

# Az Európai Unió Hivatalos Lapja

C 417



Magyar nyelvű kiadás

Tájékoztatások és közlemények

62. évfolyam

2019. december 11.

Tartalom

## IV Tájékoztatások

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

### Számvevőszék

2019/C 417/01

Éves jelentés az uniós ügynökségekről a 2018. évi pénzügyi évre vonatkozóan . . . . . 1

HU



## IV

(Tájékoztatók)

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

**SZÁMVEVŐSZÉK**

**Éves jelentés az uniós ügynökségekről a 2018. évi pénzügyi évről**

(2019/C 417/01)

**TARTALOMJEGYZÉK**

|  | <i>Oldal</i> |
|--|--------------|
| AZ E JELENTÉSBEN SZEREPLŐ EURÓPAI ÜGYNÖKSÉGEK ÉS EGYÉB UNIÓS SZERVEK JEGYZÉKE .....  | 4            |
| 1. FEJEZET Az uniós ügynökségek és a számvevőszéki ellenőrzés .....  | 6            |
| BEVEZETÉS .....  | 6            |
| AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK .....   | 6            |
| Az Uniót a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában különböző típusú ügynökségek segítik .....  | 6            |
| Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban .....  | 9            |
| Az EUIPO, a CPVO és az ESZT kivételével a költségvetési és zárszámadási eljárások valamennyi ügynökségnél hasonlóak ..   | 15           |
| Az uniós ügynökségek hálózata megkönnyíti az ügynökségek közötti együttműködést és az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt .....   | 16           |
| ELLENŐRZÉSÜNK .....  | 16           |
| Megbízatusunk feloleli az éves ellenőrzéseket, a speciális ellenőrzéseket és a véleményeket .....  | 16           |
| Ellenőrzéseink úgy vannak megtervezve, hogy a fő kockázatokra irányuljanak .....   | 17           |
| A csalásgyanús eseteket jelentjük az OLAF-nak .....  | 18           |
| Tájékoztatót nyújtunk a Bizottság belső ellenőrzési szolgálata (IAS) ellenőrzéseiről és külső értékelők által készített jelentésekről .....  | 18           |
| 2. FEJEZET Az ellenőrzési eredmények áttekintése .....   | 19           |
| BEVEZETÉS .....  | 19           |
| A 2018. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ÜGYNÖKSÉGI ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI ÖSSZESEGÜKBEN POZITÍVAK .....   | 19           |
| Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról .....  | 19           |
| Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről ....  | 20           |
| Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az EASO kivételével .....  | 20           |
| Észrevételeink 36 ügynökség esetében mutatnak rá a fejlesztésre szoruló területekre .....  | 22           |
| A SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL KIADOTT, ÜGYNÖKSÉGEKET IS ÉRINTŐ EGYÉB KIADVÁNYOK ELLENŐRZÉSI EREDMÉNYEI ...  | 31           |
| A Számvevőszék 29/2018. sz. különjelentése: Az EIOPA nagymértékben hozzájárul a biztosítási ágazat felügyeletéhez és stabilitásához, de továbbra is komoly nehézségekkel szembesül ..... | 31           |

|  |     |
|--|-----|
| Az Európai Számvevőszék különálló éves jelentése a 806/2014/EU rendelet 92. cikkének (4) bekezdése szerint az Egységes Szanási Testület, a Tanács és a Bizottság a rendelet szerinti feladatai teljesítésének következtében felmerülő függő kötelezettségeiről a 2017. pénzügyi évre vonatkozóan ..... | 32  |
| Egy vagy több ügynökségre is vonatkozó egyéb számvevőszéki különjelentések .....   | 32  |
| AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK HÁLÓZATÁNAK VÁLASZA .....   | 33  |
| 3. FEJEZET Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények .....  | 34  |
| 3.1. A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk .....  | 34  |
| A TPK 1A. FEJEZETE (VERSENYKÉPESSÉG A NÖVEKEDÉSÉRT ÉS FOGLALKOZTATÁSÉRT) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK .....  | 36  |
| 3.2. Energiaszabályozók Együtműködési Ügynöksége (ACER) .....  | 36  |
| 3.3. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség (BEREC Hivatal) .....  | 40  |
| 3.4. Európai Szakképzésfejlesztési Központ (Cedefop) .....   | 44  |
| 3.5. Európai Repülésbiztonsági Ügynökség (EASA) .....  | 48  |
| 3.6. Európai Bankhatóság (EBH) .....   | 52  |
| 3.7. Európai Vegyianyag-ügynökség (ECHA) .....   | 57  |
| 3.8. Európai Biztosítás- és Foglalkoztatáinyugdíj-hatóság (EIOPA) .....  | 62  |
| 3.9. Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT) .....  | 66  |
| 3.10. Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség (EMSA) .....   | 72  |
| 3.11. Európai Unió Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség (ENISA) .....  | 76  |
| 3.12. Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége (ERA) .....  | 80  |
| 3.13. Európai Értékpapírpiazi Hatóság (ESMA) .....   | 85  |
| 3.14. Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség (EU-OSHA) .....   | 90  |
| 3.15. Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért (Eurofound) .....  | 94  |
| 3.16. Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökség (GSA) .....  | 98  |
| A TPK 2. FEJEZETE (FENNTARTHATÓ NÖVEKEDÉS: TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK .....  | 102 |
| 3.17. Európai Környezetvédelmi Ügynökség (EEA) .....   | 102 |
| 3.18. Európai Halászati Ellenőrző Hivatal (EFCA) .....   | 106 |
| A TPK 3. FEJEZETE (BIZTONSÁG ÉS UNIÓS POLGÁRSÁG) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK .....  | 109 |
| 3.19. Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége (CEPOL) .....   | 109 |
| 3.20. Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal (EASO) .....   | 113 |
| 3.21. Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ (ECDC) .....  | 121 |
| 3.22. Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság (EFSA) .....  | 124 |
| 3.23. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete (EIGE) .....   | 128 |
| 3.24. Európai Gyógyszerügynökség (EMA) .....   | 132 |
| 3.25. A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja (EMCDDA) .....   | 137 |
| 3.26. A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség (eu-LISA) .....   | 141 |
| 3.27. Az Európai Unió Igazságügyi Együtműködési Egysége (Eurojust) .....   | 146 |

|  |     |
|--|-----|
| 3.28. A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniói Ügynöksége (Europol) .....                       | 150 |
| 3.29. Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége (FRA) .....  | 154 |
| 3.30. Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség (Frontex) .....                                    | 158 |
| A TPK 4. FEJEZETE (GLOBÁLIS EURÓPA) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK .....                   | 164 |
| 3.31. Európai Képzési Alapítvány (ETF) .....   | 164 |
| A TPK 5. FEJEZETE (IGAZGATÁS) KERETÉBEN FINANSZÍROZOTT ÜGYNÖKSÉGEK .....                         | 167 |
| 3.32. Euratom Ellátási Ügynökség (ESA) .....   | 167 |
| ÖNFINANSZÍROZÓ ÜGYNÖKSÉGEK .....   | 170 |
| 3.33. Közösségi Növényfajta-hivatal (CPVO) .....   | 170 |
| 3.34. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (EUIPO) .....                                  | 174 |
| 3.35. Egységes Szanalási Testület (ESZT) .....   | 181 |
| 3.36. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT) .....                                    | 186 |
| BIZOTTSÁGI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉGEK .....  | 190 |
| 3.37. Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség (EACEA) .....                   | 190 |
| 3.38. Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség (EASME) .....  | 194 |
| 3.39. Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (ERCEA) .....                             | 198 |
| 3.40. Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség (INEA) .....                         | 202 |
| 3.41. Kutatási Végrehajtó Ügynökség (REA) .....  | 206 |
| 3.42. Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség (Chafea) ..... | 210 |

## AZ E JELENTÉSBEN SZEREPLŐ EURÓPAI ÜGYNÖKSÉGEK ÉS EGYÉB UNIÓS SZERVEK JEGYZÉKE

| Rövidítés     | Teljes név   | Székhely                    |
|---------------|--|-----------------------------|
| ACER          | Energiaszabályozók Együttműködési Ügynöksége   | Ljubljana, Szlovénia        |
| BEREC Hivatal | Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Működését Segítő Ügynökség | Riga, Lettország            |
| CdT           | Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja  | Luxembourg, Luxemburg       |
| Cedefop       | Európai Szakképzésfejlesztési Központ  | Szaloniki, Görögország      |
| CEPOL         | Az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynöksége   | Budapest, Magyarország      |
| Chafea        | Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökség            | Luxembourg, Luxemburg       |
| CPVO          | Közösségi Növényfajta-hivatal  | Angers, Franciaország       |
| EACEA         | Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökség                             | Brüsszel, Belgium           |
| EASA          | Európai Repülésbiztonsági Ügynökség  | Köln, Németország           |
| EASME         | Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökség  | Brüsszel, Belgium           |
| EASO          | Európai Menekültügyi Támogatási Hivatal  | Valletta, Málta             |
| EBH           | Európai Bankhatóság  | Párizs, Franciaország       |
| ECDC          | Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központ                                   | Stockholm, Svédország       |
| ECHA          | Európai Vegyianyag-ügynökség   | Helsinki, Finnország        |
| EEA           | Európai Környezetvédelmi Ügynökség   | Koppenhága, Dánia           |
| EFCA          | Európai Halászati Ellenőrző Hivatal  | Vigo, Spanyolország         |
| EFSA          | Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóság   | Párma, Olaszország          |
| EIGE          | A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézete  | Vilnius, Litvánia           |
| EIOPA         | Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyudj-hatóság                                     | Frankfurt, Németország      |
| EIT           | Európai Innovációs és Technológiai Intézet   | Budapest, Magyarország      |
| ELA           | Európai Munkaügyi Hatóság  | Pozsony, Szlovákia          |
| EMA           | Európai Gyógyszerügynökség   | Amszterdam, Hollandia       |
| EMCDDA        | A Kábítószer és a Kábítószer-függőség Európai Megfigyelőközpontja                      | Lisszabon, Portugália       |
| EMSA          | Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökség  | Lisszabon, Portugália       |
| ENISA         | Európai Unió Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség                                | Íráklio, Görögország        |
| EPPO          | Európai Ügyészség  | Luxembourg, Luxemburg       |
| ERA           | Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége  | Valenciennes, Franciaország |
| ERCEA         | Az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége                                       | Brüsszel, Belgium           |
| ESA           | EURATOM Ellátási Ügynökség   | Luxembourg, Luxemburg       |
| ESMA          | Európai Értékpapírpiazi Hatóság  | Párizs, Franciaország       |

| Rövidítés | Teljes név   | Székhely                |
|-----------|--|-------------------------|
| ETF       | Európai Képzési Alapítvány   | Torino, Olaszország     |
| EUIPO     | Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala  | Alicante, Spanyolország |
| eu-LISA   | A Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökség | Tallinn, Észtország     |
| EU-OSHA   | Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökség   | Bilbao, Spanyolország   |
| Eurofound | Európai Alapítvány az Élet- és Munkakörülmények Javításáért  | Dublin, Írország        |
| Eurojust  | Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egysége   | Hága, Hollandia         |
| Europol   | A Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniói Ügynöksége   | Hága, Hollandia         |
| FRA       | Az Európai Unió Alapjogi Ügynöksége  | Bécs, Ausztria          |
| Frontex   | Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökség  | Varsó, Lengyelország    |
| GSA       | Európai Globális Navigációs Műholdrendszer Ügynökség   | Prága, Cseh Köztársaság |
| INEA      | Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség  | Brüsszel, Belgium       |
| REA       | Kutatási Végrehajtó Ügynökség  | Brüsszel, Belgium       |
| ESZT      | Egységes Szanálási Testület  | Brüsszel, Belgium       |

## I. FEJEZET

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

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

1.2. E megbízási keretében évente megvizsgáljuk az uniós intézmények, ügynökségek és egyéb uniós szervek <sup>(3)</sup> elszámolásait és az ezek alapjául szolgáló bevételeket és kifizetéseket.

1.3. Ez a jelentés az uniós ügynökségekre és más uniós szervekre (a továbbiakban együttesen: „az ügynökségek”) irányuló, a 2018. évi pénzügyi évre vonatkozó éves ellenőrzésünk eredményeit mutatja be, valamint az ügynökségekkel kapcsolatos olyan ellenőrzési eredményeket, amelyek más feladatokból, például különellenőrzésekből vagy véleményekből származnak. Jelentésünk felépítése a következő:

- az 1. fejezet az ügynökségeket és ellenőrzéseink jellegét ismerteti;
- a 2. fejezet éves ellenőrzésünk általános eredményeit mutatja be, és hivatkozik az ügynökségekkel kapcsolatos egyéb ellenőrzési eredményekre és véleményekre;
- a 3. fejezet a 41 ügynökségre vonatkozó egyedi *megbízhatósági nyilatkozatainkat* tartalmazza, az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az alapul szolgáló bevételek és kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó véleményeinkkel és észrevételeinkkel együtt.

**AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK****Az Uniót a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában különböző típusú ügynökségek segítik**

1.4. Az ügynökségek különálló jogi személyek, másodlagos jogszabály hozta létre őket olyan műszaki, tudományos vagy irányítási feladatok elvégzésére, amelyek az uniós intézmények segítségére vannak szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában. Számos ügynökség jó ismertségnek örvend és jelentős befolyással bír az európai polgárok mindennapi életének olyan fontos területein, mint az egészségügy, a biztonság, a védelem, vagy a szabadság és a jog érvényesülése. Az egyes ügynökségek feladatainak rövid leírása a 3. fejezetben, a rájuk vonatkozó egyes *megbízhatósági nyilatkozatok* mellett olvasható. Ebben a jelentésben az egyes ügynökségeket rövidítésekkel jelöljük, amelyeket a jelentés elején sorolunk fel.

1.5. Háromféle ügynökség létezik: decentralizált ügynökségek, végrehajtó ügynökségek és egyéb szervek. A három típus főbb jellemzőit alább ismertetjük. Az ügynökségek száma az évek során megnőtt, mostanra elérte a 43-at (1.1. háttérmagyarázat), beleértve két új ügynökséget, amelyek létrehozása jelenleg van folyamatban. Ezek: az Európai Ügyészség (EPPO), amelyre nézve az alapító rendelet már 2017 óta hatályban van, és az Európai Munkaügyi Hatóság (ELA), amelynek alapító rendelete 2019 augusztusában lépett hatályba.

<sup>(1)</sup> Az EUMSZ 285–287. cikke (HL C 326., 2012.10.26., 169–171. o.).

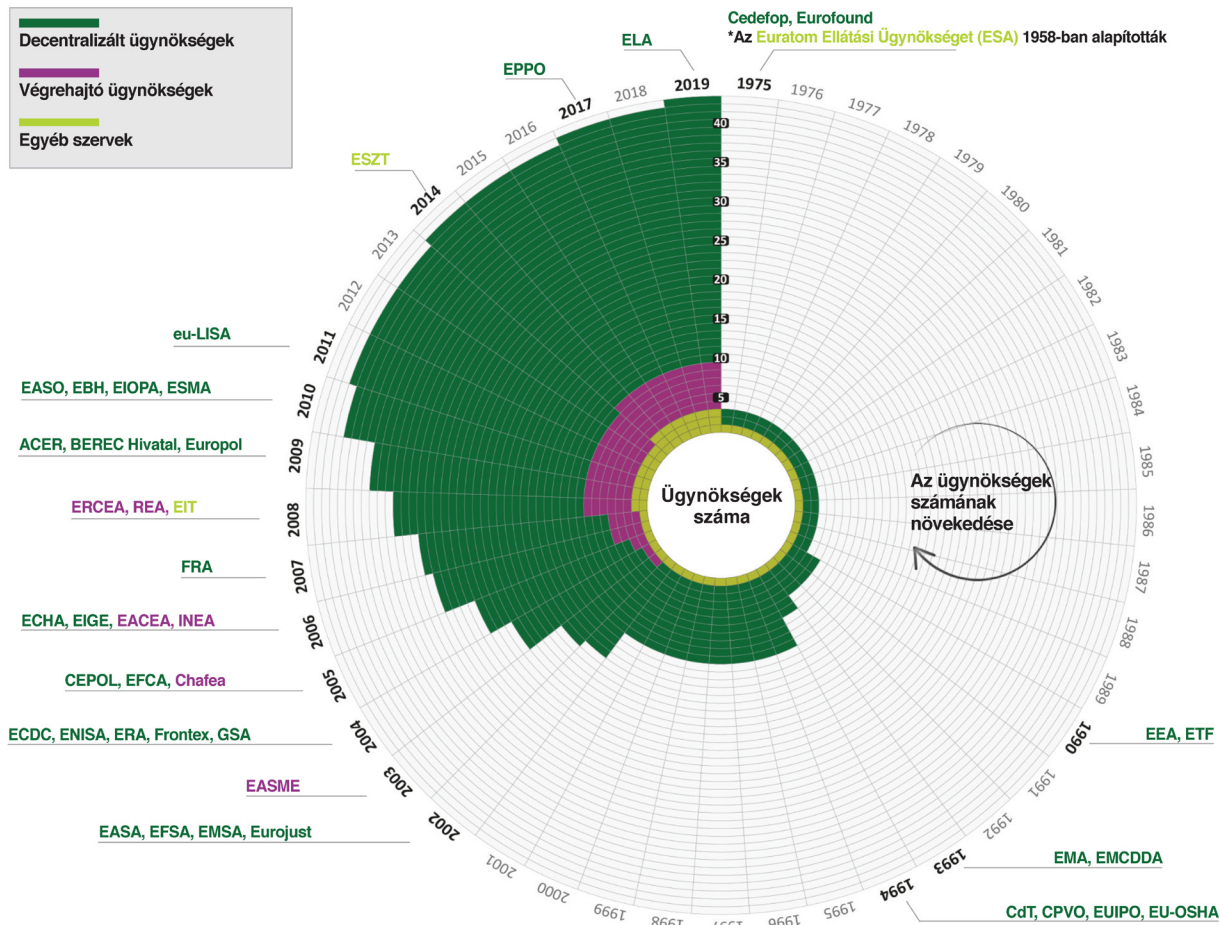
<sup>(2)</sup> Ezek honlapunkon elérhetők: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>(3)</sup> Három, a védelem terén működő ügynökséget (Európai Védelmi Ügynökség, az Európai Unió Biztonságpolitikai Kutatóintézete, az Európai Unió Műholdközpontja), amelyeket tagállami hozzájárulásból finanszíroznak, nem a Számvevőszék, hanem más, független külső könyvvizsgálók ellenőriznek.



1.1. háttérmagyarázat

Az ügynökségek számának növekedése



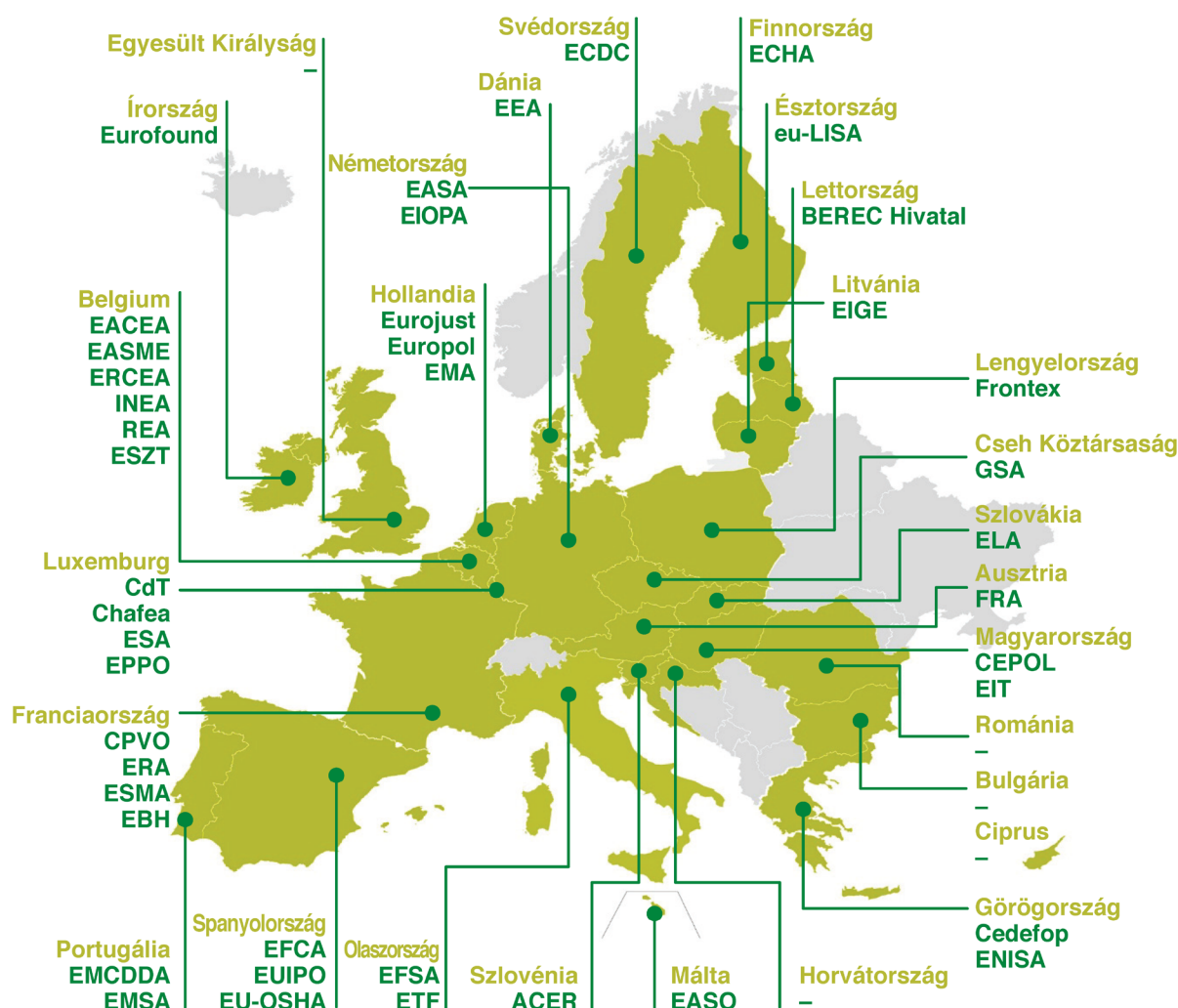
Forrás: Európai Számvevőszék.

1.6. A bizottsági végrehajtó ügynökségek a Bizottság székhelyein, Brüsszelben és Luxembourgban találhatóak. A decentralizált ügynökségek és egyéb szervek székhelyei Unió-szerte, különböző tagállamokban vannak, amint azt a rövidítések listája és az 1.2. háttérmagyarázat is mutatja. Az ügynökségek székhelyéről a Tanács, illetve a Tanács és az Európai Parlament közösen határoz.

Miután az Egyesült Királyság úgy határozott, hogy kilép az Unióból, az EMA-t és az EBH-t 2019 első felében áthelyezték Amszterdamba, illetve Párizsba. Az EPPO székhelye Luxembourgban, az ELA-é pedig Pozsonyban (Szlovákia) lesz.

## 1.2. háttérmagyarázat

## Ügynökségi székhelyek az egyes tagállamokban



Forrás: Európai Számvevőszék.

*A decentralizált ügynökségek konkrét szakpolitikai igényeket elégítenek ki*

1.7. A **34 decentralizált ügynökség** <sup>(4)</sup> fontos szerepet játszik az uniós szakpolitikák előkészítésében és végrehajtásában, különösen a technikai, tudományos, operatív, illetve szabályozói feladatok ellátása terén. Céljuk konkrét szakpolitikai igények kielégítése és az európai együttműködés erősítése az Unió és a tagállami kormányok technikai és speciális szakértelmének egyesítése révén. Az ügynökségeket tanácsi vagy európai parlamenti és tanácsi rendelettel határozatlan időre hozták létre.

1.8. Az újonnan létrehozott EPPO az Európai Unió független és decentralizált ügyész hivatala, amelynek hatáskörébe tartozik az uniós költségvetést érintő bűncselekményekkel – például csalásokkal, korrupciós bűncselekményekkel, illetve határokon átnyúló súlyos héacsalásokkal – kapcsolatos nyomozások és vádhatósági eljárások lefolytatása, valamint az elkövetők bíróság elé állítása. Az ELA megbízatása kiterjed a munkaerőpiaci hatóságok közötti együttműködés valamennyi szinten történő megerősítésére és a határokon átnyúló helyzetek jobb kezelésére, valamint a tisztességes munkaerő-mobilitást támogató további kezdeményezések kidolgozására. Mindkét ügynökséggel a 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzésünk foglalkozik majd.

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

1.9. Valamennyi decentralizált ügynökség a tagállamok, a Bizottság, illetve egyes ügynökségek esetében egyéb felek képviselőiből álló igazgatótanács ellenőrzése alatt működik. Az igazgatótanács <sup>(5)</sup> határozza meg az ügynökség működési keretét, például annak többéves és éves munkaprogramját, költségvetés-tervezetét és létszámtervét, amelyeket az igazgatók, illetve az ügyvezető igazgatók felelőssége alatt hajtanak végre.

#### *A Bizottság végrehajtó ügynökségei uniós programokat hajtanak végre*

1.10. A hat bizottsági **végrehajtó ügynökség** <sup>(6)</sup> egy vagy több uniós programmal kapcsolatos végrehajtási és operatív feladatokkal van megbízva, és meghatározott időtartamra hozták létre őket. Létrehozásuk bizottsági határozat révén történt, munkájukat a Bizottság által kinevezett irányítóbizottságok felügyelete alatt végzik. Tevékenységük az igazgatók, illetve ügyvezető igazgatók felelőssége alatt kidolgozott és végrehajtott többéves és éves munkaprogramokon alapul. A decentralizált ügynökségekkel szemben költségvetésük csak a személyzetre és az igazgatási kiadásokra terjed ki, míg az általuk végrehajtott összes operatív kiadást a Bizottság fedezi. A végrehajtó ügynökségek saját költségvetése ezért csak nagyon kis részét teszi ki az általuk ténylegesen végrehajtott költségvetésnek.

#### *Az egyéb szervek más specifikus megbízásai*

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

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

1.13. A luxembourgi Euratom Ellátási Ügynökséget (ESA) a Tanács határozatlan időre hozta létre annak érdekében, hogy az Euratom-Szerződésnek megfelelően biztosítsa az uniós felhasználók megfelelő nukleáris fűtőanyaggal való rendszeres és méltányos ellátását. E célból az ESA olyan ellátási politikát alkalmaz, amely valamennyi felhasználó számára egyenlő hozzáférést biztosít az érczekhez és a nukleáris fűtőanyaghoz, és az uniós felhasználók ellátásbiztonságának javítására összpontosít, hozzájárulva ezáltal az Unió nukleáris iparának életképességéhez. A tagállamok képviselőiből álló tanácsadó bizottság segíti az ESA-t feladatai ellátásában azzal, hogy véleményt nyilvánít, valamint elemzést és tájékoztatást nyújt. Az ESA élén egy főigazgató áll, aki szorosan együttműködik a Bizottsággal.

1.14. Az Egységes Szanalási Testület (ESZT) a bankunió brüsszeli székhelyű központi szanalási hatósága. Feladata a fizetésekre való bankok rendezett módon történő szanalása úgy, hogy az minimális hatást gyakoroljon a mechanizmusban részt vevő (és a többi) tagállam reálgazdaságára, pénzügyi rendszerére és államháztartására. Az ESZT képviselőjét annak elnöke látja el, aki a kinevező hatóság szerepét is betölti.

#### **Az ügynökségek különböző forrásokból és a TPK különböző fejezeteiből részesülnek finanszírozásban**

1.15. 2018-ban (az ESZT kivételével) az összes ügynökség együttes költségvetése 4,2 milliárd eurót tett ki (ez a 2017. évi 3,5 milliárd eurós költségvetéshez képest 20 %-os növekedést jelent), ami a 2018. évi általános uniós költségvetés mintegy 2,9 %-ának felel meg (2017: 2,7 %), amint azt az 1.3. *háttérmagyarzat* szemlélteti. Az ügynökségek közül a TPK 1a. fejezete (Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért) keretében finanszírozott EIT, EMSA és ECHA, valamint a TPK 3. fejezete (Biztonság és uniós polgárság) keretében finanszírozott eu-LISA, Frontex, EMA, EASO és Europol költségvetése nőtt meg 2017-ről 2018-ra a legnagyobb mértékben.

<sup>(5)</sup> Az Európai Unió működéséről szóló szerződés és az Euratom-Szerződés keretében létrehozott és az (EU, Euratom) 2018/1046 európai parlamenti és tanácsi rendelet 70. cikkében említett szervekre vonatkozó pénzügyi keretszabályzatról szóló, 2018. december 18-i (EU) 2019/715 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (HL L 122., 2019.5.10., 1. o.) két különböző igazgatótestület, nevezetesen az igazgatótanács és az ügyvezető testület fenntartásának lehetőségéről rendelkezik.

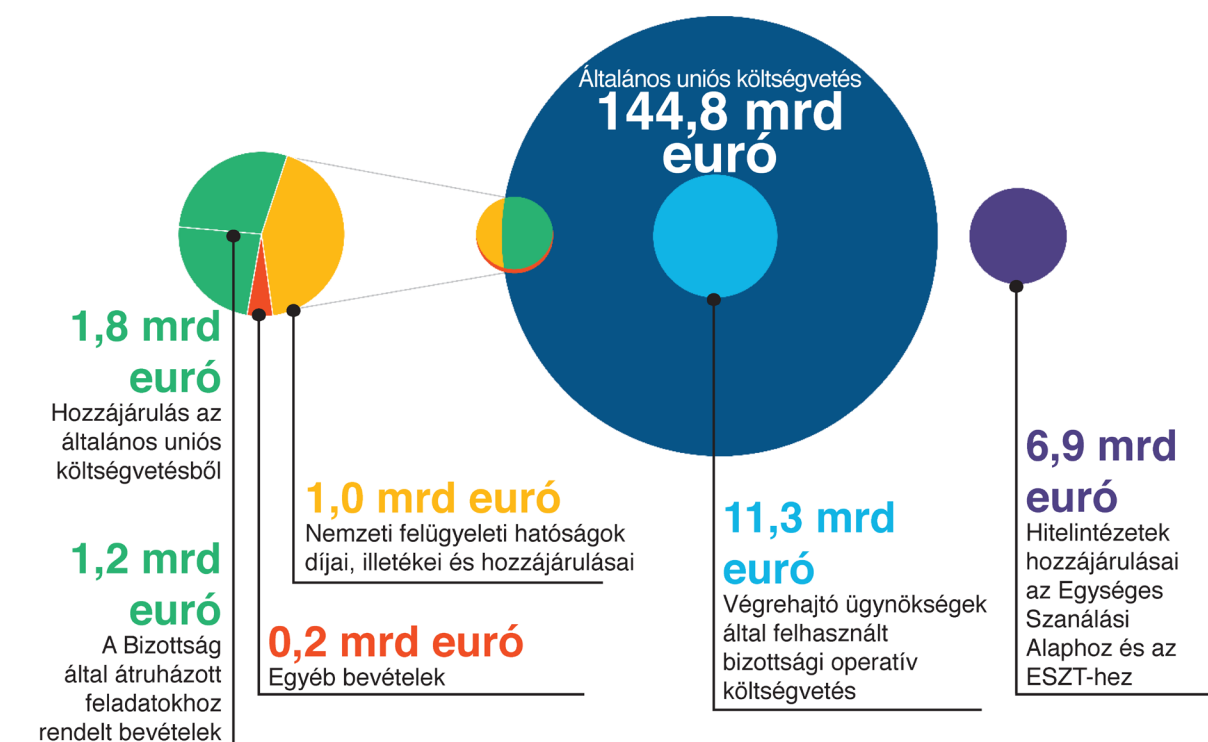
<sup>(6)</sup> Chafea, EACEA, EASME, ERCEA, INEA, REA.

