegű, 12 hónapos keretszerződést a migrációs válsággal kapcsolatos tevékenységéhez nyújtandó munkaerő-közvetítési szolgáltatásokra. A keretszerződést egyetlen előre kiválasztott gazdasági szereplőnek ítélték oda, az uniós költségvetési rendeletben előírt közbeszerzési eljárás teljes mellőzésével. A keretszerződés odaítélése ezért nem felelt meg a vonatkozó uniós szabályoknak, így a kapcsolódó, 592 273 euró összegű 2016-os kifizetések szabálytalanok.	Végrehajtandó 2017-ben ⁽⁴⁾
2016	2016 augusztusában a Hivatal nyílt eljárást indított (öt tétel) keretszerződés odaítéléséhez, a különböző országokban felmerülő, kulturális közvetítők/tolmácsok iránti igények kielégítése céljából. A négy aláírt és vizsgált tétel (2–5. tétel) esetében a keretszerződés összértéke négy évre vonatkozóan 60 millió euró volt. E négy tételt ugyanannak az összesített rangsorban az első helyet elért pályázónak ítélték oda. Ez a vállalkozó a három korábbi év egyike tekintetében nem felelt meg a kiválasztási kritériumok pénzügyi követelményeinek (egymillió eurós éves forgalom), ezért erre az évre rendelkezésre állási szerződést írt alá egy nonprofit szervezettel, amely vállalta, hogy „forgalmát” a vállalkozó rendelkezésére bocsátja. A költségvetési rendelet lehetővé teszi, hogy a pályázók más jogalanyok pénzügyi és gazdasági kapacitására támaszkodjanak; ebben az esetben azonban nem volt egyértelmű, hogyan bocsátaná rendelkezésre a szervezet a „forgalmát”, illetve hogy (tevékenységi köreinek ismeretében) ténylegesen hozzá tudna-e járulni a nyújtandó szolgáltatások biztosításához. A Hivatalnak el kellett volna utasítania ezt az ajánlatot, mert az nem felelt meg igazoltan a pályázók gazdasági és pénzügyi kapacitására vonatkozó követelményeknek. Ebből következően a keretszerződés és valamennyi kapcsolódó kifizetés szabálytalan (2016-ban nem történt kifizetés).	n.a.
2016	Az Európai Tanács 2015. április 23-i rendkívüli ülése, valamint a kül- és belügyminiszterek által 2015. április 20-án elfogadott tízpontos migrációs terv felszólította a tagállamokat, hogy gondoskodjanak az összes migráns ujjlenyomattételéről. E követelmény teljesítéséhez sürgősen növelni kellett a görög hatóságok ujjlenyomattvételi kapacitását. A Bizottság a Hivatalt bízta meg ezzel a feladattal. Ehhez a Bizottság és a Hivatal közötti támogatási szerződés keretében, 1,1 millió euró értékben 90 ujjlenyomatszkennelő gépet és 90, ezekkel kompatibilis számítógépet (berendezést) kellett beszerezni, majd a görög államnak adományozni. A támogatási szerződés értelmében a berendezést először a rendőrség informatikai részlegére kellett szállítani Athénba, majd onnan kellett továbbítani a görög szigeteken működő hotspotok felé. A fellelés leírása értelmében a Hivatal munkatársainak a helyszínen kellett biztosítania a megfelelő szállítást, beüzemelését és a tulajdonjog görög rendőrségnek történő átadását. A Hivatal munkatársai azonban nem utaztak a helyszínre ebből a célból, és csak 2017 júliusában érkezett meg a görög illetékes hatóságok megerősítése arról, hogy a felszereléseket 2016. februárban és március elején leszállították a hotspotokra, és azóta rendeltetésszerűen használják őket.	Végrehajtva

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Amennyiben egy ár vagy költség kirívóan alacsonynak tűnik, az ajánlatkérő szervnek írásban be kell kérnie az annak elemeire vonatkozó részletes adatokat, és az ajánlattevő számára lehetőséget kell biztosítani észrevételei benyújtására ⁽⁵⁾ . Két, különböző országokban kulturális mediátorok, illetve tolmácsok biztosítására irányuló tétel (a 3. és 5. tétel; lásd még: 21. bekezdés) esetében a következő legolcsóbb ajánlatnál 50, illetve 31 százalékkal alacsonyabb összegű ajánlatok érkeztek be a Hivatalhoz. Bár ez arra utal, hogy ezek az ajánlatok abnormálisan alacsony összegűek voltak, a Hivatal nem ítélte szükségesnek, hogy további magyarázatot kérjen a pályázótól.	n.a.
2016	2016. októberi ellenőrzési jelentésében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) kiemelte: az igazgatási kiadások esetében nem megfelelően tervezik meg a beszerzési eljárásokat, valamint az eljárások, illetve a keretszerződéseken belül kötött speciális szerződések monitoringja nem megfelelő. A Hivatal és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Folyamatban ⁽⁶⁾
2016	2016-ban a Hivatal működési környezetében több kihívással szembesült: nem csak a költségvetése nőtt meg jelentősen és feladatai bővültek ki, hanem a tranzakciók száma is lényegesen megnőtt, leváltották a számvitelért felelős tisztviselőt (könyvelő) (ezt az időszakot több ideiglenes megoldással kellett áthidalni) és bevezették a papírmentes munkafolyamatot. Ezt a folyamatosan változó és bizonytalan helyzetet nem enyhítette sem a számviteli rendszer újrapidálása, sem a tranzakciók rendszeres utólagos ellenőrzési rendszerének bevezetése.	Végrehajtva ⁽⁷⁾
2016	2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük a Hivatal) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverlicenck beszerzésére, valamint kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el a Hivatal és a Hivatal szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2016-ban összesen 534 900 eurót fizettek ki a vállalkozónak. A Hivatal nem ellenőrizte rendszeresen az árakat és a beszállítói árajánlatok alapján felszámított szolgáltatási díjakat, valamint a vállalkozó felé kibocsátott beszállítói számlákat sem.	Folyamatban ⁽⁸⁾
2016	A Bizottság megbízásából külső értékelést végeztek a Hivatal 2011–2014 közötti teljesítményéről, amelynek zárójelentése 2015 decemberében készült el. A zárójelentés megerősítette a Hivatal megbízatásának és feladatainak relevanciáját, továbbá megállapította, hogy főbb feladatait összességében eredményesen hajtotta végre és a várt eredmények döntő részben teljesültek. Az értékelés kitért arra is, hogy szükség van a műveletek hatékonyságának növelésére és a migráció területén működő többi uniós és nemzetközi intézménnyel és szervvel való együttműködésre, illetve a tevékenységek közötti összhangra. A Hivatal jelenleg kibővült megbízatása fényében az igazgatótanáccsal egyetértésben kidolgozott cselekvési tervet hajt végre, az erre vonatkozó záró végrehajtási jelentés a tervek szerint 2017 júniusában készül el.	n.a.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Hivatal összesen 852 136 euró értékben 65 konténert vásárolt és üzemelt be, amelyekben a görög és az olasz hotspotokon mobil irodákat alakít ki. A konténerek némelyikét olyan helyen állították fel, ahol később hasonló, nem a Hivatalhoz tartozó konténereket zavargások során leromboltak. A Hivatal a konténerekre ilyen kár esetére nem kötött biztosítási szerződést.	n.a. ⁽⁹⁾
2016	A Hivatal nem hajtotta be időben valamennyi esedékes fennálló követelését. A 2014-re és 2015-re vonatkozó héa-visszatérítést (180 919 euró, illetve 245 960 euró) 2016 végéig még nem fizettették vissza.	Folyamatban ⁽¹⁰⁾
2016	Nagyarányú – 2,5 millió euró, azaz 43,9 % (2015: 1 076 583 euró, azaz 36,9 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (igazgatási kiadások) esetében. Az átvitelek főként az informatikai infrastrukturális fejlesztések, a fordítások és kiadványok, az üzleti tanácsadás és az igazgatótanácsi ülések olyan költségeire vonatkoztak, amelyekre nézve a szerződéseket 2016 vége felé kötötték meg, illetve a számlákat csak 2017-ben állították ki.	n.a.

⁽¹⁾ A késedelmes kifizetések aránya 2017. január és 2017. december között 65 %-ról 10 %-ra csökkent, miközben a tranzakciók teljes száma 2017-re 72 %-kal nőtt 2016-hoz képest.

⁽²⁾ A Bizottság a belsőkontroll-standardok helyett időközben a belsőkontroll-keretet vezette be.

⁽³⁾ 2018 márciusában új szerződést írtak alá utazási irodai szolgáltatások beszerzésére.

⁽⁴⁾ 2018 márciusában új szerződést írtak alá az EASO számára Görögországban kölcsönzött munkaerő által végzett szolgáltatások beszerzésére.

⁽⁵⁾ Az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló 966/2012/EU, Euratom rendelet alkalmazási szabályairól szóló 1268/2012/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (HL L 362., 2012.12.31., 1. o.) 151. cikke.

⁽⁶⁾ A Hivatal 2017 szeptemberében arról értesítette az IAS-t, hogy ezen ajánlások végrehajtása „felülvizsgálatra kész”.

⁽⁷⁾ A számviteli rendszert 2018 májusában validálták. A tranzakciók utólagos ellenőrzésével magán könyvvizsgáló cégeket bíztak meg.

⁽⁸⁾ A Hivatal úgy tervezi, hogy 2018. január 1. után módszeres ellenőrzéseket vezet be minden 135 000 eurót meghaladó értékű ajánlat esetében. Eddig egyetlen nyilvántartott tranzakció sem érte el ezt a küszöbértéket.

⁽⁹⁾ A biztosítótársaságok nem adták meg a Hivatal által kért ajánlatokat.

⁽¹⁰⁾ A Hivatal benyújtotta a máltai adóhatóságnak a 2017. december 31-ig terjedő teljes időszakra vonatkozó héaköveteléseket. 2017-ben 203 277 euró összegű héa (2014 és 2016/3. negyedév) visszafizettetésére került sor.

A HIVATAL VÁLASZA

Az EASO köszönetet mond a Számvevőszéknek a rendkívül hasznos jelentésért. A jelentés számos gyenge pontot feltár. Ezeket az EASO nagyon komolyan veszi, ezért megkezdte a korrekciós intézkedések bevezetését.

Ugyanakkor az EASO hálás, amiért a Számvevőszék elismeri az Ügynökség rendkívül nehéz helyzetét a vizsgált időszakban, tekintettel arra, hogy példa nélküli ütemben bővült a feladatok köre, amelyeket az EASO-nak kellett ellátnia a tagállamok támogatása, valamint az uniós szintű kezdeményezések megvalósítása érdekében, beleértve az áthelyezést, az EU–Törökország nyilatkozatot, a költségvetés emelkedését, a kifizetésekben bekövetkező exponenciális növekedést, valamint a beszerzési eljárások számában és komplexitásában egyaránt megjelenő növekedést. Ezen felül az EASO-nak több helyszínt is irányítania kell, miközben sok vezetői pozíció (osztályvezetők, egységvezetők, részlegvezetők) betöltetlen.

Mindamellet, hogy jelen válaszában az EASO részleteiben taglalja a Számvevőszék néhány észrevételét, az Ügynökség globálisan elfogadja a jelentést és annak megállapításait.

3.20.6. és 3.20.13. Tekintettel az EASO-ban történő meg nem felelések rendszeres jellegére, az Ügynökség – új vezetőség alatt – megkezdte a szükséges lépések megtételét annak biztosítása érdekében, hogy a szabályoknak való megfelelés az Ügynökség kultúrájának és minden tevékenysége végrehajtásának központi eleme legyen. Ez magában foglalja az objektív, becsületes és őszinte belső ellenőrzési „önértékelést”.

3.20.13. Az EASO elismeri, hogy a múltban a felelősségi körébe tartozó irányítási és belső ellenőrzési struktúrák nem kapták meg a jogszerűség és szabályszerűség megfelelő biztosításához szükséges figyelmet. Az új vezetés alatt a jogszerűség és a szabályszerűség biztosítására szolgáló struktúrák és rendszerek felépítésének megszervezése és biztosítása (valamint, hogy a jelentéstétel ennek megfelelően pontos és átfogó legyen) szintén kiemelt prioritást kap.

3.20.6., 3.20.8. és 3.20.12. A Számvevőszék joggal hívja fel a figyelmet az EASO HR-helyzetének romlására és elégtelenségére, melyek szintén a belső ellenőrzési rendszer nem megfelelő működését mutatják. Az Európai Számvevőszék által feltárt gyenge pontok leküzdése tekintetében a jelenlegi HR-helyzet jelenti a legnagyobb kihívást az Ügynökség számára, mivel ez nagyrészt a struktúrált és szabályszerű működéshez szükséges források hiányának tüneteént tekinthető. Az EASO nyíltan szembenéz ezzel a kihívással, és egy igényfelmérésen alapuló toborzási terv mentén azonnal megkezdte a vezetői pozíciók és más kulcsfontosságú (operatív és adminisztratív) munkakörök betöltését.

A személyzeti fluktuáció problémájának kezelése érdekében az Ügynökség a munkavállalói elégedettségre is hangsúlyt fektet. Bár el kell ismerni, hogy az együththató itt fontos szerepet játszik, mivel Málta igen magas megélhetési költségeihez képest alacsony, az EASO egyetért azzal, hogy többet kell tennie a munkavállalók elégedettségének fokozása érdekében. Néhány intézkedés, például a rugalmas munkamódszerek, a jobb belső kommunikáció és a munkavállalók számára szervezett rendezvények végrehajtása már megkezdődött.

3.20.9. és 3.20.19. Az Európai Számvevőszék helyesen mutatja be az EASO által a pénzügyi tranzakciók és beszerzési eljárások abszolút számában tapasztalt kihívásokat és gyors növekedést. Ezek a számok önmagukban magasak, de valójában nem tükrözik kellőképpen a pénzügyek és közbeszerzések terén jelentkező nyomást. Nem veszik figyelembe ugyanis az egyéb kapcsolódó tényeket és tevékenységeket, amelyek növelik a közbeszerzésre nehezedő nyomást, beleértve a következő két példát is:

- javadalmazott külső szakértők alkalmazása (a költségvetési rendelet 204. és 287. cikke), amely jelentős mennyiségű munkával jár a közbeszerzési ágazatban. Ez az elkövetkező években növekedni fog, mivel az Ügynökség (orvosi) szakértőkre támaszkodva támogatja a származási országra vonatkozó orvosi információkkal (MedCOI) kapcsolatos feladatok elvégzését;
- földrajzi tevékenységi területeinkkel kapcsolatos piaci jellegű nehézségek és korlátok. Olaszország és Görögország vidéki területei nem rendelkeznek élénk, versenyképes piaccal az EASO számára nyújtott szolgáltatások és termékek tekintetében. Ezenkívül az EASO méret szempontjából is atipikus fogyasztónak számít a máltai gazdasági szereplők számára, akik nagyrészt nem rendelkeznek elegendő kapacitással ahhoz, hogy megfeleljenek az EASO nagyobb szerződéseiben meghatározott követelményeknek.

3.20.10–3.20.12. és 3.20.19. Fontos, hogy az Európai Számvevőszék jelentésében elismeri, hogy az EASO egyike a kevés, több helyszínen működő ügynökségeknek. Ez a jellemző alapvető fontosságú az igazgatási támogatás viszonylag nagy terheinek, valamint a működő belső ellenőrzési struktúrák végrehajtásához szükséges igen összetett környezet megértésében. Meg kell említeni továbbá, hogy az EASO szokatlanul nagy mértékben függ az alvállalkozóktól operatív tevékenységei, földrajzi kiterjedése és (amint azt a Számvevőszék helyesen felismerte) a nemzeti szakértők bevetésének korlátai miatt. Ez szorzótényezőként hat a beszerzéssel és pénzügyekkel kapcsolatos feladatok tekintetében (beleértve a decentralizált pénzügyi szereplőket is), mivel a Görögországban, Olaszországban és Cipruson működő operatív alapok,

valamint a Görögországban és Olaszországban lévő hotspotok a szerződések saját keresztmetszetét igénylik (bérleti szerződés, takarítás, biztonság, víz, valamint kritikus szerződések, például ideiglenes és tolmácsolási szolgáltatások). Az emberi erőforrásoknak itt is kulcsfontosságú jelentősége lesz, továbbá az EASO (a több helyszínen folytatott tevékenységek szorozótényezőjének elismeréseként) jelenleg tanácsadók segítségével vizsgálja a teljes közbeszerzési és pénzügyi ciklus megfelelése, minősége, valamint jogszerűsége és szabályszerűsége biztosításához szükséges erőforrások elkülönítésének, továbbá a decentralizálásnak a lehetőségét.

3.20.14., 3.20.15. és 3.20.16. Az EASO elismeri és elfogadja a belső jogi szolgálat szükségességét. Hamarosan meghirdetésre kerül a vezető jogi tisztviselő pozíciója. Az Ügynökség ezenkívül fenntartás nélkül elfogadja, hogy a jogi segítségnyújtás mindig szigorúan az Ügynökség érdekét szolgálja, nem pedig az egyes személyekét (ugyanakkor ezek nem zárják ki egymást). Az EASO elismeri, hogy a külső jogi szolgáltatások bevonását nem ellenőrizték megfelelően. Amint azt az Európai Számvevőszék jelentése is mutatja, a belső vizsgálatok tovább folytatódnak az ügyben, és ennek eredményeiről tájékoztatják az Európai Számvevőszéket.

3.20.17. és 3.20.26. Az EASO elfogadja az észrevételeket. A kölcsönzött munkaerő, valamint az utazási irodák által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó hivatkozott szabálytalan szerződéseket az EASO 2017-ben leváltotta. Az Ügynökség a fennálló helyzet korrigálását azonnal megkezdte, miután az Európai Számvevőszék 2016. évi auditja során (2017 szeptemberében kapott számvevőszéki jelentés) megállapította azok szabálytalanságát. Sajnálatos módon – az időkereteket, valamint azt a tényt figyelembe véve, miszerint az EASO a szerződéseket azok szabálytalanságának megállapítását követően a lehető legrövidebb időn belül felváltotta –, valóban történtek szerződés szerinti kifizetések 2017-ben.

3.20.18. és 3.20.19. Az EASO elfogadja az észrevételeket, és megismétli, hogy ezek a problémák tükrözik a nem megfelelő erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzési és irányítási tényezők hiányát, amelyeket az Európai Számvevőszék mind feltárt a jelentésében.

3.20.23–3.20.25. Az EASO elfogadja az észrevételeket.

3.20.27. Amint azt a Számvevőszék jelentése is mutatja, az ügyben folyamatban van egy belső vizsgálat.

3.20.29–3.20.31. Az EASO elfogadja az észrevételeket.

3.20.32. Az Ügynökségnek kétségei vannak a jelentés utolsó pontját (43. cikk) illetően, mivel az EASO a Költségvetési Főigazgatósággal 2016-ban megállapodottak szerint működik. Az Ügynökség újra felkereste a Költségvetési Főigazgatóságot ebben a kérdésben, hogy ismételten tisztázza az ügyet, és azonnal reagálni fog, ha a Költségvetési Főigazgatóság megváltoztatja korábban közölt álláspontját.

3.21. EURÓPAI BETEGSÉGMEGELŐZÉSI ÉS JÁRVÁNYVÉDELMI KÖZPONT (ECDC)

BEVEZETÉS

3.21.1. A stockholmi székhelyű Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központot (a továbbiakban: a Központ, más néven: ECDC) a 851/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁶⁷⁾ hozta létre. A Központ fő feladata, hogy összegyűjtse és terjessze az emberi betegségek megelőzésével és az ellenük való védekezéssel kapcsolatos információkat, illetve hogy e témákban tudományos szakvéleményeket bocsásson ki. Feladata továbbá az ezen a területen tevékenykedő szervezetek európai hálózatának összehangolása is.

3.21.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁶⁸⁾.

Táblázat

A Központra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	58	58
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	260	279

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Központtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.21.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁽¹⁶⁹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁷⁰⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.21.4. Véleményünk szerint a Központ 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁶⁷⁾ HL L 142., 2004.4.30., 1. o.

⁽¹⁶⁸⁾ A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁶⁹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁷⁰⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.21.7. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	A Számvevőszék különböző, az ellenőrzött közbeszerzési eljárások átláthatóságát érintő hiányosságokat talált, melyek többek között a következők: nincs egyértelmű kapcsolat a Központ éves munkaprogramjával, a becsült szerződéses értéket nem indokolták megfelelően, illetve nem adtak meg pénzügyi referenciaértéket (küszöbértéket) a pályázó pénzügyi kapacitásának felméréséhez.	Végrehajtva
2016	2015 májusában a Központ igazgatótanácsa ideiglenes igazgatót nevezett ki a Központ vezetésére. 2016. december 31-én a beosztásban eltöltött idő nyolc hónappal haladta meg a Személyzeti Szabályzatban meghatározott legfeljebb egyéves időtartamot. Ez más alkalmazottak vonatkozásában is 15 további ideiglenes intézkedést eredményezett.	Végrehajtva ⁽¹⁾
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. októberi ellenőrzési jelentésében rámutatott, hogy noha elismeri a Központ által a beszerzések belső kontrolljának megerősítése érdekében tett folyamatos erőfeszítéseket, továbbra is jelentős hiányosságok tapasztalhatók a beszerzési eljárás terén. Az IAS megállapította, hogy nem megfelelő a közbeszerzések tervezése és nyomon követése, és az éves munkaprogramban, illetve a pénzügyi határozatokban nem szereplő beszerzésekre is sor kerül. Hivatkozik a Központ 2015. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról szóló számvevőszéki jelentésre is, amelyben a Számvevőszék a beszerzési eljárások átláthatóságát érintő hiányosságokról számolt be. Az Központ és az IAS tervet fogadott el a korrekciós lépésekről.	Végrehajtva ⁽²⁾
2016	A korábbi évekhez hasonlóan nagyarányú – 7,9 millió euró, azaz 41 % (2015: 7,5 millió euró, azaz 42 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (Operatív kiadások) esetében. Az átvittelek főként többéves projektekhez kapcsolódnak a tudományos tanácsadás (2,4 millió euró), a felügyelet (1,3 millió euró), a közegészségügyi képzés (1,4 millió euró) és a közegészségügyi informatika (2,1 millió euró) területein. A Központ fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	n.a.

⁽¹⁾ Egy kiválasztási eljárást követően az ideiglenes igazgatót 2017-ben igazgatóvá nevezték ki.

⁽²⁾ A Központ új informatikai eszközöket vezetett be a beszerzési folyamat megtervezésének és monitoringjának javítása érdekében.

A KÖZPONT VÁLASZA

A Központ tudomásul vette a Számvevőszék jelentését.

3.22. EURÓPAI ÉLELMISZERBIZTONSÁGI HATÓSÁG (EFSA)

BEVEZETÉS

3.22.1. A párizsi székhelyű Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EFSA) a 178/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁷¹⁾ hozta létre. A Hatóság fő feladata, hogy tudományos információkat szolgáltatson az élelmiszer- és takarmánybiztonsággal kapcsolatos uniós joganyag kidolgozásához, adatokat gyűjtsön és vizsgáljon a kockázatok azonosítása és nyomon követése céljából, valamint független tájékoztatást nyújtson ezekről a kockázatokról.

3.22.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁷²⁾.

1. táblázat

A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	79	81
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	443	443

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.22.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hatóság beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁷³⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁷⁴⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.22.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁷¹⁾ HL L 31., 2002.2.1., 1. o.

⁽¹⁷²⁾ A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁷³⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁷⁴⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.22.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.22.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végzünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. A Hatóságon belül a számvitelért felelős tisztviselő felettese az adminisztratív igazgató (az adminisztratív szolgáltatások vezetője). Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Hatóság igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.22.9. 2017 májusában a Hatóság a nyílt pályázati felhívásban részt vevő kilenc ügynökség nevében három, ellenőrzési szolgáltatások széles körére vonatkozó többlépcsős keretszerződést ítélt oda. Noha az ügynökségek közötti beszerzések jó lehetőséget nyújtanak az igazgatás hatékonyságának javítására, az olyan keretszerződések, amelyek esetében minden egyedi szerződés megkötésekor újra meg kell nyitni a versenyt, az értékarányosság szempontjából megfelelőbbek, mint a többlépcsős keretszerződések, amennyiben a konkrétan nyújtandó szolgáltatások a pályázati felhívás közzétételekor még nem ismertek.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.22.10. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „The process for Evaluation of Regulated Products: Assessment Phase in Pesticides Authorisation” (A szabályozott termékek értékelési folyamata: a peszticidengedélyezés értékelési szakasza) címmel ⁽¹⁷⁵⁾. A Hatóság jelenleg dolgoz ki egy cselekvési tervet a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.22.11. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹⁷⁵⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	A Hatóság még nem vezetett be egyértelmű és átfogó, minden műveleti területre kiterjedő, a kontrollok gyakoriságát és hatókörét előíró utólagos pénzügyi kontrollstratégiát.	Végrehajtva
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. novemberi ellenőrzési jelentésében megállapította, hogy az informatikai projektirányításra irányuló kontrollok megfelelőek, de jelentős hiányosságok tapasztalhatók az informatikai irányítás területén. Ezért javasolta, hogy az EFSA dolgozza át informatikai irányítási politikáját a szervezet egészére kiterjedő informatikai kockázatkezelési keretrendszer és kockázati nyilvántartás bevezetésével, valamint az információbiztonsági feladatkörnek az informatikai részlegről való elkülönítésével. Az EFSA és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Végrehajtva

A HATÓSÁG VÁLASZA

3.22.4. Az EFSA köszönettel veszi azokat a korlátozás nélküli véleményeket, amelyeket az Európai Számvevőszék a beszámoló megbízhatóságával, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatban bocsátott ki. Ez azt bizonyítja, hogy az EFSA-nál érvényben lévő ellenőrzési rendszer biztosítja az általános megfelelést.

