

Az Európai Unió Hivatalos Lapja

C 377



Magyar nyelvű kiadás

Tájékoztatások és közlemények

58. évfolyam

2015. november 13.

Tartalom

IV Tájékoztatások

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

2015/C 377/01	A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és a Számvevőszéknek Az Európai Unió összevont éves beszámolója a 2014-es pénzügyi évről	1
2015/C 377/02	A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – a független ellenőr jelentése	146

IV

(Tájékoztatások)

AZ EURÓPAI UNIÓ INTÉZMÉNYEITŐL, SZERVEITŐL, HIVATALAITÓL ÉS
ÜGYNÖKSÉGEITŐL SZÁRMAZÓ TÁJÉKOZTATÁSOKA BIZOTTSÁG KÖZLEMÉNYE AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK, A TANÁCSNAK ÉS A
SZÁMVEVŐSZÉKNEK

Az Európai Unió összevont éves beszámolója a 2014-es pénzügyi évről

(2015/C 377/01)

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
PÉNZÜGYI KIMUTATÁS – PÁRBESZÉD ÉS ELEMZÉS	2
AZ ÖSSZEVONT BESZÁMOLÓT KÍSÉRŐ MEGJEGYZÉS	22
ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÉS MAGYARÁZÓ MEGJEGYZÉSEK	23
MÉRLEG	24
EREDMÉNYKIMUTATÁS	25
CASH FLOW-KIMUTATÁS	26
KIMUTATÁS A NETTÓ ESZKÖZÁLLOMÁNY VÁLTOZÁSÁIRÓL	27
MEGJEGYZÉSEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ	28
ÖSSZEVONT JELENTÉSEK A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL ÉS MAGYARÁZÓ MEGJEGYZÉSEK	99

PÉNZÜGYI KIMUTATÁS – PÁRBESZÉD ÉS ELEMZÉS

1. EU: INTÉZMÉNYI IRÁNYÍTÁS ÉS MŰVELETEK

Az Európai Unió (EU) 28 európai ország gazdasági és politikai partnersége. Az EU-t – amely az Európai Közösség, az Európai Szén- és Acélközösség (ESZAK) és az Euratom utóda – 1993-ban hozták létre a Maastrichti Szerződéssel. Az EU alkotmányos alapjának legutóbbi jelentősebb módosítása a Lisszaboni Szerződés volt, amely 2009. december 1-jén lépett hatályba.

Az EU a jogállamiságon alapul. Ez azt jelenti, hogy az EU által hozott intézkedések kivétel nélkül az uniós tagállamok által önkéntesen és demokratikusan elfogadott szerződéseken alapulnak. Az EU sajátos intézményi felépítéssel rendelkezik:

- az európai polgárok közvetlenül választják meg az Európai Parlament tagjait,
- az EU átfogó prioritásait az Európai Tanács határozza meg, amelyet a tagállami és uniós szintű vezetők alkotnak,
- a kormányok az Európai Unió Tanácsában (a Tanácsban) védik meg országuk nemzeti érdekeit,
- az EU egészének érdekeit az Európai Bizottság (a Bizottság) mozdítja elő. A Bizottság elnökét az Európai Parlament választja, tagjait pedig a tagállami kormányok jelölik a Bizottság megválasztott elnökével egyetértésben. A Bizottságnak mint testületnek a jóváhagyásáról az Európai Parlament szavaz.

Az EU saját jogrenddel rendelkezik, amely a nemzetközi jogtól különálló és a tagállamok jogrendszereinek elválaszthatatlan részét képezi. Az EU jogrendje saját jogforrásain alapszik. E jogforrások sokfélesége miatt meg kellett határozni ezek hierarchiáját. A hierarchia csúcán az elsődleges jog áll, amely a Szerződéseket foglalja magában. Ezt követik az EU által megkötött nemzetközi megállapodások, az általános jogelvek, valamint a másodlagos jog, amely a Szerződéseken alapul.

Az uniós jog forrásai és hierarchiája:

- Szerződés az Európai Unióról (EUSZ); Szerződés az Európai Unió működéséről (EUMSZ); az Európai Unió Alapjogi Chartája; egyéb Szerződések és jegyzőkönyvek,
- nemzetközi megállapodások,
- az uniós jog általános elvei,
- másodlagos jog.

Az EU intézményi irányítása magában foglalja az intézményeket, az ügynökségeket és egyéb uniós szerveket, amelyeket a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött **10.** megjegyzés sorol fel. A szakpolitikák kidolgozásáért és a döntéshozatalért felelős fő intézmények a következők: az Európai Parlament, az Európai Tanács, a Tanács és a Bizottság.

Európai Parlament

Az Európai Parlament az uniós szintű politikai vita és döntéshozatal fontos fóruma. A szavazók az összes tagállamban közvetlenül választják az Európai Parlament tagjait, hogy azok képviseljék a polgárok érdekeit az uniós jogalkotás tekintetében, valamint hogy biztosítsák a többi uniós intézmény demokratikus működését.

Az évek során az európai szerződések egymás utáni módosításainak eredményeképpen az Európai Parlament lényeges jogalkotási és költségvetési hatásköröket kapott, amelyek lehetővé teszik számára, hogy a tagállamok kormányainak a Tanácsban részt vevő képviselőivel együtt meghatározzák az európai projekt előrehaladásának irányát. Ennek során az Európai Parlament a demokrácia és az emberi jogok előmozdítására törekszik, nemcsak Európában, hanem szerte a világon.

Az Európai Parlament a Tanács egyenrangú partnere az éves költségvetési eljárásban, amelyben az előkészítő szakasztól – mégpedig az általános iránymutatások és a kiadástípusok meghatározásától – kezdve egészen az elfogadásig részt vesz. A Tanáccsal együtt megállapítja a költségvetést és nyomon követi annak végrehajtását. Az Európai Parlament a Tanács ajánlása alapján mentesítést ad az uniós költségvetés végrehajtása alól. Végül az Európai Parlamentnek hozzájárulását kell adnia a többéves pénzügyi kerethez, amely biztosítja az uniós kiadások szabályszerű és a saját források határain belüli alakulását. Az Európai Parlament jelenlegi elnöke Martin Schulz.

Az Európai Tanács és az Európai Unió Tanácsa

Az Európai Tanács – amely a tagállamok állam- vagy kormányfőiből, valamint az Európai Tanács elnökéből és a Bizottság elnökéből áll – megadja az EU fejlődéséhez szükséges lendületet, tovább meghatározza az általános politikai irányt és prioritásokat. Az Európai Tanács jelenlegi elnöke Donald Tusk.

A Tanács az Európai Parlamenttel együtt rendeletek és irányelvek formájában elfogadja az uniós jogszabályokat, emellett határozatokat és nem kötelező erejű ajánlásokat is elfogad. A Tanács minden egyes tagállam egy-egy miniszteri szintű képviselőjéből áll, aki az általa képviselt tagállam kormánya nevében kötelezettséget vállalhat szavazata leadásával. A Külügyi Tanács kivételével a Tanács soros elnöke azon tagállam képviselője, amely az Unió soros elnökségét látja el az egyenjogúságon alapuló rotációs rendszer szerint hathavonta. A Tanács munkáját a tagállamok kormányainak állandó képviselőiből álló bizottság (COREPER) készíti elő.

Határozatait a Tanács saját hatáskörében minősített többséggel hozza meg, kivéve ha a Szerződések másként rendelkeznek (például egyhangúságot vagy egyszerű többséget írnak elő). A Tanács az uniós költségvetést elfogadó költségvetési hatóság egyik ága (a másik az Európai Parlament). Ezenkívül a Tanács különleges jogalkotási eljárás keretében, egyhangúlag eljárva elfogadja a saját források rendszerére és a többéves pénzügyi keretre vonatkozó rendelkezéseket megállapító határozatot. A pénzügyi keret esetében az Európai Parlamentnek a képviselők többsége által elfogadott egyetértését kell adnia. A (2014–2020-as időszakra vonatkozó) legutóbbi pénzügyi keretet 2013 novemberében fogadta el a Tanács.

Európai Bizottság

A Bizottság az EU végrehajtó szerve. Az EU egészének (és nem az egyes országoknak) az érdekeit képviseli.

A Bizottság főbb feladatai a következők:

- jogszabályjavaslatokat nyújt be, amelyeket aztán a társjogalkotók: az Európai Parlament és a Tanács fogadnak el,
- érvényre juttatja az uniós jogot (szükség esetén az EU Bíróságának segítségével),
- célokat és cselekvési prioritásokat határoz meg, amelyeket a Bizottság éves munkaprogramja tartalmaz, és ezek megvalósításán dolgozik,
- irányítja és végrehajtja az Unió szakpolitikáit és költségvetését,
- Európán kívül képviseli az EU-t (például tárgyalásokat folytat az EU és más országok közötti kereskedelmi megállapodásokról).

A 28 tagú Bizottság ötévente megújul (minden uniós tagállam egy-egy biztost jelöl). A Bizottság elnöki posztjára az Európai Tanács javasol jelöltet az Európai Parlament számára, amely minősített többséggel határoz, figyelembe véve az európai parlamenti választások eredményét. Ezt követően az Európai Parlament képviselőinek többsége (amely a 751 szavazatból legalább 376-ot jelent) megválasztja a Bizottság elnökét. A választást követően a megválasztott elnök a tagállamok javaslatai alapján kiválasztja a Bizottság 27 tagját. A Bizottság megválasztott elnökének és a Tanácsnak meg kell állapodnia a biztosi jelöltek végleges listájáról. A Bizottság egészét az Európai Parlamentnek jóvá kell hagynia. Ezt megelőzően a biztosi jelöltek az Európai Parlament különböző bizottságaiban meghallgatáson vesznek részt. A jelenlegi Bizottság megbízatása 2019. október 31-ig tart. A Bizottság elnöke Jean-Claude Juncker.

A jelenlegi Bizottság prioritásai a következők: 1. foglalkoztatás, növekedés és beruházások, 2. digitális egységes piac, 3. energiaunió és éghajlat-politika, 4. belső piac, 5. gazdasági és monetáris unió, 6. EU–USA szabadkereskedelmi megállapodás, 7. jogérvényesülés és alapvető jogok, 8. migráció, 9. az EU mint globális szereplő, valamint 10. demokratikus változás.

A Bizottság alkalmazottai szervezeti egységekben: főigazgatóságokon vagy szolgálatoknál dolgoznak, amelyek mindegyike egy adott szakpolitikai területért felel, és vezetője a főigazgató. A főigazgatóságok jogszabályokat szövegeznek meg, javaslatok azonban csak azt követően válnak hivatalossá, hogy a biztosi testület (a 28 biztosi ülésén) elfogadja azokat. A főigazgatóságok mellett az uniós szintű kezdeményezések finanszírozását irányítják, valamint nyilvános konzultációkat folytatnak le és kommunikációs tevékenységet végeznek.

A Bizottság továbbá számos végrehajtó ügynökséget igazgat, amelyek az uniós programok végrehajtásában segítenek.

2. A BIZOTTSÁG KEZDEMÉNYEZÉSEI ÉS STRATÉGIÁI

A 2014 novemberében hivatalba lépett új Bizottság meghatározta a 2015-re vonatkozó munkaprogramját, valamint a Bizottság új kezdeményezéseit 2019-ig. A munkaprogram a Bizottság terveit tartalmazza, valamint meghatározza azokat a fellépéseket, amelyek kedvezően befolyásolják majd a foglalkoztatást, a növekedést és a beruházásokat 2015-ben. Ez a program meghatározott új kezdeményezések egy korlátozott körére összpontosít, így például a következőkre:

Új lendület a foglalkoztatásnak, a növekedésnek és a beruházásoknak:

- 315 milliárd EUR összegű beruházási offenzíva: a 2014 végén bejelentett azon terv jogalkotási nyomon követése, amely az elkövetkező három évben a reálgazdaságra irányuló állami és magánbefektetéseket mozgósít,
- a munkaerő-piaci integráció és a foglalkoztathatóság előmozdítása, valamint
- az Európa 2020 stratégia felülvizsgálata.

A digitális egységes piacról szóló csomag:

- a virágzó digitális gazdasághoz és társadalomhoz szükséges feltételek megteremtése a távközlés szabályozási környezetének kiegészítése révén,
- a szerzői jog korszerűsítése,
- az online és digitális vásárlásokat végző fogyasztókra vonatkozó szabályok egyszerűsítése,
- a kiberbiztonság fokozása, valamint
- a digitalizáció általánossá tétele.

Ellenállóképes energiaunió és jövőbe mutató éghajlat-politika:

- az európai energiaunió létrehozása: az energiaellátás biztonságának garantálása, a nemzeti energiapiacok további integrációja, az európai energiaigény csökkentése és az energiamix dekarbonizációja, valamint
- multilaterális válasz az éghajlatváltozásra.

Mélyebb és méltányosabb belső piac:

- belső piaci stratégia,
- a munkavállalói mobilitásra vonatkozó csomag,
- a tőkepiaci unióra vonatkozó cselekvési terv,
- a pénzügyi intézmények szanálására vonatkozó keret, valamint
- légiközlekedési csomag.

Kereskedelmi és beruházási stratégia a foglalkoztatás és a növekedés fellendítésére

A jogérvényesülés és az alapvető jogok térsége:

- az EU csatlakozása az emberi jogok európai egyezményéhez, valamint
- európai biztonsági stratégia.

Elmozdulás egy új migrációs politika felé:

- a legális migrációra vonatkozó új megközelítés kidolgozása, vonzóvá téve ezáltal az EU-t a tehetségek és a szakképzett munkaerő számára, valamint
- az Unióba irányuló migráció hatékonyabb kezelése a harmadik országokkal folytatott együttműködés javítása, a tagállamaink közötti szolidaritás és az emberkereskedelem elleni küzdelem révén.

Erősebb globális szerepvállalás:

- európai szomszédságpolitika, valamint
- a 2015 utáni fenntartható fejlesztési célok.

Tiszteletes adózási környezet:

- az adókiadás és az adócsalás elleni küzdelem erőfeszítéseit meghatározó, uniós szintű intézkedéseket is magában foglaló cselekvési terv, amelynek célja egy olyan rendszer felé történő elmozdulás, amelyben a nyereség és az adófizetési kötelezettség ugyanazon országban keletkezik, e rendszernek része a feltételes adómegállapításokra vonatkozó automatikus információcsere és a társaságiadó-alapok stabilizálása, valamint
- kötelező információcsere a feltételes adómegállapításokról.

A demokratikus változás Uniója:

- a jogalkotás minőségének javításáról szóló uniós megállapodás,
- kötelező átláthatósági nyilvántartás, valamint
- a géntechnológiával módosított szervezetekre vonatkozó döntéshozatali folyamat felülvizsgálata.

Mélyebb gazdasági és monetáris unió: további erőfeszítések a gazdasági stabilitás és a befektetők Európába vonzásának előmozdítása érdekében.

A munkaprogram összeállítása során a Bizottság mintegy 450, az Európai Parlament és a Tanács által előterjesztett javaslatot vizsgált meg; ezek közül 80 visszavonását vagy módosítását javasolja. Némelyik esetében azért döntött a visszavonás mellett, mert a javaslat nem illeszkedik az új Bizottság prioritásaihoz. Számos esetben – noha továbbra is erősen elkötelezett a kitűzött célok elérése iránt – a Bizottság úgy véli, hogy nem érdemes fenntartani azokat a javaslatokat, amelyeket meg sem tárgyalnak, vagy amelyeket annyira „felvizeznek”, hogy azok már nem alkalmasak eredeti céljuk megvalósítására. Amennyiben ez a helyzet, úgy a Bizottság javaslatot fog tenni az adott célok megvalósításának új, jobb módjára.

3. UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS: AZ ELKÉSZÍTÉSTŐL A MENTESÍTÉSIG**3.1. Költségvetés és források**

A többéves pénzügyi keret fejezetekből áll, amelyek mindegyike kötelezettségvállalási előirányzatokra vonatkozóan meghatározott éves korláttal rendelkezik. Az összes fejezet felső határának összege adja a kötelezettségvállalási előirányzatok teljes felső határát. Az EU költségvetése szakpolitikák és programok széles körét finanszírozza az Unió egész területén. Az Európai Parlament és a Tanács által a többéves pénzügyi keretben meghatározott prioritásokkal összhangban a Bizottság egyedi programokat, tevékenységeket és helyi projekteket hajt végre. Az éves költségvetés és az uniós szakpolitikák közötti közvetlen kapcsolatot a tevékenység alapú költségvetés-tervezés (ABB) biztosítja. A tevékenység alapú költségvetési nomenklátúra lehetővé teszi az EU szakpolitikai területeinek és az e területek mindegyike számára elkülönített források teljes összegének egyértelmű azonosítását. A költségvetést a Bizottság készíti el és az EUMSZ 314. cikke szerinti eljárásnak megfelelően rendszerint december közepén fogadja el az Európai Parlament és a Tanács. A költségvetési egyensúly elvének megfelelően egy adott pénzügyi évre vonatkozóan a teljes bevételnek egyensúlyban kell lennie a teljes kiadással.

Az EU két fő forrással rendelkezik: saját forrásokkal és egyéb bevételekkel. Az uniós források legnagyobb részét a saját forrásokból származó bevétel teszi ki, amely automatikusan, a nemzeti hatóságok további határozata nélkül generálódik az EU számára a költségvetés finanszírozásához. A költségvetés finanszírozásához szükséges saját források teljes összege az összes kiadás és az egyéb bevételek különbözeteként kerül meghatározásra. A saját források teljes összege nem haladhatja meg az EU bruttó nemzeti jövedelmének (GNI) 1,23 %-át. A saját forrásokon belül az alábbi kategóriák különböztethetők meg: tradicionális saját források (például vámok), hozzáadottérték-adó (héta) alapú saját forrás és bruttó nemzeti jövedelmen (GNI) alapuló forrás. Az EU tevékenységeiből származó egyéb bevételek (például a versenyügyi bírságok) általában az összbevétel kevesebb mint 10 %-át teszik ki.

Általános elvként az EU nem vehet fel hitelt a tőkepiacokon vagy pénzügyi intézményeknél a költségvetése finanszírozására.

3.2. Az uniós költségvetés irányításának és felhasználásának módja**Elsődleges operatív kiadások**

Az EU operatív kiadásai a többéves pénzügyi keret különböző fejezeteit fedezik, és a pénz kifizetésétől és kezelésétől függően különböző formát öltenek. A Bizottság 2014-től kezdve az alábbiak szerint sorolja be kiadásait:

Közvetlen irányítás: a költségvetést közvetlenül a Bizottság szolgálatai hajtják végre.

Közvetett irányítás: ez azokra az esetekre vonatkozik, amikor a Bizottság egyes költségvetés-végrehajtási feladatokat átruház az uniós jog vagy a nemzeti jog hatálya alá tartozó intézményekre, így például uniós ügynökségekre.

Megosztott irányítás: e módszer esetében a költségvetés végrehajtásának egyes feladatait tagállamokhoz delegálják. A kiadások mintegy 80 %-a a megosztott irányítás alá tartozik, és olyan területeket foglal magában, mint a mezőgazdasági kiadások és a strukturális intézkedések.

A különböző pénzügyi szereplők a Bizottságon belül

A **biztosok testülete** kollektív politikai felelősséget vállal, de a testület valójában nem maga gyakorolja a költségvetés végrehajtásával kapcsolatban ráruházott hatáskört. E feladatokat minden évben egyes köztisztviselőkhez delegálja, akik a testület felé elszámoltathatók és a költségvetési rendelet, valamint a személyzeti szabályzat hatálya alá tartoznak. Az érintett személyzet – általában főigazgatók és szolgálatvezetők – megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselőként ismertek. Ők a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó feladatokat továbbdelegálhatják a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselőknak.

Az **engedélyezésre jogosult tisztviselő** felelőssége a teljes irányítási folyamatot magában foglalja, az intézmény által meghatározott szakpolitikai célkitűzések elérése érdekében végzendő teendőktől az elindított tevékenységek működési és költségvetési szempontokat egyaránt szem előtt tartó irányításáig. Minden engedélyezésre jogosult tisztviselőnek éves tevékenységi jelentést kell készítenie a felelőssége alá tartozó tevékenységekről. Ebben a jelentésben az engedélyezésre jogosult tisztviselő jelentést tesz a szakpolitikai eredményekről, valamint az arról szerzett megalapozott bizonyosságról, hogy a jelentésben leírt tevékenységekhez rendelt forrásokat a tervezett célra, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás alapelveivel összhangban használták fel, továbbá arról, hogy az érvényben lévő ellenőrzési eljárások megfelelően biztosítják az alapul szolgáló műveletek jogszerűségét és szabályszerűségét. A költségvetési rendelet 66. cikke alapján a Bizottság az egyes éves tevékenységi jelentésekről szóló összefoglaló jelentést (synthesis report) nyújt be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, amellyel a Bizottság az EUMSZ 317. cikkével összhangban átfogó politikai felelősséget vállal az uniós költségvetés irányításáért. Ez a jelentés és az éves tevékenységi jelentés a következő internetcímen érhető el: http://ec.europa.eu/atwork/planning-and-preparing/synthesis-report/index_hu.htm.

Az engedélyezésre jogosult tisztviselő által kiállított fizetési megbízásokat és visszafizetési felszólításokat a **számvitelért felelős tisztviselő** hajtja végre, és ő felelős a pénztárkezelésért; a számviteli szabályok és módszerek megállapításáért, a számviteli rendszerek hitelesítéséért, a könyvelésért és az intézmények éves beszámolóinak elkészítéséért. A számvitelért felelős tisztviselő továbbá aláírásával látja el a beszámolókat, kijelentve ezzel, hogy a beszámoló valós képet ad a pénzügyi helyzetről, a műveletek eredményéről és a cash flow-król.

Az uniós költségvetés felhasználásának kötelezettsége

Az éves költségvetésben szerepelnie kell az adott tevékenységet engedélyező költségvetési tételnek, mielőtt jogi kötelezettséget vállalnak harmadik féllel szemben (például szerződést vagy vissza nem térítendő támogatásra vonatkozó megállapodást kötnek). A költségvetési tételnek emellett elegendő forrást kell tartalmaznia a kiadások fedezésére. Amennyiben ezek a feltételek teljesülnek, a szükséges forrásokat a számviteli rendszerben tett költségvetési kötelezettségvállaláson keresztül le kell kötni a költségvetésben, és csak azt követően lehet jogi kötelezettségvállalást tenni. Semmilyen pénzügyi kötelezettséget nem lehet felhasználni az uniós költségvetésből, hacsak és amíg az engedélyezésre jogosult tisztviselő nem tesz költségvetési kötelezettségvállalást.

Jóváhagyás után a költségvetési kötelezettségvállalást rögzítik a költségvetési számviteli rendszerben, az előirányzatokat pedig ennek megfelelően használják fel. Ez azonban nincs hatással a pénzügyi kimutatásokra (azaz a főkönyvre), mivel még nem merült fel kiadás.

A kifizetés folyamata

A Bizottság évente több mint 2 millió kifizetést teljesít, és részt vesz a SWIFT-ben (Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication). Semmilyen kifizetést nem lehet teljesíteni, hacsak az adott művelettel foglalkozó engedélyezésre jogosult tisztviselő jóvá nem hagyta a költségvetési kötelezettségvállalást.

Az előfinanszírozás olyan kifizetés, amelynek célja, hogy pénzelőleget (pénztárkészletet) biztosítson a kedvezményezettnek. Az előfinanszírozást az egyedi jogi kötelezettségvállalásban meghatározott időszak során több kifizetésre is fel lehet osztani. Amennyiben a kedvezményezettnek nem merülnek fel elszámolható kiadások, köteles az előfinanszírozási előleget visszafizetni az EU-nak. A kifizetett előfinanszírozás tehát addig nem végleges kiadás, amíg a vonatkozó feltételeket nem teljesítették, és ezért az első kifizetéskor eszközként jelenik meg az uniós mérlegben.

Az illetékes uniós szerv költségtérítési igényt kap annak igazolása céljából, hogy a jogi kötelezettségvállalással összhangban a kedvezményezett hogyan használta fel az előfinanszírozási összeget. E költségtérítési igények beérkezési ritmusa a finanszírozott intézkedés típusától és a feltételektől függően változik.

A támogathatósági kritériumokat az alap-jogiaktus, a pályázati felhívás, a vissza nem térítendő támogatások kedvezményezettjeinek szóló egyéb dokumentumok és/vagy a vissza nem térítendő támogatásra vonatkozó megállapodások szerződéses záradékai vagy a vissza nem térítendő támogatásról szóló határozat tartalmazza. Az elemzést követően az elszámolható kiadásokat költségként lekönyvelik, a kedvezményezettet pedig értesítik a nem elszámolható összegekről.

A költségvetési rendelet és más – különösen a mezőgazdasági és a kohéziós politikát érintő – vonatkozó jogszabályok a kiadások ellenőrzésére jogosítanak fel az azok felmerülése után több évvel is. Amennyiben hibát, szabálytalanságot vagy csalást tárnak fel, pénzügyi korrekciót vagy visszafizettetést alkalmaznak (lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 6. megjegyzést).

3.3. Pénzügyi jelentéstétel és elszámoltathatóság

Az EU összevont éves beszámolója tájékoztatást nyújt az EU intézményeinek, ügynökségeinek és egyéb szerveinek tevékenységéről költségvetési és eredményszemléletű elszámolási szempontból. E beszámoló nem tartalmazza a tagállamok éves beszámolóját.

Az EU éves beszámolója két önálló, de egymással kapcsolatban lévő részből áll:

- a) a pénzügyi kimutatások; valamint
- b) a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések, amelyek részletes képet adnak a költségvetés végrehajtásáról.

A Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjének felelőssége az éves beszámoló elkészítése, valamint annak biztosítása, hogy a beszámoló minden lényegi szempontból valós képet adjon az Európai Unió pénzügyi helyzetéről, műveleteinek eredményéről és cash flow-iról.

A fenti éves beszámolókon felül meghatározott területekről szóló ad hoc jelentések is készülnek, például a költségvetési és pénzgazdálkodásra vonatkozó jelentés, a pénzügyi instrumentumokról szóló jelentés, a nyújtott garanciákról szóló jelentés és a pénzügyi korrekciókról szóló jelentés.

Jelentéstétel és elszámoltathatóság a Bizottságnál:

A Bizottság által elfogadott:

Összefoglaló jelentés a Bizottság
igazgatási eredményeiről

318. cikk szerinti jelentés az Unió
pénzügyi helyzetének értékeléséről

Összevont beszámoló

Közlemény az uniós költségvetés
védelméről

Főigazgatósági szinten:

Értékelések és éves tevékenységi
jelentések

3.4. Ellenőrzés és mentesítés

Ellenőrzés

Az Európai Unió éves beszámolóját és forrásokkal való gazdálkodását külső ellenőre, az Európai Számvevőszék (a Számvevőszék) ellenőrzi, amely tevékenysége részeként az Európai Parlament és a Tanács számára összeállítja a következőket:

1. az általános költségvetésből finanszírozott tevékenységekről szóló éves jelentés;
2. ellenőrzésein alapuló és megbízhatósági nyilatkozat formájában az éves jelentésben szereplő vélemény i. a beszámoló megbízhatóságáról, valamint ii. a beszámoló alapjául szolgáló – az adóalanyoktól beszedett bevételeket és a végső kedvezményezetteknek teljesített kifizetéseket magukban foglaló – műveletek jogszerűségéről és szabályszerűségéről; valamint
3. meghatározott területeket lefedő ellenőrzések eredményeiről szóló különjelentések.

Mentesítés

Egy költségvetési ciklus utolsó lépése a költségvetéssel kapcsolatos mentesítés az adott pénzügyi év vonatkozásában. Az Európai Unióban a mentesítésért felelős hatóság az Európai Parlament. Ez azt jelenti, hogy az éves beszámoló ellenőrzését és véglegesítését követően a Tanács javaslata, majd az Európai Parlament döntése alapján mentesítik a Bizottságot és más uniós szerveket az Unió költségvetésének végrehajtása alól az adott pénzügyi évre. E határozat alapját a következők képezik: az éves beszámoló vizsgálata, a Bizottság összefoglaló jelentése és éves értékelési jelentése, a Számvevőszék éves jelentése, ellenőrzési véleménye és különjelentései, és a Bizottság válaszai, valamint kérdések és további tájékoztatáskérések a Bizottság felé.

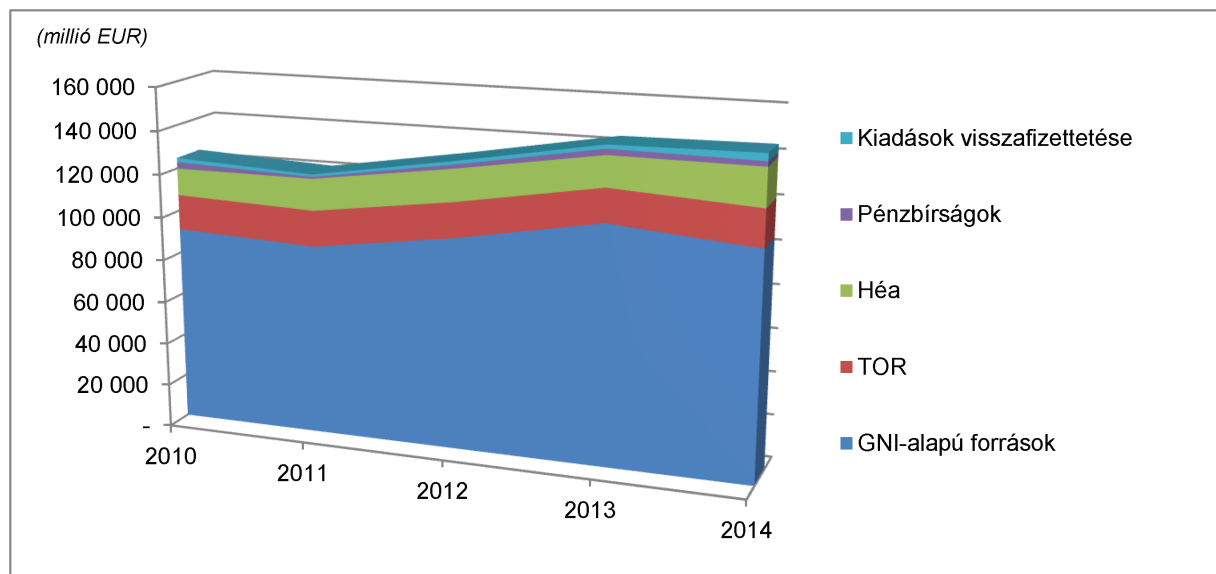
A mentesítés a költségvetés-végrehajtás külső ellenőrzésének politikai vetülete, az a határozat, amellyel a Tanács ajánlására eljáró Európai Parlament mentesíti a Bizottságot (és más uniós szerveket) egy adott költségvetés irányításának felelőssége alól annak lezárásával. E mentesítési eljárás háromféle eredményre vezethet: a mentesítés megadása, halasztása vagy elutasítása. Az Európai Parlamentben az éves költségvetési mentesítési eljárás szerves részét képezi a biztosok meghallgatása, akiket az Európai Parlament Költségvetési Ellenőrző Bizottságának tagjai kérdeznek a felelősségük alá tartozó szakpolitikai területekkel kapcsolatban. A mentesítésről szóló végső jelentést, amely a Bizottságnak szóló ajánlásokat is tartalmaz, plenáris ülésen fogadják el. A Tanács mentesítési ajánlását az ECOFIN fogadja el. Az Európai Parlament mentesítésről szóló végső jelentését és a Tanács mentesítési ajánlását egyaránt éves nyomon követési jelentés követi, amelyben a Bizottság ismerteti azokat a konkrét intézkedéseket, amelyeket az ajánlások végrehajtása érdekében hozott.

4. AZ EURÓPAI UNIÓ ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAI: PÉNZÜGYI HELYZET 2014-BEN

4.1. Általános tendenciák

Bevételek

A bevételek ötéves tendenciája (millió EUR):



2014-ben a GNI-alapú források csökkentek, míg az egyéb saját bevételek hasonló szinten maradtak, a kiadások viszfizettségéből (pénzügyi korrekciók és visszafizetések – lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 3.5. megjegyzést) származó összeg pedig csaknem megduplázódott (1,8 milliárd EUR-ról 3,4 milliárd EUR-ra emelkedett). Ennek oka, hogy előrehaladott szakaszban tart a 2000–2006-os kohéziós programozási időszak lezárása, valamint a kapcsolódó nem elszámolható kiadások visszavonása, továbbá a Bizottság jelentős korrekciókat szabott ki a mezőgazdasági politika terén.

Kiadások

A legnagyobb kiadási tételek az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap (EMGA), az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) és egyéb vidékfejlesztési eszközök, az Európai Regionális Fejlesztési Alap (ERFA), a Kohéziós Alap és az Európai Szociális Alap (ESZA) keretében teljesített transzfer jellegű kifizetések. A 2014-es pénzügyi évben ezek az összes kiadás majdnem 70 %-át tették ki.

A kiadások általában véve az elmúlt évhez hasonló szinten alakultak. Az ERFA/kohézió tekintetében azonban csökkenés figyelhető meg, mivel a 2014-ben elszámolt kiadások csak a 2007–2013-as programozási időszakhoz kapcsolódnak, ugyanakkor a jelenlegi 2014–2020-as programozási időszakra még nem könyveltek le kiadásokat, mivel a programok lassan indulnak be (a tagállamok csak 2015-ben kezdték meg a végrehajtást).

Az EU az olyan jövőbeli kifizetési kötelezettségeket is kiadásként számolja el, amelyeket még nem tüntetnek fel a készpénz alapú költségvetési számlákon. A mezőgazdaságra és a vidékfejlesztésre vonatkozó, a szállítói kötelezettségeknél feltüntetett jövőbeli kifizetési kötelezettségek emelkedése, valamint a biztosok, az európai parlamenti képviselők és a személyzet által megszerzett nyugdíjjogosultságokra vonatkozó jövőbeli kifizetési kötelezettségek általánosságban magasabb kiadásokhoz és negatív gazdasági eredményhez vezettek (e kifizetéseket jövőbeli költségvetésekből fogják finanszírozni és még nem tüntették fel a bevételek között).

Gazdasági eredmény

Az időszak gazdasági eredménye (deficit) a 2013-as 4 365 millió EUR-ról 2014-ben 11 280 millió EUR-ra emelkedett. Ennek fő oka a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekhez kapcsolódó jelentős biztosításmatematikai veszteség (nettó 9,2 milliárd EUR), amely a kamatlábak csökkenése miatt következett be. A – nemzetközileg alkalmazott – számviteli szabályok és a jelenlegi gazdasági környezet miatt ilyen fluktuációkra kell számítani. A kamatlábak emelkedése esetén várhatóan fordított hatás fog érvényesülni.

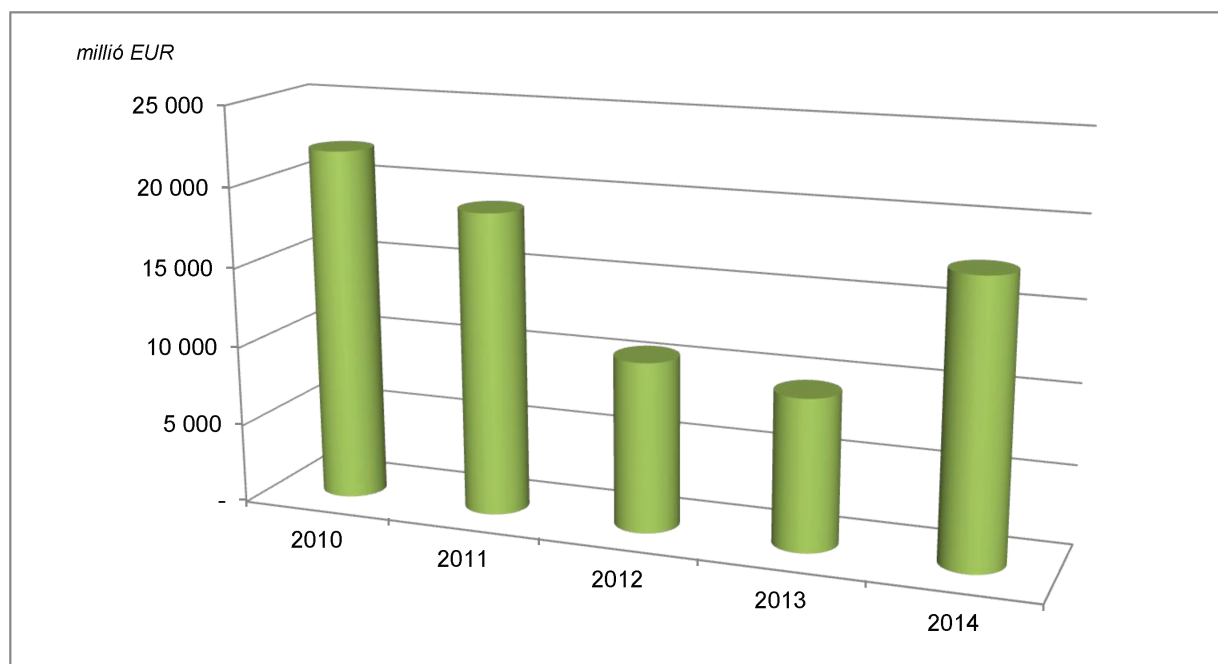
Továbbá mivel ez az összes kötelezettség értékének 2014. december 31-i biztosításmatematikai becslése, és az akkor érvényes különböző feltételezéseken alapul, ez a veszteség nem jelent tényleges kiadásokat az uniós költségvetés számára, és a következő években az uniós költségvetésből a nyugdíjasok részére kifizetendő összegekre nincs hatással. Ezeket a kifizetéseket már megbecsülték a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretben és az éves költségvetési eljárás keretében kerülnek majd végrehajtásra.

Eszközök

A mérleg eszközoldalán lévő legjelentősebb tételek a pénzügyi eszközök (befektetések, kölcsönök, készpénz) és az előfinanszírozási összegek, amelyek az EU eszközeinek közel 85 %-át teszik ki. A kölcsönök összege továbbra is stabil, hozzávetőleg 60 milliárd EUR (lásd a 4.3.2. megjegyzést), míg az uniós költségvetésből finanszírozott pénzügyi instrumentumok összege majdnem 2 milliárd EUR-val emelkedett (lásd a 4.3.1. megjegyzést). Az eszközoldalon az ingatlanok, gépek, berendezések alatt a Kopernikusz program eszközei (1,5 milliárd EUR) és a Galileóhoz kapcsolódó befejezetlen beruházások (1,5 milliárd EUR) szerepelnek.

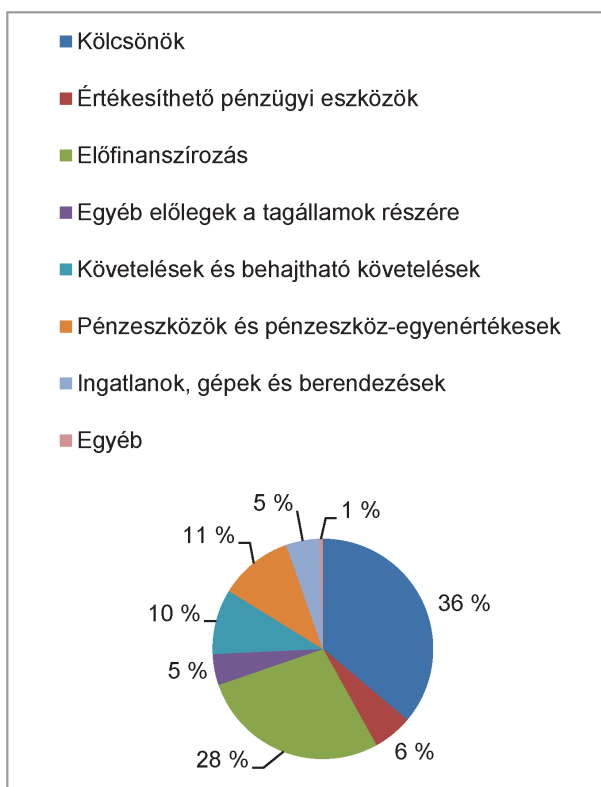
Az elmúlt évek során az uniós intézményeknek sikerült alacsony szinten tartani év végén a pénzeszközként és pénzeszköz-egyenértékesként tartott összegeket. A pénzeszközök 2014. december 31-i 17,5 milliárd EUR összegű magas egyenlege a költségvetési eljáráshoz kapcsolódik, és a tagállamoktól 2014 decemberében kapott, a héa- és GNI-egyenlegekkel kapcsolatos sajátforrás-hozzájárulásoknak köszönhető (lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 2.8.1. megjegyzést).

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek év végi állománya

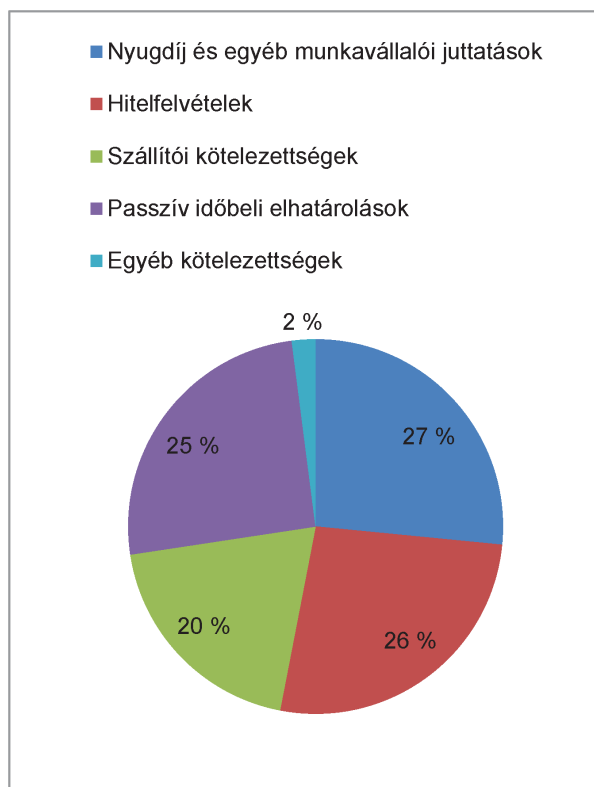


163 milliárd EUR összegű eszközállomány és 221 milliárd EUR összegű kötelezettségállomány a 2014. évi uniós mérlegben

Eszközök



Kötelezettségek



Kötelezettségek

A kötelezettség oldal elsősorban a következő négy kiemelt tételből áll: a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségek, a pénzügyi kötelezettségek, a szállítói kötelezettségek és az elhatárolt költségek. 2013-hoz képest a legnagyobb változás a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségek emelkedése a 2013-as 46,8 milliárd EUR-ról 2014-ben 58,6 milliárd EUR-ra, ami elsősorban a kamatlábak jelentős csökkenésének köszönhető (lásd feljebb).

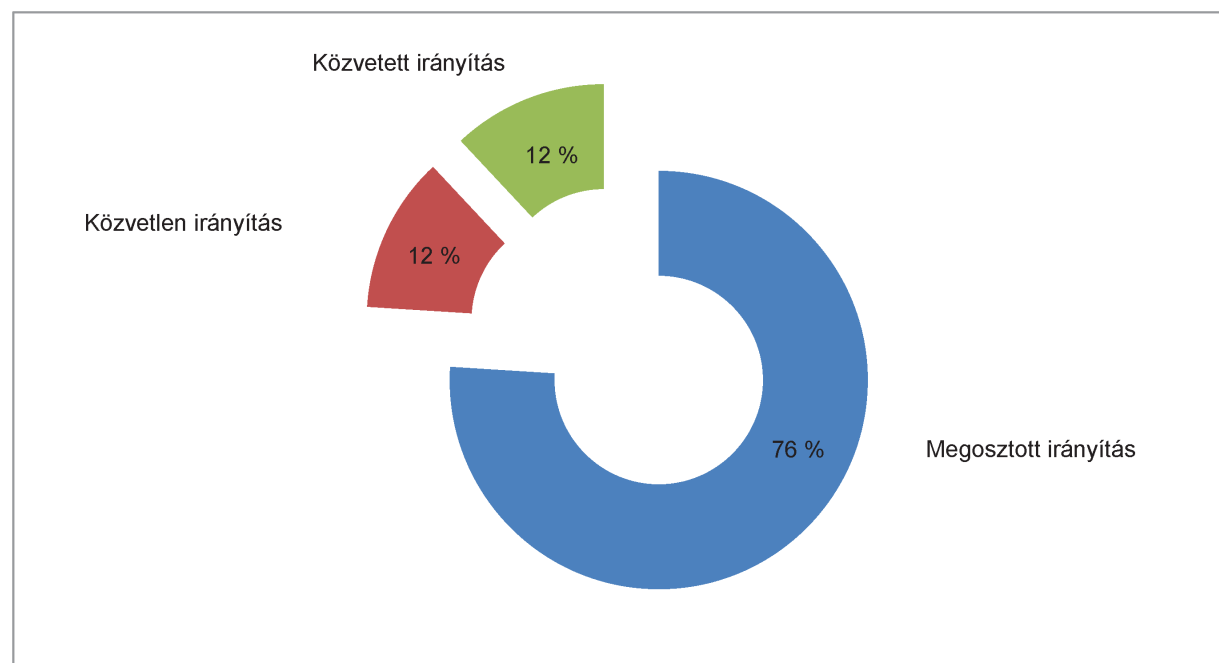
Az eszközöket meghaladó kötelezettségállomány nem jelenti azt, hogy az uniós intézmények pénzügyi nehézségekkel küzdenének, hanem inkább azt, hogy bizonyos kötelezettségeket jövőbeli éves költségvetésekből kell majd finanszírozni. Az eredményszámla elszámolás szabályai értelmében igen sok kiadást 2014-ben számolnak el, holott tényleges kifizetésükre esetleg csak 2015-ben vagy később, jövőbeli költségvetések keretében kerül sor. A kiemelendő legjelentősebb összegek az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap (EMGA) tevékenységei (amelyeket 2015-ben fizetnek ki) és a munkavállalói juttatások (amelyeket a következő 30 év során teljesítenek).

4.2. Előfinanszírozás

A Bizottság minden erőfeszítést megtesz annak érdekében, hogy az előfinanszírozást megfelelő szinten tartsa. Egyensúlyt kell teremteni a kiadások kontrollja és kellő időben történő elszámolása között. Megjegyzendő, hogy az előfinanszírozás szintjét jelentősen befolyásolja a többéves pénzügyi keret ciklusa – például a többéves pénzügyi keret időszakának elején várhatóan nagy előlegeket kell kifizetni a tagállamok részére a kohéziós politika keretében.

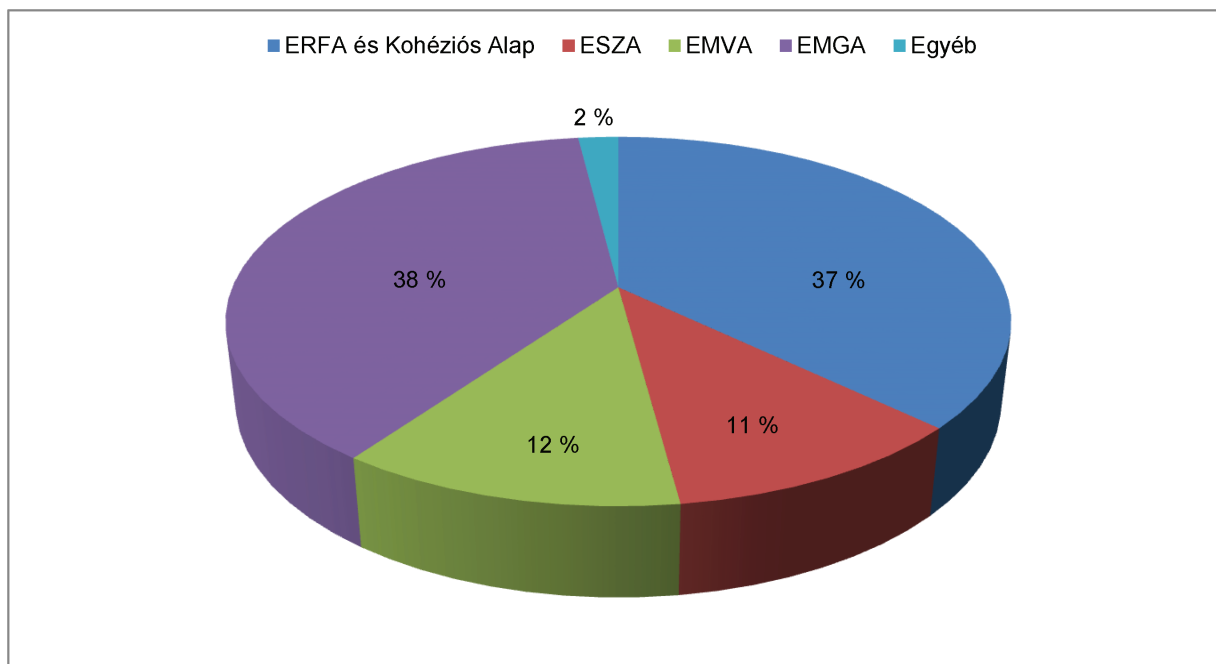
Az uniós mérlegben szereplő teljes előfinanszírozás (amely nem tartalmazza a tagállamok részére teljesített egyéb előlegeket) összege 45,2 milliárd EUR-t tesz ki, ennek 99,8 %-a bizottsági tevékenységekhez kapcsolódik. A Bizottság által nyújtott előfinanszírozás mintegy 76 %-át megosztott irányítással hajtják végre, ami azt jelenti, hogy a költségvetés végrehajtását a tagállamokhoz delegálják (a Bizottság felügyeleti szerepet lát el).

Bizottság általi előfinanszírozás irányítási mód szerinti bontásban



A megosztott irányítás alá tartozó kiadások többsége olyan területeket foglal magában, mint a mezőgazdasági kiadások és a strukturális intézkedések. A legjelentősebb előfinanszírozási összegek az Európai Regionális Fejlesztési Alaphoz (ERFA) és a Kohéziós Alaphoz, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alaphoz (EMVA) és az Európai Szociális Alaphoz (ESZA) kapcsolódnak.

Megosztott irányítás alá tartozó kiadások alap szerinti bontásban

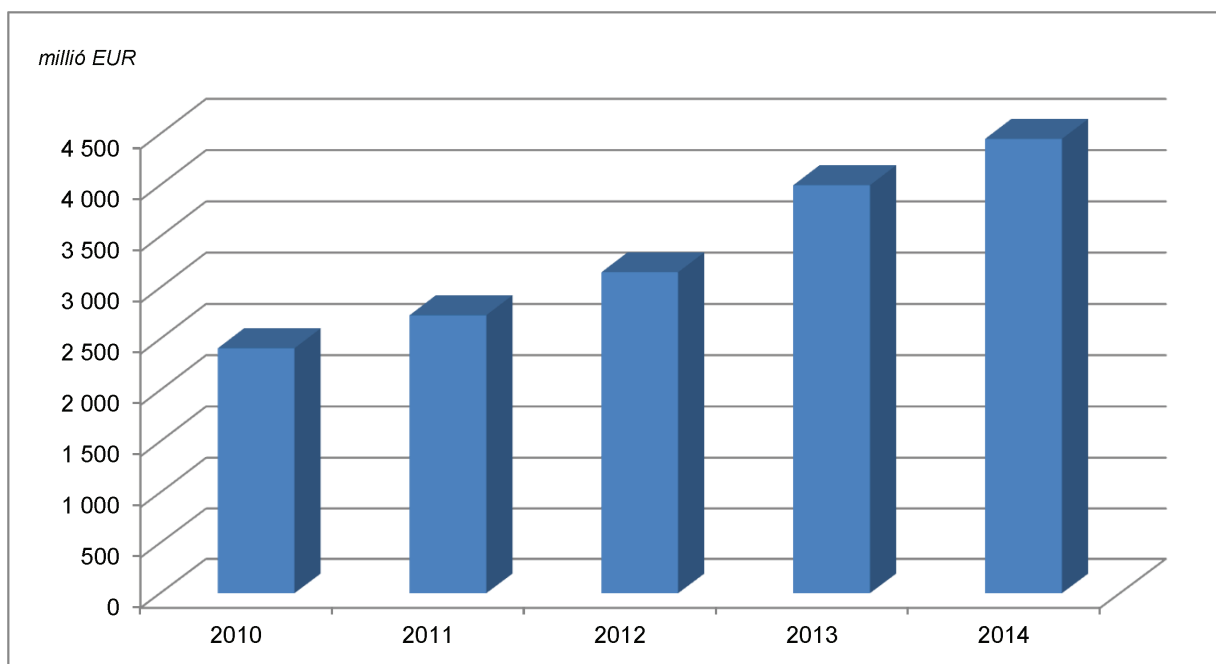


4.3. Pénzügyi instrumentumok

4.3.1. Az uniós költségvetésből finanszírozott, közvetlen és közvetett irányítás alá tartozó pénzügyi instrumentumok

A költségvetés végrehajtása szempontjából évről évre nő a pénzügyi instrumentumok jelentősége és volumene. A hagyományos költségvetés-végrehajtási módhoz képest – amely vissza nem térítendő és más támogatások nyújtására terjed ki – az e megközelítés mögött álló alapvető koncepció az, hogy a költségvetésből pénzügyi instrumentumok révén felhasznált minden egyes euróból a tőkeáttételi hatásnak köszönhetően a végső kedvezményezett több mint 1 eurót kap pénzügyi támogatásként. Az uniós költségvetés ezen intelligens felhasználása arra irányul, hogy maximalizálja a rendelkezésre álló források hatását.

Az uniós költségvetésből finanszírozott pénzügyi instrumentumok értékesíthető pénzügyi eszközei



Általánosságban a felhasznált pénzügyi instrumentumok három fő típusát különböztetjük meg:

— tőkeinstrumentumok,

- hiteleszközök, valamint
- garanciaeszközök.

Az ezekkel az eszközökkel kapcsolatos további részletek az alábbiakban szerepelnek.

Külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap (1 996 millió EUR összegű eszközállomány)

A külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap magában foglalja az Unió által tanácsi határozat eredményeként garantált hiteleket, különösen az Európai Beruházási Bank (EBB) EU-n kívüli hitelnyújtási műveleteit, a makroszintű pénzügyi támogatások keretében nyújtott hiteleket, valamint az EU-n kívüli Euratom-hiteleket. Az EBB által kezelt e hosszú lejáratú eszköz (befektetett rész: 1 489 millió EUR) finanszírozza az Unió által garantált bedőlt kölcsönöket. Az alapot az Unió általános költségvetéséből nyújtott (a műveletek tőkeértékének 9 %-ában előirányzott) kifizetésekből, az alap eszközeivel végrehajtott befektetéseken realizált kamatokból, valamint a fizetési kötelezettségüknek eleget nem tevő azon adóktól behajtott összegekből finanszírozzák, akik miatt az alap garanciáit lehívták. A felmerülő éves többletet bevételként vissza kell fizetni az uniós költségvetésbe.

Az Unió köteles költségvetését a harmadik országok számára nyújtott hitelek fedezésére szolgáló, a hitelgaranciához kapcsolódó tartalékkal kiegészíteni. E tartalék a garanciaalap szükségleteinek, és – amennyiben szükséges – az alaphoz rendelkezésre álló összeget meghaladó lehívott garanciák fedezésére szolgál, amelyek így könyvelésre kerülhetnek a költségvetésben. E tartalék összege megegyezik az év végén fennálló kölcsönök 9 %-os célösszegével.

Kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmus (961 millió EUR összegű eszközállomány)

A kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmust az EBB irányítja, a Bizottság befektetési portfólióját az EBB által támogatott kutatási projektekre nyújtott hitelek és garanciák pénzügyi kockázatának fedezésére használják. A kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmusra összesen legfeljebb 1 milliárd EUR-s bizottsági költségvetést terveztek, amelyből legfeljebb 800 millió EUR az „Együttműködés”, legfeljebb 200 millió EUR pedig a „Kapacitások” programból származik. Az EBB ugyanekkor összeg nyújtására vállalt kötelezettséget. A 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretből nem nyújtanak új költségvetési hozzájárulást a kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmushoz. A Bizottság hozzájárulása a mechanizmushoz az EFTA- és harmadik országoktól származó hozzájárulásokkal együtt 2014. december 31-én 856 millió EUR-t tett ki. 2014-ben a kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmushoz való 375 millió EUR összegű uniós hozzájárulást csoportosítottak át a Horizont 2020 keretében a mechanizmust követő adósságinstrumentumhoz. A függő kötelezettségként kimutatott összeg (a pénzügyi kimutatások 5.2.1. megjegyzése) az a maximális becsült veszteség 2014. december 31-én, amely a kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmus keretében az EBB által nyújtott hitelek és garanciák vonatkozásában a Bizottságot érintené. Megjegyzendő, hogy a Bizottság átfogó kockázata a mechanizmushoz nyújtott hozzájárulásának összegére korlátozódik.

Horizont 2020 (643 millió EUR összegű eszközállomány)

A Horizont 2020 a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keret alá tartozó új tőkeinstrumentum. A gazdasági növekedés és a munkahelyteremtés eszközének tekintett Horizont 2020 Európa vezetőinek és az Európai Parlament képviselőinek politikai támogatását élvezi. Ők egyetértettek abban, hogy a kutatás a jövőbe való beruházás, és ezért a kutatást az EU intelligens, fenntartható és inkluzív növekedésre és munkahelyteremtésre vonatkozó tervezetének középpontjába helyezték. A kutatás és az innováció összekapcsolásával a Horizont 2020 ezt segíti elő, és hangsúlyt fektet a kiváló tudományra, az ipari vezető szerepre és a társadalmi kihívások kezelésére. A cél az, hogy az európai tudomány világszínvonalú legyen, felszámolja az innováció útjában álló akadályokat, valamint a köz- és a magánszféra könnyebben együtt tudjon működni az innováció megvalósításában. A Horizont 2020-at az EBA kezeli.

ETF Startup eszköz (524 millió EUR összegű eszközállomány)

Az Európai Technológiai Hitelkeret (ETF) Startup eszköz magában foglalja a Growth & Employment programot, a vállalkozásokra és a vállalkozói szellemre vonatkozó többéves programot (MAP), valamint a versenyképességi és innovációs keretprogramot, az EBA vagyongazdálkodásában, amelyek a kkv-k létrehozásának és finanszírozásának kezdeti szakaszát támogatják, a megfelelő specializált kockázati tőke-társaságokba való befektetés révén.

A TEN-T-projektek számára biztosított hitelgarancia-eszköz (235 millió EUR összegű eszközállomány)

A TEN-T projektek hitelgarancia eszköze (LGTT) olyan garanciákat bocsát ki, amelyek a TEN-Transport projektek kezdeti éveire jellemző bevételi kockázatokat csökkentik. Sajátossága, hogy a garancia teljes készlettel rendelkező hitelkeretet biztosít, amely csak olyan esetekben kerül alkalmazásra, amikor a projekt cash flow-ja nem elegendő az első helyi adósságok fedezésére. Az eszköz a Bizottság és az EBB közös pénzügyi terméke. Az LGTT eszközhöz a 2007–2013-as finanszírozási időszakban nyújtott tőke-hozzájárulást eredetileg 1 milliárd EUR-ban rögzítették, amely egyenlően oszlott meg a Bizottság és az EBB között. A 670/2012/EU rendelet 200 millió EUR-t a projektkötvény-kezdemenyezésre és további 50 millió EUR-t vissza nem térítendő támogatásokra csoportosított át, így az eszközre még mindig rendelkezésre álló uniós hozzájárulás összesen 250 millió EUR-t tesz ki.

2014. december 31-ig a Bizottság 212 millió EUR-val járult hozzá az LGTT eszközökhöz. A függő kötelezettségként kimutatott összeg (a pénzügyi kimutatások 5.2.1. megjegyzése) az a maximális becsült veszteség 2014. december 31-én, amely az EBB által nyújtott LGTT-hitelek vonatkozásában a Bizottságot érintené. Megjegyzendő, hogy a Bizottság átfogó kockázata az eszközökhöz nyújtott hozzájárulásának összegére korlátozódik.

Pénzügyi instrumentumok típus szerinti bontásban

millió EUR

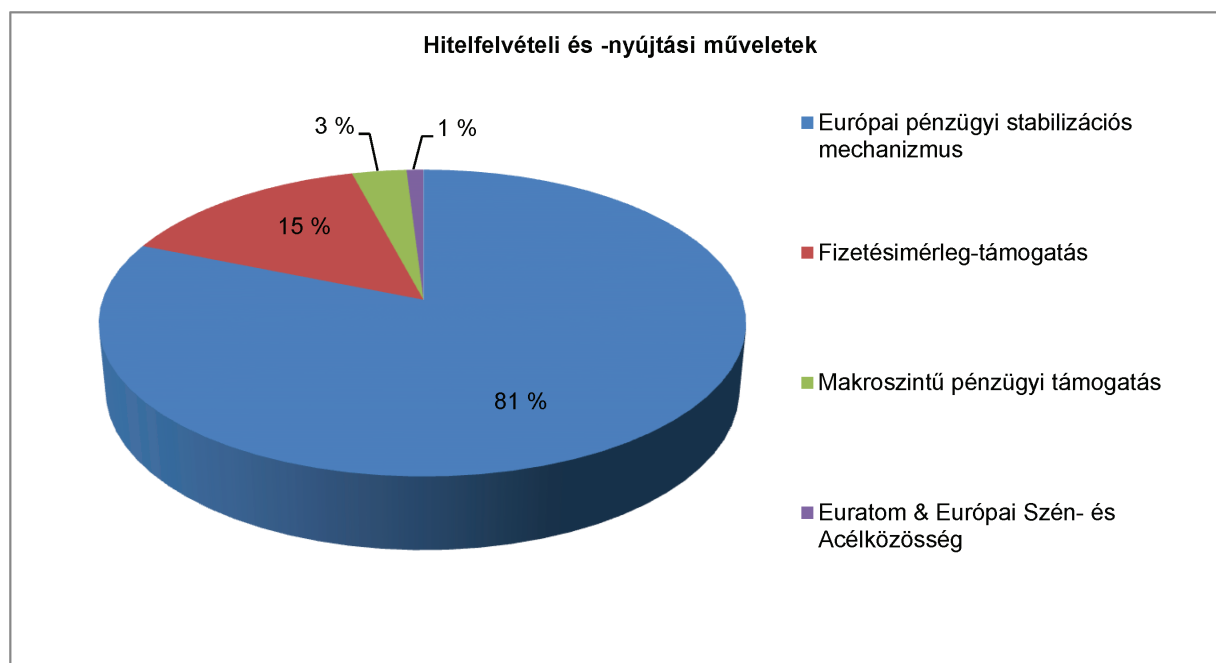
	Eszközök össze- sen	Kötelezettségek összesen	Nyújtott garanci- ák
Hiteleszközök/Tőkeinstrumentumok/Technikai segítségnyújtás:			
MEDA gazdasági és pénzügyi együttműködési eszköz az euromediterrán partnerség keretében	290	(3)	
Európai Szomszédsági és Partnerségi Támogatási Eszköz (ENPI)	167	(7)	
	457	(9)	
Hiteleszközök: Kkv-kat támogató hitelek	19	—	
Tőkeinstrumentumok:			
A versenyképességi és innovációs program keretében a gyorsan növekvő és innovatív kkv-k támogatására létrehozott eszköz	323	(0)	
COSME – a vállalkozások versenyképességét és a kis- és közép-vállalkozásokat segítő program	31	—	
A Délkelet-Európáért Európai Alap (EFSE)	118	—	
A Nyugat-balkáni Vállalkozásfejlesztési és Innovációs Eszközhöz tartozó vállalkozásbővítési alap (Enterprise Expansion Fund)	10	0	
A Nyugat-balkáni Vállalkozásfejlesztési és Innovációs Eszközhöz tartozó vállalkozásinnovációs alap (Enterprise Innovation Fund – EIF)	21	0	
Európai Technológiai Hitelkeret (ETF) Startup eszköz 1998	19	(0)	
Globális Energiahatékonysági és Megújulóenergia-alap (GEEREF)	72	—	
Többéves program (MAP) – Tőkefinanszírozási eszköz	183	(0)	
Marguerite Alap	37	—	
A foglalkoztatási és társadalmi befogadási célú európai Progress mikrofinanszírozási eszköz	60	—	
SE4F – Környezetbarát Növekedésért Alap a keleti szomszédság részére	52	—	
Európai Energiahatékonysági Alap	89	—	
Technológia-transzfer kísérleti projektek	2	(0)	
MIFA Debt Fund – mikrofinanszírozási kezdeményezés Ázsia részére	10	—	
SANAD – MENA Alap a mikro-, kis- és közép-vállalkozások számára	9	—	
	1 035	(1)	
Garanciaeszközök:			
A versenyképességi és innovációs program (CIP) keretében létrehozott kkv-garanciakeret (SMEG)	151	(259)	—

millió EUR

	Eszközök össze- sen	Kötelezettségek összesen	Nyújtott garanci- ák
COSME LGF – a vállalkozások versenyképességét és a kis- és közép vállalkozásokat segítő program	39	(1)	(42)
Horizont 2020 – uniós finanszírozás innovátoroknak	478	(11)	(98)
Horizont 2020 – Kkv-garancia	165	(1)	(267)
A Ten-T projektek hitelgarancia eszköze (LGTT)	235	(3)	(209)
A Nyugat-balkáni Vállalkozásfejlesztési és Innovációs Eszköz garanciaeszköze	21	(2)	(10)
Többéves program (MAP) vállalkozásoknak	26	(41)	—
Természetitőke-finanszírozási eszköz	3	—	—
Projektkötvény-eszköz (PBI)	149	(2)	(138)
Energiahatékonysági magánfinanszírozási eszköz (PF4EE)	6	(0)	—
Európai Progress mikrofinanszírozási megbízás (PMF TA)	13	(9)	—
Kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmus	961	(32)	(883)
Kkv-garancia keret	60	(15)	—
	2 309	(376)	(1 647)
Összesen	3 820	(386)	(1 647)
A külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap	1 996	(25)	(19 198)

4.3.2. A Bizottság irányítása alá tartozó hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

Az Európai Unióról szóló szerződés felhatalmazza az EU-t, hogy konkrét megbízások teljesítéséhez szükséges pénzügyi források mobilizálása érdekében hitelt vegyen fel. Az EU képviselőjében eljáró Bizottság jelenleg három fő programot működtet – makroszintű pénzügyi támogatás (MFA), fizetésimérleg-támogatás (BOP) és az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus (EFSM) –, amelyek keretében kölcsönöket nyújthat, és ezeket a tőkepiacokon vagy pénzügyi intézményeknél kibocsátott adósságinstrumentumok révén finanszírozza.



Az EU hitelfelvételi és -nyújtási műveletei nem költségvetési műveletek. A fenti programok keretében történő uniós hitelnyújtás finanszírozásához szükséges tőkét a tőkepiacokon vagy pénzügyi intézményeknél veszik fel. Az EU nem vehet fel hitelt szokásos költségvetési kiadásai vagy költségvetési hiány finanszírozására. A hitelfelvétel nagysága változó: a legfeljebb 500 millió EUR összegű zártkörű kibocsátásoktól a benchmark-névértékű (legalább 1 milliárd EUR összegű) kötvénykibocsátásig terjed. A forrásokat általánosságban „back-to-back” alapon, vagyis azonos kamattal, futamidővel és összegben veszik fel és kölcsönzik tovább a kedvezményezett tagállamnak. A „back-to-back” módszertől függetlenül a finanszírozási eszköz adósságszolgálatával kapcsolatos jogi kötelezettség az Uniót terheli, ami garantálja az időben és teljes mértékben történő törlesztést. A Bizottság eljárásokat alakított ki annak biztosítására, hogy a hitelfelvételt nemteljesítés esetén is visszafizessék. Az Európai Parlament, a Tanács és a Bizottság az egyes tagállamok hitelcsomagjaira vonatkozóan határozatban rögzíti a teljes nyújtott összeget, a folyósítandó részletek (maximális) számát és a hitelcsomag (átlagos) futamidejének maximumát. A Bizottság és a kedvezményezett ország ezt követően megállapodik a kölcsön/finanszírozás paramétereiről, így többek között a részletekről és a részfolyósítások fizetéséről. Ezenfelül a kölcsön első részletének kivételével valamennyi részlet szigorú feltételeknek való megfeleléstől függ, amelyek hasonlóak az EU/Nemzetközi Valutaalap (IMF) közös pénzügyi segítségével összefüggésben nyújtott IMF-támogatás elfogadott feltételeihez; ez a finanszírozás ütemezését befolyásoló újabb tényező. Ez azt jelenti, hogy a kibocsátások ütemezése és futamideje a kapcsolódó uniós hitelnyújtási tevékenységtől függ. A finanszírozás kizárólag euróban denominált, a futamidő pedig 3–30 év közötti.

Az uniós hitelfelvétel az EU közvetlen és feltétel nélküli kötelezettsége, amelyet a 28 tagállam garantál. Az EU-n kívüli országoknak nyújtott hitelek finanszírozására felvett kölcsönöket a külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap fedezi. A kedvezményezett tagállam nemteljesítése esetén az adósságszolgálat teljesítése lehetőség szerint a Bizottság rendelkezésre álló pénztáregyenlegéből történik. Amennyiben ez nem lehetséges, a Bizottság a szükséges forrásokat a tagállamoktól hívja le. Az EU saját forrásairól szóló jogszabály szerint (az 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet 12. cikke) az uniós tagállamok az uniós kötelezettségek teljesítése érdekében jogilag kötelesek elegendő pénzeszközt rendelkezésre bocsátani. A hitelezők így csak az EU, és nem a finanszírozott kölcsönök kedvezményezettjei hitelkockázatának vannak kitéve. A „back-to-back” továbbkölcsönzés garantálja, hogy az EU költségvetését nem terheli kamat- vagy devizaárfolyam-kockázat.

Fizetési mérleg

A fizetésimérleg-eszköz szakpolitikai alapú pénzügyi instrumentum, amely középtávú pénzügyi segítséget nyújt az Európai Unió tagállamainak. A folyó fizetéseikkel vagy tőke mozgásaikkal kapcsolatban nehézségeket tapasztaló vagy komoly nehézségekkel fenyegetett tagállamok részére biztosít kölcsönfelvételi lehetőséget. Csak azok a tagállamok használhatják ezt a mechanizmust, amelyek nem vezették be az eurót. A Lettországnak nyújtott fizetésimérleg-támogatási programot az euró 2014. január 1-jei bevezetését megelőzően nyújtották. Az eszköz keretében nyújtható kölcsönök maximális összege 50 milliárd EUR. A fizetésimérleg-eszköz keretében folyósított hitelekhez kapcsolódó hitelfelvételt az uniós költségvetés garantálja, így 2014. december 31-én a költségvetés e hitelek tekintetében legfeljebb 8,6 milliárd EUR összegű lehetséges kockázatnak volt kitéve (a lenti 8,4 milliárd EUR a nominális érték).

millió EUR

	Magyarország	Lettország	Románia	Összesen
Összes nyújtott kölcsön	6 500	3 100	8 400	18 000
2013.12.31-ig folyósított	5 500	2 900	5 000	13 400
2014-ben folyósított	—	—	—	—
2014.12.31-ig folyósított kölcsönök	5 500	2 900	5 000	13 400
2014.12.31-ig visszafizetett kölcsönök	(4 000)	(1 000)	—	(5 000)
2014.12.31-én kinnlévő összeg	1 500	1 900	5 000	8 400

A kölcsönök visszafizetési ütemtervét bemutató táblázat az alábbiakban szerepel.

2008 novembere és 2009 májusa között 14,6 milliárd EUR összegben nyújtottak pénzügyi segítséget Magyarország, Lettország és Románia számára, ebből 2011 közepéig 13,4 milliárd EUR-t folyósítottak. Meg kell jegyezni, hogy a Magyarországra vonatkozó fizetésimérleg-támogatási program 2010 novemberében lejárt (1 milliárd EUR-t nem hívtak le), az első két törlesztőrészlet – 2 milliárd EUR 2011 decemberében és 2 milliárd EUR 2014 novemberében – rendben beérkezett. A Lettországra vonatkozó fizetésimérleg-támogatási program 2012 januárjában lejárt (200 millió EUR-t nem

hívtak le), az első két törlesztőrészlet – 1 milliárd EUR 2014 áprilisában és 1,2 milliárd EUR 2015 januárjában – szintén időben beérkezett. A Romániára vonatkozó első fizetésimérleg-támogatási program 2012 májusában lejárt, és a teljes odaítélt összeget (5 milliárd EUR-t) folyósították. Az 1,5 milliárd EUR-s első törlesztőrészlet 2015 januárjában rendben beérkezett.

Románia 2011 februárjában gazdasági növekedésének újraindítása érdekében további elővigyázatossági pénzügyi támogatást kért a fizetésimérleg-támogatási mechanizmus keretén belül. 2011. május 12-én a Tanács úgy határozott, hogy legfeljebb 1,4 milliárd EUR-s összeget bocsát Románia rendelkezésére az uniós elővigyázatossági fizetésimérleg-eszköz útján (2011/288/EU tanácsi határozat), ez azonban 2013. március végén felhasználás nélkül lejárt. Románia második elővigyázatossági támogatás iránti kérelmét követően a Tanács 2013. október 22-én úgy határozott (2013/531/EU tanácsi határozat), hogy legfeljebb 2 milliárd EUR összegben támogatást nyújt az uniós elővigyázatossági fizetésimérleg-eszköz útján, amely 2015. szeptember 30-ig marad aktíválható. Amennyiben az aktiválás megtörténik, ezt a pénzügyi támogatást legfeljebb nyolc éves átlagos futamidejű kölcsön formájában kell nyújtani. Mivel jelenleg ez a 2 milliárd EUR összegű elővigyázatossági fizetésimérleg-eszköz az egyetlen a fizetésimérleg-eszköz keretén belül, ez az egyedüli még rendelkezésre álló összeg.

Európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus

	millió EUR		
	Írország	Portugália	Összesen
Összes nyújtott kölcsön	22 500	26 000	48 500
2013.12.31-ig folyósított	21 700	22 100	43 800
2014-ben folyósított	800	2 200	3 000
2014.12.31-ig folyósított kölcsönök	22 500	24 300	46 800
2014.12.31-ig visszafizetett kölcsönök	—	—	—
2014.12.31-én fennálló kölcsönök	22 500	24 300	46 800

A kölcsönök visszafizetési ütemtervét bemutató táblázat az alábbiakban szerepel.

Európa pénzügyi stabilitásának megőrzése érdekében a Tanács 2010. május 11-én elfogadta az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmust (407/2010/EU tanácsi rendelet). Az EUMSZ 122. cikkének (2) bekezdésén alapuló mechanizmus lehetővé teszi, hogy egy tagállam számára pénzügyi támogatást nyújtsanak, ha általa nem befolyásolható rendkívüli körülmények folytán nehézségekkel küzd, vagy súlyos nehézségek komoly veszélye áll fenn. A segítségnyújtás hitel vagy hitelkeret formáját öltheti. A Bizottság az Unió nevében hitelt vesz fel a tőkepiacon vagy pénzügyi intézményeknél, majd az így szerzett pénzeszközöket hitel formájában a kedvezményezett tagállam rendelkezésére bocsátja. Az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében hitelben részesülő országok esetében a részletek folyósítását megelőzően negyedévente értékeli a hitelhez csatolt szakpolitikai feltételek teljesítését.

Az ECOFIN Tanács 2010. május 9-i következtetéseiben a mechanizmus általános felső határát 60 milliárd EUR-ban rögzítették, de a jogszabályi korlátról a 407/2010/EU tanácsi rendelet 2. cikkének (2) bekezdése rendelkezik, amely a kinnlevő összeg felső határát a saját források felső határán belül rendelkezésre álló mozgástérre korlátozza. Az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében folyósított hitelekhez kapcsolódó hitelfelvételt az uniós költségvetés garantálja, így 2014. december 31-én a költségvetés e hitelek tekintetében legfeljebb 47,5 milliárd EUR összegű lehetséges kockázatnak volt kitéve (a fenti 46,8 milliárd EUR a nominális érték). Mivel az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében a hitelfelvételt az uniós költségvetés garantálja, az Európai Parlament megvizsgálja a Bizottság európai pénzügyi stabilizációs mechanizmussal kapcsolatos intézkedéseit és ellenőrzést gyakorol a költségvetési és mentesítési eljárással összefüggésben. Mivel az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus mindkét programja lejárt, a fenti táblázat nem tartalmaz rendelkezésre álló összegeket.

A Tanács végrehajtási határozattal 2010 decemberében legfeljebb 22,5 milliárd EUR összegű Írországnak nyújtandó hitelről, 2011 májusában pedig legfeljebb 26 milliárd EUR összegű Portugáliának nyújtandó hitelről határozott. Az eredeti végrehajtási határozatok az IMF-támogatáshoz hasonló feltételeket eredményező kamatfelárat rögzítettek. A 2011/682/EU és a 2011/683/EU tanácsi végrehajtási határozat 2011. október 11-i elfogadásával a Tanács visszamenőlegesen csökkentette a kamatfelárat, továbbá a maximális átlagos futamidőt 7,5 évről 12,5 évre emelte, az egyes részfolyósítások futamidejét

pedig 30 évre meghosszabbította. A Tanács 2013. június 21-én elfogadta a 2013/313/EU és a 2013/323/EU tanácsi végrehajtási határozatot és 7 évről 19,5 évre emelte az Írországnak és Portugáliának az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében nyújtott hitelek maximális átlagos futamidejét. A meghosszabbítás zökkenőmentessé teszi mindkét ország adósság-visszafizetését, valamint a programot követő években enyhíti a refinanszírozási szükségletet.

Az utolsó három részletet 2014-ben folyósították: 2014 márciusában 0,8 milliárd EUR-t Írország és 1,8 milliárd EUR-t Portugália számára, és végül 2014 novemberében 0,4 milliárd EUR-t Portugália számára. A Portugália számára nyújtott 1,7 milliárd EUR összegű pénzügyi segítségnyújtás lehívás nélkül lejárt. Jelenleg nincs rendelkezésre álló összeg az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében.

A következő táblázat áttekintést nyújt az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus és a fizetésimérleg-eszköz keretében nyújtott kölcsönöknek a beszámoló aláírási időpontjában kinnlévő nominális összegeire (milliárd EUR-ban) vonatkozó visszafizetési ütemtervéről:

Év	Fizetésimérleg-eszköz				Európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus			Összesen
	Magyarország	Lettország	Románia	Összesen	Írország	Portugália	Összesen	
2015				0	5,0		5,0	5,0
2016	1,5			1,5		4,75	4,75	6,25
2017			1,15	1,15			0	1,15
2018			1,35	1,35	3,9	0,6	4,5	5,85
2019		0,5	1,0	1,5			0	1,5
2021				0	3,0	6,75	9,75	9,75
2022				0		2,7	2,7	2,7
2024				0	0,8	1,8	2,6	2,6
2025		0,2		0,2			0	0,2
2026				0	2,0	2,0	4,0	4,0
2027				0	1,0	2,0	3,0	3,0
2028				0	2,3		2,3	2,3
2029				0		0,4	0,4	0,4
2032				0	3,0		3,0	3,0
2038				0		1,8	1,8	1,8
2042				0	1,5	1,5	3,0	3,0
Összesen	1,5	0,7	3,5	5,7	22,5	24,3	46,8	52,5

Makroszintű pénzügyi támogatás

Az MFA szakpolitikai alapú pénzügyi instrumentum, amelynek keretében feltétel nélküli és célhoz nem rendelt fizetésimérleg- és/vagy költségvetés-támogatást nyújtanak az EU területéhez földrajzilag közel fekvő, partneri viszonyban lévő harmadik országoknak. A támogatás közép- vagy hosszú lejáratú kölcsönök vagy támogatások, illetve ezek megfelelő kombinációjának formáját ölti, és általában valamely IMF által támogatott kiigazítási és reformprogram keretében nyújtott finanszírozást egészít ki. Ezeket a kölcsönöket a külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap fedezi (lásd a pénzügyi kimutatások 2.4. megjegyzését).

4.3.3. Kormányközi pénzügyi stabilitási mechanizmusok az EU-Szerződés keretén kívül: az Európai Pénzügyi Stabilitási Eszköz és az Európai Stabilitási Mechanizmus

Az Európai Pénzügyi Stabilitási Eszközt (EFSF) az euróövezeti tagállamok hozták létre, és megbízatása arra terjed ki, hogy az euróövezeti tagállamoknak nyújtott pénzügyi segítségnyújtás révén megőrizze az európai pénzügyi stabilitást. Az EFSF nem uniós szerv, az uniós beszámólótól teljesen független és a konszolidációs körbe nincs bevonva. Az uniós költségvetés az EFSF-re nem nyújt garanciát. Következésképpen az eszköz – az alábbiakban bemutatott lehetséges szankciós bevételtől eltekintve – nem gyakorol hatást az uniós beszámolóra. Az Európai Stabilitási Mechanizmus (ESM) hatálybalépésével (lásd az alábbiakban) az EFSF 2013. július 1-jét követően nem nyújtott új pénzügyi segítséget.

A pénzügyi segítségnyújtáshoz kapcsolódó szakpolitikai feltételrendszerről szóló tárgyalások lefolytatásáért és a feltételrendszernek való megfelelés nyomon követéséért a Bizottság felel. Az 1173/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet pénzbírság formáját öltő szankciók kiszabását teszi lehetővé azon tagállamokra nézve, amelyek pénzneme az euró. Az előző évi tagállami GDP 0,2 %-ának megfelelő pénzbírság akkor alkalmazható, ha egy tagállam nem tett megfelelő intézkedéseket a túlzott költségvetési hiány kiigazítására, vagy ha manipulálták a statisztikákat. Ehhez hasonlóan a makrogazdasági egyensúlytalanságokról szóló 1174/2011/EU rendelet a GDP 0,1 %-át kitevő éves pénzbírságot ír elő euróövezeti tagállamokra akkor, ha a tagállam nem hajtotta végre a kért kiigazító intézkedést, vagy ha a benyújtott kiigazító intézkedési terv nem megfelelő. Az 1177/2011/EU rendelet aktualizálta a túlzott hiány esetén követendő eljárás végrehajtásának felgyorsításáról és pontosításáról szóló 1467/97/EK rendeletet. Az aktualizált rendelet ugyancsak tartalmazza (a GDP 0,2 %-án felül egy változó elemet is tartalmazó) pénzbírság euróövezeti tagállamokra való kiszabásának lehetőségét. A pénzbírságokat az uniós költségvetésen keresztül juttatják majd el az EFSF-hez. Ez azt jelentené, hogy az összegek költségvetési bevételként és kiadásként egyaránt szerepelnének, így nem gyakorolnának hatást az átfogó költségvetési eredményre. Ugyanígy nem lennének hatással az uniós pénzügyi kimutatásokban szereplő gazdasági eredményre sem.

Az Európai Stabilitási Mechanizmus a nemzetközi közjog szerinti, az EU-Szerződés hatálya alá nem tartozó kormányközi szervezet. Az Európai Stabilitási Mechanizmus létrehozásáról szóló szerződést a 17 akkori euróövezeti tagállam írta alá, és a mechanizmus 2012 októberében kezdte meg működését. Az Európai Stabilitási Mechanizmus átvette az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus és az EFSF által végzett feladatokat, így az egyetlen olyan állandó mechanizmussá vált, amely az euróövezeti tagállamok kérésére pénzügyi segítséget nyújt. Következésképpen az EFSF és az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében nem indítanak új finanszírozási programokat, és új kölcsönkonstrukciók megállapodásokat sem kötnek. Azt is meg kell jegyezni, hogy az uniós költségvetés nem fogja garantálni az Európai Stabilitási Mechanizmus keretében történő hitelfelvételeket. Mivel e mechanizmus saját jogi személyiséggel rendelkezik és közvetlenül az euróövezeti tagállamok finanszírozzák, nem uniós szerv és – az alábbiakban bemutatott lehetséges szankciós bevételtől eltekintve – sem az uniós beszámolóra, sem az uniós költségvetésre nincs hatással.

A beszedett pénzbírságokat az uniós költségvetésen keresztül juttatják majd el az Európai Stabilitási Mechanizmushoz, ha az EFSF már befejezte működését. A gazdasági és monetáris uniósbeli stabilitásról, koordinációról és kormányzásról szóló szerződés továbbá kényszerítő bírságot ír elő azokra a szerződő felekre, amelyek nem hozták meg a hiányra vonatkozó kritérium megsértése esetén szükséges intézkedéseket. A GDP 0,1 %-át meg nem haladó kiszabott bírságokat az euróövezeti tagállamok az Európai Stabilitási Mechanizmusnak kötelesek befizetni (így az EFSF-hez hasonlóan e bírságok nem lesznek hatással az uniós költségvetési eredményre), a nem euróövezeti tagállamok pedig az uniós költségvetésnek. Ez utóbbi esetben a szankciós összeg az uniós költségvetés szempontjából bevételnek minősül és ekként tüntetik fel a beszámolóban.

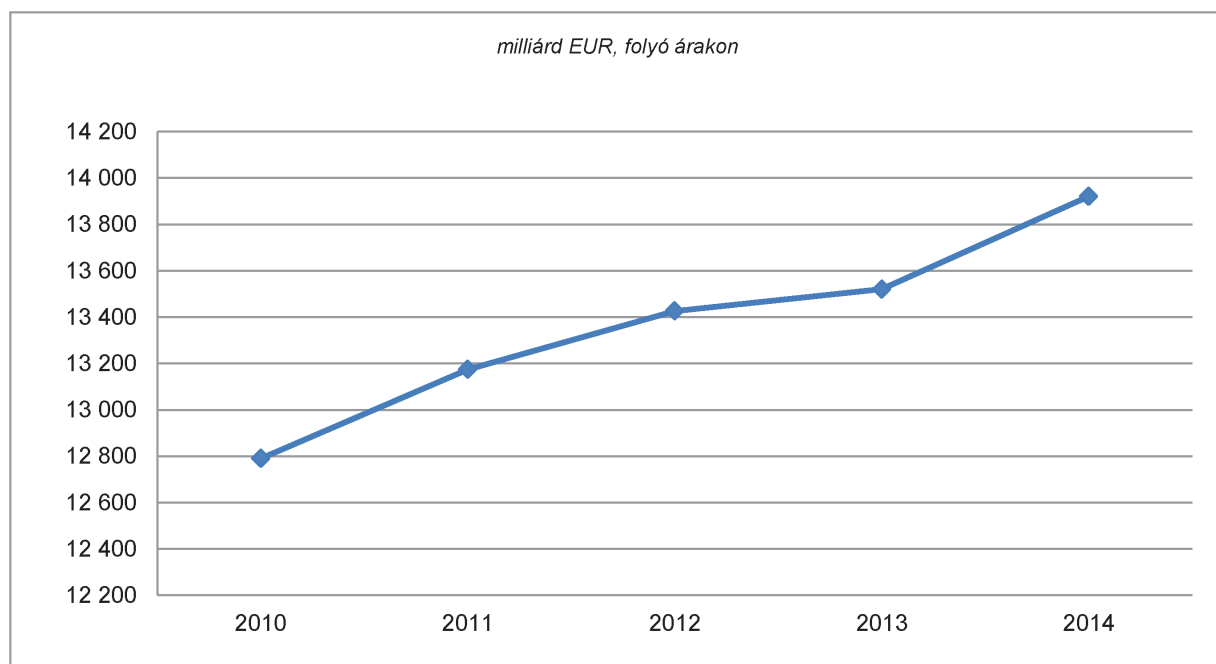
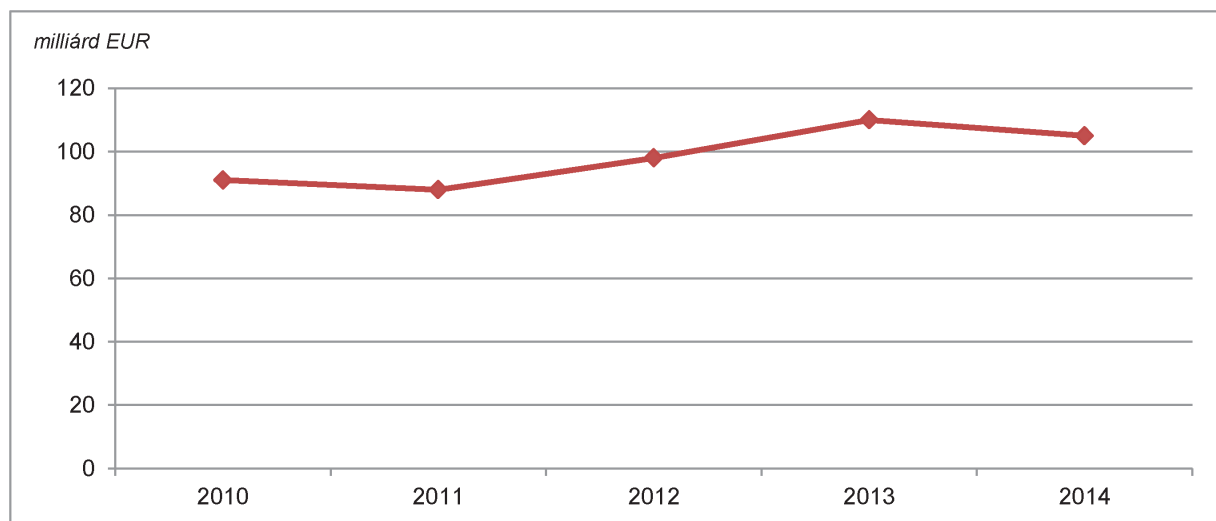
5. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI HÁTTERE

Makrogazdasági környezet

Az államadósság-válsággal összefüggésben az uniós tagállamok gazdasági növekedése 2012-től 2013-ig lelassult, majd 2013-tól 2014-ig emelkedett. A tagállamok általános gazdasági helyzetét az EU sajátforrás-bevételei is tükrözték, ami a tradicionális saját források és a héabevételek kismértékű emelkedését eredményezte. Mivel a GNI-alapú forrás olyan maradványkomponens, amely közvetlenül kapcsolódik a költségvetési hatóság által elfogadott kifizetési előirányzatok teljes szintjéhez (és ezeket az előirányzatokat a tagállamok a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretben csökkentették), a GNI-alapú forrásból származó bevétel összege 2014-ben csökkent.

A Stabilitási és Növekedési Paktum megerősítése az EU-ban elősegíti az érintett uniós tagállamok államháztartásának fenntarthatóságát. A fiskális paktum célja, hogy konszolidálja a tagállamok államháztartását és lehetővé tegye számukra, hogy a következő években növeljék GDP-jüket.

Az Európai Központi Banknak (EKB) a kamatlábak alacsony szinten tartására irányuló politikája támogatja az euróövezeti gazdaság stabilizálását. Az EKB megbízatásán belül hozzájárul az euróövezet növekedésének fokozásához.

Az EU-28 GDP-je piaci áron**Bevétel GNI-alapú forrásokból****Teljesítetlen kifizetési igények**

Az uniós makrogazdasági környezet miatt a tagállamok nemzeti költségvetéseire nehezedő nyomás az uniós költségvetés kifizetési előirányzataira is hatást gyakorol. Ez a hatás közvetlenül érinti a tagállamoktól és egyéb kedvezményezettekkel kapott kifizetési igényeket is. Év végéig az összes teljesítetlen kifizetési igény a 2013-as 24,3 milliárd EUR-ról 2014-ben 25,8 milliárd EUR-ra emelkedett. Jóllehet az év vége felé benyújtott összegek miatt mindig lesznek fennálló igények, az elmúlt években megfigyelt kivételesen nagy összegek fő oka a kifizetési előirányzatok hiánya.

A teljesítetlen kifizetési igényeket a jövőbeli költségvetésekből kell finanszírozni. Ezt szem előtt tartva 2015 májusában az Európai Parlament, a Tanács és a Bizottság kifizetési tervről állapodott meg, hogy az uniós költségvetést újra fenntarthatóvá tegye. Az EU számára kulcsfontosságú, hogy a hosszú távú igények a költségvetés kifizetési előirányzataiban is tükröződjenek, mivel a költségvetési hatóság ez utóbbiakról hoz döntést, és ezek nélkül semmilyen kifizetést nem lehet teljesíteni, illetve nem lehet pénzeszközt átutalni. A megállapodást követően az előirányzatok a havi sajátforrás-beszedési folyamat révén automatikusan átalakulnak az EU rendelkezésre álló pénzeszközévé.

A Bizottságon belül hetente (néha naponta) rövid távú cash flow-előrejelzést készítenek annak biztosítására, hogy az EU azonnali kifizetési kötelezettségei a költségvetésben rendelkezésre álló kifizetési előirányzatok keretein belül teljesíthetők legyenek. Ezt a rövid távú előrejelzést használják a tagállamoktól havonta lehívandó sajátforrás-összegek becslésének alapjául. Minden hónap első munkanapján a tagállamoknak jóvá kell írniuk a Bizottság sajátforrás-számláin az uniós költségvetésbe bevitt héa- és GNI-alapú források teljes összegének egy tizenkettedét. A Bizottság pénzeszközállományának függvényében felkérheti a tagállamokat az év első negyedévében, hogy egy vagy két hónappal hozzák előre a héa- és GNI-alapú források befizetését. Az előre jelzett pénzeszköz-igényektől függően az említett előlegeket a későbbi hónapokban le kell vonni a forráslehívásokból.

Közép- és hosszú távon a Bizottság rendszeres tevékenységeinek részeként részletesen nyomon követi az EU kifizetési követelményeit. Erre például a többéves pénzügyi keretre vonatkozó bizottsági javaslatok, az éves költségvetés vagy a költségvetés-módosítások kidolgozásához van szükség. A többéves pénzügyi keret tárgyalási szakaszában az alkalmazott modelleket és az alapul szolgáló feltételezéseket rendszeresen nyomon követik és szükség esetén aktualizálják. A modellszimuláció eredményeit felhasználják a többéves pénzügyi keret kifizetési felső határának megállapításáról folytatott költségvetési tárgyalások során.

AZ ÖSSZEVONT BESZÁMOLÓT KÍSÉRŐ MEGJEGYZÉS

Az Európai Unió 2014. évi összevont éves beszámolója az intézmények és szervek által az Európai Unió általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendelet 148. cikkének (2) bekezdése értelmében bemutatott adatok alapján került összeállításra. Kijelentem, hogy a beszámoló e költségvetési rendelet IX. címének, valamint a pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben rögzített számviteli alapelveknek, szabályoknak és módszereknek megfelelően készült.

Ezen intézmények és szervek számvitelért felelős tisztviselői valamennyi olyan adatot rendelkezésemre bocsátottak – és igazolták azok megbízhatóságát –, amelyek az Európai Unió eszközeit és forrásait, valamint költségvetésének végrehajtását bemutató beszámolók összeállításához szükségesek.

Kijelentem, hogy ezen adatok, valamint az Európai Bizottság beszámolójának ellenjegyzéséhez általam szükségesnek ítélt ellenőrzések alapján megalapozott bizonyossággal rendelkezem arról, hogy a beszámoló minden lényegi szempontból valós képet ad az Európai Unió pénzügyi helyzetéről, műveleteinek eredményéről és cash flow-járól.

[aláírás]

Manfred KRAFF

a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője

2015. július 17.

ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÉS MAGYARÁZÓ MEGJEGYZÉSEK ⁽¹⁾

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
MÉRLEG	24
EREDMÉNYKIMUTATÁS	25
CASH FLOW-KIMUTATÁS	26
KIMUTATÁS A NETTÓ ESZKÖZÁLLOMÁNY VÁLTOZÁSAIRÓL	27
MEGJEGYZÉSEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ	28
1. LÉNYEGES SZÁMVITELI POLITIKÁK	28
2. MEGJEGYZÉSEK A MÉRLEGHEZ	39
3. MEGJEGYZÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ	61
4. MEGJEGYZÉSEK A CASH FLOW-KIMUTATÁSHOZ	73
5. FÜGGŐ KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK, VALAMINT EGYÉB JELENTŐS KÖZZÉTÉTELEK	73
6. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉDELME	77
7. PÉNZÜGYI KOCKÁZATKEZELÉS	83
8. KAPCSOLT FELEKRE VONATKOZÓ KÖZZÉTÉTELEK	94
9. A MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	96
10. A KONSZOLIDÁLÁS ALKALMAZÁSI KÖRE	96

⁽¹⁾ Meg kell jegyezni, hogy a számadatok millió euróra való kerekítése miatt a következő táblázatok néhány pénzügyi adata pontatlannak tűnhet.

MÉRLEG

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Immateriális javak	2.1	282	237
Ingatlanok, gépek és berendezések	2.2	7 937	6 104
Tőke módszerrel elszámolt befektetések	2.3	409	349
Pénzügyi eszközök	2.4	56 438	59 844
Előfinanszírozás	2.5	18 358	38 072
Visszterhes követelések és nem visszterhes behajtható követelések	2.6	1 198	498
		84 623	105 104
FORGÓESZKÖZÖK			
Pénzügyi eszközök	2.4	11 811	5 571
Előfinanszírozás	2.5	34 237	21 367
Visszterhes követelések és nem visszterhes behajtható követelések	2.6	14 380	13 182
Készletek	2.7	128	128
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	2.8	17 545	9 510
		78 101	49 758
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		162 724	154 862
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Nyugdíj és egyéb munkavállalói juttatások	2.9	(58 616)	(46 818)
Céltartalékok	2.10	(1 537)	(1 323)
Pénzügyi kötelezettségek	2.11	(51 851)	(56 369)
		(112 005)	(104 510)
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Céltartalékok	2.10	(745)	(545)
Pénzügyi kötelezettségek	2.11	(8 828)	(3 163)
Szállítói kötelezettségek	2.12	(43 180)	(36 213)
Passzív időbeli elhatárolások	2.13	(55 973)	(56 282)
		(108 726)	(96 204)
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		(220 730)	(200 714)
NETTÓ ESZKÖZÖK		(58 006)	(45 852)
Tartalékok	2.14	4 435	4 073
Tagállamoktól lehívandó összegek ⁽¹⁾	2.15	(62 441)	(49 925)
NETTÓ ESZKÖZÖK		(58 006)	(45 852)

⁽¹⁾ Az Európai Parlament által 2014. december 17-én elfogadott költségvetés rendelkezése szerint az Unió rövid lejáratú kötelezettségeit a tagállamok által 2015-ben beszédendő vagy azoktól 2015-ben lehívandó saját forrásokból kell kifizetni. Továbbá a személyzeti szabályzat (a módosított, 1968. február 29-i 259/68/EGK, Euratom, ESZAK tanácsi rendelet) 83. cikkének megfelelően a tagállamok együttesen garantálják a nyugdíjkötelezettségeket.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014	2013 (új kategóriába sorolt) ⁽¹⁾
BEVÉTELEK			
Nem visszerthes ügyletekből származó bevétel			
GNI-alapú források	3.1	104 688	110 194
Tradicionális saját források	3.2	17 137	15 467
Héaalapú források	3.3	17 462	14 019
Pénzbírságok	3.4	2 297	2 757
Kiadások visszafizettetése	3.5	3 418	1 777
Egyéb	3.6	5 623	4 045
Összesen		150 625	148 259
Visszerthes ügyletekből származó bevétel			
Pénzügyi bevétel	3.7	2 298	1 991
Egyéb	3.8	1 066	1 443
Összesen		3 364	3 434
		153 989	151 693
KÖLTSÉGEK ⁽²⁾			
Tagállamok által végrehajtott	3.9		
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap		(44 465)	(45 067)
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és egyéb vidékfejlesztési eszközök		(14 046)	(13 585)
Európai Regionális Fejlesztési Alap és Kohéziós Alap		(43 345)	(47 767)
Európai Szociális Alap		(12 651)	(12 126)
Egyéb		(2 307)	(1 525)
A Bizottság és végrehajtó ügynökségek által végrehajtott	3.10	(15 311)	(12 519)
Egyéb uniós ügynökségek és szervek által végrehajtott	3.11	(1 025)	(656)
Harmadik országok és nemzetközi szervezetek által végrehajtott	3.11	(2 770)	(2 465)
Egyéb jogalanyok által végrehajtott	3.11	(1 799)	(1 694)
Személyzeti és nyugdíjkiadások	3.12	(9 662)	(9 058)
A munkavállalói juttatásokra vonatkozó biztosításmatematikai feltételezések változásai	3.13	(9 170)	(2 033)
Finanszírozási költségek	3.14	(2 926)	(2 383)
Részesedés a közös vállalkozások és a társult vállalkozások nettó veszteségéből	3.15	(640)	(608)
Egyéb költségek	3.16	(5 152)	(4 572)
		(165 269)	(156 058)
AZ ÉV GAZDASÁGI EREDMÉNYE		(11 280)	(4 365)

⁽¹⁾ További információk a 3.18. megjegyzésben.⁽²⁾ Tagállamok által végrehajtott: Megosztott irányítás

A Bizottság és végrehajtó ügynökségek által végrehajtott: Közvetlen irányítás

Egyéb uniós ügynökségek és szervek, harmadik országok, nemzetközi szervezetek és egyéb jogalanyok által végrehajtott: Közvetett irányítás.

CASH FLOW-KIMUTATÁS

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014	2013
Az év gazdasági eredménye		(11 280)	(4 365)
Működési tevékenységek	4.2		
Amortizáció		61	48
Értékcsökkenés		408	401
Kölcsönök (növekedése)/csökkenése		(1 298)	20
Előfinanszírozás (növekedése)/csökkenése		6 844	(1 695)
Visszterhes követelések és nem visszterhes behajtható követelések (növekedése)/csökkenése		(1 898)	923
Készletek (növekedése)/csökkenése		—	10
A nyugdíjakra és a munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségek növekedése/(csökkenése)		11 798	4 315
Céltartalékok növekedése/(csökkenése)		414	(196)
Pénzügyi kötelezettségek növekedése/(csökkenése)		1 146	(330)
Szállítói kötelezettségek növekedése/(csökkenése)		6 967	14 655
Passzív időbeli elhatárolások növekedés/(csökkenése)		(309)	(12 154)
Nem készpénzes bevételként vett előző évi költségvetési többlet		(1 005)	(1 023)
Egyéb nem készpénzes mozgások		130	(50)
Beruházási tevékenységek	4.3		
Az immateriális javak és az ingatlanok, gépek és berendezések (növekedése)/csökkenése		(2 347)	(624)
Tőke módszerrel elszámolt befektetések (növekedése)/csökkenése		(60)	43
Értékesíthető pénzügyi eszközök (növekedése)/csökkenése		(1 536)	(1 142)
NETTÓ CASH FLOW		8 035	(1 164)
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése/(csökkenése)		8 035	(1 164)
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek év eleji állománya	2.8	9 510	10 674
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek év végi állománya	2.8	17 545	9 510

KIMUTATÁS A NETTÓ ESZKÖZÁLLOMÁNY VÁLTOZÁSAIRÓL

(millió EUR)

	Tartalékok (A)		A tagállamoktól lehívandó összegek (B)		Nettó eszközállomány=(A)+(B)
	Valós értékelés értékelési tartaléka	Egyéb tartalékok	Felhalmozott többlet/(hiány)	Az év gazdasági eredménye	
EGYENLEG 2012.12.31-ÉN	150	3 911	(39 148)	(5 329)	(40 416)
A garanciaalap tartalékának változása	—	46	(46)	—	—
Valósérték-változások	(51)	—	—	—	(51)
Egyéb	—	12	(9)	—	3
A 2012. évi gazdasági eredmény allokációja	—	5	(5 334)	5 329	—
Tagállami hozzájárulásként elszámolt, 2012. évi költségvetési eredmény	—	—	(1 023)	—	(1 023)
Az év gazdasági eredménye	—	—	—	(4 365)	(4 365)
EGYENLEG 2013.12.31-ÉN	99	3 974	(45 560)	(4 365)	(45 852)
A garanciaalap tartalékának változása	—	247	(247)	—	—
Valósérték-változások	139	—	—	—	139
Egyéb	—	(24)	16	—	(8)
A 2013. évi gazdasági eredmény allokációja	—	(0)	(4 365)	4 365	—
Tagállami hozzájárulásként elszámolt, 2013. évi költségvetési eredmény	—	—	(1 005)	—	(1 005)
Az év gazdasági eredménye	—	—	—	(11 280)	(11 280)
EGYENLEG 2014.12.31-ÉN	238	4 197	(51 161)	(11 280)	(58 006)

MEGJEGYZÉSEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ

1. LÉNYEGES SZÁMVITELI POLITIKÁK

1.1. JOGALAP ÉS SZÁMVITELI SZABÁLYOK

A beszámoló elkészítése az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról és az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom európai parlamenti és tanácsi rendeletnek (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.) (a továbbiakban: a költségvetési rendelet), valamint e költségvetési rendelet alkalmazási szabályairól szóló, 2012. október 29-i 1268/2002/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletnek (HL L 362., 2012.12.31., 1. o.) megfelelően történik.

A költségvetési rendelet 143. cikkének megfelelően az EU a Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokon (IPSAS) alapuló eredményszemléletű számviteli szabályok alapján készíti el pénzügyi kimutatásait. A Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott e számviteli szabályokat a konszolidációs körbe bevont valamennyi európai intézménynél és szervnél alkalmazni kell, hogy a pénzügyi kimutatások összeállítását és a konszolidáció menetének összehangolását illetően az elszámolásra, az értékelésre és a beszámoló bemutatására vonatkozóan egységes szabálykészlet kerüljön kidolgozásra. A beszámoló pénzme az euró, az elszámolási időszak a naptári év.

1.2. SZÁMVITELI ALAPELVEK

A pénzügyi kimutatások célja, hogy valamely gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, teljesítményéről és cash flow-járól a felhasználók széles köre számára hasznos információt nyújtsanak. A közzsférában tevékeny gazdálkodó egységek esetében, mint például az Európai Unió, a célkitűzés konkrétan a döntéshozatalhoz hasznos információk nyújtása, valamint annak szemléltetése, hogy a gazdálkodó egység el tud számolni a rábízott forrásokkal. E dokumentum a fenti célok szellemében készült.

A pénzügyi kimutatások elkészítésekor követendő átfogó megfontolások (illetve számviteli alapelvek) a 2. sz. uniós számviteli szabályban kerültek meghatározásra és megegyeznek az IPSAS 1 standardban bemutatottakkal, amelyek a következők: valós bemutatás, eredményszemlélet, folyamatosság, a bemutatás következetessége, összesítés, beszámítás és összehasonlító információk. A költségvetési rendelet 144. cikke szerint a pénzügyi jelentéstétel minőségi jellemzői a relevancia, a megbízhatóság, az összehasonlíthatóság és az érthetőség.

A pénzügyi kimutatásoknak a fent említett szabályokkal és alapelvekkel összhangban történő elkészítése azt igényli a vezetéstől, hogy olyan becsléseket készítsen, amelyek hatással vannak bizonyos tételeknek a mérlegben és az eredménykimutatásban bemutatott összegeire, valamint a pénzügyi instrumentumok, a függő követelések és kötelezettségek kapcsolódó közzétételeire.

1.3. KONSZOLIDÁLÁS

A konszolidálás alkalmazási köre

Az EU összevont pénzügyi kimutatásai magukban foglalják az összes jelentős ellenőrzött gazdálkodó egységet (vagyis az uniós intézményeket – többek között a Bizottságot – és az uniós ügynökségeket), társult és közös vállalkozást, tehát 52 ellenőrzött gazdálkodó egységet, 7 közös vállalkozást és 1 társult vállalkozást. A konszolidálásba bevont gazdálkodó egységek teljes jegyzékét az uniós beszámoló **10.** megjegyzése tartalmazza. 2013-hoz képest a konszolidálás alkalmazás köre nem változott. Megjegyzendő, hogy 1 társult vállalkozást átsoroltak közös vállalkozássá, valamint 2 másik társult vállalkozás összefonódását követően a keletkezett gazdálkodó egységet közös vállalkozásként sorolták be.