1.16. Ezenfelül az ESZT 2018. évi költségvetése 6,9 milliárd eurót tett ki (2017: 6,6 milliárd euró). Ez a hitelintézeteknek az Egységes Szanálási Alap létrehozásához és az ESZT igazgatási kiadásainak finanszírozásához nyújtott hozzájárulásaiból áll.

1.17. A decentralizált ügynökségek és egyéb szervek költségvetése fedezi azok személyzeti, igazgatási és operatív kiadásait. A végrehajtó ügynökségek a Bizottság költségvetéséből finanszírozott programokat hajtanak végre, és saját költségvetésük (2018-ban összesen mintegy 249 millió euró) csak a személyzeti és igazgatási kiadásait fedezi. A Bizottságnak a hat végrehajtó ügynökség által végrehajtott operatív költségvetése (kötelezettségvállalási előirányzatok) 2018-ban mintegy 11,3 milliárd eurót tett ki (2017: 11 milliárd euró).

### 1.3. háttérmagyarázat

#### Az ügynökségek finanszírozási forrásai 2018-ban



Forrás: Az Unió 2018. évi általános költségvetése és az ügynökségek 2018. évi költségvetése, a Számvevőszék összeállítása alapján.

1.18. A legtöbb ügynökséget, köztük valamennyi végrehajtó ügynökséget, szinte teljes mértékben az Unió általános költségvetése finanszírozza. A többi ügynökség finanszírozása részben vagy egészben díjakból és illetékekből, valamint a részt vevő országok – tagállamok, EFTA-országok stb. – közvetlen hozzájárulásaiból történik. A 2018. évi pénzügyi évre az ügynökségek költségvetését főként az Unió általános költségvetéséből származó mintegy 1,8 milliárd euró, a nemzeti felügyeleti hatóságok díjaiból, illetékeiből és hozzájárulásaiból származó mintegy 1 milliárd euró, valamint a Bizottság által meghatározott (átruházott) feladatok elvégzésére előirányzott mintegy 1,2 milliárd euró címzett bevétel finanszírozta. Az 1.4. háttérmagyarázat az ügynökségeket a bevétel forrása szerinti bontásban mutatja.

1.4. háttérmagyarázat

Az ügynökségek 2018. évi költségvetése a bevétel forrása szerinti bontásban

# Az ügynökségek rangsora az összes bevétel nagysága szerint (millió euró)

A Bizottság által átruházott feladatokhoz rendelt bevételek

≈ 1,2 mrd euró

Hozzájárulás az általános uniós költségvetésből

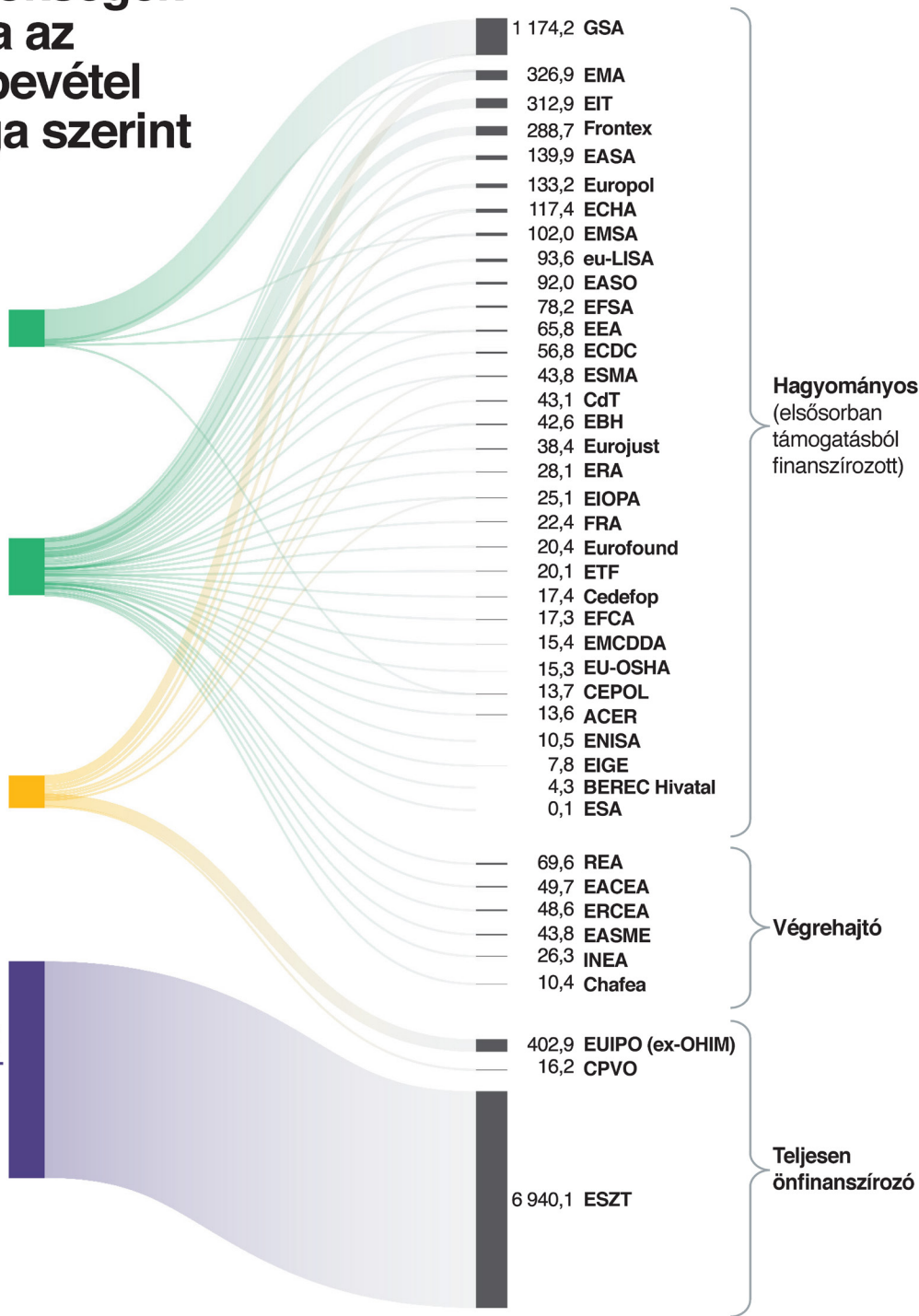
≈ 1,8 mrd euró

Nemzeti felügyeleti hatóságok díjai, illetékei és hozzájárulásai

≈ 1,0 mrd euró

Hitelintézetek hozzájárulásai az Egységes Szanálási Alaphoz és az ESZT-hez

≈ 6,9 mrd euró



Forrás: Az ügynökségek 2018. évi költségvetése, a Számvevőszék összeállítása alapján.

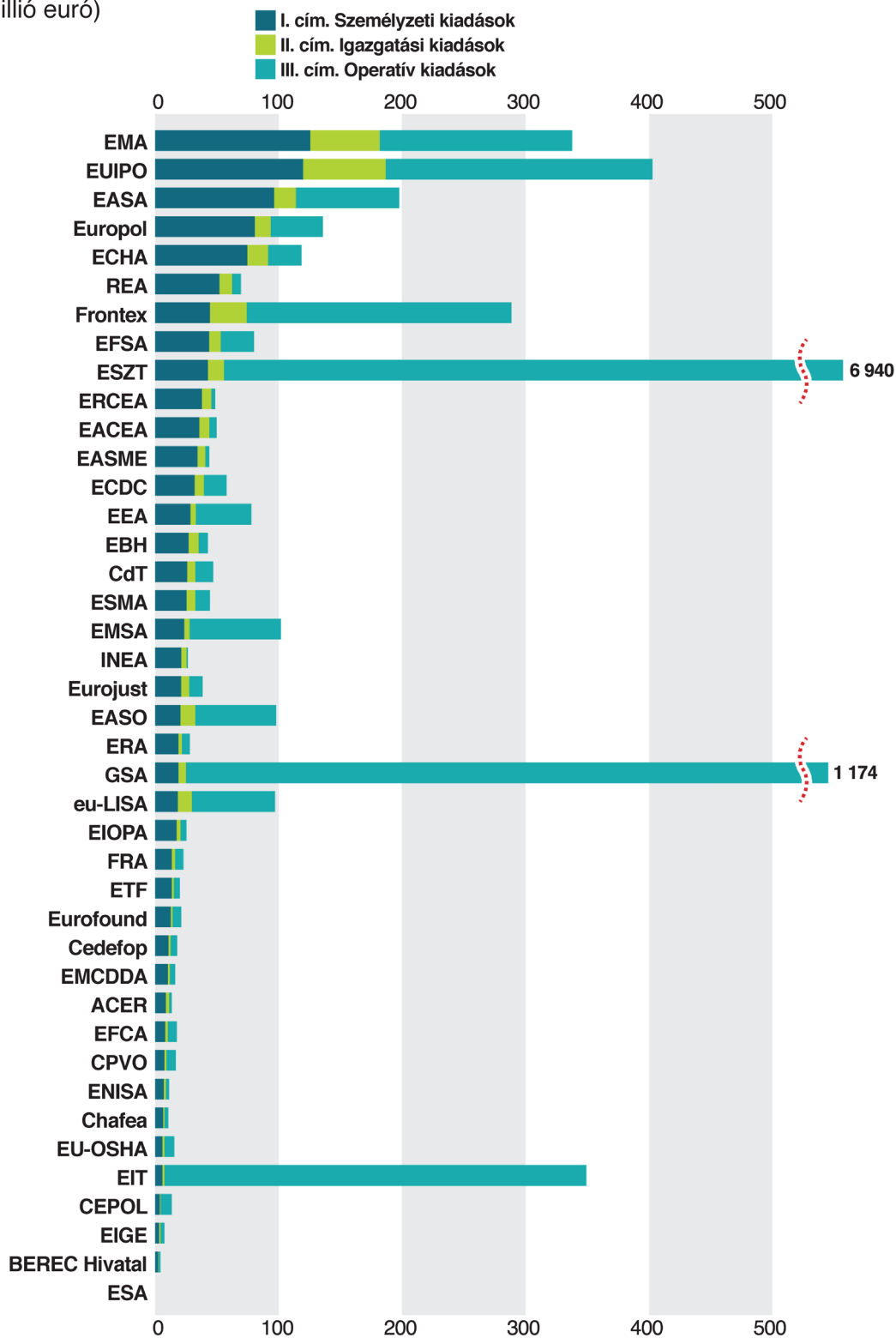
1.19. Az alábbi 1.5. háttérmagyarázat az ügynökségek 2018. évi költségvetését az Unió Hivatalos Lapjában közzétett formában mutatja be. A költségvetés lebontása a kiadások típusa szerint (I. cím: személyzeti költségek, II. cím: igazgatási kiadások, III. cím: operatív kiadások, minden egyéb felhasznált címmel együtt), nem pedig tevékenységek szerint történik.

## 1.5. háttérmagyarázat

Az ügynökségek 2018. évi költségvetése, az Unió Hivatalos Lapjában közzétett formában

**Költségvetés címenként**

(millió euró)

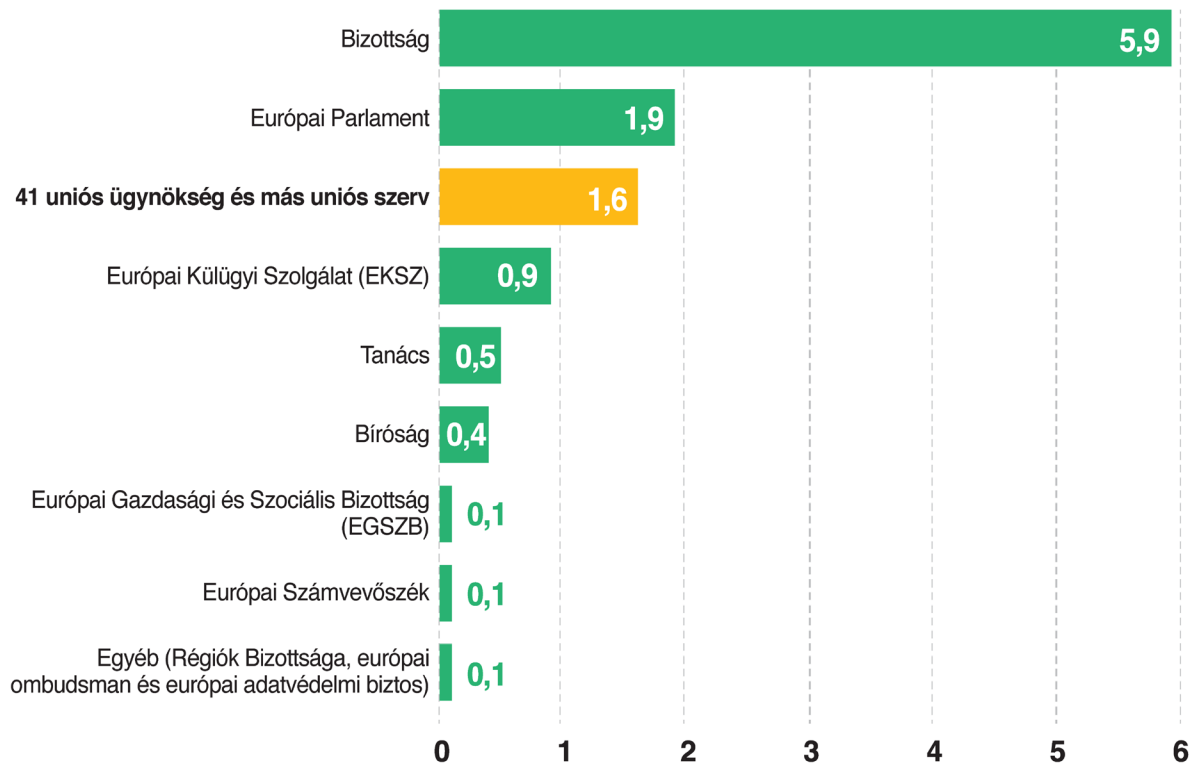


Forrás: Az ügynökségek, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

1.20. A legtöbb ügynökség nem nagyszabású operatív kiadási programokat vagy egyéb nagy költségvonzatú műveleteket hajt végre, hanem műszaki, tudományos, illetve szabályozási jellegű feladatokkal foglalkozik. Ezért költségvetésük legtöbb esetben elsősorban személyzeti és igazgatási kiadásokból áll (1.5. háttérmagyarázat). Az ügynökségek személyzeti és igazgatási kiadásai összességében az uniós intézmények és egyéb szervek ilyen típusú kiadásainak mintegy 14 %-át teszik ki (1.6. háttérmagyarázat).

1.6. háttérmagyarázat

Az uniós intézmények és szervek személyzeti és igazgatási kiadásai (\*) (milliárd euró) 2018-ban



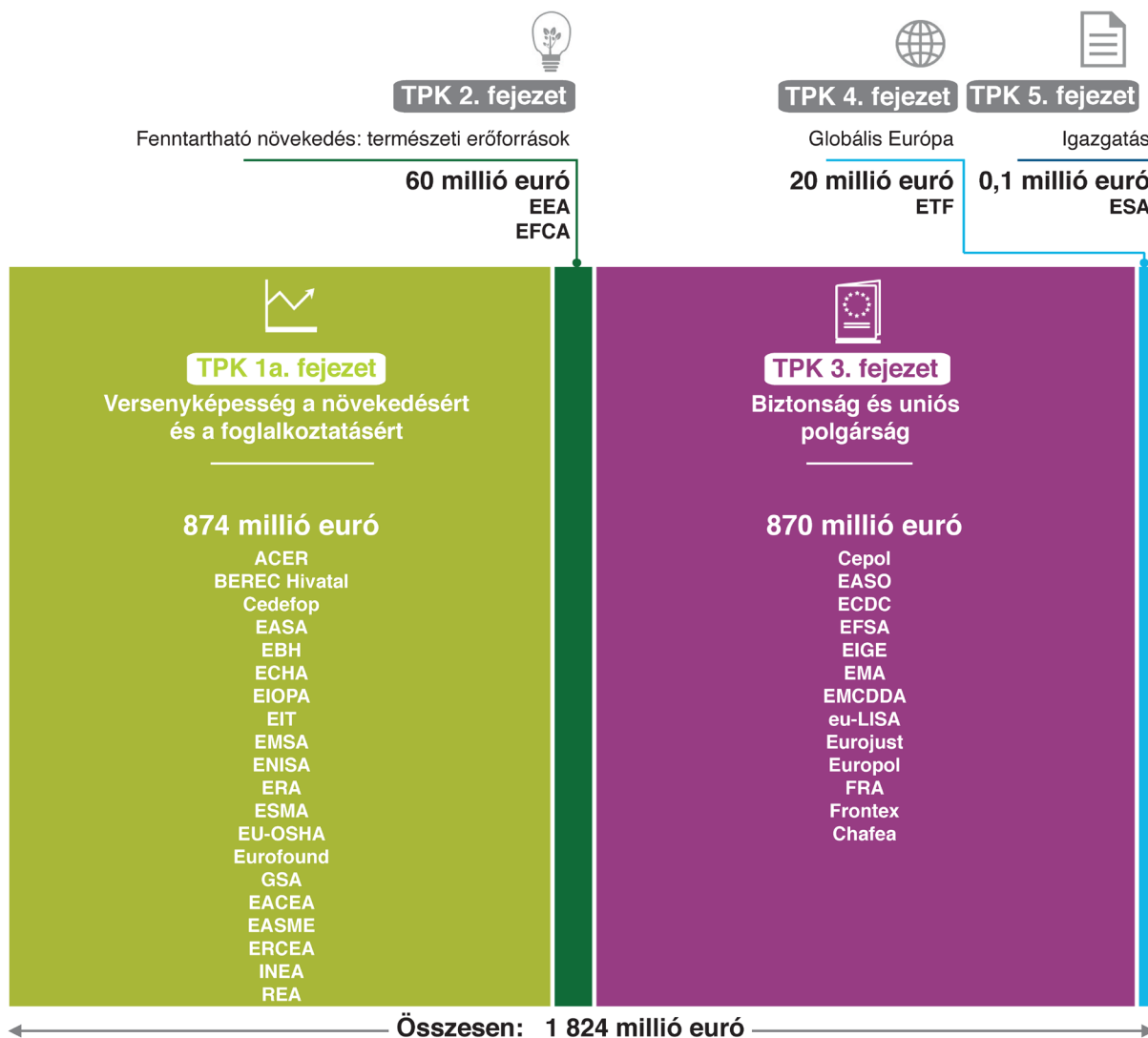
(\*) A személyzeti kiadásokba beleértendők mind az operatív, mind az igazgatási tevékenységeket végző alkalmazottak költségei.

Forrás: Az Unió 2018. évi konszolidált beszámolója.

1.21. Az Unió általános költségvetéséből nyújtott, 1,8 milliárd euró értékű hozzájárulások a TPK különböző fejezeteiből származnak, amint azt az 1.7. háttérmagyarázat szemlélteti.

## 1.7. háttérmagyarázat

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



Forrás: Az Uniónak a 2014 és 2020 közötti időszakra vonatkozó többéves pénzügyi kerete és az ügynökségek 2018. évi költségvetése, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

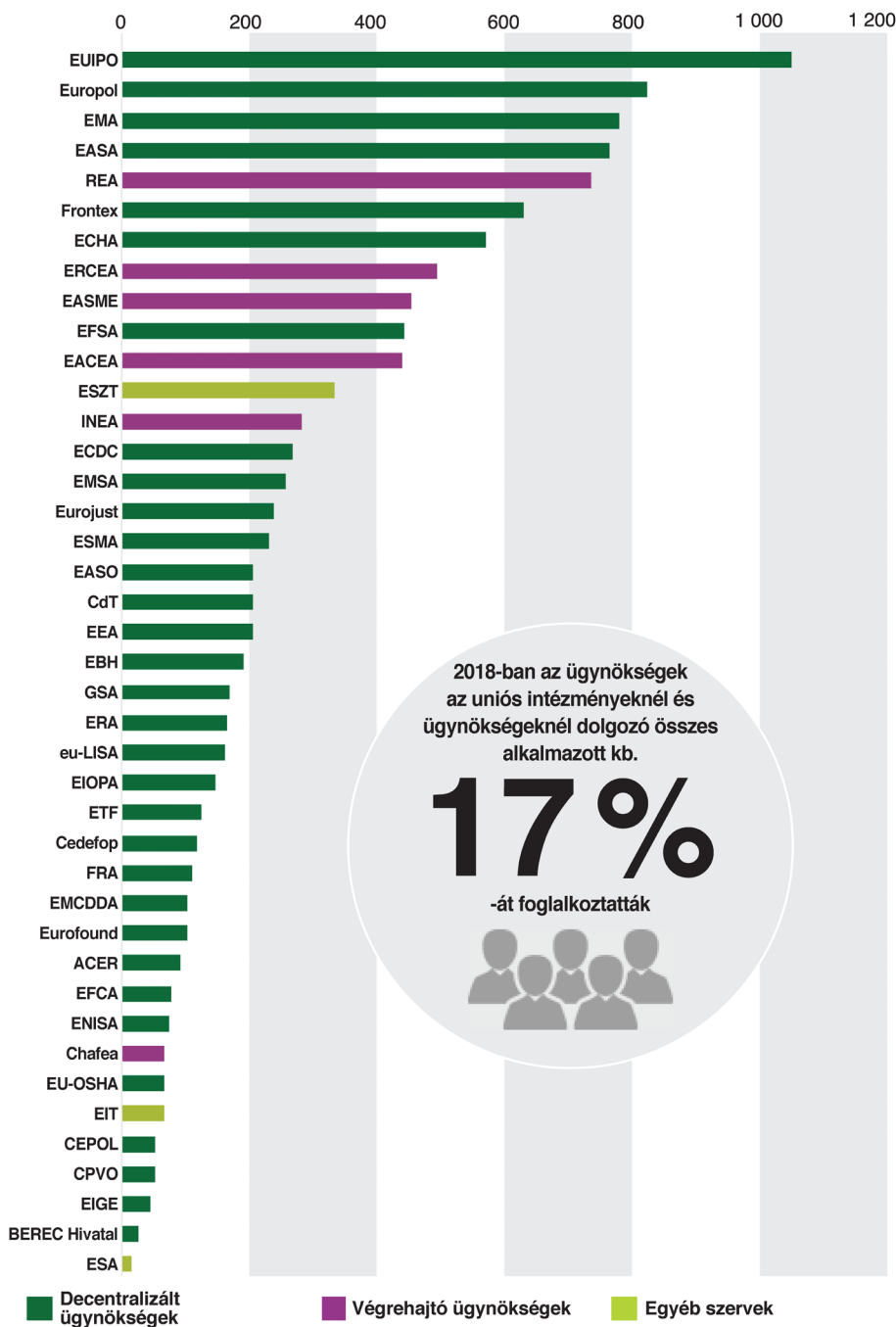
1.22. Az alkalmazottakat illetően: 2018 végén az ügynökségek mintegy 11 400 személyt foglalkoztattak (2017: kb. 11 000), ami az uniós intézményeknél és ügynökségeknél foglalkoztatottak kb. egyötöde. A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők. Az összes alkalmazott ügynökségek szerinti megoszlását az 1.8. háttérmagyarázat mutatja be. 2018-ban az ügynökségek a saját munkatársaikon kívül jelentős számban alkalmaztak munkaerő-kölcsönző irodáktól felvett ideiglenes alkalmazottakat és különböző területeken dolgozó tanácsadókat.



1.8. háttérmagyarázat

Az alkalmazottak létszáma ügynökségenként 2018 végén

### Alkalmazottak száma (nagyság szerinti sorrendben)



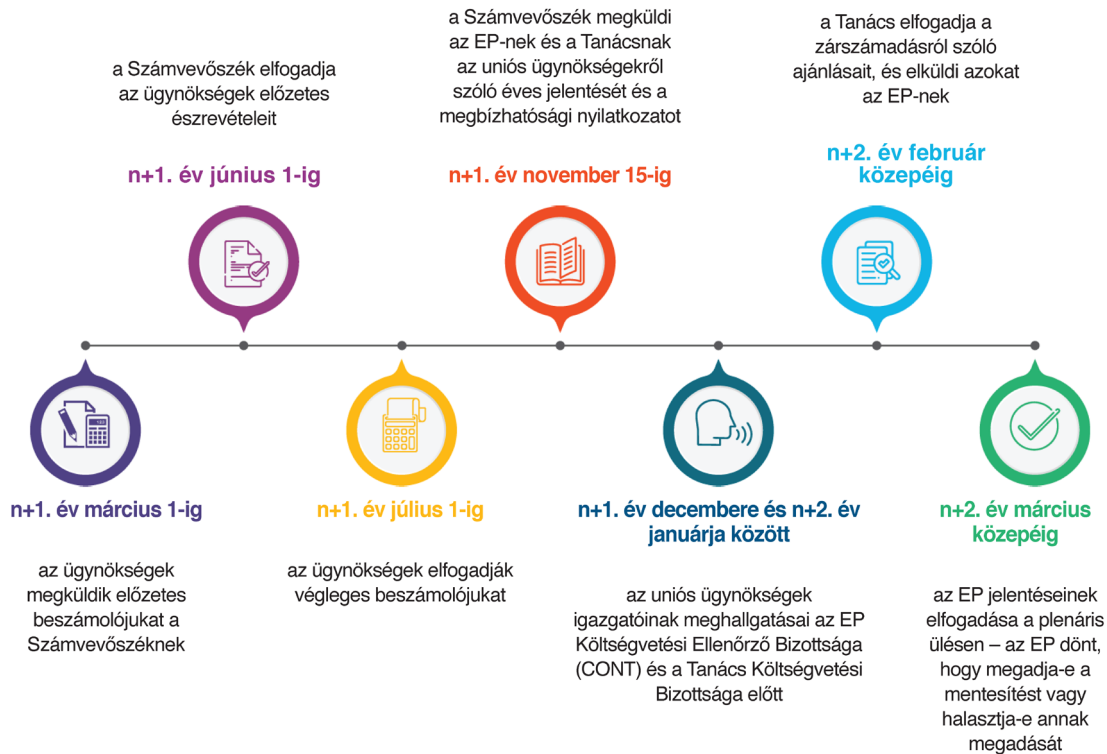
Forrás: Az ügynökségek, az Európai Számvevőszék összeállítása alapján.

**Az EUIPO, a CPVO és az ESZT kivételével a költségvetési és zárszámadási eljárások valamennyi ügynökségnél hasonlóak**

1.23. A legtöbb decentralizált ügynökség és egyéb szerv, valamint a Bizottság összes végrehajtó ügynöksége esetében az éves költségvetési és zárszámadási eljárásokért az Európai Parlament és a Tanács felelős. A zárszámadási eljárás időbeli lefolyását az 1.9. háttérmagyarázat szemlélteti.

## 1.9. háttérmagyarázat

## A legtöbb ügynökségre érvényes zárszámadási eljárás



Forrás: Európai Számvevőszék.

1.24. A három teljes mértékben önfelfinanszírozó decentralizált ügynökség egyikének (EUIPO) zárszámadási eljárását azonban nem az Európai Parlament és a Tanács, hanem saját költségvetési bizottsága hajtja végre. Hasonlóképpen a másik két teljes mértékben önfelfinanszírozó ügynökség (CPVO és ESZT) éves költségvetési és zárszámadási eljárása is az adott intézmények igazgatótestületének felelősségi körébe tartozik.

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

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

## ELLENŐRZÉSÜNK

### Megbízatusunk feloleli az éves ellenőrzéseket, a speciális ellenőrzéseket és a véleményeket

1.26. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében ellenőriztük a következőket <sup>(7)</sup>:

- 1) valamennyi ügynökség beszámolója, amelyek a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(8)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(9)</sup> állnak;
- 2) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

<sup>(7)</sup> Az ELA és az EPPO ellenőrzésére 2018-ban nem került sor, mivel költségvetésük végrehajtásának első éve 2019 lesz.

<sup>(8)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(9)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket és azok magyarázatait összesítő jelentések.

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

1.28. Emellett az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke (4) bekezdésének megfelelően egyes meghatározott kérdésekre nézve is végzünk ellenőrzéseket, illetve teszünk közzé különjelentéseket. Más uniós intézmények vagy szervezetek kérésére véleményt nyilvánítunk az Unió pénzgazdálkodását jelentősen befolyásoló új vagy átdolgozott jogszabályokról és rendelkezésekről. Lásd: e jelentés 2. fejezete, „A Számvevőszék által kiadott, ügynökségekre vonatkozó egyéb kiadványok ellenőrzési eredményei” c. rész.

### **Ellenőrzéseink úgy vannak megtervezve, hogy a fő kockázatokra irányuljanak**

1.29. Valamennyi ellenőrzésünk úgy van megtervezve, hogy a feltárt fő kockázatokra irányuljon. Az uniós ügynökségek elszámolásainak és az ezek alapjául szolgáló bevételnek és kifizetéseknek a 2018. évi éves ellenőrzését úgy hajtottuk végre, hogy az figyelembe vegye az alább röviden bemutatott kockázattértékelésünket.

#### *Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára vonatkozó kockázat általában alacsony*

1.30. Összességében elmondható, hogy a beszámoló megbízhatóságára vonatkozó kockázat valamennyi ügynökség esetében alacsony. Az ügynökségek beszámolóinak összeállítása a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok alkalmazásával történik. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak. A feltárt lényeges hibák száma korábban csekély volt. Ugyanakkor az, hogy a Bizottsággal kötött egyre több hatáskör-átruházási megállapodás kiegészítő feladatokat és bevételeket rendel az ügynökségekhez, gondot jelent azok számviteli (és költségvetési) kezelésének egységessége és átláthatósága szempontjából.

#### *A tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázat összességében alacsony, egyes kivételekkel*

1.31. A beszámolók alapjául szolgáló bevétel jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázat az ügynökségek többsége esetében alacsonynak tekinthető. Ezeket az ügynökségeket teljes mértékben az Unió általános költségvetéséből származó hozzájárulásokról finanszírozzák, költségvetésükről és a keletkező bevételekről – a rájuk vonatkozó rendeletekben meghatározottak szerint – az éves költségvetési eljárások során születik megállapodás a költségvetési hatóságokkal. Közepes kockázat áll fenn azonban azoknál a (részben) önfinanszírozó ügynökségeknél<sup>(10)</sup>, ahol külön szabályozás vonatkozik a szolgáltatási díjak felszámítására és beszedésére, illetve a gazdasági szereplők vagy együttműködő országok hozzájárulásaira.