3.22.8. A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének biztosítása érdekében az EFSA pénzügyi szabályzatában megfogalmazott hivatalos előírások gyakorlati megvalósítása a következő módon történt: Az EFSA igazgatótanácsa 2008-ban nevezte ki a jelenlegi számvitelért felelős tisztviselőt. A számvitelért felelős tisztviselő az Üzleti szolgáltatások osztályának vezetője felé számol be. A teljesítményértékelési folyamat során a számvitelért felelős tisztviselő függetlensége biztosítása érdekében az Üzleti szolgáltatások osztályának vezetője az értékelő, az audit bizottság elnöke pedig az ellenjegyző szerepét tölti be. A számvitelért felelős tisztviselőt az igazgatótanács bármikor ideiglenesen vagy véglegesen felfüggesztheti tisztségéből.

3.22.9. A keretszerződések kapcsán a verseny ismételt megnyitását vagy a többlépcsős mechanizmust illetően nem kötelező újra megnyitni a versenyt; az adott helyzettől függően mindkét modell működőképes lehet. Az EFSA véleménye szerint a verseny újbóli megnyitása megfelelőbb lehet az általános szolgáltatások esetében: a statisztikai szolgáltatásokra, a szakirodalom módszeres áttekintésére és a célközönségi kutatásokra vonatkozó szerződések esetében az is ezt a módszert alkalmazza. A többlépcsős modell olyankor használatos, ha fontosabb a hosszú távú szerződéses együttműködés. Konkrétan a külső ellenőrzési szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés esetében főként az alábbiak biztosítása érdekében: (i) az EFSA tevékenységének megfelelő szintű ismerete, (ii) egységes ellenőrzési módszertan alkalmazása, és (iii) hitelesség minden irányítási szinten. A többlépcsős modellben az EFSA ellenőrzi a szerződő felek által benyújtott ajánlatok költségvetését. Abban az esetben, ha az EFSA-hoz a megadott feltételeknek megfelelő ajánlat érkezik be, a Hatóságnak jogában áll újratárgyalni és átkalibrálni az ajánlatot, így a megbízáson és a határidőn túl a költségkeretre is hatást tud gyakorolni. Amennyiben a vállalkozó nem képes az EFSA igényeinek megfelelő csapatot összeállítani, vagy megfelelő költségkeretet és határidőket vállalni, a Hatóság beindíthatja a többlépcsős mechanizmust.

3.22.10. Az EFSA megfelelő módon végrehajtja a Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) által „a szabályozott termékek értékelési folyamata: a peszticidengedélyezés értékelési szakasza” kapcsán végzett ellenőrzés folyamányaképp elfogadott cselekvési tervet.

3.23. A NEMEK KÖZÖTTI EGYENLŐSÉG EURÓPAI INTÉZETE (EIGE)

BEVEZETÉS

3.23.1. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézetét (a továbbiakban: az Intézet, más néven EIGE), amelynek székhelye Vilniusban van, az 1922/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁷⁶⁾ hozta létre. Az Intézet feladata, hogy gyűjtse, elemezze és terjessze a nemek közötti egyenlőségre vonatkozó információkat, valamint hogy olyan módszertani eszközöket fejlesszen ki, elemezzon, értékeljen és terjesszen, amelyek segítik a nemek közötti egyenlőség valamennyi közösségi szakpolitikába és az azokból eredő tagállami politikákba való integrálását.

3.23.2. Az Intézetre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽¹⁷⁷⁾.

Táblázat

Az Intézetre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	8	8
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	45	45

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Intézettől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.23.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Intézet beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁽¹⁷⁸⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽¹⁷⁹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.23.4. Véleményünk szerint az Intézet 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Intézet 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁷⁶⁾ HL L 403., 2006.12.30., 9. o.

⁽¹⁷⁷⁾ Az Intézet hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁷⁸⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁷⁹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.23.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.23.8. A 2017. évi pénzügyi év végén az Intézet alperesként szerepelt négy, összesen három közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó perben, mivel a sikertelen pályázók pert indítottak ellene a Törvényszéken. A felperes mind a négy esetben a szerződés odaítéléséről szóló határozat érvénytelenítését és kártérítés megítélését kérelmezte. A négy perben az igényelt kártérítések teljes összege 700 000 eurót tett ki, ami az Intézet éves költségvetése 9 %-ának felel meg. Az Intézet külső jogászának helyzetértékelése nyomán 75 000 eurót (az Intézet éves költségvetésének 1 %-a) tartalékolnak a valószínűsíthető veszteség fedezésére. A szerződések odaítélésére irányuló közbeszerzési eljárások, valamint a jövőbeni kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről mindegyik esetben a Törvényszék fog dönteni.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.23.9. 2016-ban az Intézet közbeszerzési eljárást indított utazási szolgáltatások nyújtására vonatkozóan. A pályázati dokumentáció és az értékelési folyamat nem nyújtott kellő garanciát az értékarányosság biztosítására. Sem a szerződés odaítélése során alkalmazott képlet, sem az árképzési mechanizmus nem volt megfelelő, mivel nem tették lehetővé a pályázók által benyújtott ajánlatok megfelelő értékelését. A keretszerződést legfeljebb négyéves időszakra és legfeljebb 700 000 euró összegre kötötték meg. A 2017-ben teljesített kifizetések teljes összege 137 000 euró volt.

3.23.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽¹⁸⁰⁾,⁽¹⁸¹⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatók (e-benyújtás). A Bizottságtól származó információ szerint 2017 végére az Intézet egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

3.23.11. Az Intézet álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.23.12. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki arról, hogy az EIGE hogyan irányítja az érdekelt felekkel fenntartott kapcsolatokat és hogyan végzi a külső kommunikációt⁽¹⁸²⁾. Az Intézet cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.23.13. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹⁸⁰⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁸¹⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽¹⁸²⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Nagyarányú – 1,7 millió euró, azaz 51 % (2015: 2,2 millió euró, azaz 60 %) – maradt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (Operatív kiadások) esetében, főleg az év végén átnyúló tanulmányokkal kapcsolatban. Az Intézet fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Végrehajtva
2016	2016-ban az Intézet nyílt pályázati felhívást tett közzé egy genderstatisztikai eszközeinek és erőforrásainak karbantartására és korszerűsítésére vonatkozó keretszerződés megkötésére legfeljebb 1,6 millió euró értékben. A felhívást az összegek feltüntetése nélkül két tételre bontották. Az Intézet az egyik pályázó kérdésére követően feltüntette a honlapján, hogy a tételenkénti becsült maximális összeg 800 000 euró. Ennek ellenére két önálló keretszerződést kötöttek ugyanazzal a pályázóval tételenként maximum 1,6 millió euró értékben, az egyes tételenkénti összegek 50 %-kal való további növelésének lehetőségével: így az Intézet akár 4,8 millió euró értékben, az ajánlati felhívásban meghirdetett összeg háromszorosáért köthet egyedi szerződéseket a keretszerződés maximális időtartama (négy év) során. Ezenkívül a pályázati felhívásban szereplő árverseny kizárólag a napidíjon alapult, a feladatok elvégzéséhez szükséges időt nem vették figyelembe, ezáltal nem volt lehetőség a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlatok azonosítására és kiválasztására, valamint a legjobb értékarány biztosítására. Ezek a hiányosságok hatással lehetnek a versenyre. 2016-ban a kifizetések teljes összege 87 920 euró volt. Az ellenőrzés nyomán az Intézet módosította mindkét keretszerződést, egyenként 800 000 euróra csökkentve azok maximális összegét (de megtartva a maximum 50 %-kal való további növelés lehetőségét).	Végrehajtva
2016	Az egyetlen ajánlattevővel folytatott, informatikai eszközök és adatbázisok karbantartására és támogatására irányuló tárgyalásos eljárás ajánlattételi felhívása mindhárom meghatározott output árának felső határát 81 000 euróban (hét nélkül) húzta meg, feltüntetve, hogy az ennél magasabb összegű ajánlatok nem vehetők figyelembe. A kiírt három outputból kettőre érkezett pályázat, amely alapján az Intézet szolgáltatási szerződést kötött 97 410 euró összegben. 2016-ban a kifizetések teljes összege 73 057 euró volt.	n.a.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2016 januárjában az Intézet közzétette a külső értékelését. Az értékelés megállapította, hogy az Intézet tevékenységei összhangban állnak a megbízatásával, továbbá a vezetőség viszonylag jól teljesít az irányítás és hatékonyság tekintetében. Az értékelés azonban az Intézet műveleteinek fejlesztését célzó ajánlásokat is tartalmazott, amelyek javasolják például a világosabb prioritások megadását, az outputok célzottabb kialakítását, a releváns külső szereplőkkel megvalósítható szinergiák kihasználását, az igazgatótanács szerepének megerősítését és a szakértői fórum szerepének pontosítását. Az Intézet megkezdte az ajánlásokra irányuló cselekvési terv végrehajtását.	Folyamatban

AZ INTÉZET VÁLASZA

3.23.8. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt. Az EIGE megvizsgálta a hiányosságokat és – a Törvényszék ezen ügyekben hozott határozataitól függetlenül – úgy fogja igazítani a közbeszerzési eljárásokat, hogy minimálisra csökkenjen a jövőbeli peres ügyek kockázata és a sikertelen ajánlattevők potenciális elégedetlensége.

3.23.9. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt és kihangsúlyozza, hogy érvényben vannak olyan belső kontrollok, amelyek a vállalkozó által kínált, repülőutakra és szállodai ajánlatokra vonatkozó árak vizsgálatára és ellenőrzésére szolgálnak. Az EIGE meg fogja vitatni ezt a kérdést az uniós ügynökségek hálózatával annak érdekében, hogy megosszák egymással a bevált gyakorlatokat. Az EIGE továbbá érdeklődést mutat az iránt, hogy részt vegyen egy, a Bizottság szolgálatai (PMO) által szervezett közös közbeszerzési eljárásban. E szerződés odaítélését követően az EIGE nem szándékozik megújítani az utazási, szállásbiztosítási és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó, meglévő keretszerződését.

3.23.10. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt. Az EIGE releváns e-közbeszerzési modulokat vezet be: e-benyújtás (amely magában foglalja a TED e-értesítési és e-közbeszerzési platformokat) és e-számlázás az Európai Bizottság által meghatározott határidőknek megfelelően. Az e-benyújtási és e-számlázási modulok EIGE-n belüli teljes bevezetése a tervek szerint 2018 harmadik és negyedik negyedévében valósul meg. Az EIGE megvizsgálta az e-benyújtási és e-számlázási modulok Bizottság által meghatározott határidők előtti választható bevezetésének lehetőségét. Figyelembe véve az eljárások korlátozott számát és a szolgáltatások magas költségét, az EIGE úgy határozott, hogy a költséghatékonyság és arányosság elvének megfelelően elutasítja ezt a lehetőséget.

3.23.11. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt. Tekintettel az álláshirdetések minden uniós hivatalos nyelven (24) történő biztosításával kapcsolatos pénzügyi korlátokra és arra a tényre, hogy bizonyos megüresedések sajátosságaival jobban lehet foglalkozni más álláshirdető csatornákon keresztül, az EIGE azon a véleményen van, hogy a jelenleg használt, álláshirdetési közzétételére szolgáló csatornák megfelelő átláthatóságot és nyilvánosságot biztosítanak.

3.23.12. Az ellenőrzési jelentés ajánlásaival összhangban az EIGE kidolgozott egy cselekvési tervet, amelyet rendszeresen ellenőriz és aktualizál. Az intézkedések végrehajtására elfogadott határidő 2018. december 31., és a megvalósítás jó ütemben halad.

3.24. EURÓPAI GYÓGYSZERÜGYNÖKSÉG (EMA)

BEVEZETÉS

3.24.1. A londoni székhelyű Európai Gyógyszerügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EMA) a 2309/93/EKG tanácsi rendelet hozta létre. E rendelet helyébe a 726/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet lépett ⁽¹⁸³⁾. Az összeurópai hálózatként működő Ügynökség a tagállamok illetékes hatóságai által az emberi felhasználásra szánt gyógyszerek és állatgyógyászati készítmények értékeléséhez és felügyeletéhez rendelkezésre bocsátott tudományos forrásokat hangolja össze.

3.24.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽¹⁸⁴⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	305	331 ⁽¹⁾
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	768	766

⁽¹⁾ Elfogadott költségvetés. A végleges költségvetés a 2017-ben beszedett díjaktól és illetékektől függ.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.24.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽¹⁸⁵⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽¹⁸⁶⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.24.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁸³⁾ HL L 214., 1993.8.24., 1. o. és HL L 136., 2004.4.30., 1. o. Az utóbbi rendelet értelmében az Ügynökség neve Európai Gyógyszerértékelő Ügynökségről Európai Gyógyszerügynökségre változott.

⁽¹⁸⁴⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁸⁵⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁸⁶⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.24.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.24.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.24.7. Véleményétől függetlenül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Egyesült Királyság 2017. március 29-én értesítette az Európai Tanácsot azon döntéséről, hogy kilép az Európai Unióból. A kilépés feltételeit meghatározó megállapodásról jelenleg folynak a tárgyalások. A londoni székhelyű Ügynökség beszámolóját és annak kiegészítő mellékleteit az aláírás időpontjában (2018. június 1.) elérhető információk alapján készítették el.

3.24.8. 2017. november 20-án az Általános Ügyek Tanácsa megállapodott abban, hogy az Ügynökség székhelyét Amszterdamba (Hollandia) helyezik át. Az ideiglenes létesítményekbe történő költözésre a tervek szerint 2019 elején kerül sor, és az Ügynökség beszámolójában szerepel az e költségekre irányuló, 18,6 millió euró összegű tartalék is.

3.24.9. Mindeközben az Ügynökség jelenlegi londoni irodáinak bérleti szerződése 2039-ig tartó bérleti időszakra szól, felmondási lehetőségről ugyanakkor nem. A beszámolóhoz fűzött megjegyzések 489 millió euró összegű fennmaradó bérleti díjat jelenítenek meg 2039-ig, amelyből legfeljebb 465 millió eurót (az Ügynökség Amszterdamba való költözésének tervezett időpontját követő bérleti időszakra megfelelő összeg) jelenítenek meg függő kötelezettségként.

3.24.10. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.24.11. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökség esetében a számvitelért felelős tisztviselő felettese a pénzügyi igazgató. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

3.24.12. Ezenfelül az Ügynökség 2014 óta két jelentős szerkezetátalakításon ment keresztül, tevékenységi köre pedig ezzel egyidejűleg nagy munkaigényű új feladatokkal bővült (lásd: 3.24.15–3.24.17. bekezdés). Bár ezek a módosítások az Ügynökség eljárásait és számviteli rendszerét is megváltoztatták, ez utóbbi újralidálására 2013 óta nem került sor.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.24.13. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.24.14. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽¹⁸⁷⁾,⁽¹⁸⁸⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést, az e-számlázást és az e-benyújtást azonban nem.

A tanácsadói szolgáltatások irányítása

3.24.15. Tavalyi ellenőrzésünk során elemeztük az Ügynökség által igénybe vett tanácsadói szolgáltatások irányítását. Ennek keretében megvizsgáltunk két, a farmakovigilanciáról szóló 1027/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁸⁹⁾, illetve a klinikai vizsgálatokról szóló 536/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽¹⁹⁰⁾ végrehajtásához kapcsolódó kiválasztott projektet, amely összetett páneurópai hálózati rendszerek felállítását és ezekhez jelentős információtechnológiai fejlesztéseket tett szükségessé. Mivel az Ügynökség alkalmazotti létszámtervében nem volt növekedés, ami lehetővé tehetné volna a szükséges szakértelem megteremtését az Ügynökségen belül, az Ügynökség tanácsadó cégeket vett igénybe e feladatok megoldásához. Emiatt azonban az Ügynökség rendkívüli módon függővé vált a külső szakértelemtől. Megállapítottuk azt is, hogy nem megfelelő a projektfejlesztés és -végrehajtás feletti kontroll: a projektek jelentős késedelmeket és költségnövekményeket halmoztak fel.

3.24.16. 2017 folyamán az Ügynökség intézkedéseket hajtott végre a helyzet orvoslására. Átfogó szabályokat vezettek be a tanácsadó cégek igénybevételét illetően. A projektek feletti ellenőrzés visszaszerzése érdekében az Ügynökség meghatározta, mely funkciókat kell feltétlenül házon belül ellátni. Az Ügynökség ezenfelül az idő- és eszközalapú elszámolás helyett fokozatosan rögzített árú szerződések felé mozdul el, ami jobb költséggazdálkodást tesz lehetővé. Megfelelőbb eljárást vezettek be a projektmódosítások engedélyezésére is.

3.24.17. Ennek ellenére időbe fog telni, míg érdemben sikerül csökkenteni az Ügynökség alapvető függőségét a tanácsadó cégektől, és az intézkedések hatása csak évek múlva lesz érezhető. A 2016-ban ellenőrzött két nagyprojekt egyikét – az Eudravigilance gyógyszer mellékhatás-adatbázishoz kapcsolódó farmakovigilanciái projektet – 2017-ben mintegy félmillió eurós többletköltséggel sikerült befejezni. A klinikai vizsgálatokhoz kapcsolódó projekt jelenleg is folyamatban van: még nem határozták meg az élesítés (GO-LIVE) időpontját, a költségvetést azonban 2017-ben újabb 4,9 millió euróval növelték⁽¹⁹¹⁾.

	GO-LIVE eredeti időpontja	GO-LIVE tervezett időpontja 2016. december 31-én	GO-LIVE tényleges/tervezett időpontja 2017. december 31-én	Eredeti költségvetés (euró)	Költségvetés 2016. december 31-én (euró)	Költségvetés 2017. december 31-én (euró)
Eudravigilance gyógyszer mellékhatás-adatbázis	2015 3. negyedév	2017 4. negyedév	2017 4. negyedév	3,7 millió	14,3 millió	14,8 millió
Klinikai vizsgálati és uniós adatbázis	2017 1. negyedév	2018 3. negyedév	nincs meghatározva	6,1 millió	24,3 millió	29,2 millió

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.24.18. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzést végzett az Ügynökségnél, amelynek témája a farmakovigilanciái díjakról szóló rendelet végrehajtása volt⁽¹⁹²⁾,⁽¹⁹³⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

⁽¹⁸⁷⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁸⁸⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽¹⁸⁹⁾ HL L 316., 2012.11.14., 38. o.

⁽¹⁹⁰⁾ HL L 158., 2014.5.27., 1. o.

⁽¹⁹¹⁾ A klinikai vizsgálati projektet 2018-ban egybeolvasztották egy új projekttel (SUSAR – CTIS – Clinical Trials Information Systems); a becsült összköltségvetés 34,3 millió euró.

⁽¹⁹²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 658/2014/EU rendelete (HL L 189., 2014.6.27., 112. o.).

⁽¹⁹³⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.24.19. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvetőségi észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	Az Ügynökség díjszabályzata határidőket állapít meg a kérelmezőtől származó díjak beszedésére és az Ügynökség által az illetékes tagállami hatóságok számára történő kifizetésekre ⁽¹⁾ . A Számvevőszék által vizsgált tranzakciók többségében ezeket a határidőket nem tartották be.	Folyamatban (beszedett díjak) Végrehajtva (kifizetések az illetékes nemzeti hatóságoknak)
2014	2014-ben az Ügynökség adminisztratív eljárást folytatott az információs, kommunikációs és technológiai igazgatója ellen. A jelentés szerint jelentős hiányosságok voltak a vezetői kontrollrendszerben, ami számottevő működési és pénzügyi kockázatot jelentett az Ügynökség számára. A probléma kezelésére cselekvési tervet dolgoztak ki és hajtottak végre. A megtett intézkedések eredményességét azonban az Ügynökség még nem értékelte.	Végrehajtva
2014	Az Ügynökség egyik feladata, hogy megfelelő farmakovigilanciái információkkal lássa el a tagállamokat és a lakosságot. Ezeket az információkat az egyes tagállami hatóságoktól gyűjtik be és ellenőriztetik az érintett gyógyszeripari vállalattal. Az Ügynökség azonban nagymértékben hagyatkozik a tagállami hatóságok által alkalmazott kontrollokra és szemlékre. Ezek határozzák meg a lakosság körében terjesztett információk teljességét és pontosságát.	n.a. (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)
2016	Az új informatikai számviteli rendszer 2011-es bevezetése óta a kötelezettségvállalási munkafolyamatokról és a felhasználásról szóló jelentések nem voltak megfelelően átláthatók. Annak ellenére, hogy a problémára ismételten felhívták az Ügynökség figyelmét, nem tettek korrekciós intézkedéseket.	Folyamatban
2016	Az Ügynökség versenyeztetésen alapuló közbeszerzési eljárás alkalmazása nélkül kötött 25 londoni szállodával a szakértők átmeneti elhelyezésére vonatkozó kedvezményes árú megállapodásokat. Hat szálloda esetében a 2016-ban teljesített kifizetések összege meghaladta azt a pénzügyi szabályzatban meghatározott küszöbértéket, amely fölött nyílt vagy meghívásos versenyeztetésen alapuló közbeszerzési eljárást kell lefolytatni. Ezért a hat kedvezményes árú megállapodás és a kapcsolódó, 2016-ban teljesített mintegy 2,1 millió euró összegű kifizetés szabálytalannak minősül.	Folyamatban
2016	2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenck beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az Ügynökség szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2016-ban összesen 8,9 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Ügynökség nem ellenőrizte rendszeresen az árakat és a beszállítói árajánlatok alapján felszámított szolgáltatási díjakat, valamint a vállalkozó felé kibocsátott beszállítói számlákat sem.	Végrehajtva

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2014 óta az Ügynökségen belül két jelentős átszervezést hajtottak végre, beleértve a felső és középszintűi beosztások átszervezését is. A kulcsfontosságú informatikai és adminisztrációs személyi állomány átszervezése nem bizonyult sikeresnek, és lényeges bizonytalansági kockázatot idézett elő mind az Ügynökség, mind annak tevékenységei tekintetében. Ezenfelül nem létezik olyan rendszer, amely elemezné a rendelkezésre álló szakképzettséget, azonosítaná a hiányosságokat, továbbá gondoskodna a megfelelő alkalmazottak felvételéről és elosztásáról.	Végrehajtva
2016	<i>Tanácsadás</i> A Számvevőszék az összes ügynökségnél elvégzett éves ellenőrzésén kívül elemezte az Ügynökség által két jelentős projekttel kapcsolatban felkért tanácsadó cégek igénybevételét is. A Parlament és a Tanács megbízta az Ügynökséget a farmakovigilanciáról (1027/2012/EU rendelet) és a klinikai vizsgálatokról (536/2014/EU rendelet) szóló rendeletek végrehajtásával, amely összetett páneurópai hálózati rendszerek felállítását teszi szükségessé. Ez intenzív technikai informatikai fejlesztést és részvételt igényel, valamint több érintett és különösen a tagállamok észrevételeit. Ezeket a feladatokat akkor ruházták az Ügynökségre, amikor a költségvetési fegyelemtől szóló, 2013. december 2-án elfogadott intézményközi megállapodással összhangban csökkentenie kellett volna a személyi állományát. Nem volt növekedés az Ügynökség személyi állományának létszámtervében, ami megnehezítette a szükséges szakértelem megteremtését az üzleti és informatikai fejlesztés területén. <i>Külső tanácsadók széles körű használata</i> Tekintettel arra, hogy az Ügynökségnek csak 13 alkalmazottja volt az I-Delivery részlegben, tanácsadó cégeket alkalmazott az üzleti tevékenység elemzése, az informatika, a projektirányítás és a minőségbiztosítás területén. 2016 második negyedévében 131 tanácsadó dolgozott az Ügynökség számára annak létesítményeiben, és további 60 házon kívül. Az Ügynökség ezért a projektek kezdete óta nagymértékben függ a külső szakértőktől, ennek ellenére mégsem készült szabályzat a tanácsadók igénybevételéről. Nem határozták meg például az Ügynökség saját alkalmazottai által végzendő feladatokat (projektirányítás, üzleti elemzés, üzleti architektúra, megoldási architektúra, adatchitektúra stb.) Ezeket a feladatokat időnként külső tanácsadóknak osztották ki. <i>Nem megfelelő ellenőrzés a projektfejlesztés és végrehajtás fölött</i> Amikor az Ügynökséget 2012-ben, illetve 2014-ben megbízták az új feladatokkal, nem volt megfelelő módszertana az ilyen léptékű projektek irányítására. 2014-ben új módszertant vezettek be, amelyet 2016 szeptemberében jelentősen finomítani kellett.	Folyamatban (lásd: 3.24.15–3.24.17. bekezdés)

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)															
	Sok esetben még azelőtt hajtottak végre változtatásokat a tervezett tevékenységeken vagy koncepción, mielőtt erre hivatalos változtatási kérelem útján engedélyt kértek volna. Az ilyen gyakorlat nem csak a vezetőség projektfejlesztés és végrehajtás felügyeletére és nyomon követésére való képességét rontja, de alááshatja a projektek koherenciáját is. 2016 közepéig az összes külső tanácsadóval folyamatos munkavégzésen alapuló megbízási szerződéseket kötöttek, pedig a projekt által megvalósítandó eredményeket világosan meghatározták. A tanácsadói megbízások jelentős részét ráadásul egy másik tagállamban teljesítették, mivel az összes londoni külső erőforrást kimerítették, ami korlátozta az Ügynökség képességét a projektek végrehajtásának folyamatos figyelemmel kísérésére. A teljesítések elfogadásakor azonosított minőségi problémák miatti korrekciók további költségekkel jártak az Ügynökség számára. <i>Késedelem és növekvő költségek</i> Az Ügynökségnek késedelmekkel és a költségek növekedésével kellett szembenéznie a rendszerek fejlesztése során. A projekthatókörök, a költségvetés és a határidők gyakori változásai főleg a tagállamok változó szükségletei szerint változó rendszerkövetelmények miatt következtek be ⁽²⁾. Még mindig bizonytalanság van a végső költségek és az üzembe helyezés megkezdése tekintetében. Lásd: a két fő projektre vonatkozó példák az alábbi táblázatban: <table><tr><th></th><th>GO-LIVE eredeti idő- pontja</th><th>GO-LIVE je- lenleg terve- zett időpont- ja</th><th>Eredeti költ- ségvetés (eu- ró)</th><th>Költségvetés 2016. október 31-én (euró)</th></tr><tr><td>Eudravigi- lance gyógy- szermellék- hatás-adat- bázis</td><td>2015 3. negyedév</td><td>2017 4. negyedév</td><td>3,7 millió</td><td>14,3 millió</td></tr><tr><td>Klinikai vizsgálati és uniós adat- bázis</td><td>2017 1. negyedév</td><td>2018 3. negyedév</td><td>6,1 millió</td><td>24,3 millió</td></tr></table>		GO-LIVE eredeti idő- pontja	GO-LIVE je- lenleg terve- zett időpont- ja	Eredeti költ- ségvetés (eu- ró)	Költségvetés 2016. október 31-én (euró)	Eudravigi- lance gyógy- szermellék- hatás-adat- bázis	2015 3. negyedév	2017 4. negyedév	3,7 millió	14,3 millió	Klinikai vizsgálati és uniós adat- bázis	2017 1. negyedév	2018 3. negyedév	6,1 millió	24,3 millió	
	GO-LIVE eredeti idő- pontja	GO-LIVE je- lenleg terve- zett időpont- ja	Eredeti költ- ségvetés (eu- ró)	Költségvetés 2016. október 31-én (euró)													
Eudravigi- lance gyógy- szermellék- hatás-adat- bázis	2015 3. negyedév	2017 4. negyedév	3,7 millió	14,3 millió													
Klinikai vizsgálati és uniós adat- bázis	2017 1. negyedév	2018 3. negyedév	6,1 millió	24,3 millió													
2016	Az alapító rendelet értelmében a Bizottságnak tízévente kell elvégeznie az Ügynökség és tevékenységei külső értékelését. Az utolsó értékelési jelentést 2010-ben adták ki. Az ilyen hosszú időtartam nem biztosít naprakész visszajelzést a teljesítményről az érintetteknek.	Folyamatban															

⁽¹⁾ Az Ügynökség díjszabályzata, 10. cikk (1) bekezdés és 11. cikk (1) bekezdés.