Ellenőrzött gazdálkodó egységek

Valamely gazdálkodó egységnek a konszolidálásba történő bevonására irányuló döntés az ellenőrzési elven alapul. Az ellenőrzött gazdálkodó egységek olyan gazdálkodó egységek, amelyek pénzügyi és működési politikáinak közvetlen vagy közvetett irányítására az EU jogosult annak érdekében, hogy előnye származhasson e gazdálkodó egységek tevékenységeiből. E hatáskörnek a jelenben gyakorolhatónak kell lennie. Az ellenőrzött gazdálkodó egységek valamennyi tevékenységük tekintetében a konszolidációs körbe tartoznak. Az összevonas az ellenőrzés meglétének első napjától számítandó, és az ellenőrzés megszűnésének napján ér véget.

Az EU-n belül az ellenőrzésre utaló leggyakoribb jelek a következők: a gazdálkodó egység alapszerződések vagy másodlagos jogforrások alapján történő létrehozása, a gazdálkodó egység általános költségvetésből való finanszírozása, szavazati jogok megléte az irányító testületekben, a Számvevőszék általi ellenőrzés, valamint az Európai Parlament általi mentesítés. Egyértelmű, hogy minden egyes gazdálkodó egység tekintetében egyedileg értékelni kell, hogy a fent felsorolt kritériumok egyike vagy összessége elegendő-e az ellenőrzéshez.

E megközelítés alapján az uniós intézmények (az Európai Központi Bank [EKB] kivételével) és ügynökségek (kivéve a korábbi 2. pillérbe tartozó ügynökségeket) az EU kizárólagos ellenőrzése alá tartozónak tekintendők, ezért beletartoznak a konszolidálás körébe. Ezenkívül a felszámolás alatt álló Európai Szén- és Acélközösség (ESZAK) szintén ellenőrzött gazdálkodó egységnek tekintendő.

Az Európai Unió által ellenőrzött gazdálkodó egységek egymással szemben fennálló lényeges egyenlegei, valamint a közöttük létrejött lényeges tranzakciók kiszűrésre kerültek, ugyanakkor az ilyen jellegű tranzakciók nem realizált nyeresége/vesztése nem jelentős, ezért nem került kiszűrésre.

Közös vállalkozások

A közös vállalkozás olyan szerződéses megállapodás, amellyel az Európai Unió és egy vagy több fél (a „vállalkozók”) közös ellenőrzés alatt álló gazdasági tevékenységbe kezd. A közös ellenőrzés egy szolgáltatáspotenciált megtestesítő tevékenység fölött közvetlenül vagy közvetve gyakorolt ellenőrzés szerződésben rögzített megosztása. A közös vállalkozásokban való részesedés elszámolása a tőkemódszer használatával történik (lásd az 1.5.4. megjegyzést).

Társult vállalkozások

A társult vállalkozások felett az EU jelentős közvetett vagy közvetlen befolyással bír, ellenőrzéssel viszont nem rendelkezik. A jelentős befolyást általában akkor tekinthetjük létezőnek, ha az EU közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok több mint 20 %-át birtokolja. A társult vállalkozásokban való részesedés elszámolása a tőkemódszer használatával történik (lásd az 1.5.4. megjegyzést).

A konszolidálásba be nem volt gazdálkodó egységek, amelyek vagyonát a bizottság kezeli

Az EU személyzete közös betegségbiztosítási rendszerének alapjait, az Európai Fejlesztési Alapot, valamint a résztvevői garanciaalapot nevükben a Bizottság kezeli, de a pénzügyi kimutatásokba ezeket az egységeket nem vonják be, mivel nem állnak az EU ellenőrzése alatt.

1.4. A BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉS ALAPJA

1.4.1. Alkalmazott pénznem és átváltási árfolyamok

Funkcionális pénznem és a beszámolókészítés pénzneme

A pénzügyi kimutatások millió euróban készülnek, az euró az EU funkcionális és beszámolókészítési pénzneme.

Műveletek és egyenlegek

Az eurótól eltérő pénznemben lebonyolított ügyletek elszámolása az ügylet napján érvényes árfolyamok felhasználásával euróban történik. A más pénznemen alapuló ügyletek kiegyenlítéséből származó árfolyamnyereségeket és -vesztéseket, valamint a más pénznemben meghatározott monetáris eszközök és kötelezettségek év végi árfolyamokon történő átszámításából adódó árfolyamnyereségeket és -vesztéseket az eredménykimutatás mutatja be.

Eltérő átváltási módszerek vonatkoznak az ingatlanok, gépek, berendezések, valamint az immateriális javak értékelésére, euróra való átváltásuk a beszerzés napján érvényes árfolyamon történik.

A más pénznemben meghatározott monetáris eszközök és kötelezettségek év végi egyenlegeit a december 31-én érvényes árfolyamon számítják át euróra:

EUR átváltási árfolyamok

Pénznem	2014.12.31.	2013.12.31.
BGN	1,9558	1,9558
CZK	27,7350	27,4270
DKK	7,4453	7,4593
GBP	0,7789	0,8337
HRK	7,6580	7,6265
HUF	315,5400	297,0400
LVL	—	0,7028
LTL	3,4528	3,4528

Pénznem	2014.12.31.	2013.12.31.
PLN	4,2732	4,1543
RON	4,4828	4,4710
SEK	9,3930	8,8591
CHF	1,2024	1,2276
JPY	145,2300	144,7200
USD	1,2141	1,3791

A más pénznemben meghatározott és értékesíthetőként besorolt monetáris pénzügyi instrumentumok valós értékének átszámítási különbözetéhez kapcsolódó változásait az eredménykimutatásban tüntetik fel. A nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken nyilvántartott nem monetáris pénzügyi eszközök és kötelezettségek átszámítási különbözeteit az eredménykimutatásban tüntetik fel. Az értékesíthetőként besorolt nem monetáris pénzügyi instrumentumok átszámítási különbözetei a valós értékelés értékelési tartalékában szerepelnek.

1.4.2. *Becslések alkalmazása*

Az IPSAS-sal és az általánosan elfogadott számviteli elvekkel összhangban a pénzügyi kimutatások szükségszerűen magukban foglalnak olyan becsléseken és feltételezéseken alapuló összegeket, amelyeket a vezetés a rendelkezésre álló legmegbízhatóbb információk alapján állít fel. A jelentős becslt összegek közé tartoznak például – a teljesség igénye nélkül – a következők: munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségek, céltartalékok, készletekkel és követelésekkel kapcsolatos pénzügyi kockázat, elhatárolt bevételek és kiadások, függő követelések és kötelezettségek, az immateriális javak és az ingatlanok, gépek, berendezések értékvesztésének mértéke, valamint a pénzügyi instrumentumokat érintő megjegyzésben kimutatott összegek. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől. A becslésekben bekövetkező változásokat abban az időszakban veszik figyelembe, amelyben ismertté válnak.

1.5. MÉRLEG

1.5.1. *Immateriális javak*

A vásárolt számítógépes szoftverlicencket a halmozott amortizációval és az értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett eredeti bekerülési értéken mutatják ki. Az eszközök amortizációja a becslt hasznos élettartam alatt lineárisan történik. Az immateriális javak becslt hasznos élettartama saját gazdasági élettartamuktól vagy egy adott megállapodásban meghatározott jogi élettartamuktól függ. A saját előállítású immateriális javak aktiválására akkor kerül sor, amikor az uniós számviteli szabályok vonatkozó kritériumai teljesülnek, és kizárólag a javak fejlesztési szakaszához kapcsolódnak. Az aktiválható költségek az eszköz fejlesztéséhez, elkészítéséhez és a vezetés igényeit figyelembe vevő üzembhelyezéséhez szükséges közvetlen költségeket foglalják magukban. A kutatási tevékenységekhez kapcsolódó költségeket, a nem aktiválható fejlesztési költségeket és a karbantartási költségeket kiadásként számolják el felmerülésükkor.

1.5.2. *Ingatlanok, gépek és berendezések*

Valamennyi ingatlan, gép és berendezés kimutatása a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett eredeti bekerülési értéken történik. Az eredeti bekerülési érték az eszköz beszerzéséhez, befejezéséhez vagy átadásához közvetlenül hozzárendelhető kiadásokat foglalja magában.

A később felmerülő költségek az eszköz könyv szerinti értékében, vagy adott esetben külön eszközként kerülnek aktiválásra, de csak akkor, ha az eszközzel kapcsolatos jövőbeli gazdasági előnyöket vagy szolgáltatáspotenciált valószínűsíthetően az EU élvezi, és az eszköz költségét megbízhatóan lehet mérni. A javítási és karbantartási költségek az eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra abban a költségvetési időszakban, amelyben felmerültek.

A földterületekre és a műalkotásokra nem számolnak el értékcsökkenési leírást, mivel határozatlan élettartammal rendelkezőknek tekintendők. A befejezetlen beruházásokra nem számolnak el értékcsökkenési leírást, mivel ezek az eszközök még nem felhasználhatók. A többi eszköz értékcsökkenési leírása a becslt hasznos élettartam során lineáris módszerrel történik, a következők szerint:

Eszköztípus	Lineáris leírási kulcsok
Épületek	4 %–10 %
Gépek és berendezések	10 %–25 %

Eszköztípus	Lineáris leírási kulcsok
Bútorok és járművek	10 %–25 %
Beépített és mozdítható berendezési tárgyak	10 %–33 %
Számítástechnikai berendezések	25 %–33 %
Egyéb	10 %–33 %

Az eszközök elidegenítésének nyeresége, illetve vesztesége az értékesítéssel kapcsolatos kiadásokkal csökkentett bevétel és az elidegenített eszköz könyv szerinti értékének különbözetéből adódik, és az eredménykimutatásban szerepel.

Lízingek

Pénzügyi lízingként kerülnek besorolásra azok a tárgyeszköz-lízingek, amelyeknél a tulajdonjoggal járó valamennyi kockázatot és előnyt alapvetően az EU viseli. A pénzügyi lízingek aktiválása a lízing kezdő időpontjában a lízingbe vett eszköz valós értéke és a minimális lízingfizetések jelenértéke közül az alacsonyabbik értéken történik. Minden egyes lízingfizetést úgy osztanak meg a kötelezettség és a finanszírozási költségek között, hogy a még rendezetlen finanszírozási egyenleg kamatlába állandó legyen. A bérleti kötelezettségek (a finanszírozási költségek nélkül) a pénzügyi (hosszú és rövid lejáratú) kötelezettségek között szerepelnek. A finanszírozási költség kamattartalmát a lízingidőszak során az eredménykimutatásban számolják el oly módon, hogy a kötelezettség fennmaradó összegéből kiindulva minden időszakra azonos kamatláb vonatkozzon. A pénzügyi lízing keretében tartott eszközök értékcsökkenési leírását az eszköz hasznos élettartama és a lízing időtartama közül a rövidebbik időszak során számolják el.

Operatív lízingnek minősülnek azok a lízingek, amelyeknél a tulajdonjogban rejlő kockázatok és előnyök jelentős hányada a lízingbeadónál marad. Az operatív lízing keretében tett kifizetéseket a lízing időtartama alatt lineáris módszerrel számolják el az eredménykimutatásban.

1.5.3. Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A határozatlan hasznos élettartammal rendelkező eszközökre nem számolnak el amortizációt/értékcsökkenést, az értékvesztés szükségességét pedig évente vizsgálják meg. Az amortizáció/értékcsökkenés tárgyát képező eszközöknél minden esetben sor kerül az értékvesztés szükségességének vizsgálatára, amikor bizonyos események vagy a körülmények változásai azt jelzik, hogy a könyv szerinti érték esetleg már nem térül meg. Az értékvesztés miatti veszteség az az összeg, amennyivel az eszköz könyv szerinti értéke magasabb, mint annak megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabbik.

Az immateriális javak és az ingatlanok, gépek és berendezések maradványértékét és hasznos élettartamát évente legalább egyszer felülvizsgálják és szükség esetén módosítják. Az eszköz könyv szerinti értékét azonnal a megtérülő értékére írják le, ha az eszköz könyv szerinti értéke meghaladja annak becsült megtérülő értékét. Amennyiben a korábbi években elszámolt értékvesztés okai már nem állnak fenn, az értékvesztés miatti veszteségeket ennek megfelelően visszaírják.

1.5.4. Tőke módszerrel elszámolt befektetések

Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban való részesedés

A társult vállalkozásokban és a közös vállalkozásokban való részesedés elszámolása a tőke módszer használatával történik, kezdeti elszámolásuk bekerülési értéken történik. Az EU-nak a társult vállalkozások és a közös vállalkozások nyereségéből vagy veszteségéből való részesedését az eredménykimutatás tartalmazza, míg a tartalékok változásaiból való részesedése a tartalékokban kerül kimutatásra. A pénzügyi kimutatásokban a társult vállalkozás vagy a közös vállalkozás mérlegfordulónapkor könyv szerinti értékét a kezdeti bekerülési érték és valamennyi változás (további hozzájárulások, részesedés a gazdasági eredményekből és a tartalék változásaiból, értékvesztés, valamint osztalékok) összege adja. A társult vállalkozástól vagy a közös vállalkozástól kapott osztalék csökkenti az eszköz könyv szerinti értékét.

Ha a közös vállalkozás veszteségéből az EU-ra jutó rész eléri vagy meghaladja az EU-nak a közös vállalkozásban lévő érdekeltségét, az EU a további veszteségekben való részesedésének megjelenítését abbahagyja (meg nem jelenített veszteségek). A meg nem jelenített veszteségrészesedés a tőke módszer alkalmazásához kötődő számviteli technikai eljárás eredménye. A meg nem jelenített veszteségek nem jelentenek veszteséget az EU számára és annak köszönhetőek, hogy a ráfordítások elszámolására általában az EU-tól eltérő tagok természetbeni hozzájárulással teljesített tőkeemelését megelőzően kerül sor.

Az EU és társult vállalkozásai vagy közös vállalkozásai közötti tranzakciók nem realizált nyeresége/vesztesége nem jelentős, ezért az nem került kiszűrésre. A társult vállalkozások vagy a közös vállalkozások számviteli politikái eltérhetnek az EU által a hasonló tranzakciókra és hasonló körülményekkel jellemezhető eseményekre vonatkozóan elfogadott számviteli politikáktól.

Amennyiben értékvesztés jelei mutatkoznak, azt le kell írni az alacsonyabb megtérülő értékre. A megtérülő érték fogalmának magyarázatát az **1.5.3.** megjegyzés tartalmazza. Amennyiben az értékvesztés oka egy későbbi időpontban már nem áll fenn, az értékvesztés miatti veszteséget arra a könyv szerinti értékre írják vissza, amelyet akkor határoztak volna meg, ha semmilyen értékvesztés miatti veszteséget nem tüntettek volna fel.

Az EU nem törekszik jelentős befolyás gyakorlására olyan esetekben, amikor legalább 20 %-os részesedéssel rendelkezik egy befektetési alapon. Az ilyen alapokat emiatt pénzügyi instrumentumként kezelik és értékesíthető pénzügyi eszközként sorolják be.

1.5.5. *Pénzügyi eszközök*

Besorolás

Az EU a következő kategóriákba sorolja be pénzügyi eszközeit: az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök, kölcsönök és követelések, lejáratig tartandó befektetések és értékesíthető pénzügyi eszközök. A pénzügyi instrumentumok besorolását a kezdeti megjelenítés időpontjában határozzák meg, és minden egyes mérlegfordulónapkor felülvizsgálják.

i. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

Ebbe a kategóriába kerül a pénzügyi eszköz, ha alapvetően rövid távú értékesítési céllal szerezték be, vagy ha az EU akként jelöli meg. A származtatott termékeket szintén ebbe a kategóriába sorolják be. Az e kategóriába tartozó eszközök forgóeszköznek minősülnek, ha a mérleg fordulónapját követő 12 hónapon belül várhatóan értékesítik őket. E pénzügyi évben az EU nem rendelkezett ebbe a kategóriába tartozó pénzügyi eszközzel.

ii. Kölcsönök és követelések

A kölcsönök és követelések aktív piacon nem jegyzett nem származtatott pénzügyi eszközök, amelyeknél a fizetési összegek rögzítettek vagy meghatározhatók. Akkor merülnek fel, amikor az EU az adósnak közvetlenül pénzeszközt, árut vagy szolgáltatást biztosít anélkül, hogy szándékában állna a követeléssel kereskedni. A mérleg fordulónapját követő 12 hónapon belüli lejáratall rendelkezők kivételével ezek az eszközök a befektetett eszközök között szerepelnek, még akkor is, ha a teljes kölcsön lejáratának időpontja a mérlegfordulónaptól számítva több mint 12 hónap.

iii. Lejáratig tartandó befektetések

A lejáratig tartandó befektetések rögzített vagy meghatározható fizetési összegű és rögzített lejáratú nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket az EU határozottan a lejáratig kíván és képes is megtartani. E pénzügyi évben az EU nem rendelkezett ebbe a kategóriába tartozó befektetéssel.

iv. Értékesíthető pénzügyi eszközök

Az értékesíthető pénzügyi eszközök olyan nem származtatott eszközök, amelyeket ebbe a kategóriába tartozóként jelöltek meg, vagy amelyeket a többi kategória egyikébe sem soroltak be. Befektetett eszközként vagy forgóeszközként sorolják be őket, attól függően, hogy az EU milyen időtartamot követően kívánja értékesíteni őket, amely általában a mérlegfordulónapkor hátralévő futamidő. Szintén az értékesíthető pénzügyi eszközökhöz sorolják be a nem konszolidált gazdálkodó egységekben történő részesedésszerzéseket, illetve a tőkemódszertől eltérő módszerrel értékelt befektetéseket (például a kockázatitőke-műveleteket).

Kezdeti megjelenítés és értékelés

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök, a lejáratig tartandó és az értékesíthető eszközök beszerzésének és értékesítésének megjelenítése az üzletkötés időpontjában történik, tehát azon a napon, amikor az EU kötelezettséget vállal az adott eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A kölcsönöket abban az időpontban veszik számviteli nyilvántartásba, amikor a kölcsönvevőnek pénzáttutalást teljesítenek. A pénzügyi instrumentumok kezdeti megjelenítése valós értéken történik. A nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítése az ügyleti költségekkel növelt valós értéken történik. Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként nyilvántartott pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítése valós értéken történik, az ügyleti költségeket pedig az eredménykimutatásban számolják el.

A pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke rendszerint az ügyleti ár (azaz a kapott ellenérték valós értéke). Amikor azonban a hosszú lejáratú kölcsön után nem számítanak fel kamatot, vagy a kamat a piaci feltételeknél kedvezőbb, a pénzügyi eszköz valós értéke megbecsülhető az összes jövőbeli pénzbevétel jelenértékeként, ahol az alkalmazott diszkont-kamatláb egy hasonló hitelminősítésű kibocsátó hasonló instrumentumára vonatkozó piaci kamatláb.

A nyújtott kölcsönöket nominális összegükön értékelik, amelyet a kölcsön valós értékének tekintenek. Ennek oka a következő:

- Az EU hitelnyújtási tevékenységének „piaci környezete” nagyon egyedi és különbözik a kereskedelmi kötvények vagy államkötvények kibocsátására használt tőkepiactól. Mivel ezen a piacon a hitelnyújtóknak lehetőségük nyílik alternatív befektetéseket választani, az alternatív lehetőség beépül a piaci árba. Ez az alternatív befektetésekre vonatkozó lehetőség azonban az EU esetében nem áll fenn, mert az EU nem fektethet be a tőkepiacokra; hitelt csak ugyanolyan kamatlábbal történő hitelnyújtás céljából vesz fel. Ez azt jelenti, hogy a hitelbe nyújtott összegek esetében az EU számára nem áll rendelkezésre alternatív hitelnyújtási vagy befektetési opció. Így tehát nincs alternatív költség és ezért nincs alapja a piaci kamatlábbal való összehasonlításnak. A piacot tulajdonképpen az EU hitelnyújtási tevékenysége önmagában képviseli. Lényegében, mivel az alternatív költség-opció nem alkalmazható, a piaci ár nem tükrözi hűen az EU hitelnyújtási műveleteinek lényegét. Ezért nem helyénvaló, ha az EU hitelnyújtási tevékenységének valós értékét a kereskedelmi kötvények vagy államkötvények alapján határozzuk meg.
- Továbbá, mivel nincs olyan aktív piac vagy hasonló művelet, amivel össze lehetne hasonlítani, az EU által az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus, a fizetésimérleg-támogatás és más ilyen jellegű kölcsönök alapján történő hitelnyújtási tevékenységének valós értékelésére alkalmazott kamatlábnak a felszámított kamatlábnak kell lennie.
- Ezenfelül e kölcsönök vonatkozásában, viszonyossági jellegükből adódóan kompenzációs hatások érvényesülnek a nyújtott és a felvett kölcsönök között. A nyújtott kölcsön tényleges kamata így megegyezik a kapcsolódó felvett kölcsön effektív kamatlábjával. Az Európai Uniónál felmerülő, majd a kölcsön kedvezményezettjére továbbterhelt ügyleti költségeket közvetlenül az eredménykimutatásban jelenítik meg.

A pénzügyi instrumentumok kivezetésre kerülnek, ha a befektetések cash flow-ihoz való jogok lejártak vagy azokat átadták, és az EU a tulajdonjoggal járó valamennyi kockázatot és előnyt alapvetően átadta.

Későbbi értékelés

- i. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket a későbbiekben valós értéken mutatják ki. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök kategória valós értéke változásaiból eredő nyereségek és veszteségek az eredménykimutatásban szerepelnek abban az időszakban, amelyben felmerültek.
- ii. A kölcsönök és követelések, valamint a lejáratig tartandó befektetések kimutatása amortizált bekerülési értéken történik az effektív kamatláb-módszer alkalmazásával. A felvett hitelekre nyújtott kölcsönök esetén ugyanaz az effektív kamatláb alkalmazandó a nyújtott és a felvett kölcsönökre is, mivel ezek jellemzőiket tekintve back-to-back műveletek, a feltételeik és összegeik közötti különbségek nem lényegesek. Az Európai Uniónál felmerülő, majd a kölcsön kedvezményezettjére továbbterhelt ügyleti költségeket közvetlenül az eredménykimutatásban jelenítik meg.
- iii. Lejáratig tartandó befektetések – az EU jelenleg nem rendelkezik lejáratig tartandó befektetéssel.
- iv. Az értékesíthető pénzügyi eszközöket a későbbiekben valós értéken mutatják ki. Az értékesíthető pénzügyi eszközök valós értékének változásaiból származó nyereséget és veszteséget a valós értékelés értékelési tartalékában mutatják ki. Az értékesíthető pénzügyi eszközként besorolt eszközök kivezetésekor vagy értékvesztésekor a korábban a valós értékelés értékelési tartalékában megjelenített valósérték-kiigazítások kumulált összegét az eredménykimutatásban jelenítik meg. Az értékesíthető pénzügyi eszközök effektív kamatláb-módszerrel számított kamatát az eredménykimutatásban jelenítik meg. Az értékesíthető tőkeinstrumentumok utáni osztalék megjelenítésére akkor kerül sor, amikor megállapítják az EU osztalékhoz való jogát.

Az aktív piacokon jegyzett befektetések valós értékei az aktuális vételi áron alapulnak. Az EU a nem aktív piacú pénzügyi eszközök (és a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok) esetében értékelési technika alkalmazásával állapítja meg a valós értéket. Ilyen technika a szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított legutóbbi ügyletek felhasználása, a lényegében megegyező egyéb instrumentumok alapul vétele, a diszkontált cash flow-elemzés, az opciós árazási modellek és a piaci résztvevők által általában alkalmazott egyéb értékelési technikák.

Azokban az esetekben, amikor az aktív piacon jegyzett piaci árral nem rendelkező tőkeinstrumentumokban lévő befektetések valós értékét nem lehet megbízhatóan mérni, akkor e befektetéseket az értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékelik.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az EU minden egyes mérlegfordulónapkor megvizsgálja, hogy egy adott pénzügyi eszköz értékvesztését indokolják-e objektív tények. A pénzügyi eszközre nézve akkor és csak akkor merül fel, illetve számolandó el értékvesztési veszteség, ha objektív bizonyítékaik vannak az eszköz kezdeti megjelenítését követően bekövetkezett egy vagy több esemény által eredményezett értékvesztésnek, és a veszteséggel járó esemény(ek) megbízhatóan becsülhető hatással van(nak) a pénzügyi eszköz becsült jövőbeli cash flow-ira.

a) Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Ha a kölcsönök és követelések vagy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott lejáratig tartandó befektetések értékvesztésének bekövetkeztére nézve objektív bizonyítékok vannak, a veszteség összege az eszköz könyv szerinti értéke és a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábalával diszkontált (jövőbeli hitelvesztéseket nem tartalmazó) becsült jövőbeli cash flow-k jelenértéke közötti különbségnek felel meg. Az eszköz könyv szerinti értékét csökkentik, a veszteség összegét pedig az eredménykimutatásban jelenítik meg. Ha a kölcsön vagy a lejáratig tartandó befektetés változó kamatlábú, az esetleges értékvesztések értékelésének diszkont kamatlába a szerződés szerint meghatározott folyó effektív kamatlábnak felel meg. Egy biztosítékkal fedezett pénzügyi eszközből származó jövőbeli cash flow-k becsült jelenértékének kiszámítása figyelembe veszi a biztosíték érvényesítéséből származó cash flow-kat, levonva a biztosíték megszerzésének és értékesítésének a költségeit, akár valószínű a biztosíték érvényesítése, akár nem. Ha az értékvesztés összege egy későbbi időszakban csökken, és a csökkenést objektíven olyan eseményhez lehet kötni, amely az értékvesztés megjelenítése után következett be, a korábban elszámolt értékvesztést az eredménykimutatásban visszairják.

b) Valós értéken nyilvántartott eszközök

Az értékesíthető pénzügyi eszközöként besorolt részesedésszerzések esetén az értékvesztés megállapításakor azt vizsgálják, hogy az értékpapír valós értéke jelentős mértékben, illetve tartósan a bekerülési értéke alá csökkent-e. Ha az értékesíthető pénzügyi eszközöknél bizonyíték van ez utóbbira nézve, a halmozott veszteséget – amely az akvizíciós költség és az eredménykimutatásban az adott pénzügyi eszközzel kapcsolatban korábban megjelenített értékvesztéssel csökkentett aktuális valós érték különbségének felel meg – kivezetik a tartalékokból és az eredménykimutatásban jelenítik meg. Az eredménykimutatásban a tőkeinstrumentumokkal kapcsolatban megjelenített értékvesztések sztorinírozása nem az eredménykimutatáson keresztül történik. Ha egy későbbi időszakban az értékesíthető pénzügyi eszközöként besorolt adósságinstrumentum valós értéke emelkedik, és a növekedést objektíven olyan eseményhez lehet kötni, amely az értékvesztés megjelenítése után következett be, az értékvesztést az eredménykimutatáson keresztül sztorinírozzák.

Kockázatitőke-alapokban lévő befektetések

A kockázatitőke-alapokban lévő befektetéseket értékesíthető pénzügyi eszközökként sorolják be, és ennek megfelelően valós értéken tartják nyilván, a valós érték változásaiból eredő nyereségeket és veszteségeket (az átszámítási különbözleteket is) pedig a valós értékelés értékelési tartalékában kell megjeleníteni. Mivel a kockázatitőke-alapokban lévő befektetéseknek nincsen aktív piacon jegyzett piaci ára, értékelésük egyenként, a bekerülési érték vagy az elszámolható nettó eszközérték közül a kisebbiken történik. A valós értéken történő értékelésből eredő nem realizált nyereségeket a tartalékokban számolják el, a nem realizált veszteségeket pedig értékvesztési szempontból megvizsgálják annak meghatározására, hogy az eredménykimutatásban értékvesztésként, vagy a valós értékelés értékelési tartalékának változásaiként számolják-e el őket.

1.5.6. Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikot mutatják ki. A bekerülési érték meghatározása a FIFO módszerrel történik. A késztermékek, valamint a befejezetlen termelés és félkész termékek bekerülési értéke a nyersanyag-ráfordítást, a közvetlen munkaerőköltségeket, az egyéb közvetlenül hozzárendelhető költségeket és a termeléshez kapcsolódó (a szokásos működési kapacitáson alapuló) általános költségeket foglalja magában. A nettó realizálható érték a befejezéssel és értékesítéssel kapcsolatos kiadásokkal csökkentett becsült értékesítési ár (szokásos üzletmenet során). Amennyiben a készleteket azzal a céllal tartják, hogy azokhoz a nagyközönség díjmentesen vagy jelképes díj ellenében juthasson, értékelésük a bekerülési érték és a folyóáras pótlási érték közül a kisebbiken történik. A folyóáras pótlási érték az a költség, amely az EU számára merülne fel az eszköz beszámolóképzési időpontban való beszerzésekor.

1.5.7. *Előfinanszírozási összegek*

Az előfinanszírozás olyan kifizetés, amelynek célja, hogy pénzelőleget (pénztárkészletet) biztosítson a kedvezményezettnek. Az előfinanszírozást az egyedi előfinanszírozási megállapodásban meghatározott időszak során több kifizetésre is fel lehet osztani. Az előleget vagy pénztárkészletet a megállapodásban rögzített időszak során fel kell használni arra a célra, amire nyújtották, vagy vissza kell fizetni. Amennyiben a kedvezményezettnek nem merülnek fel elszámolható kiadások, köteles az előfinanszírozási előleget visszafizetni az EU-nak. Az előfinanszírozás összegét (teljes egészében vagy részben) csökkentik az elfogadott (kiadásként lekönyvelt) elszámolható költségek és a visszatérített összegek.

Az év végén fennálló előfinanszírozási összegek értéke a kifizetett eredeti összeg(ek) mínusz: visszafizetett összegek, érvényesített elszámolható összegek, az év végéig el nem számolt, becsült elszámolható összegek és az értékcsökkenések.

A költségvetési rendeletben megosztott irányítás alá tartozó pénzügyi eszközként meghatározott összegek számviteli szempontból előfinanszírozási összegként vannak besorolva. Ezen előfinanszírozási összegek értéke a tagállamoknak kifizetett eredeti összegek és a felhasznált összegek becslése közötti különbség.

Az előfinanszírozás utáni kamat megjelenítése a megfelelő megállapodás rendelkezéseinek megfelelően a kamat realizálásakor történik. Év végén a legmegbízhatóbb információra alapozva becslést készítenek az elhatárolt kamatbevételről és azt szerepeltetik a mérlegben.

1.5.8. *Visszterhes követelések és nem visszterhes behajtható követelések*

Mivel az uniós számviteli szabályok a visszterhes ügyletek és a nem visszterhes ügyletek elkülönített bemutatását írják elő, a beszámoló elkészítéséhez a követeléseket visszterhes ügyletből származóként, a behajtható követeléseket pedig nem szerződésből eredő nem visszterhes ügyletből származóként határozzuk meg (behajtható követelések).

A visszterhes ügyletekből származó követelések megfelelnek a pénzügyi instrumentumok fogalommeghatározásának, így a kölcsönök és követelések alá vannak besorolva és ennek megfelelően értékelik azokat (lásd az 1.5.5. megjegyzést). A pénzügyi instrumentumokat érintő megjegyzésekben a visszterhes ügyletekből származó követelésekre vonatkozó közzétételek tartalmazzák a visszterhes ügyletekből származó aktív időbeli elhatárolásokat, mivel azok nem lényegesek.

A nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követeléseket az értékvesztési leírásokkal csökkentett (kamatokkal és büntetésekkel kiigazított) eredeti összegben tartják nyilván. A nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések értékvesztési leírására akkor kerül sor, ha objektív bizonyítékok vannak arra nézve, hogy az EU nem fogja tudni beszedni a nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések eredeti feltételei szerint esedékes valamennyi összeget. A leírás összege az eszköz könyv szerinti értéke és a megtérülő érték közötti különbözetnek felel meg. A leírás összegét az eredménykimutatásban jelenítik meg. A kinnlévő, de egyedi leírással még nem érintett beszedési megbízások esetében általános leírás megjelenítésére kerül sor a korábbi tapasztalatok alapján. Lásd a későbbiekben az 1.5.14. megjegyzést, amely az elhatárolt bevételek év végi kezelésére vonatkozik. A nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelésként feltüntetett és kimutatott összegek nem pénzügyi instrumentumok, mivel nem szerződésből erednek. A pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben azonban a nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követeléseket adott esetben a visszterhes ügyletekből származó követelésekkel együtt mutatják ki.

1.5.9. *Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek*

A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek pénzügyi instrumentumok, amelyek értékesíthető pénzügyi eszközökként kerülnek besorolásra. Ide tartoznak: a készpénz, a bankoknál elhelyezett látra szóló betétek, valamint a három hónapos vagy annál rövidebb eredeti lejárattal rendelkező rövid lejáratú, magas likviditású egyéb befektetések.

1.5.10. *Nyugdíj és egyéb munkavállalói juttatások*

Nyugdíjkötelezettségek

Az EU meghatározott nyugdíjjuttatási programokat működtet. A munkavállalók fizetéséből levont hozzájárulás e juttatások becsült költségeinek egyharmadát teszi ki – a kötelezettséget azonban nem finanszírozzák. A meghatározott nyugdíjjuttatási programokkal kapcsolatos kötelezettség mérlegben kimutatott értéke a meghatározott juttatási kötelelem mérlegfordulónapi jelenértékével egyenlő. A meghatározott juttatási kötelelem értékét biztosításmatematikusok számítják ki a kivetített jóváírási egység módszer alkalmazásával. A meghatározott juttatási kötelelem jelenértékét a becsült jövőbeli pénzeszköz-kiáramlások diszkontálásával határozzák meg, ahol a diszkontírozó azon pénznemben meghatározott államkötvények kamatlábainak felel meg, amelyben a juttatásokat fogják kifizetni és amelyek lejáratú feltételei közelítik a szóban forgó nyugdíjkötelezettség feltételeit.

A tapasztalati módosításokból és a biztosításmatematikai feltételezések változásaiból adódó biztosításmatematikai nyereségeket és veszteségeket közvetlenül az eredménykimutatásban jelenítik meg. A múltbeli szolgálat költségeit közvetlenül az eredménykimutatásokban mutatják ki, kivéve, ha a nyugdíjprogram változtatásait ahhoz kötik, hogy az alkalmazottak egy meghatározott ideig szolgálatban maradjanak (megszolgálatási időszak). Ebben az esetben a múltbeli szolgálat költségeinek amortizációja a megszolgálatási időszakban lineárisan történik.

Foglalkoztatás utáni betegbiztosítási juttatások

Az EU az egészségügyi kiadások visszatérítése révén nyújt egészségügyi juttatásokat munkavállalói számára. A napi igazgatás ellátására különálló alapot hoztak létre. A rendszer által nyújtott szolgáltatások igénybevételére a jelenlegi és a már nyugdíjazott munkavállalók, az özvegyek, valamint azok kedvezményezettjei jogosultak. Az „inaktív” személyeknek (nyugdíjasok, árvák stb.) nyújtott juttatásokat a „Foglalkoztatás utáni munkavállalói juttatások” közé sorolják. Tekintve e juttatások jellegét, biztosításmatematikai számításokra van szükség. A mérlegben szereplő kötelezettség meghatározásának alapja a nyugdíjfizetési kötelezettség számításához használthoz hasonló (lásd fentebb).

1.5.11. Céltartalékok

Céltartalékok kimutatására akkor kerül sor, ha múltbeli események eredményeként az EU-nak meglévő jogi vagy vélelmezett köteleme áll fenn harmadik felekkel szemben, és nagy a valószínűsége, hogy a kötelelem kiegyenlítéséhez forráskiáramlásra lesz szükség, amelynek összegét megbízhatóan becsülni lehet. Jövőbeli működési veszteségekre nem képeznek céltartalékot. A céltartalék összege az adott kötelelem rendezéséhez szükséges kiadás beszámolóképzéskor megbecsült összege. Ha a céltartalék nagyszámú tételt érint, akkor a kötelelem becslése az összes lehetséges kimenetelnek a kapcsolódó valószínűségekkel történő súlyozásával történik („várható érték” módszer).

1.5.12. Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségeket az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként vagy amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi kötelezettségként tartják nyilván. A felvett hitelek a hitelintézetektől felvett hitelekkel és okiratba foglalt adósságokból állnak. A felvett hitelek kezdeti megjelenítése valós értéken történik, amely a felmerült ügyleti költségekkel csökkentett kibocsátásból származó bevételnek (a kapott ellenérték valós értéke) felel meg, a későbbi nyilvántartás pedig amortizált bekerülési értéken az effektívkamatláb-módszer használatával történik; az ügyleti költségekkel csökkentett bevételek és a visszafizetési érték közötti esetleges különbségeket a felvett hitelek futamideje alatt az eredménykimutatásban jelenítik meg az effektívkamatláb-módszer használatával.

A pénzügyi kötelezettségek a mérleg fordulónapját követő 12 hónapon belüli lejáratú rendeltetések kivételével a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek. Lényegességi megfontolások alapján a felvett hitelekkel nyújtott kölcsönök esetén előfordulhat, hogy az effektívkamatláb-módszert nem lehet a kölcsönökre és felvett hitelekre alkalmazni. Az Európai Uniónál felmerülő, majd a kölcsön kedvezményezettjére továbbterhelt ügyleti költségeket közvetlenül az eredménykimutatásban jelenítik meg.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek közé tartozónak számítanak a negatív valós értékű származtatott eszközök. Számviteli elszámolásuk ugyanúgy történik, mint az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek elszámolása, lásd az 1.5.5. megjegyzést. E pénzügyi évben az EU nem rendelkezett ebbe a kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettséggel.

1.5.13. Szállítói kötelezettségek

Az EU szállítói kötelezettségeinek jelentős összege nem visszatérő ügylettel, mint például áru-, illetve szolgáltatás-beszerzéssel, hanem a vissza nem térítendő támogatások, illetve egyéb uniós finanszírozás kedvezményezettjeinek kifizetetlen költségterítési igényeivel kapcsolatos (nem visszatérő ügyletek). A költségterítési igény beérkezésekor az igényelt összeget szállítói kötelezettségként számolják el. A szállítói kötelezettségeket az elszámolható költségek ellenőrzése és elfogadása után az elfogadott és elszámolható összegben értékelik.

Az áru- és szolgáltatás-beszerzésből keletkező szállítói kötelezettségek megjelenítése az eredetiösszegről szóló számla beérkezésekor történik, a megfelelő kiadásokat a készletek vagy szolgáltatások leszállításakor és EU általi átvételekor könyvelik rá a számlákra.

1.5.14. Időbeli elhatárolások

A gazdasági eseményeket és ügyleteket abban az időszakban jelenítik meg a pénzügyi kimutatásokban, amelyhez kapcsolódnak. Az év végén, ha egy számlát még nem küldtek ki, de a szolgáltatásnyújtásra sor került, illetve az EU már leszállította a készleteket, vagy érvényben van egy (például szerződés szerinti) szerződéses megállapodás, elhatárolt

bevételeként jelenik meg a pénzügyi kimutatásokban. Az év végén továbbá ha egy számlát kiküldtek, de a szolgáltatásnyújtásra vagy a készletek szállítására még nem került sor, a bevételt elkülönítik és a következő számviteli időszakban jelenítik meg.

A kiadásokat szintén abban az időszakban számolják el, amelyikhez kapcsolódnak. A számviteli időszak végén az elhatárolt kiadásokat az adott időszakban esedékes átutalási kötelezettség becsült összege alapján jelenítik meg. Az elhatárolt kiadások kiszámítását a Bizottság által kiadott részletes működési és gyakorlati iránymutatásnak megfelelően végzik el, amelynek célja annak biztosítása, hogy a pénzügyi kimutatások valós képet nyújtsanak az általuk bemutatni kívánt gazdasági és egyéb jelenségekről.

1.6. EREDMÉNYKIMUTATÁS

1.6.1. *Bevételek*

NEM VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

Az uniós bevételek legnagyobb része nem visszterhes ügyletekhez kapcsolódik:

Héa- és GNI-alapú források

A bevételeket abban az időszakban jelenítik meg, amikor a Bizottság felszólítja a tagállamokat hozzájárulásuk megtételére. Értékelésük „lehívott összegben” történik. Mivel a héa- és a GNI-alapú források az érintett költségvetési év adatainak becslésén alapulnak, e források korrekciók tárgyát képezhetik, ugyanis a végső adatok tagállamok általi közzétételéig változásokra kerülhet sor. A változás becslésben okozott hatását azon időszak nettó többletének/hiányának megállapításakor veszik figyelembe, amelyben a változásra sor került.

Tradicionális saját források

A nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések és a kapcsolódó bevételek kimutatása akkor történik, amikor a megfelelő havi „A” kimutatások (ideértve a beszedett vámokat, valamint a garantált és nem vitatott esedékes összegeket is) megérkeznek a tagállamoktól. A beszámolókészítés időpontjában az időszak vonatkozásában a tagállamok által beszedett, de a Bizottságnak még meg nem fizetett bevételeket megbecsülik és elhatárolt jövedelemként mutatják ki. A tagállamoktól kapott negyedéves „B” kimutatásokat (ideértve a be nem szedett és biztosítékkal nem fedezett vámokat, valamint az adós által vitatott garantált összegeket is) azon beszedési költségekkel csökkentett bevételekként jelenítik meg, amelyekre a tagállamok jogosultak. A becsült be nem szedett összegre nézve emellett értékcsökkenést is elszámolnak.

Pénzbírságok

A pénzbírságokból származó bevételek kimutatása akkor történik, amikor meghozták a pénzbírságot előíró uniós határozatot és arról hivatalosan értesítették a címzettet. Amennyiben a vállalkozás fizetőképességét illetően kételyek merülnek fel, a jogosultság után értékvesztést számolnak el. A pénzbírságot előíró határozatot követően az adós az értesítés napjától számítva két hónapja van az alábbiak egyikére:

- elfogadja a határozatot, ebben az esetben az előírt határidőn belül ki kell fizetnie a pénzbírságot, és az összeget az Unió véglegesen beszedi,
- vagy nem fogadja el a határozatot, amely esetben az uniós jognak megfelelően fellebbezést nyújt be.

Mindazonáltal a pénzbírság tőkeresztét az előírt három hónapos határidőn belül meg kell fizetnie, mivel a fellebbezésnek nincs halasztó hatálya (az EU-Szerződés 278. cikke), vagy az összegről bizonyos feltételek mellett és a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjének hozzájárulásával bankgaranciát is bemutatthat.

Ha a vállalkozás megfellebbezi a határozatot és előzetesen már kifizette a pénzbírságot, az összeg függő kötelezettségként jelenik meg. Mivel azonban a címzett uniós határozattal szembeni fellebbezése nem halasztó hatályú, a beérkezett pénzeszközt a behajtható követeléssel szemben számolják el. Ha fizetés helyett garanciát adnak, úgy a pénzbírságot továbbra is behajtható követelésként tartják nyilván. Amennyiben valószínűnek látszik, hogy a Törvényszék nem az Unió javára dönt, e kockázat fedezésére céltartalékokat számolnak el. Ha átmeneti fizetés helyett garanciát adtak, a fennálló behajtható követelés a szükséges mértékben leírásra kerül. A beérkezett fizetések elhelyezésére szolgáló bankszámlák után a Bizottság kamatot kap: ezt az elhatárolt kamatot bevételként számolják el és az esetleges függő kötelezettség értékét ennek megfelelően növelik.

2010-től kezdődően az összes előzetesen beszedett pénzbírságot a Bizottság kezeli egy külön erre a célra létrehozott alapon (BUFI), és értékesíthető pénzügyi eszközként besorolt pénzügyi instrumentumokba fektetik be.

VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

Az áru- és szolgáltatásértékesítésekből származó bevételek megjelenítésére akkor kerül sor, amikor az áruk tulajdonjogával járó lényeges kockázatok és hasznok átszállnak a vásárlóra. A szolgáltatásnyújtást tartalmazó ügyletek bevételeit az ügyletnek a beszámoló fordulónapján érvényes teljesítési foka függvényében jelenítik meg.

Kamatbevételek és kamatkiadások

A kamatbevételeket és kamatkiadásokat az effektív kamatláb-módszer használatával az eredménykimutatásban jelenítik meg. Ezzel a módszerrel számítják ki a pénzügyi eszköz, illetve pénzügyi kötelezettség amortizált bekerülési értékét, valamint ezzel a módszerrel osztják fel a kamatbevételeket, illetve kamatkiadásokat a megfelelő időszakban. Az effektív kamatláb számításakor az EU megbecsüli a cash flow-kat, aminek során figyelembe veszi a pénzügyi instrumentum valamennyi szerződéses feltételét (például az előtörlesztési opciókat), de nem veszi figyelembe a jövőbeli várható hitelvesztéseket. A számítás figyelembe veszi a szerződéses felek közötti, az effektív kamatláb szerves részét képező valamennyi fizetett, illetve kapott díjat és kamatot, az ügyleti költségeket, valamint minden egyéb kedvezményt és felárat.

Amint megtörtént a pénzügyi eszköz vagy a hasonló pénzügyi eszközök csoportjának értékvesztés miatti leírása, a kamatbevételek megjelenítése az értékvesztés mérése céljából a jövőbeli cash flow-k diszkontálására használt kamatláb alkalmazásával történik.

Osztalékbevételek

Az osztalékok elszámolása akkor történik, amikor a kifizetéshez való jog keletkezik.

1.6.2. Kiadások

Az EU kiadásainak többsége nem visszterhes ügyletekből származó kiadás. A kedvezményezetteknek juttatott transzferekkel kapcsolatosak és három típusba sorolhatók: jogosultságok, megállapodás szerinti transzferek, valamint diszkrecionális támogatások, hozzájárulások és adományok.

A transzfereket abban az időszakban számolják el kiadásként, amelyben a transzfert keletkeztető események bekövetkeztek, amennyiben a transzfer természetét rendelet engedélyezi (költségvetési rendelet, személyzeti szabályzat vagy egyéb rendelet), vagy a transzfer engedélyezéséről megállapodást írtak alá; a kedvezményezett teljesíti az esetleges jogosultsági kritériumokat; és amennyiben az összegre ésszerű becslés adható.

Amennyiben kifizetési kérelem, illetve költségtérítési igény érkezik be, és az megfelel az elszámolási kritériumoknak, úgy azt kiadásként számolják el az elszámolható összegre nézve. Év végén megbecsülik és elhatárolt kiadásként számolják el azokat a felmerült elszámolható kiadásokat, amelyek a kedvezményezettek részére esedékesek, de amelyeket még nem jelentettek.

Az áru- és szolgáltatás-beszerezésből keletkező visszterhes ügyletekhez kötött kiadások kimutatására a készletek leszállításakor és az Európai Unió általi átvételekor kerül sor. Értékelésük az eredeti számla szerinti értéken történik.

1.7. FÜGGŐ KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

1.7.1. Függő követelések

A függő követelés olyan múltbeli eseményekből keletkező lehetséges követelés, amelynek meglétét csak egy vagy több, nem teljesen az EU ellenőrzése alatt álló, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy be nem következése fogja megerősíteni. Függő követelés megjelenítésére akkor kerül sor, amikor gazdasági hasznok vagy ún. szolgáltatáspotenciál beáramlása valószínűsíthető.

1.7.2. Függő kötelezettségek

A függő kötelezettség olyan múltbeli eseményekből keletkező lehetséges kötelezettség, amelynek meglétét csak egy vagy több, nem teljesen az Európai Unió ellenőrzése alatt álló, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy be nem következése fogja megerősíteni; vagy olyan meglévő kötelem, amely múltbeli eseményekből származik, de nem jelenítik meg, mert nem valószínű, hogy gazdasági hasznokat vagy szolgáltatáspotenciált megtestesítő erőforrások kiáramlására lesz szükség a kötelezettség rendezéséhez, vagy mert olyan ritka körülmények álltak elő, amelyek mellett a kötelezettség összegét nem lehet elegendő megbízhatósággal értékelni.

2. MEGJEGYZÉSEK A MÉRLEGHEZ

ESZKÖZÖK

2.1. IMMATERIÁLIS JAVAK

	(millió EUR)
Bruttó könyv szerinti érték 2013.12.31-én	474
Növekedés	104
Elidegenítés	(2)
Eszközkategóriák közötti átcsoportosítás	0
Egyéb változások	1
Bruttó könyv szerinti érték 2014.12.31-én	577
Halmazott amortizáció 2013.12.31-én	(236)
Éves értékcsökkenési leírás	(61)
Elidegenítés	2
Eszközkategóriák közötti átcsoportosítás	0
Egyéb változások	0
Halmazott amortizáció 2014.12.31-én	(295)
Nettó könyv szerinti érték 2014.12.31-én	282
<i>Nettó könyv szerinti érték 2013.12.31-én</i>	<i>237</i>

A fenti összegek elsősorban számítógépes szoftverekhez kapcsolódnak.

2.2. INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK

Az ingatlanok, gépek és berendezések emelkedésének oka elsősorban az, hogy miután 2014 folyamán aláírták az Európai Űrügynökséggel (ESA) a Kopernikuszra vonatkozó hatáskör-átruházási megállapodást, az ESA a Kopernikusz program (a korábbi GMES program) 1 525 millió EUR összegű eszközállományát átadta a Bizottságnak. A 2014-ben elfogadott Kopernikusz-rendeletnek megfelelően az EU átvette a Kopernikusz programmal kapcsolatos feladatokat, így az eszközöket fel kell tüntetnie a mérlegében. A Sentinel 1A műholdhoz kapcsolódó 297 millió EUR-t eszközként tüntették fel a gépek és berendezések alatt, a jelenleg még nem aktivált többi műholdhoz kapcsolódó 1 228 millió EUR-t pedig a befejezetlen beruházások alatt tüntették fel. A Kopernikusz az uniós Föld-megfigyelési program. A program a következőket foglalja magában: egy űrbeli komponens hat földmegfigyelő műholddal és eszközökkel, egy lokális komponens (amely számos földi, tengeri és légi érzékelőből áll), valamint egy szolgáltatási komponens. A Kopernikusz a következő szolgáltatásokat fogja nyújtani: légkör-, éghajlatváltozás-, föld- és tengermegfigyelés, valamint veszélyhelyzet-kezelés és biztonsági alkalmazások.

Ezenfelül 2014. december 31-én a befejezetlen beruházások közé tartozott 1 478 millió EUR (2013: 1 041 millió EUR) értékű beruházás a Galileo projekthez, az EU globális navigációs műholdrendszeréhez (GNSS) kapcsolódóan, amelyet jelenleg építenek ki az Európai Űrügynökség (ESA) támogatásával. Az időszak során 17 millió EUR összegű nem aktiválható fejlesztési költséget könyveltek le ráfordításként.

Ingatlanok, gépek és berendezések

	Telek és épületek	Gépek és berendezések	Bútorok és járművek	Számítástechnikai berendezések	Egyéb	Pénzügyi lízingek	Befejezetlen beruházások	(millió EUR)
Bruttó könyv szerinti érték 2013.12.31-én	4 660	608	233	596	248	2 692	1 599	10 635
Növekedés	30	342	18	59	31	9	1 779	2 267
Elidegenítés	(9)	(58)	(20)	(49)	(22)	0	(6)	(164)
Eszközkategóriák közötti átcsoportosítás	84	98	10	8	2	(8)	(195)	—
Egyéb változások	2	1	2	10	1	—	1	17
Bruttó könyv szerinti érték 2014.12.31-én	4 768	990	242	623	261	2 693	3 176	12 754
Halmazott értékcsökkenés 2013.12.31-én	(2 399)	(474)	(168)	(461)	(166)	(863)		(4 531)
Éves értékcsökkenési leírás	(153)	(65)	(17)	(74)	(25)	(95)		(429)
Visszaírt értékcsökkenés	—	16	0	2	3	—		21
Elidegenítés	4	42	18	47	18	0		128
Eszközkategóriák közötti átcsoportosítás	—	4	(1)	(8)	(2)	7		—
Egyéb változások	—	0	(1)	(6)	(1)	—		(8)
Halmazott értékcsökkenés 2014.12.31-én	(2 549)	(477)	(168)	(501)	(173)	(950)		(4 817)
NETTÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK 2014.12.31-én	2 219	513	74	122	89	1 743	3 176	7 937
NETTÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK 2013.12.31-én	2 261	134	65	134	83	1 829	1 599	6 104

2.3. TŐKEMÓDSZERREL ELSZÁMOLT BEFEKTETÉSEK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Részesedés közös vállalkozásokban	2.3.1	—	—
Részesedés társult vállalkozásokban	2.3.2	409	349
Összesen		409	349

A közös vállalkozásokban és társult vállalkozásokban való részesedés elszámolása a tőkemódszer használatával történik.

2.3.1. Részesedés közös vállalkozásokban

(millió EUR)

	GJU	SESAR	ITER	Tiszta Ég-bolt	IMI	ECSEL	FCH	Összesen
Részesedések 2013.12.31-én	0	0	0	0	0	0	0	0
Hozzájárulások	0	95	118	125	166	75	69	647
Részesedés a nettó eredményből	0	(95)	(118)	(125)	(166)	(75)	(69)	(647)
Egyéb tőkemozgások	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedések 2014.12.31-én	0	0	0	0	0	0	0	0
Meg nem jelenített veszteségrészesedés ⁽¹⁾	—	(230)	(36)	(99)	(73)	(40)	(116)	(594)

⁽¹⁾ A meg nem jelenített veszteségrészesedés részletes magyarázata az 1.5.4. megjegyzésben található.