#### *A kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó kockázat összességében közepes, de változó*

### **I. cím (Személyzeti kiadások)**

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

### **II. cím (Igazgatási kiadások)**

1.33. A kockázat itt közepesnek tekinthető. A különböző szolgáltatások közbeszerzéseihez – az informatikához kapcsolódó növekvő összegekkel együtt – összetett közbeszerzési szabályok és eljárások kapcsolódnak, és az ügynökségek adminisztrációja néha nem valósítja meg a megfelelő átláthatóságot és a legjobb ár-érték arányt. A Számvevőszék korlátozott ellenőri véleményeinek és észrevételeinek hagyományosan a kifizetések feltételeit érintő súlyos közbeszerzési hibák jelentik az egyik fő okát. A rendszeres kifizetések közé tartozó fő költségkategória azonban gyakran az irodai bérleti díj, és ez általában csak akkor változik, ha egy ügynökség új helyre költözik, így az általános kockázat közepesnek mondható. Új kockázatként jelenik meg, hogy egyre több külső munkatársat alkalmaznak, akár informatikai szolgáltatási szerződések révén, akár munkaerő-kölcsönző ügynökségek útján; az ilyen munkaerőre külön uniós és nemzeti jogi keretek vonatkoznak, ami többszörös kötelezettségeket ró az ehhez folyamodó vállalkozásokra.

### **III. cím (Operatív kiadások)**

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

<sup>(10)</sup> CdT, CPVO, EASA, EBH, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, ESZT.

*A gondos pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó kockázat összességében közepes*

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

1.36. Az, hogy minden egyes ügynökségnek külön igazgatási struktúrával és eljárásokkal kell rendelkeznie, eredendő kockázatot jelent az igazgatás hatékonysága szempontjából.

*Egyéb kockázatok*

1.37. Az előző években tett észrevételek, illetve egyes uniós szakpolitikai területek ismert fejleményei nyomán a következő ügynökségek esetében magasnak mondható a tagállamok együttműködési szintjével kapcsolatban megállapított kockázat: Frontex, EASO, ECHA, ESZT.

### **A csalásnyűs eseteket jelentjük az OLAF-nak**

1.38. Az uniós költségvetés kárára elkövetett csalások elleni küzdelemben szorosan együttműködünk az Európai Csalás Elleni Hivatallal (OLAF). Minden olyan esetben értesítjük az OLAF-ot, amikor ellenőri munkánk során az Unió pénzügyi érdekeit sértő csalás, korrupció vagy más jogellenes tevékenység gyanúja merül fel. Az ilyen eseteket az OLAF kivizsgálja, majd dönt arról, hogy nyomozást indít-e az adott ügyben, szükség szerint a tagállami hatóságokkal is együttműködve.

1.39. Noha ellenőrzéseinket nem kifejezetten csalások feltárásának céljával végezzük, előfordulhat, hogy találunk olyan eseteket, amelyek kapcsán felmerül a gyanú, hogy szabálytalan vagy tisztességtelen tevékenységre kerülhetett sor. 2018 folyamán nem közöltünk az OLAF-fal az ellenőrzési munkánk során azonosított ilyen csalásnyűs esetet (2017: 3 eset). Az OLAF kérésére azonban információkat szolgáltatunk több olyan esetről, amikor egyes ügynökségeknél felmerült a felvételi eljárásokkal kapcsolatos csalás gyanúja.

### **Tájékoztatást nyújtunk a Bizottság belső ellenőrzési szolgálata (IAS) ellenőrzéseiről és külső értékelők által készített jelentésekről**

1.40. Jelentésünk 3. fejezetének az ügynökségekre vonatkozó részeiben tájékoztatunk az IAS által készített ellenőrzési jelentésekről és az ügynökségekre vonatkozóan 2018-ban készített külső értékelő jelentésekről. A vonatkozó ellenőrzési vagy értékelési folyamatokat nem ellenőriztük.

## 2. FEJEZET

## Az ellenőrzési eredmények áttekintése

## BEVEZETÉS

2.1. Ez a fejezet áttekintést nyújt az ügynökségekre irányuló 2018. évi éves számvevőszéki ellenőrzések eredményeiről, valamint a Számvevőszék által 2018 folyamán végzett egyéb, ügynökségekkel kapcsolatos ellenőrzési munkáról.

Az ügynökségek beszámolóinak megbízhatóságára, valamint az azok alapjául szolgáló bevételek és kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó megbízhatósági nyilatkozatokat (ellenőrzési véleményeket), valamint az e véleményektől független valamennyi kérdést és észrevételt jelentésünk 3. fejezete tartalmazza.

## A 2018. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ÜGYNÖKSÉGI ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI ÖSSZESEGÜKBEN POZITÍVAK

2.2. A 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozóan az ügynökségek éves beszámolóira, valamint az azok alapjául szolgáló bevételekre és kifizetésekre irányuló ellenőrzésünk összességében megerősítette az előző évek beszámolóiban foglalt pozitív eredményeket.

## Hitelesítő vélemény valamennyi ügynökség beszámolójának megbízhatóságáról

2.3. Valamennyi ügynökség beszámolójáról hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt adtunk ki. Véleményünk szerint ezek a beszámolók minden lényeges szempontból híven, az alkalmazandó pénzügyi szabályzatok előírásainak és a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak <sup>(1)</sup> megfelelően tükrözik az ügynökségek 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, valamint a tárgyévben végzett műveleteik és pénzforgalmuk eredményeit.

*A figyelemfelhívó megjegyzések fontosak a beszámoló megértéséhez (EBH, EMA, Frontex és ESZT)*

2.4. A figyelemfelhívó megjegyzések olyan bekezdések a szövegben, amelyek a beszámoló megértéséhez alapvető fontosságú kérdésekre hívják fel az olvasók figyelmét. A 2018. évi pénzügyi év tekintetében a figyelemfelhívó megjegyzések a következő négy ügynökségre irányulnak: **EBH, EMA, Frontex és ESZT**.

2.5. Az **EBH** és az **ESZT** – a két, korábban londoni székhelyű ügynökség – esetében felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2019-ben áttették székhelyüket az Egyesült Királyságból, és beszámolójuk a kapcsolódó költözési költségekre vonatkozó céltartalékot tartalmaz. Az **EBH** 2018. december 31-én lezárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolójában 4,7 millió euró összegű ilyen céltartalék, valamint a londoni irodát érintő fennmaradó jövőbeni szerződéses kifizetésekre irányuló 10,4 millió euró összegű céltartalék is szerepel. Az **EMA** 2018. december 31-én lezárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolója 17,8 millió euró összegű céltartalékot tartalmaz a költözési költségekre. Az Ügynökség korábbi londoni irodáinak bérleti szerződése 2039-ig tartó bérleti időszakra vonatkozóan rendelkezik, felmondási lehetőségről ugyanakkor nem. 2019. február 20-án Anglia és Wales Legfelsőbb Bírósága nem adott helyet az **EMA** által a bérleti szerződés törlése érdekében benyújtott keresetnek. A bérleti szerződés ugyanakkor lehetővé teszi a létesítmény bérletének harmadik félre történő átruházását vagy a bérlő általi bérbeadását. Az Ügynökség végleges beszámolója aláírásának időpontjában még folyamatban voltak az Ügynökség és a potenciális albérlők közötti tárgyalások, így nem volt ismert a törölhetetlen bérleti szerződés jövőbeli nettó költsége <sup>(2)</sup>. Az Ügynökségnek a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolójához fűzött megjegyzésekben összesen 468 millió euró összegű, 2039-ig kifizetendő fennmaradó bérleti díj szerepel, amelyből 465 millió eurót (az Ügynökség Amszterdamba való költözésének időpontját követő bérleti időszaknak megfelelő összeg) jelenítenek meg függő kötelezettségként. Ezenkívül ellenőrzésünk időpontjában még nem álltak rendelkezésre megbízható adatok az Ügynökség áthelyezése miatt az alkalmazottak létszámában beálló pontos változásokról. Az ezzel kapcsolatos bizonytalanság jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot jelent az Ügynökség számára. Mind az **EBH**, mind az **EMA** esetében jeleztük azt is, hogy az Egyesült Királyság Unióból való távozását követően várhatóan csökkenni fognak bevételeik.

<sup>(1)</sup> Ezek a szabályok a közzétett nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(2)</sup> Az Ügynökség tájékoztatása szerint a 2018. évi beszámoló lezárását követően, 2019. július 1-jei hatállyal sor került egy bérleti jog-átruházási szerződés aláírására. Ezt a szerződést még nem ellenőriztük.

2.6. Ami a **Frontex** illeti, az Ügynökség 2018-ban 171 millió euró (2017: 189 millió euró) értékben irányított operatív tevékenységekre irányuló finanszírozási szerződéseket az együttműködő országokkal: ez az Ügynökség 2018. évi költségvetésének 59 %-át teszi ki. Az ilyen finanszírozási szerződések kapcsán elszámolt humán erőforrás-kiadások kezelésére új, egyszerűsített finanszírozási rendszert vezettek be. Az Ügynökség 2018 végén bevezetett egy új, minden kiadástípusra kiterjedő utólagos kontrollrendszert is, és módosította a pénzügyi folyamatokba beépített előzetes ellenőrzési rendszerét is. A Számvevőszék a későbbi ellenőrzései során értékeli majd e fejlesztések hatását. A felszerelésekkel kapcsolatos kiadások (mintegy 60 millió euró, az operatív tevékenységekkel kapcsolatos összes költség körülbelül 35 %-a) visszatérítése azonban továbbra is a tényleges költségeken alapul. 2018-ban kísérleti projektet indítottak annak érdekében, hogy e költség típus esetében is egységköltség-alapú visszatérítésre térjenek át, az azonban mindeddig, jelenlegi formájában nem bizonyult sikeresnek. A Számvevőszék 2014 óta rendszeresen arról számol be, hogy az együttműködő országok által a felszerelésekhez kapcsolódóan visszaigényelt kiadásokról benyújtott bizonylatok gyakran nem elégségesek, és ezt az ez évi ellenőrzési eredmények is alátámasztják. A Frontex által e költségek kapcsán végzett előzetes ellenőrzések nem lehetnek eredményesek, amennyiben folytatódik az alátámasztó dokumentumokkal nem igazolt költségek visszatérítése. Ezenfelül a Frontex – a korábbi évekhez hasonlóan – nem végzett utólagos ellenőrzéseket, ami tovább növeli a jogosulatlan költségtérítések kockázatát.

2.7. Az **ESZT** beszámolója kapcsán rámutatunk, hogy ellenőrzésünk nem terjedt ki az Alaphoz való hozzájárulásokkal kapcsolatos, egyes hitelintézetek és nemzeti szanálási hatóságok, illetve a Testület közötti közigazgatási fellebbezésekre és bírósági eljárásokra, illetve a szanálási programok elfogadására irányuló határozatok kapcsán az Európai Unió Bíróságánál indított perekre. Az, hogy ezek milyen esetleges hatást gyakorolnak a Testületnek a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaira (különös tekintettel a függő kötelezettségekre, a céltartalékokra és a kötelezettségekre), az ESZM-rendelet 92. cikkének (4) bekezdése értelmében különálló éves ellenőrzés tárgyát képezi, amelynek eredményeit 2019. december 1-jén tesszük közzé.

#### **Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről**

2.8. A 2018. december 31-ével lezáruló évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan valamennyi ügynökségre nézve hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt bocsátottunk ki. Véleményünk szerint a bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek voltak.

#### **Hitelesítő vélemény az ügynökségek beszámolójának alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről, az EASO kivételével**

2.9. A 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan 40 ügynökségre nézve hitelesítő (korlátozás nélküli) ellenőri véleményt bocsátottunk ki. Véleményünk szerint ezen ügynökségek esetében a kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek voltak.

2.10. Az **EASO** esetében korlátozott véleményt bocsátottunk ki a 2016. évi és a 2017. évi pénzügyi évekről szóló ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások nyomán, amelyekben arra a következtetésre jutottunk, hogy Görögországban a kölcsönmunkaerő biztosítására, a Hivatalnak nyújtott utazási szolgáltatásokra és a Hivatal leszbuszi irodájának bérlésére vonatkozó szerződések szabálytalanok. 2018-ban az e szerződések keretében folyósított kifizetések összege 3 405 970 euró (az összes 2018. évi kifizetés 4 %-a) volt. Általánosságban megállapítjuk, hogy a 2017. évben a Hivatal irányítási és belső ellenőrzési rendszerére és a tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére nézve jelentett bizonytalan helyzet csak lassan javul és a Hivatal vezetése által indított korrekciós intézkedések egyelőre teljesítésre várnak. Ezt mutatja az a tény is, hogy a Hivatal által 2018-ban lefolytatott jelentős közbeszerzési eljárás (amelynek szerződéses értéke 50 millió euró) jelentős eljárási hiányosságoknak köszönhetően ugyancsak szabálytalan volt. Az érintett szerződések keretében 2018-ban még nem került sor kifizetésre.

*Az egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdések különös jelentőséggel bíró kérdésekkel foglalkoznak (EASO, EBH, ECHA, EIOPA, ESMA, ESZT és GSA)*

2.11. Az egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdések a beszámoló megértéséhez nem közvetlenül szükséges különös fontosságú kérdésekre hívják fel az olvasók figyelmét.

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

2.13. Ezenkívül, ahogy azt az **ESMA** már korábban feltárta, a hitelminősítő intézetektől beszedett díjak azok jogi személyként, nem pedig csoportként vagy egymáshoz kapcsolódó szervezetek csoportjaként termelt bevételeik összegén alapul. Ez kvázi legitím lehetőséget teremt a díjak összegének csökkentésére vagy a díjfizetés elkerülésére úgy, hogy a jövedelmet az uniós jogszabályok hatálya alá tartozó hitelminősítő intézetektől azok Unión kívüli kapcsolódó szervezeteire ruházzák át. A szabályozásban meglévő kiskapuból eredő valószínűsíthető pénzügyi hatás nem ismert. A Hatóság helyesen alkalmazta a rendeletet, valamint feltárta a kockázatot és továbbította azt a Bizottságnak.

2.14. Az **EASO** esetében továbbra is felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2017 vége óta a Hivatal eleve kritikus személyzeti helyzete még meredekebb romlásnak indult. Az álláshelyek többségét 2018 végén még mindig nem töltötték be. Leginkább az adminisztrációs osztályon ad okot aggodalomra a vezetők hiánya. Ez a rendkívüli méreteket öltő probléma komolyan veszélyezteti a Hivatal további működését.

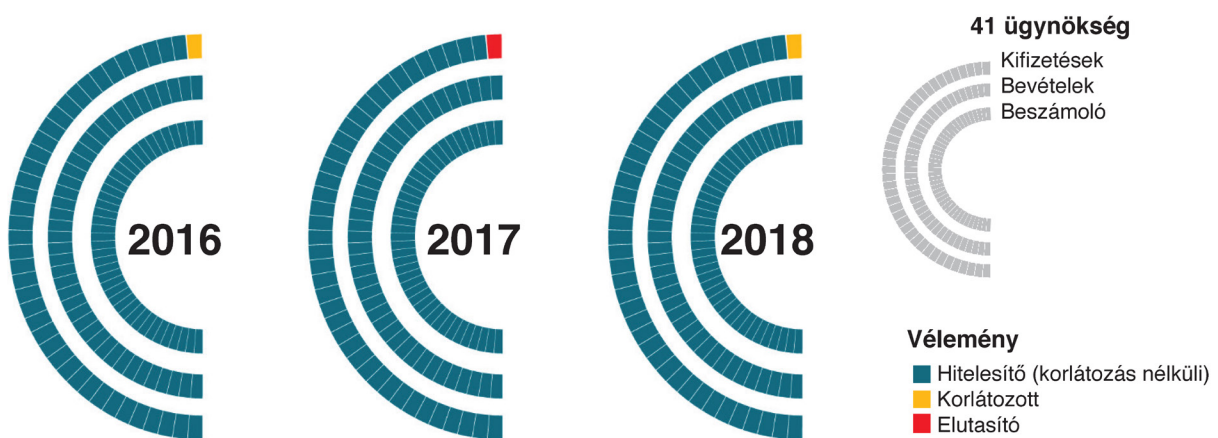
2.15. Az **ECHA** esetében a Számvevőszék újfent felhívja a figyelmet arra, hogy az Ügynökség részben önfinanszírozású, és a vegyi anyagok regisztrációját kérelmező vállalatoktól a REACH-rendelet<sup>(13)</sup> értelmében díjat szed be. Az Ügynökség a vállalatok által a kérelmezés időpontjában benyújtott adatok alapján számítja és számlázza ki a díjakat. Az Ügynökség utólagos ellenőrzései megállapították, hogy jelentős mértékű díjkorrekciókra van szükség; a korrekciók teljes összege 2018 végén nem volt ismeretes. Ez az észrevétel jól szemlélteti a kizárólag a kérelmezők önbevallásán alapuló rendszerek korlátait.

2.16. Az **ESZT** esetében ismételten hangsúlyozzuk, hogy az Egységes Szanalási Alaphoz való hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek által a Testület felé a nemzeti szanalási hatóságok révén továbbított információkon alapul. Mivel az Egységes Szanalási Mechanizmusról szóló rendelet nem rendelkezik az információk megbízhatóságát biztosító, átfogó és egységes kontrollkeretről, a hitelintézetek szintjén nem végeznek ellenőrzéseket. Az ESZT ugyanakkor elvégzi az információk konzisztencia- és analitikai ellenőrzését. Megjegyeztük továbbá, hogy a jogi keret igen bonyolult módszertant határoz meg a hozzájárulások kiszámítására, ami veszélyezteti a pontosságot. A bizalmas adatkezelés okán a Testület nem hozhatja nyilvánosságra a hitelintézetek által az Alap hozzájárulásainak kiszámításához használt adatokat, ami csorbítja az átláthatóságot.

2.17. A **GSA** esetében újfent felhívtuk a figyelmet arra, hogy az egyik ajánlattevő megtámadta a Galileo műholdas rendszer 2017 és 2027 közötti hasznosítására vonatkozó, 1,5 milliárd euró értékű keretszerződésre irányuló közbeszerzési eljárást. A keretszerződés odaítélésére irányuló közbeszerzési eljárás, valamint az összes kapcsolódó egyedi szerződés és jövőbeni kifizetés jogszerűségéről és szabályszerűségéről az Európai Bíróság fog dönteni. Az Ügynökség a 2018. évi pénzügyi kimutatásokban közzétette az erről szóló információkat és azokhoz magyarázatot is fűzött, hozzátéve, hogy a keretszerződés értelmében 121 millió euró kifizetésére került sor, ami a 2018. évi – a hatáskör-átruházási megállapodások értelmében kapott összegeket is tartalmazó – költségvetés 10 %-ának felel meg.

### 2.1. háttérmagyarázat

#### Éves ellenőri vélemények az ügynökségek beszámolójáról, bevételéről és kifizetéseiről (2016–2018)



Forrás: Európai Számvevőszék.

<sup>(13)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1907/2006/EK rendelete (2006. december 18.) a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH), az Európai Vegyianyag-ügynökség létrehozásáról, az 1999/45/EK irányelv módosításáról, valamint a 793/93/EK tanácsi rendelet, az 1488/94/EK bizottsági rendelet, a 76/769/EGK tanácsi irányelv, a 91/155/EGK, a 93/67/EGK, a 93/105/EK és a 2000/21/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 396., 2006.12.30., 1. o.).

## Észrevételeink 36 ügynökség esetében mutatnak rá a fejlesztésre szoruló területekre

2.18. A vélemények és az azokat kísérő figyelemfelhívó megjegyzéseket és egyéb kérdéseket tárgyaló bekezdések mellett 36 ügynökség kapcsán mintegy 100 olyan észrevételt is megfogalmaztunk, amelyek a további fejlesztésre szoruló területekre irányulnak. A korábbi évekhez hasonlóan az észrevételek többsége a közbeszerzési eljárások hiányosságait érinti.

*Továbbra is a közbeszerzések irányítása hordozza a legnagyobb hibakockázatot*

2.19. A közbeszerzési szabályozás célja a gazdasági szereplők közötti tisztességes verseny biztosítása és a gazdaságilag legelőnyösebb ajánlat megszerzése, tiszteletben tartva az átláthatóság, az arányosság, az egyenlő bánásmód és a megkülönböztetésmentesség elvét.

2.20. A 2018. évi ellenőrzéshez összeállított mintánkba keretszerződéseket, valamint egyedi és közvetlen szerződéseket vettünk fel valamennyi ügynökségtől. Ezeket a szerződéseket 27 ügynökség esetében, összesen 221 millió euró (a kapcsolódó 2018. évi kifizetés 18 millió eurót tett ki) értékben érintette valamiféle közbeszerzési hiányosság. Mindezek ellenére mindössze egyetlen olyan ügynökség (EASO) volt, ahol a közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó kifizetések szabálytalanságai korlátozott ellenőri vélemény kiadásához vezettek (lásd: 2.10. bekezdés).

## Közbeszerzéssel kapcsolatos gyakori megállapítások

2.21. A *jogszerűségi szempont* kapcsán (CPVO, EASA, EASO, EIGE, EMCDDA, ERA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, REA és ESZT) a visszatérő <sup>(14)</sup> hiányosságok között szerepel a hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás gyakori és indokolatlan alkalmazása, a pályázati dokumentáció hibái, a szerződés tartamának meghosszabbítása és a kiinduló szerződéses ár emelése a jogszabályban meghatározott értéket meghaladó módon, a keretszerződések és egyedi szerződések közötti pénzügyi következetlenségek, illetve szerződéskötés az ajánlattevőt érintő kizárási kritériumokra vonatkozó bizonyítékok nélkül.

### 2.2. háttérmagyarázat

#### Hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás indokolatlan alkalmazása (példa)

Az egyik ügynökség szerződési hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás nyomán hároméves informatikai keretszerződést írt alá egy olyan vállalkozással, amely már egy korábbi keretszerződés keretében is nyújtotta ugyanezeket a szolgáltatásokat. A keretszerződés teljes összege 450 000 euró (évi 150 000 euró) volt. A költségvetési rendelet értelmében ilyen egyszerűsített eljárás csak bizonyos konkrét körülmények között fogadható el, az ügynökség azonban nem tudta bizonyítani e konkrét körülmények fennállását.

2.22. A *gondos pénzgazdálkodásra* vonatkozó észrevételek (BEREC Hivatal, Cedefop, CEPOL, EBH, ECHA, EEA, EIOPA, EMCDDA, ESMA, ETF, EUIPO és Frontex) kapcsán a visszatérő <sup>(15)</sup> hiányosságok között szerepel a vállalkozóktól, külső tanácsadóktól és kölcsönzött munkaerőtől való túlzott függés, a nem megfelelő odaítélési kritériumok alkalmazása, illetve szerződéskötés kirívóan alacsony ajánlatot benyújtó ajánlattevőkkel észszerű indokolás nélkül. Számos uniós ügynökség szervezett ki – nagy arányban – rendszeres tevékenységeket és alkalmanként fő üzleti tevékenységeket, ami gyengíti a szerződés végrehajtásával kapcsolatos belső szakértelem és kontroll szintjét. Egyes uniós ügynökségek nem biztosították az árra és a minőségre vonatkozó odaítélési kritériumok megfelelő egyensúlyát, mivel az árral kapcsolatos követelmények nem voltak eléggé kompetitív jellegűek. Más esetekben – a vélhetően abnormálisan alacsony ár okainak elemzése, illetve az ilyen eltérést lehetővé tevő formális és lényegi bizonyítékok nélkül – a szerződéseket olyan ajánlattevőknek ítélték oda, akik más pályázókhoz képest jóval alacsonyabb árajánlatot tettek. Ezek a hiányosságok összességükben hátrányosan befolyásolhatják a tisztességes versenyt és a legjobb értékarányú közbeszerzések megvalósítását.

<sup>(14)</sup> Hasonló észrevételeket tettünk számos ügynökség kapcsán is a korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben.

<sup>(15)</sup> Hasonló észrevételeket tettünk számos ügynökség kapcsán is a korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben.



## 2.3. háttérmagyarázat

**A vállalkozóktól való függés (példa)**

Ugyanazon vállalattal kötött több keretszerződés értelmében az egyik ügynökség 793 000 eurót fizetett különböző típusú szolgáltatások (irodai és titkársági szolgáltatások, rendezvényszervezés, az alkalmazottak jóléte és integrációja stb.) beszerzéséért. Ez az összeg a 2018. évi, munkabéreken kívüli költségvetés 37 %-ának felel meg, ami arra enged következtetni, hogy az ügynökség külső erőforrásoktól és egyetlen vállalattól függ. Ez kockázatot jelent az üzletmenet-folytonosságra nézve.

2.23. A közbeszerzéseket érintő *belső kontrollokra* vonatkozó észrevételek (**ECDC, EFCA, EIT, EMSA, ERA és Eurofound**) kapcsán felhívjuk a figyelmet egy, a Bizottság által bevezetett és több ügynökség által igénybe vett intézményközi keretszerződésre, amelynek értelmében informatikai eszközöket és azok karbantartását biztosítják. E szerződés feltételeit nem eléggé körültekintően szabták meg, mivel azok lehetőséget nyújtottak a szerződésben kifejezetten nem említett tételek versenyeljárás nélküli megvásárlására is. Lehetővé tette továbbá, hogy a vállalkozó szolgáltatási díjat számítson fel a más beszállítótól beszerzett tételek után. Noha az ügynökségek hatásköre nem terjed ki a szerződés alapvető feltételeinek módosítására, megállapítottuk, hogy a kapcsolódó előzetes kontrollok során nem minden esetben ellenőrizték, hogy a vállalkozók a versenyképes árat célzó, legmegfelelőbb megoldásokat kínálták-e, illetve helyesen számolták-e fel a szolgáltatási díjakat. A körültekintés nélkül megszabott szerződési feltételek és a belső kontroll bizonyos tekintetben alacsony szintje együttesen nem biztosította a közbeszerzések legjobb értékárnyát. Az időközben lejárt szerződést követő új szerződés feltételeit jobban kidolgozták, megszüntetve az észrevételünkben feltárt problémát.

**1. javasolt intézkedés**

Ellenőrzéseink során továbbra is a közbeszerzési hibák a feltárt leggyakoribb hibatípus. Az ügynökségek számára javasolt, hogy javítsák közbeszerzési eljárásaikat, és biztosítsák a közbeszerzések teljes körű szabályszerűségét és legjobb értékárnyát.

**2. javasolt intézkedés**

Intézményközi szerződések alkalmazása esetén továbbra is az ügynökségek felelősek a közbeszerzési szabályok alkalmazásáért konkrét beszerzéseik során. Az ügynökségeknek olyan belső kontrollokat kell kialakítaniuk, amelyek biztosítják a szabályok tiszteletben tartását.

**Egyes ügynökségek esetében a keretszerződések alkalmazása korlátozhatja a versenyt**

2.24. A keretszerződés a szállítókkal kötött megállapodás, amely meghatározza az érvényességi ideje alatt bizonyos beszerzésekre irányadó feltételeket. Az ilyen szerződéseket abban az esetben alkalmazzák, amikor a szerződés tárgya világosan meghatározott, azonban a pontos mennyiségek és teljesítési határidők nem tudhatók előre. A keretszerződéseket főként az adminisztratív hatékonyság és a méretgazdaságosság elérése érdekében alkalmazzák. Feltártunk azonban olyan eseteket (EASA és EUIPO), ahol a nagyszámú és különböző szolgáltatásra kiterjedő, nagy volumenű keretszerződések alkalmazása a versenyt veszélyeztető kockázatot hordozott. Ez különösen akkor igaz, amikor a szerződés ideje alatt nyújtandó konkrét szolgáltatás nem határozható meg egyértelműen a közbeszerzési eljárás kezdeti fázisában, ami jellemzően az információtechnológiai és üzleti konzultációs szolgáltatások esetében áll fenn.

## 2.4. háttérmagyarázat

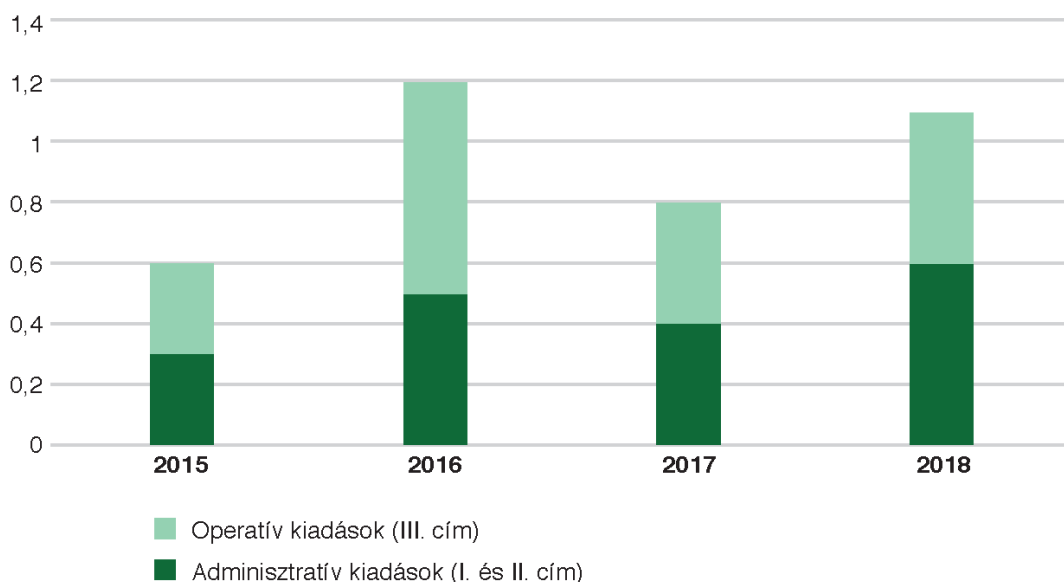
**Pontatlan feltételeket tartalmazó keretszerződés (példa)**

Az egyik ügynökség egy legfeljebb 5 millió euró értékű, adatelemzési szolgáltatásokra irányuló beszerzés esetében úgy döntött, hogy nyílt eljárás nyomán egyetlen beszállítóval köt keretszerződést. A keretszerződésben foglalt feltételek azonban nem voltak kellően pontosak a tisztességes verseny lehetővé tételéhez, mivel a nyújtandó szolgáltatásokra vonatkozó konkrét előírások a közbeszerzési eljárás idején még nem voltak ismertek. A költségvetési rendelet alkalmazási szabályai értelmében ilyen helyzetben az ajánlatkérő szervnek többszereplős keretszerződést kell kötnie, és a kiválasztott vállalkozók közül versenyeljárással kell meghatározni, kivel kötik meg az egyes adásvételi szerződéseket.

2.25. Az ügynökségek által 2015 és 2018 között kötött keretszerződések értékeit a 2.5. háttérmagyarázat mutatja be. 2018-ban az ügynökségek többéves keretszerződéseket kötöttek, amelyek összértéke hozzávetőleg 1,1 milliárd euró <sup>(16)</sup>.

#### 2.5. háttérmagyarázat

##### A 2015 és 2018 között kötött keretszerződések összértéke (milliárd euró)



Forrás: Az Európai Számvevőszék összeállítása, az EUAN adatai alapján.

### 3. javasolt intézkedés

A keretszerződések alkalmazása nem hátráltathatja a tisztességes és versenyen alapuló közbeszerzési eljárás lefolytatását. Az árral kapcsolatos versenyhelyzet kialakításához figyelembe kell venni minden jelentősebb árösszetevőt, többek között az egységárat és ehhez kapcsolódóan az adott szolgáltatás vonatkozásában felszámított egységek mennyiségét.