⁽²⁾ A jövőbeli informatikai rendszerek követelményeit kidolgozó és jóváhagyó, tagállami képviselőket is magában foglaló tematikai irányító szervek.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.24.8. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt.

3.24.9. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt.

3.24.11. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és mérlegeli, milyen változásokat lehet bevezetni. Az Ügynökség az EMA pénzügyi szabályzatát követi: már most is az a gyakorlat, hogy az igazgatótanács az EMA pénzügyi szabályzata 50. cikkének (1) bekezdése szerint kinevezi a számvitelért felelős tisztviselőt, továbbá az igazgatótanács már meghatározta a számvitelért felelős tisztviselő részletes feladat- és felelősségi körét. A függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat ez a keret enyhíti. A számvitelért felelős tisztviselő és az ügyvezető igazgató által aláírt teljességi nyilatkozat tovább erősíti az ilyen függetlenséget.

3.24.12. Az Ügynökség számviteli rendszereinek validálása 2018 márciusában kezdődött.

3.24.13. Az EMA megfelelő szintű átláthatóságot és nyilvánosságot biztosít azáltal, hogy az EMA weboldalán, a LinkedIn-oldalon, az ügynökségek közötti álláshirdető fórumon és speciális kiadványokban – profiloktól függően – hirdetéseket tesz közzé, illetve hozzáférést biztosít ezekhez. Ennek eredményeként Unió-szerte számos pályázó mutat érdeklődést az EMA iránt; néhány kiválasztási eljárásban több mint 1 000 pályázó vett részt.

Továbbá az ideiglenes alkalmazottak felvételét és alkalmazását szabályozó eljárásokra vonatkozó általános végrehajtási rendelkezések előíranyozzák, hogy az Európai Közösségek egyéb alkalmazottainak alkalmazási feltételei 2. cikkének (f) bekezdése szerinti ideiglenes alkalmazottakra vonatkozó álláshirdetéseket kizárólag az ügynökségek munkanyelvén lehet közzétenni, míg azon ügynökségeknek, amelyek nem fogadtak el munkanyelvet, az Unió összes hivatalos nyelvén közzé kell tenniük álláshirdetéseiket. 2015 júniusa óta az EMA munkanyelve az angol, amit egy, az igazgatótanács által támogatott ügyvezető igazgatói döntés állapított meg. Ugyanakkor az EPSO arról tájékoztatta az EMA-t, hogy amennyiben az EMA az EPSO weboldalán szeretne közzétenni egy álláshirdetést, azt le kell fordítania az Unió összes hivatalos nyelvére és ezeket a fordított változatokat hozzáférhetővé kell tennie az EMA weboldalán.

Megjegyzendő, hogy az összes uniós nyelven közzétett álláshirdetések jelentős hatással vannak a kiválasztási eljárás időkereteire és magasabb költségekkel járnak.

3.24.14. 2017 végére az Ügynökség bevezette az elektronikus ajánlattételi lehetőséget minden olyan eljárásra vonatkozóan, amely az irányelvi küszöbérték fölött van, valamint az e-mail-alapú ajánlattételi eljárást azon eljárásokra vonatkozóan, amelyek az irányelvi küszöbérték alatt vannak. Az Ügynökség nem vezette be az elektronikus számlázás és az elektronikus benyújtás lehetőségét, de 2017 szeptemberében aláírt egy egyetértési megállapodást az Európai Bizottsággal az elektronikus benyújtás elérése és használata témájában, amelynek dátumát az Európai Unió fogja meghatározni.

3.24.16. Az Ügynökség örömmel veszi annak Számvevőszék általi elismerését, hogy az Ügynökség számos fontos intézkedést tett válaszul a Számvevőszék 2016-os ellenőrzésének konzultációs szolgáltatások kezelésével kapcsolatos észrevételeire.

3.24.17. A két ellenőrzött projekt kapcsán elismert tény, hogy az érdekelt ökoszisztéma összetettsége és a kért építendő rendszer miatt a klinikai vizsgálatokhoz további költségvetési forrásokra volt szükség. Ezen változás igénylése és jóváhagyása a portfólió-irányítási struktúrán keresztül történt, és a projekt állapota részletesen megvitatásra került az EMA igazgatótanácsával.

3.24.18. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt.

3.25. A KÁBÍTÓSZER ÉS A KÁBÍTÓSZER-FÜGGŐSÉG EURÓPAI MEGFIGYELŐKÖZPONTJA (EMCDDA)

BEVEZETÉS

3.25.1. A Kábítószer és a Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontját (a továbbiakban: a Központ, más néven EMCDDA), amelynek székhelye Lisszabonban van, a 302/93/EK tanácsi rendelet ⁽¹⁹⁴⁾ hozta létre. A Központ legfontosabb feladata, hogy a kábítószerekkel és a kábítószer-függőséggel kapcsolatos információkat gyűjtve, elemezve és terjesztve európai szinten tudjon tárgyilagos, megbízható és összehasonlítható tájékoztatást összeállítani és közzétenni. A cél ezzel az, hogy az összegyűjtött információ révén elemezni lehessen a kábítószer iránti keresletet, fel lehessen tártani e kereslet csökkentésének lehetőségeit, illetve általánosabban vizsgálni lehessen a kábítószerpiaccal kapcsolatos jelenségeket.

3.25.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽¹⁹⁵⁾.

Táblázat

A Központra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	15	16
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	101	111

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Központtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.25.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽¹⁹⁶⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽¹⁹⁷⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.25.4. Véleményünk szerint a Központ 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽¹⁹⁴⁾ HL L 36., 1993.2.12., 1. o. Ezt a rendeletet és módosításait az 1920/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 376., 2006.12.27., 1. o.) hatályon kívül helyezte.

⁽¹⁹⁵⁾ A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁹⁶⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽¹⁹⁷⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.25.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.25.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. A Központ esetében a számvitelért felelős tisztviselő felettese az adminisztratív igazgató (az adminisztratív szolgáltatások vezetője). Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Központ igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.25.9. A Központ álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.25.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽¹⁹⁸⁾, ⁽¹⁹⁹⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig a Központ még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.25.11. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Központra vonatkozóan „Management of Data Collection, Validation and Quality Assurance” (Az adatok gyűjtésének, validálásának és minőségbiztosításának irányítása) ⁽²⁰⁰⁾ címmel. A Központ cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.25.12. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽¹⁹⁸⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽¹⁹⁹⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽²⁰⁰⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	2012-ben a Központ keretszerződést kötött, amelynek alapján legfeljebb 250 000 euró teljes összegig egyedi szerződések köthetők, és ezt az ajánlati felhívás is tartalmazta. A Központ azonban nem tartotta be ezt a korlátot. 2015 végére e szerződés keretében az összes kifizetés összege 382 181 euró volt, ami 50 %-kal meghaladta a felső határértéket. Az, hogy a felső határértéket meghaladó kifizetések is történtek, arra utal, hogy javítani kell a Központ keretszerződéseket nyomon követő eljárásán.	n.a. ⁽¹⁾
2016	Két, 135 000 euró és 650 000 euró maximális értékű keretszerződés esetében a Központ egyik munkatársa megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselőként eljárva kinevezte az értékelő bizottságot, döntött a szerződések odaítéléséről és aláírta a szerződéseket. Az engedélyezésre jogosult tisztviselő által adott megbízás azonban legfeljebb 130 000 euró összegre szólt, és nem tett kifejezetten említést keretszerződésekről. 2016-ban az összes kifizetés 35 310 euró volt.	n.a.
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. januári ellenőrzési jelentésében rámutatott, hogy a Központnál nagy szükség lenne a informatikai projektek irányításának fejlesztésére. Az IAS külön kiemelte, hogy a Központ nem rendelkezik átfogó, hosszú távú stratégiai elképzeléssel a fő működési folyamatait támogató informatikai rendszerekről, hogy az informatikai projektirányítási módszereket csak részben igazították a Központ szükségleteihez, és hogy nem megfelelő a rendszerkövetelmények kezelésének folyamata. A Központ és az IAS közös tervet fogadott el a korrekciós lépésekről.	Folyamatban

⁽¹⁾ A szerződést lezárták, és 2017-ben nem került sor kifizetésre.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.25.8. Az EMCDDA álláspontja szerint a jelenlegi szervezeti környezet nem befolyásolta az EMCDDA számvitelért felelős tisztviselőinek függetlenségét. Ez a függetlenség következetesen biztosítva volt a vonatkozó szabályoknak megfelelően, különösen a számvitelért felelős tisztviselők EMCDDA igazgatótanácsa általi kinevezése, ezen tisztviselők a tanács felé történő funkcionális jelentéstétele és elszámoltathatósága, valamint az EMCDDA különböző pénzügyi szereplői feladatainak különválasztására vonatkozó szabályok gondos alkalmazása révén. Ebben az összefüggésben az EMCDDA készen áll a Számvevőszék ajánlásainak nyomon követésére, annak biztosítása mellett, hogy ez a nyomon követés arányos a szervezet méretével, valamint megőrzi működésének hatékonyságát és eredményességét.

3.25.9. Szokásos eljárásaként az EMCDDA álláshirdetéseit irányító szerveinek tagjai, a Reitox nemzeti kapcsolattartó pontjai és egyéb uniós ügynökségek számára történő terjesztés útján teszi közé. Ezenkívül az EMCDDA következő kiválasztási eljárásait közzéteszik az ügynökségek közti álláshirdető portálon is, amely egy, az ügynökségek felvételi eljárásai láthatóságának növelése érdekében az uniós ügynökségek hálózata által fejlesztett közös online platform. Ebben az összefüggésben az EMCDDA az EPSO portálon keresztül történő közzététel költség-haszon értékelését is el fogja végezni.

3.25.10. Az EMCDDA megfelel az „e-közbeszerzéssel” kapcsolatos követelményeknek a vonatkozó uniós jogi kerettel és az ezzel összefüggésben az „e-közbeszerzés” EU-ban történő bevezetésével kapcsolatban megállapított ütemtervvel összhangban. 2015 augusztusától kezdve az EMCDDA az Európai Bizottság érintett szolgálataival együttműködve létrehozta az „e-számlázáshoz” szükséges technikai konfigurációt/IKT-eszközt (amelyet az Európai Bizottság Informatikai Főigazgatósága tett elérhetővé keretszerződéseinek végrehajtása érdekében). Ezenkívül az EMCDDA 2017 óta tervezi az „e-közbeszerzés” és „e-benyújtás” 2018 októberétől történő igénybeviteléhez szükséges előkészítő műveleteket a fent említett jogi keretnek megfelelően. A terv végrehajtása folyamatban van, az EMCDDA pedig arra számít, hogy a fenti határidőt jelentősebb gond nélkül teljesíteni tudja.

3.26. A SZABADSÁGON, A BIZTONSÁGON ÉS A JOG ÉRVÉNYESÜLÉSÉN ALAPULÓ TÉRSÉG NAGYMÉRETŰ IT-RENDSZEREINEK ÜZEMELTETÉSI IGAZGATÁSÁT VÉGZŐ EURÓPAI ÜGYNÖKSÉG (EU-LISA)

BEVEZETÉS

3.26.1. A Tallinnban, Strasbourgban és St. Johann im Pongauban működő, a Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökséget (eu-LISA, a továbbiakban: az Ügynökség) az 1077/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽²⁰¹⁾ hozta létre. Az Ügynökség alaptevékenysége a második generációs Schengeni Információs Rendszer (SIS II), a Vízuminformációs Rendszer (VIS), valamint az európai ujjnyomat-azonosító rendszer (Eurodac) operatív irányítása.

3.26.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁰²⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	82	79
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	144	152

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.26.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

(a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁰³⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁰⁴⁾ áll;

(b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.26.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁰¹⁾ HL L 286., 2011.11.1., 1. o.

⁽²⁰²⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.eulisa.europa.eu.

⁽²⁰³⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁰⁴⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.26.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.26.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.26.8. 2017-ben az Ügynökség nem tudott megfelelő versenykörnyezetet biztosítani több közepes értékű közbeszerzési eljárás számára. Az ellenőrzött eljárások esetében az Ügynökséghez csak egy-egy ajánlat érkezett be.

3.26.9. Az eu-LISA jelenleg három különálló, nem integrált nagyméretű IT-rendszert (SIS II, VIS és Eurodac) üzemeltet, amelyek mindegyike a szabadság, a biztonság és a jogérvényesülés uniós szakpolitikai területével összefüggő adatokat tartalmaz. Az Ügynökség jelenlegi közbeszerzési gyakorlata lehetetlenné teszi a rendszerek közötti méretgazdaságossági lehetőségek és szinergiák kihasználását. A helyzetet tovább súlyosbítja, hogy az elkövetkező években további IT-rendszerek kezelésével is megbízhatják az Ügynökséget; e lehetőség vizsgálata jelenleg folyamatban van. Az Ügynökségnek – a Bizottsággal és a tagállamokkal egyeztetve – részletes költség-haszon elemzést kell készítenie a rendszerek jövőbeni fejlesztési stratégiájáról folyó viták alátámasztására.

3.26.10. Jelentős késedelmet szenvedett a strasbourgi székhelyen felépítendő új épület munkálataira irányuló projekt. Bár az Ügynökség már 2016-ban kifizette az építési munkálatok teljes költségét, 2017 végére még nem készült el az építkezés, és a munkálatoknak csak 70 %-a esetében történt meg az átadás-átvétel. Az Ügynökség munkatársainak egy része ennek ellenére már átköltözött a – még épülőfélben lévő – új épületbe. Az Ügynökség és a vállalkozó egymást okolják a késedelemért, olyannyira, hogy a vállalkozó 2017 decemberében pénzügyi követelést nyújtott be az Ügynökségnek, és pert indított ellene. Az Ügynökség szintén bírósági kereset benyújtását fontolgatja a vállalkozóval szemben ⁽²⁰⁵⁾.

3.26.11. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.26.12. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁰⁶⁾, ⁽²⁰⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

Tanácsadás

3.26.13. Műveleteinek jellegére tekintettel az Ügynökség elsősorban IT-projektek kapcsán vesz igénybe tanácsadói szolgáltatásokat. Az Ügynökség feljegyzései szerint 2017-ben a meghatározott költségvetésen és határidőkön belül sikerült végrehajtani az IT-projekteket. Arról a néhány fejlesztő jellegű karbantartási projektről, amelyeknél enyhe késedelem lépett fel, kivételjelentés készült.

⁽²⁰⁵⁾ Lásd még: az Ügynökség 2017. évi beszámolójának 2.1.5. szakasza („A mérleg fordulónapja után bekövetkezett események”).

⁽²⁰⁶⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽²⁰⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

3.26.14. Az Ügynökség az IT-projektek fejlesztéséhez és végrehajtásához egy olyan kiszervezési modellt alkalmaz, amely keretében a munka mintegy 90 %-át vállalkozók végzik el. A három rendszer kapcsán egy-egy fő IT-keretszerződést írtak alá egy-egy konzorciummal. 2017-ben e keretszerződések alapján az Eurodac esetében 3 millió eurót, a SIS II esetében 16 millió eurót, a VIS esetében pedig 13 millió eurót fizettek ki. Bár az IT-projektek összes szakasza – a követelmények és mérőföldkövek meghatározásától az új rendszerösszetevők élesítéséig – az Ügynökség tulajdonában és kontrollja alatt áll, a modell jelentős függőségi aggályokat vet fel, mivel nagy arányban szervezi ki kritikus IT-rendszerek fejlesztését. A helyzetet súlyosbítja, hogy operatív és biztonsági okokból korlátozott azoknak a potenciális vállalkozóknak a száma, akik képesek megbirkózni az adott méretű rendszerekkel és a kapcsolódó követelményekkel.

3.26.15. Ugyanakkor a kulcsfontosságú operatív egységeknél – különösen az Alkalmazásirányítási és Karbantartási Egységnél (AMM) – dolgozó alkalmazottak kis száma jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot vet fel. 2017 második felében ideiglenes jelleggel az AMM egység vezetője töltötte be az Operatív Részleg igazgatójának, valamint az Operatív és Infrastruktúra-ügyi Egység vezetőjének tisztségét is, azaz egyazon személy foglalta el az Operatív Részleg három legfelső irányítási pozícióját, ami szintén folytonossági kockázatokat keletkeztet.

3.26.16. Az adott konzorciumokkal a fő IT-rendszerek működtetésére kötött keretszerződések nem csak a szokásos karbantartásra terjednek ki, hanem a fejlesztő jellegű karbantartásra is, amely árát nem lehet a keretszerződéshez csatolt árajánlatok alapján kiszámítani. Ez felveti a túlfizetés kockázatát. A költségek észszerű kézbentartása érdekében az Ügynökség rögzített árak és a megajánlott idő/eszközök kombinációjából számítja ki az egyedi szerződések esetében alkalmazandó árakat. A VIS-szerződés esetében az Ügynökség az IFPUG⁽²⁰⁸⁾ módszertant is alkalmazta: ez a standard módszertan funkciópontok segítségével határozza meg a fejlesztési tevékenységek árát. Az Ügynökség esetleg a többi rendszer kapcsán is mérlegelni fogja az IFPUG használatát.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.26.17. Az Ügynökség összesen 69,9 millió euró összegű globális kötelezettségvállalást írt alá az új feladataival és IT-rendszereivel összefüggő jövőbeni kiadásainak fedezésére. Ezeket az eredeti tervek szerint 2017-ben ruházták volna az Ügynökségre, azonban az év végéig nem fogadták el az átruházás jogalapját (az átdolgozott Eurodac-rendelet és a dublini elosztási rendszer), illetve csak túl röviddel az év vége előtt sikerült ezt megtenni (a be- és kiléptetési rendeletet 2017. november 30-án fogadták el). A kapcsolódó kifizetési előirányzatokat két költségvetés-módosítás útján 85,6 millió euróval csökkentették, így azok az eredeti, megszavazott költségvetésben szereplő 153,3 millió euró helyett a végleges elfogadott költségvetésben 67,7 millió eurót tettek ki.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.26.18. 2017 decemberében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) jelentést adott ki „Audit on the controls over the procurement process in eu-LISA” (Az eu-LISA közbeszerzési folyamatokra vonatkozó kontrollrendszerének ellenőrzése) címmel⁽²⁰⁹⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.26.19. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁰⁸⁾ Nemzetközi funkciópont-felhasználói csoport (International Function Point Users Group).

⁽²⁰⁹⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2013	Az Ügynökség alapító rendelete szerint a schengeni vívmányok és az Eurodac-kal kapcsolatos intézkedések végrehajtásához, alkalmazásához és fejlesztéséhez társult országoknak hozzájárulást kell fizetniük az Ügynökség költségvetéséhez. Bár a schengeni szerződéshez társult országok 2013-ban használták az Ügynökség által kezelt rendszereket, a Bizottság tárgyalásai még folyamatban voltak.	Folyamatban (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)
2015	Az Ügynökség egy vállalkozóval kétmillió eurós keretszerződést kötött beszerzési szolgáltatásokról (beszerzési szolgáltatások) képzési, coaching és oktatási szolgáltatások harmadik szolgáltatótól való beszerzésére vonatkozóan (képzési szolgáltatások). A vállalkozó konkrét kérésre megkeresi a megfelelő képzési szolgáltatásokat és azokról a saját szolgáltatási díjával megemelt árú ajánlatot nyújt be. A keretszerződés azonban nem pontosítja, hogy a beszerzési szolgáltatásoknak összhangban kell lenniük az Ügynökség pénzügyi szabályzatában foglalt beszerzési rendelkezésekkel. Az Ügynökségnek jóváhagyásra benyújtott ajánlatokkal kapcsolatos jelenlegi eljárás így nem biztosítja, hogy a szolgáltatások beszerzése a pénzügyi szabályzat minden követelményével összhangban történjen.	Végrehajtandó
2015	A schengeni társult országokkal (Svájc, Liechtenstein, Izland és Norvégia) még mindig nem került sor az Ügynökség munkájában való részvételükről – többek között a szavazati jogokra és az Ügynökség költségvetéséhez való hozzájárulásra vonatkozó rendelkezésekről – szóló részletes szabályokat tartalmazó megállapodások megkötésére. Ezek hiányában a schengeni társult országok az Ügynökség költségvetésében a III. címhez (Operatív kiadások) az Európai Unióval megkötött társulási megállapodások egyik rendelkezése alapján járulnak hozzá. Az Ügynökség költségvetésének I. címe (Bérek) és II. címe (Igazgatási kiadások) alá tartozó tevékenységekhez azonban ezek az országok még nem járulnak hozzá.	Folyamatban (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)
2015	A közbeszerzési eljárások ellenőrzése kimutatta, hogy az Ügynökség egyetlen vállalkozóval kötött szerződéses megállapodást, illetve folytatott tárgyalásokat úgy, hogy nem határozta meg pontosan a kért szolgáltatásokat. Ez korlátozza a versenyt és növeli a vállalkozótól való függést. Az Ügynökség lehetőség szerint több beszállítóval kössön megállapodást, illetve pontosabban határozza meg az igényelt szolgáltatásokat.	Végrehajtandó
2016	Az Ügynökség 2016-ban 2,8 millió euró értékű készleteket kapott és fogadott el vonatkozó költségvetési és jogi kötelezettségvállalás (szerződés) nélkül. Ezeket a kötelezettségvállalásokat csak utólag pótolták, hogy biztosítsák a beszerzések szabályszerűségét.	n.a.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2016. júliusi ellenőrzési jelentésében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) megállapította, hogy a folyamatok átfogó kialakítása és gyakorlati végrehajtása biztosítja, hogy a SIS II, a VIS és az Eurodac IT-rendszereinek eu-LISA általi működtetése folyamatos és megszakítás nélküli adatcserét tegyen lehetővé az azokat használó nemzeti hatóságok között. Bár az IAS nem emelt ki különösen fontos problémát, úgy vélte, hogy javítani kellene a konfiguráció-, változás-, élesítés-, tesztelés-, probléma-, szolgáltatás- és incidens-menedzsmenthez kapcsolódó folyamatok hatékonyságán. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 5 millió euró, azaz 63 % (2015: 9 millió euró, azaz 50 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében. Az átvitelek elsősorban 2017-ben teljesítendő épület-karbantartási és tanácsadási szolgáltatásokhoz kapcsolódnak. A következő évi tevékenységek fedezésére átvitt összegek magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapjával.	n.a.
2016	Az Ügynökség 2015 júniusában 21,5 millió euró összegű építési szerződést írt alá strasbourgi létesítményei kapcsán. Fő fizetési módként szakaszos kifizetésekben állapodtak meg. Az Ügynökség azonban a költségvetés felhasználásának felgyorsítása érdekében 2015 júliusában úgy módosította a szerződést, hogy az az előlegfizetést írta elő elsődleges fizetési módként. 2016 novemberében az Ügynökség kifizette a szerződés teljes összegét, noha a munkálatoknak még kevesebb mint a fele volt kész.	Folyamatban
2016	Az Ügynökség igazgatótanácsának a Bizottságot képviselő tagja az egyik 2016-os ülésen felvetette a növekvő fenntartási költségek kérdését. Bár ez több okra is visszavezethető (köztük a rendszerek folyamatos fejlesztésére és szaporodó funkcióira), a Számvevőszék talált olyan közbeszerzéseket, amelyek esetében az Ügynökség nem vette figyelembe, hogy mely megoldás a leggazdaságosabb. Az Ügynökség például egy keretszerződés alapján teljesített, 4,6 millió eurós licencvásárlás során elmulasztotta annak ellenőrzését, hogy a keretszerződésben megjelölt vállalkozó, aki közvetítőként járt el az Ügynökség és a potenciális szoftverbeszállítók között, felkutatta-e a legjobb árat.	n.a.
2016	2016 májusában az Ügynökség 194 millió euró összegű keretszerződést kötött egy konzorciummal – legfeljebb hat éves időtartamra – a Vízinformációs Rendszer (VIS) és a biometrikus rendszer (BMS) továbbfejlesztésére és karbantartására. A szerződést közbeszerzési eljárás útján ítélték oda. A pályázatok befogadásának egyik fő kritériuma az volt, hogy a pályázó kereskedelmi hozzáféréssel rendelkezzen a BMS-technológiához. Mivel azonban a BMS-technológiát kifejlesztő vállalatot nem terhelte szerződéses kötelezettség arra, hogy minden érdeklődő pályázónak kereskedelmi hozzáférést biztosítson a technológiához, megkérdőjelezhető volt az eljárás versenyszerűsége.	n.a.