A Bizottsághoz részesedési százaléka alapján a következő könyv szerinti értékek rendelkezhetők hozzá:

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Befektetett eszközök	250	198
Forgóeszközök	178	63
Hosszú lejáratú kötelezettségek	—	—
Rövid lejáratú kötelezettségek	(813)	(394)
Bevételek	2	1
Kiadások	(666)	(412)

Felszámolás Alatt Álló Galileo Közös Vállalkozás

A Galileo közös vállalkozást (GJU) 2006 végén felszámolási eljárás alá helyezték, az eljárás jelenleg is folyamatban van. A jogalany 2014-ben is szüneteltette működését és még felszámolás alatt állt.

SESAR Közös vállalkozás

A Bizottság 2014. december 31-én 43,53 %-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett a SESAR-ban.

ITER Nemzetközi fúzióenergia-fejlesztési szervezet

Az EU (Euratom) ITER International javára nyújtott hozzájárulását – a tagállamoktól és Svájctól érkező hozzájárulásokat is beleértve – a „Magfúzió az Energiaért” Ügynökségen keresztül biztosítja. A teljes hozzájárulás jogilag az Euratom által az ITER-nek nyújtott hozzájárulásnak tekintendő, mivel a tagállamok és Svájc nem rendelkezik tulajdonosi érdekeltséggel az ITER-ben. Mivel jogilag az EU rendelkezik részesedéssel az ITER International közös vállalkozásban, meg kell jelenítenie a részesedést a beszámolóban. A Bizottság 2014. december 31-én 40,61 %-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett az ITER-ben.

Közös technológiai kezdeményezések

A növekedést és foglalkoztatást célzó lisszaboni menetrend célkitűzéseinek végrehajtása érdekében közös technológiai kezdeményezések formáját öltő köz- és magánszféra közötti partnerségeket (PPP-eket) hoztak létre, amelyeket a Szerződés 187. cikke értelmében vett közös vállalkozásokon (joint undertaking) keresztül hajtottak végre. Közös technológiai kezdeményezések formájában létrehozott PPP a Tiszta Égbolt közös vállalkozás, az IMI közös vállalkozás, az ECSEL közös vállalkozás (a korábbi ARTEMIS közös vállalkozás és ENIAC közös vállalkozás összefonódásából), valamint az FCH Közös Vállalkozás. A tulajdonosi részesedés év végén a következőképpen alakult: 61,39 % a Tiszta Égboltban, 80,47 % az IMI-ben, 95,47 % az ECSEL-ben és 70,85 % az FCH-ban.

2.3.2. Részesedés társult vállalkozásokban

Európai Beruházási Alap

A Bizottságnak az Európai Beruházási Alapban (EBA) való részesedését számvitelileg társult vállalkozásként kezelik a tőkeemódszer alkalmazásával. Az EBA az EU kockázati tőkére, valamint a kkv-knak nyújtott garanciákra specializálódott pénzügyi intézménye.

	(millió EUR)
	EBA
Részesedés 2013.12.31-én	349
Hozzájárulások	38
Részesedés a nettó eredményből	7
Egyéb tőkemozgások	15
Részesedés 2014.12.31-én	409

A Bizottsághoz részesedési százaléka alapján a következő könyv szerinti értékek rendelkeznek hozzá:

	(millió EUR)	
	2014.12.31.	2013.12.31.
Eszközök	497	499
Kötelezettségek	(87)	(240)
Bevételek	38	37
Többlet/(hiány)	21	(221)

A Bizottság eddig 20 %-ot fizetett be hozzájárulásából, a fennmaradó le nem hívott összeg 809 millió EUR-t tett ki.

	(millió EUR)	
	Teljes EBA-tőke	A Bizottság által jegyzett összeg
Teljes jegyzett tőke	4 161	1 011

(millió EUR)

	Teljes EBA-tőke	A Bizottság által jegyzett összeg
Befizetett	(832)	(202)
Még le nem hívott	3 329	809

2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök			
Értékesíthető pénzügyi eszközök	2.4.1	6 550	5 497
Kölcsönök	2.4.2	49 888	54 347
Összesen		56 438	59 844
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök			
Értékesíthető pénzügyi eszközök	2.4.1	2 856	2 373
Kölcsönök	2.4.2	8 955	3 198
Összesen		11 811	5 571
Összesen		68 249	65 415

2.4.1. Értékesíthető pénzügyi eszközök

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
BUFI-befektetések	3 068	1 910
Külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap ⁽¹⁾	1 825	1 773
Felszámolás alatt álló ESZAK	1 699	1 696
Kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmus	842	1 197
Horizont 2020	514	—
ETF Startup eszköz	399	339
Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bank (EBRD)	188	188
A TEN-T projektek hitelgarancia eszköze (LGTT)	186	121
Kockázati tőke-műveletek	145	124
Projektkötvény-kezdemenyezés	125	67
Délkelet-Európáért Európai Alap	117	116
Egyéb értékesíthető pénzügyi eszközök	298	339
Összesen	9 406	7 870

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú	6 550	5 497
Rövid lejáratú	2 856	2 373

(¹) A külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében a Bizottság által kibocsátott kötvényeket (20 millió EUR) tartalmaz, ezért ezeket kiszűrték. Mivel ez hosszú távú instrumentum, az értékesíthető pénzügyi eszközök befektetett része jelentős (1 489 millió EUR).

Az EU az értékesíthető pénzügyi eszközöket elsősorban garanciaeszközök és tőkeinstrumentumok formájában tartja. A 2013-hoz képest tapasztalt emelkedés fő oka a 2014-ben kiszabott és a BUFI-ban befektetett több mint 2 milliárd EUR összegű pénzbírság, amelyből levonták a 2014-ben lezárt, pénzbírságokkal kapcsolatos ügyeket. Ezenfelül a Horizont 2020 – a kutatási és technológiafejlesztési keretprogramok nyolcadik szakasza – 2014-ben indult és év végén több mint félmilliárd EUR összegű eszközállománnyal rendelkezett.

Értékesíthető pénzügyi eszközök valósérték-hierarchiája:

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
1. szint: Jegyzett aktív piaci árak	8 183	6 669
2. szint: A jegyzett ártól eltérő megfigyelhető inputok	76	76
3. szint: Értékelési technikák nem megfigyelhető piaci adatokon alapuló inputokkal	1 147	1 126
Összesen	9 406	7 870

Az időszak alatt nem voltak transzferek a valós értéken történő értékelés fent említett szintjei között.

Nem megfigyelhető piaci adatokon alapuló inputokat alkalmazó értékelési technikákkal értékelt pénzügyi eszközök összegegyeztetése (3. szint):

(millió EUR)

Nyitó egyenleg 2013.12.31-én	1 126
Beszerezés és értékesítés	(57)
Az időszak alatt keletkezett, a többletben vagy hiányban megjelenített nyereség vagy veszteség	(2)
Nettó eszközökben megjelenített nyereség vagy veszteség	81
Transzfer a 3. szintre	—
Transzfer a 3. szintről	—
Egyéb	(1)
Záró egyenleg 2014.12.31-én	1 147

Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bank

Mivel az Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bankot (EBRD) egyetlen tőzsdén sem jegyzik, valamint tekintettel az EBRD alapító okiratában rögzített, többek között az egyéb részesedések eladására vonatkozó, azt a beszerzési költségen maximáló és kizárólag a meglévő részvénytulajdonosoknak engedélyező szerződéses korlátozásokra, a Bizottság részesedését az értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli.

(millió EUR)

	Teljes EBRD-tőke	A Bizottság által jegyzett összeg
Teljes jegyzett tőke	29 674	900
Befizetett	(6 202)	(188)
Még le nem hívott	23 472	712

2.4.2. **Kölcsönök**

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú	49 888	54 347
Rövid lejáratú	8 955	3 198
Összesen	58 843	57 545

Ez a megnevezés magában foglalja a felvett hitelből nyújtott kölcsönöket (58 509 millió EUR), valamint a költségvetésből nyújtott kölcsönöket, vagyis a különleges feltételekkel nyújtott kölcsönöket és a felszámolás alatt álló ESZAK lakáshiteleit (139 millió EUR). Ugyancsak itt szerepelnek a rövid lejáratú betétek (195 millió EUR), amelyeket kölcsönként sorolnak be.

Felvett hitelből nyújtott kölcsönök

(millió EUR)

	MFA	Euratom	Fizetésimérleg-eszköz	Európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus	Felszámolás alatt álló ESZAK	Összesen
Összesen 2013.12.31-én	569	387	11 623	44 468	211	57 258
Új kölcsönök	1 360	—	—	3 000	—	4 360
Visszafizetések	(96)	(39)	(3 000)	—	—	(3 135)
Árfolyam-különbözet	—	1	—	—	15	16
Könyv szerinti érték változásai	9	—	(33)	39	(5)	10
Értékvesztés	—	—	—	—	—	—
Összesen 2014.12.31-én	1 842	349	8 590	47 507	221	58 509
Hosszú lejáratú	1 762	299	5 700	41 800	211	49 772
Rövid lejáratú	80	50	2 890	5 707	10	8 737

A Bizottság mérlegében szereplő kölcsönök (például európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus, fizetésimérleg-eszköz, Euratom, MFA) rövid/hosszú lejárat szerinti bemutatása annyiban módosult, hogy már nem csak a kölcsön végleges lejáratát veszik figyelembe, hanem az év végén esedékes visszafizetéseket is. Az Euratom-kölcsönök fedezésére harmadik felektől 349 millió EUR összegben érkeztek garanciák (2013: 387 millió EUR). 2014.12.31-én az MFA támogatás keretében biztosított hitelmegállapodáshoz kapcsolódóan 250 millió EUR-t nyújtottak Ukrajna számára, ám az összeget még nem folyósították.

Kölcsönök effektív kamatlábai (kamatláb-intervallumok)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Makroszintű pénzügyi támogatás (MFA)	0,181 %–4,54 %	0,27 %–4,54 %
Euratom	0,26 %–5,76 %	0,34 %–5,76 %
Fizetésimérleg-eszköz	2,375 %–3,625 %	2,375 %–3,625 %
Európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus	1,875 %–3,750 %	2,375 %–3,750 %
Felszámolás alatt álló ESZAK	5,2354 %–5,8103 %	5,2354 %–5,8103 %

2.5. ELŐFINANSZÍROZÁS

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú előfinanszírozás			
Előfinanszírozás	2.5.1	15 980	34 819
Egyéb előlegek a tagállamok részére	2.5.2	2 378	3 253
Összesen		18 358	38 072
Rövid lejáratú előfinanszírozás			
Előfinanszírozás	2.5.1	29 222	16 403
Egyéb előlegek a tagállamok részére	2.5.2	5 015	4 963
Összesen		34 237	21 367
Összesen		52 595	59 439

Az előfinanszírozás az EU összes eszközének jelentős részét teszi ki, ezért alaposan és rendszeresen figyelemmel kísérik. Meg kell jegyezni, hogy a különböző programokban elegendő előfinanszírozást kell biztosítani ahhoz, hogy a kedvezményezettnek rendelkezésére álljon a projekt elindításához szükséges pénztárhézt, ugyanakkor meg kell védeni az EU pénzügyi érdekeit és figyelembe kell venni a jogi, működési és költséghatékonysági korlátokat. Az előfinanszírozás megfelelőbb nyomon követése érdekében a Bizottság kellően megfontolta ezeket a tényezőket.

2.5.1. Előfinanszírozás

(millió EUR)

	Bruttó összeg	Elhatárolással elszámolt	Nettó érték 2014.12.31- én	Bruttó összeg	Elhatárolással elszámolt	Nettó érték 2013.12.31- én
Megosztott irányítás						
EMVA és egyéb vidékfejlesztési eszközök	5 644	(2 115)	3 529	6 359	(1 032)	5 327
ERFA és Kohéziós Alap	24 934	(2 182)	22 752	25 701	(2 164)	23 537
ESZA	6 884	(953)	5 931	6 857	(492)	6 365
Egyéb	4 626	(2 535)	2 091	4 191	(2 054)	2 137

(millió EUR)

	Bruttó összeg	Elhatárolással elszámolt	Nettó érték 2014.12.31- én	Bruttó összeg	Elhatárolással elszámolt	Nettó érték 2013.12.31- én
Közvetlen irányítás						
Végrehajtja:						
Bizottság	13 173	(10 215)	2 958	14 841	(9 459)	5 382
uniós végrehajtó ügynökségek	9 079	(6 618)	2 461	8 558	(5 108)	3 450
Közvetett irányítás						
Végrehajtja:						
egyéb uniós ügynökségek és szervek	548	(98)	450	412	(21)	391
harmadik országok	1 981	(1 169)	812	1 678	(782)	896
nemzetközi szervezetek	6 236	(3 476)	2 760	4 172	(2 460)	1 712
egyéb jogalanyok	4 370	(2 910)	1 460	5 503	(3 478)	2 025
Összesen	77 474	(32 273)	45 202	78 272	(27 050)	51 222
Hosszú lejáratú	15 980	—	15 980	34 819	—	34 819
Rövid lejáratú	61 495	(32 273)	29 222	43 453	(27 050)	16 403

A megosztott és a közvetlen irányítás alá tartozó teljes előfinanszírozás csökkenése elsősorban a 2007–2013-as programozási időszak lezárásának és a 2014–2020-as időszak programjai fokozatos elindulásának tulajdonítható. A korábbi programokhoz kapcsolódó előfinanszírozás a költségek elfogadása miatt csökkenőben van, míg az új programozási időszakot illetően alacsonyabb szintű előlegeket fizettek ki.

A strukturális alapok vonatkozásában a programozási időszakok közötti átmenet magyarázza a rövid és a hosszú lejáratú egyenlegek közötti változást is. A 2014–2020-as programozási időszakot érintő új előfinanszírozást jellemzően hosszú lejáratúként könyvelik le; ezen előlegek összegüket tekintve még mindig korlátozottak (az új programok késői elfogadása miatt). A 2007–2013 közötti programozási időszak a zárószakaszában van, így több összeg válik esedékessé 12 hónapon belül.

Előfinanszírozással kapcsolatban kapott garanciák

Ezek az Európai Bizottság által bizonyos esetben az előlegek kifizetésekor (előfinanszírozáskor) elvárt garanciák olyan kedvezményezettekől, amelyek nem tagállamok. Az ilyen garanciának kétféle értéke lehet: nominális és tényleges. A nominális érték a garancia nyújtásakor meghatározott névleges érték. A tényleges érték esetében a garanciát kiváltó esemény az előfinanszírozási kifizetés, illetve az azt követő elszámolások. 2014. december 31-én az előfinanszírozással kapcsolatban kapott garanciák nominális értéke 957 millió EUR volt, szemben a 605 millió EUR tényleges értékkel (2013: 1 124 millió EUR és 887 millió EUR).

A 7. kutatási keretprogram (FP7) és a Horizont 2020 keretében kutatásra és technológiafejlesztésre kifizetett bizonyos előfinanszírozási összegeket hatékonyan fedezi a résztvevői garanciaalap. Ezen kölcsönösségi eszköz célja, hogy fedezze a 7. kutatási és technológiafejlesztési keretprogram és a Horizont 2020 közvetett tevékenységeinek végrehajtása során a kedvezményezettek által ki nem fizetett összegek kapcsán felmerült kockázatokat. Az Unió által támogatott közvetett tevékenységek valamennyi résztvevője a résztvevői garanciaalap tőkéjéhez nyújtott teljes hozzájárulás 5 %-ának megfelelő hozzájárulást nyújt.

2014. december 31-én a résztvevői garanciaalap által fedezett előfinanszírozási összegek összesen 1,8 milliárd EUR-t tettek ki (2013: 4,5 milliárd EUR). A csökkenés ahhoz kapcsolódik, hogy 2014 volt a 7. kutatási és technológiafejlesztési keretprogram projektjei aláírásának utolsó éve, így kevesebb forrás állt rendelkezésre új projektekhez. A résztvevői garanciaalap tulajdonosai a résztvevők, a (Bizottság által képviselt) Unió pedig azok végrehajtó ügynöke.

Év végén a résztvevői garanciaalap eszközei összesen 1 640 millió EUR-t tettek ki (2013: 1 658 millió EUR). A résztvevői garanciaalap eszközei a Gazdasági és Pénzügyi Főigazgatóság által kezelt pénzügyi eszközöket is magukban foglalnak. Mivel a résztvevő garanciaalap különálló jogalany, az alap eszközeit nem konszolidálják az uniós éves beszámolóban.

2.5.2. Egyéb előlegek a tagállamok részére

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Tagállamok részére nyújtott előlegek megosztott irányítású pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan		
Hosszú lejáratú	2 090	2 118
Rövid lejáratú	1 733	2 118
Összesen	3 823	4 236
Támogatási programok		
Hosszú lejáratú	288	1 135
Rövid lejáratú	3 282	2 845
Összesen	3 570	3 981
Összesen	7 393	8 216

A 2007–2013 közötti strukturális programok, valamint az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap keretében kifizetéseket lehet teljesíteni az uniós költségvetésből a tagállamok számára; e befizetések hozzájárulásnak minősülnek a tagállamok által létrehozott és a felelősségük alatt álló (vagyis megosztott irányítású) pénzügyi instrumentumokhoz (amelyek ölthetik kölcsön, tőkeinstrumentumok vagy garancia formáját). Az ezen instrumentumok keretében az év végéig fel nem használt összegek az EU tulajdonát képezik (mint ahogyan valamennyi előfinanszírozás esetében is), következésképpen eszközként szerepelnek az uniós mérlegben. Az alap-jogiaktusok azonban nem kötelezik a tagállamokat arra, hogy ezen előlegek felhasználásáról időszakosan jelentést tegyenek a Bizottság felé, és ezen összegek néhány esetben még a Bizottságnak benyújtott kiadási kimutatásokban sem szerepelnek. A 2014 végéig fel nem használt összegekről a tagállamok által jelentett információk nem álltak időben rendelkezésre ahhoz, hogy a beszámolóban feltüntessék azokat. Így ezen eszköz értékét év végén – a 2013. december 31-ig fel nem használt összegekről a tagállamoktól kapott információk és a 2014-es folyósítások alapján – becsléssel állapítják meg. Továbbá e becslés most már azon alapul, hogy ezen instrumentumok végrehajtásának határidejét 2015. december 31-ről 2017. március 31-re hosszabbították. Ezen instrumentumok év végén fennálló egyenlegét azon feltételezés alapján becsülik meg, hogy a pénzeszközöket maradéktalanul és a művelet fennmaradó időszaka alatt egyenletesen használják fel. Ezen időszak végén a Bizottság meg fogja vizsgálni a pénzeszközök tényleges felhasználását és a beszámolóban fel fogja tüntetni a fel nem használt összegeket.

Az ezen instrumentumokat illetően a tagállamok által a Bizottságtól kért teljes hozzájárulás 10 904 millió EUR volt, amelyből év végén 1 088 millió EUR-t még nem fizettek ki. 2014-ben semmilyen összeget nem fizettek ki a 2014–2020-as programozási időszakhoz kapcsolódóan.

A fentiekhez hasonlóan a tagállamok által a különböző támogatási programokra (állami támogatásra, az EMGA piaci intézkedéseire) vonatkozóan kifizetett és év végéig fel nem használt előlegeket eszközként jelenítik meg a Bizottság mérlegében. A Bizottság a tagállamoktól kapott információk alapján becsléssel állapította meg ezen előlegek értékét; az eredményül kapott összegeket a fenti Támogatási programok almegnevezés alatt tüntette fel.

2.6. VISSZTERHES KÖVETELÉSEK ÉS NEM VISSZTERHES BEHAJTHATÓ KÖVETELÉSEK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú			
Nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések	2.6.1	1 158	478

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Visszterhes ügyletekből származó követelések	2.6.2	40	20
Összesen		1 198	498
Rövid lejáratú			
Nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések	2.6.1	13 828	12 478
Visszterhes ügyletekből származó követelések	2.6.2	551	704
Összesen		14 380	13 182
Összesen		15 578	13 680

2.6.1. Nem visszterhes ügyletekből származó behajtható követelések

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú			
Tagállamok	2.6.1.1	305	478
Aktív időbeli elhatárolások	2.6.1.3	853	—
Összesen		1 158	478
Rövid lejáratú			
Tagállamok	2.6.1.1	10 679	5 574
Pénzbírságok	2.6.1.2	2 270	4 071
Aktív időbeli elhatárolások	2.6.1.3	832	2 741
Egyéb behajtható követelések		48	92
Összesen		13 828	12 478
Összesen		14 987	12 957

2.6.1.1. Tagállamokkal szembeni behajtható követelések

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Az A-számlán megállapítva	2 789	47
Az elkülönített számlán megállapítva	1 617	1 228
Befizetendő saját források	5 413	3 054
Értékvesztés	(1 144)	(743)
Egyéb	12	6

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Behajtható követelések saját forrásokból	8 686	3 592
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap (EMGA)	2 250	2 294
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA)	52	82
Átmeneti vidékfejlesztési eszköz (TRDI)	27	45
Speciális Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Csatlakozási Program (SAPARD)	166	155
Értékvesztés	(840)	(819)
EMGA és vidékfejlesztési behajtható követelések	1 655	1 757
Várt előfinanszírozási visszafizettetés	437	542
Befizetett és beszédhető hía	44	68
Egyéb behajtható követelések a tagállamokkal szemben	161	94
Összesen	10 984	6 053
Hosszú lejáratú	305	478
Rövid lejáratú	10 679	5 574

A tagállamoktól származó hosszú lejáratú összegek az Európai Mezőgazdasági Garanciaalapra (EMGA) és az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapra (EMVA) vonatkozó végre nem hajtott megfeleléségi záróelszámolási határozatokhoz kapcsolódnak, amelyeket éves részletekben és/vagy elhatárolással kell végrehajtani.

Behajtható követelések saját forrásokból

Az A számlán megállapított behajtható követelések jelentős emelkedése a 2 756 millió EUR összegű novemberi és decemberi vámokkal és cukorilletékekkel magyarázható, amelyeket a korábbi években elhatárolt bevételként jelenítettek meg.

A befizetendő saját források összege a 2014. december 17-én elfogadott 2–7/2014. sz. költségvetés-módosításhoz kapcsolódik. A 2000. május 22-i 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet (HL L 130., 2000.5.31., 1. o.) 10. cikkének megfelelően a sajátforrás-hozzájárulások újbóli kiigazításának megfelelő tételeket 2015. február első munkanapján hajtották végre. Az uniós költségvetéshez való, a hía és GNI-n alapuló tagállami hozzájárulások kiigazítására minden év decemberének első munkanapján kerül sor. A 2014-es kiigazítás során 2002-ig visszamenően jelentősen felülvizsgálták a GNI-t. A kiigazítás így méretét tekintve példa nélküli volt: az összes uniós tagállam vonatkozásában összesen 9,5 milliárd EUR-t tett ki.

E rendkívüli helyzet kezelése érdekében a Tanács 2014. december 18-án elfogadta a Bizottság javaslatát, lehetővé téve a tagállamok számára, hogy szigorú feltételek mellett 2015. szeptember 1-jéig kamatmentesen elhalasszák a befizetést. Ennek alapján 6 tagállam döntött úgy, hogy 2015-ben fizeti be a kiigazítást. A halasztott fizetés a fenti táblázatban szereplők szerint összesen 5,4 milliárd EUR-tesz ki.

EMGA és vidékfejlesztési behajtható követelések

Ide főként a tagállamokkal szembeni, a tagállamok által október 15-ig bejelentett és igazolt, december 31-én fennálló követelések tartoznak. Az említett bejelentés időpontját követően december 31-ig még felmerült behajtható követelésekről becslést készítenek. A Bizottság megbecsüli továbbá a kedvezményezettekkel szemben felmerült olyan követelések leírását, amelyek visszafizettetése nem valószínű. E kiigazítások nem jelentik azt, hogy a Bizottság lemondana ezen összegek jövőbeli behajtásáról. E kiigazítás továbbá 20 %-os levonást is tartalmaz, amely a tagállamok által az igazgatási költségek fedezésére megtartható összegnek felel meg.

2.6.1.2. Pénzbírságok

Ide a Bizottság által kirótt beszedendő pénzbírságok 2 424 millió EUR-s összege tartozik (2013: 4 310 millió EUR), amelyet egy 155 millió EUR-s leírás csökkent (2013: 239 millió EUR). Az év végén még fennálló pénzbírságokat összesen 1 916 millió EUR (2013: 3 244 millió EUR) összegű garancia fedezi. Meg kell jegyezni, hogy e követelésekből 183 millió EUR kifizetése 2014. december 31. után volt esedékes.

Év végén a még le nem zárt pénzbírságok egyenlegének csökkenése annak köszönhető, hogy összesen 4,1 milliárd EUR összegű pénzbírság vált véglegessé, amelyeket 2014 folyamán átcsoportosítottak a költségvetésbe.

2.6.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

	(millió EUR)	
	2014.12.31.	2013.12.31.
Saját forrásokhoz kapcsolódó elhatárolt bevételek	—	2 424
Kohéziós Alap, Mezőgazdasági és Regionális Vidékfejlesztési Alap: pénzügyi korrekciók	1 502	31
Egyéb elhatárolt bevételek	83	201
Elhatárolt bevételek értékvesztése	—	—
Nem visszerthes ügyletekhez kapcsolódó halasztott kiadások	101	85
Összesen	1 686	2 741
Hosszú lejáratú	853	—
Rövid lejáratú	832	2 741

Megjegyzendő, hogy a saját forrásokhoz kapcsolódó elhatárolt bevételeket – elsősorban a novemberre és decemberre vonatkozó vámokat – most már a rövid lejáratú behajtható követelések keretében teszik közzé.

2.6.2. Visszerthes ügyletekből származó követelések

	(millió EUR)	
	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú		
Egyéb követelések	40	20
Összesen	40	20
Rövid lejáratú		
Ügyletek	211	381
Ügyletekkel szembeni követelések értékvesztési leírása	(103)	(100)
Visszerthes ügyletekhez kapcsolódó halasztott kiadások	219	352
Egyéb	224	71
Összesen	551	704
Összesen	591	724

2.7. KÉSZLETEK

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Tudományos anyagok	66	81
Egyéb	62	47
Összesen	128	128

2.8. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Kincstáraknál és központi bankoknál vezetett számlák		11 840	2 505
Folyószámlák		303	168
Előlegszámlák		4	4
Átutalások (úton lévő pénzeszköz)		—	(1)
Egyéb lekötött betétek		28	29
A költségvetés végrehajtásához kapcsolódó bankszámlák és egyéb lekötött betétek	2.8.1	12 174	2 705
Pénzügyi instrumentumokhoz tartozó pénzeszközök	2.8.2	1 275	1 406
Pénzbírságokhoz kapcsolódó pénzeszközök	2.8.3	2 738	4 165
Egyéb intézményekhez, ügynökségekhez és szervezetekhez kapcsolódó pénzeszközök		1 358	1 234
Összesen		17 545	9 510

2.8.1. A költségvetés végrehajtásához kapcsolódó bankszámlák és egyéb lekötött betétek

Ez a megnevezés magában foglalja a Bizottság tagállamok és EFTA-országok (államkincstárai és központi bankjai) által vezetett számláin, valamint a kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlákon, előlegszámlákon és készpénz formájában meglévő pénzeszközöket.

A 2014. végi magas egyenleg elsősorban a tagállamok által 2014 decemberében befizetett hea- és GNI-egyenlegekhez kapcsolódó sajátforrás-hozzájárulásoknak, valamint a tagállamok hozzájárulását csökkentő költségvetés-módosításoknak köszönhető, amelyeket 2014 decemberében fogadtak el, és a tagállamokhoz költségvetés-módosítás útján juttattak vissza 2015 elején.

2.8.2. Pénzügyi instrumentumokhoz tartozó pénzeszközök

Az e megnevezés alatt feltüntetett összegek elsősorban olyan pénzeszköz-egyenértékesekhez kapcsolódnak, amelyeket a Bizottság nevében letéteményesek kezelnek az uniós költségvetésből finanszírozott egyes pénzügyiinstrumentum-programok végrehajtása céljából. A pénzügyi instrumentumokhoz tartozó pénzeszközök csak az érintett program keretében használhatóak fel.

2.8.3. Pénzbírságokhoz kapcsolódó pénzeszközök

E pénzeszközök a Bizottság által – még le nem zárt ügyekben – kirótt büntetésekkel kapcsolatban kapott összegek. Ezeket az összegeket más célra nem használt, elkülönített letéti számlán tartják. Amennyiben a másik fél fellebbezést nyújtott be, vagy nem ismert, hogy nyújt-e be fellebbezést, a mögöttes összeget függő kötelezettségként tüntettük fel az 5.2. megjegyzésben.

Ezen egyenleg csökkenése annak köszönhető, hogy a Bizottság 2010 óta valamennyi előzetesen beszedett pénzbírságot egy külön erre a célra létrehozott alapon (BUFI) kezeli és értékesíthetőként besorolt pénzügyi instrumentumokba fekteti be (lásd a 2.4.1. megjegyzést).

KÖTELEZETTSÉGEK

2.9. NYUGDÍJ ÉS EGYÉB MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Nyugdíjak – személyzet	2.9.1	50 897	40 933
Nyugdíjak – egyéb	2.9.2	1 322	1 016
Közös betegségbiztosítási rendszer	2.9.3	6 396	4 869
Összesen		58 616	46 818

A munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek jelentős emelkedésének oka, hogy nagymértékben csökkent az alkalmazott diszkontráta, ami jelentős mértékű éves biztosításmatematikai veszteséget eredményezett (nettó 9,2 milliárd EUR).

Amint az alábbiakban szerepel, a reáldiszkontráta nagymértékben, 1,8 %-ról 0,7 %-ra csökkent, ami tükrözi az alapvető gazdasági feltételeket. Önmagában ez a változás szinte teljes mértékben kiteszi a kötelezettség emelkedését, mivel a többi változó (például új tagok, szolgálati költség és kamatköltség) módosulása összhangban áll a korábbi év számaival. A – nemzetközileg alkalmazott – számviteli szabályok és a jelenlegi gazdasági környezet miatt ilyen fluktuációkra kell számítani. A kamatlábak emelkedése esetén várhatóan fordított hatás fog érvényesülni.

Továbbá mivel ez az összes kötelezettség értékének 2014. december 31-i biztosításmatematikai becslése, és az akkor érvényes különböző feltételezéseken alapul, ez a veszteség nem jelent tényleges kiadásokat az uniós költségvetés számára. Ez az értékelés a következő években az uniós költségvetésből a nyugdíjasok részére kifizetendő összegekre sincs hatással. Ezeket a kifizetéseket már megbecsülték a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretben és az éves költségvetési eljárás keretében kerülnek majd végrehajtásra.

2.9.1. Nyugdíjak – személyzet

A nyugdíjrendszer (az európai tisztviselők nyugdíjrendszere – PSEO) keretében fizetendő ellátások – a személyzeti szabályzat 83. cikkével összhangban – kiadásnak minősülnek az uniós költségvetésben. E rendszer finanszírozására nem képeznek külön alapot, hanem a tagállamok az e kiadások finanszírozásához megállapított kulcsok alapján biztosítják az ellátások kifizetését. Ezenfelül a tisztviselők a rendszer hosszú távú finanszírozásához egyharmad részben járulnak hozzá illetményükből kötelező járulék formájában.

A nyugdíjrendszer kötelezettségeit a 2014. december 31-i aktív állományi létszám és nyugdíjaslétszám, valamint a személyzeti szabályzat ezen időpontban hatályos szabályai alapján értékelték. Az értékelés az IPSAS 25 standardban meghatározott módszertannak (és ezért a 12. uniós számviteli szabálynak) megfelelően került végrehajtásra. Az e kötelezettség kiszámításához használt módszer a kivetített jóváírási egység módszere („projected unit credit” módszer). Az értékelés során a személyzetinyugdíj-kötelezettségre vonatkozó következő alapvető biztosításmatematikai feltételezéseket vették alapul:

	2014.12.31.	2013.12.31.
Nominális diszkontráta	2,0 %	3,7 %
Várható inflációs ráta	1,3 %	1,9 %
Reáldiszkontráta	0,7 %	1,8 %
Házasság valószínűsége: férfi/nő	81 %/49 %	81 %/49 %
Általános bérnövekedés/nyugdíj-újraértékelés	(0,2) %	(0,2) %
A nemzetközi köztisztviselők élettartamtáblája (ICSLT)	ICSLT 2013	ICSLT 2013

2.9.2. Nyugdíjak – egyéb

Ez a megnevezés a Bizottság, valamint a Bíróság (és a Törvényszék), a Számvevőszék, a Tanács Főtitkársága tagjaival és korábbi tagjaival, az ombudsmannal, az európai adatvédelmi biztossal és az Európai Unió Közszolgálati Törvényszékének tagjaival és korábbi tagjaival szembeni nyugdíjkötelezettséggel kapcsolatos kötelezettségeket foglalja magában. E megnevezés az Európai Parlament tagjainak nyugdíjához kapcsolódó kötelezettséget is tartalmazza.

2.9.3. Közös betegségbiztosítási rendszer

Értékelés készült azon becsült kötelezettségekre vonatkozóan is, amelyeket az Unió a nyugdíjas személyzettel kapcsolatban a közös betegségbiztosítási rendszerrel összefüggésben visel. A számításnál használt diszkontkamatláb és általános bérnövekedés megegyezik a személyzeti nyugdíjak értékelésénél használtakkal, így a kötelezettségek változásának okai hasonlóak a személyzetinyugdíj-kötelezettség változásának okaihoz.

Változások a munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekben

(millió EUR)

	Nyugdíjak – személyzet	Nyugdíjak – egyéb	Közös betegségbiztosítási rendszer
Bruttó kötelezettség 2013.12.31-én	45 947	1 289	5 133
Szolgálati/normál költség	2 153	62	—
Kamatköltség	1 683	44	49
Kifizetett juttatások	(1 368)	(47)	(68)
Biztosításmatematikai veszteség ⁽¹⁾	8 255	191	1 554
Változás az új belépők miatt	461	67	—
Bruttó kötelezettség 2014.12.31-én	57 131	1 606	6 668
Nyugdíjakra alkalmazott korrekciós koefficiensek	1 371	n.a.	n.a.
Nyugdíjakra kivetett adók levonása	(7 605)	(119)	n.a.
Programeszközök	n.a.	(165)	(272)
Nettó kötelezettség 2014.12.31-én	50 897	1 322	6 396

⁽¹⁾ Bruttó biztosításmatematikai veszteség adók és korrekciós koefficiensek előtt.

A nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségek ötéves tendenciája

(millió EUR)

	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettség	37 172	34 835	42 503	46 818	58 616

2.10. CÉLTARTALÉKOK

(millió EUR)

	Összeg 2013.12.31- én	Pótlólagos céltartalékok	Fel nem hasz- nált, visszaírt összegek	Felhasznált összegek	Átsorolás a rövid lejára- túak közé	A becslés vál- tozása	Összeg 2014.12.31-én
Jogi ügyek	487	567	(97)	(229)	—	0	728
Nukleáris létesítmé- nyek leszerelése	963	—	—	(31)	—	159	1 091
Pénzügyi	282	117	(0)	(76)	—	9	332
Pénzbírságok	—	30	—	—	—	—	30
Egyéb	135	94	(53)	(73)	—	(0)	102
Összesen	1 867	807	(150)	(409)	—	168	2 282
Hosszú lejáratú	1 323	241	(93)	(28)	(69)	164	1 537
Rövid lejáratú	545	566	(57)	(381)	69	4	745

Jogi ügyek

Ez a tétel a folyamatban lévő jogi ügyekkel kapcsolatban valószínűleg az év végét követően fizetendő összegek becslése. A céltartalékok emelkedése elsősorban az ERFA-val kapcsolatos jogi ügyek elvesztésének tudható be. Ezt a jelentős emelkedést csak részben ellensúlyozták a tradicionális saját források cukorilletékekkel kapcsolatos ügyének rendezését illető fel nem használt összegek – lásd a 3.2. megjegyzést is.

Nukleáris létesítmények leszerelése

2012-ben egy független szakértőkből álló konzorcium felülvizsgálta a Közös Kutatóközpont (JRC) nukleáris létesítményeinek leállításához és a hulladékgazdálkodási programhoz kapcsolódó becsült költségekről készült 2008. évi tanulmányát. E céltartalék alapját a 989 millió EUR (korábban 1 222 millió EUR) összegű becslésük jelentette. A JRC 2014. évi, a leszerelésre és a hulladékgazdálkodásra vonatkozó aktualizált stratégiája alapján 2014-ben újra naprakésszé tették a céltartalék alapját. Ez azon észrevételek nyomon követését jelenti, amelyeket külső szakértők a JRC leszerelési és hulladékgazdálkodási programjának felülvizsgálatát követően tettek. Az uniós számviteli szabályoknak megfelelően ezt a céltartalékot az inflációval indexálták, majd (a kamatmentes euro-swap görbét használva) nettó jelenértékre diszkontálták. 2014. december 31-én ez 1 091 millió EUR összegű céltartalékot eredményezett, amely megoszlik a 2015-ben, illetve azt követően várhatóan kifizetendő összegek között (27 millió EUR, illetve 1 064 millió EUR).

Tekintettel a program becsült időtartamára (mintegy 20 év), hangsúlyozni kell, hogy e becsléssel kapcsolatban fennáll bizonyos fokú bizonytalanság, és a végleges költség különbözhet a jelenleg rögzített összegektől.

Pénzügyi céltartalékok

Ezek elsősorban olyan céltartalékok, amelyek a különböző pénzügyi instrumentumok által nyújtott olyan garanciákkal kapcsolatban felmerülő becsült veszteségeket fedezik, amelyeket az Európai Beruházási Alap (EBA) és az Európai Beruházási Bank (EBB) saját nevében, de a Bizottság megbízásából és kockázatára bocsát ki. A lehívott és a le nem hívott garanciákhoz kapcsolódó pénzügyi kockázat azonban értékhatarhoz kötött. A hosszú lejáratú pénzügyi céltartalékokat (az euro-swap éves ráta alkalmazásával) nettó jelenértékekre diszkontálják.

2.11. PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek			
Hitelfelvételek	2.11.1	49 743	54 153
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	2.11.2	2 108	2 216
Összesen		51 851	56 369
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek			
Hitelfelvételek	2.11.1	8 727	3 065
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	2.11.2	101	99
Összesen		8 828	3 163
Összesen		60 680	59 533

2.11.1. Hitelfelvételek

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Hitelfelvételek	58 491	57 237
Kiszűrés: Külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap ⁽¹⁾	(20)	(20)
Összesen	58 470	57 218

⁽¹⁾ A külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében a Bizottság által kibocsátott kötvényeket tartalmaz, ezért ezeket ki kell szűrni.

Hitelfelvétel pénzügyi instrumentumok szerinti bontásban

(millió EUR)

	MFA	Euratom	Fizetésimér- leg-eszköz	Európai pénzügyi sta- bilizációs me- chanizmus	Felszámolás alatt álló ESZAK	Összesen
Összesen 2013.12.31-én	569	387	11 623	44 468	190	57 237
Új hitelfelvételek	1 360	—	—	3 000	—	4 360
Visszafizetések	(96)	(39)	(3 000)	—	—	(3 135)
Árfolyam-különbözet	—	1	—	—	14	15
Könyv szerinti érték változásai	9	—	(33)	39	(1)	14
Összesen 2014.12.31-én	1 842	349	8 590	47 507	203	58 491
Hosszú lejáratú	1 762	299	5 700	41 800	193	49 754
Rövid lejáratú	80	50	2 890	5 707	10	8 737

A hitelfelvételek magukban foglalják az okiratba foglalt adósságokat is, amelyek 58 261 millió EUR-t tesznek ki (2013: 56 981 millió EUR). A könyv szerinti érték változásai megfelelnek az elhatárolt kamatokban bekövetkezett változásnak.

A Bizottság mérlegében szereplő hitelfelvelek (például MFA, Euratom, fizetésimérleg-eszköz és európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus) rövid/hosszú lejárat szerinti bemutatása annyiban módosult, hogy már nem csak a hitelfelvétel végleges lejáratát veszik figyelembe, hanem az év végén esedékes visszafizetéseket is.

Hitelfelvelek effektív kamatlábai (kamatláb-intervallumok)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Makroszintű pénzügyi támogatás (MFA)	0,181 %–4,54 %	0,27 %–4,54 %
Euratom	0,138 %–5,6775 %	0,291 %–5,6775 %
Fizetésimérleg-eszköz	2,375 %–3,625 %	2,375 %–3,625 %
Európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus	1,875 %–3,750 %	2,375 %–3,750 %
Felszámolás alatt álló ESZAK	6,92 %–9,78 %	6,92 %–9,78 %

2.11.2. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Hosszú lejáratú		
Pénzügyilízing-kötelezettségek	1 674	1 756
Részletekben kifizetett épületek	371	369
Egyéb	63	91
Összesen	2 108	2 216
Rövid lejáratú		
Pénzügyilízing-kötelezettségek	81	82
Részletekben kifizetett épületek	20	17
Összesen	101	99
Összesen	2 209	2 315

Pénzügyilízing-kötelezettségek

(millió EUR)

	Jövőben fizetendő összegek			
	1 éven belül	1–5 év	5 éven túl	Összes kötelezettség
Telek és épületek	75	358	1 309	1 742
Egyéb tárgyi eszközök	6	8	—	14
Összesen 2014.12.31-én	81	366	1 309	1 755
Kamattartalom	70	272	392	734

(millió EUR)

	Jövőben fizetendő összegek			
	1 éven belül	1–5 év	5 éven túl	Összes kötelezettség
Jövőbeli minimális lízingfizetések összesen 2014.12.31-én	151	638	1 700	2 489
<i>Jövőbeli minimális lízingfizetések összesen 2013.12.31-én</i>	<i>171</i>	<i>672</i>	<i>1 884</i>	<i>2 727</i>

2.12. SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK

(millió EUR)

	Bruttó összeg	Kiigazítások ⁽¹⁾	Nettó összeg
2014			
Költségtérítési igények és számlák: tagállamoktól:			
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és egyéb vidékfejlesztési eszközök	318	(23)	295
Európai Regionális Fejlesztési Alap és Kohéziós Alap	19 928	(2 306)	17 622
Európai Szociális Alap	5 893	(272)	5 621
Egyéb	751	(93)	658
Magánjogi és közjogi intézményektől	1 718	(106)	1 612
Költségtérítési igények és beérkezett számlák összesen	28 608	(2 800)	25 808
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap	11 066	n.a.	11 066
Egyéb szállítói kötelezettségek	156	n.a.	156
Saját forrásokkal kapcsolatos szállítói kötelezettségek	5 945	n.a.	5 945
Egyéb	204	n.a.	204
Összesen 2014.12.31-én	45 980	(2 800)	43 180
2013			
Költségtérítési igények és beérkezett számlák összesen	27 257	(2 918)	24 339
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap	11 252	n.a.	11 252
Egyéb szállítói kötelezettségek	147	n.a.	147
Saját forrásokkal kapcsolatos szállítói kötelezettségek	244	n.a.	244
Egyéb	231	n.a.	231
Összesen 2013.12.31-én	39 131	(2 918)	36 213

⁽¹⁾ Nem elszámolható összegek becslése és függőben lévő előlegek

A szállítói kötelezettségek közé a Bizottság által a vissza nem térítendő támogatási tevékenységek keretében kapott költségkimutatások tartoznak. Ezeket az igény beérkezése pillanatában lekönyvelik az igényelt összeggel. Ha a másik fél tagállam, ennek megfelelően sorolják be. Ugyanezt az eljárást alkalmazzák a beszerzési eljárás keretében kapott számlák és jóváírási értesítések esetében. Az érintett költségtérítési igényeket teljes egészében figyelembe vették az év végi elhatárolási eljárás során. Ezen elhatárolt tételeknek megfelelően az elszámolható tételek becsült összegét költségként könyvelték, míg a fennmaradó részt „Nem elszámolható összegek becslése és függőben lévő előlegek”-ként tüntetik fel (lásd alább).

A saját forrásokkal kapcsolatos szállítói kötelezettségek a tagállamok uniós költségvetéshez való hozzájárulását jelentik, amelyeket a 2014. évi utolsó költségvetés-módosítást követően év végén vissza kell téríteni (5,9 milliárd EUR). Az előző évhez képest vett jelentős emelkedés oka a GNI év végi felülvizsgálata (lásd a 2.6.1.1. megjegyzést is).

Nem elszámolható összegek becslése és függőben lévő előlegek

A szállítói kötelezettségeket csökkenti a beérkezett, de még nem ellenőrzött visszatérítési igények azon része, amelyeket nem becsültek elszámolhatónak. A legnagyobb összegek a strukturális intézkedésekkel foglalkozó főigazgatóságokat érintik. A kötelezettségeket csökkenti továbbá a beérkezett visszatérítési igények azon része, amely az év végén a tagállamok részére teljesítendő egyéb előlegfizetéseket (lásd a 2.5.2. megjegyzést) érintik (2,0 milliárd EUR).

Előfinanszírozási kérelmek

A fenti összegeken túl 1,3 milliárd EUR összegben érkeztek be előfinanszírozási kérelmek, amelyeket év végéig még nem fizettek ki. Az uniós számviteli szabályok szerint ezeket az összegeket nem szállítói kötelezettségként könyvelik le.

2.13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Elhatárolt költségek	55 798	56 085
Elhatárolt bevételek	56	62
Egyéb	118	134
Összesen	55 973	56 282

Az elhatárolt költségek megoszlása a következő:

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap	33 667	33 491
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és egyéb vidékfejlesztési eszközök	13 414	12 458
Európai Regionális Fejlesztési Alap és Kohéziós Alap	3 157	4 371
Európai Szociális Alap	976	1 109
Egyéb	4 584	4 656
Összesen	55 798	56 085

NETTÓ ESZKÖZÖK

2.14. TARTALÉKOK

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Valós értékelés értékelési tartaléka	2.14.1	238	99
Garanciaalap-tartalék	2.14.2	2 372	2 125
Egyéb tartalékok	2.14.3	1 825	1 849
Összesen		4 435	4 073

2.14.1. Valós értékelés értékelési tartaléka

Az uniós számviteli szabályoknak megfelelően az értékesíthető eszközök valós értékre történő kiigazítása a valós értékelés értékelési tartalékán keresztül történik.

A valós értékelés értékelési tartaléka értékesíthető pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó változásai az időszak során:

(millió EUR)

	2014	2013
A valós értékelés értékelési tartalékában feltüntetve	135	(25)
Az eredménykimutatásban feltüntetve	(10)	(25)
Összesen	125	(50)

Ezenfelül a valós értékelés értékelési tartalékának változásaiban egy 15 millió EUR-s összeg a tőkemódszerrel elszámolt befektetésekhez kapcsolódik.

2.14.2. Garanciaalap-tartalék

Ez a tartalék az alap által garantált kinnlévő összeg 9 %-os előirányzott összegét foglalja magában, amelyet eszközként kell tartani.

2.14.3. Egyéb tartalékok

Az összeg elsősorban a felszámolás alatt álló ESZAK tartalékához (1 532 millió EUR) kapcsolódik a Szén- és Acélipari Kutatási Alap eszközei vonatkozásában; ez utóbbi alapot az ESZAK felszámolásával összefüggésben hozták létre.

2.15. TAGÁLLAMOKTÓL LEHÍVANDÓ ÖSSZEGEK

(millió EUR)

Tagállamoktól lehívandó összegek 2013.12.31-én	49 925
A 2013. évi költségvetési többlet visszafizetése a tagállamoknak	1 005
A garanciaalap tartalékának változása	247
Egyéb tartalékok változása	(15)
Az év gazdasági eredménye	11 280
Tagállamoktól lehívandó összegek összesen 2014.12.31-én	62 441

Ez az összeg a kiadások azon részét tartalmazza, amely december 31-ig már felmerült az EU-nál, és amelyet jövőbeli költségvetésekből kell finanszírozni. Az eredményszemléletű elszámolás szabályai értelmében igen sok kiadást az N. évben számolnak el, holott tényleges kifizetésükre esetleg csak az N+1. évben (vagy később) és ezért az N+1. (vagy későbbi) év költségvetéséből kerül sor. E kötelezettségeknek a beszámolóban való megjelenítése és az, hogy a megfelelő összegek a jövőbeli költségvetésekből kerülnek finanszírozásra, együttesen azt eredményezik, hogy év végén a kötelezettségek jelentősen meghaladják az eszközöket. A legjelentősebb összegek az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap tevékenységeihez kapcsolódnak. A lehívandó összegek többségét valójában a tagállamok a pénzügyi év végét követő kevesebb mint 12 hónapon belül kifizetik, a következő év költségvetésének részeként.

Azt is meg kell jegyezni, hogy a fentiek nincsenek hatással a költségvetési eredményre – a költségvetés bevételei minden esetben megegyeznek a költségvetési kiadásokkal, vagy meghaladják azokat, és minden többletbevételt vissza kell juttatni a tagállamokhoz.

3. MEGJEGYZÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ

BEVÉTELEK

NEM VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

3.1. GNI-ALAPÚ FORRÁSOK

Az Európai Unió működési bevételeinek fő elemét a saját forrásokból származó bevétel képezi. A saját forrásoknak három kategóriája van: tradicionális saját források, héaalapú források és GNI-alapú források. Ezek közül legjelentősebb a 104 688 millió EUR összegű GNI-alapú bevétel (2013: 110 194 millió EUR).

3.2. TRADICIONÁLIS SAJÁT FORRÁSOK

	(millió EUR)	
	2014	2013
Vámok	17 204	15 268
Cukorilleték	(67)	199
Összesen	17 137	15 467

A tradicionális saját források vámokból és cukorilletékből állnak. A tagállamok beszedési költségként a tradicionális saját források 20 %-át tartják vissza, a fenti összegek ezt a csökkentést már tartalmazzák.

Megjegyzendő továbbá, hogy miután a Bíróság meghozta ítéletét a cukorilleték-rendelettel összefüggésben bizonyos vállalkozások és tagállamok által indított kereset ügyében, 2014-ben 200 millió EUR-t térítettek vissza az érintett feleknek. Az eredetileg 2012-ben lekönyvelt kapcsolódó céltartalékot így 2014-ben használták fel.

3.3. HÉAALAPÚ FORRÁSOK

A saját forrásokról szóló 2007/436/EK, Euratom rendelet szerint a héa-hozzájárulásokat egy 0,30 %-os egységes kulcsnak az egyes tagállamok harmonizált héaalapjára való alkalmazásával számítják ki. Ez a határozat ugyanakkor alacsonyabb lehívási kulcsot írt elő Ausztria (0,225 %), Németország (0,15 %), valamint Hollandia és Svédország (0,10 %) vonatkozásában. Ezt a kivételt azonban csak a 2007–2013 közötti időszakra nyújtották. 2014-ben így valamennyi tagállam vonatkozásában újra a 0,30 %-os egységes kulcsot alkalmazták, amely a saját forrásokról szóló új határozat hatálybalépéséig így is marad. Ez magyarázza a héabevételek emelkedését a 2013-as 14 019 millió EUR-ról 17 462 millió EUR-ra 2014-ben.

NEM VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK: ÁTSOROLÁSOK

3.4. PÉNZBÍRSÁGOK

E bevételek (2 297 millió EUR) a Bizottság által elsősorban versenypolitikai szabályok megsértése miatt kiszabott pénzbírságokhoz kapcsolódnak. A követelések és a kapcsolódó bevételek kimutatása akkor történik, amikor meghozták a pénzbírságot előíró bizottsági határozatot és arról hivatalosan értesítették a címzettet.

2014-ben a legnagyobb összeg a gépjármű-csapágyak piacát érintette. A Bizottság összesen 953 millió EUR összegű pénzbírságot szabott ki gépjármű- és tehergépjármű-csapágyak gyártóira az általuk működtetett kartell miatt.

3.5. KIADÁSOK VISSZAFIZETTETÉSE

(millió EUR)

		2014	2013
Megosztott irányítás		3 328	1 628
Közvetlen irányítás		45	69
Közvetett irányítás		45	6
Decentralizált irányítás		—	41
Közös irányítás		—	33
Összesen		3 418	1 777

Ez a megnevezés a Bizottság által kibocsátott és beszedett (vagy a Bizottság számviteli rendszerében könyvelt későbbi kifizetésekkel szemben beszámított – vagyis levont) visszafizetési felszólításokat fedi le, melyek az általános költségvetésből korábban kifizetett kiadások visszafizettetését szolgálják. Ezek a műveletek ellenőrzéseken, auditokon vagy támogathatósági elemzéseken alapulnak. E megnevezés emellett tartalmazza a tagállamok által az EMGA-kedvezményezettekkel szemben kibocsátott visszafizetési felszólításokat, valamint az elhatárolt jövedelmek előző és a jelenlegi év végi becslései közötti eltérést.

Meg kell jegyezni, hogy ezek a számadatok csupán az EU korrekciós tevékenységének számviteli hatását mutatják, a hatályos uniós számviteli szabályok alapján. Ezért az adatok nem tartalmazhatják és nem is tartalmazzák teljes körűen az uniós költségvetés védelme érdekében hozott intézkedéseket, különösképpen nem a kohéziós politikai területén, ahol olyan egyedi mechanizmusok biztosítják a nem elszámolható kiadások visszafizettetését, melyek többsége nem igényli visszafizetési felszólítás kibocsátását. Továbbá az uniós számviteli szabályoknak megfelelően az előfinanszírozási összegek visszafizettetése szintén nem bevételként szerepel. A pénzügyi korrekciókra és a kiadások visszafizettetésére vonatkozó további részletek a **6.** megjegyzésben szerepelnek.

A teljes összeg legnagyobb részét a megosztott irányítás alá tartozó összegek teszik ki:

Mezőgazdaság: EMGA és vidékfejlesztés

Az EMGA és az EMVA keretében e megnevezés alatt éves bevételként rögzített összegek a következőkhöz kapcsolódnak: az év során meghozott pénzügyi korrekciók, a tagállamok által bevallott és az év folyamán visszafizettett visszafizettetések, valamint a csalásokkal és szabálytalanságokkal kapcsolatos, a tagállamok által bevallott és az év végén kinnlévő visszafizetendő összegek nettó emelkedése.