A közös közbeszerzési eljárások révén megvalósítható a hatékonyságnövelés és a méretgazdaságosság

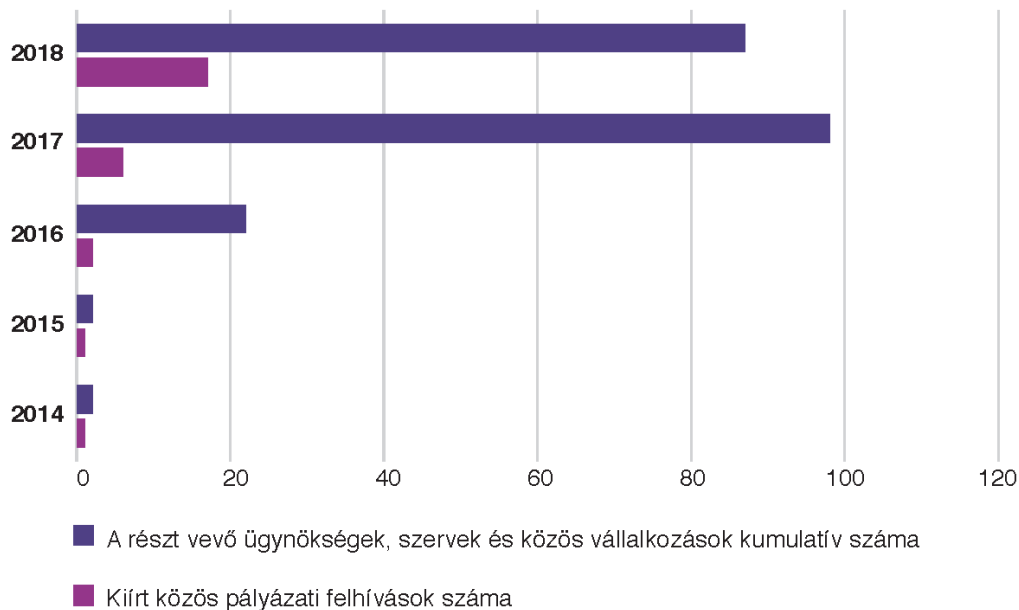
2.26. A 35 decentralizált ügynökség és egyéb szerv, valamint a nyolc uniós közös vállalkozás (uniós szerv) egyaránt törekszik az adminisztratív hatékonyság növelésére és a méretgazdaságosságra közös közbeszerzési eljárások fokozott alkalmazásával, amelynek során két vagy több, hasonló szolgáltatásokat igénylő ügynökség vagy közös vállalkozás közösen indít közbeszerzési eljárást és közösen válik a szerződés megrendelő feleivé (2.6. háttérmagyarázat). Az uniós szervek által kiírt közös pályázati felhívások száma 2014 és 2018 között 1-ről 17-re nőtt, és 2018 végéig 30 uniós szerv vett részt egy vagy több közös beszerzésben <sup>(17)</sup>. A kedvező tendencia ellenére azonban a közös közbeszerzési eljárások kiírására irányuló kísérletek – többek között a nem megfelelő piacelemzések miatt – nem mindig voltak sikeresek.

<sup>(16)</sup> A számadatot az ügynökségek hálózata (EUAN) bocsátotta rendelkezésre.

<sup>(17)</sup> A számadatokat az ügynökségek hálózata (EUAN) bocsátotta rendelkezésre. Mivel igazgatásilag kapcsolódnak a Bizottsághoz, a végrehajtó ügynökségek és az ESA általában részt vesznek a Bizottság által indított közbeszerzési eljárásokban.

## 2.6. háttérmagyarázat

## Lényeges növekedés a közös pályázati felhívások számában



Forrás: Az Európai Számvevőszék összeállítása, az EUAN adatai alapján.

## 2.7. háttérmagyarázat

## Sikertelen közös közbeszerzések (példák)

Két távközlési és banki szolgáltatásokra vonatkozó páneurópai felhívás esetében nem végeztek megfelelő piacelemzést, ezért nem érkezett a helyi piaci igényeket lefedő megfelelő ajánlat, és a közbeszerzési eljárások sikertelenül záródtak, ami adminisztratív hatékonysági problémákat okozott. Noha a két ügynökség székhelye ugyanaz, az új telephelyre irányuló közös közbeszerzési eljárásuk nem járt eredménnyel.

## 4. javasolt intézkedés

Az ügynökségeket továbbra is arra ösztönözzük, hogy közös közbeszerzési eljárásokban vegyenek részt vagy intézményközi keretszerződéseket kössenek, mivel így érhető el hatékonyságjavulás és méretgazdaságosság. Az új ügynökségeknek – mint pl. az EPPO vagy az ELA – különösen előnyös lehet, ha önállóan kidolgozott és megkötött szerződések helyett közös közbeszerzésekben vesznek részt. A közös közbeszerzési eljárások megkezdése és a kapcsolódó adminisztratív lépések megtétele előtt azonban piacelemzés révén kell megbizonyosodni a közös eljárás megvalósíthatóságáról.

*A kölcsönzött munkavállalók és a tanácsadók igénybevétele nem mindig a jogi keretnek megfelelően történik*

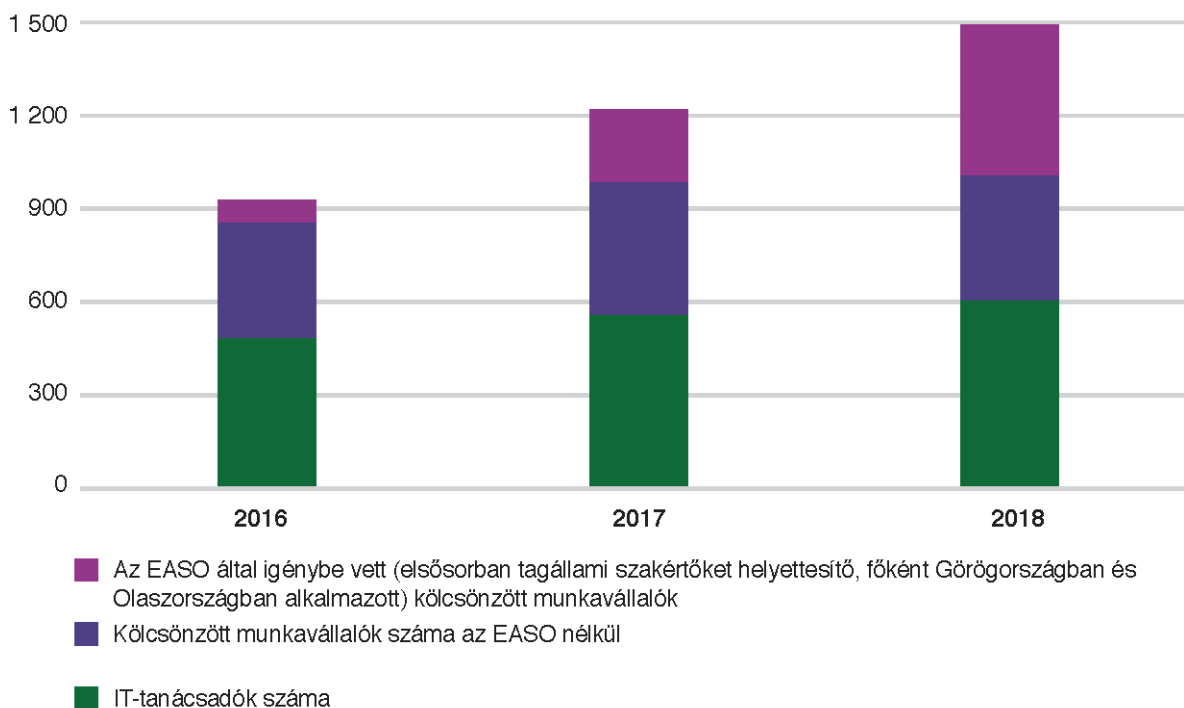
2.27. 2017-ben a Számvevőszék gyorsvizsgálatot<sup>(18)</sup> végzett arra nézve, hogy az Unió intézményei és ügynökségei hogyan hajtották végre azon kötelezettségvállalásukat, hogy a 2013–2017-es (az ügynökségek esetében 2014–2018-as) időszakban 5 %-kal csökkentsék a létszámterveikben szereplő álláshelyek számát. Az ügynökségek esetében azt állapítottuk meg, hogy némi késéssel ugyan, de végrehajtották az 5 %-os csökkentést.

<sup>(18)</sup> Gyorsvizsgálat az álláshelyek 5 %-os csökkentésének végrehajtásáról (közzététel: 2017. december 21.).

2.28. Ennek fényében külön jelentőséget kapnak azok a néhány ügynökséget érintő ez évi észrevételek, amelyek a tanácsadók és a kölcsönzött munkaerő igénybevételével kapcsolatosak. Bár horizontálisan az összes ügynökség esetében nem ellenőriztük a külső személyzet alkalmazását, az ellenőrzési mintákban szereplő kifizetések arra a tendenciára engedtek következtetni, hogy amennyiben a saját személyzeti állományban nem volt elég alkalmazott, a hiányt külső személyzet felvételével kompenzálták. A 2.8. háttérmagyarázat bemutatja az uniós ügynökségek hálózata (EUAN) által gyűjtött információkat arról, hogy az adott felmérésre válaszoló 33 ügynökség esetében mind az ügynökségek és más szervek helyiségeiben Time and Means (T&M) szerződéssel dolgozó informatikai tanácsadók, mind a kölcsönmunkaerő száma egyre nő.

#### 2.8. háttérmagyarázat

##### Az informatikai tanácsadók és kölcsönzött munkavállalók száma (33 ügynökség)



Forrás: Az Európai Számvevőszék összeállítása, az uniós ügynökségek hálózatának (EUAN) adatai alapján.

2.29. Nyolc ügynökség (**BEREC Hivatal, Chafea, CPVO, EASO, ERCEA, ESMA, ESZT és EUIPO**) esetében azt állapítottuk meg, hogy oly módon megfogalmazott, illetve végrehajtott számítástechnikai és egyéb tanácsadási szolgáltatási szerződéseket alkalmaztak, hogy azok az egyértelműen meghatározott szolgáltatások nyújtása vagy termékek rendelkezésre bocsátása helyett kölcsönzött munkavállalók rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. A kölcsönmunkaerő rendelkezésre bocsátása csak az nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző ügynökségekkel kötött szerződések keretében és a 2008/104/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel <sup>(19)</sup>, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályokkal összhangban történhet. A szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, ezáltal jogi és hírnévkockázatokat teszi ki az érintett ügynökségeket.

2.30. Emellett hét ügynökség (**EASO, EBH, EIOPA, EIGE, EMCDDA, ERCEA és ESZT**) nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző ügynökségek által biztosított ideiglenes munkavállalókat alkalmazott, de nem tartotta be az irányelvben és a vonatkozó nemzeti jogszabályokban meghatározott szabályokat, például az ideiglenes munkavállalók munkafeltételeire vonatkozóan.

#### 5. javasolt intézkedés

Az ügynökségek a költségvetési hatóságokkal együtt megvizsgálhatják, hogy a külső személyzet igénybevétele költséghatékony-e a saját személyzeti állomány használatához képest.

<sup>(19)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2008/104/EK irányelve (2008. november 19.) a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről (HL L 327., 2008.12.5., 9. o.)

**6. javasolt intézkedés**

Külső személyzet igénybevétele esetén az alkalmazás alapelve, hogy teljes mértékben be kell tartani az alkalmazandó uniós és nemzeti jogi keretet, ugyanakkor el kell kerülni a peres ügyek kockázatát és a jó hírnevet érintő károkat.

*Tanácsadási és nem tanácsadási szolgáltatások az EUIPO-nál*

2.31. Mivel az EUIPO jelentős mértékben vesz igénybe tanácsadási szolgáltatásokat, megvizsgáltuk, hogy a Hivatal hogyan irányítja ezeket. A tanácsadási szolgáltatásokra vonatkozó négyéves fő szerződés értéke 80 millió euró. A fenti és egyéb hasonló szerződések keretében a szolgáltatók által biztosított külső személyzet létszáma 2011 és 2014 között 250 főről több mint 350 főre nőtt, majd 2018 elején 215-re esett vissza – ez a Hivatal saját személyzeti állománya mintegy 20 %-ának felel meg.

2.32. Megállapítottuk, hogy bár a szerződések egy részének tárgya valóban tanácsadási szolgáltatás (például projektmenedzsment-támogatás, üzletfolyamat-elemzés stb.), egy másik része inkább adminisztratív támogatásra (például titkársági támogatás, ügyintézők általi jelentéskészítés, belső és külső kommunikációs tevékenységek támogatása) vonatkozik. Ez utóbbi rész munkaerő- vagy munkavállaló-kölcsönzést feltételez, amelyre szigorú uniós és nemzeti munkaügyi jogszabályok vonatkoznak. Kizárólag a nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző ügynökségek jogosultak külső személyzet rendelkezésre bocsátására, és e szolgáltatásokat tanácsadó cégek nem nyújthatják.

*Az új belső ellenőrzési keretrendszer végrehajtása folyamatban van*

2.33. A belső ellenőrzés olyan, minden pénzügyi és nem pénzügyi tevékenységre vonatkozó folyamat, amely elősegíti, hogy a szervezet a szabályokat és rendelkezéseket tiszteletben tartva érje el céljait és tartsa fenn teljesítményét. Segíti a megalapozott döntéshozatalt azáltal, hogy figyelembe veszi a célkitűzések elérésével kapcsolatos kockázatokat, és költség-hatékony kontrollok révén elfogadható szintre mérsékli azokat. A Bizottság 2017 áprilisában átdolgozott belsőkontroll-keretrendszert hagyott jóvá.

2.34. Az új belsőkontroll-keretrendszert úgy alakították ki, hogy észszerű bizonyosságot nyújtson a költségvetési rendeletben meghatározott öt célkitűzés eléréséről, amelyek a következők: 1) a műveletek hatékonysága, eredményessége és gazdaságossága; 2) a jelentéstétel megbízhatósága; 3) az eszközök és információk védelme; 4) a csalások és a szabálytalanságok megelőzése, felderítése, korrekciója és nyomon követése; 5) az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségéhez és szabályszerűségéhez kapcsolódó kockázatok megfelelő kezelése. Ez a rendszer kiegészíti a költségvetési rendeletet annak érdekében, hogy a belső ellenőrzési standardokat a Treadway-bizottság támogató szervezetei bizottságának (COSO) keretében meghatározott legmagasabb szintű nemzetközi standardokhoz igazítsa.

2.35. Csakúgy, mint a Bizottság belsőkontroll-standardjai esetében – a belsőkontroll-keret ezek helyébe lépett – az olyan megbízott szervezetek, mint az ügynökségek, elvben a belsőkontroll-keretet is hasonlóan hajtják végre. 2018 végéig 29 ügynökség igazgatótanácsa fogadta el a belsőkontroll-keretet, míg 15 ügynökség szintén beszámolt a végrehajtásáról.

**7. javasolt intézkedés**

A Bizottság belső ellenőrzési keretrendszerének (2017) valamennyi ügynökség általi elfogadása és végrehajtása egyrészt a belsőkontroll-standardok legmagasabb szintű nemzetközi normákhoz való igazítása, másrészt annak biztosítása érdekében szükséges, hogy a belső kontrollmechanizmusok hatékonyan és eredményesen támogassák a döntéshozatalt.

*Nem minden ügynökség rendelkezik az érzékeny álláshelyekre vonatkozó stratégiával*

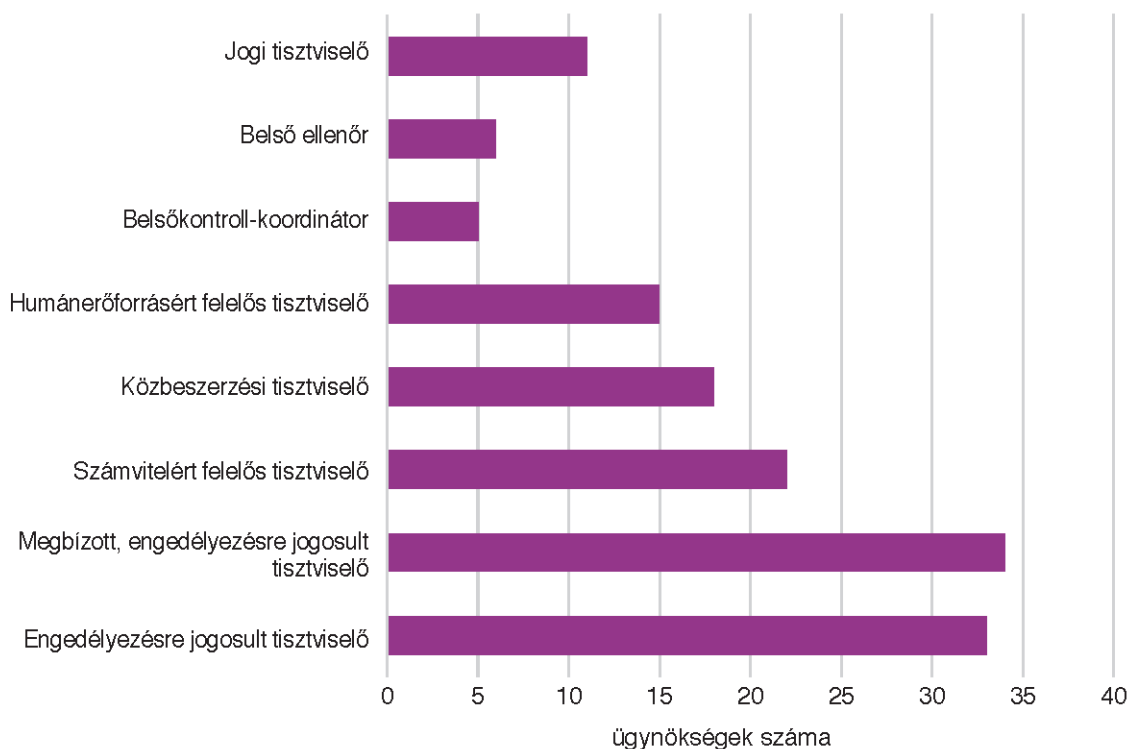
2.36. Az érzékeny feladatok irányítása a belső kontroll alapvető eleme, amelynek célja, hogy elfogadható szintre csökkentse a személyzet tagjaira ruházott hatáskörökkel való visszaélés kockázatát. Az érzékeny feladatok közé azok tartoznak, ahol a tevékenységet végrehajtó személyzet valamely tagja olyan autonómiával és/vagy döntéshozatali hatáskörrel rendelkezik, amely lehetővé teszi számára, hogy személyes haszonszerzés céljából visszaéljen ezzel a hatáskörrel<sup>(20)</sup>. Az eredményes belsőkontroll-keretben a bizalmi feladatkörökkel kapcsolatos kockázatokat kockázatcsökkentő ellenőrzések, illetve végső esetben személyzeti mobilitás révén kezelik. Megállapítottuk, hogy hét ügynökség (EASO, EASME, ECHA, EEA, ENISA, Frontex, ESZT) nem rendelkezik érzékeny feladatköreiket és a kapcsolódó kockázatcsökkentő ellenőrzéseket meghatározó stratégiával.

<sup>(20)</sup> Európai Bizottság (SEC 2008 (77)), Útmutató az érzékeny funkciókról, 2007. december 19.

2.37. Noha hasonló igazgatási struktúrával rendelkeznek, és a pénzügyi szereplők tevékenységére hasonló pénzügyi szabályozás vonatkozik, az egyes ügynökségek eltérően értelmezik, hogy mely tisztségeket kell potenciálisan bizalmi jellegűnek tekinteni. A 2.9. háttérmagyarázat megmutatja azon ügynökségek számát, amelyek egy adott álláshelyet potenciálisan érzékenynek tekintenek.

2.9. háttérmagyarázat

## Potenciálisan bizalmas jellegű álláshelyek



Forrás: Európai Számvevőszék.

2.38. Az érzékeny álláshelyekkel kapcsolatos kockázatok enyhítése érdekében az ügynökségek által bevezetett fő ellenőrzések a feladatok elkülönítése és a tranzakciók kezdeményezése és engedélyezése során az ún. „négy szem elv” alkalmazása. Az érzékeny álláshelyeket betöltő alkalmazottak kötelező mobilitására vonatkozó stratégia azonban csak az ügynökségek egyharmadában létezik.

#### 8. javasolt intézkedés

Felkérjük az érintett ügynökségeket, hogy a hatalommal való visszaélés kockázatának enyhítése érdekében egyezzenek meg, mely álláshelyeket kell érzékenynek tekinteni, és vezessenek be érzékeny álláshelyekre vonatkozó politikát, illetve hangolják össze ezeket.

#### Lehetőség lenne javítani a költségvetési struktúra és a jelentéstétel relevanciáján

2.39. A korábbi évekhez hasonlóan 2018-ban tovább nőtt a Bizottság és néhány ügynökség között létrejött átruházási és támogatási megállapodások száma és volumene. E megállapodások értelmében az ügynökségek a Bizottságtól forrásokat kapnak arra, hogy a Bizottság nevében meghatározott feladatokat hajtsanak végre.

2.40. Bár ezek a források az érintett ügynökségek költségvetési bevételeinek (címzett bevételek) részét képezik, csak a hatáskör-átruházási megállapodásokban meghatározott célokra használhatók fel. Amennyiben a feladatok több mint egy évig tartanak, az ügynökségeknek meg kell őrizniük az év végén fel nem használt összegeket annak érdekében, hogy azokat a megállapodás végéig elvégzendő feladatok ellátására használják fel. Csak ezután kell a fennmaradó forrásokat visszajuttatni a Bizottságnak. Következésképpen ezeket a forrásokat ki kell zárni az ügynökségek „saját” éves költségvetési eredményének számításából, amely a pénzügyi kimutatások részét képezi. A legtöbb ügynökség ebből a célból a költségvetési eredményekre vonatkozó számításaiban egy korrekciós adatot alkalmaz. Tekintettel azonban e megállapodások egyre növekvő számára és volumenére, az ügynökségek költségvetési eredményeinek kiszámításához átfogóbb és egységesebb jelentéstételt tartunk szükségesnek a címzett bevételek és a kapcsolódó kiadások tekintetében.

**9. javasolt intézkedés**

A költségvetési jelentéstétel átláthatóbbá tétele érdekében kívánatos, hogy a címzett bevételeket végrehajtó ügynökségek pénzügyi kimutatásai tartalmazzanak egy szabványosított áttekintést, amely bizottsági hatáskör-átruházási megállapodásonként közzéteszi a címzett bevételeket és a kapcsolódó kiadásokat.

2.41. Az összes ügynökség által végrehajtott, éves és többéves munkaprogramokat (vagy egységes programozási dokumentumokat) eredményező tervezési eljárások tevékenységalapúak. A konkrét munkaprogramoknak minden egyes ilyen tevékenységre vonatkozóan tartalmazniuk kell a tervezett (emberi és pénzügyi) erőforrásokra vonatkozó információkat. Megállapítottuk azonban, hogy az ügynökségek költségvetésüket a kiadások típusa (személyzeti kiadások, igazgatási kiadások és operatív kiadások, lásd: az 1. fejezet 1.5. háttérmagyarázata) szerint mutatják be, tevékenységenként azonban nem. Az egyes tevékenységekre fordított források emiatt nem láthatóak.

**10. javasolt intézkedés**

Az ügynökségek költségvetésének tevékenységenkénti közzététele lehetővé tenné, hogy az erőforrások azokhoz a tevékenységekhez legyenek kapcsolhatók, amelyekre használták őket.

*Fennáll a kockázat, hogy a regisztrációs és szolgáltatási díjak kiszámítása helytelenül történik*

2.42. Számos ügynökség (**CdT, CPVO, EASA, EBH, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, ESZT**) a gazdasági szereplőknek felszámított szolgáltatási vagy regisztrációs díjakból származó bevételeket szed be (lásd: 1. fejezet, 1.3. és 1.4. háttérmagyarázat). Az ilyen díjak helyes kiszámításával kapcsolatban kockázatokat állapítottunk meg.

2.43. Az **ECHA** minden, vegyi anyag regisztrációját kérelmező vállalatnál díjat szed be <sup>(21)</sup>, amely a vállalatok méretétől (mikro-, kis- és középvállalkozások, illetve nagyvállalatok) és a regisztrált vegyi anyagok mennyiségétől (különböző küszöbértékek) függ. Az ECHA 2011 óta végzett és eddig lezárt saját ellenőrzései szerint a mikro-, kis-, illetve középvállalkozásként bejelentett (az összes vállalat 11 %-át kitevő) ellenőrzött vállalatoknak mintegy 52 %-a kategorizálta helytelenül a méretét, ami kisebb összegű díjfizetést eredményezett <sup>(22)</sup>. Bár az Ügynökség jelentős előrelépést tett a jogosulatlan díjcsökkentések visszafizettetése és a hosszú ideje esedékes adminisztrációs díjak beszedése terén, az ellenőrzéssel járó munka – az esetek azonosítása és a korrekciók elvégzése – továbbra is jelentős munkaterhet okoz. Ezenkívül a nyilvántartásba veendő vegyi anyagok mennyisége fontos szerepet játszik a regisztrációs díjak kiszámításában. Az ECHA azonban nem rendelkezik ellenőrzési joggal e mennyiségek pontosságára vonatkozóan, mivel ennek ellenőrzése a tagállamok hatáskörébe tartozik.

2.44. A hitelminősítő intézetektől az **ESMA** által beszedett díjak azok jogi személyként, nem pedig csoportként vagy egymáshoz kapcsolódó szervezetek csoportjaként termelt bevételeik összegén alapul. A kapcsolódó díjszabályozást előíró rendelet joghézagba kvázi legitim lehetőséget teremt a díjak összegének csökkentésére vagy a díjfizetés elkerülésére úgy, hogy a jövedelmet az uniós jogszabályok hatálya alá tartozó hitelminősítő intézetektől azok Unión kívüli kapcsolódó szervezeteire ruházzák át. A Hatóság helyesen alkalmazta a rendeletet, valamint feltárta a kockázatot és továbbította azt a Bizottságnak.

2.45. Az **ESZT** által kezelt Egységes Szanálási Alaphoz való hitelintézeti hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek által a Testület felé a nemzeti szanálási hatóságok révén továbbított információkon alapul. Mivel az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet nem rendelkezik az információk megbízhatóságát biztosító, átfogó és egységes kontrollkeretről, a hitelintézetek szintjén nem végeznek ellenőrzéseket. Az ESZT ugyanakkor elvégzi az információk konzisztencia- és analitikai ellenőrzését. Továbbá a jogi keret igen bonyolult módszertant határoz meg a hozzájárulások kiszámítására, ami veszélyezteti a pontosságot. A bizalmas adatkezelés okán a Testület nem hozhatja nyilvánosságra a hitelintézetek által az Alap hozzájárulásainak kiszámításához használt adatokat, ami csorbítja az átláthatóságot.

**11. javasolt intézkedés**

Felkérjük az érintett ügynökségeket, hogy konzultáljanak a Bizottsággal a jogi keret kiigazításának szükségességéről annak érdekében, hogy a díjszámításokat a gazdasági valóságot tükröző pontos információk alapján biztosítsák.

<sup>(21)</sup> Bizonyos feltételek teljesülése esetén az 1–10 tonna közötti mennyiségek esetében nem számítanak fel regisztrációs díjat.

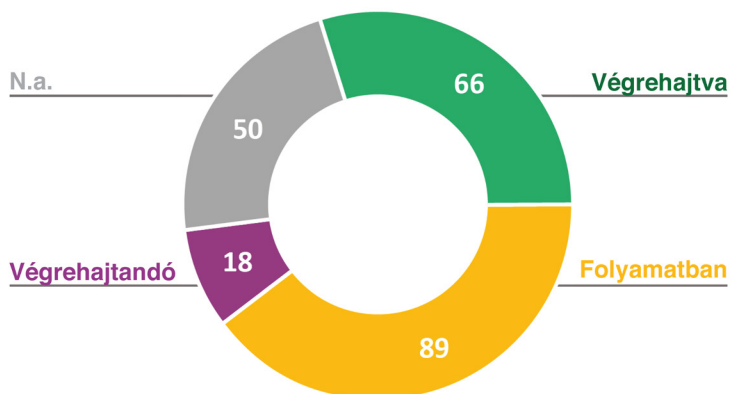
<sup>(22)</sup> Az ellenőrzött esetek 4 %-ában a hibás méretbevallás fordított előjelű volt, azaz a vállalat túl nagy méretűként jelentette be magát, ezért visszatérítésre volt jogosult.

Az ügynökségek hasznosítják az előző évek ellenőrzési megállapításait

2.46. Áttekintettük az ügynökségek által a korábbi évek megjegyzései nyomán tett intézkedések helyzetét. A 2.10. háttérmagyarázat tanúsága szerint arra a 223 észrevételre nézve, amelyekkel 2017 végéig nem foglalkoztak, 2018-ban a legtöbb esetben már megtörtént vagy folyamatban volt a korrekciós intézkedés. A 107 fennmaradó és folyamatban lévő észrevételből 13 volt olyan, ahol a szükséges korrekciós intézkedés megtételére az ügynökségnek nem volt (kizárólagos) befolyása.

2.10. háttérmagyarázat

Az ügynökségek törekvése a korábbi évek észrevételeinek hasznosítására



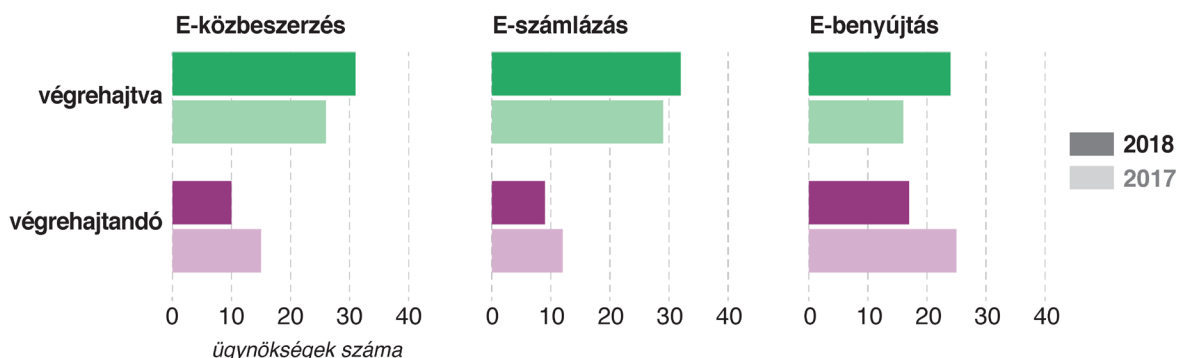
Forrás: Európai Számvevőszék.

2.47. A tavalyi éves ellenőrzés során áttekintettük az ügynökségek számviteli környezetét, amely fontos szerepet játszik a megbízható beszámolók elkészítésében. 13 ügynökség esetében észrevételeket tettünk a számvitelért felelős tisztviselők feladataik ellátása során tapasztalható függetlenségével kapcsolatban. A Számvevőszék észrevételeit követően az ügynökségek többsége 2018-ban foglalkozott a kérdéssel, kivéve kettőt (EACEA és EFSA). Hasonló tendencia volt megfigyelhető a számviteli rendszerek még hátralévő (újra)validálása tekintetében is. Mindazon hét ügynökség, amely esetében 2018-ban ennek szükségességéről számoltunk be, 2018 során korrekciós intézkedéseket hajtott végre.

2.48. Érdemi előrelépés történt az e-közbeszerzés bevezetésével kapcsolatban is. A tavalyi jelentés tanúsága szerint a Bizottság 2010 óta alkalmaz elektronikus számlázást (e-számlázás) lehetővé tevő eszközöket, 2011-től elektronikusan teszi közzé az eljárást megindító hirdetésményekhez kapcsolódó dokumentumokat az EU Hivatalos Lapjában (e-pályázat), és 2015 óta a pályázatok elektronikus úton is benyújthatóak (e-benyújtás). A 2.11. háttérmagyarázat bemutatja az eszközök bevezetése terén 2018 végéig elért haladást.