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Bizottság megbízásából 2015. március és december között elvégezték az Ügynökség külső értékelését, amelynek eredményeit a 2016 márciusában közzétett végleges értékelési jelentés mutatta be. Az értékelés megállapította, hogy az Ügynökség hozzájárul a szabadságon, a biztonságon és a jog érvényesülésén alapuló térség nagyméretű IT-rendszereinek operatív irányításához, és eredményesen látja el feladatait. Az értékelők mindazonáltal 64 ajánlást tettek az operatív irányítás minőségének további javítása érdekében, amelyek közül hetet kritikusnak, tizenegyet pedig nagyon fontosnak minősítettek. Az Ügynökség tervet dolgozott ki az ajánlások végrehajtására, ami jelenleg folyamatban van.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.26.8. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A közepes értékű beszerzések esetében az Ügynökség a költségvetési rendelet 103. cikkének (2) bekezdésével összhangban honlapján rendszeresen közzéteszi az előzetes hirdetményeket.

3.26.9. 2017 decemberében a Bizottság két rendeletjavaslatot terjesztett elő a (határokkal, vízumokkal, rendőrségi és igazságügyi együttműködéssel, menekültügyvel és migrációval kapcsolatos) uniós információs rendszerek közötti interoperabilitás kereteinek létrehozásáról. Ezen túlmenően az Ügynökség megbízatásának felülvizsgálata során (az elfogadás előtti utolsó szakaszokban) az Ügynökségre ruházták az interoperabilitási intézkedések kidolgozásának felelősségét, a vonatkozó jogalkotási javaslatok elfogadásának függvényében. Az Ügynökség eddig műszaki szakértelemmel és know-how-val támogatta az információs rendszerekkel és az interoperabilitással foglalkozó magas szintű szakértői csoport megbeszéléseit. Ezzel egyidejűleg folyamatban van egy tanulmány, amelynek célja, hogy világos képet kapjunk az interoperábilis IT rendszerek jövőbeli felépítésével kapcsolatban. A tanulmány egy hatásvizsgálatot és egy a meglévő és jövőbeli rendszerek interoperabilitási összetevőire vonatkozó migrációs-integrációs tervet is magában foglal.

3.26.10. Az Ügynökség megerősíti a strasbourgi építési projekt végrehajtásának késedelmét. Az Ügynökség kéri annak figyelembe vételét, hogy a vállalkozó számára történő előtörlesztéseket elegendő bankgaranciával fedezték, amelyet a munkálatok elfogadásakor, fokozatosan bocsátanak ki.

A személyzet új irodaépületbe történő áthelyezése a munkálatok előzetes elfogadásakor történt. Az építési munkálatok a másik épületben folytatódnak, és az adatközponttal kapcsolatosak.

Az Ügynökség szerződést írt alá egy külső ügyvédi irodával, hogy jogi támogatást kérjen az építési szerződéshez. Az iroda elemezte a vállalkozó követelését, és az eu-LISA nevében ellenkérelmet terjesztett a strasbourgi Közigazgatási Bíróság elé. A Bíróság még nem döntött az ügyben.

3.26.11. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az Ügynökség kéri annak figyelembe vételét, hogy az Ügynökség az uniós ügynökségek hálózatán és az uniós képzési weboldalakon is közzéteszi álláshirdetéseit. Erre a célra azonban további pénzügyi forrásokra lenne szükség, mégpedig az EPSO nyelvi rendszerének való megfelelés érdekében, amely előírja az álláshirdetések valamennyi hivatalos uniós nyelvre történő lefordítását (pl. egy álláshirdetés valamennyi uniós nyelvre történő lefordításának becsült költsége 12 000 EUR).

3.26.12. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Ami az elektronikus benyújtást illeti, az Európai Bizottság Informatikai Főigazgatósága által kezelt platformmal kapcsolatos technikai problémák miatt lehetetlen volt az eszköz használata, így más ügynökségekhez hasonlóan az Ügynökség sem volt abban a helyzetben, hogy 2017-ben megbízható módon tudja a platformot használni. Amint a platform stabillá válik, az Ügynökség használni szándékozik azt közbeszerzési tevékenységei során.

3.26.13. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az Ügynökség célja, hogy tovább csökkentse a késedelmes projektek számát, ezért a tervezési folyamat javítása érdekében intézkedéseket kezdett végrehajtani (lásd még a 3.26.16. észrevételt). Az Ügynökség 2017. évi konszolidált éves tevékenységi jelentésben bemutatott vállalati fő teljesítménymutató (KPI) keretrendszere (22. szám) szerint a „befejezett projektek a meghatározott minőségi, költségre és időre vonatkozó paraméterekhez képest” ténylegesen 8,79 %-ot képviselnek, ami a meghatározott 10 %-os célkitűzésen belül van. Emellett 2017-ben az eu-LISA projektirányítási módszertanát testre szabták és aktualizálták annak érdekében, hogy jobban összhangba kerüljön az Ügynökség stratégiájával és megfelelően a PRINCE2 módszertanának. A közelmúltban bevezetésre került egy vállalati projektkezelési eszköz, aminek célja a pontosabb jelentéstétel és a forráselosztás javítása az Ügynökségen belül.

3.26.14. Az Ügynökség megerősíti, hogy az (operatív és vállalati) IT-projektekben külső vállalkozók is nagy számban részt vesznek.

A kiszervezés ilyen magas szintje közvetlen összefüggésben áll „A decentralizált ügynökségek emberi és pénzügyi erőforrásainak 2014–2020 közötti időszakra történő programozása” című COM(2013) 519 bizottsági közleménnyel. Amikor az Ügynökség 2012-ben létrejött, az elfogadott létszámterv nem irányzott elő elegendő álláshelyet az ügynökségre ruházott feladatok ellátásához. Ezen túlmenően 2013 óta jelentősen nőtt az Ügynökség felelősségi körébe tartozó feladatok mennyisége, de a létszámnövelésre vonatkozó kérelmeit elutasították, miközben az Ügynökségnek végre kellett hajtania az EB-közleményben előírt létszámcsoökkentést (összesen hét álláshely).

A feladatok megfelelő elkülönítésének biztosítása érdekében a minőségbiztosításban részt vevő vállalkozók nem vesznek részt az operatív nagyméretű IT-rendszerek operatív irányításának külső támogatásában.

3.26.15. Az Ügynökség elismeri azt a rendkívüli helyzetet, amikor egy alkalmazottnak ideiglenesen további feladatokat kellett ellátnia. A kinevezésre az Operatív Részleg vezetőjének hosszú ideig tartó távolléte, valamint a másik megüresedett vezetői álláshely helyettesítésére irányuló folyamatban lévő felvétel miatt volt szükség.

A helyzet mérséklése érdekében az Ügynökség egy másik alkalmazottat, a Biztonsági Egység vezetőjét nevezte ki az Operatív és Infrastruktúra-ügyi Egység ideiglenes vezetőjének, amíg az újonnan felvett vezető 2018. július 1-jén munkába nem áll.

3.26.16. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A rendszerfejlesztés csak a keretszerződésre vonatkozó pályázat kiírásakor foglalható össze, így a követelmények ismertté válása esetén a konkrét fejlesztésekről tárgyalni kell (például amikor a rendszerek jogalapja megváltozik). Beszerzési stratégiája felülvizsgálatának keretében az Ügynökség foglalkozik a szerződéskötési lehetőségekkel, beleértve az IFPUG-szponzorált módszertan elfogadását is, azzal a céllal, hogy a fejlesztések tekintetében csökkentse az egyetlen ajánlattevőre való hagyatkozást. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának 2017. évi, közbeszerzési folyamatokra vonatkozó kontrollrendszerének ellenőrzésével kapcsolatos cselekvési terve tartalmaz ehhez az észrevételhez kapcsolódó elemeket.

3.26.17. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A forgatókönyvet és a kapcsolódó kockázatokat már 2016-ban meghatározták, és azok az Ügynökség 2017. évi tervezett bevételeiben és kiadásában is tükröződnek. Az év folyamán az igazgatótanács rendszeresen tájékoztatást kapott a nagy globális kötelezettségvállalások elfogadásának kockázatáról és korlátairól, amelyek oka az új feladatok jogalapjának késedelmes elfogadása.

3.26.18. Az Ügynökség megerősíti az információt.

3.27. AZ EURÓPAI UNIÓ IGAZSÁGÜGYI EGYÜTTMŰKÖDÉSI EGYSÉGE (EUROJUST)

BEVEZETÉS

3.27.1. Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egységét (a továbbiakban: Eurojust), melynek székhelye Hágában van, a szervezett bűnözés súlyos formái elleni küzdelem fokozása céljából a 2002/187/IB tanácsi határozat ⁽²¹⁰⁾ hozta létre. Az Eurojust célja, hogy fejlessze az uniós tagállamok között, illetve uniós tagállamok és harmadik államok között zajló, határokon átnyúló nyomozások és büntetőeljárások összehangolását.

3.27.2. Az Eurojustra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²¹¹⁾.

Táblázat

Főbb adatok az Eurojustról

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	44	48
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	245	242

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Eurojusttól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.27.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) az Eurojust beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²¹²⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²¹³⁾ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.27.4. Véleményünk szerint az Eurojust 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Eurojust 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²¹⁰⁾ HL L 63., 2002.3.6., 1. o.

⁽²¹¹⁾ Az Eurojust hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.eurojust.europa.eu.

⁽²¹²⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²¹³⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.27.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.27.8. Az Eurojust álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.27.9. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2011	A 2010. évi pénzügyi évre vonatkozó jelentésben a Számvevőszék megjegyezte, hogy az alapító rendeletből jelenleg eredő átfedések megszüntetése érdekében érdemes lenne megfontolni az igazgató és az Eurojust testülete közötti szerep- és felelősségmegosztás újbóli meghatározását. 2011 során nem hoztak erre vonatkozó korrekciós intézkedéseket ⁽¹⁾ .	Folyamatban (az Ügynökségnek nincs befolyása erre)
2016	Nagyarányú – 6 446 530 euró, azaz 40 % (2015: 1,6 millió euró, azaz 22 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Támogatási tevékenységekhez kapcsolódó kiadások) esetében. Ezek főként az Eurojust 2017-ben történő új helyszínre költözéséhez kapcsolódóan a következő évre megrendelt beszerzésekhez és áthúzódó munkálatokhoz kapcsolódnak (4 867 482 euró).	n.a.

⁽¹⁾ Az új Eurojust-rendeletet jelenleg még vizsgálja a jogalkotó.

AZ EUROJUST VÁLASZA

3.27.8. Helytálló az az Eurojusttal kapcsolatos állítás, mely szerint a munkaerő-felvételi folyamatok során nem használja az EPSO-t. Ennek oka az EPSO azon követelményéből fakadó pénzügyi korlátozó tényezőkben keresendő, amely szerint az álláshirdetéseket az EU mind a 24 hivatalos nyelvére le kell fordítani.

3.28. A BÜNYÜLDÖZÉSI EGYÜTTMŰKÖDÉS EURÓPAI UNIÓS ÜGYNÖKSÉGE (Europol)

BEVEZETÉS

3.28.1. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniós Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven Europol), amelynek székhelye Hágában van, a 2009/371/IB tanácsi határozat⁽²¹⁴⁾ felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről szóló 2016/794/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽²¹⁵⁾ hozta létre. Az Ügynökség célja, hogy támogassa és erősítse a tagállamok rendőri hatóságainak és egyéb bűnüldöző szolgálatainak tevékenységét, valamint a közöttük folytatott kölcsönös együttműködést a két vagy több tagállamot érintő súlyos bűncselekmények, a terrorizmus és az uniós politikák alá tartozó közös érdekeket sértő bűnözési formák megelőzése és üldözése terén.

3.28.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²¹⁶⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	104	118
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	737	804

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.28.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²¹⁷⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²¹⁸⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.28.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²¹⁴⁾ HL L 121., 2009.5.15., 37. o.

⁽²¹⁵⁾ HL L 135., 2016.5.24., 53. o.

⁽²¹⁶⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.europol.europa.eu.

⁽²¹⁷⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²¹⁸⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.28.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.28.8. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.28.9. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Procurement in the European Police Office” (Beszerzések az Európai Rendőrségi Hivatalnál) ⁽²¹⁹⁾ címmel. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.28.10. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²¹⁹⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Nagyarányú – 3,5 millió euró, azaz 39 % (2015: 4,2 millió euró, azaz 41 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében. Ezek az előirányzatok főként a Hivatal székhelyének 2016. évi kiadásaira vonatkoznak, amelyeket csak 2017-ben fog kiszámlázni a fogadó állam (2 millió euró).	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.28.8. Az uniós tagállamok, valamint harmadik országok és szervezetek több, mint 220 összekötő tisztviselője dolgozik az Europolnál. Az Europol közös munkanyelve az angol, így az Europol igazgatótanácsa által elfogadott belső nyelvi keretrendszer meghatározza, hogy a felvételi eljárásokat – eltérő rendelkezés hiányában – angol nyelven kell lefolytatni. Ennek alapján az Europol álláshirdetéseit angol nyelven adják ki. Az Europol hatékony és átlátható felvételi eljárást működtet; 2017 végén a megüresedett álláshelyek aránya 0 % volt, míg a 2017-ben lefolytatott 89 felvételi eljárás mindegyikében kiválasztásonként átlagosan 58 pályázó vett részt. Az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) honlapján keresztül történő közzétételhez az álláshirdetéseket az angol nyelven kívül le kell fordítani az EU hivatalos nyelveire. Tekintettel az évente közzétett álláshirdetések nagy számára, az EU valamennyi hivatalos nyelvére történő fordítás magas költségekkel és késedelmekkel járna. Az Europol az operatív teljesítési igényekre összpontosítja költségvetési kiadásait, ezért az álláshirdetéseknél az EU valamennyi hivatalos nyelvére történő fordítását, beleértve az EPSO-n keresztül történő közzétételt is, csak egyedi esetekben kezdeményezik (pl. az ügyvezető igazgatóval/ügyvezető igazgató helyettessel kapcsolatban).

3.29. AZ EURÓPAI UNIÓ ALAPJOGI ÜGYNÖKSÉGE (FRA)

BEVEZETÉS

3.29.1. Az Európai Unió Alapjogi Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven FRA), amelynek székhelye Bécsben van, a 168/2007/EK tanácsi rendelet ⁽²²⁰⁾ hozta létre. Az Ügynökség célja, hogy az Unió és a tagállamok érintett hatóságainak támogatást és szakmai segítséget nyújtson az alapvető jogokat érintő uniós jogszabályok végrehajtása során.

3.29.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²²¹⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	21	23
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	105	108

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.29.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²²²⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²²³⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.29.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²²⁰⁾ HL L 53., 2007.2.22., 1. o.

⁽²²¹⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.fra.europa.eu.

⁽²²²⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²²³⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.29.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.29.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.29.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.29.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökség esetében a számvitelért felelős tisztviselő felettése az adminisztratív szolgáltatások vezetője. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.29.9. 2017-ben az Ügynökség számára – nem reális piaci becslésekből adódóan – nehézséget okozott egyes tanulmányok elkészítése. A nyílt pályázati felhívások közül legalább három sikertelen volt, mert az Ügynökséghez csak olyan előírt minőségű pályázatok érkeztek be, amelyek jelentős mértékben meghaladták a szerződés értékének felső határát. Az Ügynökség végül a pályázati dokumentáció felülvizsgálata után, új eljárás keretében ítélte oda ezeket a szerződéseket. Mindez további igazgatási kiadást jelentett az Ügynökség számára, továbbá a projektek ütemezésére is kihatott.

3.29.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽²²⁴⁾,⁽²²⁵⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL

3.29.11. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzést végzett az Ügynökségnél, amelynek témája az irányítás és az etika volt⁽²²⁶⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

3.29.12. Az Ügynökség 2013 és 2017 közötti teljesítményének külső értékelésére 2017-ben került sor a Bizottság megbízásából⁽²²⁷⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.29.13. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²²⁴⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽²²⁵⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽²²⁶⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

⁽²²⁷⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A (megbízott) engedélyezésre jogosult tisztviselők által adott hivatalos megbízások nem mindig álltak összhangban az ABAC munkafolyamati rendszerében érvényben lévő tranzakcióengedélyezési hatáskörökkel.	Végrehajtva
2016	Nagyarányú – 5,2 millió euró, azaz 68 % (2015: 5,7 millió euró, azaz 70 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (Operatív kiadások) esetében. Ez főként az Ügynökség tevékenységeinek jellegére vezethető vissza, amelyek kapcsán több hónapos, gyakran a következő évre is átnyúló tanulmányok finanszírozására is sor kerül. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.29.8. Az Ügynökség átszervezését követően, amely 2018 végéig befejeződik, a számvitelért felelős tisztviselő az igazgató adminisztratív felelőssége alá fog tartozni, és közvetlenül az igazgatótanácsnak számol be (mint eddig is). A meglévő szinergiák fenntartása érdekében a számvitelért felelős tisztviselő továbbra is szorosan együttműködik a szervezeti szolgáltatásokkal.

3.29.9. Az összes érintett tanulmányt nyílt pályázati felhívásként írták ki, és így azok minden gazdasági szereplő számára nyitva álltak. Az FRA által végzett kiterjedt tanulmányok típusai a maguk nemében egyedülállóak az EU-ba mind a téma, mind pedig annak szempontjából, hogy valamennyi uniós tagállamban végre kell őket hajtani. Ezen túlmenően az Ügynökség korlátozott forrásokkal rendelkezik ezekhez az intézkedésekhez. Mindazonáltal az ilyen pályázati felhívások kiírásakor az Ügynökség a jövőben mérlegelni fogja piackutatás elvégzését; szükség esetén felülvizsgálja a technikai követelményeket; és ha lehetséges, újraértékeli az elvégzendő vizsgálatok fontossági sorrendjét. A fentiek ellenére több forrás rendelkezésre bocsátása az operatív kiadásokra jelentősen megkönnyítené ezt a problémát.

3.29.10. Az e-pályáztatás és az elektronikus benyújtás 2019. január 1-től kötelező lesz. 2018-ban az Ügynökség megkezdte az ilyen rendszerek bevezetését, így ezek a megadott határidőre rendelkezésre fognak állni.

3.30. EURÓPAI HATÁR- ÉS PARTVÉDELMI ÜGYNÖKSÉG (FRONTEX)

BEVEZETÉS

3.30.1. Az Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven Frontex) a 2007/2004/EK tanácsi rendeletet ⁽²²⁸⁾ hatályon kívül helyező (EU) 2016/1624 európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽²²⁹⁾ („új alapító rendelet”) hozta létre. Az Ügynökséget, amely megtartotta a Frontex rövidítést és varsói székhelyét, az Európai Unió Tagállamai Külső Határain Való Operatív Együttműködési Igazgatásért Felelős Európai Ügynökségből alakították ki. Az új alapító rendelet kibővíti az Ügynökség megbízatását, hogy biztosítsa a külső határokon az európai integrált határigazgatást a külső határok átlépésének hatékony felügyelete érdekében. Ide tartozik a külső határokon jelentkező migrációs kihívások és potenciális jövőbeli fenyegetések kezelése is, ezáltal hozzájárulva a határokon átnyúló dimenzióval rendelkező, súlyos bűncselekmények elleni fellépéshez, valamint az Unión belüli magas szintű belső biztonság biztosításához az alapvető jogok teljes tiszteletben tartása mellett, ugyanakkor megőrizve az Unión belül a személyek szabad mozgását.

3.30.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²³⁰⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	251	281
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	365	526

⁽¹⁾ Az Ügynökségnél jelenleg dolgozó alkalmazottak létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők. A 2017. évi végleges személyi állományi létszámterv ennél több álláshelyet engedélyezett: 352 helyet a tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak és 303 helyet a szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők számára.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.30.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²³¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²³²⁾ áll;
 - a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.30.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²²⁸⁾ HL L 349., 2004.11.25., 1. o.

⁽²²⁹⁾ HL L 251., 2016.9.16., 1. o.

⁽²³⁰⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.frontex.europa.eu.

⁽²³¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²³²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.30.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.30.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.30.7. Az Ügynökség támogatási kiadásai 2016 és 2017 között jelentős mértékben – 123 millió euróról 167 millió euróra – növekedtek. 2017-ben az Ügynökség – a korábbi évektől eltérően – nem végzett utólagos ellenőrzést a támogatási kiadások megtérítésére vonatkozóan. Az Ügynökség véleménye szerint a megtérítés előtt végzett előzetes ellenőrzések javultak és jelenleg, mióta az előzetes ellenőrzések által lefedett tranzakciók száma elért egy bizonyos szintet, megfelelő bizonyossággal szolgálnak. A Számvevőszék azonban 2014 óta rendszeresen arról számol be, hogy az együttműködő országok által igényelt kiadásokról benyújtott bizonylatok gyakran nem elégségesek, amit az ez évi ellenőrzési eredmények is alátámasztanak (lásd: 3.30.12. és 3.30.13. bekezdés).

3.30.8. 2016-ban a Számvevőszék azt javasolta az Ügynökségnek, hogy végezzen részletes elemzést annak megállapításához, hogy melyek a legmegfelelőbb finanszírozási mechanizmusok⁽²³³⁾. E tekintetben a Számvevőszék megjegyzi, hogy 2017 végén az igazgatótanács az operatív tevékenységek tényleges költségeinek megtérítése helyett az egységköltségek alkalmazásának kiterjesztése mellett döntött. Ezzel párhuzamosan, 2018-ban kísérleti projektet indítottak az együttműködő országok által alkalmazott eszközök egységköltségeinek meghatározására. Ezenkívül 2017 júniusában az igazgatótanács jóváhagyta az Ügynökség új, 2018-tól érvényes szervezeti felépítését, amelynek keretében létrejött az új, közvetlenül az ügyvezető igazgatónak és az igazgatótanácsnak beszámoló ellenőrzési és kontrolliroda. Az átszervezés célja a felépítés és az újonnan kapott megbízatás közötti összhang megteremtése volt (lásd: 3.30.9. bekezdés).

3.30.9. 2016-ban, az Uniót érintő migrációs válság következtében az Ügynökség megbízatása jelentősen kibővült. Költségvetése 2016-ban az előző évhez képest 75 %-kal, 2017-ben pedig további 21 %-kal növekedett. A személyi állomány 2016-ban az előző évhez képest 18 %-kal, majd további 43 %-kal nőtt. Még folyamatban van a rendszereknek és eljárásoknak az új megbízatás, illetve az új körülmények szerinti kiigazítása. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől, amelyeket az Ügynökséggel szemben álló kihívásokat szem előtt tartva kell értelmezni.

ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.30.10. Egy nyílt pályázati felhívást követően az Ügynökséghez négy komphajó-szolgáltatási pályázat érkezett be migránsok Görögországon belüli szállításával kapcsolatban. A kiválasztási kritériumoknak három pályázat felelt meg, a negyediket kizárták. Az egyetlen odaítélési kritérium az ár volt. 2017 áprilisában az Ügynökség a legalacsonyabb árat kínáló komptársasággal 2 millió eurós, hároméves időszakra szóló keretszerződést kötött. Mivel azonban a vállalkozó szállítási kapacitása egyes idényekben korlátozott volt és nehézséget okozott számára a szerződés teljesítése, az Ügynökség 2017 végén felmondta a szerződést. A szolgáltatás folytonosságának biztosítása érdekében az Ügynökség 2017 novemberében a hátralévő időszakra új keretszerződést kötött 1,8 millió euró értékben a második helyezést elért, azaz a második legalacsonyabb árat kínáló pályázóval. Az Ügynökség a helyettesítő szerződés feltételeiről nem folytatott tárgyalást a második, illetve a harmadik helyezést elért pályázóval, hanem azt a második helyezést elért pályázó eredeti ajánlata alapján kötötte meg. A helyettesítő szerződés közvetlen odaítélése szabálytalan volt, mivel az eredeti beszerzési eljárás már lezárult és az új, a következő nyílt eljárás végrehajtásáig érvényes szerződéses feltételekről nem került sor tárgyalásos eljárásra. 2017-ben a helyettesítő szerződés alapján nem került sor kifizetésre.

3.30.11. A személyzeti szabályzat rendelkezései szerint külső kiválasztási eljárás esetén ideiglenes alkalmazottakat csak az SC 1–SC 2, AST 1–AST 4 vagy AD 5–AD 8 besorolási fokozatokra lehet felvenni⁽²³⁴⁾. 2017-ben az Ügynökség két (2016-ban 14) alkalmazottat vett fel magasabb AST fokozatba. Ezekre a fokozatokra szabálytalan a munkaerő-felvétel.