Kohéziós politika

A kohéziós politikához kapcsolódó főbb összegek az előző években kifizetett jogosulatlan kiadások visszafizettetését célzó, a Bizottság által kibocsátott és az év során visszavonások révén végrehajtott visszafizetési felszólításokat, valamint a kiadásokból való – az elhatárolt bevételek év végi csökkenésével korrigált – levonásokat tartalmazzák.

A kohéziós politika keretében kibocsátott egyéb visszafizetési felszólítások az előfinanszírozási összegek visszafizettetésével állnak összefüggésben – lásd a **6.4.** megjegyzést. Ezek az összegek nem bevételként szerepelnek, hanem a mérleg előfinanszírozási megnevezésében számolják el őket.

A kiadások visszafizettetésének teljes összege az elmúlt évhez képest szinte megduplázódott, köszönhetően a 2000–2006-os kohéziós programozási időszak előrehaladott lezárásának és a megtett kapcsolódó visszavonásoknak, valamint a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság által 2014-ben kiszabott jelentős korrekcióknak.

3.6. NEM VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB BEVÉTELEK

	(millió EUR)	
	2014	2013
Eszközök átsorolása	1 448	—
Költségvetési kiigazítások	794	1 187
Személyzeti adók és hozzájárulások	1 276	1 137
Harmadik országok hozzájárulásai	336	373
Mezőgazdasági lefölözések	409	48
Céltartalékok kiigazítása	369	208
Egyéb	990	1 091
Összesen	5 623	4 045

Az eszközök átsorolása a Kopernikusz program (a korábbi GMES program) alá tartozó műholdaknak az Európai Űrügynökség által a Bizottságnak való átadásához kapcsolódik (lásd a 2.2. megjegyzést). Ez az átadás az uniós számviteli szabályok értelmében nem visszterhes ügylet, és a jelenleg még nem aktivált többi Kopernikusz műholdra vonatkozóan későbbi időszakokban is elő fog fordulni.

A költségvetési kiigazítások magukban foglalják a 2013. évi költségvetési többletet (1 005 millió EUR), amelyet a következő évben az Uniónak saját forrásokból fizetendő összegből való levonás révén közvetve térítenek vissza a tagállamoknak – így 2014-re bevételt jelent.

A személyzeti adókból és hozzájárulásokból származó bevételek elsősorban a személyzet fizetéséből történt levonásokból keletkeznek, és alapvetően két csoportra oszthatók: személyzeti nyugdíjjárulékra és jövedelemadóra.

A harmadik országok hozzájárulásai az EFTA-országoktól és a csatlakozásra váró országoktól származó hozzájárulások.

A mezőgazdasági lefölözések elsősorban tejjelletek: olyan piacirányítási eszközök, amelyeknek célja a referenciamennyiséget túllépő tejtermelők megbüntetése. Mivel nem kapcsolódik a Bizottság előzetes kifizetéseihez, valójában meghatározott rendeltetésű bevételnek tekinthető. A tejjelletek 2014-es emelkedése annak tulajdonítható, hogy nyolc tagállam túllépte a 2013/2014-es szállításokra vonatkozó tejkvótáját, ami azt jelenti, hogy pénzbírságot (kiegészítő illetéket) kell fizetniük. A tejkvótarendszer 2015. április 1-jén megszűnt.

VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

3.7. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

	(millió EUR)	
	2014	2013
Kamatbevételek:		
Előfinanszírozásból	16	29
Késedelmes kifizetésekből	387	88
Értékesíthető pénzügyi eszközökből	65	71
Kölcsönökből	1 722	1 712
Pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből	10	21

(millió EUR)

	2014	2013
Értékvesztett pénzügyi eszközökből	0	—
Egyéb	1	1
Kamatbevételek	2 202	1 922
Osztalékbevételek	6	6
Pénzügyi eszközök értékesítése során realizált nyereség	30	24
Egyéb pénzügyi bevétel	61	40
Összesen	2 298	1 991

A kölcsönökből származó kamatbevétel elsősorban felvett hitelből nyújtott kölcsönökhöz kapcsolódik (lásd a 2.4.2. megjegyzést).

Pénzügyi eszközökön realizált nettó nyereség vagy veszteség

(millió EUR)

	2014	2013
Értékesíthető pénzügyi eszközök nettó nyeresége/(vesztesége)	13	24

3.8. VISSZTERHES ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB BEVÉTELEK

(millió EUR)

	2014	2013
Ingatlanokhoz, gépekhez és berendezésekhez kapcsolódó bevételek	16	38
Devizaárfolyam-nyereség	478	336
Egyéb	571	1 070
Összesen	1 066	1 443

A visszterhes ügyletekből származó egyéb bevételek elsősorban a kezelési díjakból származó és a korábban értékvesztett követelésekhez kapcsolódó bevételeket jelentik.

KIADÁSOK

TRANSZFER JELLEGŰ KIFIZETÉSEK ÉS TÁMOGATÁSOK IRÁNYÍTÁSI MÓD SZERINTI BONTÁSBAN

3.9. MEGOSZTOTT IRÁNYÍTÁS

(millió EUR)

	2014	2013
Tagállamok által végrehajtott		
Európai Mezőgazdasági Garanciaalap	44 465	45 067
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és egyéb vidékfejlesztési eszközök	14 046	13 585

(millió EUR)

Tagállamok által végrehajtott	2014	2013
Európai Regionális Fejlesztési Alap és Kohéziós Alap	43 345	47 767
Európai Szociális Alap	12 651	12 126
Egyéb	2 307	1 525
Összesen	116 814	120 070

A strukturális alapok programjai a 2007–2013-as programozási időszak utolsó szakaszában tartanak, és időközben a 2014–2020-as programozási időszak első szakasza is elindult.

A 2013-hoz képest bekövetkezett csökkenés legnagyobb része az Európai Regionális Fejlesztési Alapot és a Kohéziós Alapot érinti. A 2014-ben elszámolt kiadások csak a 2007–2013-as programozási időszakhoz kapcsolódnak – a jelenlegi programozási időszakra még nem könyveltek le kiadásokat, mivel a programok lassan indulnak be (a tagállamok csak 2015-ben kezdték meg a végrehajtást).

Az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap kiadásainak csökkenése elsősorban a pénzügyi fegyelmi mechanizmus hatásának tulajdonítható.

Az „Egyéb” almegnevezés főként a következőket foglalja magában: Menekültügy és Migrációs Alap (0,6 milliárd EUR), Belső Biztonsági Alap (0,5 milliárd EUR), Európai Tengerügyi és Halászati Alap (0,5 milliárd EUR), az EU Szolidaritási Alapja (0,2 milliárd EUR) és Európai Globalizációs Alkalmazkodási Alap (0,1 milliárd EUR).

3.10. KÖZVETLEN IRÁNYÍTÁS

(millió EUR)

	2014	2013
Bizottság által végrehajtott	10 431	8 722
Uniók végrehajtó ügynökségek által végrehajtott	4 880	3 797
Összesen	15 311	12 519

Ezen összegek elsősorban a kutatási politika (8,9 milliárd EUR) és a hálózatok programjait (1,5 milliárd EUR), valamint az európai szomszédságpolitika (1,5 milliárd EUR) és a fejlesztési együttműködés (1,3 milliárd EUR) eszközeit érintik.

Az összegek 2014-ben bekövetkezett emelkedése elsősorban a fejlesztési együttműködésnek (0,5 milliárd EUR-s emelkedés az Ukrajna részére teljesített 250 millió EUR összegű kifizetéssel együtt), az energiának (1,1 milliárd EUR) valamint a végrehajtó ügynökségek által irányított kutatási programoknak köszönhető (1,1 milliárd EUR a folyamatban lévő projektek növekvő száma miatt).

3.11. KÖZVETETT IRÁNYÍTÁS

(millió EUR)

	2014	2013
Egyéb uniós ügynökségek és szervek által végrehajtott	1 025	656
Harmadik országok által végrehajtott	1 005	720
Nemzetközi szervezetek által végrehajtott	1 765	1 745
Egyéb jogalanyok által végrehajtott	1 799	1 694
Összesen	5 594	4 815

3.12. SZEMÉLYZETI ÉS NYUGDÍJKÖLTSÉGEK

(millió EUR)

	2014	2013
Személyzeti költségek	5 693	5 527
Nyugdíjköltségek	3 970	3 531
Összesen	9 662	9 058

A nyugdíjköltségek azokat a változásokat is tartalmazzák, amelyek a munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségeknek a biztosításmatematikai feltételezésektől különböző tényezőkön alapuló biztosításmatematikai újraértékelése nyomán merültek fel.

3.13. A MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOKRA VONATKOZÓ BIZTOSÍTÁSMATEMATIKAI FELTÉTELEZÉSEK VÁLTOZÁSAI

Az e megnevezésben feltüntetett nettó 9,2 milliárd EUR összegű biztosításmatematikai veszteség a mérlegben megjelenített munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekhez kapcsolódik (lásd a 2.9. megjegyzést). A rendkívülien magas összeg a kamatlábak drámai csökkenésének köszönhető, ami az alapvető gazdasági feltételeket tükrözi.

3.14. FINANSZÍROZÁSI KÖLTSÉGEK

(millió EUR)

	2014	2013
Kamatkiadások:		
Felvett hitelek	1 712	1 697
Egyéb	22	22
Pénzügyi lízingek	90	99
Értékesíthető pénzügyi eszközök értékvesztése	3	8
Kölcsönökből és követelésekből származó értékvesztés	1 030	469
Pénzügyi eszközök értékesítése során realizált veszteség	17	—
Egyéb finanszírozási költségek	51	87
Összesen	2 926	2 383

A hitelfelvételeken keletkezett kamatkiadás összege megfelel a kölcsönökön keletkezett kamatbevételnek (back-to-back tranzakciók).

3.15. RÉSZESEDÉS A KÖZÖS ÉS TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOK NETTÓ EREDMÉNYÉBŐL

A tőke módszernek megfelelően az EU eredménykimutatásában szerepel társult vállalkozásainak és közös vállalkozásainak nettó eredményéből való részesedése (lásd még a 2.3.1. és a 2.3.2. megjegyzést).

3.16. EGYÉB KIADÁSOK

(millió EUR)

	2014	2013
Igazgatási és informatikai kiadások	2 070	2 034
Ingatlanokhoz, gépekhez és berendezésekhez kapcsolódó kiadások	1 186	1 105

(millió EUR)

	2014	2013
Devizaárfolyam-veszteség	370	395
Céltartalékok kiigazítása	688	399
Egyéb	839	640
Összesen	5 152	4 572

Az igazgatási és informatikai kiadások alatt kutatás-fejlesztéshez kapcsolódó költségek is szerepelnek a következők szerint:

(millió EUR)

	2014	2013
Kutatási költségek	353	335
Nem aktivált fejlesztési költségek	54	74
Összesen	406	409

Az ingatlanokhoz, gépekhez és berendezésekhez kapcsolódó kiadások között szerepel 369 millió EUR (2013: 388 millió EUR) összegű, operatív lízingekhez kapcsolódó kiadás. Az e lízingszerződések hátralévő futamideje alatt kifizetendő kötelezettségvállalások összegei a következők:

(millió EUR)

	Jövőben fizetendő összegek			
	1 éven belül	1–5 év között	5 éven túl	Összesen
Épületek	332	988	934	2 254
IT-anyagok és egyéb felszerelések	7	15	0	22
Összesen	339	1 003	934	2 276

3.17. SZEGMENSEK SZERINTI JELENTÉS A TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET FEJEZETEI SZERINTI BONTÁSBAN

	Intelligens és inkluzív növekedés	Fenntartható növekedés	Biztonság és uniós polgárság	Globális Európa	Igazgatás	A többéves pénzügyi keret fejezeteihez nem hozzárendelt ⁽¹⁾	Összesen (millió EUR)
GNI-alapú források	—	—	—	—	—	104 688	104 688
Tradicionális saját források	—	—	—	—	—	17 137	17 137
Héa	—	—	—	—	—	17 462	17 462
Pénzbírságok	—	—	—	—	—	2 297	2 297
Kiadások visszafizetése	1 136	2 226	3	53	—	0	3 418
Egyéb	1 981	508	4	53	4 590	(1 513)	5 623
Nem visszerthes ügyletekből származó bevétel	3 117	2 734	6	106	4 590	140 072	150 625
Pénzügyi bevétel	66	3	0	36	1	2 192	2 298
Egyéb	119	(11)	(4)	97	215	649	1 066
Visszerthes ügyletekből származó bevétel	185	(8)	(4)	134	216	2 841	3 364
Összes bevétel	3 302	2 726	2	240	4 806	142 913	153 989
Tagállamok által végrehajtott kiadások:							
EMGA	—	(44 465)	—	—	—	—	(44 465)
EMVA és egyéb vidékfejlesztési eszközök	—	(14 033)	—	(12)	—	—	(14 046)
ERFA és Kohéziós Alap	(43 345)	—	—	—	—	—	(43 345)
ESZA	(12 651)	—	—	—	—	—	(12 651)
Egyéb	(561)	(542)	(1 109)	(94)	—	—	(2 307)
A Bizottság és végrehajtó ügynökségek által végrehajtott	(9 809)	(339)	(1 114)	(4 046)	9	(12)	(15 311)
Egyéb uniós ügynökségek és szervek által végrehajtott	(789)	(58)	(473)	(40)	—	334	(1 025)
Harmadik országok és nemzetközi szervezetek által végrehajtott	(246)	4	(8)	(2 520)	(0)	—	(2 770)
Egyéb jogalanyok által végrehajtott	(1 317)	—	(5)	(478)	(0)	1	(1 799)

	Intelligens és inkluzív növekedés	Fenntartható növekedés	Biztonság és uniós polgárság	Globális Európa	Igazgatás	A többéves pénzügyi keret fejezeteihez nem hozzárendelt ⁽¹⁾	Összesen
(millió EUR)							
Személyzeti és nyugdíjköltségek	(1 538)	(324)	(362)	(566)	(6 066)	(806)	(9 662)
A munkavállalói juttatásokra vonatkozó biztosításmatematikai feltételezések változásai	—	—	—	—	(9 170)	—	(9 170)
Finanszírozási költségek	(152)	(25)	(1)	(26)	(557)	(2 165)	(2 926)
Részesedés a közös vállalkozások/társult vállalkozások nettó veszteségéből	(640)	—	—	—	—	—	(640)
Egyéb kiadások	(1 397)	(60)	(115)	(126)	(3 069)	(385)	(5 152)
Összes kiadás	(72 444)	(59 843)	(3 189)	(7 908)	(18 853)	(3 032)	(165 269)
Az év gazdasági eredménye	(69 141)	(57 117)	(3 186)	(7 668)	(14 047)	139 880	(11 280)

⁽¹⁾ „A többéves pénzügyi keret fejezeteihez nem hozzárendelt” oszlop a konszolidálásba bevont gazdálkodó egységek költségvetés-végrehajtását és konszolidációs kiszűrését, a költségvetésen kívüli műveleteket és a nem allokált csekély jelentőségű programokat foglalja magában.

A bevételeknek és kiadásoknak a többéves pénzügyi keret fejezetei szerinti bontása becslésen alapul, mivel nem minden kötelezettségvállalás kapcsolódik a többéves pénzügyi keret valamelyik fejezetéhez.

3.18. A 2013. ÉVI ADATOK ÁTSZERKESZTÉSE

A 2014. évi beszámolóban átalakítottuk az eredménykimutatás felépítését, hogy a beszámoló olvasói átláthatóbb képet kapjanak. Az uniós számviteli szabályoknak megfelelően átszerkesztettük a 2013. évi adatokat, megjegyezve, hogy az összegek nem, csupán a meglévő számadatok bemutatása változott: a bevételek, a kiadások és az eredmény a 2013. évi beszámolóban eredetileg szereplőkhöz képest nem változtak. A változások hatásának összefoglalása az alábbiakban látható:

	Bevételek a számviteli forrásokból és a hozzájárulásokból	Egyéb működési bevételek	Összes működési bevételek	Igazgatási kiadások	Működési kiadások	Működési kiadások összesen	Többet a működési tevékenységekből	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi kiadások	Változások a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekben	Részesedés a közös vállalkozások és a társult vállalkozások nettó veszteségéből	Az év gazdasági eredménye	2013 (átszerkesztett)
(millió EUR)													
2013 (közzétett)	141 241	8 415	149 655	(9 269)	(138 571)	(147 840)	1 815	2 038	(2 045)	(5 565)	(608)	(4 365)	

	Bevételek a saját forrásokból és a hozzájárulásokból	Egyéb működési bevételek	Összes működési bevétel	Igazgatási kiadások	Működési kiadások	Működési kiadások összesen	Többet a működési tevékenységekből	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi kiadások	Változások a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekben	Részesedés a közös vállalkozások és a társult vállalkozások nettó veszteségeiből	Az év gazdasági eredménye	2013 (átszerkesztett)
Nem visszerthes ügyletekből származó bevétel													
GNI-alapú források	110 194	—	110 194	—	—	—	—	—	—	—	—	—	110 194
Tradicionális saját források	15 467	—	15 467	—	—	—	—	—	—	—	—	—	15 467
Héa	14 019	—	14 019	—	—	—	—	—	—	—	—	—	14 019
Pénzbrságok	—	2 757	2 757	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 757
Kiadások visszafizettése	—	1 777	1 777	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 777
Egyéb	1 561	2 484	4 045	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4 045
Összesen	141 241	7 018	148 259	—	—	—	—	—	—	—	—	—	148 259
Visszerthes ügyletekből származó bevétel													
Pénzügyi bevétel	—	—	—	—	—	—	—	1 991	—	—	—	—	1 991
Egyéb	—	1 397	1 397	—	—	—	—	47	—	—	—	—	1 443
Összesen	—	1 397	1 397	—	—	—	—	2 038	—	—	—	—	3 434
ÖSSZES BEVÉTEL	141 241	8 415	149 655	—	—	—	—	2 038	—	—	—	—	151 693

(millió EUR)

	Bevételek a saját forrásokból és a hozzájárulásokból	Egyéb működési bevételek	Összesen	Igazgatási kiadások	Működési kiadások	Működési kiadások összesen	Többet a működési tevékenységekből	Pénzügyi bevételek	Pénzügyi kiadások	Változások a nyugdíjakra és az egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó kötelezettségekben	Részesedés a közös vállalkozások és a társult vállalkozások nettó veszteséséből	Az év gazdasági eredménye	2013 (átszerkesztett)
Személyzeti és nyugdíj-költségek	—	—	—	(5 527)	—	(5 527)	—	—	—	(3 531)	—	—	(9 058)
A munkavállalói juttatásokra vonatkozó biztosításmatematikai feltételezések változásai	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2 033)	—	—	(2 033)
Finanszírozási költségek	—	—	—	—	(469)	(469)	—	—	(1 914)	—	—	—	(2 383)
Részesedés a közös vállalkozások és a társult vállalkozások nettó veszteséséből	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(608)	—	(608)
Egyéb kiadások	—	—	—	(3 742)	(699)	(4 442)	—	—	(131)	—	—	—	(4 572)
ÖSSZES KIADÁS	—	—	—	(9 269)	(138 571)	(147 840)	—	—	(2 045)	(5 565)	(608)	—	(156 058)
Az év gazdasági eredménye	141 241	8 415	149 655	(9 269)	(138 571)	(147 840)	1 815	2 038	(2 045)	(5 565)	(608)	—	(4 365)

4. MEGJEGYZÉSEK A CASH FLOW-KIMUTATÁSHOZ

4.1. A CASH FLOW-KIMUTATÁS CÉLJA ÉS ÖSSZEÁLLÍTÁSA

Az EU pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek teremtésére irányuló képessége, valamint e cash flow-k felhasználása iránti igénye értékelésének alapjául a pénzforgalmi adatok szolgálnak.

A cash flow-kimutatás az indirekt módszer alkalmazásával készül. Ez azt jelenti, hogy a pénzügyi év gazdasági eredményét módosítják a nem készpénzjellegű tranzakciók hatásaival, a múltbeli vagy jövőbeli működési pénzbevételek vagy -kifizetések aktív vagy passzív időbeli elhatárolásaival, és a cash flow-k befektetésével kapcsolatos bevételi vagy kiadási tételekkel.

Az eurótól eltérő pénznemben lebonyolított tranzakciókból származó cash flow-kat az EU beszámolási pénznemében (euró) kell elszámolni, az eurótól eltérő pénznemben lévő összege az eurónak és az eurótól eltérő pénznemnek a cash flow időpontjában érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva.

A cash flow-kimutatás az adott időszak cash flow-jait mutatja be működési és beruházási tevékenységek szerint csoportosítva (az Uniónak nincs finanszírozási tevékenysége).

4.2. MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGEK

A működési tevékenységek az Unió beruházási tevékenységektől különböző tevékenységei. A végrehajtott tevékenységek többsége ide tartozik. A kedvezményezetteknek nyújtott kölcsönök (és adott esetben az ahhoz kapcsolódó hitelfelvételek) nem minősülnek beruházási (vagy finanszírozási) tevékenységnek, mivel az Unió általános célkitűzéseinek és így napi műveleteinek részét képezik. A működési tevékenységek magukban foglalják az olyan befektetéseket, mint az EBA, az EBRD és a kockázatitőke-alapok. E tevékenységek célkitűzése tulajdonképpen a szakpolitikához kötött eredmények eléréséhez való hozzájárulás.

4.3. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉGEK

Beruházási tevékenység az immateriális javak és az ingatlanok, gépek, berendezések, valamint a pénzeszköz-egyenértékesek között nem szereplő egyéb beruházások vásárlása és értékesítése. A beruházási tevékenységek nem foglalják magukban a kedvezményezetteknek nyújtott kölcsönöket. A cél az Unió által végrehajtott valódi beruházások bemutatása.

5. FÜGGŐ KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK, VALAMINT EGYÉB JELENTŐS KÖZZÉTÉTELEK

5.1. FÜGGŐ KÖVETELÉSEK

	(millió EUR)	
	2014.12.31.	2013.12.31.
Kapott garanciák:		
Teljesítési biztosítékok	400	441
Egyéb garanciák	27	39
Egyéb függő követelések	49	16
Összesen	476	496

Teljesítési biztosítékok előírására annak biztosítása érdekében van szükség, hogy az uniós források kedvezményezettjei teljesítsék az Unióval kötött szerződésükben foglalt kötelezettségeket.

5.2. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

	(millió EUR)		
	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Nyújtott garanciák	5.2.1	20 862	22 162
Pénzbírságok	5.2.2	5 602	5 227
EMGA, vidékfejlesztés és előcsatlakozás	5.2.3	505	1 537

(millió EUR)

	Megjegyzés	2014.12.31.	2013.12.31.
Kohéziós politika	5.2.4	9	137
Jogi és egyéb vitás ügyek	5.2.5	789	689
Egyéb függő kötelezettségek		5	52
Összesen		27 772	29 805

A pénzbírságokhoz kapcsolódók kivételével valamennyi függő kötelezettséget – esedékessé válásakor – az uniós költségvetésből finanszíroznak az elkövetkező években.

5.2.1. Nyújtott garanciák

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Az EBB által nyújtott hitelekre vonatkozó garanciák		
65 %-os garancia	18 283	19 077
70 %-os garancia	447	1 361
75 %-os garancia	168	257
100 %-os garancia	300	461
Összesen	19 198	21 156
Egyéb nyújtott garanciák	1 664	1 006
Összesen	20 862	22 162

Az uniós költségvetés az EBB által saját forrásaiból harmadik országoknak nyújtott, 2014. december 31-én már aláírt hitelek fedez (ideértve a tagállamoknak csatlakozás előtt nyújtott hitelek fedezét is). Mindazonáltal az uniós garancia a hitel engedélyezett maximális összegének adott százalékára korlátozódik: 65 % (a 2007-ig aláírt megállapodások esetében), 70 %, 75 % vagy 100 %. Ha a hitelösszeg a felső határt nem éri el, az uniós garancia a teljes összeget fedezi. A 2007 után aláírt megállapodásokra (2007–2013 és 2014–2020 közötti megbízásokra) vonatkozóan az uniós garancia a fennálló egyenlegek, és nem a hitel engedélyezett összegének 65 %-ára korlátozódik. 2014. december 31-én a kintlévőségek 19 198 millió EUR-t tettek ki, tehát az Unió által viselt kockázat is erre az összegre korlátozódik. 2014. december 31-én az EBB hitelezési műveleteinek körülbelül 82 %-át (állami és alsóbb államszervezeti szinten nyújtott hitelezési műveletek) átfogó garancia fedezi, míg az EBB többi műveletének csak politikai kockázatokkal szemben van fedezete.

Az egyéb nyújtott garanciák elsősorban a kockázatmegosztási finanszírozási mechanizmushoz (883 millió EUR), a Horizont 2020-hoz (365 millió EUR) és a Ten-T-projektek számára biztosított hitelgarancia-eszközhöz (209 millió EUR) kapcsolódnak.

5.2.2. Pénzbírságok

Ezek az összegek a versenypolitikai szabályok megsértése miatt a Bizottság által kiszabott olyan pénzbírságok, amelyek összegét előzetesen megfizették és amelyek vonatkozásában vagy fellebbezést nyújtottak be, vagy nem ismert, hogy nyújtanak-e be fellebbezést. A függő kötelezettséget az ügyre vonatkozó bírósági határozat jogerőre emelkedéséig fenntartják. Az ideiglenes kifizetéseken realizált kamatok az adott év gazdasági eredményében jelennek meg, továbbá kimutatásra kerülnek a függő kötelezettségek között, hogy érzékeltesék a Bizottság ezen összegekre való jogosultságának bizonytalanságát.

5.2.3. EMGA, vidékfejlesztés és előcsatlakozás

Ide a tagállamokkal szembeni, az EMGA megfeleléségi határozataihhoz, valamint a vidékfejlesztés és az előcsatlakozás terén hozott pénzügyi korrekciókhoz kapcsolódó olyan függő kötelezettségek tartoznak, amelyekre vonatkozóan a Bíróság még nem hozott ítéletet. A kötelezettség végső összegének, valamint annak meghatározása, hogy sikeres fellebbezés esetén melyik év költségvetését terheli majd, az Európai Bíróság előtt még függőben lévő eljárás hosszától függ.

5.2.4. Kohéziós politika

Ide a tagállamokkal szembeni, kohéziós politikai intézkedésekkel kapcsolatos olyan függő kötelezettségek tartoznak, amelyeknél még nem tűzték ki a szóbeli meghallgatás időpontját vagy a Bíróság még nem hozott ítéletet.

5.2.5. Jogi és egyéb vitás ügyek

E megnevezés az Unióval szembeni jelenlegi kártérítési követelésekhez, egyéb jogvitákhoz és a becsült jogi költségekhez kapcsolódik. Meg kell említeni, hogy az EK-Szerződés 288. cikkének megfelelő kártérítési követelés esetében a panaszosnak kell bizonyítania a következőket: a szóban forgó intézmény kellően súlyosan megsértett valamely, az egyéneknek bizonyos jogokat biztosító jogszabályt, a panaszos által elszenvedett tényleges kárt, valamint a jogszerűtlen cselekvés és a kár közötti közvetlen ok-okozati kapcsolatot.

5.3. EGYÉB JELENTŐS KÖZZÉTÉTELEK

5.3.1. Még nem érvényesített, fennálló költségvetési kötelezettségvállalások

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Még nem érvényesített, fennálló költségvetési kötelezettségvállalások	144 741	178 399

A fent kimutatott összeg a fennálló költségvetési kötelezettségvállalásoknak (RAL, „Reste à Liquider”) és azoknak a kapcsolódó összegeknek a különbsége, amelyeket kiadásként tüntettek fel a 2014. évi eredménykimutatásban. A költségvetés fennálló kötelezettségvállalásai azok az összegek, amelyeket még nem fizettek ki, illetve amelyek esetében a kötelezettségvállalást nem vonták vissza. A fennálló kötelezettségvállalások a többéves programok létezésének rendes következményei. 2014. december 31-én a költségvetési fennálló kötelezettségvállalásai összesen 189 585 millió EUR-t tettek ki (2013: 222 410 millió EUR).

5.3.2. Jelentős jogi kötelezettségvállalások

(millió EUR)

	2014.12.31.	2013.12.31.
Strukturális intézkedések	433 527	150
A mediterrán országokkal aláírt jegyzőkönyv	264	264
Halászati megállapodások	176	79
Galileo	719	—
Kopernikusz	3 476	—
Transzeurópai közlekedési hálózatok (TEN-T)	—	850
Egyéb szerződéses kötelezettségvállalások	3 127	3 531
Összesen	441 288	4 873

Ezek a kötelezettségvállalások amiatt keletkeztek, hogy a Bizottság olyan összegekre vonatkozóan tett hosszú távú jogi kötelezettségvállalásokat, amelyek fedezetére még nem voltak kötelezettségvállalási előirányzatok a költségvetésben. Ez kapcsolódhat olyan többéves programokhoz, mint a strukturális intézkedések, illetve olyan összegekhez, amelyek jövőbeli kifizetésére a Bizottság a mérlegfordulónapkor hatályos igazgatási szerződések értelmében kötelezettséget vállalt (például olyan szolgáltatások nyújtása kapcsán, mint biztonság, takarítás stb.), de ide tartoznak az egyedi projekteket – például építési beruházásokat – érintő szerződéses kötelezettségvállalások is). A strukturális intézkedésekhez kapcsolódó jogi kötelezettségvállalások jelentős emelkedése annak köszönhető, hogy a jelentéstételi időszak során megkezdődött a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keret végrehajtása.

Strukturális intézkedések

Az alábbi táblázat a költségvetési kötelezettségvállalással még nem fedezett jogi kötelezettségvállalásokat és a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretben előirányzott összegekből még megtehető kötelezettségvállalások maximális összegét veti össze. A jövőbeli kötelezettségvállalások azokat a kinnlévő összegeket jelentik, amelyekre vonatkozóan a Bizottság 2014. december 31. után is köteles kifizetéseket teljesíteni.

(millió EUR)

Alap	A 2014–2020-as időszakra vonatkozó pénzügyi keret	Aláírt jogi kötelezettségvállalások	Költségvetési kötelezettségvállalások	Kötelezettségvállalás visszavonása	Költségvetési kötelezettségvállalásokkal csökkentett jogi kötelezettségvállalások	Jövőbeli kötelezettségvállalás
	(A)	(B)	(C)	(D)	(=B–C+D)	(=A–C–D)
Európai Regionális Fejlesztési Alap és Kohéziós Alap	259 799	133 163	16 837	—	116 325	242 962
Európai Szociális Alap	89 624	57 828	9 273	—	48 555	80 350
A leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap	3 814	3 723	501	—	3 222	3 313
1B. ALFEJEZET: KOHÉZIÓS POLITIKAI ALAPOK	353 236	194 714	26 611	—	168 102	326 625
Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap	99 348	20 707	3 295	—	17 413	96 053
Európai Tengerügyi és Halászati Alap	5 749	140	19	—	121	5 730
2. FEJEZET: TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK	105 097	20 847	3 314	—	17 533	101 783
Menekültügyi és Migrációs Alap	2 752	—	—	—	—	2 752
Belső Biztonsági Alap	2 367	—	—	—	—	2 367
3. FEJEZET: BIZTONSÁG ÉS UNIÓS POLGÁRSÁG	5 119	—	—	—	—	5 119
Összesen	463 452	215 561	29 925	—	185 636	433 527

A mediterrán országokkal aláírt jegyzőkönyvek

E kötelezettségvállalások a mediterrán térség tagsággal nem rendelkező országaival kötött pénzügyi jegyzőkönyvekhez kapcsolódnak. Az itt megjelenő összeg az aláírt jegyzőkönyvekben szereplő teljes összeg és a lekönyvelt költségvetési kötelezettségvállalások különbözete. Ezek a jegyzőkönyvek olyan nemzetközi szerződések, amelyek csak mindkét fél beleegyezésével szüntethetők meg; az erre irányuló erőfeszítések folyamatban vannak.

Halászati megállapodások

E kötelezettségvállalások a harmadik országokkal a nemzetközi halászati megállapodások keretében végrehajtott műveletekre szólnak.

Galileo

Ezeket az összegeket az európai navigációs műholdrendszer kiépítését célzó Galileo programra kötötték le – lásd a 2.2. megjegyzést is.

Kopernikusz

A Kopernikusz az uniós Föld-megfigyelési program – lásd a 2.2. megjegyzést is.

TEN-T

A 2013. évi összeg a transzeurópai közlekedési hálózatok (TEN-T) területén a 2007–2013 közötti időszakra nyújtott támogatásokhoz kapcsolódott. Mivel a program véget ért, 2014-ben nincs költségvetési kötelezettségvállalás nélküli új jogi kötelezettségvállalás.

Egyéb szerződéses kötelezettségvállalások

Az e megnevezésben feltüntetett összegek a szerződések időszaka alatt kifizetendő kötelezettségvállalások összegének felelnek meg. Az itt feltüntetett legnagyobb összegek az ITER projekttel összefüggésben a „Magfúzió az Energiáért” Ügynökséghez, valamint az Európai Parlament ingatlanszerződéséhez kapcsolódnak (1 933 millió EUR, illetve 547 millió EUR).

6. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉDELME

6.1. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉDELME – ÖSSZEFOGLALÁS

Az uniós költségvetés végrehajtásakor nagy figyelmet kell szentelni annak, hogy megfelelően megelőzzék, feltárják, majd korrigálják a hibákat, szabálytalanságokat és csalást. A Számvevőszék éves jelentése a beszámoló alapjául szolgáló műveletek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó megbízhatósági nyilatkozatot, valamint a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések lényeges hibaszintjére vonatkozó megfigyeléseket és statisztikákat tartalmaz. A beszámoló Hivatalos Lapban való közzétételével együtt a megbízhatósági nyilatkozatot is közzéteszik.

A Bizottság az EU költségvetését, vagyis az uniós kiadásokat két fő módszerrel védi a jogosulatlan vagy szabálytalan kiadásokkal szemben:

1. megelőző mechanizmusok; és
2. korrekciós mechanizmusok (elsősorban a tagállamokra kivetett és a tagállamok által elfogadott pénzügyi korrekciók, és kisebb mértékben az uniós kifizetések kedvezményezettjeire kiszabott visszafizettetések).

A korrekciós mechanizmusok sokféle intézkedést tartalmaznak, amelyeket az előtt és az után is alkalmaznak, hogy a Bizottság kifizetéseket teljesít (vagy kiadásokat térít vissza).

E megjegyzés célja, hogy áttekintést adjon, valamint legjobb becslések segítségével kézzelfoghatóan szemléltesse az uniós költségvetésnek a jogosulatlan kiadásokkal szembeni védelmét. A megjegyzésben önkéntes alapon közzétett információk közzétételét a számviteli standardok nem írják elő, és a megadott adatok nem közvetlenül a számviteli rendszerből származnak (lásd alább).

Az említett összegekre, valamint az alkalmazandó jogszabályok által megállapított megelőző és korrekciós mechanizmusokra vonatkozó további részletek a Bizottság által készített, és a mentesítési hatóságnak, valamint a Számvevőszéknek minden év szeptemberében küldött, az uniós költségvetés védelméről szóló közleményben találhatóak. A közlemény a Költségvetési Főigazgatóság Europa honlapján érhető el. E közlemény nem csupán több részletet tartalmaz az e megjegyzésben található számadatokra vonatkozóan (különösen a pénzügyi korrekciók tagállamonkénti bontását), hanem további információkat is nyújt (mint például az uniós költségvetés számára címzett bevételt eredményező nettó pénzügyi korrekciókra vonatkozó adatokat, valamint a tagállamok által végzett korrekciós munka eredményeit). A korrekciós kapacitásra vonatkozóan további információk állnak rendelkezésre a 2014. évi „Összefoglaló jelentés a Bizottság igazgatási eredményeiről” című közleményben (a 2015 júniusában kiadott összefoglaló jelentésben) is, amely szintén elérhető a Költségvetési Főigazgatóság Europa honlapján.

6.1.1. Pénzügyi korrekciók

A megosztott irányítás keretében elsődlegesen a tagállamok felelnek az irányítási és kontrollrendszerekben talált súlyos hiányosságok megelőzéséért, feltárásáért és kezeléséért, míg az Európai Bizottság az átfogó felügyeletet biztosítja. Amennyiben a tagállamok irányítási és kontrollrendszereiben bekövetkezett súlyos hiányosságok egyedi vagy rendszerszintű hibákhoz, szabálytalanságokhoz vagy csaláshoz vezettek vagy vezethetnek, a Bizottság pénzügyi korrekciót alkalmazhat. A „pénzügyi korrekció” kifejezés a Bizottság (és más uniós szervek) felügyeleti és ellenőrző szerepéből adódó széles körű intézkedéseket fed le, olyan eseteket is ideértve, amelyeknél a Bizottság a korrekciós intézkedéseket a nemzeti hatóságok által végzett munkára alapozza. Amennyiben a jogosulatlanul felhasznált összegeket nem lehet pontosan meghatározni, a Bizottság az ágazatspecifikus szabályokkal összhangban extrapolált vagy átalánykorrekciót alkalmazhat.

E megjegyzésben a pénzügyi korrekciókat két fő kategóriába soroljuk:

1. **Visszaigazolt/kiszabott** pénzügyi korrekciók (6.2.1. táblázat): ezeket az összegeket az érintett tagállam visszaigazolta (vagyis elfogadta), vagy bizottsági határozattal kiszabták. A bizottsági határozattal kiszabott korrekciókat bevételként vagy negatív kiadásként rögzítik a számviteli rendszerben (lásd a 3.5. és a 3.9. megjegyzést).
2. **Végrehajtott** pénzügyi korrekciók (6.2.2. táblázat): ezek az összegek a folyamat utolsó lépését jelentik, amellyel véglegesen korrigálják a jogosulatlan kiadásokat. Az ágazati alapú szabályozási keretekben több végrehajtási mechanizmust is előírtak.

Mindkét kategória tartalmaz „forrásnál tett korrekciók”-at, amelyek a Bizottság felügyeleti szerepének eredményei (lásd feljebb). E korrekciókat még a költségterítési igények összeállítása vagy a kifizetések Bizottság általi feldolgozása előtt levonják.

6.1.2. Visszafizettetések

A megosztott irányítás keretében, valamint a költségvetési rendelettel és az ágazati szabályozásokkal összhangban elsődlegesen a tagállamok (és nem a Bizottság) felelnek azért, hogy a jogellenesen kifizetett összegeket saját szabályaiknak és eljárásaiknak megfelelően azonosítsák és visszafizettessék a kedvezményezettekkel. Az EMGA vonatkozásában a kedvezményezettekkel visszafizettetett összegeket – miután a tagállam az igazgatási költségek fedezésére levont belőle 20 %-ot – jóváírják és címzett bevételként lekönyvelik az uniós költségvetésben. Az EMVA és a kohéziós politika tekintetében a visszafizettetett összegeket figyelembe veszik a Bizottsághoz beérkezett következő kifizetési igény kapcsán, és azok ezért a programozási időszakon belül újra felhasználhatóak a programra – az elszámolhatósági időszak lejártát követően ezeket az összegeket címzett bevételként könyvelik le az uniós költségvetésben.

A közvetlen és közvetett irányítás keretében és a költségvetési rendeletnek megfelelően a visszafizetési felszólítást az engedélyezésre jogosult tisztviselő állapítja meg a jogosulatlanul kifizetett összegekre. A visszafizetés történhet az adós által végrehajtott közvetlen banki átutalással, vagy a Bizottság adóssal szembeni egyéb követelésébe való beszámítással. A költségvetési rendelet további eljárásokat ír elő azon lejárt visszafizetési felszólítások behajtása érdekében, amelyek a Bizottság számviteli tisztviselője által végzett egyedi nyomon követés tárgyát képezik. A bizottsági szolgálatok a „forrásnál” is végeznek visszafizettetéseket, mégpedig a (korábbi vagy aktuális költségterítési igényekben azonosított) nem elszámolható kiadásnak a teljesített kifizetésből való levonásával.

6.1.3. A pénzügyi korrekciók és visszafizettetések hatása

A pénzügyi korrekciók és visszafizettetések elsődleges célkitűzése annak biztosítása, hogy az uniós forrásokat a jogi keretnek megfelelően használják fel. Az alkalmazott módszerek – és így a korrekciós intézkedések hatásai – azonban jelentősen eltérnek a különböző kiadási területek és a különböző korrekciós intézkedések között. A közös agrárpolitikával (KAP) kapcsolatos pénzügyi korrekciók és visszafizettetések, valamint az EMGA és a belső és külső szakpolitikák keretében végrehajtott visszafizettetések eredményeként a korábban szabálytalanul kifizetett összegeket visszatérítik az uniós költségvetésbe. A kohéziós politika keretében feltárt szabálytalan összegeket és a vidékfejlesztés terén való visszafizettetéseket eddig gyakran a tagállamok korrigálták és ezt követően más támogatható projektekké helyettesítették – ezeket az összegeket nem térítették vissza az uniós költségvetésbe. Az elszámolhatósági időszak lejártát/a program lezárását követően azonban az összegeket bevételként lekönyvelik az uniós költségvetésben. További részletek a **6.2.2.** megjegyzésben.

Továbbá a korrekciós kapacitás sokféle intézkedést tartalmaz, amelyeket az előtt és az után is alkalmaznak, hogy a Bizottság kifizetést teljesít (vagy kiadást térít vissza). A Bizottság a korrekciókat a költségterítési igények tagállamok és más kedvezményezettek általi benyújtása és/vagy a kifizetések Bizottság általi megtétele után alkalmazza.

6.2. PÉNZÜGYI KORREKCIÓK ÉS VISSZAFIZETTETÉSEK 2014-BEN

6.2.1. 2014-ben visszaigazolt/kiszabott pénzügyi korrekciók és visszafizettetések

(millió EUR)

	Pénzügyi korrekciók	Visszafizettetések	2014 Összesen	2013 Összesen
Mezőgazdaság:				
EMGA	1 649	213	1 862	1 070
Vidékfejlesztés	220	165	385	386
Kohéziós politika:				
ERFA ⁽¹⁾	1 330	—	1 330	338
Kohéziós Alap	292	—	292	220
ESZA	342	1	343	874
HOPE/EHA	39	29	67	34
EMOGA Orientáció	13	5	18	3
Egyéb	—	—	—	16
Belső szakpolitikai területek	5	293	298	396
Külső szakpolitikai területek	n.a.	127	127	93

(millió EUR)

	Pénzügyi korrekciók	Visszafizettetések	2014 Összesen	2013 Összesen
Igazgatás	n.a.	5	5	6
Összes visszaigazolt/kiszabott 2014-ben	3 890	838	4 728	
Összes visszaigazolt/kiszabott 2013-ban	2 495	941		3 436

(¹) Az ERFA vonatkozásában jelentett számadatok olyan összegeket is tartalmaznak, amelyek a több alpból finanszírozott programok miatt a 2007–2013-as programozási időszak tekintetében nem oszlanak meg az ERFA és a Kohéziós Alap között (354 millió EUR visszaigazolt/kiszabott és 15 millió EUR végrehajtott pénzügyi korrekció).

A 2014-re vonatkozó fenti összegek a forrásnál tett pénzügyi korrekciókat és visszafizettetéseket is tartalmaznak, összesen 1 137 millió EUR összegben, ebből 21 millió EUR a mezőgazdaság, 834 millió EUR a kohéziós politika, 207 millió EUR a belső szakpolitikák, 71 millió EUR a külső szakpolitikák, 4 millió EUR pedig az igazgatás terén merült fel.

Az ERFA és a Kohéziós Alap vonatkozásában a forrásnál tett korrekciókat 2014-ben első alkalommal a **6.2.1.** és a **6.2.2.** táblázat is kimutatja – a 2013. évi összehasonlító összegek ezért nem tartalmaznak ilyen korrekciókat. Az ezen alapok vonatkozásában 2014-ben kimutatott összegek halmozottak, vagyis a korábbi évekhez kapcsolódó összegeket is tartalmazzák.

6.2.2. 2014-ben végrehajtott pénzügyi korrekciók és visszafizettetések

(millió EUR)

	Pénzügyi korrekciók	Visszafizettetések	2014 Összesen	2013 Összesen
Mezőgazdaság:				
EMGA	796	150	946	636
Vidékfejlesztés	86	167	252	359
Kohéziós politika:				
ERFA (¹)	1 083	1	1 084	622
Kohéziós Alap	236	—	236	277
ESZA	289	1	290	882
HOPE/EHA	41	25	66	28
EMOGA Orientáció	13	5	18	16
Egyéb	—	—	—	16
Belső szakpolitikai területek	5	274	279	401
Külső szakpolitikai területek	n.a.	108	108	93
Igazgatás	n.a.	5	5	6
Összes végrehajtott 2014-ben	2 549	736	3 285	
Összes végrehajtott 2013-ban	2 472	862		3 334

(¹) Az ERFA vonatkozásában jelentett számadatok olyan összegeket is tartalmaznak, amelyek a több alpból finanszírozott programok miatt a 2007–2013-as programozási időszak tekintetében nem oszlanak meg az ERFA és a Kohéziós Alap között (354 millió EUR visszaigazolt/kiszabott és 15 millió EUR végrehajtott pénzügyi korrekció).

A 2014-re vonatkozó fenti összegek a forrásnál tett pénzügyi korrekciókat és visszafizettetéseket is tartalmaznak, összesen 782 millió EUR összegben, ebből 6 millió EUR a mezőgazdaság, 494 millió EUR a kohéziós politika, 207 millió EUR a belső szakpolitikák, 71 millió EUR a külső szakpolitikák, 4 millió EUR pedig az igazgatás terén merült fel.

Mezőgazdaság és vidékfejlesztés:

A pénzügyi korrekciók a többéves szabályszerűségi záróelszámolási eljárások keretében a Bizottság által végzett ellenőrzések alapján a tagállamok irányítási és kontrollrendszereiben feltárt hiányosságokhoz kapcsolódnak. Ezenfelül az éves pénzügyi záróelszámolási határozatok alapján is végeznek korrekciókat. A pénzügyi korrekciók erős ösztönzést jelentenek a tagállamok számára, hogy irányítási és kontrollrendszereiket fejlesszék, és a visszafizetettességekkel együtt megvédjék az uniós költségvetést a jogséttel teljesített kiadásokkal szemben.

A visszaigazolt/kiszabott összeg tartalmazza a 2015/103 szabályszerűségi záróelszámolási határozatot (az EMGA vonatkozásában 1 243 millió EUR, az EMVA vonatkozásában pedig 166 millió EUR), amelyet a Bizottság szolgálatai az év vége előtt készítettek el, de a Bizottság hivatalosan csak 2015 januárjában fogadott el. Ezek az összegek elhatárolt bevételként is fel vannak tüntetve 2014. december 31-én.

Az EMGA és az EMVA tekintetében a GDP 0,01 %-át meghaladó pénzügyi korrekciókat az érintett tagállam kérésére három éves részletben is végre lehet hajtani. Ezenfelül néhány esetben (a 2010. június 7-én aláírt EFSF-keretmegállapodás értelmében pénzügyi támogatásban részesülő tagállamok esetében) a végrehajtás időpontját 18 hónappal elhalasztották. E könnyítések azt a célt szolgálják, hogy az érintett tagállamok az uniós költségvetésbe való tényleges visszatérítést a nemzeti költségvetések veszélyeztetése nélkül teljesíthessék. A halasztások és részletfizetések miatt a visszaigazolt/kiszabott összegek és a tényleges végrehajtás között 566 millió EUR-s (EMGA: 515 millió EUR és EMVA: 51 millió EUR) különbség adódik. A további eltérést a 2014 decemberében megerősített, de csak 2015 januárjában elfogadott 2015/103 határozat magyarázza – lásd fenn.

A szabálytalanságoknak a kifizető ügynökségek általi visszafizetése csökkenti a Bizottság által a tagállamoknak küldött későbbi visszafizetési felszólításokat. Az EMGA esetében a Bizottság a mezőgazdasági termelőknek kifizetett teljes összeget kiadásként rögzíti. A mezőgazdasági termelők részére teljesített kifizetések és a kifizető ügynökségek részére visszatérített összegek közötti különbséget címzett bevételként könyvelik le, amely felhasználható a mezőgazdasági kiadások finanszírozására. Az EMVA tekintetében a Bizottság a korrekciók és visszafizetetések levonása utáni nettó elszámolható összeget rögzíti kiadásként.

Kohéziós politika:

A kohéziós politika területén a pénzügyi korrekciók a Bizottság által végzett ellenőrzések alapján a tagállamok irányítási és kontrollrendszereiben feltárt hiányosságokhoz kapcsolódnak. Alkalmazásukra elsősorban akkor kerül sor, amikor a tagállami hatóságok visszavonnak egy eredetileg bejelentett összeget és azt új kiadással helyettesítik. Ilyen esetekben a tagállamok nem veszítik el az uniós forrásokat. A tagállamok további projekteket is bejelenthetnek, ami a gyakorlatban azt jelentené, hogy alacsonyabb társfinanszírozási rátában részesülnek a prioritási tengely/program szintjén, mivel a kizárt nem elszámolható kiadást esetlegesen a nemzeti költségvetésből kell finanszírozni.

Amennyiben ezek az intézkedések nem lehetségesek vagy nem megengedettek, pénzügyi korrekciókat alkalmaznak, amelyek az érintett tagállam számára uniós források elvesztésével jár. Erre a programok lezárását követően kerülhet sor vagy akkor, ha a tagállamok nem tudnak elegendő elszámolható kiadást vagy támogatható projektet benyújtani.

A 2014-ben végrehajtott pénzügyi korrekciók a 2014-ben (1 365 millió EUR) vagy korábbi időszakokban (297 millió EUR) visszaigazolt/kiszabott pénzügyi korrekciókat jelentik.

A kohéziós politika alá tartozó pénzügyi korrekciók végrehajtása 2014-ben a következőképpen alakult:

	ERFA	Kohéziós Alap	ESZA	HOPE/EHA	EMOGA Orien- táció	Összesen
Kötelezettségvállalások visszavonása/ záráskor érvényesített levonás, 2000–2006	448	136	114	8	8	714
Tagállam általi visszavonás, 2007– 2013	242	22	92	16	—	372
Visszafizetési felszólítás	24	17	19	17	5	82

(millió EUR)

(millió EUR)

	ERFA	Kohéziós Alap	ESZA	HOPE/EHA	EMOGA Orien- táció	Összesen
Korrekciónál a forrásnál	370	60	64	—	—	494
Összes végrehajtott 2014-ben	1 083	236	289	41	13	1 662

6.3. A BIZOTTSÁG ÁLTAL ALKALMAZOTT MEGELŐZŐ MECHANIZMUSOK

A Bizottság számos megelőző mechanizmust alkalmaz az uniós költségvetés védelme érdekében. A közvetlen irányítás keretében a megelőző intézkedések magukban foglalják a kedvezményezettek által igényelt kiadások elszámolhatóságára vonatkozóan az illetékes szolgálatok által végzett ellenőrzéseket. Ezek az előzetes ellenőrzések a programok irányítási folyamatainak részét képezik, és céljuk, hogy megalapozott bizonyosságot nyújtsanak a kifizetendő kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A Bizottság szolgálatai a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás – és azáltal a szabálytalanságok kockázatának csökkentése – érdekében továbbá iránymutatást is nyújthatnak, különösen szerződéses kérdésekkel kapcsolatban.

A megosztott irányítás keretében (tehát a mezőgazdasági és kohéziós politikai kiadásoknál) elsődlegesen a tagállamok felelősek a teljes kiadási ciklusban annak biztosításáért, hogy az uniós költségvetésből teljesített kiadás jogszerű és szabályszerű legyen. Megelőző mechanizmusok felügyeleti szerepe ellátása során a Bizottság szintjén is működnek. A Bizottság:

— legfeljebb hat hónapra megszakíthatja a kifizetési határidőt, amennyiben:

- bizonyítékok utalnak az érintett tagállam irányítási és kontrollrendszerei működésének súlyos hiányosságaira; vagy
- a Bizottság szolgálatainak további vizsgálatokat kell elvégezniük olyan információk alapján, melyek szerint valamely igazolt kiadási kimutatásban szereplő költség nem korrigált, súlyos szabálytalansághoz kapcsolódik.

Az ügy lezárultát (a megszüntetésről szóló levél elküldését) követően a megszakítás alatt álló összeget azzal a feltétellel lehet feldolgozni és kifizetni a tagállami hatóságok számára, hogy elegendő előirányzat áll rendelkezésre és nincs más, a programot érintő probléma.

— részben vagy egészben felfüggesztheti a tagállam javára teljesítendő időközi kifizetést a következő három esetben:

- bizonyítékok utalnak a program irányítási és kontrollrendszerei működésének súlyos hiányosságaira, és a tagállam nem hozta meg a szükséges korrekciós intézkedéseket; vagy
- amennyiben egy igazolt kiadási kimutatásban szereplő kiadás nem korrigált, súlyos szabálytalansághoz kapcsolódik; vagy
- amennyiben a tagállam súlyosan megsértette irányítási és ellenőrzési kötelezettségeit.

Amennyiben a tagállam nem hozza meg a szükséges intézkedéseket, a Bizottság pénzügyi korrekció előírásáról dönthet.

Megszakítások:

(millió EUR)

Alap	2007–2013-as programozási időszak							
	Összes nyitott ügy 2013.12.31-én		Új ügyek 2014-ben		2014-ben lezárt ügyek		Összes nyitott ügy 2014.12.31-én	
	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg
EMVA ⁽¹⁾	2	1	15	79	17	80	—	—
ERFA és Kohéziós Alap	101	1 608	134	6 227	137	3 998	98	3 837

(millió EUR)

	2007–2013-as programozási időszak							
	Összes nyitott ügy 2013.12.31-én		Új ügyek 2014-ben		2014-ben lezárt ügyek		Összes nyitott ügy 2014.12.31-én	
Alap	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg	Ügyek szá- ma	Összeg
ESZA	20	272	31	1 323	19	625	32	970
EHA	10	97	13	103	15	186	8	14
Összesen	133	1 978	193	7 732	188	4 889	138	4 821

(¹) Az EMVA tekintetében a megszakítási rendszert 2014-ben hozzáigazították a kohéziós alapokhoz. Az EMGA tekintetében a megszakítási mechanizmust nem alkalmazzák, a felfüggesztési és a csökkentési mechanizmust 2014 óta alkalmazzák.