2.11. háttérmagyarázat

Folyamatban van az e-közbeszerzés bevezetése



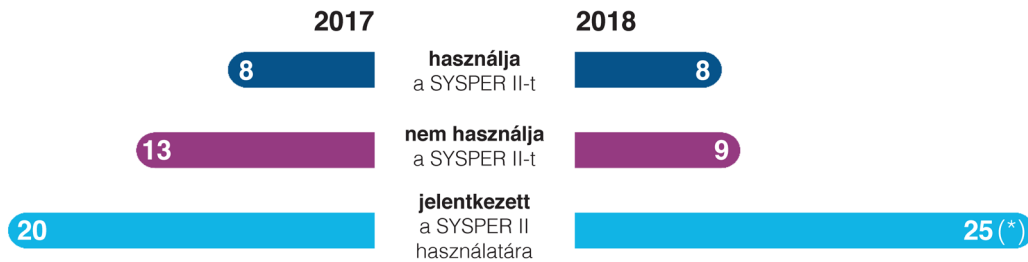
Forrás: Európai Számvevőszék.

2.49. 2018-ban némi előrelépés történt a SYSPER II, a humán erőforrás-menedzsment Bizottság által kidolgozott emberierőforrás-kezelési eszköze bevezetésével kapcsolatban is. A 2.12. háttérmagyarázat azt mutatja, hogy 2018-ban öt további ügynökség is bejelentette az eszköz használatára irányuló szándékát. A Bizottság általában véve az ügynökségekkel folytatott jó együttműködésről számolt be. Mivel azonban a projekt összetett, és minden ügynökségnek megvannak a maga sajátosságai, a SYSPER II végrehajtása terén eltérő az előrehaladás. Néhány ügynökség nehezen tudja előteremteni a projekthez szükséges erőforrásokat, így esetükben némi lemaradás tapasztalható.



## 2.12. háttérmagyarázat

## A SYSPER II HR-eszköz bevezetése



(\*) A 2018-ra vonatkozó utolsó tételhez tartozó számadat az EPPO-t is magában foglalja.

Forrás: Európai Számvevőszék.

Nem minden ügynökség tartozik ugyanazon költségvetési és zárszámadási eljárás alá

2.50. Más ügynökségektől eltérően a teljes mértékben önfelfinanszírozó decentralizált ügynökségek egyike, az EUIPO zárszámadási eljárását nem az Európai Parlament és a Tanács, hanem saját költségvetési bizottsága hajtja végre (lásd: az 1. fejezet 1.23. és 1.24. bekezdése). Hasonlóképpen a másik két teljes mértékben önfelfinanszírozó ügynökség (ESZT és CPVO) éves költségvetési és zárszámadási eljárása is az adott intézmény igazgatótestületének felelőssége mellett történik. Ezt az eltérő eljárást az érintett ügynökségek alapító rendelete írja elő.

2.51. Ezek olyan önfelfinanszírozó ügynökségek és szervek, amelyek költségvetése nem képezi az Unió általános költségvetésének részét, de a bevételeik az uniós jogon alapuló közhatalmi hatáskör gyakorlásából erednek. A Számvevőszék tehát következetesen állapította meg, hogy valamennyi uniós szervre ugyanazokat elszámoltathatósági és átláthatósági elveket kell alkalmazni. Az EUIPO esetében a Számvevőszék a 2015-ben <sup>(23)</sup> és 2019-ben <sup>(24)</sup> kiadott véleményeiben aggodalmát fejezte ki a Hivatal költségvetési zárszámadási eljárásával kapcsolatban. Az ESZT <sup>(25)</sup> és a CPVO <sup>(26)</sup> esetében a Számvevőszék a 2015-ben közzétett véleményeiben szintén aggodalmaknak adott hangot.

#### A SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL KIADOTT, ÜGYNÖKSÉGEKET IS ÉRINTŐ EGYÉB KIADVÁNYOK ELLENŐRZÉSI EREDMÉNYEI

##### A Számvevőszék 29/2018. sz. különjelentése: Az EIOPA nagymértékben hozzájárul a biztosítási ágazat felügyeletéhez és stabilitásához, de továbbra is komoly nehézségekkel szembesül

2.52. Az EIOPA-t a 2007–2008-as pénzügyi válság után, az uniós pénzügyi szektor felügyeletének reformját követően, 2011-ben hozták létre. Az EIOPA az Európai Bizottság, a Parlament és a Tanács független tanácsadó testületként működik.

2.53. Az EIOPA éves pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésünk mellett elvégzett külön ellenőrzése során megvizsgáltuk, hogy a Hatóság hatékonyan járul-e hozzá a biztosítási ágazat felügyeletéhez és pénzügyi stabilitásához. Elsősorban az EIOPA felügyelettel és felügyeleti konvergenciával kapcsolatos intézkedéseit (együttműködés az illetékes nemzeti hatóságokkal (NIH), azoknak a belső modellek és a határokon átnyúló üzleti tevékenység terén végzett munkája), a 2016. évi biztosítási stressztesztet, valamint az EIOPA erőforrásainak és irányításának megfelelőségét elemeztük.

2.54. Átfogó következtetésünk az, hogy az EIOPA jól használta fel a rendelkezésre álló eszközök széles körét a felügyeleti konvergencia és a pénzügyi stabilitás támogatására. Mindazonáltal magának az EIOPA-nak csakúgy, mint a tagállami felügyeleti és jogalkotó szervezeteknek, a jövőben még jelentős nehézségeket kell legyőzniük, például az Európai Felügyeleti Hatóság (EFH) és a Szolvencia II felülvizsgálata kapcsán. Javasoltuk továbbá, hogy az EIOPA fellépéseinek hatékonyabbá és eredményesebbé tétele érdekében a Hatóság fordítson több emberi erőforrást a felügyeleti feladatokra.

2.55. Az ellenőrzési következtetésekről – a kapcsolódó ajánlásokkal és a Hatóság válaszaival együtt – a weboldalunkon (eca.europa.eu) elérhető 29/2018. sz. különjelentés foglalkozik.

<sup>(23)</sup> Lásd: a Belső Piaci Harmonizációs Hivatal (OHIM) Költségvetési Bizottságának a Hivatalra alkalmazandó pénzügyi rendelkezéseket létrehozó szabályzat módosítására tett javaslatáról szóló 5/2015 sz. számvevőszéki vélemény.

<sup>(24)</sup> Lásd: az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala Költségvetési Bizottságának a Hivatalra vonatkozó pénzügyi rendelkezéseket meghatározó BC-01–2019 szabályzatra („pénzügyi szabályzat”) irányuló javaslatáról szóló 1/2019 sz. számvevőszéki vélemény.

<sup>(25)</sup> Lásd: az Egységes Szanáási Testületnek a Testületre alkalmazandó pénzügyi rendelkezéseket meghatározó pénzügyi szabályzatára vonatkozó javaslatról szóló 3/2015 sz. számvevőszéki vélemény.

<sup>(26)</sup> Lásd: a Közösségi Növényfajta-hivatal pénzügyi szabályzatának tervezett módosításáról szóló 2/2015. sz. számvevőszéki vélemény.

## Az Európai Számvevőszék különálló éves jelentése a 806/2014/EU rendelet 92. cikkének (4) bekezdése szerint az Egységes Szanálási Testület, a Tanács és a Bizottság a rendelet szerinti feladatai teljesítésének következtében felmerülő függő kötelezettségeiről a 2017. pénzügyi évre vonatkozóan

2.56. Az Egységes Szanálási Mechanizmus létrehozásáról szóló rendelet 92. cikkének (4) bekezdése alapján az Európai Számvevőszék minden évben jelentést készít az Egységes Szanálási Testület, a Tanács és a Bizottság e rendelet szerinti feladatai teljesítésének következtében felmerülő minden függő kötelezettségről.





2.57. A 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési következtetéseket a kapcsolódó ajánlásokkal és az ESZT válaszaival együtt a különálló jelentés tartalmazza, amely honlapunkon elérhető (eca.europa.eu).

### Egy vagy több ügynökségre is vonatkozó egyéb számvevőszéki különjelentések

2.58. A kifejezetten az ügynökségekre vonatkozó ellenőrzési jelentéseken kívül 2018 folyamán az uniós szakpolitikák végrehajtásáról szóló számos különjelentésünkben is tettünk utalást néhány ügynökségre (2.13. háttérmagyarázat).

#### 2.13. háttérmagyarázat

#### Az ügynökségeket is érintő egyéb számvevőszéki ellenőrzési különjelentések

|   | TPK 1a. fejezet   | TPK 2. fejezet   | TPK 3. fejezet   | Önfinanszírozás |
|---|---|--|--|-----------------|
| <b>Fenntartható természetierőforrás-gazdálkodás</b><br>              | <b>EEA</b><br>5/2018. sz. különjelentés:<br>A megújuló energia a fenntartható vidékfejlesztés szolgálatában: jelentős potenciális szinergiák, amelyek azonban nagyrészt kiaknázatlanok<br>23/2018. sz. különjelentés:<br>Légszennyezés: egészségünk védelme még mindig nem elégséges<br>24/2018. sz. különjelentés:<br>A szén-dioxid-leválasztás és -tárolás, valamint az innovatív megújuló energiák kereskedelmi léptékű demonstrálása az Európai Unióban: a múlt évtizedben nem sikerült elérni a kívánt eredményeket<br>25/2018. sz. különjelentés:<br>Az árvízvédelmi irányelv: előrehaladás a kockázatok értékelése terén, a tervezés és a végrehajtás azonban javításra szorul<br>33/2018. sz. különjelentés:<br>Az elsivatagosodás elleni küzdelem az Európai Unióban: a növekvő fenyegetés határozottabb fellépést követel meg | <b>Piacszabályozás és versenyalapú gazdaság</b><br> | <b>ESZT, EBH, ESMA</b><br>2/2018. sz. különjelentés:<br>Az EKB banki válságkezelésének működési hatékonysága<br><br><b>REA, EASME, EIT</b><br>28/2018. sz. különjelentés:<br>A Horizont 2020 keretprogramban bevezetett, egyszerűsített célzó intézkedések többsége könnyítést jelentett a kedvezményezettek számára, ám még mindig vannak fejlődési lehetőségek<br><br><b>EIOPA, EBH, ESMA</b><br>29/2018. sz. különjelentés:<br>Az EIOPA nagymértékben hozzájárul a biztosítási ágazat felügyeletéhez és stabilitásához, de továbbra is komoly nehézségekkel szembesül |                 |
| <b>Kohéziós, növekedési és társadalmi befogadási beruházások</b><br> | <b>EMSA, Eurofound, EASA</b><br>1/2018. sz. különjelentés:<br>Az európai régiók beruházásait támogató közös program (IASPERS) – ideje javítani a célzottaságot<br><br><b>EEA, EMA</b><br>16/2018. sz. különjelentés:<br>Az uniós jogszabályok utólagos felülvizsgálata: átgondolt rendszer hiányosságokkal<br><br><b>EEA, ERA, INEA</b><br>19/2018. sz. különjelentés:<br>Nagy sebességű vasút Európában: az uniós hálózat hiánya rosszul működő mozaikot eredményez  | <b>Uniós finanszírozás és igazgatás</b><br>         | <b>Eurojust, Europol</b><br>13/2018. sz. különjelentés:<br>A terrorizmushoz vezető radikalizáció kezelése: a Bizottság megfelelően reagált a tagállamok szükségleteire, de hiányosságok mutatkoztak a koordináció és az értékelés terén<br><br><b>EACEA, EASME, ERCEA, REA</b><br>35/2018. sz. különjelentés:<br>A nem kormányzati szervezeteknek juttatott uniós finanszírozás átláthatósága: több erőfeszítésre lenne szükség  |                 |

**AZ UNIÓS ÜGYNÖKSÉGEK HÁLÓZATÁNAK VÁLASZA**

Az ügynökségek értékelik a Számvevőszék pozitív következtetéseit az elszámolások és az azok alapjául szolgáló ügyletek megbízhatóságáról.

2.21., 2.22. és 2.28. A hálózat hangsúlyozni kívánja, hogy a pénzgazdálkodással, a közbeszerzéssel kapcsolatos belső ellenőrzésekkel, valamint az ideiglenes szolgáltatások beszerzésével kapcsolatos észrevételek rendkívül eltérő ügyekből állnak, és ügynökségenként is eltérnek, ezért a hálózat a 3. fejezetben tárgyalja az ügynökségek egyéni válaszait.

2.29. Az uniós ügynökségeknek a kölcsönzött/ideiglenes munkavállalókra vonatkozó szerződéseket az alkalmazandó uniós pénzügyi szabályoknak, valamint a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló 2008/104/EK irányelvet átültető nemzeti jogszabályoknak megfelelően kell megkötniük. Az európai uniós ügynökségek által szerződtetett munkaerő-kölcsönző vállalatok kötelesek eleget tenni azoknak a feltételeknek, amelyeket a nemzeti jogszabályokban (a vonatkozó uniós jogszabályokat átültető jogszabályok) állapítottak meg az egyes kölcsönzött munkavállalókkal kötött foglalkoztatási szerződések tekintetében, azok végrehajtásával kapcsolatban pedig vállalják az esetleges peres eljárásokat. Az uniós ügynökség és a munkaerő-kölcsönző vállalkozások között kötött (standard) szolgáltatási szerződés általában erre a kötelezettségre utal.

2.31. A Hivatal szigorúan elkülöníti a személyzet és a külső források fogalmát; így a külső személyzet fogalma nem létezik az EUIPO-nál. Emellett a Hivatal elsősorban rögzített árral köt szerződést külső szolgáltatókkal. Ezért az erőforrások száma nem jó mutató. Ezenkívül a tanácsadáshoz rendelt költségeret az elmúlt években folyamatosan csökkent.

2.32. A keretszerződés alkalmazását illetően a Hivatal úgy véli, hogy az adminisztratív jellegű szolgáltatások nem köthetők „személyzet kölcsönzéséhez”. Általános szabályként az ilyen szerződéses adminisztratív támogatás projektek, és nem fő tevékenységek keretében nyújtható. Általánosságban elmondható, hogy a projekteken kívüli adminisztratív támogatást nyújtó, a személyi állományba nem tartozó munkaerő felhasználása kölcsönzött (átmeneti) munkavállalókra korlátozódik.

2.37. A Hálózat hangsúlyozni kívánja elkötelezettségét az üzletpolitikák összehangolása terén. A szóban forgó ügy esetében („bizalmi tisztség”) gondosan mérlegelni kell a lehetséges összehangolást a lehetséges bizalmi tisztségek azonosítása, valamint a kapcsolódó kockázatok jellege és mértéke tekintetében. Az e kockázatok kezeléséhez szükségesnek/arányosnak tekinthető kockázatcsökkentő intézkedések meglehetősen jelentős mértékben függenek olyan tényezőktől, mint például az Ügynökség mérete és/vagy megbízásának/fő tevékenységeinek jellege és hatóköre. El kell kerülni a nem arányos „harmonizációt” vagy az „egyenmegoldást”, különösen bizonyos előre meghatározott pozíciók esetében a „kötelező mobilitás” lehetséges alkalmazásának a tekintetében. Egy ilyen intézkedésnek minden egyes ügynökség tekintetében mindenkor az arányosság és a hatékonyság tényleges értékelésére kell támaszkodnia, figyelembe véve a szóban forgó tényleges kockázatokat, valamint az Ügynökség rendszeres működésére gyakorolt esetleges káros hatásokat.

2.50. és 2.51. Az EUIPO fel kívánja hívni a figyelmet a jogalkotók azon döntésére, amelyet a legutóbbi jogalkotási reform során megerősítettek. Az európai uniós védjegyről szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1001 rendelet (EUTMR) 176. cikk (2) bekezdés értelmében „a költségvetési bizottság teljesítettnek nyilvánítja az ügyvezető igazgató feladatát a költségvetés végrehajtása tekintetében.” Az ilyen teljesítettnek nyilvánítások a Számvevőszék által kiadott éves jelentéseken alapulnak.

## 3. FEJEZET

**Megbízhatósági nyilatkozatok és egyéb ügynökségspecifikus ellenőrzési eredmények****3.1. A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK****A vélemények alapja**

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

**A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig az ügynökség belső kontrolljának eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.
- Felmérjük, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok észszerűek-e.
- Megállapítjuk, hogy megfelelő-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a szerzett bizonyítékok alapján fennáll-e olyan lényeges bizonytalanság egyes eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amely súlyos kétségeket ébreszthet azt illetően, hogy az ügynökség képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a beszámolóban szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink az ellenőri jelentésünk elkészültének napjáig szerzett ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban az ügynökség felhagyhat tevékenysége folytatásával.
- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat, valamint azt is, hogy a beszámoló úgy mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket, ahogy az a valós bemutatáshoz szükséges.
- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az ügynökségek pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék vállalja a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.
- Ahol lehetséges volt, az Unió költségvetési rendelete <sup>(27)</sup> 208. cikkének (4) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által az ügynökségek beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

A vezetőséggel közöljük többek között az ellenőrzés tervezett hatókörét, ütemezését és a jelentősebb ellenőrzési megállapításokat, beleértve az ellenőrzésünk során a belső kontrollrendszerben megállapított jelentős hiányosságokat is. Az ügynökségekkel általunk közölt témákból meghatározzuk, hogy melyek voltak a tárgyidőszak beszámolójának ellenőrzése során a legnagyobb jelentőségűek, amelyek ezért fontosabb ellenőrzési témáknak minősülnek. Ezek a témák ellenőri jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka esetben – úgy döntünk, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen arra lehet számítani, hogy ennek negatív hatásai meghaladnák a közlésből származó közérdekű hasznot.

<sup>(27)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (2012. október 25.) az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról és az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

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

### 3.2. ENERGIASZABÁLYOZÓK EGYÜTTMŰKÖDÉSI ÜGYNÖKSÉGE (ACER)

#### BEVEZETÉS

3.2.1. Az Energiaszabályozók Együttműködési Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ACER), amelynek székhelye Ljubljánában van, a 713/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet hozta létre <sup>(28)</sup>. Az Ügynökség fő feladata, hogy a nemzeti szabályozó hatóságokat segítse a tagállamokban ellátott szabályozói feladataik európai szinten történő elvégzésében, és szükség szerint koordinálja azok tevékenységét. A REMIT-rendelet <sup>(29)</sup> alapján az Ügynökség a nemzeti szabályozó hatóságokkal együtt további felelősségi köröket kapott az európai nagykereskedelmi energiapiac nyomon követésével kapcsolatban.

3.2.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(30)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 13   | 14   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 91   | 90   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hivatalos Lapban közzétett költségvetés.

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

#### VÉLEMÉNY

3.2.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(31)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(32)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.2.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételük óta nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(28)</sup> HL L 211., 2009.8.14, 1. o.

<sup>(29)</sup> Az 1227/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (2011. október 25.) a nagykereskedelmi energiapiacok integritásáról és átláthatóságáról (HL L 326., 2011.12.8., 1. o.), amely fontos szerepet szán az Ügynökségnek az európai energia-nagykereskedelmi piacokon zajló kereskedelem felügyeletében.

<sup>(30)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

<sup>(31)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(32)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.2.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.2.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

## INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.2.7. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az ACER informatikai biztonságáról és a REMIT-rendelet alá tartozó terület információbiztonságáról <sup>(33)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

## A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

<sup>(33)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2014 | Jelenleg még nem hozták létre az Európai Iskolát Szlovéniában, noha ez szerepel a székhely-megállapodásban.   | Végrehajtva  |
| 2016 | Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését, mivel azok jobban tükröznék műveleteinek többéves jellegét.                                   | Folyamatban  |
| 2017 | A számviteli környezet jelentős változása ellenére a számviteli rendszert utoljára 2011-ben validálták.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség katasztrófa utáni adat-helyreállítási központja az eredeti adatokat tároló központtal megegyező helyen található.  | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség nem végzett átfogó BREXIT-hatásvizsgálatot.  | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem <sup>(1)</sup> . | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végéig az Ügynökség még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem vezette be <sup>(2)</sup> .  | Folyamatban  |

<sup>(1)</sup> Egyes álláshirdetéseket az Ügynökség az EPSO weboldalán is megjelentet.

<sup>(2)</sup> 2018-ban az Ügynökség bevezette az e-benyújtást, az e-pályázatátást és az e-számlázást azonban még nem.



**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

Az Energiaszabályozók Együtműködési Ügynöksége (ACER) tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

### 3.3. AZ EURÓPAI ELEKTRONIKUS HÍRKÖZLÉSI SZABÁLYOZÓK TESTÜLETÉNEK MŰKÖDÉSÉT SEGÍTŐ ÜGYNÖKSÉG (BEREC HIVATAL)

#### BEVEZETÉS

3.3.1. Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testületének Hivatalát (a továbbiakban: a Hivatal), amelynek székhelye Rigában van, a korábbi 1211/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(34)</sup> helyébe lépő (EU) 2018/1971 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(35)</sup> hozta létre. A Hivatal fő feladata, hogy szakmai és ügyviteli támogató szolgáltatásokat nyújtson Az Európai Elektronikus Hírközlési Szabályozók Testülete (BEREC) számára, és hogy a szabályozói tanács irányítása alatt információkat gyűjtsön és elemezzen az elektronikus hírközlésről, valamint hogy a nemzeti szabályozó hatóságok körében terjessze a szabályozással kapcsolatos helyes gyakorlatokat, például az uniós szabályozási keret végrehajtására vonatkozó közös koncepciókat, módszertanokat és iránymutatásokat.

3.3.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(36)</sup>.

Táblázat

#### A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 4    | 4    |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 27   | 27   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.3.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(37)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(38)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.3.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(34)</sup> HL L 337., 2009.12.18., 1. o.

<sup>(35)</sup> HL L 321., 2018.12.17., 1. o.

<sup>(36)</sup> A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

<sup>(37)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(38)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.3.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.3.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.3.8. 2018. május 4-én a Hivatal egy négyéves időszakra szóló, legfeljebb 433 000 euró összértékű keretszerződést kötött egy vállalattal irodai és titkársági támogatási szolgáltatások nyújtásáról (az összegből 2018-ban 27 655 euró folyósításra került sor). 2018 júniusától kezdve e vállalat munkatársai közül átlagosan négyen dolgoztak a Hivatalnál, annak 27 saját alkalmazottja mellett. A munkavállalók kölcsönzése csak az engedélyezett munkaerő-közvetítő ügynökségekkel kötött szerződések keretében és a 2008/104/EK irányelvvel, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályokkal összhangban történhet. Az ilyen szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, ezáltal jogi és hírnévkockázatokat tesz ki a Hivatalt.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.3.9. 2018-ban egy és ugyanazon vállalattal kötött több keretszerződés – köztük a fent említett szerződés – értelmében a Hivatal 793 000 eurót fizetett különböző típusú szolgáltatások (irodai és titkársági szolgáltatások, rendezvényszervezés, a személyzet jóléte és integrációja stb.) beszerzéséért. Ez az összeg a 2018. évi, munkabéreken kívüli költségvetés 37 %-ának felel meg, ami arra enged következtetni, hogy a Hivatal külső erőforrásoktól és egyetlen vállalattól függ, ami kockázatot jelent az üzletmenet-folytonosságra nézve. A Hivatalnak biztosítania kell munkaerő-szükségletének szabályszerű kielégítését, és ennek érdekében a költségvetési hatóságoktól kell kérnie személyi állomány biztosítását, vagy szabályszerű módon kell igénybe vennie kölcsönzött munkaerőt.

3.3.10. 2018 márciusában a Hivatal pályázati felhívást tett közzé hároméves, 240 000 eurós becsült piaci értékű keretszerződés megkötésére egy hálózatsemlegesség-mérési eszköz kifejlesztése és karbantartása/támogatása céljából. Odaítélési kritériumként 70 %/30 %-os minőség/ár arány alapján a leggazdaságosabbnak minősülő ajánlatot határozták meg. A három beérkezett pályázat mindegyike meghaladta a minimális minőségi küszöbértéket. A nyertes pályázó a szerződés becsült összegénél 59 %-kal, a két másik ajánlat átlagánál pedig 51 %-kal alacsonyabb árat javasolt. A szerződést anélkül ítélték oda, hogy magyarázatot kértek volna a nyertes résztvevőtől az esetleg abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatról. 2018-ban a szerződés keretében folyósított kifizetések összege 16 745 euró volt. A potenciálisan abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatok esetében a Hivatalnak indokolást kell kérnie és azt meg kell vizsgálnia, hogy megbizonyosodhasson a pályázat fenntarthatóságáról.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.3.11. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Planning, Budgeting, Monitoring of Activities and Reporting in the BEREC Office” (Tervezés, költségvetés-tervezés, a tevékenységek nyomon követése és beszámolás a BEREC Hivatalnál) címmel<sup>(39)</sup>. A Hivatal és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(39)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2014 | Az EFTA-tagállamok megállapodás hiányában nem járulnak hozzá a költségvetéshez.   | Végrehajtva  |
| 2016 | A Hivatal alapító rendelete nem írja elő a teljesítményének időszakos külső értékelését.  | Végrehajtva  |
| 2017 | Négy fordítás megrendeléséhez nem csatoltak indokolást.   | N.a.   |
| 2017 | Jelentős változások bevezetése ellenére a Hivatal számviteli rendszerét 2013 óta nem validálták újra.   | Végrehajtva  |
| 2017 | A Hivatal kötelezettségvállalásokat írt alá egy 2018. március végére tervezett képzésre vonatkozóan, ami ellentmondott az évenkéntiség alapelvének.   | N.a.   |
| 2017 | Egy különböző események megszervezésére és megtervezésére vonatkozó, négyéves, többszereplős és többlépcsős szolgáltatási keretszerződés megkötése céljából indított közbeszerzési eljárás (rangszoron alapuló rendszer) nem biztosította a megfelelő árversenyt, és a szerződést esetleg nem a gazdaságossági szempontból legkedvezőbb ajánlatot tevő pályázóval kötötték meg. | N.a.   |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére a Hivatal egyes eljárások esetében bevezette az e-pályáztatást, az e-számlázást és az e-benyújtást azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017 | A Hivatal nem végzett átfogó BREXIT-hatásvizsgálatot.   | Végrehajtva  |

#### A HIVATAL VÁLASZA

3.3.8. A BEREC növekvő szakmai támogatáshoz szükséges erőforrások biztosítása érdekében a BEREC Hivatal igazgatási bizottsága (Management Committee – MC) arra kérte az ügynökséget, hogy fontolja meg a mindennapi és rutinfeladatok kiszervezésének lehetőségeit. Nyílt közbeszerzési eljárást követően a BEREC Hivatal keretszerződést kötött a számára nyújtott irodai és titkári szolgáltatásokra vonatkozóan, amelyek igénybe vétele garantált a szerződés teljes időtartama alatt – ami eltér a kölcsönzött munkaerő alkalmazásától.

A BEREC Hivatal hangsúlyozni kívánja, hogy a keretszerződéshez mellékelt ajánlati dokumentáció szerint a szerződő fél köteles betartani a vonatkozó uniós és nemzeti jogszabályokat.

3.3.9. A BEREC Hivatal tudomásul veszi a Számvevőszék aggályait, és a javaslatnak megfelelően a költségvetési hatóságnál felveti a létszámtervvel kapcsolatos kérdéseket. Az Ügynökség hangsúlyozni kívánja, hogy az említett szerződéseket nyílt közbeszerzési eljárás keretében kötötték meg, és más vállalatok is indulhattak rajta. Sajnos a szóban forgó szolgáltatástípusok esetében előfordulhat, hogy a helyi verseny igen korlátozott, a külföldi vállalatok pedig nem feltétlenül érdeklődnek. A legfontosabb szolgáltatások esetében az Ügynökség általában többlépcsős keretszerződések megkötésére törekszik az üzletmenet-folytonosság biztosítása érdekében abban az esetben, ha az első vállalkozó nem teljesítene. Az érintett vállalkozóra jelenleg adminisztratív jellegű feladatokat bízta.

3.3.10. A BEREC Hivatal 2018-ig nem rendelkezett iránymutatással az abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatokra vonatkozóan. A vizsgált közbeszerzési eljárásban benyújtott árajánlatokat a részletes műszaki ajánlattal vetették össze, és az ajánlatkérő szerv észszerűnek találta a nyertes ajánlatot. Az ellenőrök észrevételeit követően a BEREC Hivatal tudomásul vette a Számvevőszék megállapításait, és a belső közbeszerzési kézikönyvében bevezette az abnormálisan alacsony (a szerződés becsült összegénél 30 %-kal alacsonyabb) árat tartalmazó pályázat fogalmát.

### 3.4. EURÓPAI SZAKKÉPZÉSFEJLESZTÉSI KÖZPONT (CEDEFOP)

#### BEVEZETÉS

3.4.1. A szaloniki székhelyű Európai Szakképzés-fejlesztési Központot (a továbbiakban: a Központ, más néven Cedefop) az (EU) 2019/128 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(40)</sup> által hatályon kívül helyezett 337/75/EGK tanácsi rendelet <sup>(41)</sup> hozta létre. Legfontosabb feladata a szakképzés uniós szintű fejlesztése. E cél megvalósítása érdekében a Központ szakképzési rendszerekről szóló dokumentációkat állít össze és terjeszt.

3.4.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(42)</sup>.

Táblázat

#### A Központra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 18   | 18   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 117  | 116  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Központtól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.4.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a Központ beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(43)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(44)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.4.4. Véleményünk szerint a Központ 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzsféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(40)</sup> HL L 30., 2019.1.31. 90. o.

<sup>(41)</sup> HL L 39., 1975.2.13. 1. o.

<sup>(42)</sup> A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

<sup>(43)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(44)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.4.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.4.8. Két, 2018-ban végzett munkaerő-felvételt vizsgáltunk meg, amelynek keretében egy 2015-ben, illetve egy 2016-ban létrehozott tartaléklistánál vettek fel alkalmazottakat <sup>(45)</sup>. A két eljárás egyikének irányítása sem volt megfelelő, és az ezekkel kapcsolatos dokumentáció sem volt rendben. A korábbi években ellenőrzött felvételi eljárások esetében szintén ezt a helyzetet tapasztaltuk. A Központ nem alkalmazott eredményes eljárást a felvételi bizottsági tagokat érintő lehetséges összeférhetlenségek feltárásához és kezeléséhez. Ez különösen nyilvánvaló volt két belső jelölt esetében, akikre nézve a felvételi bizottság egyik tagja sem nyilatkozott lehetséges összeférhetlenség fennállásáról, pedig közülük néhányan együtt dolgoztak a jelöltekkel. Emellett az eredetileg jóváhagyott pontozási módszert az értékelés során módosították, és azt nem átlátható módon alkalmazták. Ráadásul a két tartaléklista közül az egyiknek az érvényességét szabálytalanul hosszabbították meg. A feltárt hiányosságok sértik az átláthatóság és a jelentkezőkkel való egyenlő bánásmód elvét. A Központnak a szabályszerű felvételi eljárások biztosítása érdekében haladéktalanul korrekciós lépéseket kell tennie.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.4.9. A Központ 2017 novembere óta nem foglalkoztat belső jogi tisztviselőt. Minden jogi kérdést ezért a Bizottsággal, illetve más uniós ügynökséggel kötött szolgáltatásszint-megállapodások vagy külső ügyvédi irodákkal kötött szerződések szerint kiszerveznek. A jogi szolgáltatásokra folyósított összes kifizetés 2018-ban 1 81 039 euró volt. Tekintetbe véve a Központ jogi eseteinek nagy számát, az ilyen, 100 %-os kiszervezési modell kockázatot jelent az esetek egységes kezelése, illetve a gondos pénzgazdálkodás, ezen belül pedig a hatékonyság elvének betartása szempontjából. Ami a jogi ügyek kezelésének átláthatóságát illeti, bár a Központ 2018 második felében több intézkedést is hozott a helyzet javítására, a vezetők továbbra is korlátokba ütköznek, mikor külső jogi szolgáltatásokat kell igénybe venniük, és bizonyos jogi kiadások esetében nem volt ellenőrzési nyomvonal: mindez kockázatot jelent e terület átláthatóságára nézve. Ahhoz, hogy eredményes és átlátható jogi szolgálati funkciót tudjon ellátni, a Központnak át kellene értékelnie a jogi esetek kezelésének módját.