⁽²³³⁾ A „Vissza nem térítendő támogatások alkalmazása az ügynökségeknél: nem mindig megfelelő vagy eredményessége nem mindig mutatható ki” című 12/2016. sz. különjelentés.

⁽²³⁴⁾ A személyzeti szabályzat 53. cikkének (2) bekezdése.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.30.12. 2017-ben az Ügynökség pénzügyi támogatást nyújtott az izlandi parti őrségnek egy repülőgép Görögországban való használatához. Az Ügynökség az Izland által igényelt kiadás megtérítése előtt az egyik bejelentett kiadaskategóriára nézve bizonylatokat kért be, majd később annak ellenére megtérítette a mintegy 440 000 eurós költséget, hogy a bizonylatok bemutatására végül nem került sor. Az előzetes ellenőrzés tehát ebben az esetben nem volt eredményes.

3.30.13. Az Ügynökség egy, a spanyol Guardia Civil által használt repülőgép görögországi használatba vételét is társfinanszírozta. Az ellenőrzésekre és karbantartásra bejelentett költségeket alátámasztó dokumentáció hiányában az Ügynökség az átlagos repülési óránkénti költségek alapján térített meg 430 000 eurót. Az átlagköltséget a spanyol hatóságok és az ellenőrzést és karbantartást végző magánvállalkozók között kötött szerződésekben alkalmazott költséghatároknak megfelelően számították ki. Fennáll azonban a kockázat, hogy a ténylegesen felmerült költség a megtérített összegnél alacsonyabb volt.

3.30.14. Az Ügynökség, noha már 2014-ben beköltözött a jelenlegi irodájába, még mindig nem rendelkezik az igazgatótanács által jóváhagyott átfogó üzletmenet-folytonossági tervvel.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.30.15. Az Ügynökség ismét nagy összegben törölt az előző évről áthozott, a közös műveletekben részt vevő országok kiadásainak megtérítésére lekötött előirányzatot (7,7 millió euró, azaz 16,5 %, 2016: 5,6 millió euró, azaz 17,6 %). Ez arra utal, hogy az együttműködő országok jelentős mértékben túlbecsülték az Ügynökség által megtérítendő kiadások összegét. Annak ellenére, hogy a közös műveletekkel kapcsolatos átviteleket két egymást követő évben is törölni kellett, 2017-ben az Ügynökség 9,6 millió eurót más költségvetési sorokról a közös műveletekre csoportosított át, ami 40,5 millió euróra növelte a következő átvitel összegét. A közös műveletek az összes 2017-ben törölt előirányzat 69 %-át (11,1 millió euró), illetve az összes 2018-ra átvitt előirányzat 46 %-át (87,6 millió euró) teszik ki.

3.30.16. 2017-ben a visszatérési műveletekre rendelkezésre álló előirányzatok összege 66,5 millió euró volt. A műveletek azonban nem tartottak lépést a rendelkezésre álló előirányzatokkal, így az Ügynökség 13,5 millió eurót (20,3 %, 2016: 23 millió euró, azaz 37,5 %) visszautalt a Bizottságnak. Ezenkívül az I. címből (Személyzeti kiadások) szintén visszautalt 4 millió eurót, mivel 2017-ben nem tudtak a tervezett számban felvenni új alkalmazottakat.

3.30.17. Az Ügynökség 2017. évi eredeti költségvetésében szerepelt egy 8,8 millió eurós kötelező műveleti tartalék is gyors határvédelmi intervenciók és visszatérési intervenciók finanszírozására ⁽²³⁵⁾. 2017 szeptemberében azonban, majd az év októberében is, az Ügynökség 1,9 millió eurót (összesen tehát 3,8 millió eurót) csoportosított át a tartalékból az operatív költségvetésbe az egyéb tevékenységek finanszírozására. E két átcsoportosítás egyike sincs összhangban az Ügynökség pénzügyi szabályzatával.

3.30.18. Az Ügynökség 2017. évi költségvetésében egy 11,9 millió euró összegű nem kötelező tartalék is szerepelt az előre nem látható operatív szükségletekre. Más költségvetési sorokról való átcsoportosításokat és a költségvetés módosítását követően a tartalékból felhasznált források 24,7 millió eurót tettek ki, ami az eredeti költségvetés 8,1 %-ának felelt meg. Az Ügynökség azonban a tartalékot főként a szokásos műveletek (8,4 millió euró), illetve egy olyan távvezérlésű légi megfigyeléssel kapcsolatos projekt (drónok, 7 millió euró) finanszírozására használta, amelyre eredetileg csak 1,1 millió eurót szerepeltetett a költségvetésben. A nem kötelező tartalékok költségvetésben való szerepeltetése és felhasználása nem felel meg az egyediség költségvetési elvének, valamint rontja a költségvetés átláthatóságát.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.30.19. Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és más csatornákon teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

3.30.20. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²³⁶⁾, ⁽²³⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). A Bizottság szerint 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-közbeszerzést, az e-benyújtást azonban nem.

⁽²³⁵⁾ Az alapító rendelet 75. cikkének (13) bekezdése alapján.

⁽²³⁶⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽²³⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.30.21. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvetvésszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2013	A szállítói bizonylatokat az év végén jelentős nehézséggel tudták egyeztetni. A szállítói egyenlegeket rendszeresebben kell figyelni és a különbségeket kellő időben kell elemezni.	Folyamatban
2013	A Frontex 2005-ben kezdte meg működését, és azóta is a fogadó tagállammal történő levél- és iratváltás alapján működik. Az Ügynökség és a tagállam között azonban mindeddig nem született átfogó székhely-megállapodás. Egy ilyen megállapodás elősegítené az Ügynökség és személyzete működési feltételeinek jobb átláthatóságát.	Végrehajtva
2014	Jelentős javulás volt tapasztalható az együttműködő országok által a támogatási megállapodások alapján igényelt kiadások előzetes és utólagos ellenőrzését tekintve. Az együttműködő országoktól beérkező, az igényelt kiadásokat alátámasztó dokumentumok azonban nem mindig elégségesek. Továbbá nem kértek be könyvvizsgálói igazolásokat, pedig az Unió költségvetési rendeletének végrehajtási szabályai alapján bizonyos küszöbérték feletti támogatások esetén javasolt ezek bekérése ⁽¹⁾ . A könyvvizsgálói igazolások további bizonyossággal szolgálnának a támogatási tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről.	Előzetes és utólagos ellenőrzés: folyamatban Könyvvizsgálói igazolások: végrehajtva
2014	A támogatási megállapodások nagy és folyamatosan növekvő számából, valamint az ezekkel kapcsolatos, a Frontex által ellenőrizendő és megtérítendő kiadások nagyságrendjéből adódóan felmerül a kérdés, hogy lehetne-e más, hatékonyabb, illetve költséghatékonyabb finanszírozási mechanizmusokat alkalmazni.	Folyamatban ⁽²⁾
2014	Finomítani kell a schengeni társult országok (Svájc, Liechtenstein, Izland és Norvégia) hozzájárulásainak kiszámítását, hogy azok megfelelőbben tükrözzék a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket ⁽³⁾ . A számításhoz például a Bizottságtól kapott éves támogatás végleges, nem pedig a költségvetésbe vett összegét kell alapul venni.	Végrehajtva
2015	Az Ügynökség által Izlandon 2015 októberében elvégzett utólagos ellenőrzés összesen 1,4 millió euró értékben szabálytalan kifizetéseket tárt fel egy 2011 és 2015 között hét közös műveletben részt vevő hajó értékcsökkenése kapcsán. Az izlandi parti őrség egy hajó értékcsökkenésének megtérítését igényelte, pedig a hajó hasznos élettartama már meghaladta az Ügynökség iránymutatásában szereplő időtartamot. Bár az Ügynökség az előző öt évre visszamenőleg jogosult lenne a szabálytalan kifizetések visszatéríttetésére, csak a 2015. január óta folyósított, 0,6 millió eurót kitevő kifizetések visszafizettetését jelentette be.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	A Belső Biztonsági Alapot (ISF) a 2014–2020-as időszakra hozták létre. Két különálló része a határigazgatást, illetve a rendőrségi együttműködést támogató eszköz, amelyek keretében 2,8 milliárd euró, illetve 1 milliárd euró áll rendelkezésre tevékenységek finanszírozására. A Bizottság a határigazgatást támogató eszköz keretében megtéríti a tagállamoknak eszközök – például szárazföldi járművek vagy hajók – vásárlását, akárcsak olyan működési költségeiket, mint az üzemanyag-fogyasztás vagy a karbantartás. Az ilyen költségeket az Ügynökség a közös műveletek résztvevőinek is megtéríti. Ezért fennáll a kettős finanszírozás kezeletlen kockázata ⁽⁴⁾ .	Folyamatban
2015	A határokon átnyúló műveletekben részt vevő államok költségtérítési igénylőlapokon jelentik be felmerült költségeiket: az „állandó költségeket” (értékcsökkenés és karbantartás), a „változó költségeket” (főként üzemanyag) és a „kiküldetési költségeket” (főként juttatások és egyéb személyzeti költségek). A bejelentett költségek valós értékeken alapulnak és országoként más-más normákat követnek, vagyis a résztvevő államok eltérő megközelítést alkalmaznak, s ez az összes érintett fél számára különösen megterhelő rendszert eredményez. A Számvevőszék a 12/2016. sz. különjelentésében azt ajánlotta, hogy az ügynökségek a hatékonyságbeli hiányosságok elkerülésére, amikor csak lehetséges, alkalmazzanak egyszerűsített költségelszámolást ⁽⁵⁾ .	Folyamatban
2016	Az Ügynökség előző, 2016. október 5-ig hatályos alapító rendelete rendelkezett a részt vevő országokkal végrehajtott közös visszatérési műveletek finanszírozásáról. A tagállami visszatérési műveletek csak az új alapító rendelet alapján váltak támogatásra jogosulttá. Ennek ellenére az Ügynökség a 2016. január és október közötti időszakban 3,6 millió euró összegű támogatást nyújtott tagállami visszatérési műveletekre. Ezek a kifizetések szabálytalanok voltak.	n.a.
2016	A személyzeti szabályzat rendelkezései szerint külső kiválasztási eljárás esetén ideiglenes alkalmazottakat csak az SC 1–SC 2, AST 1–AST 4 vagy AD 5–AD 8 besorolási fokozatokra lehet felvenni ⁽⁶⁾ . 2016-ban az Ügynökség 14 alkalmazottat vett fel magasabb AST fokozatba. Ezekre a fokozatokra szabálytalan a munkaerő-felvétel.	Végrehajtandó
2016	A lekötött előirányzatok átvitele növekedett a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében: 6,4 millió euró, azaz 43 % (2015: 3,2 millió euró, azaz 38 %) és a III. cím (Operatív kiadások) esetében: 67,3 millió euró, azaz 37 % (2015: 40,2 millió euró, azaz 35 %). Ez elsősorban az év végén átnyúló szerződésekre és műveletekre vezethető vissza. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék a jogi kötelezettségvállalások, a szerződések végrehajtása és a műveletek, valamint a kapcsolódó kifizetések során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A 2015. évi költségek túlbecslése miatt, amelyeket 2016-ban még vissza kellett téríteni a részt vevő országoknak, nagy – 6,4 millió euró, azaz 16 % – volt a törölt 2015. évi átvitelek aránya a III. cím (Operatív kiadások) esetében. Javítani kell az együttműködő országok által benyújtott költségbecslések pontosságát és költségki-mutatásaik időbeniségét.	Folyamatban
2016	Az Ügynökség megbízatásának kibővítése kapcsán nagyon fontosá váltak a visszatérési műveletek, és erre a célra 63 millió eurót irányoztak elő a 2016. évi költségvetésben. Mivel azonban kevesebb visszatérési műveletet hajtottak végre a tervezettnél, 23 millió eurót, azaz az összeg 37,5 %-át visszafizették az uniós költségvetésbe. Ennek a helyzetnek a kialakulásához a Frontex visszatérési műveleteihez szükséges, charterjáratokra és kapcsolódó szolgáltatá-sokra vonatkozó 50 millió eurós keretszerződés megkötésére kiírt közbeszerzési eljárás jelentős késedelme is hozzájárult, amely továbbra is kihat az Ügynökség által irányított visszatérési műveletek számára. Annak ellenére, hogy ezt a közbeszerzési eljárást 2016 márciusában tervezték elindítani, az év végéig nem kezdték el.	n.a.
2016	2015. december 22-én a Bizottság és az Ügynökség – mint társkedvezményezett és a három másik társkedvezményezett (EASO, IOM és UNHCR) ⁽⁷⁾ koordinátora – 5,5 millió euró értékű hároméves, 2016. január 1-jén hatályba lépő támogatási szerződést írt alá a védelem szempontjából érzékeny migrációkezelés nyugat-balkáni és törökországi regionális támogatásáról. A három part-nerrel kötött 3,4 millió euró értékű együttműködési megállapodá-sokat (jogi kötelezettségvállalások) azonban csak 2016. augusztus és november között írták alá. Két megállapodás esetében a költségvetési kötelezettségvállalásokat, amelyeknek fel kellett volna szabadítaniuk a forrásokat a jogi kötelezettségvállalásba vétel előtt, csak 2016 októberében és decemberében kötötték meg. Ezenkívül az 1,2 millió euró összegű költségvetési kötelezettségvállalások csak az előfinan-szírozási kifizetéseket fedezik. Ez az eljárás sérti a költségvetési rendelet költségvetés-gazdálkodási szabályait, és a megállapodások késedelmes megkötése bizonytalanságot okozott a partnerek opera-tív együttműködésében.	n.a.
2016	Az Ügynökség 2016. évi létszámterve 275 álláshelyet biztosít a tisztviselőknek és ideiglenes alkalmazottaknak ⁽⁸⁾ . 2016 végére ezek közül csak 197-et, azaz az álláshelyek 71 %-át töltötték be, főleg azért, mert 50 új álláshelyet csak 2016 októberében létesítettek, és a felvételi eljárást még nem fejezték be. Az Ügynökségnek hagyomá-nyosan nehézséget okoz megfelelő profilú munkatársakat találni, részben a bérkorrekciók együttható mértéke (66,7 %) miatt.	Folyamatban

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A megbízatás kibővítésének következményeként az Ügynökség személyi állománya a 2016. évi 365-ről több mint a kétszeresére, 1 000 főre fog nőni 2020-ra ⁽⁹⁾ . A növekedés azonban nem a szükségletek alapos becslésén alapul.	n.a.
2016	A tervezett személyiállomány-növekedés további irodaterületeket igényel. Az Ügynökség a szükségletek kielégítése érdekében a Bizottsággal és a fogadó állammal együtt elemzi a lehetőségeket.	Végrehajtva

⁽¹⁾ A Bizottság 1268/2012/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (HL L 362., 2012.12.31., 1. o.).

⁽²⁾ A 2007/2004/EK rendelet 3. cikkének (4) bekezdése értelmében az Ügynökség a közös műveleteket csak vissza nem térítendő támogatások révén társfinanszírozhatja.

⁽³⁾ Megállapodás az egyrészről az Európai Közösség, másrészt pedig a Svájci Államszövetség és a Liechtensteini Hercegség közötti, a két államnak az Európai Unió Tagállamai Külső Határain Való Operatív Együttműködési Igazgatásért Felelős Európai Ügynökségben való részvétele módjáról (HL L 243., 2010.9.16., 4. o.); Megállapodás az Európai Közösség, valamint az Izlandi Köztársaság és a Norvég Királyság közötti, ezen államoknak az Európai Unió Tagállamai Külső Határain Való Operatív Együttműködési Igazgatásért Felelős Európai Ügynökségben való részvételének módjáról (HL L 188., 2007.7.20., 19. o.).

⁽⁴⁾ A Számvevőszék ezt a kockázatot „A Külső Határok Alap elősegítette a pénzügyi szolidaritást, de javítani kell az eredmények mérésén és növelni kell az uniós többletértéket” című, 15/2014. sz. különjelentésének 39. bekezdésében és 4. ajánlásában is megemlíti.

⁽⁵⁾ A „Vissza nem térítendő támogatások alkalmazása az ügynökségeknél: nem mindig megfelelő vagy eredményessége nem mindig mutatható ki” című 12/2016. sz. számvevőszéki különjelentés 1. ajánlása.

⁽⁶⁾ A személyzeti szabályzat 53. cikkének (2) bekezdése.

⁽⁷⁾ Az Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (Málta), a Nemzetközi Migrációs Szervezet (Belgrád) és az ENSZ menekültügyi főbiztosa (Genf).

⁽⁸⁾ További 192 álláshelyet engedélyeztek a szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők számára.

⁽⁹⁾ Javaslat: Az Európai Parlament és a Tanács rendelete az Európai Határ- és Parti Őrségről és a 2007/2004/EK rendelet, a 863/2007/EK rendelet, valamint a 2005/267/EK tanácsi határozat hatályon kívül helyezéséről, COM(2015) 0671 final – 2015/0310 (COD).

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

MEGJEGYZÉSEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.30.10. A szerződés megszüntetéséről szóló Frontex-határozatot követően a szolgáltatások folytatását biztosítani kellett az új vállalkozó kiválasztásáig.

Figyelembe véve a régió számára szükséges szolgáltatások piaci korlátait (nagyon kevés a gazdálkodó), a legmegfelelőbb választási lehetőség az „áthidaló szerződés” alkalmazása volt azzal a társasággal, amely a kompszolgáltatók kiválasztására irányuló pályázati eljárásban a második legjobbnak bizonyult. Ezért ez nem a már lezárt közbeszerzési eljárás folytatása volt. A Frontex figyelembe vette, hogy a vállalat tapasztalattal rendelkezik a Frontex számára biztosított kompszolgáltatások terén, méghozzá nagyon pozitív visszajelzéssel; a javasolt komp minden minimális műszaki követelménynek megfelelt. A vállalkozó hajlandó volt ugyanolyan feltételekkel biztosítani a szolgáltatásokat, mint amelyeket a kezdeti pályázati eljárás során megköveteltek és ajánlottak.

Egy kivételt 2017 novemberében írtak alá, amelyben megmagyarázták a döntést. A 2017 decemberében mindkét fél által aláírt áthidaló szerződés 2018 januárjában lépett hatályba.

Az árkritérium egyetlen kritériumként való használatát gondosan elemezték, és arra az elmúlt két éves tapasztalatra alapozták, amelyben a Frontex komphajókat rendelt a görög szigetek és Törökország közötti visszafogadási műveletekhez. A földrajzi területre vonatkozó piaci korlátozások – a vállalkozók száma erősen korlátozott, kompkínálatuk pedig szűkös – alkalmatlanná tették a minőségi odaítélési kritériumok alkalmazását. A Frontex által igényelt szolgáltatások közé tartoztak a görög szigetek és Törökország közötti rövid utak az EU és Törökország közötti visszafogadási megállapodás szerint a visszatérők visszafogadása érdekében annak biztosításával, hogy ezek a műveletek biztonságos környezetben és az alapvető jogok teljes tiszteletben tartásával történjenek meg.

3.30.11. A személyzeti szabályzat 31.2. cikke utolsó bekezdésével összhangban („Az intézmény egyedi igényeinek való megfelelésre a tisztviselők toborzásakor az Unióban fennálló munkaerő-piaci feltételeket is figyelembe veszik”) a Frontex figyelembe vette a munkaerő-piaci feltételeket (= alacsony korrekciós együttható kontra szükséges szakmai tapasztalat), amelyek magasabb besorolási fokozatot jelentenek az AST besorolási csoportban. Ez teljes mértékben megmutatkozott a létszámtervekben (amely szerves részét képezi a költségvetésnek), és soha nem kérdőjelezték meg a költségvetési hatóságok.

2017 márciusától a Frontex nem nevez ki külső jelölteket az AST4-nél magasabb besorolási fokozatokra.

MEGJEGYZÉSEK A BELSŐ KONTROLLOKRÓL

3.30.12. Az ellenőrzések/karbantartás költségeit az alábbiak szerint definiálják: „Az összes ellenőrzés/karbantartás (...) költsége az átlag (...) teljes időtartama alatt. Az az arány, amelyet a gyártó vagy az átlagot bevezető hatóság karbantartási osztálya alapján szolgáltatott adatok alapján állapítanak meg.”

Ezért az óránkénti költség lehet költségnyilatkozat, amelyet kedvezményezettek biztosítanak bármely gyártó becslései alapján, vagy egy ár az előző években felmerült tényleges költségek alapján, vagy költségbecslés a hasonló eszközökből származó referenciaadatokból, ha az eszköz új és nincs elérhető adat. A számlák (vagy az adatmennyiség miatt egyenértékű számviteli feljegyzések) biztosítása csak akkor lehetséges, ha az óránkénti árat a referenciaévben viselt tényleges költségek alapján állapítják meg. Ugyanakkor lehetőség van arra is, hogy a kedvezményezett az átlagos referenciaárak alapján megállapítsa az óradíjat, ha tényleges számlák nem állnak rendelkezésre.

Ez történt a kiválasztott kifizetés esetében, mivel az izlandi parti őrség óránkénti karbantartási költségbecslést adott a Frontex-nek. Az izlandi parti őrség által benyújtott dokumentumok tükrözik az Izlandon 2015-ben végrehajtott utólagos ellenőrzések eredményeit, amikor a Frontex utólagos ellenőrzési csoportja látogatást tett a karbantartóközpontban, és ellenőrizte az izlandi parti őrség által benyújtott dokumentumokat, amelyek számítási módszereik alapját képezték.

Ennélfogva a Frontex véleménye szerint az Izland által benyújtott dokumentum elegendő alapot ad a kiadások jóváhagyásához.

3.30.13. A merevszárnyú légi járművek összes ellenőrzésének/karbantartásának óránkénti árának teljes mennyisége három szerződésből, és azok egyedi szabályaiból áll:

— A motorok karbantartása – a szerződést maximum 9 010 475,50 euró összegben írták alá; a kifizetések alapja azonban az egy motor karbantartásának óránkénti ára. A Guardia Civil a szerződésben meghatározottak szerint a motor karbantartásának óránkénti árát számolja fel a Frontex-nek. Ha kevesebb órát fordítanak a motorok karbantartására, a felső határt nem éri el. Ezért ebben az esetben nem a szerződés teljes értéke, hanem egy óra költsége releváns.

- Általános karbantartás – a vonatkozó szerződés rendelkezései összáras szerződésként (nem keretszerződésként) határozzák meg, amelyek a vállalkozó által végzett konkrét tevékenységeket lefedő havi számlákkal rendelkeznek. Az Ügynökség értelmezése szerint a Guardia Civil a szerződéses időszak végén kifizeti a szerződésben meghatározott teljes összeget. Az óránkénti árat úgy számolják ki, hogy ezt a teljes költséget elosztják a repülési órák számával.
- Pótalkatrészek beszerzése – a szerződés rendelkezései a fentiekkel megegyezően összáras szerződésként (nem keretszerződésként) határozzák meg, amelyek a vállalkozó által végzett konkrét tevékenységeket lefedő havi számlákkal rendelkeznek. Az Ügynökség értelmezése szerint a Guardia Civil a szerződéses időszak végén kifizeti a szerződésben meghatározott teljes összeget.

A fent említett okok miatt az Ügynökség nem osztja meg a Számvevőszék által végzett kockázatértékelést, mivel az összáras szerződés alapján becsült, a Guardia Civilnek visszafizetett összegnek végül egyenlőnek kell lennie a tényleges számlák alapján megtérített összegekkel.

3.30.14. A jelenlegi üzletmenetfolytonosság-menedzsment megközelítést, stratégiát és az ebből eredő üzletmenet-folytonossági terveket a 2016 végéig érvényben lévő jogi keret és szerkezet alapján dolgozták ki és aktualizálták (évente).

A megerősített megbízatás és az új struktúra révén a felelős vállalkozás tulajdonosa különösen az üzletmenet-folytonossági terveket vizsgálja felül, mivel a szervezeti változás az alapul szolgáló üzleti folyamatok teljes körű nagyjavítását is megköveteli.

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.30.15. A fő kihívás a kötelezettségvállalási előirányzatok rendelkezésre állásához kapcsolódik egy adott év folyamán.

Továbbá a nagyszámú törlések kockázatának minimalizálása érdekében 2016 negyedik negyedévében a Frontex arra kérte a kedvezményezetteket, hogy nyújtsák be záró kifizetési kérelmüket a 2016 második félévében befejeződött használatba vételekre, és a Frontex számára nyújtsanak pontos költségbecslést a költségek viselésére a folyamatban lévő (2016. december) vagy tervezett (2017. január) használat esetén a 2016-os operatív tevékenységeken belül. E kérelmek fő célja az volt, hogy azonosítsák az esetleges túlbecsléseket, csökkentsék a vonatkozó SFD-juttatásokat, és még 2016-ban újrahasználgák a forrásokat. Ezen intézkedés bizonyos pozitív eredményei ellenére az átvitt előirányzatok szintje viszonylag magas maradt.

Következésképpen, bár a valós pénzügyi szükségletek becslése megfelelően történt meg, a Frontex-nek 2016 őszén további forrásokra volt szüksége a használatba vételek pénzügyi fedezetének biztosítása érdekében, mivel a teljesített és a folyamatban lévő használatokból származó kötelezettségvállalás-visszavonások nem voltak elérhetők ebben a szakaszban.

Az Ügynökség a 2018-as operatív ciklustól egyszerűsített támogatási rendszert dolgozott ki és hajtott végre, amely sokkal nagyobb mértékben alkalmaz legfeljebb egy évet fedező támogatási egységek költségeket; a támogatások végrehajtásának fokozott figyelemmel kísérésevel együtt az Ügynökség célja az átvitt előirányzatok törlési arányának csökkentése.