Felfüggesztések és csökkentések:

Az **ERFA** és a **Kohéziós Alap** vonatkozásában 2013 végén még öt felfüggesztési határozat volt hatályban (egynek a megszüntetéséről 2013-ban hoztak határozatot, de hivatalosan csak 2014-ben küldtek értesítést). 2014 folyamán két programra vonatkozóan hoztak határozatot a felfüggesztés megszüntetéséről. A másik három felfüggesztési határozat 2014 végén még hatályban volt. 2014-ben négy új felfüggesztési határozat elfogadására került sor. Év végén két határozat még hatályban volt.

Az **ESZA**-t illetően egy 2011-ben elfogadott felfüggesztési határozat 2014 végén még mindig hatályban volt. A 2013-ban elfogadott 11 felfüggesztési határozat közül hét 2014 végén még hatályban volt. 2014-ben 11 új felfüggesztési határozatot fogadtak el, amelyek 2014 végén még hatályban voltak.

Az **EHA** tekintetében 2014-ben egy felfüggesztési határozatot hoztak, miután a halászati többletkapacitás csökkentésére irányuló uniós intézkedéshez kapcsolódóan hiányosságot tártak fel a tagállami irányítási és kontrollrendszerben.

Az **EMVA** vonatkozásában 2014-ben nem hoztak felfüggesztési határozatot. Az **EMGA** tekintetében 2014-ben egy csökkentést hajtottak végre, míg az EMVA vonatkozásában 3 csökkentési határozatot fogadtak el. Az év végén az EMVA tekintetében 5 csökkentési ügy volt még folyamatban.

6.4. A FEL NEM HASZNÁLT ELŐFINANSZÍROZÁS VISSZAFIZETTETÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ ÖSSZEGET

(millió EUR)

	2014	2013
Mezőgazdaság:		
EMGA	—	—
Vidékfejlesztés	—	—
Kohéziós politika:		
ERFA	—	68
Kohéziós Alap	—	4
ESZA	9	53
HOPE/EHA	10	7
EMOGA Orientáció	6	3
Belső szakpolitikai területek	278	208
Külső szakpolitikai területek	95	91

(millió EUR)

	2014	2013
Igazgatás	2	1
Visszafizetett összesen	400	435

A fel nem használt előfinanszírozási összegeket nem szabad összekeverni a visszafizetett szabálytalan kiadással. Amennyiben a Bizottság szolgálatai a kifizetett előfinanszírozási összegekkel kapcsolatban ilyen kiadást tárnak fel és fizettetnek vissza, ezeket a fentiekben bemutatott szokásos pénzügyi korrekciók vagy visszafizetési eljárások foglalják magukban. Az előfinanszírozással kapcsolatos további részletek a **2.5.** megjegyzésben találhatók.

7. PÉNZÜGYI KOCKÁZATKEZELÉS

Az EU pénzügyi kockázatkezelésére vonatkozó alábbi megállapítások a következőkhöz kapcsolódnak:

- a Bizottság által az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus, a fizetésimérleg-eszköz, a makroszintű pénzügyi támogatás, az Euratom és a felszámolás alatt álló ESZAK révén végzett hitelnyújtási és hitelfelvételi tevékenységek,
- a Bizottság által a költségvetés végrehajtása érdekében lefolytatott pénztárkezelési műveletek, ideértve a pénzbírságok kézhezvételét is, és
- a külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap, valamint
- a költségvetésből finanszírozott pénzügyi instrumentumok.

7.1. A KOCKÁZATOK TÍPUSAI

A **piaci kockázat** annak a kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentum valós értéke vagy jövőbeli cash flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázat nem csak a veszteségi potenciált, hanem a nyereségi potenciált is megtestesíti. Magában foglalja a devizakockázatot, a kamatláb-kockázatot és egyéb árkockázatot (az EU-nak nincs egyéb jelentős árkockázata).

1. A **devizakockázat** annak a kockázata, hogy az Unió műveleteit vagy befektetéseinek értékét az árfolyamváltozások befolyásolni fogják. Ez a kockázat az egyik deviza árnak egy másikhoz képest történő változásából ered.
2. A **kamatláb-kockázat** az értékpapírok – különösen a kötvények – értékcsökkenésének lehetősége, amely a kamatláb-emelkedésből ered. Általában a magasabb kamatlábak miatt a fix kamatozású kötvények ára csökken, és fordítva.

A **hitelkockázat** annak a veszteségnek a kockázata, hogy valamely adós/hitelfelvevő nem fizeti a kölcsönt vagy más hitelkeretet (akár a főösszeget, akár a kamatot, vagy egyiket sem), illetve elmulasztja valamely szerződéses kötelezettsége teljesítését. A nemteljesítésnek minősülő események magukban foglalják a visszafizetések késedelmét, a hitelfelvételi visszafizetések átalakítását, valamint a csődöt.

A **likviditási kockázat** valamely eszköz értékesítésének nehézségéből eredő kockázat, például az a kockázat, hogy veszteség elkerülése vagy kötelezettség teljesítése érdekében egy adott értékpapírt vagy eszközt nem lehet elég gyorsan értékesíteni.

7.2. KOCKÁZATKEZELÉSI POLITIKÁK

Az uniós költségvetés végrehajtása során egyre inkább a pénzügyi instrumentumok alkalmazására támaszkodnak. A hagyományos költségvetés-végrehajtási módhoz képest – amely vissza nem térítendő és más támogatások nyújtására terjed ki – ezen új megközelítés mögött álló alapvető koncepció az, hogy a költségvetésből pénzügyi instrumentumok révén felhasznált minden egyes euróból a tőkeáttételi hatásnak köszönhetően a végső kedvezményezett több mint 1 eurót kap pénzügyi támogatásként. Az uniós költségvetés ezen intelligens felhasználása maximalizálja a rendelkezésre álló források hatását. Az érintett összegekkel kapcsolatos további információk a **2.4.** megjegyzésben szerepelnek.

A legtöbb pénzügyi instrumentum közös jellemzője, hogy a végrehajtást vagy a Bizottság és az EBB közötti megállapodás alapján az EBB-csoporthoz (azon belül is az EBA-hoz) vagy más pénzügyi közvetítőhöz delegálják. Az e közvetítővel aláírt megállapodások szigorú feltételeket és kötelezettségeket tartalmaznak a közvetítőkre nézve annak biztosítása érdekében, hogy az uniós pénzügyi összegeket megfelelően kezelik és szabályszerűen tesznek róluk jelentést. Azt követően, hogy az instrumentumok egyikére pénzügyi hozzájárulást vállalnak, a pénzeszközöket átutalják a pénzügyi közvetítő speciálisan e célra létrehozott bankszámlájára (vagyis vagyonkezelői számlára). A szóban forgó instrumentumtól függően a pénzügyi közvetítő a vagyonkezelői számlán lévő pénzeszközöket felhasználhatja kölcsönök nyújtására, adósságinstrumentumok kibocsátására stb. Általános szabályként a pénzügyi instrumentumokon keletkezett bevételeket vissza kell fizetni az uniós költségvetésbe.

Az e pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos kockázat általában az alapul szolgáló megállapodásokban jelzett felső határra korlátozódik, amely az instrumentumra vonatkozóan a költségvetésbe bevitt összeg. Mivel a Bizottság e kockázatok kapcsán gyakran viseli az „első veszteségviselő rész”-t, és ezen instrumentumok célja a kockázatosabb kedvezményezettek (akik nehezen tudnak csak forráshoz jutni kereskedelmi hitelezőktől) finanszírozása, ezért valószínű, hogy legalább valamilyen veszteség elő fog fordulni az uniós költségvetésre nézve.

Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

A hitelnyújtási és -felvételi műveleteket, valamint a kapcsolódó pénztárkezelést az Unió adott esetben a vonatkozó tanácsi határozatokkal és a belső iránymutatásokkal összhangban hajtja végre. Az érintett működési egységek kidolgozták és használják a hitelfelvételt, kölcsönöket, pénztárkezelést és hasonló speciális területeket felölelő írott eljárási szabályzatokat. Általános szabályként nem folyik kamatláb- vagy devizaárfolyam-változás kompenzálására irányuló tevékenység (fedezeti tevékenység), mivel a hitelnyújtási műveletek finanszírozása általában viszonyossági fizetési megállapodás alapján (back-to-back) történik, amely így nem eredményez nyitott kamatláb- vagy devizapozíciókat. A „back-to-back” alkalmazását rendszeresen ellenőrzik.

Pénztárkezelés

A bizottsági pénztárkezelési műveletek irányításának szabályait és alapelveit a (2028/2004/EK, Euratom és a 105/2009/EK, Euratom tanácsi rendelettel módosított) 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet, valamint a költségvetési rendelet és annak alkalmazási szabályai rögzítik.

A fenti rendeletek eredményeképpen a következő főbb alapelvek alkalmazandók:

- A saját forrásokat a tagállamok a Bizottság nevében a kincstárnál vagy az egyes tagállamok által kijelölt szervnél e célra nyitott számlára fizetik be. A Bizottság a fenti számlákat kizárólag készpénzigényei fedezésére használhatja.
- A tagállamok a saját forrásokat saját nemzeti valutájukban fizetik be, míg a Bizottság általában euróban teljesíti kifizetéseit.
- A Bizottság nevében nyitott bankszámlák esetében nem engedélyezett a fedezet túllépése. Ez a korlátozás nem vonatkozik a Bizottság sajátforrás-számlájára az uniós tanácsi rendeletek és határozatok szerint nyújtott vagy garantált kölcsönök nemteljesítése esetén, valamint bizonyos feltételek mellett, amennyiben a készpénzigények meghaladják a számlaköveteléseket.
- Az eurótól eltérő pénznemben vezetett bankszámlákon tartott pénzeszközöket vagy az ugyanabban a pénznemben teljesítendő kifizetésekre használják, vagy időközönként átváltják euróra.

A saját források számlái mellett a Bizottság a kifizetések végrehajtása és a tagállami költségvetési hozzájárulástól különböző összegek fogadása céljából egyéb bankszámlákat is nyit központi és kereskedelmi bankoknál.

A pénztári és kifizetési műveletek nagymértékben automatizáltak és modern informatikai rendszereken alapulnak. A költségvetési rendelettel, a Bizottság belsőkontroll-normáival és az ellenőrzési alapelvekkel összhangban a rendszербiztonság garantálása és a feladatok szétválasztása érdekében egyedi eljárásokat alkalmaznak.

A Bizottság pénztárkezelési és kifizetési műveleteinek irányítását írásos iránymutatások és eljárások szabályozzák azzal a céllal, hogy korlátozzák a működési és pénzügyi kockázatokat, valamint megfelelő szintű ellenőrzést biztosítsanak. Ezen iránymutatások és eljárások különböző működési területeket fednek le (például: kifizetések végrehajtása és készpénzkezelés, cash flow előrejelzés, üzletmenet-folytonosság stb.), az ezeknek való megfelelést pedig rendszeresen ellenőrzik. Ezenfelül a Költségvetési Főigazgatóság és a Gazdasági és Pénzügyi Főigazgatóság információkat cserél a kockázatkezelésről és az optimális kitettségről.

Pénzbírságok

Előzetesen beszedett pénzbírságok: betétek

A 2010 előtt beérkezett összegek a kifejezetten az előzetesen beszedett pénzbírságok letétbe helyezésére kiválasztott kereskedelmi bankoknál vezetett bankszámlákon maradnak. A bankok kiválasztása a költségvetési rendeletben meghatározott közbeszerzési eljárásoknak megfelelően történik. A pénzeszközök adott bankoknál való elhelyezését a hitelminősítési követelményeket, valamint a partner tőkéjével arányosan elhelyezhető pénzeszközök összegét meghatározó belső kockázatkezelési politika szabja meg. Meghatározzák és értékelik a pénzügyi és működési kockázatot, továbbá rendszeresen ellenőrzik a belső iránymutatásoknak és eljárásoknak való megfelelést.

Előzetesen beszedett pénzbírságok: BUFI portfólió

A 2010-től kezdődően kiszabott és előzetesen beszedett pénzbírságokat egy külön erre a célra létrehozott alapba (BUFI) fektetik be. Az alap fő célja a pénzügyi piacokkal összefüggő kockázatok csökkentése, valamint – egységes módon számított garantált hozamai révén – a megbírságolt jogalanyok egyenlő bánásmódjának biztosítása. Az előzetesen beszedett pénzbírságok alapjának vagyonkezelését a Bizottság végzi a vagyonkezelésre vonatkozó belső iránymutatásnak megfelelően. Az érintett működési egységek kidolgozták és használják a többek között a pénztárkezelést is magában foglaló speciális területeket felölelő eljárási szabályzatokat. Meghatározzák és értékelik a pénzügyi és működési kockázatot, továbbá rendszeresen ellenőrzik a belső iránymutatásoknak és eljárásoknak való megfelelést.

A vagyonkezelési tevékenységek célkitűzései közé tartozik, hogy a Bizottság javára előzetesen befizetett pénzbírságokat a következőképpen fektessék be:

- a) szükség esetén biztosítsák a pénzeszközökhöz való könnyű hozzáférést; ugyanakkor
- b) arra törekedjenek, hogy a szokásos feltételek mellett olyan nyereséget érjenek el, amely átlagosan legalább a BUFI referenciahozama mínusz a felmerült költségek összegének felel meg.

A befektetések alapján véve az alábbi kategóriákra korlátozódnak: az euróövezet központi bankjainál, euróövezeti államadósság-ügynökségeknél, teljes mértékben állami tulajdonú vagy államilag garantált bankoknál vagy szupranacionális intézményeknél lekötött betétek; valamint szuverén vagy szupranacionális intézmények által kibocsátott kötvények, kincstárjegyek és letéti jegyek.

Bankgaranciák

A Bizottság jelentős összegű, pénzügyi intézmények által kibocsátott garanciákkal is rendelkezik. Ezek a garanciák az uniós versenyszabályokat megsértő vállalkozásokra kiszabott pénzbírságokhoz kapcsolódnak (lásd a **2.6.1.2.** megjegyzést). A garanciákat a megbírságolt vállalkozások nyújtják a pénzbírságok előzetes megfizetésének alternatívájaként. A garanciákat a belső kockázatkezelési politikának megfelelően kezelik. Meghatározzák és értékelik a pénzügyi és működési kockázatot, továbbá rendszeresen ellenőrzik a belső iránymutatásoknak és eljárásoknak való megfelelést.

Garanciaalap

A garanciaalap vagyonkezelésének szabályait és alapelveit a Bizottság és az EBB közötti, 1994. november 25-én kelt egyezmény, valamint annak 1996. szeptember 17–23-i, 2002. május 8-i, 2008. február 25-i és 2010. november 9-i módosítása rögzíti. A garanciaalap kizárólag euróban működik. A devizakockázatok elkerülése érdekében kizárólag e pénznemben hajt végre befektetéseket. A vagyonkezelés a pénzügyi tevékenységekre vonatkozó hagyományos óvatossági elven alapul. Kiemelt figyelmet kell fordítani a kockázatsökkentésre, valamint annak biztosítására, hogy a vagyonkezelés alá tartozó eszközök likviditási és átruházhatósági foka optimális legyen, figyelembe véve a lefedett kötelezettségvállalásokat.

7.2.1. A pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékének és valós értékének összeegyeztetése**A pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékének és valós értékének összeegyeztetése osztályok szerinti bontásban**

(millió EUR)

	2014.12.31.		2013.12.31.	
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök				
Értékesíthető pénzügyi eszközök	9 406	9 406	7 870	7 870
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	17 545	17 545	9 510	9 510
Összesen	26 951	26 951	17 380	17 380

(millió EUR)

	2014.12.31.		2013.12.31.	
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök				
Kölcsönök	58 843	58 843	57 545	57 545
Visszterhes követelések és nem visszterhes behajtható követelések	15 578	15 578	13 680	13 680
Összesen	74 421	74 421	71 225	71 225
Összesen	101 372	101 372	88 605	88 605

A pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékének és valós értékének összeegyeztetése osztályok szerinti bontásban

(millió EUR)

	2014.12.31.		2013.12.31.	
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték
Valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	—	—	—	—
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek				
Felvett hitelek	58 470	58 470	57 218	57 218
Pénzügyilízing-kötelezettségek	1 755	1 755	1 838	1 838
Szállítói kötelezettségek	43 180	43 180	36 213	36 213
Egyéb	454	454	477	477
Összesen	103 859	103 859	95 746	95 746

7.3. DEVIZAKOCKÁZAT

Az EU pénzügyi instrumentumai devizakockázatnak való kitettsége év végén – nettó helyzet

	2014.12.31.							2013.12.31.							(millió EUR)
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Egyéb	Összesen	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Egyéb	Összesen	
Pénzügyi eszközök															
Értékesíthető pénzügyi eszközök	68	77	7	9	9 203	42	9 406	39	66	13	19	7 732	—	7 870	
Kölcsönök ⁽¹⁾	2	0	—	—	303	28	334	1	—	—	—	277	8	286	
Követelések és behajtható követelések	2	4 102	50	88	11 197	140	15 578	1	1 050	42	79	12 284	224	13 680	
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenlegek	44	1 157	471	928	14 180	764	17 545	39	140	446	257	8 225	403	9 510	
Összesen	116	5 336	528	1 024	34 883	974	42 862	80	1 256	501	355	28 518	635	31 345	
Pénzügyi kötelezettségek															
Szállítói kötelezettségek	0	(10)	0	0	(43 168)	(2)	(43 180)	—	(5)	—	—	(36 156)	(52)	(36 213)	
Összesen	0	(10)	0	0	(43 168)	(2)	(43 180)	—	(5)	—	—	(36 156)	(52)	(36 213)	
Összesen	116	5 326	528	1 024	(8 284)	972	(318)	80	1 251	501	355	(7 638)	583	(4 868)	

⁽¹⁾ A back-to-back kölcsönöket kivéve.

Amennyiben az EUR 10 %-kal erősödött volna a többi devizával szemben, az a következő hatást eredményezte volna:

(millió EUR)

	Gazdasági eredmény				
	USD	GBP	DKK	SEK	Egyéb
2014.12.31.	(4)	(483)	(47)	(92)	0
2013.12.31.	(3)	(107)	(44)	(30)	—

(millió EUR)

	Nettó eszközök				
	USD	GBP	DKK	SEK	Egyéb
2014.12.31.	(6)	(7)	(1)	(1)	—
2013.12.31.	(4)	(6)	(1)	(2)	—

Amennyiben az EUR 10 %-kal gyengült volna e devizákkal szemben, az a következő hatást eredményezte volna:

(millió EUR)

	Gazdasági eredmény				
	USD	GBP	DKK	SEK	Egyéb
2014.12.31.	5	591	58	113	—
2013.12.31.	4	131	53	38	—

(millió EUR)

	Nettó eszközök				
	USD	GBP	DKK	SEK	Egyéb
2014.12.31.	8	9	1	1	—
2013.12.31.	4	7	1	2	—

Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

A legtöbb pénzügyi eszközt és kötelezettséget euróban tartják, így esetükben az Uniónak nincs devizakockázata. Az Unió azonban az Euratom pénzügyi instrumentum révén USD-ban is nyújt kölcsönöket, amelyeket ugyanilyen összegű USD-hitelek felvételével finanszíroznak (back-to-back műveletek). Az Euratom tekintetében az EU-nak a mérlegfordulónapon nincs devizakockázata.

Pénztárkezelés

A saját forrásokról szóló rendeletnek megfelelően a tagállamok által az eurótól különböző pénznemben befizetett saját forrásokat a saját források számláin tartják nyilván. Ezeket a saját forrásokat átváltják euróra, amennyiben kifizetések teljesítésének fedezése érdekében szükségesek. Az e források kezelésére alkalmazandó eljárásokat a fent említett rendelet írja elő. Néhány korlátozott esetben ezeket a forrásokat közvetlenül az ugyanabban a devizában teljesítendő kifizetésekre használják fel.

A Bizottság kereskedelmi bankoknál vezet néhány, az uniós tagállamok eurótól különböző pénznemeiben, valamint USD-ban vagy CHF-ban tartott számlát az ugyanazon pénznemben meghatározott kifizetések végrehajtásának céljából. E számlákat a végrehajtandó kifizetések összegétől függően töltik fel, következésképpen egyenlegük nem jelent devizakockázatnak való kitétséget.

Amennyiben a saját forrásoktól különböző bevételek eurótól eltérő pénznemben érkeznek, ezeket a kifizetések végrehajtása érdekében az ugyanabban a pénznemben vezetett bizottsági számlákra továbbítják, vagy átváltják euróra és euróban vezetett számlákra továbbítják. Az eurótól különböző pénznemben vezetett előlegszámlákat az ugyanabban a pénznemben teljesítendő rövid távú helyi kifizetési igények becslésétől függően töltik fel. E számlák egyenlegét a rájuk vonatkozó felső korlátoknak megfelelő szinten tartják.

Pénzbírságok

Előzetesen beszedett pénzbírságok (betétek és BUFI portfólió) és bankgaranciák

Mivel valamennyi pénzbírságot euróban róják ki és fizetik be, devizakockázatuk nincs.

Garanciaalap

A garanciaalap pénzügyi eszközeit euróban tartják, így nincs devizakockázat. Egy kölcsön kedvezményezettjének nemteljesítését követően a garanciaalapról történő lehívások eredményeképpen az EU-ra engedményezett kölcsönöket eredeti pénznemükben teljesítik, és ezért az EU-t devizakockázatnak teszik ki. A kölcsön-visszafizetés ütemezéséhez kapcsolódó bizonytalanság miatt nem folyik devizaárfolyam-változás kompenzálására irányuló tevékenység (fedezeti tevékenység).

7.4. KAMATLÁBKOCKÁZAT

A következő táblázat az értékesíthető pénzügyi eszközök kamatláb-érzékenységet szemlélteti a kamatlábak $\pm 1\%$ -os lehetséges változását feltételezve.

(millió EUR)		
	Növekedés (+) / csökkenés (-) bázispontokban	A gazdasági eredményre és a nettó eszközökre gyakorolt hatás
2014.12.31.: Értékesíthető pénzügyi eszközök	+ 100	(138)
	- 100	149
2013.12.31.: Értékesíthető pénzügyi eszközök	+ 100	(94)
	- 100	95

Az érzékenységi elemzés során csak az értékesíthető pénzügyi eszközök árkockázatára (valós értékére) gyakorolt hatást mérlegették, a változó kamatozású instrumentumokra vonatkozó többletre vagy veszteségre gyakorolt hatást nem.

Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

Változó kamatozású hitelfelvétel és -nyújtás

A hitelfelvételi és -nyújtási tevékenységek jellegéből adódóan az Unió számottevő kamatozó eszközzel és kötelezettséggel rendelkezik. A makroszintű pénzügyi támogatás és az Euratom összefüggésében változó kamatlábak mellett történő hitelfelvétel az Uniót kamatláb-kockázatnak teszi ki. A hitelfelvetelekből eredő kamatláb-kockázatot azonban ellentételezik az azonos feltételekkel nyújtott hitelek (viszonossági vagy back-to-back műveletek). A mérlegfordulónapon az EU változó kamatozású hitelei (névértéken kifejezve) 484 millió EUR-t tesznek ki (2013: 583 millió EUR), az összeget hathavonta újraárazzák.

Fix kamatozású hitelfelvétel és -nyújtás

Az Unió fix kamatozású makroszintű pénzügyi támogatási és Euratom-kölcsönökkel is rendelkezik, 2014-ben összesen 1 692 millió EUR összegben (2013: 367 millió EUR), amelyek végleges lejáratára kevesebb mint egy év (10 millió EUR), egy és öt év közé esik (146 millió EUR), illetve meghaladja az öt évet (1 536 millió EUR). Ennél jelentősebb az Unió által a fizetésimérleg-eszköz keretében nyújtott kilenc, fix kamatozású kölcsön, 2014-ben összesen 8,4 milliárd EUR összegben (2013: 11,4 milliárd EUR), amelyek végleges lejáratára kevesebb mint egy év (2,7 milliárd EUR), egy és öt év közé esik (5,5 milliárd EUR), illetve meghaladja az öt évet (0,2 milliárd EUR). Az Unió az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus keretében 21, fix kamatozású kölcsönrel rendelkezik, 2014-ben összesen 46,8 milliárd EUR összegben (2013: 43,8 milliárd EUR), amelyek végleges lejáratára kevesebb mint egy év (5 milliárd EUR), egy és öt év közé esik (9,2 milliárd EUR), illetve meghaladja az öt évet (32,5 milliárd EUR).

Pénztárkezelés

A Bizottság pénztára nem kölcsönöz pénzt, következésképpen nincs kitéve kamatláb-kockázatnak. A különböző bankszámlákon tartott egyenlegei után azonban kamatot számítanak fel. A Bizottság ezért intézkedéseket vezetett be annak biztosítására, hogy a bankszámláin realizált kamat kövesse a piaci kamatlábakat, valamint ezek lehetséges ingadozását.

A tagállamok államkincstáránál nyitott sajátforrás-számlák nem kamatozók, kezelésük pedig díjmentes. A központi bankoknál vezetett számlák esetében a díjazás az egyes intézmények által alkalmazott hivatalos kamatlábakon történhet.

A kereskedelmi bankoknál vezetett számlákon tartott napi egyenlegeken naponta realizálnak kamatot. Ez változó piaci kamatlábakon alapul, amelyekre szerződésben lefektetett (pozitív vagy negatív) kamatláb-különbözetet alkalmaznak. A számlák többsége esetében a kamatszámítás az EONIA-hoz (egynapos euró indexátlag) kapcsolódik, és e kamatláb bármilyen ingadozása esetén kiigazítják. Néhány egyéb számla esetében a kamatszámítás az Európai Központi Bank főbb refinanszírozási műveletei esetében alkalmazott határkamatlábhoz kapcsolódik. Az alkalmazott kamatlábakat szerződés szerint általában nullában rögzítik. Ennek eredményeképpen nincs olyan kockázat, hogy a Bizottság a piaci kamatlábaknál alacsonyabb kamatlábon realizáljon kamatot.

Pénzbírságok

Előzetesen beszedett pénzbírságok (betétek és BUFI portfólió) és bankgaranciák

A betétek és a bankgaranciák nincsenek kitéve kamatláb-kockázatnak. A betéteken realizált kamat tükrözi a piaci kamatlábakat, és azok lehetséges ingadozását. A BUFI portfólió nem tartalmaz változó kamatlábú kötvényt. A kamatérzékenységi paraméter – a portfólió futamideje – szorosan követi a BUFI index időtartamát. Következésképpen az eszközértékelést érintő esetleges kedvezőtlen hatások a BUFI-kötelezettségben is tükröződnek. Kamatláb-kockázattal szembeni minimális kitettség csak akkor valósulhatna meg, ha a kedvezőtlen hatások a pénzbírság végleges eldöntéséig tartó időszakban átfogóan rontanák az index teljesítményét.

Garanciaalap

A garanciaalapon belüli, változó kamatlábbal kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok e kamatlábak volatilitási hatásainak vannak kitéve, míg a fix kamatozású hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok valós érték kamatkockázatnak teszik ki az Uniót. A mérlegfordulónapon a befektetési portfóliónak mintegy 65 %-át fix kamatozású kötvények alkotják (2013: 58 %).

7.5. HITELKOCKÁZAT

Azok az összegek, amelyek az Unió hitelkockázatnak való kitettségét mutatják a jelentéstételi időszak végén, a 2. megjegyzésben kimutatott pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékei.

Nem késedelmes vagy nem értékvesztett pénzügyi eszközök

(millió EUR)

	Összesen	Nem késedelmes, nem értékvesztett	Késedelmes, de nem értékvesztett		
			1 éven belül	1–5 év	5 éven túl
Kölcsönök	58 843	58 843	—	—	—
Követelések és behajtható követelések	15 578	7 968	5 624	1 847	138
Összesen 2014.12.31-én	74 421	66 811	5 624	1 847	138
Kölcsönök	57 544	57 542	1	1	—
Követelések és behajtható követelések	13 680	10 029	1 091	2 117	443
Összesen 2013.12.31-én	71 224	67 571	1 092	2 118	443

Nem késedelmes vagy nem értékvesztett pénzügyi eszközök hitelminősége

(millió EUR)

	2014.12.31.				2013.12.31.			
	Értékesíthe- tő	Kölcsönök és követelé- sek	Készpénz	Összesen	Értékesíthe- tő	Kölcsönök és követelé- sek	Készpénz	Összesen
Külső hitelminősítéssel rendelke- ző partnerek								
Kiváló és magas fokozatú	7 511	2 951	13 947	24 409	6 226	4 779	7 121	18 126
Felső közép fokozatú	359	25 045	2 932	28 335	138	209	1 760	2 107
Alsó közép fokozatú	347	6 001	301	6 649	322	31 889	284	32 495
Befektetésre nem ajánlott	42	28 191	317	28 550	57	26 786	256	27 099
Összesen	8 259	62 188	17 497	87 944	6 743	63 663	9 421	79 827
Külső hitelminősítéssel nem ren- delkező partnerek								
1. csoport	—	4 488	48	4 537	—	3 771	89	3 860
2. csoport	—	136	—	136	—	137	—	137
Összesen	—	4 624	48	4 673	—	3 908	89	3 997
Összesen	8 259	66 812	17 545	92 616	6 743	67 571	9 510	83 824

A fenti táblázat nem tartalmazza a külső hitelminősítéssel nem rendelkező tőkeinstrumentumok formájában lévő értékesíthető pénzügyi eszközöket. A fent említett négy kockázati kategória elvben a külső hitelminősítők minősítési kategóriáin alapul a következők szerint:

- Kiváló és magas fokozatú: Moody P-1, Aaa – Aa3; S&P A-1+, A-1, AAA – AA –; Fitch F1+, F1, AAA – AA–
- Felső közép fokozatú: Moody P-2, A1 – A3; S&P A-2, A+ – A–; Fitch F2, A+ – A–
- Alsó közép fokozatú: Moody P-3, Baa1 – Baa3, S&P A-3, BBB+ – BBB–; Fitch F-3, BBBB+ – BBB–
- Befektetésre nem ajánlott: Moody nem elsőrendű, Ba1 – C; S&P B, C, BB+ – D; Fitch B, C, BB+ – D

Megjegyzendő, hogy az EU a külső hitelminősítők e minősítési kategóriáit különösen a pénzügyi instrumentumok és a kereskedelmi bankok vonatkozásában referenciapontként alkalmazza, ám egyedi esetekben saját elemzését követően esetlegesen akkor is tarthat összegeket a fenti kockázati kategóriákban, ha a fent említett egy vagy több hitelminősítő esetlegesen leminősíti az adott partnert. A nem minősített partnerek 1. csoportja a tiszta múltú adósokhoz, míg a 2. csoport a múltban nem teljesítő adósokhoz kapcsolódik.

A Kölcsönök és követelések alatt feltüntetett, befektetésre nem ajánlott kategóriába besorolt fenti összegek elsősorban a Bizottság által a pénzügyi nehézségekkel küzdő tagállamok részére folyósított pénzügyi támogatási kölcsönökhöz, valamint a sajátforrás-rendeletek és egyéb jogalapok alapján néhány tagállammal szembeni behajtható követelésekhez kapcsolódnak. A Készpénz alatt feltüntetett összeg a tagállamok államkincstáránál vagy központi bankjánál nyitott, a rendelet által előírtak szerint a sajátforrás-hozzájárulások nyilvántartására szolgáló sajátforrás-bankszámlákhoz kapcsolódik. A Bizottság a fenti számlákat kizárólag a költségvetés végrehajtása kapcsán felmerülő készpénzigényei fedezésére használhatja.

Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

A hitelkockázatnak való kitettség kezelése az Euratom esetében először országgaranciák kieszközlésével, majd a garanciaalapon keresztül (makroszintű pénzügyi támogatás és Euratom), majd a Bizottság tagállamoknál fenntartott sajátforrás-számláiról a szükséges összegek lehívásával, végül az Unió költségvetésén keresztül történik. A sajátforrás-

határozat a tagállamok GNI-jének 1,23 %-ában rögzíti a GNI-forrás felső határát, 2014-ben ténylegesen 1,06 %-ot használtak fel a kifizetési előirányzatok fedezésére. Ez azt jelenti, hogy 2014. december 31-én 0,17 %-os volt az e garanciák fedezésére rendelkezésre álló mozgástér. A külső fellépésekre vonatkozó garanciaalapot 1994-ben hozták létre az EU-n kívüli országoknak nyújtott hitelek finanszírozására felvett kölcsönökhöz kapcsolódó nemfizetési kockázat fedezésére. A hitelkockázatnak való kitettség enyhítésére mindenestre fennáll az a lehetőség, hogy a Bizottság tagállamoknál fenntartott sajátforrás-számláin lévő többlet esetén ezeket a számlákat vegyék igénybe minden olyan esetben, amikor az adós nem tudja teljes egészében visszafizetni az esedékes összegeket. E célból az Uniónak joga van felszólítani a tagállamokat, hogy biztosítsák a hitelezőivel szembeni uniós jogi kötelezettségvállalások teljesítését.

Ami a pénztárműveleteket illeti, alkalmazni kell a partnerek kiválasztására vonatkozó iránymutatásokat. Ennek megfelelően a működési egység csak megfelelően nagy hitelkerettel rendelkező, támogatható bankokkal köthet üzletet.

Pénztárkezelés

A saját forrásokról szóló 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendeletnek megfelelően a Bizottság pénztári forrásainak többségét a tagállamok által saját hozzájárulásuk (saját források) befizetésére nyitott számlákon vezetik. Minden ilyen számlát a tagállamok államkincstáránál vagy központi bankjánál vezetnek. Ezek az intézmények a legalacsonyabb hitel- (vagy partner-) kockázatot jelentik a Bizottság számára, mivel ezeknek a kockázatoknak tagállamaival szemben kitéve. A Bizottság pénztári forrásainak azon része tekintetében, amelyeket kifizetések végrehajtása érdekében kereskedelmi bankoknál tartanak, e számlák feltöltése „just-in-time” rendszerben történik és a pénztári készpénzkezelési rendszer automatikusan kezeli azt. Minden számlán az ezekről a számlákról teljesített napi kifizetések átlagos összegével arányos, minimális szintű készpénzt tartanak. Ennek következtében az ezeken a számlákon tartott napi összegek folyamatosan nagyon alacsonyak (összességében átlagosan 1 millió EUR és 20 millió EUR közöttiek, és több mint 20 számla között oszlanak meg), így biztosítják, hogy a Bizottság hitelkockázatnak való kitettsége korlátozott. Ezeket az összegeket a napi általános pénztári egyenlegekkel érdemes összevetni, amelyek 2014-ben 100 millió EUR és 34 milliárd EUR között ingadoztak, és amelyekről 2014-ben összesen 142 milliárd EUR-t meghaladó összegben teljesítettek kifizetéseket.

Emellett a kereskedelmi bankokat egyedi iránymutatások alkalmazásával választják ki, hogy tovább minimalizálják azokat a partnerekockázatokat, amelyeknek a Bizottság ki van téve:

- Minden kereskedelmi bankot közbeszerzési eljárással választanak ki. A közbeszerzési eljárásban való részvételhez szükséges minimum rövid távú hitelminősítés Moody's P-1 vagy azzal egyenértékű. Egyedi, kellően indokolt körülmények esetén ennél alacsonyabb szint is elfogadható.
- A Bizottság számláit vezető kereskedelmi bankok hitelminősítését naponta felülvizsgálják. A pénzügyi válsággal összefüggésben 2014 folyamán fokozott nyomon követési intézkedéseket fogadtak el és vezettek be, továbbá naponta áttekintik a kereskedelmi bankok minősítését.
- Az EU-n kívüli küldöttségeknél az előlegszámlákat egyszerűsített közbeszerzési eljárás során kiválasztott helyi bankoknál vezetik. A minősítési követelmények a helyi viszonyoktól függenek és országonként jelentősen eltérőek lehetnek. A kockázatnak való kitettség korlátozása érdekében e számlák egyenlegeit a lehető legalacsonyabb szinten tartják (a működési igények figyelembevételével), a számlákat rendszeresen feltöltik, az alkalmazott felső határokat pedig évente felülvizsgálják.

Pénzbírságok

Előzetesen beszedett pénzbírságok: betétek

A 2010 előtt előzetesen beszedett pénzbírságokra vonatkozó betéteket kezelő bankokat közbeszerzési eljárás keretében választják ki a hitelminősítési követelményeket, valamint a partner tőkéjével arányosan elhelyezhető pénzeszközök összegét meghatározó belső kockázatkezelési politikának megfelelően.

A kifejezetten az előzetesen beszedett pénzbírságok letétbe helyezésére kiválasztott kereskedelmi bankok vonatkozásában általános szabályként legalább A (S&P vagy ezzel egyenértékű) hosszú távú hitelminősítés és legalább A-1 (S&P vagy ezzel egyenértékű) rövid távú minősítés szükséges. Egyedi intézkedéseket alkalmaznak abban az esetben, ha az ebbe a csoportba tartozó bankokat leminősítik. Az egyes bankoknál elhelyezett összegeket továbbá a bank szavatoló tőkéjének egy bizonyos százalékára korlátozzák, amely az egyes pénzügyintézetek hitelminősítésétől függően változik. E korlátok kiszámításánál figyelembe veszik az ugyanezen intézmény által a Bizottság számára kibocsátott fennálló garanciák összegét is. Rendszeresen felülvizsgálják azt is, hogy a fennálló betétek megfelelnek-e az alkalmazandó szakpolitikai követelményeknek.

Előzetesen beszedett pénzbírságok: BUFI portfólió

Az előzetesen beszedett pénzbírságokból származó befektetések kapcsán a Bizottság hitelkockázati kitettséget vállal, ami annak kockázata, hogy a partner nem lesz képes esedékességgel a teljes összeget megfizetni. A legnagyobb mértékben Franciaországgal és Németországgal szemben van kitéve e kockázatnak, mivel ezek az országok a portfólió teljes nominális volumenének 43 %-ával, illetve 27 %-ával rendelkeznek.

Bankgaranciák

A Bizottság jelentős összegű, pénzügyi intézmények által kibocsátott garanciákkal is rendelkezik. Ezek a garanciák az uniós versenyszabályokat megsértő vállalkozásokra kiszabott pénzbírságokhoz kapcsolódnak (lásd a **2.6.1.2.** megjegyzést). A garanciákat a megbírságot vállalkozások nyújtják a pénzbírságok előzetes megfizetésének alternatívájaként. 2012-ben felülvizsgálták az ilyen garanciák elfogadására alkalmazott kockázatkezelési politikát, és az EU jelenlegi pénzügyi környezetére tekintettel újra meghatározták a hitelminősítési követelményeket és csökkentették a partnerekre vonatkozó százalékos arányokat (az egyes partnerek szavatoló tőkéjével arányosan). Ennek eredményeképpen a Bizottság hitelei továbbra is magas minőségűek. Rendszeresen felülvizsgálják azt is, hogy a fennálló garanciák megfelelnek-e az alkalmazandó szakpolitikai követelményeknek.

Garanciaalap

Az Unió és az EBB közötti, a garanciaalap kezeléséről szóló megállapodásnak megfelelően valamennyi bankközi befektetésnek minimum Moody's P-1 hitelminősítésűnek vagy azzal egyenértékűnek kell lennie. 2014. december 31-ig 147 millió EUR összegben eszközöltek lekötött betéteket ilyen partnerekkel (2013: 151 millió EUR).

7.6. LIKVIDITÁSI KOCKÁZAT**A pénzügyi kötelezettségek lejáratának elemzése a fennmaradó lejáratú idő alapján***(millió EUR)*

	1 éven belül	1–5 év	5 éven túl	Összesen
Felvett hitelek	8 727	15 386	34 357	58 470
Pénzügyilízing-kötelezettségek	81	366	1 309	1 755
Szállítói kötelezettségek	43 180	—	—	43 180
Egyéb	20	97	336	454
Összesen 2014.12.31-én	52 008	15 849	36 002	103 859
Felvett hitelek	3 065	21 454	32 699	57 218
Pénzügyilízing-kötelezettségek	82	353	1 403	1 838
Szállítói kötelezettségek	36 213	—	—	36 213
Egyéb	17	84	375	477
Összesen 2013.12.31-én	39 377	21 891	34 477	95 746

Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek

A hitelfelvételből eredő likviditási kockázatot általában ellentételezik az azonos feltételekkel nyújtott kölcsönök (viszonossági vagy back-to-back műveletek). A makroszintű pénzügyi támogatás és az Euratom vonatkozásában a garanciaalap szolgál likviditási tartalékként (illetve biztonsági hálóként) nemfizetés vagy a hitelfelvevő késedelmes fizetése esetén. A fizetésimérleg-eszköz vonatkozásában a 431/2009/EK tanácsi rendelet olyan eljárást ír elő, amely elegendő időt biztosít arra, hogy a Bizottság tagállamoknál vezetett sajátforrás-számláiról mobilizálják a forrásokat. Az európai pénzügyi stabilizációs mechanizmus vonatkozásában a 407/2010/EU tanácsi rendelet hasonló eljárásról rendelkezik.

Pénztárkezelés

Az uniós költségvetési alapelvek biztosítják, hogy egy adott év folyamán elegendő általános készpénzforrás áll rendelkezésre valamennyi kifizetés teljesítésére. A teljes tagállami hozzájárulások valóban megegyeznek a pénzügyi év kifizetési előirányzatainak összegével. A tagállami hozzájárulásokat azonban tizenkét részletben szedik be havonta az év folyamán, míg a kifizetések bizonyos szezonalitást mutatnak. Ezenfelül az 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendeletnek (a saját forrásokról szóló rendelet) megfelelően egy adott (N) hónap 16. napját követően jóváhagyott költségvetéshez (költségvetés-módosításhoz) kapcsolódó tagállami hozzájárulások csak az N+2. hónapban állnak rendelkezésre, a kapcsolódó kifizetési előirányzatok viszont azonnal rendelkezésre állnak. Annak biztosítása érdekében, hogy a rendelkezésre álló pénztári források mindig elegendőek legyenek valamennyi adott hónapban végrehajtandó kifizetés teljesítésére, rendszeres készpénz-előrejelzési eljárások alkalmazására kerül sor, a saját források vagy további pénzeszközök pedig szükség esetén, bizonyos határokon belül és bizonyos feltételek mellett előre lehívhatók a tagállamoktól. Az elmúlt években a kiadások szezonalitása és az átfogó költségvetési megszorítások miatt fokozni kellett az év folyamán teljesített kifizetések ütemének nyomon követését. A fentieken túl, a Bizottság napi pénztárkezelési műveleteivel összefüggésben, automatizált készpénzkezelési eszközök biztosítják, hogy a Bizottság minden egyes bankszámláján napi szinten elegendő likviditás álljon rendelkezésre.

Garanciaalap

Az alap kezelése azon alapelv szerint történik, hogy az eszközök likviditási és mobilizálási foka optimális legyen a vonatkozó kötelezettségvállalásokkal kapcsolatban. Az alapnak legalább 100 millió EUR-t kell 12 hónapot nem meghaladó lejáratú, monetáris eszközökből álló portfólióban tartania. 2014. december 31-én e befektetések összege a pénzeszközökkel együtt 148 millió EUR-t tett ki. Ezenfelül előírás, hogy az alap nominális értékének legalább 20 %-át monetáris eszközök, egy évet nem meghaladó hátralévő lejáratú fix kamatozású kötvények és változó kamatozású kötvények alkossák. 2014. december 31-én ez az arány 49 % volt.

8. KAPCSOLT FELEKRE VONATKOZÓ KÖZZÉTÉTELEK

8.1. KAPCSOLT FELEK

Az EU kapcsolt felei a konszolidálásba bevont uniós gazdálkodó egységek és ezen egységek felsővezetése. Az ezen egységek közötti ügyletekre az Unió szokásos működésének részeként került sor, és így az uniós számviteli szabályoknak megfelelően ezen ügyletek vonatkozásában nincs szükség egyedi közzétételi követelményekre.

8.2. A FELSŐVEZETÉS FŐ JOGOSULTSÁGAI

Az EU felsővezetését érintő, kapcsolt felekre vonatkozó műveletekkel kapcsolatos adatok bemutatása céljából e személyeket öt csoportba sorolták:

1. kategória: az Európai Tanács elnöke, a Bizottság elnöke és az Európai Unió Bíróságának elnöke

2. kategória: a Bizottság alelnöke és az EU külügyi és biztonságpolitikai főképviselője, valamint a Bizottság többi alelnöke

3. kategória: a Tanács főtárgya, a Bizottság tagjai, az Európai Unió Bíróságának bírái és főtanácsnokai, a Törvényszék elnöke és tagjai, az Európai Unió Közszerzői Törvényszékének elnöke és tagjai, az ombudsman és az európai adatvédelmi biztos

4. kategória: a Számvevőszék elnöke és tagjai

5. kategória: az intézmények és ügynökségek legmagasabb rangú köztisztviselői

Jogosultságaik összefoglalására az alábbiakban kerül sor. További információk találhatóak az Európa honlapon közzétett személyzeti szabályzatban, amely az Unió valamennyi tisztviselőjének jogait és kötelezettségeit tartalmazó hivatalos dokumentum. A felsővezetés semmilyen kedvezményes kölcsönben nem részesült az Uniótól.

A FELSŐVEZETÉS FŐ PÉNZÜGYI JOGOSULTSÁGAI

(EUR)

Jogosultság (alkalmazottanként)	1. kategória	2. kategória	3. kategória	4. kategória	5. kategória
Alapfizetés (havi)	25 352	22 964	18 371	19 840	11 775
		- 23 882	- 20 667	- 21 126	- 18 518
Lakhatási támogatás/Külföldi munkavégzési támogatás	15 %	15 %	15 %	15 %	0–4 %–16 %
Családi támogatások:					
Háztartási támogatás (a fizetés %-ában)	2 % +	2 % +	2 % +	2 % +	2 % +
	171,88	171,88	171,88	171,88	171,88
Eltartott gyermekek	375,59	375,59	375,59	375,59	375,59
Iskola előtti	91,75	91,75	91,75	91,75	91,75
Iskoláztatási, vagy	254,83	254,83	254,83	254,83	254,83
A munkavégzés helyén kívüli képzés	509,66	509,66	509,66	509,66	509,66
Az elnöklő bírák támogatása	n.a.	n.a.	554,17 – 607,71	n.a.	n.a.
Reprezentációs költségtérítés	1 418,07	0 – 911,38	554,17 – 607,71	n.a.	n.a.
Éves utazási költségek	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Tagállamba átutalható:					
Iskoláztatási támogatás ⁽¹⁾	Igen	Igen	Igen	Igen	Igen
a fizetés %-ában ⁽¹⁾	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %
a kk nélküli fizetés %-ában	legfeljebb 25 %	legfeljebb 25 %	legfeljebb 25 %	legfeljebb 25 %	legfeljebb 25 %
Reprezentációs költségek	visszatérített	visszatérített	visszatérített	n.a.	n.a.
Szolgálati jogviszony megkezdése:					
Beilleszkedési kiadások	50 703,52	45 927,10	36 741,68	39 681,02	visszatérített
		- 47 764,18	- 41 334,40	- 42 252,94	
Családtagok utazási költségei	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített
Költözésből adódó kiadások	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített
Szolgálati jogviszony megszűnése:					
Újraletelepedési kiadások	25 352	22 964	18 371	19 840	visszatérített
		- 23 882	- 20 667	- 21 126	
Családtagok utazási költségei	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített
Költözésből adódó kiadások	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített	visszatérített
Átmenet (a fizetés %-ában) ⁽²⁾	40 %–65 %	40 %–65 %	40 %–65 %	40 %–65 %	n.a.
Betegségbiztosítás	fedezett	fedezett	fedezett	fedezett	fedezett
Nyugdíj (a fizetés %-ában, adózás előtt)	Legfeljebb 70 %	Legfeljebb 70 %	Legfeljebb 70 %	Legfeljebb 70 %	Legfeljebb 70 %

(EUR)

Jogosultság (alkalmazottanként)	1. kategória	2. kategória	3. kategória	4. kategória	5. kategória
Levonások:					
Jövedelemadó	8 %–45 %	8 %–45 %	8 %–45 %	8 %–45 %	8 %–45 %
Betegségbiztosítás (a fizetés %-ában)	1,7 %	1,7 %	1,7 %	1,7 %	1,7 %
Speciális levonás a fizetés után	7 %	7 %	7 %	7 %	6–7 %
Nyugdíjjárulék	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	10,9–10,1 % ⁽³⁾
Személyek száma év végén	3	8	93	28	112

⁽¹⁾ Korrekciós koefficiens (kk) alkalmazásával⁽²⁾ A távozást követő első három évre fizetik⁽³⁾ 2014 első felére 10,9 %, 2014 második felére pedig 10,1 %.

9. A MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A beszámoló aláírásának dátumáig nem jutott a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjének tudomására olyan lényeges esemény, amelyet e szakaszban kellene bemutatni, és jelentés sem érkezett ilyenről. A beszámoló és az ahhoz kapcsolódó megjegyzések a rendelkezésre álló legfrissebb adatok alapján készültek, és a bemutatott információk ezt tükrözik.

10. A KONSZOLIDÁLÁS ALKALMAZÁSI KÖRE

A. ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK (52)

1. Intézmények és konzultatív testületek (11)

Európai Parlament

Európai Tanács

Európai Bizottság

Régiók Bizottsága

Az Európai Unió Bírósága

Európai Külügyi Szolgálat

Európai adatvédelmi biztos

Európai Gazdasági és Szociális Bizottság

Európai ombudsman

Európai Számvevőszék

Az Európai Unió Tanácsa

2. Uniós ügynökségek (39)

2.1. Végrehajtó ügynökségek (6)

Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség

Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség

Kutatási Végrehajtó Ügynökség

Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség

Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség

Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége

2.2. Decentralizált ügynökségek (33)

Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség

Európai Gyógyszerügynökség

Európai GNSS Ügynökség

Európai Vegyi anyag-ügynökség

Fusion for Energy (Fúziósenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás)

Eurojust

Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete

Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség

Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ

Európai Környezetvédelmi Ügynökség

Európai Szakképzésfejlesztési Központ

Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége

Európai Bankhatóság

Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal

Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatala

Európai Ügynökség A Külső Határok Operatív Koordinációjának Irányítására

EU-LISA (A szabadságon, a biztonságon és a jog érvényesülésén alapuló térség nagyméretű IT-rendszereinek üzemeltetési igazgatását végző európai ügynökség)

Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság

Európai Vasúti Ügynökség

Közösségi Növényfajta-hivatal

Európai Halászati Ellenőrző Hivatal

Kábítószer és Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontja

Európai Rendőrakadémia (CEPOL)

Európai Rendőrségi Hivatal (EUROPOL)

Európai Repülésbiztonsági Ügynökség

Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség

Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége

Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság

Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja

Európai Értékpapír-piaci Hatóság

Európai Képzési Alapítvány

Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért

Unió Belső Piaci Harmonizációs Hivatal (Védjegyek és formatervezési minták)

3. Egyéb ellenőrzött intézmények (2)

Európai Szén- és Acélközösség (felszámolás alatt)

Európai Innovációs és Technológiai Intézet

B. KÖZÖS VÁLLALKOZÁSOK (7)

ITER Nemzetközi Fúziósenergia-fejlesztési Szervezet

SESAR közös vállalkozás

Második üzemanyagcella- és hidrogéntekológiai közös vállalkozás

Tiszta Égbolt 2 közös vállalkozás

Felszámolás alatt álló Galileo közös vállalkozás

Az innovatív gyógyszerek kutatására irányuló kezdeményezést megvalósító második közös vállalkozás

ECSEL közös vállalkozás ⁽¹⁾

C. TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOK (1)

Európai Beruházási Alap

⁽¹⁾ Az ECSEL közös vállalkozás az ARTEMIS közös vállalkozás és az ENIAC közös vállalkozás összefonódásából jött létre a 2014-es pénzügyi év során.

ÖSSZEVONT JELENTÉSEK A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL ÉS MAGYARÁZÓ MEGJEGYZÉSEK ⁽¹⁾

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
AZ UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNYE	101
A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY ÖSSZEEGYEZTETÉSE A GAZDASÁGI EREDMÉNNYEL	102
KIMUTATÁS A KÖLTSÉGVETÉSI TERVSZÁMOK ÉS A TÉNYLEGES ÖSSZEGEK ÖSSZEHAJÍTÁSÁRÓL	103
MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ ÖSSZEVONT JELENTÉSEKHEZ	106
1. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSI CIKLUS	106
1.1. A 2014–2020-AS IDŐSZAKRA VONATKOZÓ TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET	106
1.2. SZAKPOLITIKAI TERÜLETEK	107
1.3. ÉVES KÖLTSÉGVETÉS	107
2. MEGJEGYZÉSEK AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS EREDMÉNYÉHEZ	108
2.1. A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY KISZÁMÍTÁSA	108
2.2. A 2014. ÉVI UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA	109
3. MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY GAZDASÁGI EREDMÉNNYEL VALÓ ÖSSZEEGYEZTETÉSÉHEZ	110
4. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSA	111
4.1. ÁTTEKINTÉS A KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL	111
4.2. BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSA	114
5. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK VÉGREHAJTÁSA	117
5.1. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZETÉTELE ÉS VÁLTOZÁSA	117
5.2. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA	118
5.3. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA	119
5.4. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK VÁLTOZÁSAI	120
5.5. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK KELETKEZÉSI ÉV SZERINTI BONTÁSBAN	121
5.6. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZETÉTELE ÉS VÁLTOZÁSA	122
5.7. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA	126
5.8. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA	130
5.9. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK VÁLTOZÁSAI	132
5.10. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK KELETKEZÉSI ÉV SZERINTI BONTÁSBAN	134
5.11. A 2014. ÉVI KIADÁSOK VÉGREHAJTÁSA	137
6. AZ INTÉZMÉNYEK ÉS AZ ÜGYNÖKSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA	138
6.1. INTÉZMÉNYEK: ÁTTEKINTÉS A KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL	138
6.2. INTÉZMÉNYEK: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA	139

⁽¹⁾ Meg kell jegyezni, hogy a számadatok millió euróra való kerekítése miatt a következő táblázatok néhány pénzügyi adata pontatlannak tűnhet.