3.4.10. A Központ utazási irodai szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárása során az árra és a minőségre vonatkozó odaítélési kritériumok nem voltak kellően részletesek, illetve megfelelők a legjobb ár-érték arányt képviselő szerződés megkötéséhez. Emellett a Központ által az esetleges abnormálisan alacsony ajánlati árak kiszűrésére alkalmazott módszerek, illetve a vonatkozó dokumentáció sem volt megfelelő. A Központnak jobb odaítélési kritériumokat kell alkalmaznia. A potenciálisan abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatok esetében a Központnak indokolást kell kérnie és azt meg kell vizsgálnia, hogy megbízonyosodhasson az ilyen pályázatok fenntarthatóságáról.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.4.11. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentést bocsátott ki a CEDEFOP emberierőforrás-menedzsmentjéről és etikai gyakorlatáról <sup>(46)</sup>. A Központ cselekvési tervet dolgozott ki valamennyi az IAS által feltárt potenciálisan fejleszthető terület kezelésére.

<sup>(45)</sup> Ellenőrzésünk idejéig (2018. november) nem került sor újabb felvételi eljárás véglegesítésére.

<sup>(46)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | Elégtelennek találtuk két, vezetői álláshelyre kiírt felvételi eljárás irányítását, az eljárásokat pedig szabálytalannak ítéljük.                                  | Folyamatban  |
| 2017 | A Központ álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem. | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végéig a Központ még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem vezette be.  | Folyamatban  |



## A KÖZPONT VÁLASZA

3.4.8. A Cedefop tudomásul veszi a Számvevőszék által a két munkaerő-felvétellel és a feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett észrevételt. A Cedefop-nál jelenleg mélyreható folyamat megy végbe a kiválasztási eljárások általános javítása érdekében. E kötelezettségvállalás részeként a Cedefop már felülvizsgálta az összeférhetetlenségi eljárást. A Cedefop kiválasztási eljárásai fejlesztésének részeként a kiválasztás egészére vonatkozó pontozási módszereket és dokumentációt is felülvizsgálják. A szükséges intézkedéseket megteszik annak biztosítására is, hogy a tartaléklista bármely meghosszabbítása szabályszerűen történjen.

3.4.9. A Cedefop elismeri a Számvevőszék által kiemelt hiányosságokat a jogi feladatok 2017. november óta történő teljes kiszervezésével kapcsolatban. Amint azt a Számvevőszék megjegyezte, 2018 második felében a Cedefop vezetői már hoztak sürgős intézkedéseket az azonosított kritikus területek némelyikének kezelésére, különös tekintettel az átláthatóság hiányára és a dokumentáció komoly hiányosságaira, amely a 2017. november utáni jogi berendezkedést jellemezte. Ilyen intézkedések közé tartozik például a jogi tanácsadásra és a kapcsolódó munkafolyamatra vonatkozó új iránymutatások, a jogi tanácsadáshoz való hozzáférés megkönnyítése; az összes meglévő elektronikus jogi nyilvántartás központi adattárának létrehozása; online együttműködési eszközök létrehozása minden folyamatban lévő jogi ügyben, valamint a fizikai jogi állományok átadása a Cedefop archívumának.

A Cedefop tudomásul veszi a Számvevőszék azon megjegyzését is, miszerint a teljes kiszervezési modell magában hordozza az ügyek nem következetes kezelésének kockázatát, különösen a külső jogi szolgáltatók számát figyelembe véve. Mindazonáltal a jogi tanácsadásra irányuló valamennyi kérelmet megfelelően kezelték, bár ez az adminisztratív terhek és a költségek növekedésével járt. Nem hivatalos jogi tanácsadás azonban nem áll rendelkezésre, és ez továbbra is fontos problémának számít.

A Számvevőszék által azonosított problémás pontok kezelése érdekében a Cedefop újra fogja értékelni jogi funkciójának szervezését, és ismételten hangsúlyozza a kockázatokat a felüyeleti szervnél.

3.4.10. Tudomásul vesszük a Számvevőszék észrevételeit. Az utazási irodák szolgáltatási piaca egy sajátos, külön költségkalkulációs rendszerrel működő ágazat. A Cedefop az utazási irodák díjait használta fel az árelem leginkább releváns mutatójaként, emellett a korábbi közbeszerzési eljárások során következetesen ugyanazokat a minőségi odaítélési kritériumokat alkalmazták. Mindemellett a Központ a jövőben arra összpontosítja erőfeszítéseit, hogy a hasonló szolgáltatásokra vonatkozó jövőbeli közbeszerzések során javítson a minőségi odaítélési kritériumok alkalmazásán. Ami az abnormálisan alacsony ajánlati árak értékelését illeti, a Cedefop már 2018 második félévében kiigazította a potenciálisan abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatok azonosítására használt képletet. A Központ gondoskodik arról, hogy következetesen kiegészítő információkat kérjenek és elemezzenek olyan ajánlatok esetében, amelyek a képlet alkalmazását követően abnormálisan alacsony összegűnek tűnnek, és azokat a szerződés odaítéléséről szóló határozatban figyelembe veszik.

### 3.5. EURÓPAI REPÜLÉSBIZTONSÁGI ÜGYNÖKSÉG (EASA)

#### BEVEZETÉS

3.5.1. A kölni székhelyű Európai Repülésbiztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EASA) a 216/2008/EK rendelet <sup>(47)</sup> által hatályon kívül helyezett 1592/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(48)</sup> hozta létre. Az Ügynökségre speciális szabályozási és végrehajtási feladatokat bízta a repülésbiztonság területén.

3.5.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(49)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 192  | 198  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 771  | 767  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.5.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(50)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(51)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.5.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

##### A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

##### Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

<sup>(47)</sup> HL L 79., 2008.3.19., 1. o.

<sup>(48)</sup> HL L 240., 2002.9.7., 1. o.

<sup>(49)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

<sup>(50)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(51)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.5.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.5.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.5.8. A keretszerződés a szállítókkal kötött megállapodás, amely meghatározza az érvényességi ideje alatt bizonyos beszerzésekre irányadó feltételeket. Az Ügynökség egy legfeljebb 5 millió euró értékű (2018. évi kifizetés: 0 euró), adatelemzési szolgáltatásokra irányuló beszerzés esetében úgy döntött, hogy az Európai Unió Hivatalos Lapjában meghirdetett nyílt eljárás nyomán egyetlen beszállítóval köt keretszerződést. A keretszerződésben foglalt feltételek azonban nem voltak kellően pontosak a tisztességes verseny lehetővé tételéhez, mivel a nyújtandó szolgáltatásokra vonatkozó konkrét előírások a közbeszerzési eljárás idején még nem voltak ismertek. A költségvetési rendelet alkalmazási szabályai értelmében ilyen helyzetben az ajánlatkérő szervnek többszereplős keretszerződést kell kötnie, és a kiválasztott vállalkozók közül versenyeljárással kell meghatározni, kivel kötik meg az egyes adásvételi szerződéseket. Az Ügynökségnek ajánlatos lenne úgy kialakítania a keretszerződéseket, hogy azok előmozdítsák a tisztességes versenyt és biztosítsák az értékarányosságot.

3.5.9. Egy másik, az Ügynökség alaptevékenységével, nevezetesen típusalkalmassági vizsgálati feladatok kiszervezésével kapcsolatos közbeszerzési eljárásban, amelynek volumene 7 700 000 euró volt (ebből 2018. évi kifizetések: 16 747 euró), az Ügynökség a szerződéseket kizárólag a szolgáltatások minősége alapján, azok árának értékelését mellőzve ítélte oda. Az Ügynökség emellett egy vállalkozóval úgy kötött szerződést, hogy nem kapott bizonyítékot arra nézve, hogy az adott vállalkozó esetében nem áll fenn kizárást indokoló helyzet. E két gyakorlat egyike sem felelt meg a költségvetési rendeletnek. Az Ügynökségnek az odaítéléssel kapcsolatos döntését mind a minőség, mind az ár figyelembevételével kell meghoznia és biztosítania kell, hogy a szerződések megkötésére csak a kizárási kritériumok ellenőrzése után kerüljön sor.

3.5.10. Az Ügynökség a Bizottsággal archiválási szolgáltatások kapcsán kötött 115 000 eurós megállapodás keretében mintegy 8 hónappal a megállapodás megújítása után irányzott elő forrásokat. A költségvetési rendelet értelmében a források lekötését a jogi kötelezettségvállalás hatályba lépése előtt kell rögzíteni, ezzel biztosítva a források rendelkezésre állását. Az Ügynökségnek a költségvetési kötelezettségvállalást a jogi kötelezettségvállalásba vétel előtt kell rögzítenie.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL**

3.5.11. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Strategic Risk Assessment including IT in EASA” (Stratégiai és informatikai kockázatértékelés az EASA-nál) címmel <sup>(52)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

3.5.12. 2018-ban elvégezték egyrészt az EASA egységes programozási dokumentumának kidolgozásához alapul szolgáló folyamatoknak, másrészt annak külső értékelését, hogy a dokumentum létrehozásakor hogyan konzultálnak az Ügynökség fő érdekelt feleivel (Európai Bizottság, tagállami hatóságok és az ágazat képviselői) <sup>(53)</sup>. Az Ügynökség jelenleg dolgoz ki cselekvési tervet a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(52)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

<sup>(53)</sup> A külső értékelést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | Az Ügynökség az évek során 52 millió euró összegű többletet halmozott fel az ágazati finanszírozású tevékenységekből <sup>(1)</sup> , amelyekre nézve nem szerepel rendelkezés az Ügynökség alapító rendeletében.  | Folyamatban<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)                                |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.  | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség egy legfeljebb 22 millió euró értékű, informatikai szolgáltatásokra irányuló beszerzés esetében úgy döntött, hogy három beszállítóval köt többlépcsős keretszerződést (rangoron alapuló rendszer). A keretszerződésben rögzített feltételek nem voltak kellőképpen konkrétak ahhoz, hogy garantálják a tisztességes versenyt, és hogy alkalmasak legyenek a vállalkozók összes további beszerzés céljára történő rangsorolásának indoklására. | N.a.   |
| 2017 | Egy alkalommal sor került egy legfeljebb 15 millió euró összegű informatikai keretszerződés megkötésére és aláírására, holott a finanszírozási határozat mindössze 5 millió euróról rendelkezett.  | N.a.   |
| 2017 | Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 300 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség versenyeljárás nélkül vásárolt informatikai szolgáltatásokat a vállalkozón keresztül. 2017-ben összesen 2 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak.  | N.a.   |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-pályázatást és az e-benyújtást, az e-számlázást azonban nem.  | Végrehajtandó  |

<sup>(1)</sup> 2014-ben 15,3 millió euró, 2015-ben pedig 16,9 millió euró többlet halmozódott fel. A többlet teljes összege 2018 végére elérte az 52 milliárd eurót.

### AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.5.8. Amint azt a Számvevőszék megállapította, az Ügynökség nyílt közbeszerzési eljárást indított, amely teljes átláthatóságot és versenyt tesz lehetővé a költségvetési rendelettel összhangban. Az Ügynökség a gondos pénzgazdálkodást szem előtt tartva és a szerződés végrehajtásának következetességét alapul véve egyetlen vállalkozóval kötött keretszerződés, nem pedig a többszereplős keretszerződés alkalmazása mellett döntött. A többszereplős keretszerződést alkalmazva változtatták volna a szerződő felet a keretszerződés időtartama alatt, amely a koherencia és az időben történő teljesítés szempontjából nemcsak súlyos következményekkel járt volna a szerződés végrehajtására nézve (a szerződő fél részt vesz a program irányító testületeiben, ami **folymatos** részvételt és hozzájárulást igényel), de nem áll összhangban a gondos pénzgazdálkodás elvével sem, mivel e keretszerződés értelmében minden egyes egyedi szerződés esetében (az első egyedi szerződés értelmében 30 000 EUR, a harmadik egyedi szerződés esetében 100 000 euró) új/másik vállalkozót kellene bevonnai, amely további erőfeszítést, időt és erőforrásokat vonna maga után.

3.5.9. Az ár az egyik olyan tényező, amely a szerződés végrehajtása során a legalkalmasabb szolgáltató kiválasztására szolgál. Ez az Ügynökség alaptevékenysége által nyújtott szolgáltatások sajátosságai miatt szükséges. Az árnak egy korábbi szakaszban történő figyelembe vétele azzal a kockázattal jár, hogy egy kevésbé alkalmas ajánlattevő előnyhöz jut, és korlátozhatja a kkv-k számára a tisztességes versenyt. Az Ügynökség gondoskodott róla, hogy a közbeszerzési elvek egyike se sérüljön, és megjegyzi, hogy az Ügynökség ezen specifikus tevékenysége nem szerepel a költségvetési rendeletben. Továbbá nem állt fenn olyan kockázat, hogy az Ügynökség egy támogatásra nem jogosult szolgáltatótól igényelne szolgáltatásokat, mivel a kizárási kritériumokra vonatkozó bizonyítékokat a feladatok akkreditálása/átruházása előtt nyújtották be. Az Ügynökség újra megvizsgálja a minősített szervezetektől igényelt szolgáltatások beszerzésének módszerét.

3.5.10. A 115 000 eurót a külön erre a célra szolgáló költségvetési soron különítették el, azonban hivatalosan nem vállaltak kötelezettséget a szerződés második évében a fent említett megállapodás megújítása előtt. A kötelezettségvállalást a számla kézhezvétele előtt, de a szolgáltatás megkezdése után írták alá. Erre az a posteriori (utólag bekövetkezett) eseményre ezért egy kivétel vonatkozik.

### 3.6. EURÓPAI BANKHATÓSÁG (EBH)

#### BEVEZETÉS

3.6.1. A Párizsba áthelyezett Európai Bankhatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EBH) az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(54)</sup> hozta létre. A Hatóság feladata, hogy hozzájáruljon a magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti standardok és gyakorlat meghatározásához, valamint a jogilag kötelező erejű uniós jogszabályok következetes alkalmazásához, hogy ösztönözze és megkönnyítse a feladatok és hatáskörök átruházását az illetékes hatóságok között, hogy figyelemmel kíséresse és értékelje a piaci fejleményeket a hatáskörön belül, valamint hogy elősegítse a betétesek és a befektetők védelmét.

3.6.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(55)</sup>.

#### Táblázat

#### A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 38   | 43   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 190  | 190  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.6.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Hatóság beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(56)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(57)</sup> áll;
  - b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.6.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

##### Figyelemfelhívó megjegyzés

3.6.5. 2017. november 20-án az Általános Ügyek Tanácsa megállapodott abban, hogy a Hatóság székhelyét Párizsba (Franciaország) helyezik át. A költözésre 2019 márciusától fokozatosan kerül sor, és a Hatóságnak a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolójában e költségekre irányuló, 4,7 millió euró összegű tartalék, valamint a jövőbeni (még a londoni irodára ütemezett) szerződéses kifizetésekre fennmaradó 10,4 millió euró is szerepel.

<sup>(54)</sup> HL L 331., 2010.12.15., 12. o.

<sup>(55)</sup> A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

<sup>(56)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(57)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.6.7. A Hatóság költségvetésének 40 %-át európai uniós alapokból, 60 %-át az uniós tagállamok közvetlen hozzájárulásából finanszírozzák. A Hatóság bevételei az Egyesült Királyságnak az Unió elhagyására vonatkozó döntése következtében a jövőben csökkenhetnek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.6.8. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.6.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.6.10. A 2018. év a Hatóság Párizsba történő áthelyezésének előkészítő éve volt. Ennek egyik legfőbb része a párizsi irodahelyiség bérlésére irányuló közbeszerzési eljárás lebonyolítása volt. Az EBH próbált együttműködni az Európai Értékpapírpiaci Hatósággal (ESMA), amelynek székhelye szintén Párizsban található és ugyanebben az időben szintén közbeszerzési eljárást készített elő irodahelyiségek bérlésére. A közös közbeszerzést azonban nem sikerült megvalósítani, így a két hatóság két külön közbeszerzést hajtott végre, nem csupán az irodahelyiségre, hanem más kapcsolódó szolgáltatásokra (ingatlanadás, az irodák megtervezése, projektirányítás) vonatkozóan is. Így elszalasztottak egy lehetőséget, amellyel növelhető lett volna a méretgazdaságosság és a hatékonyság. A hatóságoknak szorosabbra kell fűzniük együttműködésüket, és lehetőség szerint közös közbeszerzési eljárásokat kell folytatniuk.

3.6.11. A Hatóság jelentős erőfeszítéseket tett a pályázati dokumentumok előkészítésére és a pályázatértékelési módszerek kidolgozására. Ennek ellenére van még javítanivaló az alkalmazott odaítélési kritériumok relevanciáján. A Hatóság jövőbeni székhelyével kapcsolatos közbeszerzési eljárás során a pályázók pluszpontokat kaptak abban az esetben, ha ugyanabban az irodaházban elegendő irodahelyiséget kínáltak az ESMA befogadására is. A nyertes pályázó megkapta ezeket a pluszpontokat, holott végül nem is nyújtott be pályázatot az ESMA irodahelyiségének bérbeadására.

3.6.12. Az EBH két munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződés alapján kölcsönzött munkavállalókat (a továbbiakban: kölcsönmunkaerő) kezdett foglalkoztatni. A Hatóság 2018-ban 42 fő kölcsönmunkaerőt alkalmazott saját 190 fős személyzete mellett. 2018-ban az ehhez kapcsolódó kifizetések összege 2 888 262 euró volt. A Hatóság 27 fő kölcsönmunkaerőt foglalkoztatott informatikával kapcsolatos beosztásban, míg saját alkalmazottai közül csak 13 fő dolgozott ezen a területen. Emiatt a Hatóság teljes mértékben függővé vált a munkaerő-kölcsönző cégtől egy az EBH tevékenységét tekintve meghatározó területen. A Hatóságnak az uniós személyzeti szabályzat hatálya alá tartozó állománya megvitatásakor tájékoztatnia kell a költségvetési hatóságokat erről az üzletmenet-folytonosságra nézve jelentős kockázatról.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.6.13. A kölcsönzött munkaerő foglalkoztatására különleges jogi keret alkalmazandó, amely számos kötelezettséget ró a munkaerő-kölcsönző cégekre és a szolgáltatásaikat igénybe vevő vállalkozásokra. Az egyik kötelezettség szerint, a 2008/104/EK irányelv és az egyesült királyságbeli munkaügyi törvény értelmében a kölcsönzött munkaerőt ugyanolyan alkalmazási feltételek mellett kell foglalkoztatni, mint a közvetlenül a szolgáltatást igénybe vevő vállalkozás által foglalkoztatottakat. A szerződések azonban nem írták elő kifejezetten a munkaerő-kölcsönző cégek számára e feltételek betartását, és nincs bizonyíték arra, hogy maga a Hatóság összehasonlította volna a saját alkalmazottai és a kölcsönzött munkaerő alkalmazási feltételeit, ami perekhez vezet és hírnévkockázatot vet fel. A Hatóságnak meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.

## INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.6.14. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentését bocsátott ki „The Single Rulebook - Questions & Answers in the European Banking Authority” (Egységes szabálykönyv – Kérdések és válaszok az Európai Bankhatóságnál) <sup>(58)</sup> címmel. A Hatóság cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

## A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

---

<sup>(58)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.



## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | Az öt ellenőrzött nyílt közbeszerzési eljárásból négy esetében mindössze egy pályázó teljesítette a minőséggel kapcsolatos odaítélési kritériumokat, az összes többi pályázót kizárták. Ez arra utal, hogy a Hatóság túlhangsúlyozza a minőségi szempontokat. | Végrehajtva  |
| 2017 | A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére a Hatóság egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-pályáztatást, az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtva  |

## A HATÓSÁG VÁLASZA

3.6.10. Az EBH és az ESMA kísérletet tett az épületekre vonatkozó közös közbeszerzési eljárások lefolytatására, de végül elvetették az ötletet, aminek két fő oka van. Először is az EBH piackutatása rámutatott arra, hogy a párizsi régióban található épületek közül csak kevés lenne alkalmas mindkét hatóság befogadására az előírt határidőn belül, míg az EBH kisebb helyigénye miatt lényegesen nagyobb kínálatból választhatna, ha saját közbeszerzési eljárást folytatna. Ezt a döntést alátámasztotta az EBH által a pályázatra meghívott épületek nagy száma (28) és a beérkezett ajánlatok száma (12). Továbbá a két ügynökség által végzett közös piacfelmérés nem erősítette meg azt a várható potenciális megtakarítást, amelyet a közös beszerzés révén sikerült volna elérni. Másodszor, volt egy időzírási kérdés is: az EBH-nak az ESMA-hoz képest nyolc hónappal korábban volt szüksége egy épületre.

3.6.11. Az EBH a terjeszkedési kritériumot olyan kompromisszumos elemként sorolta be, amelynek célja, hogy növelje annak lehetőségét, hogy olyan épületben lehessen helyet biztosítani, amely mindkét ügynökségnek otthont adhat, miközben nem vesznek részt közös beszerzésben.

3.6.12., 3.6.13. Ez a válasz az ideiglenes munkavállalók alkalmazásával kapcsolatos mindkét megjegyzésre vonatkozik. Az EBH intézkedéseket tett annak érdekében, hogy biztosítsa a tudástranszfert a korábbi egyesült királyságbeli ideiglenes munkavállalók és a Párizsban informatikai szolgáltatásokat nyújtó vállalkozó között. Emellett az EBH – a Párizsba költözés miatt – eltérő megközelítést alkalmaz az ideiglenes munkavállalókra azzal, hogy – amikor csak lehet – szolgáltatásalapú szerződések elfogadása révén jelentősen csökkenti vagy megszünteti az ideiglenes munkavállalók Hatóság általi alkalmazását, ami által ennek megfelelően csökken vagy megszűnik a Számvevőszék által azonosított kockázat.

### 3.7. EURÓPAI VEGYIANYAG-ÜGYNÖKSÉG (ECHA)

#### BEVEZETÉS

3.7.1. A helsinki székhelyű Európai Vegyi anyag-ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ECHA) az 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(59)</sup> hozta létre. Az Ügynökség fő feladata, hogy biztosítsa az emberi egészség és a környezet magas szintű védelmét, valamint a vegyi anyagok szabad mozgását a belső piacon, egyúttal javítsa a versenyképességet és az innovációt. Az Ügynökség támogatja a vegyi anyagokkal kapcsolatos veszélyek felmérésének alternatív vizsgálati módszereit is.

3.7.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(60)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 112  | 119  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 563  | 572  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.7.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(61)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(62)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.7.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvevőért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(59)</sup> HL L 396., 2006.12.30., 1. o.

<sup>(60)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

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

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

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.7.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Egyéb**

3.7.6. Függetlenül a beszámoló megbízhatóságára, illetve a mögöttes bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott véleményről, a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Ügynökség részben önfinszírozású, és a vegyi anyagok regisztrációját kérelmező vállalatoktól a REACH-rendelet<sup>(63)</sup> értelmében díjat szed be. A fizetendő díjak összege a vállalatok méretétől (mikro-, kis- és középvállalkozások, illetve nagyvállalatok) és a regisztrált vegyi anyagok mennyiségétől (különböző küszöbértékek) függ.

3.7.7. A végrehajtási rendelet<sup>(64)</sup> értelmében az Ügynökség a vállalatok által a kérelmezés időpontjában benyújtott adatok alapján számítja és számlázza ki a díjakat. Az első, 2009-ben történt regisztrációk óta a vállalatoknak mintegy 27 %-a jelentkezett mikro-, kis-, illetve középvállalkozásként. Az Ügynökség jelentős erőfeszítést tett egy olyan utólagos ellenőrzési rendszer bevezetésére, amely a vállalatok méretére vonatkozó, a kérelmezők által benyújtott adatokat ellenőrzi. Ennek köszönhetően az Ügynökség megállapíthatta, hogy a 2011 óta végzett és eddig lezárt ellenőrzések alapján az említett (az összes vállalat 11 %-át kitevő) mikro-, kis-, illetve középvállalkozásként bejelentett vállalatoknak mintegy 52 %-a kategorizálta helytelenül a méretét, ami kisebb összegű díjfizetést eredményezett<sup>(65)</sup>. Ez a megállapítás jól szemlélteti a kizárólag a kérelmezők önbevallásán alapuló rendszerek korlátait.

3.7.8. Ezt a problémát az Ügynökség úgy enyhítette, hogy az utólagos ellenőrzéseket követően korrekciós díjakat és adminisztrációs díjakat számlázott ki, amelyek összege az évek során mintegy 17,9 millió eurót (2017 végéig: 16,4 millió euró) tett ki<sup>(66)</sup>. 2018-ban az Ügynökség jelentős előrelépést tett a jogosulatlan díjcsökkentések visszafizettetése és a hosszú ideje esedékes adminisztrációs díjak beszedése terén. 2018. december 31-én az esedékes adminisztrációs díj címén behajtható összeg 1,45 millió eurót tett ki (2017-ben: 3,18 millió euró). Az ellenőrzések tekintetében azonban még mindig nagy munka várat magára, így 2018 végén a szükséges díjkorrekciók fennmaradó összege még nem volt ismert.

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

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.7.10. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.7.11. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.7.12. Az Ügynökség nem rendelkezik a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekvédelem kockázatának csökkentésére. Ez nincs összhangban az Ügynökség belsőkontroll-standardjaival. Az Ügynökségnek haladéktalanul el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.

<sup>(63)</sup> Az 1907/2006/EK rendelet.

<sup>(64)</sup> A vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH) szóló 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján az Európai Vegyianyag-ügynökség részére fizetendő díjakról szóló, 2008. április 16-i 340/2008/EK bizottsági rendelet (HL L 107., 2008.4.17., 6. o.) 13. cikke.

<sup>(65)</sup> Az adatok a különböző években eltérően alakulnak. 2018-ban az arány 32% volt.

<sup>(66)</sup> 2019. február végéig az ECHA a 2008–2012-es időszakból minden regisztráló kvv-t ellenőrzött és a 2013–2015-ös időszakból a prioritások meghatározását követően a regisztráló kvv-k 48 %-át. 2020 elejétől kezdve az ECHA prioritásokat meghatározva kezdi meg a harmadik tétel (a 2016–2019-es időszak) ellenőrzését.

#### ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.7.13. Az ECHA részben önfinanszírozó ügynökség, és bevételei részben az ágazat által befizetett díjakból, részben pedig az uniós költségvetésből ezt kiegyensúlyozó támogatásból származnak. A REACH-rendelet kialakításából adódóan, amely meghatározott regisztrációs határidőket tartalmaz, az Ügynökség saját bevételeinek nagy részét csak bizonyos időpontokban tudja előteremteni. A REACH-rendelet szerinti harmadik és utolsó regisztrációs határidőt (2018. május) követően az Ügynökség várakozása szerint 2019-től kezdve a díjak jelentősen csökkenni fognak. Fennáll a kockázat, hogy a viszonylag stabilan fennálló kiadások és a sokkal kevésbé tervezhető bevételek hátrányosan érintik az Ügynökség műveleteit és költségvetés-végrehajtását. Az Ügynökségnek a Bizottsággal és a költségvetési hatóságokkal együtt vitát kellene indítania egy új, életképes finanszírozási modellről.

#### ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.7.14. Egy informatikai infrastruktúra-szolgáltatások nyújtására irányuló, 35,4 millió eurós becsült összegű keretszerződés közbeszerzési eljárása során öt vállalat nyújtott be pályázatot 10–38,2 millió euró értékben. Az ECHA a 12 millió eurós ajánlatot benyújtó pályázónak ítélte oda a 30 millió euró értékű keretszerződést, mivel ezt találta gazdaságilag legkedvezőbbnek. A szerződés értéke és a benyújtott ajánlatok közötti jelentős eltérés aggályokat vet fel a gondos pénzgazdálkodás tekintetében. Az Ügynökségnek szigorú pénzgazdálkodást kellene alkalmaznia az informatikai szerződések kapcsán.

#### INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.7.15. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az ECHA összeférhetlenségekkel kapcsolatos és etikai gyakorlatáról <sup>(67)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgoz ki egyes potenciálisan fejlesztendő területek kezelésére.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

---

<sup>(67)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2014 | A biocid termékekről szóló rendelet végrehajtásához kapcsolódó kiadásokat részben az Ügynökség költségvetéséhez való uniós hozzájárulásokból, nem pedig a beszedett díjakból finanszírozták.  | Folyamatban  |
| 2016 | Nagy volt az átvitelek aránya, ami ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelveivel. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok nagyobb mértékű alkalmazását.   | Végrehajtva  |
| 2016 | Az ügynökségek többségétől eltérően az ECHA alapító rendelete nem írja elő kifejezetten a tevékenységeinek időszakos külső értékelését.   | Végrehajtandó<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)                              |
| 2017 | Az Ügynökség utólagos ellenőrzései alapján kiderült, hogy a vállalatoknak több mint a fele helytelenül jelentette be a méretét, ami jelentősen befolyásolta a díjak kiszámítását és az Ügynökség bevételeit. Sürgősen fel kell gyorsítani és le kell zárni az utólagos ellenőrzéseket.  | Folyamatban  |
| 2017 | Ha hibára derül fény, az Ügynökség korrekciós számlákat állít ki. Úgy tűnik azonban, hogy az Ügynökség számára nehézséget jelent a korrigált díjak beszedése. Az Ügynökség 2017. évi beszámolójában 2,8 millió euró összegű behajthatatlan követelés szerepelt (ez a 2016. év végi összegnél 600 000 euróval magasabb).   | Folyamatban  |
| 2017 | A vállalatok által bejelentett mennyiség ellenőrzése a tagállami nemzeti végrehajtó hatóságok felelősségi körébe tartozik, az Ügynökségnek e téren nincs végrehajtási hatásköre. Az, hogy az Ügynökség képes-e teljesíteni megbízatását, a tagállami hatóságoktól függ. A vállalatok mintegy kétharmada azonban nem aktualizálta az általuk kezelt vegyi anyagok mennyiségéről nyilvántartott információkat. Ez hátráltatja a REACH-rendelet eredményes végrehajtását, és a díjkalkulációk pontosságát is befolyásolja. | Folyamatban<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)                                |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem.   | Folyamatban  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.7.12. Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék előzetes észrevételét, és tisztában van azzal, hogy ez egy átfogó, számos ügynökséget érintő kérdés. Az Ügynökség e tekintetben mérlegelni fogja egy szakpolitika elfogadását, figyelembe véve az Ügynökség sajátosságait és a szakpolitika hatékony végrehajtásának gyakorlati szempontjait.