3.30.16

Visszatérés:

Az alapok Bizottsághoz történő visszautalása ellenére az Ügynökségnek sikerült megvalósítania a visszatérés terén megfogalmazott fő célkitűzéseket: a tagállamok számára műszaki és operatív segítségnyújtást biztosított a visszatérési műveletek végrehajtásában, és egyedi, visszatérést megelőző tevékenységeket (a visszatérők azonosításának, képzésének és a tagállamok közötti tudásmegosztás stb. elősegítése) végzett.

2017-ben jelentősen megnőtt a Frontex által koordinált visszatérési műveletek száma: az illegális bevándorlók száma 47 % -kal több, mint 2016-ban, azaz a 2016-os 10 700-as értékről 2017-ben 14 200-ra nőtt. Ez az EU-ból a harmadik országokba ténylegesen visszatérő migránsok teljes mennyiségének közel 10 %-át teszi ki (ennek értéke 2014-ben 2 % volt).

Munkaerő-felvétel:

A személyzeti kiadásokhoz kapcsolódó visszautalások elsősorban a munkaerő-felvételi folyamat kihívásainak és az ezzel kapcsolatos késéseknek voltak köszönhetőek, ilyenek a hosszas eljárások, hosszú felmondási idő, nem elegendő számú pályázó és az alacsony korrekciós együttható miatti földrajzi egyensúly hiánya. Mindazonáltal az Ügynökség eredménynek tekinti az egy év alatt több mint 250 új alkalmazott felvételét és elszállásolását.

3.30.17. 2017 volt az Ügynökség az Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökségről (EBCG) szóló új rendelete végrehajtásának első éve. A 75. cikk (13) bekezdésének megfelelően az Ügynökségnek bele kellett terveznie egy kötelező műveleti tartalékot, azaz a műveleti tevékenységekre elkülönített allokáció 4 %-át a költségvetésébe a gyorsreagálású határvédelmi csapatok (RABITS) és a visszaküldési intervenció finanszírozására. Minden év október 1-jén a tartalék legalább egynegyedének rendelkezésre kell állnia az év végéig felmerülő igények fedezésére.

A kötelező műveleti tartalék mögött az az elképzelés áll, hogy az Ügynökség az év bármely pillanatában rendelkezik egy bizonyos mértékű tartalékkal a RABITS használatára, így az ilyen hirtelen használat kezdeti költségei fedezhetők lesznek. Az Európai Parlament (EP) módosította a Bizottság (COM) által javasolt EBCG-rendelet eredeti szövegét, hozzátéve, hogy – az év fennmaradó három hónapjával megegyező arányban – október 1-jén csak a tartalék negyedét kell fenntartani. Az EBCG-rendeletben nem tesznek említést arról, hogy mi történjen a tartalék fennmaradó háromnegyedével október 1-je után; ez a kérdés nem tisztázott.

Az első, szeptember végi átutalás a légi és a tengeri, fokozott műveleti tevékenységek finanszírozását, és a saját légi ellenőrzési szolgáltatások megvásárlását szolgálta; a második átutalás október 1-je után történt. Az igazgatótanács a havi jelentésben kapott tájékoztatást az átutalásokról.

Az Ügynökség szerint a jogalkotónak kell tisztázni a helyzetet.

3.30.18. A nem kötelező tartalékot már a 2017–2019-es egységes programozási dokumentum (SPD) előkészítése során eltervezték. Az EBCG-rendelet 75. cikkének (3) és az azt követő bekezdéseinek megfelelően az SPD előkészítése, és a bevételek és kiadások becslése az N–2. évben megkezdődött, és azokat az N–1. ősz végén véglegesítették. Az EBCG-rendelet 2016 októberében lépett hatályba.

Az Ügynökségnek 2016-ban meg kellett terveznie az 2017-es időszakra vonatkozó részletes éves munkaprogramot (a 2017–2019-es SPD része) az EBCG-rendeletéről folytatott tárgyalások végső eredményei nélkül, tehát egyértelműen meghatározott joggal nélkül.

2016 végéig a 2017–2019-es SPD-t már lezárták és az igazgatótanács általi elfogadásra várt, amely teljes mértékben támogatta a nem kötelező tartalék létrehozását az Európai Határ- és Parti Őrség változásai idején.

A Bizottság a (C92016)8722. sz. dokumentumban véleményezte az 2017–2019-es SPD-t; a dokumentum 63. pontjában a következőket fogalmazta meg: „A Bizottság örömmel veszi, hogy a vészhelyzeti tervezés az éves munkaprogram kidolgozásának egyik irányelvévé vált, és hogy az Ügynökség operatív költségvetésének közel 10 % -át az ún. »operatív rugalmasságra« szánja (...). Ebben az összefüggésben a Bizottság felkéri az Ügynökséget, hogy két külön tartalékot hozzon létre a költségvetésén belül: az első teljes mértékben feleljen meg az EBCG-rendelet 75. cikke (13) bekezdésének, a második pedig lehetőséget kínáljon az Ügynökségnek arra, hogy fenntartsa az operatív rugalmasságot a gyorsreagálási műveleteken kívüli szükséghelyzetekre.”

MEGJEGYZÉSEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.30.19. A Frontex angol nyelven teszi közzé álláshirdetéseit, míg az EPSO előírja, hogy azokat le kell fordítani az EU valamennyi hivatalos nyelvére. A számos álláshirdetés miatt ez jelentős pénzügyi költségeket és potenciális késést jelentene a felvételi eljárásban. A Frontex más csatornákon keresztül is terjeszti az álláshirdetésekkal kapcsolatos információit, például az uniós ügynökségek hálózata, az igazgatótanács, az állandó képviselők, az EuroBrussels és a közösségi média révén.

3.30.20. A Frontex megkezdte az elektronikus benyújtási eszközök létrehozásának folyamatát. Az eszköz megvalósítása az egyetértési megállapodás Bizottság (Informatikai Főigazgatóság) általi aláírása után kezdődik. Ezen eszköz hivatalos határideje 2018. október vége a közbeszerzési irányelv 90. cikke (2) bekezdése szerint, amelyet a Bizottság analógia útján alkalmazott az ügynökségek számára; a Frontex betartja ezt a határidőt.

A TPK 4. fejezete (Globális Európa) keretében finanszírozott ügynökségek

3.31. EURÓPAI KÉPZÉSI ALAPÍTVÁNY (ETF)

BEVEZETÉS

3.31.1. A torinói székhelyű Európai Képzési Alapítványt (a továbbiakban: az Alapítvány, más néven ETF) az 1360/90/EGK tanácsi rendelet⁽²³⁸⁾ hozta létre (átdolgozás: 1339/2008/EK rendelet⁽²³⁹⁾). Az Alapítvány célja a szakképzés reformjának támogatása az Európai Unió partnerországaiiban. E célból az Alapítvány különböző szakképzési programok végrehajtásában nyújt segítséget a Bizottságnak.

3.31.2. Az Alapítványra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁴⁰⁾.

Táblázat

Az Alapítványra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	21	20
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	130	125

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Alapítványtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.31.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Alapítvány beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁴¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁴²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.31.4. Véleményünk szerint az Alapítvány 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Alapítvány 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²³⁸⁾ HL L 131., 1990.5.23., 1. o.

⁽²³⁹⁾ HL L 354., 2008.12.31., 82. o.

⁽²⁴⁰⁾ Az Alapítvány hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.etf.europa.eu.

⁽²⁴¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁴²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.31.7. Az alábbi megjegyzés nem érinti a Számvevőszék véleményeit.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.31.8. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Progress monitoring in Vocational and Educational Training through the Torino process in ETF” (A haladás nyomon követése a továbbképzés és a szakképzés területén az ETF torinói folyamata keretében) ⁽²⁴³⁾ címmel. Az Alapítvány cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.31.9. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁴³⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	2016-ban a Bizottság megbízásából elvégezték az Alapítvány külső értékelését. Ez volt az első lépés a foglalkoztatás, a szociális ügyek és a társadalmi befogadás területén dolgozó négy ügynökség átfogó értékelése során ⁽¹⁾ . Az értékelés megállapította, hogy az ETF 2011 óta tartó jelentős átszervezésének nem voltak számottevő negatív hatásai, és arról – különösen a stratégia és az eredményesség tekintetében – a belső és külső érintettek is többnyire pozitívan vélekedtek. Az ETF irányítását hatékornak és eredményesnek ítélték. Az értékelés azt is kiemelte, hogy az ETF 2011 óta folyamatosan növeli a monitoringkapacitását, de a tevékenységeinek és eredményeinek világosabb bemutatása terén még továbbra is van tennivaló. A helyzet javítását elősegíthetné a mutatók egyetlen beavatkozási logika mentén való egységesítése és egyszerűsítése, valamint az egységes terminológia használata az egész szervezetben. Az Alapítvány tervet készített az értékelők ajánlásainak megvalósítására.	n.a.
2016	A Számvevőszék már az Alapítvány 2011. évi éves beszámolójáról készített jelentésében kiemelte, hogy az Alapítvány irodaépületére vonatkozó helyzet nem kielégítő és veszélyezteteti tevékenységének folyamatosságát. A helyzet továbbra is megoldatlan maradt, mivel 2011-ben felszámolták az épületegyüttes egyik részét kezelő és használó konzorciumot, üresen hagyva az épületnek ezt a részét. A fogadó országnak sürgősen megoldást kell találnia erre a problémára. A befogadási megállapodás alapján megfelelő létesítményeket kell biztosítaniuk 2027-ig.	Végrehajtva

⁽¹⁾ Az értékelés a következő ügynökségekre fog még kiterjedni: Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Dublin), Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (Bilbao), Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Szaloniki).

AZ ALAPÍTVÁNY VÁLASZA

Az Alapítvány a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

A TPK 5. fejezete (Igazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek

3.32. EURATOM ELLÁTÁSI ÜGYNÖKSÉG (EURATOM)

BEVEZETÉS

3.32.1. A luxembourgi székhelyű Euratom Ellátási Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség) 1958-ban hozták létre⁽²⁴⁴⁾. Az Ügynökség előző alapszabályának helyébe a 2008/114/EK, Euratom tanácsi határozat⁽²⁴⁵⁾ lépett. Az Ügynökség legfontosabb feladata, hogy – a beszerzési forrásokhoz való egyenlő hozzáférés elvén alapuló közös ellátási politikán keresztül – biztosítsa az uniós felhasználók rendszeres ellátását nukleáris anyagokkal, elsősorban nukleáris fűtőanyagokkal.

3.32.2. 2008-tól egészen 2011-ig az Ügynökség nem rendelkezett saját költségvetéssel működése finanszírozásához. Az Ügynökség feladatainak teljesítéséhez szükséges költségeket a Bizottság viselte. 2012 óta a Bizottság saját költségvetést biztosít az Ügynökségnek, amely azonban kiadásainak csak kis részét fedezi.

3.32.3. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁴⁶⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	0,1	0,1
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	17	17

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.32.4. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁴⁷⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁴⁸⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.32.5. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁴⁴⁾ HL 27., 1958.12.6., 534/58. o.

⁽²⁴⁵⁾ HL L 41., 2008.2.15., 15. o.

⁽²⁴⁶⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁴⁷⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁴⁸⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.7. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

Az Ügynökség a Számvevőszék jelentését tudomásul veszi.

Önfinanszírozó ügynökségek

3.33. KÖZÖSSÉGI NÖVÉNYFAJTA-HIVATAL (CPVO)

BEVEZETÉS

3.33.1. Az angers-i székhelyű Közöségi Növényfajta-hivatal (a továbbiakban: a Hivatal, más néven CPVO) a 2100/94/EK tanácsi rendelet⁽²⁴⁹⁾ hozta létre. A Hivatal fő feladata a növényfajták ipari tulajdonjogára vonatkozó uniós védelem megadása iránti kérelmek nyilvántartásba vétele és vizsgálata, valamint annak biztosítása, hogy a tagállamok illetékes hivatalai elvégezzék a szükséges szakmai vizsgálatokat.

3.33.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁵⁰⁾.

Táblázat

A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	16	16
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	44	51

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.33.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁵¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁵²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.33.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁴⁹⁾ HL L 227., 1994.9.1., 1. o.

⁽²⁵⁰⁾ A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cpvo.europa.eu.

⁽²⁵¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁵²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.33.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.33.8. 2017-ben a beszerzési és a támogatás-odaítélési eljárásokat nem dokumentálták megfelelően. A szolgáltatások beszerzésére vonatkozó alacsony és közepes értékű szerződések esetében következtetlenségek jellemezték a közzétett pályázati dokumentációt, az alacsony értékű beszerzéseknél semmilyen nyilvántartás nem támasztotta alá a jelöltek előválogatását, az ideiglenes munkaerőfelvétellel kapcsolatos beszerzések estében pedig a Hivatal nem készített értékelési jelentést. Emellett az odaítélési kritériumokat sem tüntették fel egyértelműen. A támogatások odaítélése tekintetében készült kockázatértékelések nem voltak megfelelőek, a szakértői véleményeken pedig nem szerepelt aláírás.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.33.9. Pénzügyi szabályzata⁽²⁵³⁾ értelmében a Hivatalnak egységes megoldást kell bevezetnie a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig a Hivatal még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.33.10. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁵³⁾ 74. cikk (e-kormányzat).

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2014	A Hivatal elektronikus banki szolgáltatásokat használ a legtöbb kifizetéshez. A számvitelért felelős tisztviselő és két helyettese jogosult elektronikus úton aláírni a kifizetéseket. Nincs szükség második személy aláírására, és ez pénzügyi kockázatot jelent a Hivatal számára.	Folyamatban
2014	Bár a Hivatal 1995-ben kezdte meg működését, még nem kötöttek székhely-megállapodást a fogadó tagállammal, ami meghatározná a Hivatal és személyzetének működési feltételeit.	Folyamatban (A Hivatalnak nincs befolyása erre)
2015	2015. december 31-én a több mint 90 napja kifizetetlen díjak (főként éves díjak) 240 766 eurót ⁽¹⁾ tették ki. A Hivatal nem használt ki minden, a pénzügyi szabályzatában meghatározott lehetőséget, mint pl. behajtást a kifizetetlen díjak beszedésére ⁽²⁾ .	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 788 540 euró, azaz 40 % (2015: 395 882 euró, azaz 28 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében. Ezek főként olyan folyamatban lévő épület-felújításokhoz (284 423 euró), informatikai projektekhez (253 483 euró), valamint ellenőrzési és értékelési költségekhez (137 098 euró) kapcsolódnak, amelyek esetében a szolgáltatások egy részének teljesítése vagy a számlák befogadása csak 2017-ben történik meg.	n.a.
2016	A 2016-ra átvitt 2015. évi kifizetési előirányzatok törlési aránya is magas (17 %) volt a II. cím esetében (2015: 20 %), ami arra mutat, hogy javítani kell a költségvetési tervezésen.	n.a.
2016	A Hivatal alapító rendelete nem írja elő teljesítményének időszakos külső értékelését. Noha a Hivatal, illetve a Bizottság eseti alapon készített értékelést egy-egy konkrét témáról, a Hivatalnak a Bizottsággal együtt fontolóra kellene vennie a legtöbb más ügynökségnél már alkalmazott legalább ötvenkénti átfogó külső teljesítményértékelés megrendelését. Az alapító rendelet majdani felülvizsgálata során be kellene vezetni ezt a követelményt.	Végrehajtandó (A Hivatalnak nincs befolyása erre)

⁽¹⁾ 2017. december 31-én a kifizetetlen esedékes díjak 156 600 eurót tettek ki.⁽²⁾ A Hivatal pénzügyi szabályzatának 53. cikke.

A HIVATAL VÁLASZA

3.33.8. A Hivatal tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és vállalja, hogy emeli a dokumentáció színvonalát, ugyanakkor arról is beszámol, hogy az eljárások keretében végrehajtották a szükséges vizsgálatokat, értékeléseket és véleményeket.

3.33.9. A Hivatal szerződéses megállapodást kötött az Európai Bizottsággal az év vége előtti elektronikus benyújtás céljából, illetőleg a CPVO saját e-számlázási megoldásai is rendelkezésre állnak. Az adott időpontban nem voltak olyan közbeszerzési eljárások, amelyek elérték az eszköz használatához szükséges küszöbértéket, továbbá ekkor nem volt kötelező az eszköz használata.

3.34. AZ EURÓPAI UNIÓ SZELLEMI TULAJDONI HIVATALA (EUIPO)

BEVEZETÉS

3.34.1. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EUIPO), amelynek neve 2016. március 23-ig Belső Piaci Harmonizációs Hivatal (OHIM) volt, 1993-ban jött létre. Eredeti alapító rendelete legutóbb az (EU) 2017/1001 európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽²⁵⁴⁾ szerint módosult. Az alicantei székhelyű Hivatal alaptevékenysége az uniós védjegyeknek és közösségi formatervezési mintáknak az Unió egész területén érvényes lajstromozása.

3.34.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁵⁵⁾.

Táblázat

A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	421	401
Összlétszám december 31-én	910	995

⁽¹⁾ A költségvetési adatok tartalmazzák a váratlan eseményekre félretett tartalékot is.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.34.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁵⁶⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁵⁷⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.34.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁵⁴⁾ HL L 154., 2017.6.16., 1. o.

⁽²⁵⁵⁾ A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: <https://euiipo.europa.eu>.

⁽²⁵⁶⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁵⁷⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.34.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.34.8. 2017-ben a Hivatal egy 3,2 millió eurós összeget törölt; a törölt összeg a 2016-ról áthozott lekötött előirányzatok 15,9%-ának felel meg; a törlés ténye arra mutat, hogy nehézségekkel szembesültek a költségvetési szükségletek megtervezését illetően, elsősorban is a tagállami szellemi tulajdonjogi hivatalokkal való együttműködés terén.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.34.9. A Hivatal a szolgáltatások megrendelése során továbbra is elsősorban rögzített árú szerződéseket⁽²⁵⁸⁾ alkalmazott. Az egyedi szolgáltatási szerződések árait a keretszerződésekben meghatározott egységárak (embernaponkénti árak stb.) és az adott szolgáltatáshoz szükséges egységek becsült száma alapján számítják ki. A Hivatal a vállalkozók árajánlatainak ellenőrzésekor megvizsgálja az egységárak megfelelő alkalmazását.

3.34.10. Egy 80 millió eurós, általános tanácsadásra, ellenőrzésekre, tanulmányok készítésére és projektirányítási szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés beszerzési eljárása során azonban nem volt teljes a keretszerződés értelmében nyújtandó szolgáltatások listája. Az ajánlatok értékeléséhez a pályázati dokumentáció két – egy projekt, valamint egy több projektet felölelő program irányításával kapcsolatos – üzleti esettanulmányt tartalmazott. A keretszerződés többszereplős, vegyes keretszerződés, amely részben (az általános tanácsadási szolgáltatások és a projektirányítás esetében) többlépcsős mechanizmust, részben (az ellenőrzés és a tanulmányok esetében) pedig újbóli versenyeztetési mechanizmust alkalmaz. A Hivatal ugyanakkor, bár a volumen tekintetében előzetesen meghatározta a becsült egységsszámot, az ajánlattevőktől várta el a különböző profilok közötti megoszlás meghatározását. Emiatt a keretszerződés és ebből következően több kapcsolódó egyedi szerződés beszerzési eljárása során a verseny az egységárakon, a profiltípusokon és a minőségen alapult, a valószínűleg szükséges egységek számán viszont nem, pedig ez utóbbi szintén döntő elem a rögzített árú szerződések kiszámításánál.

3.34.11. Az e keretszerződéshez tartozó egyedi szerződések közül egy 145 447,50 eurós rögzített árú szerződést vizsgáltunk meg, amelynek elsődleges célja egy dokumentumkezelési projekt irányításához nyújtandó támogatás volt. A szolgáltatás nyújtásához szükséges embernapok száma sem a pályázati dokumentációban szereplő üzleti esettanulmányokkal, sem az egyedi szerződésben megadott szolgáltatásleírással nem hozható összefüggésbe. Ha tehát a rögzített árat úgy határozzák meg, mint ahogy ennél az egyedi szerződésnél történt, akkor felmerül a kockázat, hogy a szolgáltatásokat nem a lehető leggazdaságosabb módon nyújtják.

3.34.12. Ha a keretszerződés beszerzési eljárása során nem lehet meghatározni a szolgáltatásnyújtásra vonatkozó valamennyi feltételt, akkor megfelelőbb megoldás, ha az egyedi szerződések esetében újból megnyitják a keretszerződés alvállalkozói között a versenyt.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.34.13. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁵⁸⁾ Lásd még: tavalyi ellenőrzési jelentésünk 21. bekezdése.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Hivatal esetében a költségvetés-felhasználási arány alacsony volt (89 %), ami arra mutat, hogy a 2016. évi költségvetés kiadásait pontatlanul becsülték meg. A Hivatal költségvetésének – szükség esetén módosítás útján biztosított – pontossága még fontosabbá vált a Hivatal alapító rendeletének és pénzügyi szabályzatának közelmúltbeli módosításai folytán, mivel ezek olyan mechanizmusokat vezettek be – mint pl. a többletek tartalékalapokba való áthelyezése ⁽¹⁾ és az ezzel kapcsolatos kompenzációs mechanizmusok – ⁽²⁾ , amelyek közvetlenül kapcsolódnak a költségvetési összegekhez.	Végrehajtva ⁽³⁾
2016	2014-ben a Hivatal pályázati felhívást tett közzé egy négyéves, 30 millió euró becsült piaci volumenű keretszerződés megkötésére, a tevékenységek széles körét lefedő tanácsadási szolgáltatásokra vonatkozóan (pl. ellenőrzési szolgáltatások, projektmenedzsment, általános tanácsadás és tanulmányok készítése). A közbeszerzési eljárásnak és azt követően a keretszerződés végrehajtásának az irányítása részben nem megfelelően történt. A célok és az elvégzendő feladatok nem voltak elég konkrétak a keretszerződés volumenének pontos becsléséhez. Emiatt azt nem több mint két év és hat hónap alatt teljes mértékben felhasználták. Továbbá annak ellenére, hogy a beszerzendő szolgáltatások egymástól nagymértékben eltértek és az egyes tevékenységek szerinti kiadások mértéke is igen különböző volt, az eljárás során nem alkalmaztak tételeket. Ha alkalmaztak volna, az ösztönözhetné volna a kisebb vállalatokat a kisebb értékű tevékenységekre való pályázásra. Emellett azzal, hogy a keretszerződést alkalmazva egyetlen vállalkozótól kértek rögzített árú ajánlatot, megszüntették az árversenyt és növelték a vállalkozótól való függést. A Hivatal fontolja meg, hogy amikor csak lehetséges, a verseny újbóli megnyitásával több beszállítóval kössön megállapodást.	Folyamatban ⁽⁴⁾
2016	A Hivatal a védjegyeknek és formatervezési mintáknak az európai egységes piacon történő lajstromozásával kapcsolatos megbízatása nagy mennyiségű fordítási munkával jár. A Hivatal alapító rendelete kimondja, hogy a Hivatal működéséhez szükséges fordítási szolgáltatásokat az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT) biztosítja, így a CdT fő megrendelője a Hivatal. A Hivatal egyre nagyobb mértékben alkalmaz házon belüli megoldásokat, pl. nyelvi és fordítási memóriákat, valamint ezzel kapcsolatos szoftvereket. Ezeknek az eszközöknek a célja a Hivatal költséghatékonyságának, illetve hatékonyságának javítása. Európai uniós szempontból azonban a jelenlegi helyzet a tevékenységek és az azokkal járó költségek megkettőződését eredményezheti.	Folyamatban

⁽¹⁾ A Hivatal pénzügyi szabályzata 89. cikkének (1) bekezdése értelmében a Hivatal a működésének folytonosságához és feladatainak elvégzéséhez egy évre elegendő pénzeszközt biztosító tartalékalapot hoz létre: ez az összeg a Hivatal költségvetésében az I., II. és III. cím alatt szereplő becsült előirányzatok összegének felel meg.

⁽²⁾ A Hivatal alapító rendelete 139. cikkének (4) és (6) bekezdése rendelkezik arról, hogy a tagállami iparjogvédelmi hivataloknál, a Benelux Szellemi tulajdon-védelmi Hivatalnál és bármely más, a tagállamok által az európai uniós védjegyrendszer funkcionális részeként, különböző szolgáltatások és eljárások során elvégzett feladatokhoz kapcsolódóan kinevezendő releváns hatóságnál felmerült összegeket a Hivatal minden évben kompenzálni fogja, ez a kötelezettség azonban legfeljebb olyan mértékben alkalmazandó, hogy a tárgyévben ne keletkezzen költségvetési hiány.

⁽³⁾ 2017-ben a Hivatal esetében a költségvetés-felhasználási arány 97 % volt.

⁽⁴⁾ Lásd: 3.34.8. bekezdés.

A HIVATAL VÁLASZA

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.34.8. Jóllehet a törlési szint valamivel meghaladja a 15 %-ot, a lekötött, majd törölt és áthozott előirányzatok összege 3,2 millió euróval az elmúlt 10 évben (2008 óta) most a legalacsonyabb. A Hivatal tovább dolgozik a nemzeti hivatalokkal, hogy időközi végrehajtási jelentések és évközi felülvizsgálatok révén csökkentse a törölt átviteleket, és a fokozott kontrollintézkedések minden új együttműködési megállapodás szerves részét képezik. Ezen túlmenően házon belül további intézkedések megerősítésére is sor került, így például a tudatosság növelésére coaching, képzés, tájékoztató feljegyzések és a pénzügyi szereplőkkel való megbeszélések révén. Ezen felül a Hivatal a 2017-es év vége előtt már előre jelezte, hogy a törölt átvitelek szintje meg fogja haladni a 15 %-ot, és proaktívan további intézkedéseket tett, hogy csökkentse a következő évre való átviteleket.

MEGJEGYZÉSEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.34.9. A Hivatal tudomásul veszi a Számvevőszék megjegyzéseit.