	<i>Oldal</i>
6.3. AZ ÜGYNÖKSÉGEK BEVÉTELEI: KÖLTSÉGVETÉSI ELŐREJELZÉSEK, JOGOSULTSÁGOK ÉS BEFOLYT ÖSSZEGEK .	141
6.4. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÜGYNÖKSÉGEK SZERINTI BONTÁSBAN	142
6.5. KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY AZ ÜGYNÖKSÉGEKKEL EGYÜTT	144

AZ UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNYE

(millió EUR)			
	Megjegyzés	2014	2013
A pénzügyi év bevétele	4.1	143 940	149 504
A folyó év költségvetési előirányzataiból teljesített kifizetések	5.3	(141 193)	(147 567)
Az N+1. évre átvitt kifizetési előirányzatok		(1 787)	(1 329)
Az N-1. évről áthozott, fel nem használt kifizetési előirányzatok megszüntetése		25	34
A címzett bevételek alakulása		336	403
Az évre elszámolt árfolyamkülönbségek		110	(42)
Költségvetési eredmény ⁽¹⁾	2.2	1 432	1 002

⁽¹⁾ Amelyből az EFTA eredménye 2014-ben (3) millió EUR-t, 2013-ban pedig (4) millió EUR-t tesz ki.

A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY ÖSSZEEGYEZTETÉSE A GAZDASÁGI EREDMÉNNYEL

	(millió EUR)	
	2014	2013
AZ ÉV GAZDASÁGI EREDMÉNYE	(11 280)	(4 365)
Bevételek		
A tárgyévben megállapított, de még be nem szedett jogosultságok	(6 573)	(2 071)
A korábbi években megállapított és a tárgyévben beszedett jogosultságok	4 809	3 357
Elhatárolt bevételek (nettó)	(4 877)	(134)
Kiadások		
Elhatárolt kiadások (nettó)	9 223	3 216
Korábbi évek tárgyévben kifizetett kiadásai	(821)	(1 123)
Előfinanszírozás nettó hatása	457	(902)
A következő évre átvitt kifizetési előirányzatok	(1 979)	(1 528)
Áthozatalból teljesített kifizetések és a felhasználatlan kifizetési előirányzatok megszüntetése	1 858	1 538
Céltartalékok változása	12 164	4 136
Egyéb	(1 719)	(1 027)
Az ügynökségek és az ESZAK gazdasági eredménye	170	(93)
AZ ÉV KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNYE	1 432	1 002

A gazdasági és a költségvetési eredmény összeegyeztetésével kapcsolatos további magyarázatok a 3. megjegyzésben találhatók.

KIMUTATÁS A KÖLTSÉGVETÉSI TERVSZÁMOK ÉS A TÉNYLEGES ÖSSZEGEK ÖSSZEHASONLÍTÁSÁRÓL

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTEL

(millió EUR)

	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások	Végleges elfogadott költségvetés	Bevételek
1. Saját források	133 960	(5 572)	128 388	128 867
ebből: vámok	16 186	(12)	16 174	16 499
ebből: hía	17 882	(192)	17 690	17 746
ebből: GNI	99 767	(5 154)	94 614	94 863
3. Többletek, egyenlegek és kiigazítások	—	5 101	5 101	5 100
4. Az intézményeknél és egyéb uniós szerveknél dolgozó személyektől származó bevételek	1 275	—	1 275	1 251
5. Az intézmények igazgatási tevékenységéből származó bevételek	54	—	54	578
6. Hozzájárulások és visszatérítések az uniós megállapodások és programok keretében	60	—	60	3 225
7. Késedelmi kamatok és pénzbírságok	123	3 850	3 973	4 607
8. Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek	2	151	153	297
9. Egyéb bevételek	30	—	30	15
Összesen	135 505	3 530	139 034	143 940

A 2014. évi bevétel végrehajtásának részletei a **4.** megjegyzésben találhatók.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK: KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK A TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET FEJEZETEI SZERINTI BONTÁSBAN

(millió EUR)

	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások
1. Intelligens és inkluzív növekedés	63 986	—	63 986	3 625	67 611	45 972
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	16 484	—	16 484	2 645	19 129	18 018
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	47 502	—	47 502	980	48 482	27 954
2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	59 267	(76)	59 191	2 105	61 296	48 263
ebből: Piachoz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	43 778	—	43 778	1 724	45 502	44 293
3. Biztonság és uniós polgárság	2 172	—	2 172	84	2 256	1 507
4. Globális Európa	8 325	98	8 423	577	9 000	8 489
5. Igazgatás	8 405	(1)	8 405	766	9 171	8 884
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	3 532	(0)	3 531	400	3 931	3 789
6. Ellentételezések	29	—	29	—	29	29
8. Negatív tartalék	—	—	—	—	—	—
9. Speciális eszközök	456	29	485	92	577	64
Összesen	142 640	50	142 690	7 249	149 939	113 208

⁽¹⁾ A további előirányzatok magukban foglalják a következőket: előző évről áthozott előirányzatok, címzett bevételek, valamint kötelezettségvállalások visszavonását követően ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatok.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK: KIFIZETÉSEK A TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET FEJEZETEI SZERINTI BONTÁSBAN

(millió EUR)

	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések
1. Intelligens és inkluzív növekedés	62 393	3 470	65 863	3 836	69 699	67 683
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	11 441	415	11 857	3 451	15 308	13 331
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	50 951	3 055	54 006	385	54 392	54 352
2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	56 459	(500)	55 959	2 003	57 962	56 584
ebből: Piachoz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	43 777	(1)	43 776	1 738	45 514	44 287
3. Biztonság és uniós polgárság	1 677	(17)	1 660	88	1 747	1 711
4. Globális Európa	6 191	734	6 925	556	7 481	7 206
5. Igazgatás	8 406	0	8 406	1 634	10 040	8 819
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	3 532	(0)	3 531	944	4 475	3 729
6. Ellentételezések	29	—	29	—	29	29
8. Negatív tartalék	—	—	—	—	—	—
9. Speciális eszközök	350	(157)	193	344	536	465
Összesen	135 505	3 530	139 034	8 460	147 495	142 497

⁽¹⁾ A további előirányzatok magukban foglalják a következőket: előző évről áthozott előirányzatok, címzett bevételek, valamint kötelezettségvállalások visszavonását követően ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatok.

A 2014. évi kiadások végrehajtásának részletei az **5.** megjegyzésben és az **5.11.** magyarázó megjegyzésben találhatók.

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ ÖSSZEVONT JELENTÉSEKHEZ

1. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSI CIKLUS

A költségvetési beszámoló elkészítése a költségvetési rendelettel és annak alkalmazási szabályaival összhangban történik. Az általános költségvetés, az uniós pénzügypolitika fő eszköze az a jogi aktus, amelynek révén az Unió bevételei és kiadásai minden évben engedélyezésre kerülnek. A költségvetési rendelettel összhangban két fő elem van: a többéves pénzügyi keret, amely hétéves időszakra rögzíti a fő felső határokat, valamint az éves költségvetési eljárás.

1.1. A 2014–2020-AS IDŐSZAKRA VONATKOZÓ TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET

	(millió EUR)							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Összesen
1. Intelligens és inkluzív növekedés	63 973	66 813	69 304	72 342	75 271	78 752	82 466	508 921
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	16 560	17 666	18 467	19 925	21 239	23 082	25 191	142 130
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	47 413	49 147	50 837	52 417	54 032	55 670	57 275	366 791
2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	59 303	59 599	59 909	60 191	60 267	60 344	60 421	420 034
ebből: Piachoz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	43 779	44 313	44 624	44 859	44 885	44 912	44 937	312 309
3. Biztonság és uniós polgárság	2 179	2 246	2 378	2 514	2 656	2 801	2 951	17 725
4. Globális Európa	8 335	8 749	9 143	9 432	9 825	10 268	10 510	66 262
5. Igazgatás	8 721	9 076	9 483	9 918	10 346	10 786	11 254	69 584
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	7 056	7 351	7 679	8 007	8 360	8 700	9 071	56 224
6. Ellentételezések	29	—	—	—	—	—	—	29
Kötelezettségvállalási előirányzatok:	142 540	146 483	150 217	154 397	158 365	162 951	167 602	1 082 555
Kifizetési előirányzatok összesen:	135 866	141 901	144 685	142 771	149 074	153 362	156 295	1 023 954

A fenti táblázat a többéves pénzügyi keretet tartalmazza folyó áron. 2014 volt a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keret első pénzügyi éve. A kötelezettségvállalási előirányzatok 2014-re vonatkozó felső határa 142 540 millió EUR (vagyis a GNI 1,06 %-a), míg a kifizetési előirányzatok megfelelő felső határa 135 866 millió EUR (vagyis a GNI 1,01 %-a) volt.

A 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keret tekintetében új rugalmassági rendelkezésekről született megállapodás. Az új rendelkezések egyike lehetőséget biztosít a rendkívüli tartalék igénybevételére (kivételes körülmények esetén). Ez lehetővé teszi az előirányzatok egy adott évre vonatkozó felső határt meghaladó igénybevételét úgy, hogy a többi évben ennek megfelelő csökkentést kell alkalmazni, hogy a 2014–2020-as időszak egésze tekintetében a kifizetési és a kötelezettségvállalási előirányzatok teljes összege ne emelkedjen. 2014-ben igénybe vették a rendkívüli tartalékot, hogy a 2014-re vonatkozó felső határ felett 3 168 millió EUR összegű kifizetési előirányzatot nyújtsanak.

A fel nem használt 2014. évi kötelezettségvállalási előirányzatok 2015-re és 2016-ra való átprogramozásáról (a többéves pénzügyi keretről szóló rendelet 19. cikke alapján) 2015 áprilisában született megállapodás, amely magában foglalta a többéves pénzügyi keret felső határainak felülvizsgálatát és a 2015-re vonatkozó kapcsolódó költségvetés-módosítást is. 2015-ben leginkább az 1b. alfejezet (11,2 milliárd EUR) és a 2. fejezet (5 milliárd EUR) volt érintett, míg 2016-ban a fő változás a 2. fejezetet érinti (4,4 milliárd EUR).

A többéves pénzügyi keret egyes fejezeteinek magyarázata az alábbiakban látható:

1. fejezet – Intelligens és inkluzív növekedés

E fejezet két különálló, de egymáshoz kapcsolódó elemből áll:

- Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért, amely a kutatásra és innovációra, az oktatásra és képzésre, az Európai Hálózatfinanszírozási Eszközt, a szociális politikára, a belső piacra és az ezekhez kapcsolódó szakpolitikákra fordított kiadásokat öleli fel.
- Gazdasági, társadalmi és területi kohézió, amelynek célja a legkevésbé fejlett tagállamok és régiók konvergenciájának erősítése, a kevésbé fejlődő régiókon kívül a fenntartható fejlődés uniós stratégiájának kiegészítése, valamint a régiók közötti együttműködés támogatása.

2. fejezet – Fenntartható növekedés: természeti erőforrások

A 2. fejezet a közös mezőgazdasági és halászati politikát, valamint a vidékfejlesztést és környezetvédelmet – különösen a Natura 2000 hálózatot – foglalja magában.

3. fejezet – Biztonság és uniós polgárság

A 3. fejezet (Biztonság és uniós polgárság) bizonyos területek növekvő jelentőségét tükrözi, ahol az Unió feladatköre meghatározott kérdésekkel bővült ki – így a bel- és igazságügy, a határvédelem, a bevándorlás- és menekültügyi politika, az egészségügy és fogyasztóvédelem, a kultúra, az ifjúságpolitika, a tájékoztatás és a polgárokkal folytatott párbeszéd.

4. fejezet – Globális Európa

A 4. fejezet alá tartozik valamennyi külső tevékenység, többek között a fejlesztési együttműködés, a humanitárius segítségnyújtás, az előcsatlakozás és a szomszédságpolitikai eszközök. Az EFA az uniós költségvetésen kívül marad és nem képezi a többéves pénzügyi keret részét sem.

5. fejezet – Igazgatás

E fejezetbe tartoznak az összes intézményt, a nyugdíjakat és az Európai Iskolákat érintő igazgatási kiadások. A Bizottságon kívüli intézmények kiadásainak teljes egészét e költségek teszik ki.

6. fejezet – Ellentételezések

Annak a politikai megállapodásnak megfelelően, miszerint az új tagállamok tagságuk kezdetén nem válhatnak nettó költségvetési befizetővé, ez a fejezet ellentételezést irányzott elő. Ez az összeg az új tagállamok számára költségvetési bevételeik és hozzájárulásaik egyensúlyozását célzó átutalások formájában állt rendelkezésre.

1.2. SZAKPOLITIKAI TERÜLETEK

A tevékenységalapú irányítás részeként a Bizottság tervezési és irányítási folyamataiban a tevékenységalapú költségvetés-tervezést alkalmazza. A tevékenységalapú költségvetés-tervezés olyan költségvetési szerkezetet von maga után, amelyben a költségvetési címek szakpolitikai területeknek, a költségvetési alcímek pedig tevékenységeknek felelnek meg. A tevékenységalapú költségvetés-tervezés célja, hogy világos keretet nyújtson a Bizottság szakpolitikai célkitűzéseinek tevékenységekbe történő átültetéséhez, jogalkotási, pénzügyi vagy bármely más szakpolitikai eszköz segítségével. Azáltal, hogy a Bizottság munkáját tevékenységek szerint strukturálja, pontos kép alakul ki a Bizottság által vállalt kötelezettségekről, és ezzel egyidejűleg közös keretet teremt a prioritások megállapításához. A prioritásokhoz a költségvetési eljárás során rendelik hozzá az erőforrásokat, a tevékenységeket a költségvetési célok építőelemeként használva. A tevékenységek és az azokhoz rendelt források közötti kapcsolat létrehozásával a tevékenységalapú költségvetés-tervezés célja, hogy növelje a Bizottságnál a források felhasználásának hatékonyságát és eredményességét.

A szakpolitikai terület a Bizottság munkájának részét képező, a döntéshozatali folyamat szempontjából lényeges tevékenységek homogén csoportjának tekinthető. Az egyes szakpolitikák általában egy főigazgatóságnak felelnek meg, és átlagosan mintegy 6-7 egyedi tevékenységet ölelnek fel. A szakpolitikai területek főként működési jellegűek, mivel alaptevékenységeik a saját tevékenységi körükhöz kapcsolódó kedvezményezett harmadik fél támogatását célozzák. Az operatív költségvetés minden egyes szakpolitikai terület esetében tartalmazza a szükséges igazgatási kiadásokat.

1.3. ÉVES KÖLTSÉGVETÉS

A Bizottság minden évben becslést készít valamennyi intézmény következő évi bevételeiről és kiadásairól, és összeállítja a költségvetési tervezetet, amelyet megküld a költségvetési hatóságnak. E költségvetési tervezet alapján a Tanács kialakítja álláspontját, amelyet a költségvetési hatóság két ága megtárgyal. A közös tervezet végleges elfogadását a Parlament elnöke mondja ki, ezzel a költségvetés végrehajthatóvá válik. Az adott év folyamán költségvetés-módosításokat fogadnak el. A költségvetés végrehajtása jórészt a Bizottság felelősségi körébe tartozik.

A Bizottság költségvetése igazgatási előirányzatokat és operatív előirányzatokat tartalmaz. A többi intézménynek csak igazgatási előirányzatai vannak. A költségvetés ezenfelül az előirányzatok két fajtáját különbözteti meg: a nem differenciált és a differenciált előirányzatokat. A nem differenciált előirányzatokat az éves jellegű (az évenkéntiség elvének megfelelő) műveletek finanszírozására használják. A differenciált előirányzatokat annak érdekében használják, hogy az évenkéntiség elve összeegyeztethető legyen a többéves műveletek finanszírozása iránti szükséglettel. A differenciált előirányzatok kötelezettségvállalási és kifizetési előirányzatokra oszlanak:

- **kötelezettségvállalási előirányzatok:** az adott pénzügyi évben azon tevékenységekkel kapcsolatban vállalt jogi kötelezettségekből eredő valamennyi költséget fedezik, amelyek végrehajtása több év alatt történik. Az egy pénzügyi évnél hosszabb időn átívelő intézkedések költségvetési kötelezettségvállalásai azonban felbonthatók több évre esedékes éves részletekre, amennyiben az alap-jogiaktus úgy rendelkezik.
- **kifizetési előirányzatok:** az adott és/vagy korábbi pénzügyi években vállalt kötelezettségvállalásokból eredő kiadásokat fedezik.

Az előirányzatok eredete

Az előirányzatok fő forrása az Unió adott évi elfogadott költségvetése. Mindazonáltal léteznek más típusú előirányzatok is, amelyek a költségvetési rendelet rendelkezéseiből erednek. Ezek az előző pénzügyi évekből vagy külső forrásból származnak:

- **Költségvetési előirányzatok** az eredeti elfogadott költségvetésből és költségvetés-módosításokból
- Előző évről áthozott előirányzatok
- **Címzett bevétel**, amely visszatérítésekből, EFTA-előirányzatokból, harmadik féltől/más országoktól származó bevételekből, harmadik félnek végzett munkából és az előlegek visszafizetésének eredményeként ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatokból áll.

A teljes rendelkezésre álló költségvetés összetétele

- eredeti elfogadott költségvetés = az N-1. évben megszavazott előirányzatok,
- elfogadott költségvetés-módosítások,
- további előirányzatok = címzett bevételek + előző pénzügyi évről áthozott vagy kötelezettségvállalások visszavonását követően ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatok.

2. MEGJEGYZÉSEK AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS EREDMÉNYÉHEZ

2.1. A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY KISZÁMÍTÁSA

Az EU költségvetési eredményét a következő évben az abban az évben esedékes hozzájárulások csökkentése révén juttatják vissza a tagállamokhoz.

Saját forrásként azok az összegek kerülnek könyvelésre, amelyeket az év során a tagállamok kormányai a Bizottság nevében nyitott számlákon jóváírtak. Többlet esetén a bevétel az előző pénzügyi év költségvetési eredményét is tartalmazza. Egyéb bevételek címén az év során ténylegesen beérkezett összegek kerülnek könyvelésre.

Az adott év költségvetési eredményének kiszámítása során kiadásnak minősülnek az év előirányzatainak terhére végrehajtott kifizetések, valamint az adott év minden, következő évre átvitt kifizetési előirányzata. Az adott év előirányzatainak terhére végrehajtott kifizetések azon kifizetéseket jelentik, amelyeket a számvitelért felelős tisztviselő a pénzügyi év december 31-ig teljesített. Az EMGA esetében azon kifizetéseket veszik figyelembe, amelyeket a tagállamok az N-1. év október 16. és az N. év október 15. között teljesítettek, feltéve, hogy a számvitelért felelős tisztviselőt legkésőbb az N+1. év január 31-ig értesítették a kötelezettségvállalásról és a kifizetés engedélyezéséről. Az EMGA-kiadások a tagállamokban végrehajtott ellenőrzéseket követően szabályszerűségi határozat tárgyát képezhetik.

A költségvetési eredmény két részből áll: az EU eredményéből és az EGT-hez tartozó EFTA-államok hozzájárulásából. A saját forrásokról szóló 1150/2000/EK, Euratom rendelet 15. cikkének megfelelően ez az eredmény a következők közötti különbözetet tükrözi:

- az adott pénzügyi évben befolyt összes bevétel, valamint

- az adott év kifizetési előirányzatainak terhére végrehajtott kifizetések, valamint az adott év következő évre átvitt kifizetési előirányzatainak összege.

Az így kapott adathoz az alábbiak adódnak hozzá, illetve kerülnek levonásra belőle:

- egyrészt az előző évekről áthozott és megszüntetett kifizetési előirányzatok, másrészt pedig az előző évről áthozott nem differenciált előirányzatokat az euroárfolyam ingadozása miatt meghaladó kifizetések nettó egyenlege,
- a címzett bevételek alakulása, valamint
- az év során rögzített nettó árfolyamnyereségek és -veszteségek.

A harmadik fél hozzájárulásához, illetve harmadik félnek végzett munkához kapcsolódó, az előző pénzügyi évről áthozott előirányzatok – amelyek jellegüknél fogva sosem kerülnek megszüntetésre – a pénzügyi év további előirányzatai között szerepelnek. Ezzel magyarázható a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekben szereplő, előző évről átvitt összegek és a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekben szereplő, következő évre átvitt összegek közötti különbség. Az előlegek visszafizetését követően újból rendelkezésre bocsátott előirányzatokat nem veszik figyelembe a költségvetési eredmény kiszámításakor.

Az átvitt kifizetési előirányzatok tartalmazzák az automatikus átvitelt és a határozat alapján történő átvitelt. Az előző évről átvitt, fel nem használt kifizetési előirányzatok megszüntetése az automatikusan és a határozat alapján átvitt előirányzatok megszüntetését foglalja magában.

2.2. A 2014. ÉVI UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA

1,4 milliárd EUR összegű költségvetési többlet:

- A többlet elsődlegesen a bevételi oldalról (1,2 milliárd EUR), a vámbevételek többletéből (0,5 milliárd EUR) és a költségvetésbe nem bevitt további pénzbírságokból (0,6 milliárd EUR) származik.
- A kiadási oldal kismértékű többlete (142 millió EUR) főként a többi intézménytől ered, mivel a Bizottság végrehajtási aránya gyakorlatilag 100 %.
- A fennmaradó 110 millió EUR összegű többlet az árfolyamnyereségből származik.

Bevételek:

- Az összesen 143,9 milliárd EUR összegű bevételek 4,9 milliárd EUR-val haladták meg a végleges elfogadott költségvetésben szereplő összeget, elsősorban az 5. és a 6. fejezet címzett bevételeinek köszönhetően – lásd a 4.1. táblázatot.
- A pénzbírságokból származó 4,2 milliárd EUR összegű bevételt a kifizetési előirányzatok iránti megemelkedett igények finanszírozására használták fel.
- 2014-ben rendkívül magas volt a GNI-alapú saját források 2002-ig visszamenő felülvizsgálatából eredő összeg (9,5 milliárd EUR). Ez azonban elhanyagolható hatást gyakorolt a 2014. évi költségvetési bevételre, mivel az összegeket gyakorlatilag kiigazították a tagállamok között (néhányan visszatérítést kaptak, másoknak befizetést kellett teljesíteniük), és ezen túlmenően a legtöbb összeget 2015-ig elhalasztották.

Kiadások:

- Az eredeti kifizetési előirányzatok kivételesen alacsonyak voltak (135,5 milliárd EUR) – összegük a 2013-ra megszavazott végleges költségvetéshez képest 6 %-kal volt alacsonyabb. Költségvetés-módosítások révén végül 139 milliárd EUR-ra emelkedtek – lásd az 5.1. táblázatot.
- Az összes kiadás 142,5 milliárd EUR-t tett ki (2013: 148,5 milliárd EUR) – lásd az 5.3. táblázatot.
- A kifizetések 32 millió EUR-s kihasználatlansága (az összegek átvitelét követően) a valaha rögzített egyik legalacsonyabb összeg, ami jól mutatja a kifizetési előirányzatokra alkalmazott szigorú korlátozásokat.

Kötelezettségvállalások és fennálló kötelezettségvállalások

- A kötelezettségvállalási előirányzatok rendelkezésre álló 149,9 milliárd EUR-s összegét átfogóan csak 76 %-ban hajtották végre, és nagy összegű előirányzatokat vittek át vagy programoztak át 2015-re – lásd az 5.2. táblázatot.
- A fennálló kötelezettségvállalások jelentős mértékben, a 2013. végi 222,4 milliárd EUR-ról 2014 végére 189,6 milliárd EUR-ra csökkentek – lásd az 5.9. táblázatot. Ez a kötelezettségvállalások végrehajtásának a programozási időszak elejére jellemző alacsony szintjét tükrözi: ha az új programok összes előirányzatát lekötötték volna 2014-ben, a fennálló kötelezettségvállalások a 2013-ashoz hasonló szinten maradtak volna.

A költségvetési kiigazítások részletesebb elemzését, a releváns háttér-információkat, a kiigazítások indokolását és hatásukat a Bizottság költségvetési és pénzgazdálkodásra vonatkozó, 2014. évi éves jelentése mutatja be, az A rész költségvetési szinten, míg a B rész a többéves pénzügyi keret egyes fejezeteinek szintjén.

3. MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY GAZDASÁGI EREDMÉNNYEL VALÓ ÖSSZEEGYEZTETÉSÉHEZ

A költségvetési rendelettel összhangban az éves gazdasági eredményt az eredményszemléletű elszámolás alapelveinek megfelelően számították ki, míg a költségvetési eredmény a módosított pénzforgalmi elszámolás szabályain alapul. Mivel a gazdasági eredmény és a költségvetési eredmény ugyanazoknak az alapul szolgáló tranzakcióknak az eredménye, egymással történő összeegyeztetésük hasznos ellenőrzési eszköz.

Összeegyeztetett tételek – Bevételek

A pénzügyi év tényleges költségvetési bevétele megfelel az év során megállapított jogosultságokból befolyt bevételek és a korábbi években megállapított jogosultságokból befolyt bevételek összegének. Ezért a tárgyévben megállapított, de még be nem szedett jogosultságokat az összeegyeztetés céljából le kell vonni a gazdasági eredményből, mivel nem képezik a költségvetési bevétel részét. Ezzel ellentétben a korábbi években megállapított és a tárgyévben beszedett jogosultságokat az összeegyeztetés céljából hozzá kell adni a gazdasági eredményhez.

A nettó elhatárolt bevétel főként a mezőgazdaságra, a saját forrásokra, valamint a kamatokra és osztalékokra elhatárolt bevételekből áll. Csak a nettó hatást – vagyis a korábbi évekből származó elhatárolt bevétel visszaírásával csökkentett tárgyévi elhatárolt bevételt – kell figyelembe venni.

Összeegyeztetett tételek – Kiadások

A nettó elhatárolt kiadások főként az év végi elhatárolási célokra képzett elhatárolásokból állnak, vagyis olyan elszámolható kiadásokból, amelyek az uniós források kedvezményezettjeinél merültek fel, de amelyeket még nem jelentettek a Bizottságnak. Míg az elhatárolt kiadások nem minősülnek költségvetési kiadásnak, a korábbi években rögzített számlákhoz kapcsolódó, tárgyévben teljesített kifizetések a tárgyév költségvetési kiadásának részét képezik.

Az előfinanszírozás nettó hatása a következők kombinációja: 1. a tárgyévben kifizetett és éves költségvetési kiadásként rögzített új előfinanszírozási összegek, valamint 2. a tárgyévben vagy a korábbi években az elszámolható költségek elfogadása során kifizetett előfinanszírozás elszámolása. Ez utóbbi elhatárolási szempontból kiadásnak minősül, de a költségvetési számlákon nem akként jelenik meg, mivel a kezdeti előfinanszírozás kifizetését már figyelembe vették költségvetési kiadásként annak kifizetése idején.

Az éves előirányzatok alapján teljesített kifizetések mellett az éves költségvetési eredmény kiszámításakor a következő évre átvitt éves előirányzatokat is figyelembe kell venni (az 1150/2000/EK, Euratom rendelet 15. cikkének megfelelően). Ugyanez vonatkozik a tárgyévben az előző évi áthozatalokból teljesített költségvetési kifizetésekre és a felhasználatlan kifizetési előirányzatok megszüntetésére.

A céltartalékok változása a pénzügyi kimutatásban szereplő év végi becslésekhez kapcsolódik (főleg munkavállalói juttatások), és nincs hatással a költségvetési számlákra. Az egyéb összeegyeztetett összegek olyan különböző elemekből állnak, mint az eszköz-értékcsökkenés, eszközbeszerzés, tőkelízing-kifizetések és pénzügyi hozzájárulások, amelyekre eltérő költségvetési és eredményszemléletű elszámolási módszerek alkalmazandóak.

4. AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSA

4.1. ÁTTEKINTÉS A KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Cím	Bevételi előirányzatok		Megállapított jogosultságok			Bevételek			Befolyt össze- gek	Kintlévőségek (millió EUR)
	Eredeti elfoga- dott költség- vetés	Végleges elfo- gadott költ- ségvetés	Tárgyévi	Áthozott	Összesen	Tárgyévi jog- osultságokból	Áthozott jog- osultságokból	Összesen		
						a költségvetés %-ában				
1. Saját források	133 960	128 388	128 853	46	128 899	128 841	25	128 867	100,37 %	32
3. Többletek, egyenlegek és kiigazítások	—	5 101	10 507	—	10 507	5 100	—	5 100	99,98 %	5 407
4. Az intézményeknél és egyéb uniós szervezetknél dolgozó személyektől szár- mazó bevételek	1 275	1 275	1 248	12	1 260	1 240	11	1 251	98,14 %	8
5. Az intézmények igazgatási tevékenysé- géből származó bevételek	54	54	578	21	599	563	15	578	1 075,46 %	21
6. Hozzájárulások és visszatérítések az uniós megállapodások és programok keretében	60	60	3 267	228	3 496	3 120	105	3 225	5 374,97 %	271
7. Késedelmi kamatok és pénzbírságok	123	3 973	2 206	10 416	12 622	1 131	3 475	4 607	115,95 %	8 016
8. Hitelfelvételi és -nyújtási műveletek	2	153	46	255	301	43	254	297	193,72 %	3
9. Egyéb bevételek	30	30	15	10	25	13	2	15	50,01 %	10
Összesen	135 505	139 034	146 721	10 988	157 709	140 052	3 888	143 940	103,53 %	13 769

(millió EUR)

Az 1. cím: Saját források részletezése

Alcím	Bevételi előirányzatok		Megállapított jogosultságok			Bevételek			Befolyt összegek		Kintlévőségek (millió EUR)
	Eredeti megszavazott költségvetés	Végleges elfogadott költségvetés	Tárgyévi	Áthozott	Összesen	Tárgyévi jogosultságokból	Áthozott jogosultságokból	Összesen	a költségvetés %-ában		
11. Cukorilleték	125	(90)	(69)	—	(69)	(69)	—	(69)	77,12 %	—	—
12. Vámok	16 186	16 174	16 485	46	16 531	16 473	25	16 499	102,01 %	32	32
13. Héta	17 882	17 690	17 746	—	17 746	17 746	—	17 746	100,32 %	—	—
14. GNI	99 767	94 614	94 863	—	94 863	94 863	—	94 863	100,26 %	—	—
15. Költségvetési egyensúlyhiányok korrekciója	—	—	(172)	—	(172)	(172)	—	(172)	0,00 %	—	—
Összesen	133 960	128 388	128 853	46	128 899	128 841	25	128 867	100,37 %	32	32

A 3. cím: Saját forrásokra vonatkozó többletek, egyenlegek és kiigazítások részletezése

Alcím	Bevételi előirányzatok		Megállapított jogosultságok			Bevételek			Befolyt össze- gek	Kintlévőségek (millió EUR)
	Eredeti meg- szavazott költségvetés	Végleges elfo- gadott költ- ségvetés	Tárgyévi	Áthozott	Összesen	Tárgyévi jog- osultságokból	Áthozott jog- osultságokból	Összesen	a költségvetés %-ában	
30. Az előző pénzügyi évről rendelkezésre álló többlet	—	1 005	1 005	—	1 005	1 005	—	1 005	100,00 %	—
31. Héaegyenlegek	—	(81)	(284)	—	(284)	(79)	—	(79)	97,59 %	(205)
32. GNI-egyenlegek	—	4 176	9 825	—	9 825	4 212	—	4 212	100,87 %	5 613
34. Kiigazítás a bel- és igazságügyi politiká- ból való kimaradás miatt	—	—	(2)	—	(2)	(2)	—	(2)	0,00 %	—
35. Brit korrekció – kiigazítások	—	—	(18)	—	(18)	(18)	—	(18)	0,00 %	—

Alcím		Bevételi előirányzatok		Megállapított jogosultságok			Bevételek		Befolyt össze- gek	Kintlévőségek
		Eredeti meg- szavazott költségvetés	Végleges elfo- gadott költ- ségvetés	Tárgyévi	Áthozott	Összesen	Tárgyévi jog- osultságokból	Áthozott jog- osultságokból		
36. Brit korrekció – időközi számítás		—	—	(19)	—	(19)	(19)	—	0,00 %	—
Összesen		—	5 101	10 507	—	10 507	5 100	—	99,98 %	5 407

(millió EUR)

4.2. BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSA

4.2.1. A 2014. évi bevételek áttekintése

Az Európai Parlament elnöke által 2013. november 20-án aláírt, eredeti elfogadott költségvetésben a kifizetési előirányzatok összegét 135 505 millió EUR-ban rögzítették, a saját forrásokból finanszírozandó összeg pedig 133 960 millió EUR volt. Az eredeti költségvetésben szereplő bevételi és kiadási becsléseket a pénzügyi év során jellemzően kiigazítják, és az ilyen jellegű módosításokat a költségvetés-módosítások tartalmazzák. A GNI-alapú saját források kiigazításai biztosítják, hogy a költségvetésbe bevitt bevételek pontosan egyezzenek a költségvetésbe bevitt kiadásokkal. Az egyensúly elvének megfelelően a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak (kifizetési előirányzatok) egyensúlyban kell lenniük.

2014 során hét költségvetés-módosítást fogadtak el. Ezeket figyelembe véve a 2014-re vonatkozó végleges elfogadott bevétel összesen 139 034 millió EUR-t tett ki. Ezt az összeget az összesen 128 388 millió EUR-t (az eredetileg jelzethez képest így 5 572 millió EUR-val kevesebbet) kitevő saját forrásokból, a fennmaradó részt pedig más bevételekből finanszírozták. A kifizetési előirányzatokból eredő magasabb finanszírozási igényt elsősorban a pénzbírságokból származó bevételből fedezték. Ezenfelül a korábbi pénzügyi év többlete, valamint a korábbi évek hea- és GNI-kiigazításaiból származó kivételes jövedelem lényegesen csökkentette a tagállamok GNI-kiegyensúlyozással kapcsolatos hozzájárulását.

A 2–3/2014. sz. költségvetés-módosítás 3 850 millió EUR összegben tartalmazott olyan, vállalkozásokra kiszabott pénzbírságokat és ezekhez kapcsolódó kamatokat, amelyek a költségvetés-módosítások elkészítésekor ismertek voltak. 2014. december 31-ig egyéb pénzbírságok váltak véglegessé, vagy jogerős ítéletet követően, vagy azért, mert a vállalkozások nem fellebbezték meg a pénzbírságot kivető új határozatokat.

Az uniós megállapodások és programok keretében beérkezett bevételek, hozzájárulások és visszatérítések összesen 3 225 millió EUR-t tettek ki. A főbb összegek az EMGA-t és az EMVA-t (és különösen a záróelszámolásokat és a szabálytalanságokat), a harmadik országoknak a kutatási programokban való részvételét, valamint egyéb, az uniós programok/tevékenységek keretében tett hozzájárulásokat és visszatérítéseket érintik. A teljes összeg jelentős részét a címzett bevételek teszik ki, amelyek jellemzően lehetővé teszik további előirányzatoknak a kiadási oldalra való bevezetését.

Ami a saját forrásokat illeti, a tradicionális saját források beszedett összege megközelítette az előre jelzett összegeket. Ez elsősorban azzal magyarázható, hogy a 4/2014. sz. költségvetés-módosítási tervezet elkészítésekor módosított (vagyis a 2014. tavaszi új előrejelzéseknek megfelelően 646 millió EUR-val csökkentett) költségvetési becsléseket a 6/2014. sz. költségvetés-módosítási tervezetben újra módosították, hogy figyelembe vegyék a beszedés tényleges ütemét. A becsült összegeket így 420 millió EUR-val megemelték.

A tagállamok végleges hea- és GNI-befizetései is majdnem pontosan megfeleltek a végleges költségvetési becsléseknek. Az előre jelzett összegek és a ténylegesen befizetett összegek közötti különbségek a költségvetési célokra használt euróárfolyam és a GMU-n kívüli tagállamok által tett befizetések időpontjában érvényes árfolyam közötti különbségekkel magyarázható.

A 2014-es kiigazítás során 2002-ig visszamenően jelentősen felülvizsgálták a GNI-t. A kiigazítás így méretét tekintve példa nélküli volt: az összes uniós tagállam vonatkozásában összesen 9,5 milliárd EUR-t tett ki. E rendkívüli helyzet kezelése érdekében a Tanács 2014. december 18-án elfogadta a Bizottság javaslatát (a 2014. december 18-i 1377/2014/EU, Euratom tanácsi rendelet), lehetővé téve a tagállamok számára, hogy szigorú feltételek mellett 2015. szeptember 1-jéig kamatmentesen elhalasszák a befizetést. Ennek alapján 6 tagállam döntött úgy, hogy 2015-ben fizeti be a kiigazítást. A halasztott fizetés összesen 5,4 milliárd EUR-t tesz ki.

A befizetendő saját források összege a 2014. december 17-én elfogadott 2–7/2014. sz. költségvetés-módosításhoz kapcsolódik. A 2000. május 22-i 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet (HL L 130., 2000.5.31., 1. o.) 10. cikkének megfelelően a sajátforrás-hozzájárulások újbóli kiigazításának megfelelő tételeket 2015. február első munkanapján hajtották végre. Az uniós költségvetéshez való, a heán és GNI-n alapuló tagállami hozzájárulások kiigazítására minden év decemberének első munkanapján kerül sor.

4.2.2. Bevétel saját forrásokból

A bevétel legnagyobb része a saját forrásokból származik. Ezt az Európai Unió működéséről szóló szerződés 311. cikke rögzíti, amely szerint: „Az egyéb bevételek sérelme nélkül, a költségvetést teljes egészében saját forrásokból kell finanszírozni.” A költségvetési kiadások túlnyomó részét saját forrásokból finanszírozzák.

A saját forrásokon belül az alábbi kategóriák különböztethetők meg:

1. Tradicionális saját források, amelyek importvámokból és cukorilletékből állnak. E saját forrásokat a tagállamok vetik ki a gazdasági szereplőkre és szedik be az EU nevében. A tagállamok azonban ennek 25 %-át (2014-től 20 %-át) visszatartják beszédési költségeik kompenzálására. Az importvámok a harmadik országokból származó termékeket terhelik, a közös vámtarifának megfelelően. A cukorilletéket a cukortermelők fizetik a cukor export-visszatérítésének finanszírozására. A tradicionális saját források általában a saját forrásokból származó összbevétel ± 13 %-át teszik ki.
2. A hozzáadottérték-adó (héta) alapú saját forrást a tagállamok e célból az uniós szabályozásnak megfelelően számított, harmonizált héa-alapjára kell vetíteni. A harmonizált alapra valamennyi tagállam esetében azonos kulcs kerül kivételre. A héaalap azonban egyik tagállam esetében sem haladhatja meg GNI-jének 50 %-át. A héaalapú forrás általában a saját forrásokból származó bevétel körülbelül 12 %-át teszi ki.
3. A bruttó nemzeti jövedelmen (GNI) alapuló forrást a költségvetési bevétel és kiadás kiegyensúlyozására használják, vagyis a költségvetés azon részének finanszírozására, amelyet semmilyen más bevételi forrás nem fedez. Az uniós szabályozásnak megfelelően valamennyi tagállam bruttó nemzeti jövedelmére azonos kulcs kerül kivételre. A GNI-alapú forrás általában a saját forrásokból származó bevétel ± 75 %-át teszi ki.

A saját források felosztása az Európai Közösségek saját forrásainak rendszeréről szóló, 2007. június 7-i 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat (2007. évi sajátforrás-határozat) szabályainak megfelelően történik. A 2014–2020-as időszakra az EU saját forrásainak rendszeréről szóló új határozatot fogadtak el (2014. évi sajátforrás-határozat: a 2014. május 26-i 2014/335/EU, Euratom tanácsi határozat). A 2014. évi sajátforrás-határozat azt követően lép majd hatályba (várhatóan 2016 elején), hogy azt valamennyi tagállam megerősítette saját alkotmányos szabályai szerint. Addig a 2007. évi sajátforrás-határozat marad hatályban. A 2014. évi sajátforrás-határozat 2014. január 1-jétől lesz alkalmazandó, és a visszamenőleges hatást abban a költségvetési évben veszik majd figyelembe, amelyben a határozat hatályba lép.

4.2.3. *Tradicionális saját források*

Tradicionális saját források: A tradicionális saját források valamennyi összegét az illetékes hatóságok alábbi számláinak egyikén kell lekönyvelni:

- az 1150/2000/EK, Euratom rendelet 6. cikke (3) bekezdésének a) pontjában rögzített rendes számlán: valamennyi beszédett vagy biztosítékkal fedezett összeget,
- az 1150/2000/EK, Euratom rendelet 6. cikke (3) bekezdésének b) pontjában rögzített elkülönített számlán: valamennyi még be nem szedett és/vagy biztosítékkal nem fedezett összeget; ugyancsak e számlára könyvelhetik azokat a biztosítékkal fedezett összegeket, amelyekkel kapcsolatban kifogással éltek.

Az elkülönített számláról a tagállamok negyedéves jelentést küldenek a Bizottságnak, amely a következőket tartalmazza:

- a megelőző negyedév során beszédésre kerülő egyenleg,
- az adott negyedév során megállapított jogosultságok,
- az alap helyesbítése (korrekciók/megszüntetések) az adott negyedév során,
- leírt összegek (amelyeket az 1150/2000/EK, Euratom rendelet 17. cikkének (2) bekezdése értelmében nem lehet rendelkezésre bocsátani),
- az adott negyedév során beszédett összegek,
- az adott negyedév végén behajtandó egyenleg.

A tradicionális saját forrásokat legkésőbb a jogosultság megállapításának hónapját követő második hónap 19. napját követő első munkanapon jóvá kell írni (vagy be kell szedni az elkülönített számlán) a Bizottságnak az érintett tagállam államkincstáránál vagy erre kinevezett szervezeténél vezetett számláján. A tagállamok beszédési költségként a tradicionális saját források 25 %-át (a 2014. évi sajátforrás-határozat szerint 20 %-át) tartják vissza. A saját forrásokra vonatkozó függő jogosultságokat beszédésük valószínűségének alapján kiigazítják.

4.2.4. Héa- és GNI-alapú saját források

A héa-alapú saját források egy valamennyi tagállam számára egységes kulcsnak a – 2007. évi sajátforrás-határozat 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának szabályainak megfelelően meghatározott – harmonizált héa-alapra történő alkalmazásából erednek. Az egységes kulcsot 0,30 %-on rögzítették, kivéve a 2007–2013 közötti időszakban, amikor a lehívási kulcs Ausztria esetében 0,225 %, Németország esetében 0,15 %, valamint Hollandia és Svédország esetében 0,10 % volt. A héa-alap felső korlátja minden tagállam esetében a GNI 50 %-a. A 2014. évi sajátforrás-határozat alapján a lehívási kulcs 0,3 % marad, kivéve a 2014–2020-as időszakban Németország, Hollandia és Svédország vonatkozásában, mert esetükben a lehívási kulcsot 0,15 %-ban fogják rögzíteni.

A GNI-alapú forrás változó bevétel, amelynek feladata, hogy az adott évben fedezze a befolyt tradicionális saját források, héa-alapú források és egyéb bevételek együttes összegét meghaladó kiadásokat. A bevétel kiszámítása során egységes kulcsot alkalmaznak valamennyi tagállam aggregált GNI-jére. A héa- és GNI-alapú saját források meghatározásának alapjául a költségvetési tervezet készítése során összeállított, héa- és GNI-alapokra vonatkozó előrejelzések szolgálnak. Ezen előrejelzéseket a későbbiekben felülvizsgálják; az adatokat az adott év során költségvetés-módosítások révén aktualizálják. A héa- és GNI-alapok tényleges adatai az adott pénzügyi évet követő év során állnak rendelkezésre. A Bizottság kiszámítja a tagállamok által a tényleges alapok alapján fizetendő és a (felülvizsgált) előrejelzés alapján ténylegesen fizetett összegek közötti különbözetet. E héa- és GNI-egyenlegeket, akár pozitívak, akár negatívak, a Bizottság az adott pénzügyi évet követő év decemberének első munkanapjáig hívja le a tagállamoktól. A Tanács 2014. december 18-án elfogadta az 1377/2014/EU, Euratom rendeletet, amely bizonyos feltételekkel lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a következő év szeptemberének első munkanapjáig elhalasszák a héa- és GNI-egyenlegek összegeinek rendelkezésre bocsátását. A következő négy évben a tényleges héa- és GNI-alapok még korrigálhatók, amennyiben nem jegyezték be ezekre fenntartást. A korábban számított egyenlegeket kiigazítják, a különbözetet pedig az előző pénzügyi év héa- és GNI-egyenlegeivel egy időben hívják le.

A héabevallások és GNI-adatok ellenőrzése során a Bizottság jelezheti fenntartásait a tagállamok felé bizonyos pontokat illetően, amelyek következményekkel járhatnak a tagállamok saját forrásokhoz nyújtott hozzájárulásaira. E pontok például az elfogadható adatok hiányából vagy a megfelelő módszertan kidolgozásának szükségességéből eredhetnek. E fenntartásokat a tagállamokkal szembeni, bizonytalan összegekre vonatkozó lehetséges követelésnek kell tekinteni, mivel pénzügyi hatásuk nem becsülhető meg pontosan. Amennyiben meghatározható a pontos összeg, a megfelelő héa- és GNI-alapú forrásokat vagy a héa- és GNI-egyenlegekhez kapcsolódóan, vagy egyedi forráslehívásként hívják le.

4.2.5. Brit korrekció

E mechanizmus az Egyesült Királyság által fizetendő saját forrásokat csökkenti az úgynevezett „költségvetési egyensúlyhiány” arányában, és ennek megfelelően növeli a többi tagállam által fizetendő saját források összegét. A költségvetési egyensúlyhiány Egyesült Királyság javára történő megszüntetésére szolgáló mechanizmust az Európai Tanács fontainebleau-i ülésén (1984 júniusában) intézményesítették, és az ebből eredő 1985. május 7-i sajátforrás-határozattal vezették be. E mechanizmus célja az Egyesült Királyság költségvetési egyensúlyhiányának csökkentése volt, uniós fizetési kötelezettségeinek mérséklése révén. Németország, Ausztria, Svédország és Hollandia csökkentett mértékben (normál részesedésük egynegyedére korlátozva) finanszírozzák ezt a korrekciót.

4.2.6. Bruttó csökkentés

Az Európai Tanács 2005. december 15–16-i ülésén megállapították, hogy Hollandia és Svédország a 2007–2013-as időszakban az éves GNI-alapú források bruttó csökkentésében részesül. E következtetések alapján a 2007. évi sajátforrás-határozat úgy rendelkezik, hogy Hollandia GNI-hozzájárulása évente bruttó 605 millió EUR-val, Svédország GNI-hozzájárulása pedig évente bruttó 150 millió EUR-val csökken, 2004-es áron. Az Európai Tanács 2013. február 7–8-i következtetéseiben az szerepel, hogy Dánia, Hollandia és Svédország kizárólag a 2014–2020-as időszakra vonatkozóan a bruttó nemzeti jövedelmen (GNI-n) alapuló éves hozzájárulásuk bruttó csökkentésében részesül, míg Ausztria kizárólag a 2014–2016-os időszakra vonatkozóan éves GNI-alapú hozzájárulásának bruttó csökkentésében részesül. Dánia, Hollandia és Svédország éves GNI-hozzájárulása rendre bruttó 130 millió, 695 millió, illetve 185 millió EUR-val csökken. Ausztria éves GNI-hozzájárulása 2014-ben bruttó 30 millió, 2015-ben bruttó 20 millió, 2016-ban pedig bruttó 10 millió EUR-val csökken (valamennyi összeg 2011-es áron van megadva). E rendelkezéseket a 2014. évi sajátforrás-határozat is tartalmazza, és annak hatálybalépését követően a rendelkezések (visszamenőleges hatállyal) alkalmazandók lesznek.