3.7.13. Az Ügynökség megerősíti, hogy tárgyalásokat kezdeményezett a Bizottsággal egy új, életképes finanszírozási modellről.

3.7.14. Az Ügynökség a keretszerződés értékét (35,4 millió euró) eredetileg a Bizottság közbeszerzési vademecumával összhangban, valamint az előzetes értékelés, korábbi tapasztalatai, korábbi hasonló szerződések és a piacon rendelkezésre álló információk alapján becsülte meg. Az Ügynökség a tárgyalásos eljárást választotta, hogy konkrét igényeihez a lehető legszélesebb körű versenyt ösztönözze a piacon elérhető különböző technikai és pénzügyi megoldások között annak érdekében, hogy a legjobb ár-érték arányt lehessen elérni. A beérkezett ajánlatok (öt ajánlat, 38,2 millió euró és 10 millió euró között) bizonyítékul szolgálnak arra, hogy az Ügynökség becslése megfelelő volt.

A keretszerződés végleges felső határát a Bizottság közbeszerzési vademecuma alapján állapították meg. A pénzügyi értékelés az egységáraknak egy reprezentatív forgatókönyvre történő alkalmazásán alapult, hogy megkönnyítsék az ajánlatok érvényes összehasonlítását. A keretszerződés végső értékének meghatározásakor az Ügynökség növelte a szükséges szolgáltatás mennyiségére vonatkozó becslését, a Bizottságtól a közbeszerzési eljárás időtartama alatt kapott új megbízások nyomán megnövekedett kapacitási igényre adott válaszul.

### 3.8. EURÓPAI BIZTOSÍTÁS- ÉS FOGLALKOZTATÓNYUGDÍJ-HATÓSÁG (EIOPA)

#### BEVEZETÉS

3.8.1. A frankfurti székhelyű Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EIOPA) az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(68)</sup> hozta létre. A Hatóság feladata, hogy magas színvonalú közös szabályozási és felügyeleti standardokat és gyakorlatot határozzon meg, hozzájáruljon a jogilag kötelező erejű uniós előírások következetes alkalmazásához, ösztönözze és megkönnyítse a feladatok és hatáskörök átruházását az illetékes hatóságok között, hatáskörén belül figyelemmel kísérfje és értékelje a piaci fejleményeket, valamint elősegítse a kötvénytulajdonosok, nyugdíjrendszeri tagok és kedvezményezettek védelmét.

3.8.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(69)</sup>.

#### Táblázat

##### A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 24   | 25   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 151  | 146  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszamba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* A Hatóságtól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.8.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Hatóság beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(70)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(71)</sup> áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

###### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.8.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(68)</sup> HL L 331., 2010.12.15., 48. o.

<sup>(69)</sup> A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://eiopa.europa.eu>.

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

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



### **A beszámoló alapijául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**

#### **Bevételek**

Vélemény a beszámoló alapijául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapijául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.8.6. Az EIOPA költségvetésének 40 %-át az európai uniós alapokból, 60 %-át az uniós tagállamok közvetlen hozzájárulásából finanszírozzák. A Hatóság bevételei az Egyesült Királyságnak az Unió elhagyására vonatkozó döntése következtében a jövőben csökkenhetnek.

#### **Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapijául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.8.7. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapijául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.8.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

#### **ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.8.9. Az EIOPA egy munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződés alapján kölcsönzött munkavállalókat (a továbbiakban: kölcsönmunkaerő) kezdett foglalkoztatni. A Hatóság 2018-ban 29 fő kölcsönmunkaerőt alkalmazott saját 146 fős személyzete mellett. 2018-ban a kapcsolódó kifizetések összege 763 035 euró volt. A kölcsönzött munkaerő foglalkoztatására különleges jogi keret alkalmazandó, amely számos kötelezettséget ró a munkaerő-kölcsönző cégekre és a szolgáltatásaikat igénybe vevő vállalkozásokra. Az egyik kötelezettség szerint, a 2008/104/EK irányelv és a német munkaügyi törvény értelmében a kölcsönzött munkaerőt ugyanolyan alkalmazási feltételek mellett kell foglalkoztatni, mint a közvetlenül a szolgáltatást igénybe vevő vállalkozás által foglalkoztatottakat. A szerződések azonban nem írták elő kifejezetten a munkaerő-kölcsönző cégek számára e feltételek betartását, és nincs bizonyíték arra, hogy maga a Hatóság összehasonlította volna a saját alkalmazottai és a kölcsönzött munkaerő alkalmazási feltételeit, ami perekhez vezet és hírnévkockázatot vet fel. A Hatóságnak meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.

#### **ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL**

3.8.10. Egy kölcsönmunkaerő biztosítására vonatkozó, 2018-ban végrehajtott közbeszerzési eljárás során az EIOPA főként nem versenyalapú árösszetevőket alkalmazott odaítélési kritériumként. Ezért nem bizonyítható, hogy a közbeszerzési eljárás a legjobb értékarányt képviselő szerződés odaítélését eredményezte. A Hatóságnak versenyalapú árösszetevőket is be kellene emelnie az odaítélési kritériumok közé.

#### **TÁJÉKOZTATÁS A SZÁMVEVŐSZÉK KÜLÖNJELENTÉSÉRŐL**

3.8.11. 2018-ban különjelentést tettünk közzé az EIOPA-nak az uniós biztosítási ágazat felügyeletéhez és pénzügyi stabilitásához való hozzájárulásáról <sup>(72)</sup>. Az EIOPA a három európai felügyeleti hatóság (EFH) egyike: feladata a pénzügyi rendszer stabilitásának támogatása és a fogyasztók védelme a biztosítások és a foglalkoztatói nyugdíjak terén. Az uniós tagállamok együttes GDP-je mintegy kétharmadának megfelelő eszközállománnyal bíró biztosítási piac fontos szerepet játszik az európai pénzügyi piacon, ezért működési zavarai kedvezőtlen hatást gyakorolhatnak úgy a reálgazdaságra, mint a fogyasztók jólétére. Megvizsgáltuk, hogy az EIOPA ténylegesen hozzájárult-e az ágazat felügyeletéhez, felügyeleti konvergenciájához és pénzügyi stabilitásához. Az utóbbi kapcsán a 2016. évi biztosítási stressztesztet vettük górcső alá. Megállapítottuk, hogy az EIOPA eszközök széles körét alkalmazta, bár a kialakításon és nyomon követésen lenne javítanivaló. A határokon átnyúló tevékenységet folytató társaságok és a belső modellek kapcsán is feltártunk néhány rendszeres problémát, amelyeket részben magának az EIOPA-nak, részben a tagállami felügyeleti szerveknek és a jogalkotóknak kell megoldaniuk, elsősorban az Európai Felügyeleti Hatóságok (EFH) folyamatban lévő felülvizsgálata kapcsán.

#### **INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.8.12. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Stress Tests in EIOPA” (Stresszesztelés az EIOPA-nál) címmel <sup>(73)</sup>. A Hatóság cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

<sup>(72)</sup> 29/2018. sz. különjelentés.

<sup>(73)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Hatóság igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia. | Végrehajtva  |
| 2017 | A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Folyamatban  |

**A HATÓSÁG VÁLASZA**

3.8.9. Az EIOPA elismeri az egyenlő bánásmód elvének fontosságát, és hangsúlyozni kívánja, hogy mindig tartani kívánja magát ehhez a fontos alapelvhez. A 2008/104/EK irányelvet végrehajtó német jogszabály (Arbeitnehmerüberlassungsgesetz, AÜG) betartására irányuló kötelezettség szerepel az EIOPA munkaerő-közvetítő ügynökségekkel kötött keretszerződéseiben. Ezen túlmenően a kölcsönzött munkaerőnek az EIOPA munkahelyi környezetébe történő integrációja az egyenlő bánásmód betartása mellett történt (pl. megillette őket a közös létesítmények és szolgáltatások igénybe vétele, ugyanazon munkaidő, pihenőidő, munkaszüneti napok stb. vonatkoztak rájuk is). Az EIOPA ezért úgy véli, hogy az AÜG rendelkezéseivel összhangban járt el, és biztosítani fogja, hogy ez a továbbiakban is így történjék. Mindazonáltal az EIOPA megvizsgálja, hogy milyen egyéb módon tudná a Számvevőszék ajánlásait figyelembe venni.

3.8.10. Az odaítélési kritériumok díjazási eleme a kölcsönzött munkaerő óradíjából, valamint a munkaerő-közvetítő ügynökség díjából állt. Az EIOPA úgy véli, hogy mindkét kritérium tartalmaz versenyelemeket, ugyanakkor elfogadja a Számvevőszék által felhozott aggályokat, és a jövőben megfontolja az alternatív értékelési kritériumok alkalmazását.

### 3.9. EURÓPAI INNOVÁCIÓS ÉS TECHNOLÓGIAI INTÉZET (EIT)

#### BEVEZETÉS

3.9.1. A budapesti székhelyű Európai Innovációs és Technológiai Intézetet (a továbbiakban: az Intézet, más néven EIT) a 294/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(74)</sup> hozta létre. Az Intézet célja, hogy a tagállamok és az Európai Unió innovációs képességének erősítésével hozzájáruljon a fenntartható európai gazdasági növekedéshez és a versenyképességhez. Az Intézet egyre nagyobb számú, a felsőoktatási, a kutatói és az üzleti ágazatokat egybefűző „tudományos és innovációs társulás” (TIT) részére nyújt támogatást, és ezzel igyekszik ösztönözni az innovációt és a vállalkozói kedvet. A TIT-ek több száz partner tevékenységét koordinálják. Az Intézet által nyújtott támogatásokat a partnerek költségeinek és a TIT-ek koordinációs tevékenységeiből adódó költségek megtérítésére fordítják. 2018-ban a TIT-támogatásokhoz kapcsolódó operatív kiadások összege 387 millió euró <sup>(75)</sup> volt, ami az Intézet költségvetésének 97 %-át tette ki.

3.9.2. Az Intézetre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(76)</sup>.

#### Táblázat

##### Az Intézetre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 303  | 350  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 61   | 64   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Intézettől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.9.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Intézet beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(77)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(78)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A megbízhatósága beszámoló

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.9.4. Véleményünk szerint az Intézet 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Intézet 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(74)</sup> HL L 97., 2008.4.9., 1. o.

<sup>(75)</sup> Az eredeti kifizetési előirányzatok arányában.

<sup>(76)</sup> Az Intézet hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://eit.europa.eu/>.

<sup>(77)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(78)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.9.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.9.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.9.8. A személyzeti költségek tekintetében az Intézet öt munkatársának közel 3 000 eurót fizetett ki iskoláztatási hozzájárulásra, miközben közvetlenül az iskoláknak is fizetett tandíjat. Véleményünk szerint itt az uniós tisztviselők személyzeti szabályzata hatálya alá nem tartozó iskoláztatási hozzájárulás szabálytalan kettős finanszírozásáról van szó. Az Intézetnek rendezni kellene a helyzetet és az iskoláztatási hozzájárulást a jogi keretnek megfelelően kellene folyósítania.

3.9.9. Egy másik esetben az Intézet az igazgatótanács egyik tagjának fizetését másfél éven keresztül tévesen egy másik személynek utalta át. Összesen tíz kifizetésre került sor 20 000 euró értékben egy egyező nevű, de más identitású személy részére. Ezt a hibát az Intézet csak akkor észlelte, amikor a tévesen kifizetett személy felkereste. Noha a pénzüsszeget az illető visszafizette, az Intézetnek szigorítania kell belső kontroll eljárásait, hogy meg tudjon bizonyosodni arról, hogy a kifizetések a megfelelő személyekhez érkeznek meg.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.9.10. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az EIT) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenckek beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A szoftverpiac volatilitása miatt a szerződés nem tartalmaz árlistát. A vállalkozó közvetítőként jár el az Intézet és az Intézet szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2018-ban összesen 64 000 eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az elvégzett előzetes kontrollok nem voltak eredményesek, mivel nem ellenőrizték, hogy a vállalkozó helyes árakat és szolgáltatási díjakat számított-e fel. A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat. Az Intézetnek előzetes kontrollt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó kifizetésekre, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.9.11. 2018-ban az Intézet két TIT részére annak ellenére késedelmesen fizette ki a megállapodás szerinti előfinanszírozást, hogy a támogatási műveletek képezik az Intézet fő tevékenységét. A késedelmi kamatok 2018-ban 27 000 eurót tettek ki. Az Intézetnek – a Bizottsággal mint az Intézet kincstárnokával és könyvvizsgálójával egyetemben – időben kell fedeznie készpénzszükségeit és el kell kerülnie a késedelmi kamatok és a hírnévtromlás kockázatát.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.9.12. Noha minden TIT elfogadott az EIT iránymutatásainak megfelelő fenntarthatósági tervet, a fenntarthatóság felé csekély tényleges előrelépés történt. Elsősorban az első hullámhoz tartozó három TIT<sup>(79)</sup> ad okot aggodalomra alacsony fenntarthatósági mutatójuk miatt, amelyek igen szerény növekedést mutatnak. Ezzel egy időben a legalacsonyabb pontszámot kapott TIT – az EIT Éghajlati TIT – által visszaigényelt irányítási költség továbbra is viszonylag magas (17 %). Az EIT-nek a TIT-ekkel együtt törekednie kellene az irányítási struktúrák észszerűsítésére, felül kellene vizsgálnia a tevékenységi portfóliót és alternatív bevételi forrásokat kellene mozgósítania, hogy növelje a TIT-ek EIT-től való pénzügyi függetlenségét.

<sup>(79)</sup> A 2010 óta működő EIT Éghajlati TIT, EIT Innoenergy TIT és EIT Digital TIT. A második hullámhoz tartozó két TIT – az EIT Egészségügy és az EIT Nyersanyagok – sokkal jobban teljesít e tekintetben, főként mert esetükben a műveletek kezdete óta nagyobb prioritást kap a pénzügyi fenntarthatóság.

## INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.9.13. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatja ellenőrzést végzett „Ex ante verification of payments to the KICs in the European Institute of Innovation and Technology” (A TIT-eknek folyósított kifizetések előzetes ellenőrzése az Európai Innovációs és Technológiai Intézetnél) címmel <sup>(80)</sup>. Az Intézet jelenleg cselekvési tervet dolgoz ki az elfogadott ajánlások <sup>(81)</sup> megvalósítására.

## A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

---

<sup>(80)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

<sup>(81)</sup> Az EIT két ajánlást nem fogadott el.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év        | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|-----------|--|--|
| 2014      | Az Intézet túlbecsülte költségvetési szükségleteit. Az alacsony felhasználási arány fő oka a TIT-tevékenységek finanszírozására szánt előirányzatok fel nem használása.  | N.a.   |
| 2014      | Bár a TIT társulásoknak pénzügyi fenntarthatósági stratégiákat kell kidolgozniuk, egyelőre az EIT és a TIT-partnerek finanszírozásától függenek.   | Folyamatban  |
| 2015      | A Számvevőszék 4/2016. sz. különjelentésében megállapította, hogy az a finanszírozási feltétel, hogy az EIT TIT-ekhez való hozzájárulása ne haladja meg a 25 %-ot, nem vagy csak kevés hozzáadott értékkel bír.  | Folyamatban<br>(Az Intézetnek nincs befolyása erre)                                  |
| 2015      | Az EIT alapító rendelete úgy rendelkezik, hogy az EIT „köz- és magánforrásokat mobilizál, és (...) költségvetésének jelentős és egyre nagyobb részét igyekszik magánforrásokból és a saját tevékenységeiből származó bevételből előteremteni”.   | Folyamatban  |
| 2015      | Az EIT Digitális Mesteriskola program tekintetében, amelyben 16 európai egyetem vesz részt, az Intézetnek egyértelműen és formálisan meghatározott finanszírozási modellt kell bevezetnie.   | Végrehajtva  |
| 2016      | A 2015-ös időszakra vonatkozó támogatások odaítélésére csak 2015 áprilisában került sor és a támogatási szerződéseket csak 2015 júniusában, illetve júliusában írták alá. A 2016-os időszakra vonatkozóan a támogatások odaítélése és a támogatási szerződések aláírása 2016 áprilisában történt meg.  | N.a.   |
| 2016/2017 | Az EIT igazgatója a 2008. évi alapítástól 2014 júliusáig négyszer változott. Az igazgatói állást 2014 augusztusa óta ideiglenes jelleggel töltik be.   | Folyamatban<br>(Az Intézetnek nincs befolyása erre)                                  |
| 2016      | A jogi személyiségű TIT-ek által végrehajtott közbeszerzési eljárásokat jelentős hiányosságok jellemezték. A szabálytalan közbeszerzési eljárások keretében folyósított 2016. évi kifizetések összege 2,2 millió euró volt. Az Intézet cselekvési tervet dolgozott ki.   | N.a.   |
| 2016      | Annak ellenére, hogy a költségvetés 309 millió euróról (2008–2013) 2,4 milliárd euróra (2014–2020) nőtt és 2016 végére a TIT-ek száma háromról hatra nőtt, az Intézet engedélyezett álláshelyeinek száma nem változott jelentősen.   | Végrehajtandó<br>(Az Intézetnek nincs befolyása erre)                                |
| 2017      | Az EIT röviddel a támogathatósági időszak vége előtt módosította három TIT-tel kötött egyedi támogatási megállapodását (sőt, egy esetben a módosításra az időszak lejártá után került sor), és e módosításokban az egységes visszatérítési ráták emelkedését írta elő. Ez a gyakorlat azonban nem ösztönzi a TIT-eket arra, hogy saját finanszírozási forrásokat keressenek, és esetleg a TIT-ek közötti tisztességes versenyt is érintheti. | N.a.   |
| 2017      | Két TIT esetben az üzleti tervek módosításakor szintén visszamenőlegesen bővítették ki a tevékenységek körét olyanokkal, amelyek nem szerepeltek az eredeti üzleti tervben, ami befolyásolhatja a támogatások odaítéléséről szóló határozatokat és a TIT-ek közötti egyenlő bánásmódot, továbbá a költségvetési rendelettel sincs összhangban.   | N.a.   |
| 2017      | 2017-ben az Intézet papírintes kifizetési rendszert vezetett be, ami az Intézet eljárásaiban és számviteli rendszerében is változásokat eredményezett. Ennek ellenére a számviteli rendszer újvalidálására 2012 óta nem került sor.  | Folyamatban  |
| 2017      | Az EIT 2013-ban fogadta el üzletmenet-folytonossági és katasztrófaelhárítási tervét, amely immár elavult.  | Végrehajtva  |
| 2017      | A TIT-ek a korábbi évekhez hasonlóan most sem használták fel az EIT által juttatott támogatás teljes összegét.   | Folyamatban  |
| 2017      | Az EIT nyomon követte a TIT-ek teljesítményét és néhány teljesítménymutató esetében korrekciót alkalmazott. Ezek a korrekciók azonban a TIT-ek egyikére nézve sem jártak pénzügyi hatással, mivel az EIT a pénzügyi és a teljesítménykorrekció közül csak a magasabbat alkalmazza.   | Folyamatban (az Intézetnek nincs befolyása erre)                                     |

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | 2017-ben minden TIT elfogadott az EIT iránymutatásainak megfelelő fenntarthatósági stratégiát, ami jelentős lépésnek tekinthető a TIT-ek fenntarthatóbb jövője szempontjából. A TIT-ek által termelt bevételek és a TIT-partnerek társfinanszírozási összegei azonban továbbra is igen szerények. | Folyamatban  |
| 2017 | Az EIT álláshirdetéseit saját weboldalán és a Humánerőforrásügyi és Biztonsági Főigazgatóság weboldalán teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Intézet egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályázatást és az e-benyújtást azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017 | Alapszabálya értelmében az EIT csak legfeljebb ötéves határozott idejű szerződést kínálhat ideiglenes alkalmazottainak, amely egy alkalommal további öt évre megújítható. Ez adott esetben hátráltathatja a műveletek folytonosságát.   | Folyamatban (az Intézetnek nincs befolyása erre)                                     |



## AZ INTÉZET VÁLASZA

3.9.8. Az elmúlt öt évre vonatkozóan az EIT alaposan felülvizsgálta a jogosult munkavállalók számára kifizetett iskoláztatási hozzájárulásokat. Ennek eredményeként az EIT meghatározta az egyes munkavállalók által visszafizetendő összeget, és további ellenőrző intézkedéseket vezetett be a munkavállalói jogosultságok ellenőrzésére szolgáló környezet megerősítése érdekében. A jogtalanul kifizetett összegeket a tervek szerint 2019 folyamán szedik be a munkavállalóktól. Továbbá az EIT-alkalmazottak fizetésének és juttatásainak kifizetéséért felelős bizottsági szolgálatot hivatalosan értesítettük arról, hogy meg kell szüntetni az iskoláztatási hozzájárulás folyósítását a szóban forgó munkatársak számára.

3.9.9. Ez az egyszerű hiba egy félreértésnek köszönhető, amelyet az EIT már a Számvevőszék látogatásának idején észrevett és orvosolt. Nagyon alacsony a valószínűsége annak, hogy ez a helyzet megismétlődjön. Megfelelő ellenőrző intézkedések kerültek bevezetésre azt elkerülendő, hogy téves személynek történjen kifizetés, a pénzügyi szereplők pedig azt az utasítást kapták, hogy szigorúan tartsák be a vonatkozó működési eljárásokat.

3.9.10. Az EIT is a szóban forgó Bizottság által kezelt keretszerződés egyik részt vevő testülete, így az Intézet nincs abban a helyzetben, hogy megkérdőjelezze magának a keretszerződésnek a feltételeit. Az EIT szigorúan követte a keretszerződésben előírt mechanizmust, amely előírja, hogy az árat és a szolgáltatási díjat egyben kell feltüntetni, nem pedig külön. Ezért az EIT az Európai Számvevőszék véleményével ellentétben úgy véli, hogy az Intézet előzetes ellenőrzései megfelelően működtek, és a keretszerződést a benne foglalt feltételekkel összhangban hajtották végre. Amennyiben a vállalkozó szándékosan tett olyan árajánlatot, amely nem felelt meg a szerződésben foglalt feltételeknek, azt szabálytalanságnak kell kezelni, és ennek megfelelően ki kell vizsgálni. A jövőre nézve ezt a kérdést meg kellett volna oldani, mivel a szóban forgó keretszerződés lejárt, és a helyébe egy új keretszerződés lépett, amely úgy rendelkezik, hogy minden egyes árajánlatban külön fel kell tüntetni az eredeti árat és a vállalkozó által kért szolgáltatási díjat.

3.9.11. A TIT-eknek folyósított előfinanszírozás késedelmes kifizetése nem az EIT támogatási műveletei kapcsán felmerülő hiányosságoknak tudható be, hanem annak, hogy az EIT bankszámláján nem álltak rendelkezésre pénzeszközök. Az EIT a vonatkozó eljárásokkal összhangban tervezte meg és nyújtotta be a bizottsági támogatás iránti kérelmet, figyelembe véve annak hatását is, hogy az EIT-nek esetlegesen negatív kamatot kell fizetnie a banknál tartott nagy összegű készpénz után. Sajnos ez egy munkanapos késedelmet eredményezett a kifizetésben. Bár ez a rövid késedelem viszonylag nagy pénzügyi következményekkel járt, azt az EIT nem tudta befolyásolni.

3.9.12. Az EIT a TIT-ekkel együtt folyamatosan a TIT-ek pénzügyi fenntarthatóságára vonatkozó célkitűzés megvalósításán dolgozik. E területen jelentős eredményeket értünk el, mivel a TIT-ek által termelt bevételek a 2017. évi 23,7 millió euróról 2018-ban 38,4 millió euróra nőttek, és a TIT-ek a jövőbeni bevételeket biztosító eszközállományt halmoznak fel. A TIT-ek által termelt bevételeken túl a TIT-partnerek is jelentősen hozzájárultak a TIT-ek tevékenységeinek társfinanszírozásához. A TIT-ek irányítási költségeinek további csökkentése érdekében az EIT mind a TIT-ek szintjén (az EIT által nyújtott finanszírozás legfeljebb 12 %-a), mind az egyéni munkavállalók szintjén (az uniós személyzeti szabályzatban meghatározott fizetésekhez viszonyítva) meghatározta az EIT által finanszírozott irányítási költségek plafonját.

### 3.10. EURÓPAI TENGERÉSZETI BIZTONSÁGI ÜGYNÖKSÉG (EMSA)

#### BEVEZETÉS

3.10.1. A lisszaboni székhelyű Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EMSA) az 1406/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(82)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy magas szinten biztosítsa a tengeri közlekedés biztonságát, illetve megelőzze a hajók okozta szennyezést, szakmai támogatást nyújtson a Bizottságnak és a tagállamoknak, valamint figyelemmel kísérelje az uniós szabályozás érvényesülését, és felmérje annak eredményességét.

3.10.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(83)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 79   | 77   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 250  | 256  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.10.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(84)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(85)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.10.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

#### A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

##### Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.10.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

<sup>(82)</sup> HL L 208., 2002.8.5., 1. o.

<sup>(83)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: emsa.europa.eu.

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

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

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapján szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.10.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló vonatkozó beszámoló alapján szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.10.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.10.8. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval informatikai hardverek és szoftverek beszerzésére, valamint kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások (a továbbiakban: informatikai szolgáltatások) nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az informatikai szolgáltatásokat biztosítani képes beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. Bár a közbeszerzési versenyeljárás alapján megkötött keretszerződés meghatározza a legtöbb ilyen informatikai szolgáltatást és a kapcsolódó árakat, konkrétan nem említett informatikai szolgáltatások beszerzését is lehetővé teszi. Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 15 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség annak ellenőrzése nélkül vásárolt szoftverlicencket a vállalkozón keresztül, hogy a szolgáltató korrekt árakat alkalmaz-e, illetve hogy a vállalkozó korrekt közvetítői díjat számol-e fel. 2018-ban összesen 1 589 918 eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Ügynökségnek előzetes kontrollt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó kifizetésekre, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen <sup>(86)</sup>.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.10.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Visits and Inspections (focusing on the Quality Management System) in the European Maritime Safety Agency” (A minőségirányítási rendszerre irányuló helyszíni ellenőrzések és szemlék az Európai Tengerészeti Biztonsági Ügynökségnél) <sup>(87)</sup> címmel. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(86)</sup> A 2014. évi keretszerződés időközben lejárt, és a következő keretszerződést úgy alakították ki, hogy jobban előmozdítsa a tisztességes versenyt.

<sup>(87)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | A közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2017-ben összesen 1,7 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Ügynökség nem ellenőrizte rendszeresen az árakat és a beszállítói árajánlatok alapján felszámított szolgáltatási díjakat, valamint a vállalkozó felé kibocsátott beszállítói számlákat sem. | Végrehajtandó  |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-benyújtást, az e-pályáztatást azonban nem.   | Végrehajtva  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.10.8. A szóban forgó keretszerződésre vonatkozó közbeszerzési eljárást teljes mértékben az Európai Bizottság (Informatikai Főigazgatóság – DG DIGIT) kezelte, és az Ügynökség nem vett részt a közbeszerzési eljárásban (pl. az eljárás, a szerződés típusa és a végrehajtási mechanizmus kiválasztásában). Az erre a keretszerződésre vonatkozó végrehajtási mechanizmusban nem szerepel rögzített árlista, az Informatikai Főigazgatóság helyett az egyedi árkiakítások rendszerének alkalmazása mellett döntött. Az Ügynökség tudomásul vette a Számvevőszék megállapításait, és megfelelő kontrollmechanizmusokat vezetett be az általa kötött szerződésekben. Az EMSA azt a tájékoztatást kapta, hogy a szerződő fél 2019. október 12-i hatállyal élt a szerződés felmondására vonatkozó jogával.

## 3.1.1. EURÓPAI UNIÓS HÁLÓZAT- ÉS INFORMÁCIÓBIZTONSÁGI ÜGYNÖKSÉG (ENISA)

## BEVEZETÉS

3.1.1.1. Az athéni és heraklioni székhelyű <sup>(88)</sup> Európai Unió Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ENISA) a 460/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(89)</sup> hozta létre, amelynek helyébe különböző módosításokat követően az 526/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(90)</sup> lépett. Az Ügynökség fő feladata, hogy a nemzeti és uniós kezdeményezésekre támaszkodva fokozza az Uniónak a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos problémák megelőzésére, illetve az azokra történő reagálásra vonatkozó képességét.

3.1.1.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(91)</sup>.

## Táblázat

## Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 11   | 11   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 74   | 70   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

## VÉLEMÉNY

3.1.1.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(92)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(93)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

**A beszámoló megbízhatósága***Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.1.1.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(88)</sup> Az Ügynökség operatív személyi állománya 2013 márciusában Athénba költözött.

<sup>(89)</sup> HL L 77., 2004.3.13., 1. o.

<sup>(90)</sup> HL L 165., 2013.6.18., 41. o.

<sup>(91)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

<sup>(92)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(93)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.11.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.11.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.11.8. Az Ügynökség nem rendelkezik a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekérvényesítés kockázatának csökkentésére. Ez nincs összhangban az Ügynökség belsőkontroll-standardjaival. Az Ügynökségnek haladéktalanul el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.11.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Stakeholders' Involvement in the Production of Deliverables in ENISA” (Az érdekelttek bevonása a célkitűzések megvalósításába az ENISA-nál) címmel <sup>(94)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(94)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2015 | Az Ügynökség azt tervezi, hogy Athénba fogja költöztetni igazgatási személyzetének egy részét, noha alapító rendelete értelmében az igazgatásban részt vevő személyzetnek Heraklionban kell maradnia <sup>(1)</sup> .                          | Folyamatban  |
| 2016 | Az Ügynökség további nyolc munkatársat helyezett át Athénba, így a heraklioni munkatársak száma 14-re csökkent <sup>(2)</sup> . A költségek valószínűleg tovább is csökkenthetők lennének, ha minden munkatárs egy közös munkahelyen dolgozna. | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség új számvitelért felelős tisztviselője 2017. december 1-jén lépett szolgálatba. A feladatok átadását nem kielégítően végezték el.  | N.a.   |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség nem végzett átfogó BREXIT-hatásvizsgálatot.   | Végrehajtva  |

<sup>(1)</sup> Az új székhely-megállapodásról jelenleg folynak a tárgyalások a görög kormánnyal.

<sup>(2)</sup> Az ENISA szerint ez a szám 2018 végére 8 főre csökkent tovább.



**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

### 3.1.2. AZ EURÓPAI UNIÓ VASÚTI ÜGYNÖKSÉGE (ERA)

#### BEVEZETÉS

3.1.2.1. Az Európai Unió Vasúti Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ERA), amelynek székhelye Lille-ben és Valenciennes-ben van, a 881/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(95)</sup> hozta létre. E rendelet helyébe 2016-ban a 2016/796/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet lépett <sup>(96)</sup>. Az Ügynökség feladata a vasúti rendszerek kölcsönös átjárhatósági szintjének növelése és közös biztonsági koncepció kialakítása egy versenyképesebb és magas biztonsági szintű európai vasúti ágazat kialakítása érdekében.

3.1.2.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(97)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 31   | 29   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 164  | 165  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.1.2.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(98)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(99)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.1.2.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(95)</sup> HL L 164., 2004.4.30., 1. o.

<sup>(96)</sup> HL L 220., 2004.6.21., 3. o. és HL L 138., 2016.5.26., 1. o. Az utóbbi rendelet értelmében az Ügynökség neve Európai Vasúti Ügynökségről Az Európai Unió Vasúti Ügynöksége elnevezésre változott.