Előzetesen hadd jegyezzük meg, hogy a közbeszerzési dokumentumokban meghatározott forgatókönyvek célja az volt, hogy azok a lehető legjobban szemléltessék és reprezentálják a szerződés jövőbeli felhasználásait, és nem volt elvárás velük szemben, hogy részletesen kapcsolódjanak minden egyes konkrét szerződéshez.

Ami a versenymechanizmus újbóli megnyitásának célszerűségét illeti, mint azt a Hivatal a 2016-os ellenőrzés keretében adott válaszaiban kifejtette, ez az elképzelés az ellenőrzésekre és tanulmányokra vonatkozó értékelt keretszerződésbe már bevezetésre került. A Hivatal értékelte, hogy milyen hozzáadott értéket biztosít e mechanizmus a vele járó adminisztratív költségekhez képest, és tekintettel a tanácsadási és projektirányítási szolgáltatások Hivatal általi intenzív igénybevételére, megállapította, hogy ez nem tekinthető a leghatékonyabb módszernek az utóbbi típusú szerződések kezeléséhez. Ezenfelül, tekintve, hogy a jelenlegi keretszerződés 2020-ig érvényes, ha e mechanizmus a jelen időpontban kerülne kiterjesztésre a tanácsadási és projektirányítási szolgáltatásokra, új ajánlati felhívást kellene kiírni, amit a Hivatal nem tart arányosnak.

A tanácsadási és projektirányítási szolgáltatások jelenlegi „rangsorolós” mechanizmusának keretében az EUIPO megerősíti a 2016-os ellenőrzés során a rögzített árazású módozat alkalmazásával kapcsolatban adott válaszát. Ezen alternatíva választását főként az indokolja, hogy a Hivatal a spanyol nemzeti munkaügyi bíróságok előtt „munkavállalók illegális áthelyezésével” kapcsolatos perek elé néz, amelyek többek között az „Idő és eszközök” módozat múltbeli alkalmazásából erednek.

E rögzített árazású módozatot illetően (a „rangsorolós” mechanizmus alapján) a Hivatal tapasztalatokkal rendelkezik az ajánlatok értékelése terén. Ami azt illeti, az EUIPO külön csoporttal rendelkezik, amely a korábbi gyakorlat és tapasztalatok alapján rendelkezik az annak megbecsüléséhez szükséges tudással, hogy milyen erőforrásokra van szükség a rögzített árú szolgáltatások által lefedett feladatok teljesítéséhez.

Úgy véljük azonban, hogy a Számvevőszék aggályaira a „Rögzített ár” módozaton kívül más szerződéses módozatok is megoldást jelenthetnek, így például a „Megszabott idő és eszközök” módozat, amelyet a Hivatal a jövőben eseti jelleggel mérlegelhet. Ezenfelül a Hivatal elkötelezett amellett, hogy további részleteket adjon meg, és dokumentálja a rögzített árú szerződések által lefedett feladatok teljesítéséhez szükséges erőforrásokra vonatkozó saját becslését, mielőtt kiadná az ajánlatkérést, annak érdekében, hogy előzetesen bizonyítsa a Hivatal fent említett szakértelmét.

3.35. EGYSÉGES SZANÁLÁSI TESTÜLET (ESZT)

BEVEZETÉS

3.35.1. A brüsszeli székhelyű Egységes Szanálási Testületet (a továbbiakban: a Testület, más néven ESZT) a 806/2014/EU rendelet⁽²⁵⁹⁾ („az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet”) hozta létre. A Testület feladata a fizetésektelen hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak (a továbbiakban: a hitelintézetek) a rendezett módon történő szanálása úgy, hogy az minimális hatást gyakoroljon a bankunióban részt vevő tagállamok reálgazdaságára és államháztartására.

3.35.2. A Testület feladata az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet által a mechanizmus támogatására létrehozott Egységes Bankszanálási Alap (a továbbiakban: az Alap) kezelése. Az Alap létrehozása a 2016–2023-as időszakban fokozatosan történik, és 2023. december 31-re éri majd el azt a célt, hogy a rendelkezésére álló pénzügyi eszközök elérjék az európai bankunió összes hitelintézeténél biztosított betétek összegének legalább 1 %-át.

3.35.3. A Testület önálló, az uniós költségvetésen kívülálló költségvetéssel rendelkezik, amelyet a bankunióban részt vevő tagállamokban működő hitelintézetek hozzájárulásai finanszíroznak.

3.35.4. A Testületre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁶⁰⁾.

Táblázat

A Testületre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)		
I. rész (a Testület igazgatási költségvetése)	65	113
II. rész (az Alap költségvetése)	11 800	6 462
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	182	276

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Testülettől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.35.5. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Testület beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁶¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁶²⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.35.6. Véleményünk szerint a Testület 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Testület 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁵⁹⁾ HL L 225., 2014.7.30., 1. o.

⁽²⁶⁰⁾ A Testület hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.srb.europa.eu.

⁽²⁶¹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁶²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.7. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.8. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.35.9. Függetlenül a 3.35.6–3.35.8. bekezdésben ismertetett véleménytől, a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Alaphoz való hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek (és néhány befektetési vállalat) által a Testületnek szolgáltatott információkon alapul. A Testület bevételeinek ellenőrzése ezen az információon alapult, de nem ellenőriztük annak megbízhatóságát. Az Egységes Szanalási Mechanizmusról szóló rendelet nem rendelkezik olyan átfogó és egységes kontrollkeretről, amely révén biztosítható lenne az információk megbízhatósága. A Számvevőszék megjegyzi továbbá, hogy a hozzájárulások kiszámítására a jogi keretben meghatározott módszertan igen bonyolult, ami veszélyezteti a pontosságot. Ezenkívül a Testület nem adhat ki részletes információkat a hozzájárulások kiszámításával kapcsolatos, az egyes hitelintézetekre vonatkozó kockázateértékelésekről, mivel azok összefüggnek egymással, és más hitelintézetekre vonatkozó bizalmas információkat is tartalmaznak. Ez befolyásolja a számítások átláthatóságát.

3.35.10. Ellenőrzésünk nem terjedt ki az Alaphoz való hozzájárulásokkal kapcsolatos, egyes hitelintézetek és nemzeti szanalási hatóságok, illetve a Testület közötti közigazgatási fellebbezésekre és bírósági eljárásokra, illetve a szanalási program elfogadása után a Banco Popular Español, S.A korábbi részvényesei és hitelezői által az Európai Unió Bíróságánál indított perekre, annak elkerülése érdekében, hogy a felek álláspontját bármilyen módon befolyásoljuk. Minderről részletes információk a Testület éves beszámolójának 8. bekezdésében találhatók.

3.35.11. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.35.12. A Testület nem gondoskodott arról, hogy a kifizetéseket határidőre folyósítsák. A vállalkozóknak járó kifizetések, valamint a szakértőknek és az alkalmazottaknak fizetendő költségtérítések mintegy 28 %-át (a teljes kifizetett összeg 9,5 %-át) késedelmesen folyósították.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.35.13. Az Egységes Szanalási Mechanizmusról szóló rendelet 92. cikkének (4) bekezdése értelmében a Számvevőszéknek jelentést kell készítenie a Testület, a Tanács és a Bizottság e rendelet szerinti feladatai teljesítésének következtében felmerülő minden függő kötelezettségéről. Erről a kérdésről a Számvevőszék egy külön jelentést fog közzétenni.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.35.14. A 2017. évi éves munkaprogramhoz csatolt indikatív beszerzési terv 16 különböző szolgáltatás beszerzését vetítette előre, de ténylegesen csak jogi szolgáltatások igénybevételeére került sor. Az indikatív beszerzési terv 3 millió eurót irányszintű jogi szolgáltatásokra, azonban végül 29 millió euró értékben kötöttek szerződést. 2017-ben az indikatív beszerzési tervben felsorolt 15 egyéb szolgáltatás kapcsán nem történt beszerzés. Mindez arra mutat, hogy nem kielégítő a beszerzések megtervezése.

3.35.15. A jogi szolgáltatási szerződésekre fordított 29 millió euróból 20 millió eurót 11 hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás keretében vettek szerződésbe. Ezenfelül két, a 2016. évi éves munkaprogramban szereplő gazdasági és pénzügyi értékelési szolgáltatásra irányuló, együttesen 3 millió euró értékű szerződés odaítélésére is ilyen eljárás útján került sor. Az ilyen típusú eljárások túlzott mértékű alkalmazása versenykorlátozó hatású.

3.35.16. Pénzügyi szabályzata értelmében a Testületnek egységes megoldást kell bevezetnie a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁶³⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végéig a Testület még ezen eszközök egyikét sem vezette be.

3.35.17. A Testület álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban általában nem, noha ez összhangban lenne az átláthatóság elvével, növelné a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.35.18. A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁶³⁾ Az ESZT 2015. március 25-i pénzügyi szabályzatának 75. cikke.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	A Testület 2015-ben kezdte meg működését és fokozatosan belső kontrollkörnyezetét is létrehozta. Ugyanakkor még számos alapvető eljárás és kontroll – többek között a kockázatkezelési és -kontrollstratégia, a belsőkontroll-standardok, a belső kontrollrendszer megbízható működésének rendszeres értékelése és a csalás elleni stratégia – kialakítása, elfogadása és bevezetése várat magára.	Folyamatban
2016	A számvitelért felelős tisztviselő még nem validálta a Testület számviteli rendszerét.	Folyamatban
2016	A felhasználási arány alacsony volt: a rendelkezésre álló előirányzatok 62 %-a (2015: 67 %), azaz 35 millió euró (2015: 15 millió euró) ⁽¹⁾ . Ez elsősorban a Testület tevékenységeinek jellegéből és a költségvetés hatályos jogszabályi keretéből adódott. Noha a költségvetés a Testület napi működésére és a szanalási esetek igazgatására is biztosít előirányzatot, 2016-ban nem került sor szanalásra. A fel nem használt előirányzatok miatt a hitelintézetek jövőbeni hozzájárulásai csökkenni fognak.	Folyamatban
2016	A lekötött előirányzatok átvitele a II. költségvetési cím (Igazgatási kiadások) esetében 3,1 millió euró, azaz az összes lekötött előirányzat 35 %-a (2015: 3,3 millió euró, azaz 70 %) volt. Ezek elsősorban 2016-ban megkötött informatikai szerződéseket (1,9 millió euró) és azokat a 2016-ban nyújtott biztonsági szolgáltatásokat érintik, amelyekre vonatkozóan még nem küldték meg a számlákat és nem került sor kifizetésre (0,6 millió euró).	n.a.
2016	A lekötött előirányzatok átvitele a III. költségvetési cím (Operatív kiadások) esetében 5,3 millió euró, azaz az összes lekötött előirányzat 66 %-a (2015: 1,6 millió euró, azaz 40 %) volt. Ezek elsősorban azokra az Európai Központi Bank által teljesített szolgáltatásokra (1,9 millió euró), jogi szolgáltatásokra (1,5 millió euró) és informatikai szerződésekre (1,3 millió euró) vonatkoznak, amelyek kifizetése 2017-ben válik esedékessé. Az átvitelek ilyen magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség alapelvével.	n.a.
2016	A 2016. július és október közötti időszakban a Testület 2 millió eurót kötött le olyan jogi szolgáltatások beszerzésére, amelyekre vonatkozóan előzőleg nem jött létre finanszírozási határozat, és amelyek az éves munkaprogramban, illetve a költségvetésben sem szerepeltek.	Folyamatban
2016	Abból adódóan, hogy az Európai Központi Bank 2016-ban negatív betéti rendelkezésre állási kamatlábat alkalmazott, az Alap összesen 24 millió euró ⁽²⁾ összegű negatív kamatot fizetett nemzeti központi bankoknak. Emiatt csökkent a jövőbeni szanalásokra rendelkezésre álló hozzájárulások halmozott összege.	Folyamatban (Az ESZT-nek nincs befolyása erre)

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Testületnek gyorsítania kell felvételi eljárásain, egyértelműen meg kell adnia a jelöltek által teljesítendő alsó küszöbértéket, valamint pontosabban meg kell határozni a kiválasztási bizottság tagjainak szerepét és felelősségét.	Végrehajtva

⁽¹⁾ 2017-ben a felhasználási arány 71 %, azaz 71 millió euró volt.

⁽²⁾ 2017-ben 50 millió euró.

A TESTÜLET VÁLASZA

3.35.9. Az Alaphoz való éves előzetes hozzájárulások számítása a hitelintézetek és bizonyos befektetési vállalkozások által a Testület számára nyújtott információkon alapul. Noha az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet nem ír elő átfogó és következetes ellenőrzési keretet az információ megbízhatóságának biztosítására, az Egységes Bankszanálási Alap a lehető legnagyobb mértékben foglalkozik ezzel a kérdéssel. A szolgáltatott adatokat az intézetek által az előző évben benyújtott adatokhoz és az EKB adatbázisban szereplő adatokhoz képest ellenőrzik. Az ellentmondásokat és azok tisztázásának szükségességét jelzik a nemzeti szanálási hatóságok felé, így a korábbi ciklusokban javult az adatminőség. Ezen túlmenően a Testület nem hozhat nyilvánosságra részleteket az előzetes hozzájárulások számításának kockázatokkal összefüggő részéről az egyes intézetekre vonatkozóan, mivel azok egymáshoz kapcsolódnak, így más intézetek bizalmas adatai is felfedésre kerülnének. Mindazonáltal az Egységes Bankszanálási Alap ismertette a számítási módszert és a részletes kalibrálást, így biztosítva az átláthatóságot és az együttműködést.

3.35.12. A váratlanul nagy munkateher, a pénzügyi csoporton belüli sajnálatosan nagymértékű munkaerő-fluktuáció és a tapasztalt munkavállalók toborzása terén jelentkező általános nehézségek következtében 2017-ben a pénzügyi csoport kapacitáshiány miatt nem tudta biztosítani valamennyi pénzügyi akta, köztük a számlák hatékony feldolgozását. Ennek eredményeként a számlák 1,1 %-a késedelmi kamat fizetését tette szükségessé.

2017 negyedik negyedéve óta folyamatban van a csoporton belüli kapacitásbővítés és a számlák időben való feldolgozását biztosító intézkedések is életbe léptek. 2018-ban a számlák körülből 98 %-a a megállapított határidőkön belül már kifizetésre került. Minden egyes késedelmes kifizetést gondosan megvizsgálunk, hogy ezen a területen további előrehaladást érjünk el.

3.35.14. Az Egységes Szanálási Testület 2017-es indikatív beszerzési terve működésének csupán második teljes évében, 2016-ban került elfogadásra. Abban az időben nem voltak szanálási esetek és az Ügynökség kevés tapasztalattal rendelkezett arra vonatkozóan, hogy mire alapozza beszerzési tervét. Újonnan létrehozott ügynökségként az Egységes Szanálási Testület csatlakozhatott az Európai Bizottság által kezelt, számos intézményközi keretmegállapodáshoz. Ennek következtében számos olyan beszerzési eljárás, amelynek elindítását az Egységes Szanálási Testület 2017-re tervezte, végül nem valósult meg. 2018-ban a beszerzési terv végrehajtását fokozott figyelemmel kísérjük és további erőfeszítéseket teszünk a beszerzési eljárások tervezésének javítása érdekében.

3.35.15. 2017-ben az Egységes Szanálási Testület összesen 20 millió eurót kötött le jogi szolgáltatásokra. Csaknem valamennyi hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás perhez kapcsolódott (10 szerződés közül 8, 10,9 millió euro összesített értékben), ami a 2014/24/EU irányelv hatályán kívül esik. Ide tartozik az Egységes Szanálási Testület első szanálási ügyét követően az Európai Bíróság előtt benyújtott nagy számú peres ügy is. Ennek következtében az Egységes Szanálási Testület nem tartja az ilyen eljárások alkalmazását eltűzöttnek. A gazdasági és pénzügyi értékelési szolgáltatásra irányuló szerződéseket illetően, 2017-ben a 12 esetből kettőben a verseny újbóli megnyitása sikertelennek bizonyult és az Egységes Szanálási Testület kénytelen volt tárgyalásos eljáráshoz folyamodni. A szerződés tárgyának jellegére és a legszélesebb körű titoktartás szükségességére tekintettel az eljárást megindító hirdetményt az alkalmazandó szabályok értelmében nem tették közzé.

3.35.16. A pályázati dokumentációkhoz a gazdasági szereplők az Egységes Szanálási Testület weboldalán keresztül annak létrehozása óta hozzáférhetnek, és ezt a hozzáférést 2017 végén teljes mértékben integrálták az e-pályázati platformba. 2017 júniusában az Egységes Szanálási Testület az e-benyújtáshoz is csatlakozni kívánt, azonban a Bizottságtól még nem kapott hozzáférést.

3.35.17. Az Egységes Szanálási Testület úgy véli, hogy míg az EPSO weboldalán történő közzététel nem növeli sem a pályázatok minőségét, sem azok számát, az álláshirdetésekre vonatkozó fordítási követelmény miatt ennek költsége nagyon magas. Ennélfogva az Egységes Szanálási Testület álláshirdetéseit inkább saját weboldalán, az EU_CV online felületen és a LinkedIn-en teszi közzé, és tájékoztatja azokról az érdekelt feleket (központi bankok, pénzügyminisztériumok, nemzeti hatóságok, más uniós ügynökségek és állandó képviselők).

3.36. AZ EURÓPAI UNIÓ SZERVEINEK FORDÍTÓKÖZPONTJA (CDT)

BEVEZETÉS

3.36.1. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontját (a továbbiakban: a Központ, más néven CdT), melynek székhelye Luxembourgban van, a 2965/94/EK tanácsi rendelet hozta létre ⁽²⁶⁴⁾. A Központ feladata az, hogy a hozzá forduló uniós intézményeket és szerveket a tevékenységük ellátásához szükséges fordítások elkészítésével segítse.

3.36.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²⁶⁵⁾.

Táblázat

A Központra vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	51	49
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	225	215

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: A Központtól származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.36.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²⁶⁶⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²⁶⁷⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.36.4. Véleményünk szerint a Központ 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁶⁴⁾ HL L 314., 1994.12.7., 1. o.

⁽²⁶⁵⁾ A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.cdt.europa.eu.

⁽²⁶⁶⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁶⁷⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.36.7. A Központ feladata az, hogy az uniós ügynökségeket és szerveket, továbbá a hozzá forduló uniós intézményeket a tevékenységük ellátásához szükséges fordítások elkészítésével segítse. A legtöbb ügynökség és szerv alapító rendelete a Központ fordítási szolgáltatásainak igénybevételét írja elő. Többen közülük (akiktől a Központ bevételeinek több mint fele származik) egyre gyakrabban használnak házon belüli vagy más alternatív megoldást. Ez ugyanakkor azt jelenti, hogy a Központ kapacitását nem használják ki a lehető legnagyobb mértékben, megkettőződnek az európai szintű rendszerfejlesztési és -üzemeltetési költségek, továbbá veszélybe kerülhet a Központ üzleti modellje és üzletmenet-folytonossága. 2017-ben elvégezték a Központ üzleti modelljének külső megfelelőségértékelését. Ellenőrzésünk idején még nem fogadták el a végleges értékelési jelentést ⁽²⁶⁸⁾.

3.36.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.36.9. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. A Központon belül a számvitelért felelős tisztviselő felettese az adminisztratív igazgató. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Központ igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.36.10. Pénzügyi keretszabályzatuk értelmében az ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁶⁹⁾, ⁽²⁷⁰⁾. Mivel minden uniós intézményre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére a Központ egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.36.11. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁶⁸⁾ Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

⁽²⁶⁹⁾ Az 1271/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 79. cikke (e-kormányzat).

⁽²⁷⁰⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	A Központ még nem rendelkezik üzletmenet-folytonossági tervvel, ezért nem felel meg a 10. belsőkontroll-standardnak ⁽¹⁾ .	Végrehajtva
2016	2016-ban a Központ készpénz- és rövid távra lekötött bankbetétállományának összege 34,2 millió euróra (2015 végén: 38,3 millió euró), a tartalék összege pedig 31,1 millió euróra (2015 végén: 34 millió euró) csökkent. Ez a csökkenés a korábbi évekből származó halmozott többletet csökkenteni kívánó költségvetési koncepció eredménye ⁽²⁾ .	Folyamatban

⁽¹⁾ A Központ belsőkontroll-standardjai a Bizottság által összeállított hasonló standardokon alapulnak.

⁽²⁾ Ez a tendencia 2017-ben is folytatódott.

A KÖZPONT VÁLASZA

3.36.9. A számvitelért felelős tisztviselő a feladatainak ellátása során függetlenül jár el. Függetlenségének biztosítása, hogy személyét az Igazgatótanács választja ki, és állandó pozíciót tölt be. A számvitelért felelős tisztviselő – függetlenségének fokozása érdekében – 2018-tól a Központ Igazgatója felé tartozik elszámolással a számviteli feladatok tekintetében, éves teljesítményértékelését pedig szintén az Igazgató végzi.

3.36.10. A Központ 2018. évi munkaprogramjában szerepel az e-pályáztatás és az e-benyújtás rendszer bevezetése. A Bizottság által kifejlesztett eszközök bevezetésére 2018 októberében kerül sor.

Bizottsági végrehajtó ügynökségek

3.37. OKTATÁSI, AUDIOVIZUÁLIS ÉS KULTURÁLIS VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (EACEA)

BEVEZETÉS

3.37.1. A brüsszeli székhelyű Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EACEA) a 2009/336/EK határozatot⁽²⁷¹⁾ hatályon kívül helyező 2013/776/EU bizottsági végrehajtási határozat⁽²⁷²⁾ hozta létre. Az Ügynökség feladata a Bizottság által meghatározott oktatási, audiovizuális és kulturális programok irányítása, ideértve technikai jellegű projektek részletes végrehajtását is.

3.37.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁷³⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	49	50
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	442	436

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.37.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁷⁴⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁷⁵⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.37.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁷¹⁾ HL L 101., 2009.4.21., 26. o.

⁽²⁷²⁾ HL L 343., 2013.12.19., 46. o.

⁽²⁷³⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.eacea.ec.europa.eu.

⁽²⁷⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁷⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.37.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.37.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére nézve. Az Ügynökségen belül a számvitelért felelős tisztviselő felettese a pénzügyi, számviteli és programozási osztály vezetője. Véleményünk szerint a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az irányítóbizottságnak kellene beszámolnia.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.37.9. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁷⁶⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatók (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.37.10. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat 2017-ben két ellenőrzési jelentést tett közzé „Management of recovery orders for competition fines (including guarantees for competition fines) and for recovery orders in the context of the Commission's corrective capacity” (A versenyjogi bírságokra (beleértve azok garanciáit) irányuló, illetve a Bizottság korrekciós képességével összefüggő visszafizetési felszólítások irányítása) és „Erasmus+ and Creative Europe – Grant Management phase 1” (Az Erasmus+ és a Kreatív Európa program – támogatásirányítás az 1. szakaszban) címmel ⁽²⁷⁷⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.37.11. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁷⁶⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikke (e-kormányzat).

⁽²⁷⁷⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A vagyonmegóvás hiányosságaira utal, hogy a 2016. évi éves eszköztár készítése során az Ügynökség képtelen volt fellelni 46, összesen mintegy 22 000 euró eredeti beszerzési értékű informatikai eszközt.	Végrehajtva
2016	Nagyarányú – 2,3 millió euró, azaz 47 % (2015: 2,8 millió euró, azaz 50 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím esetében (Az ügynökség működésének támogatása). Ezek főként 2016-ban megrendelt, folyamatban levő projektellenőrzésekhez (0,8 millió euró) és informatikai szolgáltatásokhoz (0,9 millió euró) kapcsolódnak, amelyeket az év végén még nem számláztak ki, vagy csak 2017-ben fognak teljesíteni.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.37.8. Az Ügynökség azon a véleményen van, hogy a számvitelért felelős tisztviselője nagyfokú függetlenséget élvez. Amellett, hogy az irányítóbizottság révén nevezik ki és funkcionális jelentéstételi kötelezettsége van a Bizottság felé, fontos megjegyezni, hogy az EACEA számvitelért felelős tisztviselője egy magas beosztású, kirendelt bizottsági tisztviselő, és ez a státusz önmagában is sokkal nagyobb szintű függetlenséget ad neki a helyileg alkalmazott, számvitelért felelős tisztviselőkhöz képest. A felépítés arra utal, hogy ebben az esetben a kirendelt, számvitelért felelős tisztviselő a felügyelő Főigazgatóság – ebben az esetben az Oktatásügyi és Kulturális Főigazgatóság – szerkezeti struktúrájának része.

Az Ügynökség elemezni fogja a Számvevőszék észrevételeit, figyelembe véve a más uniós ügynökségek által tett lehetséges intézkedéseket és/vagy a Bizottság vállalati iránymutatását. Mivel éppen változások történnek az Ügynökség felső vezetésében, az ügyet megfontolásra az új igazgató elé utalják.

3.37.9. Az Ügynökség élénk figyelemmel kíséri a Bizottság e-közbeszerzési projektjét. Tervei szerint 2018 júliusában kezdi el használni az e-közbeszerzést, amit az e-benyújtás megvalósítása követ majd.

3.37.10. A két cselekvési tervet időközben elküldtük a Belső Ellenőrzési Szolgálatnak, amely elfogadta azokat. Meg kell jegyeznünk, hogy eközben majdnem mindegyik tervezett intézkedést sikerült megvalósítani.

3.38. KKV-ÜGYI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (EASME)

BEVEZETÉS

3.38.1. A brüsszeli székhelyű Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EASME) a 2013/771/EU bizottsági végrehajtási határozat⁽²⁷⁸⁾ hozta létre a 2014. január 1-jétől 2024. december 31-ig tartó időszakra. Az Ügynökség fő feladata az, hogy a Bizottság hét főigazgatóságával szoros együttműködésben irányítsa a kutatáshoz és innovációhoz, a kkv-k versenyképességéhez, a környezetvédelemhez és éghajlat-politikához, valamint a tengerügyhöz és halászathoz kapcsolódó uniós fellépéseket.