5.2. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ELŐÍRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA

(millió EUR)

	Megtett kötelezettségvállalások						2015-re átvitt előirányzatok				Megszűnő előirányzatok				
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Címzett bevétel	Határozattal átvitt összegek	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%
Többéves pénzügyi terv fejezete	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+12+13	15=14/1
1. Intelligens és inkluzív növekedés	67 611	44 260	150	1 561	45 972	67,99 %	1 913	8 480	10 392	15,37 %	11 246	—	0	11 247	16,63 %
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	19 129	16 466	0	1 552	18 018	94,19 %	1 092	—	1 092	5,71 %	18	—	0	19	0,10 %
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	48 482	27 794	150	9	27 954	57,66 %	820	8 480	9 300	19,18 %	11 228	—	—	11 228	23,16 %
2. Fennttartható növekedés: természeti erőforrások	61 296	46 866	—	1 397	48 263	78,74 %	708	2 866	3 575	5,83 %	9 458	—	—	9 458	15,43 %
ebből: Püchöz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	45 502	42 910	—	1 383	44 293	97,34 %	341	868	1 209	2,66 %	0	—	—	0	0,00 %
3. Biztonság és uniós polgárság	2 256	1 463	3	41	1 507	66,81 %	40	254	294	13,02 %	455	—	—	455	20,17 %
4. Globális Európa	9 000	8 280	6	203	8 489	94,32 %	368	136	504	5,60 %	7	—	0	7	0,07 %
5. Igazgatás	9 171	8 313	1	571	8 884	96,87 %	195	4	199	2,17 %	88	—	—	88	0,96 %
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	3 931	3 445	1	343	3 789	96,40 %	56	4	60	0,00 %	82	—	—	82	2,09 %
6. Ellentételezések	29	29	—	—	29	100,00 %	—	—	—	0,00 %	—	—	—	—	0,00 %
8. Negatív tartalék	—	—	—	—	—	0,00 %	—	—	—	0,00 %	—	—	—	—	0,00 %
9. Speciális eszközök	577	45	18	—	64	11,06 %	74	361	435	75,37 %	78	—	—	78	13,57 %
Összesen	149 939	109 256	179	3 772	113 208	75,50 %	3 297	12 101	15 399	10,27 %	21 333	—	0	21 333	14,23 %

5.3. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA

		Megtett kifizetések					Átvitt előirányzatok					Megszűnő előirányzatok					(millió EUR)
Összes rendelkezésre álló előirányzat		Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Automatikusan átvitt összegek	Határozattal átvitt összegek	Címzett bevétel	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%	
Többséves pénzügyi terv fejezete		1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14	16=15/1
1. Intelligens és inkluzív növekedés		69 699	65 730	267	1 686	67 683	97,11 %	121	0	1 860	1 980	2,84 %	12	22	2	36	0,05 %
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért		15 308	11 740	108	1 483	13 331	87,09 %	104	0	1 838	1 943	12,69 %	12	20	2	33	0,22 %
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió		54 392	53 990	159	203	54 352	99,93 %	16	—	21	38	0,07 %	0	2	—	2	0,00 %
2. Fennttartható növekedés: természeti erőforrások		57 962	55 050	33	1 502	56 584	97,62 %	34	868	467	1 369	2,36 %	7	2	—	9	0,02 %
ebből: Piachoz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések		45 514	42 891	12	1 383	44 287	97,30 %	16	868	341	1 226	2,69 %	0	1	—	2	0,00 %
3. Biztonság és uniós polgárság		1 747	1 648	8	55	1 711	97,94 %	8	0	23	31	1,75 %	4	2	0	5	0,31 %
4. Globális Európa		7 481	6 880	29	297	7 206	96,32 %	34	9	224	267	3,57 %	2	6	0	8	0,10 %
5. Igazgatás		10 040	7 643	697	480	8 819	87,84 %	673	4	382	1 060	10,55 %	86	75	—	161	1,61 %
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai		4 475	3 027	402	300	3 729	83,33 %	418	4	192	614	13,72 %	82	50	—	132	2,94 %
6. Ellentételezések		29	29	—	—	29	100,00 %	—	—	—	—	0,00 %	—	—	—	—	0,00 %
8. Negatív tartalék		—	—	—	—	—	0,00 %	—	—	—	—	0,00 %	—	—	—	—	0,00 %
9. Speciális eszközök		536	157	270	38	465	86,70 %	0	36	35	71	13,28 %	0	0	—	0	0,02 %
Összesen		147 495	137 136	1 304	4 057	142 497	96,61 %	870	917	2 991	4 778	3,24 %	112	106	2	220	0,15 %

5.4. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK VÁLTOZÁSAI

	Fennálló kötelezettségvállalások az előző év végén			Az adott év kötelezettségvállalásai				(millió EUR)	
	Előző évről áthozott kötelezettségvállalások	Kötelezettségvállalások visszavonása/Újraértékelések/Megszüntetések	Kifizetések	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	évközi kötelezettségvállalások	Kifizetések	Át nem vihető kötelezettségvállalások megszüntetése		év végén fennálló kötelezettségvállalások összesen
Többséves pénzügyi terv fejezete									
1. Intelligens és inkluzív növekedés	1 66 761	(2 037)	(60 662)	104 062	45 972	(7 021)	(4)	38 947	143 009
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	29 657	(808)	(8 167)	20 681	18 018	(5 164)	(4)	12 850	33 532
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	137 105	(1 229)	(52 494)	83 381	27 954	(1 857)	(0)	26 096	109 477
2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	27 978	(275)	(11 930)	15 773	48 263	(44 655)	(0)	3 609	19 382
ebből: Piachoz kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	40	(3)	(21)	16	44 293	(44 266)	—	27	43
3. Biztonság és uniós polgárság	3 092	(306)	(944)	1 841	1 507	(767)	—	740	2 582
4. Globális Európa	23 285	(721)	(5 490)	17 075	8 489	(1 716)	(1)	6 772	23 846
5. Igazgatás	892	(182)	(709)	1	8 884	(8 110)	(9)	765	766
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	557	(156)	(402)	—	3 789	(3 328)	(8)	453	453
6. Ellentételezések	—	—	—	—	29	(29)	—	—	—
8. Negatív tartalék	—	—	—	—	—	—	—	—	—
9. Speciális eszközök	401	(0)	(401)	—	64	(64)	—	0	0
Összesen	222 410	(3 522)	(80 136)	138 753	113 208	(62 361)	(14)	50 832	189 585

5.5. TÖBBÉVES PÉNZÜGYI KERET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK KELETKEZÉSI ÉV SZERINTI BONTÁSÁBAN

Többéves pénzügyi terv fejezete	(millió EUR)						
	<2008	2008	2009	2010	2011	2012	Összesen
1. Intelligens és inkluzív növekedés	2 915	414	1 578	4 327	11 007	27 951	143 009
1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	255	211	1 260	2 274	3 001	5 451	33 532
1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	2 660	203	318	2 053	8 007	22 500	109 477
2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	338	50	93	116	193	3 524	19 382
ebből: Piacához kapcsolódó kiadások és közvetlen kifizetések	0	—	—	0	0	9	43
3. Biztonság és uniós polgárság	14	31	73	158	261	497	2 582
4. Globális Európa	944	539	842	1 336	2 800	4 686	23 846
5. Igazgatás	—	—	—	—	—	0	766
ebből: Az intézmények igazgatási kiadásai	—	—	—	—	—	—	453
6. Ellentételezések	—	—	—	—	—	—	—
8. Negatív tartalék	—	—	—	—	—	—	—
9. Speciális eszközök	—	—	—	—	—	—	0
Összesen	4 211	1 034	2 586	5 937	14 261	36 658	189 585

5.6. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZETÉTELE ÉS VÁLTOZÁSA

	Kötelezettségvállalási előirányzatok										Kifizetési előirányzatok					(millió EUR)
	Költségvetési előirányzatok					További előirányzatok		Összes rendelkezésre álló előirányzat	Költségvetési előirányzatok				További előirányzatok		Összes rendelkezésre álló előirányzat	
	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	Áthozott	Címzett bevétel	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások		Végleges elfogadott költségvetés	Áthozott	Címzett bevétel					
Szakpolitikai terület	1	2	3=1+2	4	5	6=3+4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9+10+11				
01 Gazdasági és pénzügyek	213	20	233	—	118	351	297	2	300	8	121	429				
02 Vállalkozás és ipar	2 536	(10)	2 526	—	228	2 754	2 105	60	2 165	14	308	2 486				
03 Versenypolitika	94	(1)	93	—	6	100	94	(1)	93	8	6	107				
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	13 839	90	13 929	168	581	14 678	11 622	(341)	11 280	51	191	11 522				
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	58 047	(22)	58 025	—	2 117	60 141	55 635	(518)	55 117	22	1 981	57 120				
06 Mobilitás és közlekedés	2 867	(7)	2 860	—	71	2 931	1 003	1	1 004	6	80	1 089				
07 Környezet	407	1	408	—	22	430	346	1	347	18	19	384				
08 Kutatás és innováció	6 215	(53)	6 162	—	1 031	7 193	4 107	(11)	4 096	35	1 490	5 621				
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	1 637	(26)	1 612	—	148	1 759	961	107	1 068	16	259	1 343				
10 Közvetlen kutatás	425	(23)	401	—	580	982	420	(23)	397	55	497	949				
11 Tengerügyek és halászat	1 066	(76)	991	—	30	1 021	780	8	788	5	30	823				
12 Belső piac és szolgáltatások	117	1	118	0	15	133	117	(3)	114	6	15	134				
13 Regionális és várospolitik	33 073	81	33 154	—	354	33 508	40 223	3 244	43 467	391	136	43 995				
14 Adóügy és vámunió	157	0	158	—	7	164	122	10	133	7	6	146				
15 Oktatás és kultúra	2 820	57	2 877	—	453	3 330	2 242	178	2 420	12	537	2 969				
16 Kommunikáció	246	2	248	—	11	259	245	6	251	14	11	276				
17 Egészségügy és fogyasztóvédelem	618	(2)	616	1	26	643	567	(13)	553	12	25	590				
18 Belügy	1 201	0	1 202	2	39	1 243	763	5	768	4	31	803				
19 Külpolitikai eszközök	733	(55)	678	5	55	739	463	74	537	3	52	593				

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Kötelezettségvállalási előirányzatok						Kifizetési előirányzatok					
	Költségvetési előirányzatok			További előirányzatok			Költségvetési előirányzatok			További előirányzatok		
	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	Áthozott	Címzett bevétel	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	Áthozott	Címzett bevétel	Összes rendelkezésre álló előirányzat
	1	2	3=1+2	4	5	6=3+4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9+10+11
20 Kereskedelem	121	(2)	119	—	3	122	115	1	116	3	3	123
21 Fejlesztés és együttműködés	5 084	121	5 204	1	263	5 469	3 658	286	3 944	26	222	4 192
22 Bővítés	1 520	(45)	1 475	—	13	1 488	904	(12)	892	5	12	908
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	1 006	158	1 164	—	75	1 240	851	564	1 415	8	75	1 498
24 A család elleni küzdelem	78	(2)	77	—	1	77	75	0	75	9	1	84
25 Biztonsági szakpolitikái koordináció és jogi tanácsadás	194	(0)	194	—	11	205	195	(0)	195	15	11	221
26 A Bizottság igazgatása	1 001	(40)	961	0	162	1 124	991	(30)	961	160	164	1 285
27 Költségvetés	96	(11)	84	—	8	92	96	(11)	84	7	8	99
28 Ellenőrzés	12	(0)	12	—	1	12	12	(0)	12	1	1	13
29 Statisztika	132	0	132	—	14	146	152	(21)	131	6	22	160
30 Nyugellátások és járulékos költségek	1 450	44	1 494	—	2	1 495	1 450	44	1 494	—	2	1 495
31 Nyelvi szolgálatok	388	3	391	—	87	478	388	3	391	20	87	498
32 Energiaügy	933	24	958	—	128	1 086	588	68	656	5	144	805
33 A jog érvényesülése	203	2	205	—	11	216	193	(6)	187	4	12	202
34 Éghajlat-politika	121	0	122	—	1	122	43	9	52	3	1	55
40 Tartalékok	456	(179)	277	—	—	277	150	(150)	—	—	—	—
90 Egyéb intézmények	3 532	(0)	3 531	1	399	3 931	3 532	(0)	3 531	452	492	4 475
Összesen	142 640	50	142 690	179	7 070	149 939	135 505	3 530	139 034	1 410	7 050	147 495

5.6.1. Szakpolitikai terület: a költségvetési és a tényleges kötelezettségvállalások összehasonlítása

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások
01 Gazdasági és pénzügyek	213	20	233	118	351	236
02 Vállalkozás és ipar	2 536	(10)	2 526	228	2 754	2 608
03 Versenypolitika	94	(1)	93	6	100	97
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	13 839	90	13 929	750	14 678	10 312
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	58 047	(22)	58 025	2 117	60 141	47 789
06 Mobilitás és közlekedés	2 867	(7)	2 860	71	2 931	2 879
07 Környezet	407	1	408	22	430	423
08 Kutatás és innováció	6 215	(53)	6 162	1 031	7 193	7 002
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	1 637	(26)	1 612	148	1 759	1 708
10 Közvetlen kutatás	425	(23)	401	580	982	535
11 Tengerügyek és halászat	1 066	(76)	991	30	1 021	218
12 Belső piac és szolgáltatások	117	1	118	16	133	123
13 Regionális és várospolitikai	33 073	81	33 154	354	33 508	17 078
14 Adóügy és vámunió	157	—	158	7	164	160
15 Oktatás és kultúra	2 820	57	2 877	453	3 330	3 223
16 Kommunikáció	246	2	248	11	259	252
17 Egészségügy és fogyasztóvédelem	618	(2)	616	27	643	624
18 Belügy	1 201	—	1 202	41	1 243	523
19 Külpolitikai eszközök	733	(55)	678	61	739	687
20 Kereskedelem	121	(2)	119	3	122	120
21 Fejlesztés és együttműködés	5 084	121	5 204	264	5 469	5 353
22 Bővítés	1 520	(45)	1 475	13	1 488	1 440
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	1 006	158	1 164	75	1 240	1 187
24 A család elleni küzdelem	78	(2)	77	1	77	77
25 Bizottsági szakpolitikai koordináció és jogi tanácsadás	194	—	194	11	205	198
26 A Bizottság igazgatása	1 001	(40)	961	162	1 124	1 070
27 Költségvetés	96	(11)	84	8	92	89
28 Ellenőrzés	12	—	12	1	12	12
29 Statisztika	132	—	132	14	146	140
30 Nyugellátások és járulékos költségek	1 450	44	1 494	2	1 495	1 493
31 Nyelvi szolgáltatások	388	3	391	87	478	444
32 Energiaügy	933	24	958	128	1 086	990
33 A jog érvényesülése	203	2	205	11	216	209
34 Éghajlat-politika	121	—	122	1	122	122

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások
40 Tartalékok	456	(179)	277	—	277	—
90 Egyéb intézmények	3 532	—	3 531	400	3 931	3 789
Összesen	142 640	50	142 690	7 249	149 939	113 208

⁽¹⁾ A további előirányzatok magukban foglalják a következőket: előző évről áthozott előirányzatok, címzett bevételek, valamint kötelezettségvállalások visszavonását követően ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatok.

5.7. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA

Szakpolitikai terület	(millió EUR)									
	Megtett kötelezettségvállalások					2015-re átvitt előirányzatok				
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegek-ből	Címzett bevételek-ből	Összesen	%	Címzett bevétel	Határozattal átvitt összegek	Összesen	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1
								12		15=14/1
								13		
								14=11+12+13		
01 Gazdasági és pénzügyek	351	233	—	3	236	67,1 %	115	—	115	32,9 %
02 Vállalkozás és ipar	2 754	2 526	—	82	2 608	94,7 %	146	—	146	5,3 %
03 Versenypolitika	100	93	—	3	97	97,2 %	3	—	3	2,8 %
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	14 678	10 139	168	5	10 312	70,3 %	576	2 161	2 737	18,6 %
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	60 141	46 400	—	1 389	47 789	79,5 %	728	2 912	3 640	6,1 %
06 Mobilitás és közlekedés	2 931	2 854	—	25	2 879	98,2 %	46	—	46	1,6 %
07 Környezet	430	407	—	16	423	98,3 %	6	—	6	1,4 %
08 Kutatás és innováció	7 193	6 162	—	840	7 002	97,3 %	191	—	191	2,7 %
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	1 759	1 612	—	97	1 708	97,1 %	51	—	51	2,9 %
10 Közvetlen kutatás	982	401	—	134	535	54,5 %	447	—	447	45,5 %
11 Tengerügyek és halászat	1 021	216	—	2	218	21,4 %	28	28	56	5,5 %
12 Belső piac és szolgáltatások	133	118	0	5	123	92,3 %	10	—	10	7,5 %
13 Regionális és várospolitikai	33 508	17 066	—	11	17 078	51,0 %	343	6 481	6 824	20,4 %
14 Adóügy és vámunió	164	157	—	2	160	97,2 %	5	—	5	2,8 %
15 Oktatás és kultúra	3 330	2 877	—	347	3 223	96,8 %	106	—	106	3,2 %
16 Kommunikáció	259	246	—	6	252	97,3 %	5	—	5	1,8 %
17 Egészségügy és fogyasztóvédelem	643	604	1	19	624	97,0 %	7	7	13	2,1 %
18 Belügy	1 243	508	2	13	523	42,1 %	26	247	273	22,0 %
19 Külpolitikai eszközök	739	661	5	21	687	93,1 %	34	15	49	6,6 %

(millió EUR)

	Megtett kötelezettségvállalások						2015-re átvitt előirányzatok				Megszűnő előirányzatok				
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Címzett bevétel	Határozottal átvitt összegek	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+12+13	15=14/1
20 Kereskedelem	122	118	—	2	120	97,9 %	2	0	2	1,4 %	1	—	—	1	0,7 %
21 Fejlesztés és együttműködés	5 469	5 195	1	157	5 353	97,9 %	107	7	114	2,1 %	2	—	—	2	0,0 %
22 Bővítés	1 488	1 434	—	6	1 440	96,8 %	6	40	46	3,1 %	1	—	0	1	0,1 %
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	1 240	1 163	—	24	1 187	95,8 %	52	—	52	4,2 %	1	—	—	1	0,1 %
24 A család elleni küzdelem	77	77	—	—	77	98,9 %	1	—	1	1,0 %	0	—	—	0	0,1 %
25 Bizottsági szakpolitikai koordináció és jogi tanácsadás	205	192	—	6	198	96,6 %	5	—	5	2,5 %	2	—	—	2	0,8 %
26 A Bizottság igazgatása	1 124	960	0	110	1 070	95,3 %	52	—	52	4,6 %	1	—	—	1	0,1 %
27 Költségvetés	92	84	—	4	89	96,6 %	3	—	3	3,4 %	—	—	—	—	0,1 %
28 Ellenőrzés	12	12	—	0	12	96,6 %	0	—	0	3,2 %	0	—	—	0	0,2 %
29 Statisztika	146	131	—	8	140	95,7 %	5	—	5	3,7 %	1	—	—	1	0,6 %
30 Nyugellátások és járulékos költségek	1 495	1 493	—	—	1 493	99,8 %	2	—	2	0,1 %	1	—	—	1	0,0 %
31 Nyelvi szolgálatok	478	391	—	53	444	92,9 %	34	—	34	7,1 %	0	—	—	0	0,0 %
32 Energiaügy	1 086	955	—	34	990	91,1 %	94	—	94	8,6 %	3	—	0	3	0,3 %
33 A jog érvényesítése	216	205	—	4	209	96,5 %	7	—	7	3,2 %	1	—	—	1	0,4 %
34 Éghajlat-politika	122	121	—	0	122	99,4 %	0	—	0	0,4 %	0	—	—	0	0,2 %
40 Tartalékok	277	—	—	—	—	0,0 %	—	199	199	71,8 %	78	—	—	78	28,2 %
90 Egyéb intézmények	3 931	3 445	1	343	3 789	96,4 %	56	4	60	1,5 %	82	—	—	82	2,1 %
Összesen	149 939	109 256	179	3 772	113 208	75,5 %	3 297	12 101	15 399	10,3 %	21 333	—	0	21 333	14,2 %

5.7.1. Szakpolitikai terület: a költségvetésben előirányzott és a tényleges kifizetések összehasonlítása

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések
01 Gazdasági és pénzügyek	297	2	300	129	429	306
02 Vállalkozás és ipar	2 105	60	2 165	322	2 486	2 237
03 Versenypolitika	94	(1)	93	14	107	96
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	11 622	(341)	11 280	242	11 522	11 403
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	55 635	(518)	55 117	2 003	57 120	55 766
06 Mobilitás és közlekedés	1 003	1	1 004	85	1 089	1 037
07 Környezet	346	1	347	37	384	362
08 Kutatás és innováció	4 107	(11)	4 096	1 525	5 621	4 918
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	961	107	1 068	275	1 343	1 184
10 Közvetlen kutatás	420	(23)	397	552	949	508
11 Tengerügyek és halászat	780	8	788	35	823	805
12 Belső piac és szolgáltatások	117	(3)	114	21	134	119
13 Regionális és várospolitikai	40 223	3 244	43 467	528	43 995	43 979
14 Adóügy és vámunió	122	10	133	13	146	138
15 Oktatás és kultúra	2 242	178	2 420	549	2 969	2 673
16 Kommunikáció	245	6	251	25	276	257
17 Egészségügy és fogyasztóvédelem	567	(13)	553	37	590	571
18 Belügy	763	5	768	35	803	789
19 Külpolitikai eszközök	463	74	537	55	593	552
20 Kereskedelem	115	1	116	7	123	118
21 Fejlesztés és együttműködés	3 658	286	3 944	248	4 192	4 133
22 Bővítés	904	(12)	892	17	908	898
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	851	564	1 415	83	1 498	1 430
24 A csalás elleni küzdelem	75	0	75	9	84	75
25 Bizottsági szakpolitikai koordináció és jogi tanácsadás	195	(0)	195	26	221	199
26 A Bizottság igazgatása	991	(30)	961	324	1 285	1 060
27 Költségvetés	96	(11)	84	14	99	88
28 Ellenőrzés	12	(0)	12	1	13	12
29 Statisztika	152	(21)	131	28	160	139
30 Nyugellátások és járulékos költségek	1 450	44	1 494	2	1 495	1 493
31 Nyelvi szolgálatok	388	3	391	107	498	445
32 Energiaügy	588	68	656	149	805	733
33 A jog érvényesülése	193	(6)	187	16	202	193
34 Éghajlat-politika	43	9	52	4	55	50
40 Tartalékok	150	(150)	—	—	—	—

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Eredeti elfogadott költségvetés	Költségvetés-módosítások és átcsoportosítások	Végleges elfogadott költségvetés	További előirányzatok ⁽¹⁾	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések
90 Egyéb intézmények	3 532	(0)	3 531	944	4 475	3 729
Összesen	135 505	3 530	139 034	8 460	147 495	142 497

⁽¹⁾ A további előirányzatok magukban foglalják a következőket: előző évről áthozott előirányzatok, címzett bevételek, valamint kötelezettségvállalások visszavonását követően ismét rendelkezésre bocsátott előirányzatok.

5.8. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA

(millió EUR)

Szakpolitikai terület	Megtett kifizetések						Átvitt előirányzatok						Megszűnő előirányzatok				
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Automatikusan átvitt összegek	Határozattal átvitt összegek	Címzett bevétel	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%	
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14	16=15/1	
01 Gazdasági és pénzügyek 02 Vállalkozás és ipar 03 Versenypolitika 04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás 05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés 06 Mobilitás és közlekedés 07 Környezet 08 Kutatás és innováció 09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok 10 Közvetlen kutatás 11 Tengerügyek és halászat 12 Belső piac és szolgáltatások 13 Regionális és várospolitiká 14 Adóügy és vámunió 15 Oktatás és kultúra 16 Kommunikáció 17 Egészségügy és fogyasztóvédelem 18 Belügy 19 Külpolitikai eszközök	429	293	7	5	306	71,2%	7	—	116	122	28,5%	0	1	—	1	0,3%	
	2 486	2 144	12	81	2 237	90,0%	18	—	227	245	9,9%	3	2	—	4	0,2%	
	107	87	7	3	96	90,0%	7	—	3	10	9,5%	0	0	—	1	0,5%	
	11 522	11 226	48	129	11 403	99,0%	15	36	62	112	1,0%	4	2	—	6	0,1%	
	57 120	54 224	20	1 522	55 766	97,6%	23	868	459	1 350	2,4%	2	2	—	4	0,0%	
	1 089	997	5	35	1 037	95,2%	5	—	44	49	4,5%	2	1	0	2	0,2%	
	384	330	18	15	362	94,5%	16	—	4	20	5,2%	1	0	—	1	0,3%	
	5 621	4 080	28	810	4 918	87,5%	16	—	680	696	12,4%	—	8	—	8	0,1%	
	1 343	1 052	15	117	1 184	88,2%	16	—	142	158	11,7%	0	1	0	1	0,1%	
	949	353	47	108	508	53,6%	43	—	389	433	45,6%	—	8	—	8	0,8%	
	823	782	4	19	805	97,8%	3	—	11	14	1,7%	3	1	—	4	0,5%	
	134	109	5	5	119	88,6%	4	—	10	14	10,1%	1	0	—	2	1,3%	
	43 995	43 456	390	133	43 979	100,0%	11	—	3	14	0,0%	0	1	—	2	0,0%	
	146	128	6	3	138	94,7%	4	—	3	7	5,1%	0	—	—	0	0,2%	
	2 969	2 405	11	257	2 673	90,1%	13	—	280	293	9,9%	1	1	—	2	0,1%	
	276	241	13	4	257	93,3%	10	0	7	17	6,2%	0	1	—	1	0,5%	
	590	543	11	17	571	96,7%	10	—	8	18	3,0%	0	2	0	2	0,3%	
	803	762	4	22	789	98,2%	3	—	8	12	1,5%	2	0	—	3	0,4%	
	593	527	2	24	552	93,2%	4	6	29	39	6,6%	0	1	—	1	0,2%	

Szakpolitikai terület	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések					Árvitt előirányzatok					Megszámolt előirányzatok				
		Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Automatikusan átvitt összegek	Határozattal átvitt összegek	Címzett bevételek	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételek (EFTA)	Összesen	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14	16=15/1
20 Kereskedelem	123	113	3	2	118	95,9 %	3	—	2	5	3,9 %	0	—	—	0	0,3 %
21 Fejlesztés és együttműködés	4 192	3 917	23	193	4 133	98,6 %	25	—	29	54	1,3 %	1	3	—	5	0,1 %
22 Bővítés	908	885	4	9	898	98,8 %	6	—	3	9	1,0 %	1	1	0	2	0,2 %
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	1 498	1 405	8	17	1 430	95,4 %	7	3	58	68	4,5 %	1	0	0	1	0,1 %
24 A család elleni küzdelem	84	68	6	0	75	88,6 %	7	0	1	7	8,8 %	0	2	—	2	2,7 %
25 Biztonsági szakpolitikai koordináció és jogi tanácsadás	221	180	13	5	199	90,1 %	13	—	6	19	8,5 %	2	1	—	3	1,4 %
26 A Bizottság igazgatása	1 285	833	150	77	1 060	82,5 %	128	—	87	215	16,7 %	1	10	—	11	0,8 %
27 Költségvetés	99	79	6	3	88	89,2 %	6	—	4	10	10,3 %	0	0	—	1	0,5 %
28 Ellenőrzés	13	11	0	0	12	92,6 %	0	—	0	1	6,7 %	0	0	—	0	0,8 %
29 Statisztika	160	126	5	8	139	86,9 %	5	—	15	20	12,2 %	—	1	—	1	0,8 %
30 Nyugellátások és járulékos költségek	1 495	1 493	—	—	1 493	99,8 %	0	—	2	2	0,1 %	1	—	—	1	0,0 %
31 Nyelvi szolgáltatások	498	377	19	49	445	89,5 %	14	—	38	52	10,4 %	0	1	—	1	0,2 %
32 Energiaügyi	805	650	4	79	733	91,0 %	5	—	63	69	8,5 %	1	1	2	4	0,4 %
33 A jog érvényesítése	202	183	3	7	193	95,1 %	3	—	5	8	4,1 %	1	1	—	2	0,8 %
34 Éghajlat-politika	55	48	2	0	50	91,1 %	3	—	1	4	6,4 %	1	1	—	1	2,4 %
40 Tartalékok	—	—	—	—	—	0,0 %	—	—	—	—	0,0 %	—	—	—	—	0,0 %

Szakpolitikai terület	Megtett kifizetések				Átvitt előirányzatok				Megszámlított előirányzatok			
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Automatizált átvitt összegek	Határozattal átvitt összegek	Címzett bevételek	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből
1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13
90 Egyéb intézmények	4 475	3 027	402	300	3 729	83,3 %	418	4	192	614	13,7 %	82
Összesen	147 495	137 136	1 304	4 057	142 497	96,6 %	870	917	2 991	4 778	3,2 %	112
												220
												0,1 %

5.9. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK VÁLTOZÁSAI

Szakpolitikai terület	Fennálló kötelezettségvállalások az előző év végén				Az adott év kötelezettségvállalásai				(millió EUR)			
	Előző évről áthozott kötelezettségvállalások	Kötelezettségvállalások visszavonása/Ujrátérítések/Megszüntetések	Kifizetések	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Évközi kötelezettségvállalások	Kifizetések	Át nem vihető kötelezettségvállalások megszüntetése	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Év végén fennálló kötelezettségvállalások összesen			
01 Gazdasági és pénzügyek	739	(3)	(122)	615	236	(184)	—	52	667			
02 Vállalkozás és ipar	1 855	(23)	(724)	1 109	2 608	(1 513)	(0)	1 095	2 204			
03 Versenypolitika	8	(0)	(7)	—	97	(89)	—	7	7			
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	27 559	(344)	(10 165)	17 049	10 312	(1 238)	(0)	9 074	26 124			
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	25 354	(70)	(11 148)	14 136	47 789	(44 618)	(0)	3 171	17 308			
06 Mobilitás és közlekedés	3 994	(188)	(867)	2 939	2 879	(170)	(0)	2 708	5 647			
07 Környezet	1 055	(22)	(245)	788	423	(117)	—	306	1 093			
08 Kutatás és innováció	12 907	(161)	(3 551)	9 194	7 002	(1 367)	(3)	5 631	14 826			
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	2 823	(42)	(1 000)	1 781	1 708	(184)	(0)	1 524	3 305			
10 Közvetlen kutatás	202	(21)	(122)	59	535	(386)	(0)	149	208			
11 Tengerügyi és halászat	2 360	(202)	(683)	1 475	218	(122)	(0)	96	1 571			

	Fennálló kötelezettségvállalások az előző év végén					Az adott év kötelezettségvállalásai				(millió EUR)
	Előző évről áthozott kötelezettségvállalások	Kötelezettségvállalások visszavonása/Ujrateremtések/Megszüntetések	Kifizetések	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Évközi kötelezettségvállalások	Kifizetések	Át nem vihető kötelezettségvállalások megszüntetése	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Év végén fennálló kötelezettségvállalások összesen	
12 Belső piac és szolgáltatások	21	(3)	(14)	3	123	(105)	—	19	22	
13 Regionális és várospolitika	112 172	(1 033)	(43 087)	68 052	17 078	(892)	(0)	16 185	84 237	
14 Adóügyi és vámunió	106	(5)	(65)	36	160	(73)	—	86	122	
15 Oktatás és kultúra	2 387	(58)	(989)	1 341	3 223	(1 684)	(0)	1 539	2 879	
16 Kommunikáció	125	(9)	(92)	24	252	(165)	(0)	86	110	
17 Egészségügy és fogyasztóvédelem	616	(134)	(271)	211	624	(300)	—	324	535	
18 Belügy	1 992	(141)	(431)	1 421	523	(358)	—	165	1 586	
19 Külpolitikai eszközök	770	(42)	(367)	360	687	(185)	(1)	501	862	
20 Kereskedelem	21	(1)	(13)	7	120	(105)	—	15	22	
21 Fejlesztés és együttműködés	15 617	(457)	(3 266)	11 894	5 353	(867)	(0)	4 486	16 379	
22 Bővítés	3 206	(79)	(804)	2 323	1 440	(94)	(1)	1 346	3 669	
23 Humanitárius segítségnyújtás és polgári védelem	918	(5)	(654)	259	1 187	(775)	(0)	412	671	
24 A család elleni küzdelem	38	(9)	(21)	8	77	(54)	—	23	31	
25 Biztonsági szakpolitikai koordináció és jogi tanácsadás	15	(1)	(14)	—	198	(185)	—	14	14	
26 A Bizottság igazgatása	201	(11)	(177)	13	1 070	(883)	(0)	187	201	
27 Költségvetés	7	(0)	(6)	—	89	(82)	—	7	7	
28 Ellenőrzés	1	(0)	(0)	—	12	(12)	—	0	0	
29 Statisztika	113	(9)	(58)	46	140	(81)	—	59	105	
30 Nyugellátások és járulékos költségek	—	—	—	—	1 493	(1 493)	(0)	—	—	
31 Nyelvi szolgálatok	20	(1)	(19)	—	444	(426)	(0)	18	18	
32 Energiaügy	4 434	(274)	(648)	3 512	990	(85)	(0)	904	4 416	
33 A jog érvényesítése	183	(18)	(81)	84	209	(112)	—	97	181	
34 Éghajlat-politika	36	(1)	(20)	14	122	(30)	—	91	105	

Szakpolitikai terület	Fennálló kötelezettségvállalások az előző év végén				Az adott év kötelezettségvállalásai				(millió EUR)
	Előző évről áthozott kötelezettségvállalások	Kötelezettségvállalások visszavonása/Ujrátérítések/Megszüntetések	Kifizetések	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Évközi kötelezettségvállalások	Kifizetések	Át nem vihető kötelezettségvállalások megszüntetése	Év végén fennálló kötelezettségvállalások	Év végén fennálló kötelezettségvállalások összesen
40 Tartalékok	—	—	—	—	—	—	—	—	—
90 Egyéb intézmények	557	(156)	(402)	—	3 789	(3 328)	(8)	453	453
Összesen	222 410	(3 522)	(80 136)	138 753	113 208	(62 361)	(14)	50 832	189 585

5.10. SZAKPOLITIKAI TERÜLET: A FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK KELETKEZÉSI ÉV SZERINTI BONTÁSÁBAN

Szakpolitikai terület	<2008	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Összesen
01 Gazdasági és pénzügyek	30	—	0	0	160	178	246	52	667
02 Vállalkozás és ipar	14	13	34	54	192	349	452	1 095	2 204
03 Versenypolitika	—	—	—	—	—	—	0	7	7
04 Foglalkoztatás, szociális ügyek és befogadás	538	6	70	189	1 603	4 687	9 956	9 074	26 124
05 Mezőgazdaság és vidékfejlesztés	150	—	0	0	183	3 061	10 742	3 171	17 308
06 Mobilitás és közlekedés	84	23	128	238	588	746	1 132	2 708	5 647
07 Környezet	28	49	84	105	146	174	201	306	1 093
08 Kutatás és innováció	62	86	226	477	1 288	2 840	4 216	5 631	14 826
09 Tartalmak, technológiák és kommunikációs hálózatok	16	13	54	82	183	516	917	1 524	3 305
10 Közvetlen kutatás	5	5	2	4	4	11	29	149	208
11 Tengerügyek és halászat	160	1	7	10	43	514	739	96	1 571
12 Belső piac és szolgáltatások	—	0	0	1	0	0	2	19	22

(millió EUR)												
		<2008	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Összesen		
Szakpolitikai terület												
90 Egyéb intézmények		—	—	—	—	—	—	—	453	453		
Összesen		4 211	1 034	2 586	5 937	14 261	36 658	74 066	50 832	189 585		

5.11. A 2014. ÉVI KIADÁSOK VÉGREHAJTÁSA

2014 a 2014–2020-as programozási időszak első éve volt.

Kötelezettségvállalások:

Az eredeti elfogadott költségvetésben az összes intézményre nézve, a speciális eszközöket kivéve, 142 184 millió EUR összegű kötelezettségvállalási előirányzat szerepelt. Ez 6 %-os csökkenést jelentett a 2013. évi végleges költségvetéshez képest, és a többéves pénzügyi keret felső határa alatt 445 millió EUR-s mozgásteret hagyott.

A kötelezettségvállalások végleges elfogadott költségvetését az új programozási időszak első évében 76 %-os szinten hajtották végre, ami főként annak tudható be, hogy késett a megosztott irányítású alapok operatív programjainak elfogadása. A költségvetés-módosítások révén megvalósított módosítások az Európai Unió Szolidaritási Alapjának 127 millió EUR összegű igénybevételétől eltekintve elhanyagolhatóak voltak. Az összesen 109 256 millió EUR-s összegű végrehajtás mellett 33 434 millió EUR nem került felhasználásra. Ezt teljes mértékben ellentételezni fogja a kötelezettségvállalásoknak a megosztott irányítású különböző alapokban való átprogramozása és a 2015-re való átvitel.

A fel nem használt 2014. évi kötelezettségvállalási előirányzatok 2015-re és 2016-ra való átprogramozásáról (a többéves pénzügyi keretről szóló rendelet 19. cikke alapján) 2015 áprilisában született megállapodás, amely magában foglalta a többéves pénzügyi keret felső határainak felülvizsgálatát és a 2015-re vonatkozó kapcsolódó költségvetés-módosítást is. 2015-ben leginkább az 1b. alfejezet (11,2 milliárd EUR) és a 2. fejezet (5 milliárd EUR) volt érintett, míg 2016-ban a fő változás a 2. fejezetet érinti (4,4 milliárd EUR).

A kötelezettségvállalások végrehajtása 2014-ben az új programok elindulásakor alacsony szintű volt, ami azt eredményezte, hogy a fennálló kötelezettségvállalások összege 32,8 milliárd EUR volt (15 %). Ez azonban csak átmeneti jelenség, amely az átprogramozott, illetve átvitt összegek nagyságának köszönhető.

Kifizetések:

A kifizetési előirányzatok összegét a 2014. évi költségvetési tervezet (az 1. és 2. sz. módosító indítvánnyal együtt) 556 millió EUR-s csökkentését követően eredetileg 135 505 millió EUR-ban rögzítették (a speciális eszközöket is ideértve), ami az uniós GNI 1 %-ának felel meg. Ez a 2013. évi végleges elfogadott költségvetéshez képest 6 %-os (9 milliárd EUR összegű) csökkenést mutat. Az előirányzatok e kezdeti szintje a többéves pénzügyi keret felső határa alatt csupán 711 millió EUR-s mozgásteret hagyott. Az új programozási időszak első évére vonatkozóan a kifizetések felső határát kivételesen alacsony szinten, konkrétan több mint 8 milliárd EUR-val a 2013. évi és 6 milliárd EUR-val a 2015. évi szint alatt rögzítették. Már az elejétől fogva egyértelmű volt, hogy a fennálló kötelezettségvállalások összege miatt 2014 folyamán is erős nyomás nehezedik majd a kifizetésekre és felül kell majd vizsgálni a szükséges előirányzatok összegét, ebből kifolyólag nagy figyelmet kell majd fordítani a költségvetés kezelésére.

Az operatív költségvetési tételek kifizetési előirányzatait költségvetés-módosítások révén nettó 3 599 millió EUR-val emelték meg. Ez azt eredményezte, hogy év végén a kifizetési előirányzatok szintje meghaladta a többéves pénzügyi keret felső határát, és ezért igénybe kellett venni a rendkívüli tartalékot, amely az előre nem látott körülményekre való reagálás új és végső eszközének számító speciális eszköz. A Tanács és a Parlament elutasította a Bizottság globális átcsoportosítási javaslatát, és a javasolt emeléseket a költségvetés-módosításokban szereplő átcsoportosításokra használta fel.

Összesen 137 136 millió EUR összegben (99 %-os arányban) hajtottak végre kifizetési előirányzatot (2013-ban 142 883 millió EUR). A kifizetési előirányzatok 2015-re való átvitelének figyelembevételét követően 112 millió EUR összeg szűnik meg. A 2013-ról áthozott kifizetési előirányzatokból egy 106 millió EUR-s összeget töröltek.

A költségvetési kiigazítások részletesebb elemzését, a releváns háttér-információkat, a kiigazítások indokolását és hatásukat a Bizottság költségvetési és pénzgazdálkodásra vonatkozó, 2014. évi éves jelentése mutatja be, az A rész költségvetési szinten, míg a B rész a többéves pénzügyi keret egyes fejezeteinek szintjén.

6. AZ INTÉZMÉNYEK ÉS AZ ÜGYNÖKSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA

6.1. INTÉZMÉNYEK: ÁTTEKINTÉS A KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Intézmény	Bevételi előirányzatok		Megállapított jogosultságok			Bevételek			Befolyt összegek a költségvetés %-ában	Kintlévőségek
	Eredeti elfogadott költségvetés	Végleges elfogadott költségvetés	Tárgyevi	Áthozott	Összesen	Tárgyevi jogosultságokból	Áthozott jogosultságokból	Összesen		
Európai Parlament	156	156	173	24	197	170	4	174	111,97 %	22
Európai Tanács és Tanács	56	56	74	7	80	70	6	76	136,61 %	4
Bizottság	135 167	138 697	146 066	10 957	157 023	139 403	3 878	143 280	103,30 %	13 743
Bíróság	47	47	50	—	50	50	—	50	105,10 %	0
Számvevőszék	20	20	20	—	20	19	—	19	98,42 %	—
Gazdasági és Szociális Bizottság	11	11	15	—	15	15	—	15	137,08 %	—
Régiók Bizottsága	8	8	10	—	10	10	—	10	121,66 %	—
Ombudsman	1	1	1	—	1	1	—	1	104,28 %	—
Európai adatvédelmi biztos	1	1	1	—	1	1	—	1	78,02 %	—
Európai Külügyi Szolgálat	37	37	313	—	313	313	—	313	835,12 %	—
Összesen	135 505	139 034	146 721	10 988	157 709	140 052	3 888	143 940	103,53 %	13 769

Az EU általános költségvetésének végrehajtásáról szóló összevont jelentések – akárcsak a korábbi években – valamennyi intézmény költségvetésének végrehajtását magukban foglalják, mivel az uniós költségvetésen belül minden intézmény számára külön költségvetést hoztak létre. Az ügynökségeknek nincsen az uniós költségvetésen belül különálló költségvetésük, részben a Bizottság költségvetési támogatásából finanszírozzák őket.

Az EKSZ-t illetően meg kell jegyezni, hogy saját költségvetésén túl a Bizottságtól (208 millió EUR, 2013: 210 millió EUR) és az EFA-tól is kap forrásokat (56 millió EUR, 2013: 59 millió EUR). Ezeket a költségvetési előirányzatokat (címezett bevételként) az EKSZ rendelkezésére bocsátják; elsődleges céljuk az uniós küldötségeken dolgozó bizottsági alkalmazottakkal kapcsolatos költségek fedezése. Az uniós küldötségek igazgatását az EKSZ végzi.

6.2. INTÉZMÉNYEK: A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK VÉGREHAJTÁSA

Kötelezettségvállalási előirányzatok

Intézmény	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások					Átvitt előirányzatok				Megszűnő előirányzatok				(millió EUR)
		Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Címzett bevételekből	Határozattal átvitt összegek	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+12+13	15=14/1
Európai Parlament	1 804	1 738	1	37	1 775	98,4 %	12	—	12	0,6 %	18	—	—	18	0,0 %
Európai Tanács és Tanács	587	485	—	29	513	87,4 %	24	—	24	4,1 %	50	—	—	50	0,0 %
Bizottság	146 008	105 811	178	3 429	109 418	74,9 %	3 242	12 097	15 339	10,5 %	21 251	—	—	21 251	0,0 %
Bíróság	358	352	—	1	352	98,6 %	1	—	1	0,4 %	4	—	—	4	0,0 %
Számvéveszék	134	132	—	—	132	98,7 %	—	—	—	0,1 %	2	—	—	2	0,0 %
Gazdasági és Szociális Bizottság	133	123	—	4	127	95,4 %	1	—	1	0,4 %	6	—	—	6	0,0 %
Régiók Bizottsága	89	86	—	2	88	98,5 %	—	—	—	0,1 %	1	—	—	1	0,0 %
Ombudsman	10	10	—	—	10	97,9 %	—	—	—	0,0 %	—	—	—	—	0,0 %
Európai adatvédelmi biztos	8	8	—	—	8	96,9 %	—	—	—	0,0 %	—	—	—	—	0,0 %
Európai Külügyi Szolgálat	808	513	—	272	784	97,1 %	18	4	22	2,7 %	2	—	—	2	0,0 %
Összesen	149 939	109 256	179	3 772	113 208	75,5 %	3 297	12 101	15 399	10,3 %	21 333	—	—	21 333	0,0 %

Kifizetési előirányzatok

(millió EUR)

Intézmény	Megtett kifizetések						Átvitt előirányzatok				Megszűnő előirányzatok					
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevételekből	Összesen	%	Automatikusan átvitt összegek	Határozottal átvitt összegek	Címzett bevételekből	Összesen	%	Végleges elfogadott költségvetésből	Áthozott összegekből	Címzett bevétel (EFTA)	Összesen	%
1	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14	16=15/1
Európai Parlament Európai Tanács és Tanács Bizottság Bíróság Számvevőszék Gazdasági és Szociális Bizottság Régiók Bizottsága Ombudsman Európai adatvédelmi biztos Európai Külügyi Szolgálat	2 168	1 460	256	26	1 742	80,4 %	278	—	108	386	17,8 %	18	22	—	40	1,8 %
	635	435	39	29	503	79,2 %	50	—	24	74	11,7 %	50	8	—	58	9,2 %
	143 020	134 108	902	3 758	138 768	97,0 %	452	913	2 799	4 164	2,9 %	29	56	2	88	0,1 %
	374	335	14	1	349	93,5 %	17	—	1	18	4,9 %	4	2	—	6	1,6 %
	145	124	9	—	134	92,4 %	8	—	—	8	5,4 %	2	2	—	3	2,2 %
	141	115	6	3	125	88,2 %	8	—	1	9	6,3 %	6	2	—	8	5,5 %
	96	79	6	2	86	89,4 %	8	—	—	8	8,2 %	1	1	—	2	2,5 %
	10	9	1	—	10	93,7 %	0	—	—	0	3,7 %	—	—	—	—	2,6 %
	9	7	—	—	7	82,2 %	1	—	—	1	10,1 %	—	—	—	1	7,7 %
	897	464	70	239	773	86,2 %	49	4	57	110	12,3 %	2	11	—	13	1,5 %
Összesen	147 495	137 136	1 304	4 057	142 497	96,6 %	870	917	2 991	4 778	3,2 %	112	106	2	220	0,1 %

6.3. AZ ÜGYNÖKSÉGEK BEVÉTELEI: KÖLTSÉGVETÉSI ELŐREJELZÉSEK, JOGOSULTSÁGOK ÉS BEFOLYT ÖSSZEGEK

(millió EUR)

Ügynökség	Végleges elfogadott költségvetés	Megállapított jogosultságok	Befolyt összegek	Kintlévőségek	A finanszírozó bizottsági szakpolitikai terület
Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége	11	11	11	—	06
Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal	16	13	13	0	18
Európai Repülésbiztonsági Ügynökség	162	145	137	8	06
Frontex	98	87	87	(0)	18
Európai Szakképzésfejlesztési Központ	18	17	17	0	15
Európai Rendőrakadémia	9	9	9	0	18
Európai Vegyianyag-ügynökség	33	37	37	0	02
Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ	60	59	59	0	17
Kábítószer és Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontja	15	16	16	—	18
Európai Bankhatóság	34	34	34	0	12
Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíjhatóság	22	22	22	0	12
Európai Környezetvédelmi Ügynökség	43	53	52	1	07
Európai Rendőrségi Hivatal	84	85	85	0	18
Európai Értékpapír-piaci Hatóság	33	32	32	—	12
Közösségi Halászati Ellenőrző Hivatal	9	9	9	—	11
Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság	80	80	80	0	17
Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete	7	7	7	—	04
Galileo Felügyeleti Hatóság	25	358	358	—	06
Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás	551	551	551	0	08
Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egysége (Eurojust)	34	34	34	0	33
eu.LISA	65	57	57	—	18
Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség	58	58	58	0	06
Belső Piaci Harmonizációs Hivatal	194	196	196	0	12
Európai Gyógyszerügynökség	282	311	272	39	02
Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség	10	10	10	—	09
Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatala (BEREC)	4	4	4	—	09
Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége	21	21	21	—	18
Európai Vasúti Ügynökség	26	26	26	0	06
Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség	15	15	15	—	04
Európai Innovációs és Technológiai Intézet	175	167	167	—	15

(millió EUR)

Ügynökség	Végleges elfogadott költségvetés	Megállapított jogosultságok	Befolyt összegek	Kintlévőségek	A finanszírozó bizottsági szakpolitikai terület
Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja	56	48	47	1	15
Európai Képzési Alapítvány	20	21	21	0	15
Közösségi Növényfajta-hivatal	15	13	13	—	17
Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért	21	21	21	0	04
Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség	47	47	47	—	15
Versenyképességi és Innovációs Végrehajtó Hivatal	24	25	25	—	06
Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége	36	36	36	0	08
Kutatási Végrehajtó Ügynökség	52	52	52	0	08
Egészség- és Fogyasztóügyi Végrehajtó Ügynökség	7	7	7	—	17
A Transzeurópai Közlekedési Hálózat Végrehajtó Hivatala	13	14	14	0	06
Összesen	2 486	2 809	2 759	50	

(millió EUR)

A bevétel típusa	Végleges elfogadott költségvetés	Megállapított jogosultságok	Befolyt összegek	Kintlévőségek
Bizottság általi támogatás	1 593	1 566	1 565	0
Díjakból származó bevételek	557	603	558	45
Egyéb bevételek	335	640	635	5
Összesen	2 486	2 809	2 759	50

6.4. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI ÉS KIFIZETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÜGYNÖKSÉGEK SZERINTI BONTÁSBAN

(millió EUR)

Ügynökség	Kötelezettségvállalási előirányzatok			Kifizetési előirányzatok		
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások	2015-re átvitt	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések	2015-re átvitt
Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége	11	10	0	16	13	3
Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal	16	13	0	16	11	2
Európai Repülésbiztonsági Ügynökség	184	136	45	191	125	63
Frontex	99	97	2	130	94	33
Európai Szakképzésfejlesztési Központ	19	18	0	20	17	2
Európai Rendőrakadémia	9	8	0	10	8	2
Európai Vegyianyag-ügynökség	115	111	0	127	112	11

(millió EUR)

Ügynökség	Kötelezettségvállalási előirányzatok			Kifizetési előirányzatok		
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások	2015-re átvitt	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések	2015-re átvitt
Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ	61	61	0	72	59	12
Kábítószer és Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontja	16	16	0	16	15	1
Európai Bankhatóság	34	34	—	38	32	5
Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság	22	22	0	27	21	6
Európai Környezetvédelmi Ügynökség	66	59	7	70	48	22
Európai Rendőrségi Hivatal	86	85	0	95	86	6
Európai Értékpapír-piaci Hatóság	33	33	—	39	32	6
Közösségi Halászati Ellenőrző Hivatal	9	9	—	11	9	1
Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság	80	80	0	87	78	8
Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete	7	7	0	10	8	2
Galileo Felügyeleti Hatóság	2 095	693	1 402	407	150	257
Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás	1 169	1 169	—	573	507	38
Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egysége (Eurojust)	34	34	0	39	34	4
eu.LISA	59	49	10	72	54	15
Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség	60	56	2	61	53	5
Belső Piaci Harmonizációs Hivatal	420	246	—	458	239	40
Európai Gyógyszerügynökség	282	266	0	316	251	47
Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség	10	10	0	11	10	1
Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatala (BEREC)	4	4	—	5	4	1
Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége	22	22	0	28	21	7
Európai Vasúti Ügynökség	26	25	0	28	24	3
Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség	17	16	2	22	16	5
Európai Innovációs és Technológiai Intézet	236	223	8	179	165	2
Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja	56	45	—	59	43	4
Európai Képzési Alapítvány	23	22	0	23	21	2
Közösségi Növényfajta-hivatal	17	16	—	15	13	0
Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért	22	21	1	26	21	5
Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség	47	46	—	52	46	6

(millió EUR)

Ügynökség	Kötelezettségvállalási előirányzatok			Kifizetési előirányzatok		
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások	2015-re átvitt	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések	2015-re átvitt
Versenyképességi és Innovációs Végrehajtó Hivatal	24	22	—	26	20	4
Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége	36	36	—	38	36	2
Kutatási Végrehajtó Ügynökség	52	51	—	54	50	4
Egészség- és Fogyasztóügyi Végrehajtó Ügynökség	7	7	—	8	7	1
A Transzeurópai Közlekedési Hálózat Végrehajtó Hivatala	13	13	—	14	12	1
Összesen	5 600	3 890	1 481	3 488	2 563	638

(millió EUR)

Kiadás típusa	Kötelezettségvállalási előirányzatok			Kifizetési előirányzatok		
	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kötelezettségvállalások	2015-re átvitt	Összes rendelkezésre álló előirányzat	Megtett kifizetések	2015-re átvitt
Személyzet	941	914	1	955	909	17
Igazgatási kiadások	387	363	11	465	346	99
Működési kiadások	4 272	2 613	1 469	2 067	1 309	522
Összesen	5 600	3 890	1 481	3 488	2 563	638

6.5. KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY AZ ÜGYNÖKSÉGEKKEL EGYÜTT

(millió EUR)

	Európai Unió	Ügynökségek	Az ügynökségeknek nyújtott támogatások kiszűrése	ÖSSZESEN
A pénzügyi év bevétele	143 940	2 759	(1 565)	145 134
A folyó év költségvetési előirányzataiból teljesített kifizetések	(137 136)	(2 049)	1 565	(137 620)
A címzett bevételek előirányzataiból teljesített kifizetések	(4 057)	(300)	—	(4 357)
Az N+1. évre átvitt kifizetési előirányzatok	(1 787)	(402)	—	(2 189)
Az N-1. évről áthozott, fel nem használt előirányzatok megszüntetése	25	157	—	182
Címzett bevételek alakulása	336	(235)	—	101

(millió EUR)

	Európai Unió	Ügynökségek	Az ügynökségeknek nyújtott támogatások kiszűrése	ÖSSZESEN
Az évre elszámolt árfolyamkülönbségek	110	(2)	—	108
Összesen	1 432	(73)	—	1 358

Annak érdekében, hogy az ügynökségek minden lényeges költségvetési információját bemutassák, az összevont éves beszámoló különálló jelentéseket tartalmaz a konszolidált hagyományos ügynökségek egyedi költségvetéseinek végrehajtásáról.

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

(2015/C 377/02)

I. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte

- a) egyrészt az Európai Uniónak a Bizottság által 2015. július 23-án elfogadott konszolidált beszámolóját, amely a 2014. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásokból⁽¹⁾ és a költségvetés végrehajtásáról szóló összevont jelentésekből⁽²⁾ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikkében előírtak szerint.

A vezetés felelőssége

II. Az EUMSZ 317–318. cikke és a költségvetési rendelet értelmében a Bizottság felel az Európai Unió konszolidált beszámolójának elkészítéséért és valós bemutatásáért, a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. A vezetés felelőssége magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. Az Európai Unió beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Bizottság viseli (az EUMSZ 317. cikke).

Az ellenőr felelőssége

III. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtson be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai szerint végeztük. Ezen standardok értelmében be kell tartanunk az etikai előírásokat és úgy kell megterveznünk és végrehajtanunk az ellenőrzést, hogy ésszerű bizonyosságot nyerhessünk arról, hogy az Európai Unió konszolidált beszámolója lényeges hibától mentes, és hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

IV. Az ellenőrzés olyan eljárások elvégzését jelenti, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a konszolidált beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőr szakmai megítélésén alapul, mely magában foglal egy kockázatelemzést is arról, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a konszolidált beszámolóban, illetve az Európai Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés az azt alátámasztó tranzakciókban. Az említett kockázatelemzés során az ellenőr figyelembe veszi a szervezetnek a beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belsőkontroll-mechanizmusait, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosító felügyeleti és kontrollrendszereit. Ezt a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, és nem a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása céljából teszi. Az ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politika megfelelő-e, illetve a számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a konszolidált beszámoló általános bemutatásának értékelésére is.

⁽¹⁾ A konszolidált pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, a pénzügyi teljesítmény kimutatása, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok (beleértve a szegmensenkénti jelentéseket).

⁽²⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló összevont jelentések a következőkből állnak: a költségvetés végrehajtásáról szóló összevont jelentések és további magyarázatok.

V. A bevételek tekintetében a releváns makrogazdasági összesítő adatok jelentik a hozzáadottérték-adón és a bruttó nemzeti jövedelmen (GNI) alapuló saját források számvevőszéki ellenőrzésének kiindulópontját és e források kiszámításának alapját. Az ellenőrzés megvizsgálja, hogy a Bizottság milyen rendszereket alkalmaz az adatok feldolgozására a tagállami hozzájárulások beérkezéseig, illetve az adatoknak a konszolidált beszámolóba való bekerüléséig. A hagyományos saját források esetében a vámhatóságok számláit vizsgáljuk és a vámkötelezettségek mozgását egészen addig a pontig elemezzük, amíg a Bizottság nem értesül az összegekről és azok meg nem jelennek a beszámolóban.

VI. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták („költségként elszámolt kifizetések”). 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 előlegeket akkor vizsgáljuk meg, amikor a pénzeszközök címzettjének igazolást kell adni, vagy igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és az előleget elszámolják, vagy visszatérítendőnek minősítik.

VII. Megítélésünk szerint az összegyűjtött ellenőrzési bizonyítékok elégségesek és megfelelőek véleményeink megalapozásához.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

VIII. Véleményünk szerint az Európai Uniónak a 2014. december 31-ével záruló évre vonatkozó konszolidált beszámolója minden lényeges szempontból híven, a költségvetési rendeletnek, valamint a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően tükrözi az Unió 2014. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat, és a nettó eszközállomány változásait.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

IX. Véleményünk szerint a 2014. december 31-én véget ért évről szóló beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések

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

X. 2014-ben a többéves pénzügyi keret 1–4. fejezete⁽³⁾ alatt könyvelt, operatív költségeket fedező kiadásokat lényeges hiba jellemzi. A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések becsült hibaszintje 4,4 %. Következtetésünket az összefoglaló jelentésben szereplő „kockázatosnak minősülő összegek” bizottsági elemzése is megerősíti.

Elutasító vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

XI. Véleményünk szerint a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó elutasító vélemény alapján szóló bekezdésben tárgyaltak jelentősége miatt a 2014. december 31-én véget ért évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetéseket lényeges hiba jellemzi.

⁽³⁾ Ezeket a fejezeteket ebben az éves jelentésünkben az 5–8. fejezetben tárgyaljuk.

További információk

XII. A „Pénzügyi kimutatások tárgyalása és elemzése” nem része a pénzügyi kimutatásoknak. A „Pénzügyi kimutatások tárgyalása és elemzése” dokumentumban megadott információk konzisztensek a pénzügyi kimutatásokkal.

2015. szeptember 10.

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

elnök

Európai Számvevőszék

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBURG

ISSN 1977-0979 (elektronikus kiadás)
ISSN 1725-518X (nyomtatott kiadás)



Az Európai Unió Kiadóhivatala
2985 Luxembourg
LUXEMBURG

HU