3.38.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁷⁹⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	36	43
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	417	434

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.38.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽²⁸⁰⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁸¹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.38.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁷⁸⁾ HL L 341., 2013.12.18., 73. o.

⁽²⁷⁹⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalon: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²⁸⁰⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁸¹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.38.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGÁRÓL

3.38.8. Az uniós ügynökségek ez évi ellenőrzése folyamán elemzést végeztünk a számviteli környezetre és ezen belül a számvitelért felelős tisztviselők szervezeti beosztására és függetlenségére, valamint a számviteli rendszerek (újra) validálásának időbeniségére nézve. Az Ügynökségen belül a számvitelért felelős tisztviselő felettese a pénzügyi osztály vezetője. Véleményünk szerint ezért a számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az irányítóbizottságnak kellene beszámolnia.

3.38.9. 2014-ben ráadásul jelentősen kibővült az Ügynökség feladatköre, így már a Bizottság hét főigazgatóságával együttműködve számos területen irányít uniós fellépéseket. Bár az Ügynökség eljárásai nagymértékben megváltoztak, költségvetése számottevően megnőtt és személyzete jelentősen kibővült, 2012 óta nem került sor számviteli rendszerének újralvalidálására.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.38.10. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően⁽²⁸²⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést és az e-benyújtást, az e-számlázást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.38.11. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentéseket bocsátott ki az Ügynökségről „Management of the COSME Programme (Competitiveness of Enterprises and SMEs)” (A COSME program irányítása: a vállalkozások és kkv-k versenyképessége) és „HR management process” (A HR-menedzsment folyamata) címmel⁽²⁸³⁾. Az Ügynökség cselekvési terveket dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.38.12. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁸²⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikke (e-kormányzat).

⁽²⁸³⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Mind a II. cím (Igazgatási kiadások) esetében – 1 250 000 euró, azaz 33 % (2015: 998 324 euró, azaz 14 %) –, mind a III. cím (Az ügynökség működésének támogatása) esetében – 2 550 000 euró, azaz 62 % (2015: 4 millió euró, azaz 65 %) – nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele. A II. cím esetében ez elsősorban bérleti díjakhoz (0,6 millió euró), illetve az év végéig le nem szállított hardver beszerzéséhez (0,5 millió euró) kapcsolódott. A III. cím esetében az átvitelek a LIFE program külső szakértői értékelésével és monitoringjával (1,5 millió euró), folyamatban lévő utólagos ellenőrzésekkel (0,5 millió euró), valamint 2016-ban megrendelt, de az év végéig ki nem számlázott és csak részben teljesített informatikai szolgáltatásokkal (0,5 millió euró) függték össze. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét, valamint a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmeket.	Folyamatban
2016	Az I. cím esetében (Személyzeti kiadások) magas volt az előző évről átvitt előirányzatok törlési aránya (32 000 euró, azaz 8,3 %) ami a költségvetési igények túlbecslését jelzi.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.38.8. Az Ügynökség úgy gondolja, hogy belsőkontroll-rendszere észszerű garanciát nyújt arra, hogy a feladatokat hatékonyan elkülönítik és a számvitelért felelős tisztviselő függetlensége nem sérül.

A számvitelért felelős tisztviselőt az irányítóbizottság nevezte ki. Az irányítóbizottság fogadja el az előzetes és végleges beszámolókat, az igazgatási költségvetést és bármely további módosítást. A számvitelért felelős tisztviselő legfontosabb tennivalóit az Ügynökség igazgatója engedélyezi.

Álláspontja szerint a jelenlegi beszámolási és szervezeti struktúra megváltoztatása nem gyakorolna jelentős hatást a számviteli műveletek kockázataira és kontrolljaira. Ugyanakkor az Ügynökség szorosan figyelemmel fogja kísérni a helyzetet, valamint szükség esetén el fogja fogadni a szervezeti és jelentési vonalakat.

3.38.9. A számviteli csoport 2017 decemberében elkezdte a számviteli rendszer érvényesítését és 2018 folyamán véglegesíti azt.

3.38.10. Ami a közbeszerzést illeti, az Ügynökség 2013 óta e-számlázást valósított meg bizonyos számú informatikai szolgáltatóra vonatkozóan, beleértve az ABAC-munkafolyamattal biztosított automatizált interfészt és elektronikus feldolgozást. 2018-tól az e-számlázást tovább erősítik és folyamatosan elérhetővé teszik más beszállítók számára is, infrastruktúrájuktól és elektronikus felkészültségüktől függően.

3.39. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA)

BEVEZETÉS

3.39.1. A brüsszeli székhelyű Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ERCEA) a 2008/37/EK bizottsági határozat ⁽²⁸⁴⁾ hozta létre. Az Ügynökség a 2008. január 1-jével kezdődő és 2017. december 31-ével végződő időszakra jött létre abból a célból, hogy a hetedik kutatási keretprogramon belül az „Ötletek” egyedi programot irányítsa. A 2013/743/EU tanácsi határozat ⁽²⁸⁵⁾ értelmében az Ügynökség lett a „Horizont 2020” kutatási program adminisztratív és gyakorlati végrehajtását szolgáló célzott struktúra, amelyet a rendelet egyben a program „Kiváló tudomány” című I. részének „a felderítő kutatás megerősítése az Európai Kutatási Tanács (EKT) tevékenységén keresztül” elnevezésű egyedi célkitűzésével összefüggő fellépések végrehajtásával is megbízott ⁽²⁸⁶⁾.

3.39.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza ⁽²⁸⁷⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	43	47
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	461	477

⁽¹⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.39.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból ⁽²⁸⁸⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből ⁽²⁸⁹⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.39.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁸⁴⁾ HL L 9., 2008.1.12., 15. o.

⁽²⁸⁵⁾ HL L 347., 2013.12.20., 965. o.

⁽²⁸⁶⁾ Végrehajtási időszak: 2014–2020.

⁽²⁸⁷⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: www.erc.europa.eu.

⁽²⁸⁸⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁸⁹⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.39.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.39.8. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁹⁰⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést és az e-számlázást, az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.39.9. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki a hetedik keretprogram ⁽²⁹¹⁾ projektjeinek lezárásához kapcsolódó folyamatokról ⁽²⁹²⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.39.10. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁹⁰⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽²⁹¹⁾ A hetedik uniós kutatási és technológiafejlesztési keretprogram.

⁽²⁹²⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Az Ügynökség közbeszerzési, illetve munkaerő-felvételi bizottsága által készített nyitó és értékelési jelentések nem rögzítik kimerítően és pontosan a ténylegesen alkalmazott eljárásokat. A nem kielégítő jelentések miatt kétségek merülnek fel az eljárások átláthatóságát illetően.	Végrehajtva
2016	2016. szeptemberi ellenőrzési jelentésében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) megállapította, hogy az Ügynökség egy sor stratégiai és műveleti intézkedés útján megerősítette munkaerő-felvételi, -megtartási és -beosztási folyamatát. Az IAS ezzel összefüggésben úgy ítélte meg, hogy az Ügynökség megfelelő humánerőforrás-irányítási folyamatot alakított ki és alkalmaz annak érdekében, hogy kellőképpen kompetens és elkötelezett munkatársak segítsék célkitűzéseinek elérésében. Bár az IAS nem tárt fel kritikus vagy nagyon fontos problémát, az Ügynökséggel együtt cselekvési tervet fogadott el a folyamat egyes területeken való továbbfejlesztése érdekében.	Folyamatban
2016	Nagyarányú – 1,3 millió euró, azaz 40 % (2015: 1,5 millió euró, azaz 43 %) – maradt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (Operatív kiadások) esetében, főleg az év végén átnyúló külső ellenőrzésekkel és kommunikációs tevékenységekkel kapcsolatban. Az átvitelek magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.39.8. Az elektronikus benyújtás lehetősége jelenleg a nyílt eljárásokra korlátozódik (ennek küszöbét a közbeszerzésről szóló 2014/24/EU irányelv határozza meg, értéke 2017-ben 135 000 euró volt). Mivel az Ügynökség sem 2017-ben, sem 2018-ban nem indított/indít ilyen eljárást, 2017-ben nem állt módjában az elektronikus benyújtási lehetőség használata. Továbbá a Bizottság ütemterve szerint az elektronikus benyújtási rendszer használata 2018 végétől minden EU-s intézmény és ügynökség számára kötelezővé válik. A kiépítési folyamat tehát már most, 2018-ban elkezdődött, és az Ügynökség még az év vége előtt használatba veheti a rendszert. Ami a tárgyalásos eljárást illeti, az Ügynökség az elektronikus benyújtás lehetőségét azonnal használhatja, amint azt a Bizottság integrálja a modulba.

3.39.9. Az Ügynökség által létrehozott és az IAS által elfogadott, a „Closure of FP7 projects” (Az FP7 projektek lezárása) című ellenőrzéshez kapcsolódó cselekvési tervet követően az ERCEA minden tevékenységet időben valósított meg, azok 2018. április 9-én kerültek benyújtásra a Belső Ellenőrzési Szolgálatához (IAS) ellenőrzés céljából.

3.40. INNOVÁCIÓS ÉS HÁLÓZATI PROJEKTEK VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (INEA)

BEVEZETÉS

3.40.1. A brüsszeli székhelyű Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven INEA) a 2013/801/EU bizottsági határozat⁽²⁹³⁾ hozta létre. Az INEA a Transzeurópai Közlekedési Hálózat Végrehajtó Hivatala helyébe lép, és annak jogutódjaként működik. Az Ügynökség a 2014. január 1-jével kezdődő és 2024. december 31-ével végződő időszakra jött létre abból a célból, hogy az Európai Hálózatfinanszírozási Eszközre (CEF), a „Horizont 2020” kutatási és innovációs keretprogramra, a transzeurópai közlekedési hálózatra és a Marco Polo programra vonatkozó uniós intézkedéseket irányítsa.

3.40.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽²⁹⁴⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	22	24
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	225	249

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.40.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁽²⁹⁵⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽²⁹⁶⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.40.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁹³⁾ HL L 352., 2013.12.24., 65. o.

⁽²⁹⁴⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatók a weboldalán: www.ec.europa.eu/inea.

⁽²⁹⁵⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽²⁹⁶⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.40.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.40.8. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽²⁹⁷⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.40.9. 2017-ben a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Grant Management Phase 2: Project Management and Payments for the Connecting Europe Facility in INEA” (Támogatáskezelés, 2. szakasz: Projektmenedzsment és az Európai Hálózatfinanszírozási Eszköznek folyósított kifizetések az INEA-nál) ⁽²⁹⁸⁾ címmel. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.40.10. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽²⁹⁷⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽²⁹⁸⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	Nagyarányú – 0,5 millió euró, azaz 48 % (2015: 0,5 millió euró, azaz 51 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím esetében. Ez főként az év végét követően teljesítendő informatikai és ellenőrzési szerződésekből adódott.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.40.8. 2017 végére az Ügynökség bizonyos eljárások tekintetében bevezette az e-számlázást. Nem vezette be az e-közbeszerzést és az e-benyújtást, mivel azok nem érintik az Ügynökséget. A közbeszerzési tevékenységeket csak alacsony értékű szerződések vagy az Európai Bizottság szolgálatai által kezelt, meglévő keretszerződések felhasználásával végzik.

3.41. KUTATÁSI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG

BEVEZETÉS

3.41.1. A brüsszeli székhelyű Kutatási Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven REA) a 2008/46/EK bizottsági határozat⁽²⁹⁹⁾ hozta létre. Az Ügynökség a 2008. január 1-jével kezdődő és 2017. december 31-ével végződő időszakra jött létre a kutatás területén folytatott bizonyos uniós tevékenységek irányítására. 2009.

június 15-én az Európai Bizottság az Ügynökséget hivatalosan igazgatási és operatív autonómiával ruházta fel. 2013. december 13-án a Bizottság a 2013/778/EU végrehajtási határozat⁽³⁰⁰⁾ útján 2024-ig meghosszabbította a REA mandátumát, valamint az új kutatási és innovációs keretprogram, a „Horizont 2020” egyes részeinek irányításával is megbízta az Ügynökséget.

3.41.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az alábbi táblázat tartalmazza⁽³⁰¹⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró) ⁽¹⁾	63	67
Összlétszám december 31-én ⁽²⁾	628	693

⁽¹⁾ A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

⁽²⁾ A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE

VÉLEMÉNY

3.41.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁽³⁰²⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽³⁰³⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.41.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽²⁹⁹⁾ HL L 11., 2008.1.15., 9. o.

⁽³⁰⁰⁾ HL L 346., 2013.12.20., 54. o.

⁽³⁰¹⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.ec.europa.eu/rea.

⁽³⁰²⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽³⁰³⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.41.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.41.8. A szerződéses alkalmazottak felvételével kapcsolatos kiválasztási eljárás irányítását hiányosságok jellemezték. A felvételi aktákban és a kiválasztási bizottság üléseiről készült jegyzőkönyvekben nem mindig szerepel, hogy a jelöltek mely kritériumok alapján választották ki a felvételi adatbázisból ⁽³⁰⁴⁾.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.41.9. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽³⁰⁵⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-közbeszerzést és az e-benyújtást azonban nem.

INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.41.10. 2017 májusában a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentést bocsátott ki „The closure of FP7 projects in REA” (A hetedik keretprogram projektjeinek lezárása a REA-nál) címmel ⁽³⁰⁶⁾. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.41.11. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽³⁰⁴⁾ Hivatkozva a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) által 2016-ban közzétett, az Ügynökség humánerőforrás-menedzsmentjéről szóló jelentésre is.

⁽³⁰⁵⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikkének (2) bekezdése (e-kormányzat).

⁽³⁰⁶⁾ Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) 2016. decemberi ellenőrzési jelentésében megállapította, hogy az Ügynökség összességében megfelelő humánerőforrás-gazdálkodási eljárást dolgozott ki. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el az egyetlen jelentett megállapítással kapcsolatos korrekciós intézkedésről.	Folyamatban
2016	A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) egy másik, 2016. májusi ellenőrzési jelentésében megállapította, hogy az Ügynökség a Bizottsággal együtt hatékony belső kontrollrendszert alakított ki a Horizont 2020 program támogatásainak kezelésére. Az Ügynökség és az IAS a Bizottsággal közösen tervet fogadott el az egyetlen nagyon fontosnak tekintett megállapítással kapcsolatos korrekciós intézkedésről.	Folyamatban ⁽¹⁾
2016	A Bizottság megbízásából külső értékelést végeztek az Ügynökség 2012 és 2015 közötti teljesítményéről, amelynek zárójelentése 2016 májusában készült el. Az értékelés megállapította, hogy az Ügynökség eredményesen, hatékonyan és költséghatékonyan teljesítette a feladatait az értékelt időszakban, hogy a megbízatása továbbra is nélkülözhetetlen marad a Bizottság és az Ügynökség kedvezményezettjei számára, és hogy sikeres volt a Bizottság operatív feladatköreinek átruházása. Az értékelők azonban találtak olyan területeket is, ahol tovább lehetne növelni a tevékenységek eredményességét és hatékonyságát, és felkérték az Ügynökséget és a Bizottságot, hogy javítsák a belső párbeszédet és az együttműködést, a külső kommunikációt, valamint az informatika és a humánerőforrás-gazdálkodás területével összefüggő sajátos kérdések kezelését. Az Ügynökség és a Bizottság tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.	n.a.

⁽¹⁾ Az IAS 2017-ben ellenőrizte ajánlásainak hasznosulását, és megállapította, hogy a két említett ajánlást megfelelően és eredményesen végrehajtották. Az év végén három ajánlás végrehajtása még folyamatban volt.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.41.9. Azt az ellenőrzött felvételi eljárást, amelyre vonatkozóan hiányosságokat észleltek, 2016-ban indították el. Az eljárás alapján 2016-ban tartaléklistát állítottak össze, amelyet 2017-ben egy állásajánlat alkalmával vettek igénybe. Az REA szerződéses alkalmazottak felvételére irányuló kiválasztási eljárását a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatától 2016-ban kiadott ajánlás tekintetbe vételével felülvizsgálták, és 2017 során kezdték alkalmazni. A szerződéses alkalmazottak felvételére irányuló, felülvizsgált kiválasztási eljárás figyelembe veszi az egyértelműen dokumentált keresési kritériumok szükségességét az önéletrajzok, alkalmassági ellenőrzések, a részvételi feltételek és a kiválasztási kritériumok kapcsán. A kiválasztási bizottságok által az önéletrajzoknál alkalmazott keresési kritériumok szerepelnek az ülésekről készült jegyzőkönyvekben. Így az aktualizált eljárás már kezeli a Számvevőszék által jelzett hiányosságokat.

3.41.10. A közbeszerzés területén az REA a szolgáltatási szintre vonatkozó, Bizottsággal kötött megállapodásokat, illetve a Bizottság keretszerződéseit alkalmazza. Kizárólag az ilyen szerződések által le nem fedett, specifikus szükségletek miatt indítana az REA külön közbeszerzési eljárást. 2017-ben az REA csak egy közbeszerzési eljárást indított egy alacsony értékű szerződés tárgyában. Az e-közbeszerzés és e-benyújtás jelenlegi verziója olyan közbeszerzési eljárásokra korlátozódik, amelyek értéke 144 ezer euro feletti. Mivel az REA e határ feletti értékben ezidáig nem indított egy eljárást sem, 2017-ben nem volt abban a helyzetben, hogy igénybe vehesse az e-közbeszerzést és az e-benyújtást. Ezen túlmenően a Bizottság ütemterve alapján az e-közbeszerzés és az e-benyújtás alkalmazása 2018 végén lesz kötelező valamennyi EU intézmény és ügynökség számára, és az előkészítő folyamat csak 2018-ban kezdődött. Az Ügynökség már bevezette az e-számlázást, és alkalmazni fogja az e-közbeszerzés és az e-benyújtás modulokat is, amint azok közepes és alacsony értékű szerződéseket is kezelni tudnak egy esetleges közbeszerzési eljárás elindításakor.

3.42. FOGYASZTÓ-, EGÉSZSÉG-, ÉLELMISZERÜGYI ÉS MEZŐGAZDASÁGI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (CHAFEA)**BEVEZETÉS**

3.42.1. A Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség) 2005. január 1-jén hozták létre (2005 és 2008 között a Közegészségügyi Program Végrehajtó Hivatala – PHEA –, 2008-tól 2013-ig Egészség- és Fogyasztóügyi Végrehajtó Ügynökség – EAHC – néven működött, 2014. január 1-jétől pedig Fogyasztó-, Egészség- és Élelmiszerügyi Végrehajtó Ügynökség – Chafea – a neve⁽³⁰⁷⁾). A luxembourgi székhelyű Ügynökség megbízatását 2024. december 31-ig meghosszabbították. Az Ügynökség hajtja végre az Unió egészségügyi programját, a fogyasztóvédelmi programot és a „Jobb képzés a biztonságosabb élelmiszerekért” kezdeményezést.

3.42.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza⁽³⁰⁸⁾.

Táblázat

Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2016	2017
Költségvetés (millió euró)	9	10
Összlétszám december 31-én ⁽¹⁾	58	61

(¹) A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK ÉS A TANÁCSNAK – A FÜGGETLEN ELLENŐR JELENTÉSE**VÉLEMÉNY**

3.42.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽³⁰⁹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁽³¹⁰⁾ áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága**Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról**

3.42.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

⁽³⁰⁷⁾ A Bizottság 2013/770/EU határozata (HL L 341., 2013.12.18., 69. o.).

⁽³⁰⁸⁾ Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁰⁹⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁽³¹⁰⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.42.5. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.42.6. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.42.7. Az Ügynökség számvitelért felelős tisztviselője 2017. november vége óta hiányzik. 2017. december 13-án az Ügynökség irányítóbizottsága hivatalosan ideiglenes számvitelért felelős tisztviselővé nevezett ki egy adminisztrátort, aki azonban egyben a megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő helyettese is. Ez ellentétben áll az Ügynökség pénzügyi szabályzatának 28. cikkével, amely értelmében az engedélyezésre jogosult tisztviselő és a számvitelért felelős tisztviselő feladatait külön kell választani, mivel azok összeférhetetlenek.

3.42.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.42.9. Az Ügynökség 2017-ben nem dokumentált megfelelő módon egyes munkaerő-felvételi eljárásokat. Az eljárások kapcsán ezenkívül nem biztosítottak névtelenséget, és nem tartották be a határidőket sem. Mindez sértheti az átláthatóságot és a jelentkezőkkel való egyenlő bánásmód elvét.

ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.42.10. 2017-ben az Ügynökség nem tudott megfelelő versenykörnyezetet biztosítani az alacsony és közepes értékű közbeszerzési eljárások számára. Az ellenőrzött eljárások esetében az Ügynökséghez csak egy-egy ajánlat érkezett be.

3.42.11. Pénzügyi szabályzatuk értelmében a végrehajtó ügynökségeknek egységes megoldást kell bevezetniük a közbeszerzési eljárásokban részt vevő harmadik felekkel folytatott elektronikus információcserét és az információk tárolását (e-közbeszerzés) illetően ⁽³¹¹⁾. Mivel minden uniós intézményre és ügynökségre ugyanezen előírás vonatkozik, a Bizottság jelenleg dolgozik egy átfogó, a közbeszerzési eljárások minden szakaszára kiterjedő informatikai megoldás kifejlesztésén. A Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjának elektronikus változatában (e-közbeszerzés), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-közbeszerzést és az e-számlázást, az e-benyújtást azonban nem.

3.42.12. Az Ügynökség ideiglenes alkalmazottaknak szóló álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem, noha ez növelné az átláthatóságot és a nyilvánosságot, és lehetővé tenné, hogy a polgárok összességében lássák a különböző uniós intézmények és ügynökségek által közzétett hirdetéseket.

ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.42.13. Az Ügynökség költségvetés-tervezése nem kielégítő. A III. cím esetében nemcsak a lekötött előirányzatok 2017-ről 2018-ra történő átvitele volt nagyarányú – 1,6 millió euró, azaz 63 % (2016: 1,2 millió euró, azaz 48 %) –, hanem a 2017-re átvitt 2016. évi költségvetési előirányzatok törlési aránya is (354 260 euró, azaz 23 %).

A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

3.42.14. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

⁽³¹¹⁾ A 966/2012/EU, Euratom rendelet 95. cikke (e-kormányzat).

MELLÉKLET

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/ n.a.)
2015	Az Ügynökség a 2015-re történő átvitelből 0,2 millió eurót, azaz 18 %-ot törölt (2014: 0,1 millió euró, azaz 14 %), ami tervezési hiányosságokra utal.	Folyamatban
2016	Az Ügynökség a III. cím (Az Ügynökség operatív tevékenységeivel kapcsolatos kiadások) alatt lekötött előirányzatokból 1,1 millió eurót, azaz 48 %-ot átvitt a következő évre (2015: 0,9 millió euró, azaz 52 %). Ezek többnyire megrendelt, de az év vége előtt nem teljesített vagy be nem fejezett informatikai szolgáltatásokhoz és egyéb tanulmányokhoz kapcsolódnak. A szükségletek nem megfelelő tervezését jelzi, hogy az Ügynökség a 2015-ről 2016-ra történt átvitelekkel 0,2 millió eurót, azaz 17 %-ot törölt.	n.a.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**FIGYELEMFELHÍVÓ MEGJEGYZÉS**

3.42.7. A végleges beszámolót a hivatalban lévő, kinevezett könyvvizsgáló készítette el és írta alá. A jövőben szigorúan alkalmazni fogjuk a feladatok elkülönítésének elvét.

3.42.9. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék megjegyzését arra a tényre vonatkozóan, hogy a Számvevőszék által elemzett munkaerő-felvételi iratot nem dokumentálták megfelelően. Ugyanakkor a CHAFEA biztosította, hogy egyetlen jelentkező sem részesült kedvező elbírásban a kiválasztási folyamat során, mivel mindegyik jelentkezőt egyenlő bánásmódban részesítették.

3.42.10. A CHAFEA végrehajtotta a költségvetési rendelet által javasolt valamennyi lépést a két alacsony és közepes értékű közbeszerzésre vonatkozóan: Az előzetes nyilvánosságra az előírtak szerint került sor, és a jelentkezők jogilag megkövetelt számát kérték fel ajánlattételre, akik közül mindenki jelentős tapasztalattal rendelkezett a közbeszerzési eljárások és a kért szolgáltatások terén. A CHAFEA tiszteletben tartotta a Költségvetési Főigazgatóság közbeszerzési vademecumát az ajánlatevőknek az ajánlattételre adott időre vonatkozóan.

3.42.11. A CHAFEA jelenleg több informatikai modult is tesztl az e-közbeszerzéssel, azon belül az e-benyújtással kapcsolatban. Az első, e-benyújtást alkalmazó közbeszerzés tesztelésére 2018 harmadik negyedévében kerül sor. A CHAFEA teljes mértékben eleget tesz az Európai Bizottság azon ajánlásának, miszerint az e-benyújtást 2018 vége előtt bevezetik.

3.42.12. A CHAFEA egyetért azzal a megállapítással, hogy az ideiglenes alkalmazottaknak szóló álláshirdetések EPSO-weboldalon történő közzététele növelheti a láthatóságukat.

3.42.13. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit. Az Ügynökség folytatja az erőfeszítéseket az átvitelek szintjének és a C8 törlések arányának további csökkentése érdekében.

Az egyes ügynökségekre, illetve szervekre vonatkozó, összesen 41 megbízhatósági nyilatkozatból álló jelentést 2018. szeptember 18-i luxembourgi ülésén fogadta el a Neven MATES számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében

Klaus-Heiner LEHNE

elnök