<sup>(97)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

<sup>(98)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(99)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.1.2.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.1.2.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.1.2.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.1.2.8. A 2017-re vonatkozó beszerzési tervben szerepelt egy 2018 áprilisában megrendezendő biztonsági konferenciáról szóló, 100 000 euró értékű közvetlen szerződés megkötése is. A konferenciát egy helyi szolgáltató szervezte meg kevesebb mint 15 000 euróért, aminek következtében az Ügynökség tárgyalásos eljárást alkalmazhatott egy pályázó részvételével. A pályázati dokumentáció szerint az Ügynökségnek minden kapcsolódó szolgáltatásról (a konferencia helyszíne, vendéglátás, szállítás stb.) külön kell szerződést kötnie és azokat külön kell kifizetnie. Mivel ez az eljárás túl bonyolultnak és időigényesnek minősült, a szerződést 2018 februárjában úgy módosították, hogy valamennyi kapcsolódó szolgáltatás kifizetésére a helyi szolgáltatón keresztül nyíljon lehetőség. A szolgáltatásokért 2018-ban ténylegesen kifizetett összeg 63 380 euró volt (héta nélkül). A kapcsolódó szolgáltatásokról külön szerződés kötése és azok külön kifizetése a szerződés mesterséges felbontásának minősül. A szerződés és az ahhoz kapcsolódó valamennyi kifizetés szabálytalan. Az Ügynökségnek biztosítania kellene, hogy a közbeszerzési eljárások kiválasztása a költségvetési rendelettel összhangban történjen.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.1.2.9. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Ügynökség) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval informatikai hardverek és szoftverek beszerzésére, valamint kapcsolódó karbantartási és támogatási szolgáltatások (a továbbiakban: informatikai szolgáltatások) nyújtására. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az informatikai szolgáltatásokat biztosítani képes beszállítók között. Bár a közbeszerzési versenyeljárás alapján megkötött keretszerződés meghatározza a legtöbb ilyen informatikai szolgáltatást és a kapcsolódó árakat, konkrétan nem említett informatikai szolgáltatások beszerzését is lehetővé teszi. Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 20 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség annak ellenőrzése nélkül vásárolt külön nem említett szoftverlicencket a vállalkozón keresztül, hogy a szolgáltató korrekt árakat alkalmaz-e, illetve hogy a vállalkozó korrekt közvetítői díjat számol-e fel. Az ERA által végrehajtott előzetes ellenőrzések tekintetében nem voltak eredményesek. A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt a külön nem említett informatikai szolgáltatásokra vonatkozóan, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat. 2018-ban összesen 839 923 eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Ügynökségnek előzetes kontrollt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó kifizetésekre, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen <sup>(100)</sup>.

3.1.2.10. Új alapító rendelete kiterjesztette az Ügynökség megbízatását, így 2019-től kezdődően az Ügynökség díjakat szed be a tanúsítási feladatok elvégzéséért. A rendelet előírja, hogy e tekintetben figyelembe kell venni a kis- és középvállalkozások (kkv) sajátos szükségleteit. A kkv-k esetében a díjak megfelelő alkalmazása érdekében az Ügynökségnek ellenőrzéseket kellene bevezetnie annak ellenőrzéséhez, hogy a jelentkezők teljesítik-e a kkv-kra vonatkozó követelményeket, és azokat eredményesen kellene alkalmaznia.

<sup>(100)</sup> A 2014. évi keretszerződés időközben lejárt, és a következő keretszerződést úgy alakították ki, hogy jobban előmozdítsa a tisztességes versenyt.

#### ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.1.2.11. Az új rendelet <sup>(101)</sup> értelmében a díjak az Ügynökség célhoz kötött bevételeit képezik. Annak érdekében, hogy az Ügynökség megfelelően tervezhesse meg a díjak mértékét, illetve a kapcsolódó kötelezettségvállalásokat és kifizetéseket is a költségvetésben, némiképp módosítani kell az Ügynökség pénzügyi szabályzatának végrehajtási szabályait. A díjak kiszámlázására továbbá csak a szolgáltatás nyújtásának befejezését követően kerülhet sor, időközi számlát pedig az Ügynökség csak hat havonta állíthat ki <sup>(102)</sup>. Az Ügynökségnek az év végi költségvetési hiány megelőzése érdekében szorosan nyomon kell követnie a díjakkal kapcsolatos költségeket, és amint lehetséges, időközi számlát kell kiállítania.

#### INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.1.2.12. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Programme, Project and Service Management (including IT) in the European Union Agency for Railways” (A programok, a projektek és a szolgáltatások általános és informatikai irányítása az Európai Unió Vasúti Ügynökségénél) címmel. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

<sup>(101)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/796 rendelete az Európai Unió Vasúti Ügynökségéről és a 881/2004/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (2016. május 11.) (HL L 138., 2016.5.26., 1. o.).

<sup>(102)</sup> Lásd: az (EU) 2018/764 bizottsági végrehajtási rendelet (a díjakról szóló rendelet) (HL L 129., 2018.5.25., 68. o.) 5. cikkének (6) bekezdése.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2013 | Az Ügynökség Lille-ben és Valenciennes-ben rendelkezik székhellyel. A költségek valószínűleg csökkenthetők lennének, ha valamennyi művelet végzésére egy közös helyen kerülne sor.   | Folyamatban<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)                                |
| 2017 | A feladatok nincsenek egyértelműen elkülönítve az engedélyezésre jogosult tisztviselő és a számvitelért felelős tisztviselő között.  | Végrehajtva  |
| 2017 | Az ellenőrzés tárgyát képező egyik – mintegy 47 000 euró összegű – kifizetés esetében az Ügynökség versenyeljárás, illetve előzetes piackutatás nélkül vásárolt informatikai szolgáltatásokat egy közvetítő vállalkozóval kötött keretszerződés révén. 2017-ben összesen 1,1 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak. | Végrehajtandó  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.12.8. Az Ügynökség nem ért egyet azzal a következtetéssel, miszerint „A kapcsolódó szolgáltatásokról külön szerződés kötése és azok külön kifizetése a szerződés mesterséges felbontásának minősül.” Az Ügynökségnek azonban szándékában áll kidolgozni egy rendezvények, például konferenciák szervezésére szakosodott vállalkozással megkötendő keretszerződés feltételeit.

3.12.9. Az Ügynökség a DIGIT-keretszerződést alkalmazta. Az Ügynökség azonban tudomásul veszi a Számvevőszék megjegyzését. Az Ügynökség az új DIGIT-keretszerződésre vár, amely a verseny újbóli megnyitását irányozza elő.

3.12.10. Az Ügynökség tudatában van annak, hogy figyelembe kell venni a kis- és középvállalkozások (kkv-k) sajátos igényeit. A díjakról és költségekről szóló végrehajtási rendelet <sup>(103)</sup> 5. cikkének (9) bekezdése értelmében az Ügynökség – amennyiben a kérelmező kis- vagy középvállalkozás – figyelembe veszi a fizetési határidő ésszerű meghosszabbítására és a részletfizetésre vonatkozó kérelmeket.

3.12.11. Az Ügynökség már nyújtott be eltérési kérelmet a Bizottságnak, amely lehetővé tenné a költségvetési rendelet néhány rendelkezésének módosítását. Az Ügynökség várhatóan hamarosan véleményt fog kapni erről a kérdésről. Emellett a költségek szoros nyomon követése és az időközi számlák kibocsátása is megtörténik annak érdekében, hogy az év végén elkerülhető legyen a költségvetési hiány.

---

<sup>(103)</sup> A Bizottság (EU) 2018/764 végrehajtási rendelete (2018. május 2.) az Európai Unió Vasúti Ügynöksége részére fizetendő díjakról és a díjfizetésre vonatkozó feltételekről (HL L 129., 2018.5.25., 68. o.).

### 3.1.3. EURÓPAI ÉRTÉKPAPÍRPIACI HATÓSÁG (ESMA)

#### BEVEZETÉS

3.1.3.1. A párizsi székhelyű Európai Értékpapírpiaci Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság vagy ESMA) az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(104)</sup> hozta létre. A Hatóság feladata az uniós belső pénzügyi piac működésének javítása a szabályozás és a felügyelet magas és egyenletes szintjének, valamint hatékonyságának biztosítása révén, a pénzügyi rendszerek integritásának és stabilitásának előmozdításával, valamint a nemzetközi felügyeleti koordináció megerősítésével, a pénzügyi rendszer stabilitásának és eredményességének fenntartása érdekében.

3.1.3.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a *táblázat* tartalmazza <sup>(105)</sup>.

#### Táblázat

#### A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 42   | 44   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 226  | 231  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hatóságtól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.1.3.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hatóság beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(106)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(107)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.1.3.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(104)</sup> HL L 331., 2010.12.15., 84. o.

<sup>(105)</sup> A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

<sup>(106)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(107)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapján szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.1.3.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapján szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Egyéb**

3.1.3.6. A hitelminősítő intézetektől beszedett díjak azok jogi személyként, nem pedig csoportként vagy egymáshoz kapcsolódó szervezetek csoportjaként termelt bevételeik összegén alapul. Ez kvázi legitim lehetőséget teremt a díjak összegének csökkentésére vagy a díjfizetés elkerülésére úgy, hogy a jövedelmet az uniós jogszabályok hatálya alá tartozó hitelminősítő intézetektől azok Unión kívüli kapcsolódó szervezeteire ruházzák át. A szabályozásban meglévő kiskapuból eredő valószínűsíthető pénzügyi hatás nem ismert. A Hatóság helyesen alkalmazta a rendeletet, valamint feltárta a kockázatot és továbbította azt a Bizottságnak. A Hatóságnak folytatnia kell a tárgyalásokat a Bizottsággal, hogy megállapodjanak a szükséges módosításokról.

3.1.3.7. A Hatóság költségvetését 27 %-ban európai uniós forrásokból, 42 %-ban a tagállamok közvetlen hozzájárulásaiból és 29 %-ban a felügyelt szervezetektől (hitelminősítő intézetek és kereskedési adattárak) származó díjakból, 2 %-ban pedig egyéb forrásokból finanszírozzák. A Hatóság bevételei az Egyesült Királyságnak az Unió elhagyására vonatkozó döntése következtében a jövőben csökkenhetnek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapján szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.1.3.8. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapján szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.1.3.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.1.3.10. A Hatóság oly módon megfogalmazott szerződéseket kötött informatikai vállalkozásokkal, hogy azok egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtása helyett kölcsönzött munkavállalók rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. A kölcsönmunkaerő rendelkezésre bocsátása csak az engedélyezett munkaerő-közvetítő ügynökségekkel kötött szerződések keretében és a 2008/104/EK irányelvvel, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályokkal összhangban történhet. Az ilyen informatikai szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, ezáltal jogi és hírnévkockázatoknak tenné ki a Hatóságot. 2018-ban a kapcsolódó kifizetések összege 1 257 479 euró volt. A Hatóságnak gondoskodnia kell arról, hogy a szerződések kapcsán megkülönböztethető legyen az informatikai szolgáltatások beszerzése, illetve a kölcsönmunkaerő alkalmazása.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.1.3.11. A Hatóság a díjakról szóló rendelettel összhangban díjakat szed be a *hitelminősítő intézetektől*. A díjaknak kizárólag az ESMA-nak a hitelminősítő intézetek regisztrációjával, tanúsításával és felügyeletével kapcsolatos kiadásait kellene fedezniük. 2017-ben az ESMA a hitelminősítő intézetektől a kiadásokat 853 950 euróval meghaladó összegben szedett be díjakat, és többletet egyéb tevékenységekre költötte. Az ESMA által a számvevőszéki ellenőrzést követően rendelkezésre bocsátott információk alapján a helyzet 2018-ban megváltozott, amikor a kiadások összege 228 664 euróval meghaladta a beszedett díjak összegét. A 2015 és 2018 közötti időszakot tekintve a halmozott különbözet összege 540 412 euró (1,6 %). Az ESMA a díjakról szóló rendelettel összhangban a *kereskedési adattáraktól* is díjakat szed be. A díjaknak kizárólag az ESMA-nak ezek regisztrációjával és felügyeletével kapcsolatos kiadásait kellene fedezniük. 2017-ben a Hatóság kiadásainak összege 452 466 euróval meghaladta a beszedett díjak összegét. Az ESMA által a számvevőszéki ellenőrzést követően rendelkezésre bocsátott információk alapján a kiadások összege 2018-ban 30 882 euróval meghaladta a beszedett díjak összegét. A 2015 és 2018 közötti időszakot tekintve a halmozott különbözet összege 545 735 euró (6 %). Bár a Hatóság követte a Bizottság vonatkozó iránymutatásait, a többletek és hiányok a különböző tevékenységek éves szintű keresztfinanszírozásához vezethetnek. A Hatóságnak megoldást kellene találnia az ilyen keresztfinanszírozások elkerülésére, például úgy, hogy a korábbi évek többlete vagy hiánya szerint kiigazítaná az éves díjakat vagy a díjakhoz kapcsolódó tevékenységek esetében bevezetné a címzett bevételi modellt.



#### ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.1.3.12. 2018-ban az ESMA közbeszerzési eljárást indított új irodahelyiség bérlésére Párizsban. Az ESMA eredetileg közös közbeszerzési eljárást tervezett más uniós szervekkel, többek között a Londonból Párizsba történő áthelyezését akkoriban előkészítő Európai Bankhatósággal. A hatóságok elemzése azonban azt mutatta, hogy a közös közbeszerzés tervezett előnyei nem valósulnának meg, így a két hatóság két külön közbeszerzést hajtott végre mind az irodahelyiségre, mind más kapcsolódó szolgáltatásokra (ingatlan tanácsadás, az irodák megtervezése, projektirányítás) vonatkozóan. Így elszalasztottak egy lehetőséget, amellyel növelhető lett volna a méretgazdaságosság és a hatékonyság. A hatóságoknak folytatniuk kell az együttműködést, és lehetőség szerint közös közbeszerzési eljárásokat kell folytatniuk.

3.1.3.13. Az ESMA jelentős erőfeszítéseket tett az új irodabérleti pályázati dokumentumok előkészítése és a pályázatértékelési módszereinek kidolgozása kapcsán. A Hatóságnak a pályázatok értékelésével kapcsolatos dokumentációt és nyomon követhetőséget azonban még tovább kell javítania. Konkrétabban: az értékelő jelentések szolgálnak fő referenciaként a közbeszerzési eljárások későbbi szakaszai során, így az esetleges vitákra tekintettel e jelentések tartalmának kimerítőnek kell lennie és minden fontos részletet tartalmaznia kell.

#### INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.1.3.14. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Revenues and Activity Based Management in the European Securities and Markets Authority” (Bevételek és tevékenység alapú irányítás az Európai Értékpapírpiaci Hatóságnál) címmel. Az ESMA cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | A Hatóság álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem mindig. | Végrehajtva  |

## A HATÓSÁG VÁLASZA

3.1.3.10. Az ESMA egyetért azzal, hogy biztosítani kell, hogy az informatikai tanácsadási szolgáltatások igénybevétele egyértelműen megkülönböztethető legyen a munkaerő-kölcsönzési szolgáltatásoktól, ezért kötött az ESMA két elkülönülő keretszerződést. Ugyanakkor az ESMA elismeri, hogy az informatikai tanácsadási szolgáltatásoknak az ESMA-val való szerződéseinek módszertanán és eljárásain lehet javítani, az Európai Számvevőszék észrevételeiben említett kockázat kiküszöbölése érdekében. Az ESMA tovább folytatja az átvilágítást annak érdekében, hogy elkerülje a hatóság és az IT-tanácsadók közötti ideiglenes munkavállalói, illetve foglalkoztatási munkaviszony esetleges lehetséges látszatát.

3.1.3.11. Az ESMA-nak a pénzügyi szervezetek közvetlen felügyeletként képesnek kell lennie arra, hogy az e szervezetekkel kapcsolatos fő kockázatokra összpontosíthasson. 2017-ben az ESMA-nak az év során át kellett csoportosítania az erőforrásokat a kereskedési adattárakkal kapcsolatos különleges kockázat kezelése érdekében. Ez azt eredményezte, hogy a beszedett díjak (az év elején számítva) és a tényleges kiadások között eltérés alakult ki. A Bizottság iránymutatását követve az ESMA a díjszabásánál mindig az egytetemes költségvetési modellt alkalmazta, amelynek értelmében az egyik tevékenységből származó esetleges többletet vagy hiányt más tevékenységekkel kell fedezni. Az esetleges hiányosságok nyomán követése érdekében az ESMA egy jól kidolgozott tevékenység alapú irányítási rendszert (ABMS) alkalmazott. Amikor az ABMS észleli a beszedett díjak és a tényleges kiadások közötti jelentős és visszatérő különbséget, a következő költségvetéseket ennek megfelelően igazítják ki. Ez lehetővé teszi a (csak egy adott évben előforduló) rövid távú egyensúlyhiányok ellensúlyozását a hosszú távú kilátás vizsgálatokor. Mivel az ESMA 2011-ben közvetlen felügyeleti felelősséget vállalt, nem történt további jelentős egyensúlyhiány, ideértve a (kiigazított) díjak és kiadások 2018. évi szoros összehangolását is. Az ESMA kész feltárni az európai uniós pénzügyi kereten belüli összes lehetőséget az éves díjak oly módon történő kiigazítására, hogy az figyelembe vegye a múltbeli többleteket és hiányokat, egyúttal megőrizze a szükséges rugalmasságot az erőforrások szükség esetén történő kiigazításához, a pénzügyi piacok sajátos kockázatainak felügyeletének ellátásához.

3.1.3.12. Az ESMA közös közbeszerzési fellépést javasolt annak érdekében, hogy a lehető legtöbb, szintén párizsi székhelyű uniós ügynökséggel és intézménnyel közös épületen osztozhassanak, és végre közös közbeszerzési eljárásokat valósítsanak meg az Európai Unió Biztonságpolitikai Kutatóintézetével (EUISS), egy másik párizsi székhelyű uniós ügynökséggel. Igaz, hogy ha több ügynökség egyezett volna bele a részvételbe, ez a projekt hatékonyságnövekedést eredményezett volna. Az ESMA azonban nem tehető felelőssé más szervezetek azon döntéséért, hogy nem vesznek részt a javasolt közös közbeszerzésben, mint ahogy az ebben az esetben is történt, amikor az Európai Bankhatóság 2018 áprilisában visszalépett a közös eljárásból.

3.1.3.13. Az ESMA tudomásul veszi az észrevételt.

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

#### BEVEZETÉS

3.14.1. A bilbaói székhelyű Európai Munkahelyi Biztonsági és Egészségvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EU-OSHA) az (EU) 2019/126 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(108)</sup> által hatályon kívül helyezett 2062/94/EK tanácsi rendelet <sup>(109)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy a munkahelyi biztonság és egészségvédelem terén információkat gyűjtsön és terjesszen a tagállami és uniós prioritásokról, támogassa a szakpolitikák kialakításában és végrehajtásában részt vevő tagállami és uniós szervezeteket, és tájékoztatást nyújtson a megelőző intézkedésekről.

3.14.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(110)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 15   | 15   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 64   | 65   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.14.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(111)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(112)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.14.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzsféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(108)</sup> HL L 30., 2019.1.31. 58. o.

<sup>(109)</sup> HL L 216., 1994.8.20., 1. o. A rendeletet legutóbb az 1112/2005/EK rendelet (HL L 184., 2005.7.15. 5. o.) módosította.

<sup>(110)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

<sup>(111)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(112)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.14.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.14.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.14.8. Nagyarányú – 468 676 euró, azaz 35 % (2017: 578 850 euró, azaz 40 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a 2019. évi évre a II. cím esetében (Igazgatási kiadások), illetve 4 333 792 euró, azaz 46 % (2017: 2 933 897 euró, azaz 40 %) a III. cím esetében. A mind a II. cím, mind a III. cím esetében magas átviteli arány a 2018. évi költségvetési igények túlbecslését jelzi, és ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Ráadásul ezáltal egy olyan tendencia rajzolódik ki, hogy egyik pénzügyi évről a másikra ismételten jelentős összegek átvitelére kerül sor, hiszen hasonló megállapítások születtek már a 2016. és 2017. évi pénzügyi évre nézve is. Az Ügynökségnek a Bizottsággal együtt elemeznie kellene a túlzott mértékű átvitelek állandó ismétlődésének okait, és ennek megfelelően javítania kellene a költségvetés-tervezést.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSI JELENTÉSEKRŐL**

3.14.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Healthy Workplaces Campaigns and IT support in EU-OSHA” („Egészséges munkahelyek” kampányok és informatikai támogatás az EU-OSHA Ügynökségnél”) címmel <sup>(113)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgoz ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

3.14.10. 2018-ban a Bizottság elvégeztette a DG EMPL hatáskörébe tartozó uniós ügynökségek (EU-OSHA, Eurofound, Cedefop és ETF) relevanciájának, eredményességének, hatékonyságának, koherenciájának és uniós hozzáadott értékének külső értékelését <sup>(114)</sup>.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(113)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

<sup>(114)</sup> Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | A lekötött előirányzatok átvitele nagyarányú volt. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését.   | Folyamatban  |
| 2016 | Az informatikai tanácsadási szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéses megállapodások nem támogatták a költséghatékony közbeszerzést.   | Végrehajtva  |
| 2016 | Az Ügynökség alapító rendelete nem írja elő kifejezetten tevékenységeinek külső értékelését.   | Végrehajtva  |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.  | Végrehajtva  |
| 2017 | A II. cím (Igazgatási kiadások) és a III. cím (Operatív kiadások) esetében magas – mindkét cím esetében 40 %, együttesen 3,5 millió euró – volt az átvitelek aránya, ami ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Nem találtunk bizonyítékot arra, hogy ezek az átvitelek a költségvetési folyamat alatt tervbe vett kiadásokhoz kapcsolódtak volna. | Végrehajtandó  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végéig az Ügynökség még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem vezette be.   | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség nem végzett átfogó BREXIT-hatásvizsgálatot.   | Végrehajtva  |

#### AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.14.8. A II. cím alá tartozó átvitelek szintje főként az év végén, az előirányzatok rendelkezésre állása és a kapcsolódó költségvetési sorba való átcsoportosítás után megkötött informatikai szolgáltatási szerződésekből ered. Ahhoz, hogy a jövőben előre fel lehessen készülni az ilyen átcsoportosítás(ok)ra, a potenciális további informatikai beszerzések/berendezések listáját – például az ár kedvező újratárgyalása esetére – mellékletként fel lehetne venni és meg lehetne indokolni az egységes programozási dokumentumban.

A 2019-re átvitt, III. cím alá tartozó előirányzatok jelentős része az ESENER vállalati felmérés keretében végzett terepmunka-szolgáltatásokra vonatkozó két egyedi szerződés közül az elsőnek felel meg. Mivel az ügynökség III. cím alá tartozó teljes költségvetéséhez viszonyítva ezek a szolgáltatások költségesek, a projekt és a beszerzés ütemezését úgy tervezték meg, hogy a terepmunka költségeit két év költségvetésére lehessen szétosztani. Ez a projektmódszer ugyanaz, mint a felmérés előző két, 2009-ben és 2014-ben készült kiadásában volt, és ezt az ügynökség munkaprogramjában, a tevékenység alapú költségvetési tervezésben és a beszerzési tervben is vázoltuk. Ugyancsak szerepelt a projektnek az igazgatótanács által jóváhagyott előzetes értékelésében, és ezt a pályázati dokumentumok is tükrözték. Általánosságban, ami a többi operatív tevékenységet illeti, a nagyszabású kutatási projektek két évre való programozásának módszerét az EU-OSHA azért alkalmazza, hogy az adott erőforrásokkal nagyobb hatást érjen el. Ennek a módszernek előre tervezett része az átvitel, amellyel az Ügynökség fent említett tervezési dokumentumai is számolnak.

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

#### BEVEZETÉS

3.15.1. Az élet- és munkakörülmények javítását szolgáló európai alapítványt (a továbbiakban: az Alapítvány, más néven Eurofound), amelynek székhelye Dublinban van, az (EU) 2019/127 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(115)</sup> által hatályon kívül helyezett 1365/75/EGK tanácsi rendelet <sup>(116)</sup> hozta létre. Az Alapítvány feladata, hogy a témába vágó ismeretek gyarapítása és terjesztése révén hozzájáruljon a jobb élet- és munkakörülmények megtervezéséhez és megteremtéséhez az Unióban.

3.15.2. Az Alapítványra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(117)</sup>.

*Táblázat*

#### Az Alapítványra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 20   | 21   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 100  | 101  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Alapítványtól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.15.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Alapítványbeszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(118)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(119)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.15.4. Véleményünk szerint az Alapítvány 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Alapítvány 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(115)</sup> HL L 30., 2019.1.31. 74. o.

<sup>(116)</sup> HL L 139., 1975.5.30., 1. o.

<sup>(117)</sup> Az Alapítvány hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

<sup>(118)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(119)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.15.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.15.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.15.8. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az Eurofound) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenck beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A szoftverpiac volatilitása miatt a szerződés nem tartalmaz árlistát, és a vállalkozó közvetítőként jár el egyfelől az Alapítvány, másfelől az annak szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2018-ban összesen 88 166 eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az Eurofound által elvégzett előzetes kontrollok nem voltak eredményesek, mivel nem ellenőrizték, hogy a vállalkozó helyes árakat és szolgáltatási díjakat számított-e fel. A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat. Az Alapítványnak előzetes kontrollt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó kifizetésekre, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen <sup>(120)</sup>.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL ÉS A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSEKRŐL**

3.15.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Prioritisation of activities and allocation of resources (HR and financial) in Eurofound” (A tevékenységek prioritizálása és a (humán és pénzügyi) erőforrások elosztása az Eurofound Alapítványnál”) címmel <sup>(121)</sup>. Az Alapítvány és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.

3.15.10. 2018-ban a Bizottság elvégeztette a DG EMPL hatáskörébe tartozó uniós ügynökségek (Eurofound, Cedefop, ETF és EU-OSHA) relevanciájának, eredményességének, hatékonyságának, koherenciájának és uniós hozzáadott értékének külső értékelését <sup>(122)</sup>.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(120)</sup> A 2014. évi keretszerződés időközben lejárt, és a következő keretet úgy alakították ki, hogy jobban előmozdítsa a tisztességes versenyt.

<sup>(121)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

<sup>(122)</sup> Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | A Számvevőszék a 2014. évi éves beszámolóáról készített jelentésében arról számolt be, hogy az új uniós személyzeti szabályzatra való áttéréssel (2005) összefüggésben a 2005-től 2014-ig tartó időszakban alulfizették az Alapítvány alkalmazottait. Az Alapítványnak újra meg kellene vizsgálnia a lehetséges hibákat. | Végrehajtva  |
| 2016 | A költségvetési átvitelek magas szintje ellentétben áll az évenkéntiség költségvetési alapelvével. Az Alapítvány fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését.  | Végrehajtva  |
| 2016 | Az Alapítvány alapító rendelete nem írja elő kifejezetten tevékenységeinek külső értékelését.  | Végrehajtva  |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Alapítvány igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.   | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Alapítvány egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-pályázatát, az e-benyújtást azonban nem.  | Folyamatban  |

**AZ ALAPÍTVÁNY VÁLASZA**

3.15.8. A szóban forgó szerződést a Bizottság Informatikai Főigazgatósága (DG DIGIT) hozta létre (SIDE-keretszerződés) oly módon, hogy az árajánlatban feltüntetett árak már az áremelést is tartalmazták. Az előzetes ellenőrzés a hasonló termékkategóriák korábbi megrendeléseivel való összehasonlításra, valamint az általános piaci szoftverárak ismeretén alapult. A jelentős áremelkedések vagy a rendszeres árkülönbségek okot szolgáltatott volna egy mélyrehatóbb elemzés elvégzésére, amelyre szükség esetén sor is került. A SIDE-keretszerződés mindenestre nemrégiben lejárt, és azt a több keretszerződésből álló SIDE II. váltotta fel. Ez a szerződés foglalkozik a Számvevőszék észrevételében felvetett problémákkal, nevezetesen az idézetek egyértelműen mutatják a vállalkozó eredeti árképzését és az alkalmazott áremelést (% -ban).

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

#### BEVEZETÉS

3.16.1. A 2012. szeptember 1-jén Brüsszelből Prágába áthelyezett <sup>(123)</sup> Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven GSA) az Európai GNSS Ügynökség létrehozásáról, az európai műholdas rádió navigációs programokat üzemeltető struktúrák létrehozásáról szóló 1321/2004/EK tanácsi rendelet <sup>(124)</sup> hatályon kívül helyezéséről és a 683/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(125)</sup> módosításáról szóló 912/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(126)</sup> hozta létre. Az 1321/2004/EK rendelettel létrehozott Európai GNSS Hatóság hivatalosan 2007. január 1-jén vette át a korábban a GALILEO Közös Vállalkozásra ruházott feladatokat, amelyeket az Ügynökség a módosított 912/2010/EU rendelet hatálya alatt működő Európai GNSS Ügynökség égisze alatt végez tovább. A Bizottság emellett egy hatáskör-átruházási megállapodás révén megbízta az Ügynökséget az európai geostacionárius navigációs lefedési szolgáltatás (EGNOS) hasznosításával.

3.16.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza <sup>(127)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017               | 2018                 |
|---|--------------------|----------------------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 704 <sup>(2)</sup> | 1 174 <sup>(3)</sup> |
| Létszám december 31-én <sup>(4)</sup>     | 166                | 170                  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

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

<sup>(3)</sup> Ebből 1 142 millió eurót az Ügynökség a Bizottsággal kötött hatáskör-átruházási megállapodások értelmében kapott.

<sup>(4)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.16.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(128)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(129)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége; az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.16.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(123)</sup> A tagállamok kormányainak képviselői által közös megegyezéssel elfogadott 2010/803/EU határozat (2010. december 10.) az Európai GNSS Ügynökség székhelyéről (HL L 342., 2010.12.28., 15. o.).

<sup>(124)</sup> HL L 246., 2004.7.20., 1. o.

<sup>(125)</sup> HL L 196., 2008.7.24., 1. o.

<sup>(126)</sup> HL L 276., 2010.10.20, 11. o.

<sup>(127)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).

<sup>(128)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(129)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.16.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Egyéb**

3.16.7. Az Ügynökség 2016. december 15-én 1,5 milliárd euró értékű keretszerződést írt alá a Galileo műholdas rendszer 2017 és 2027 közötti hasznosítására. A szerződést közbeszerzési eljárás útján ítélték oda. Az eljárásban részt vevő pályázók egyike jogi eljárást indított az Európai Bíróságon az Ügynökség ellen, amelyben vitatja a közbeszerzési eljárás eredményét. A keretszerződés odaítélésére irányuló közbeszerzési eljárás, valamint az összes kapcsolódó egyedi szerződés és jövőbeni kifizetés jogszerűségéről és szabályszerűségéről az Európai Bíróság fog dönteni. Az Ügynökség a 2018. évi pénzügyi kimutatásokban közzétette az erről szóló információkat és azokhoz magyarázatot is fűzött, hozzátéve, hogy a keretszerződés értelmében 121 millió euró kifizetésére került sor (2017-ben: 49 millió euró); ez az összeg a 2018. évi – a hatáskör-átruházási megállapodások értelmében kapott összegeket is tartalmazó – költségvetés 10 %-ának felel meg.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.16.8. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki „IT Governance in GSA” („Informatikai irányítás a GSA Ügynökségnél”) címmel <sup>(130)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(130)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2014 | A tárgyi eszközökre nincsen biztosítás.  | Folyamatban  |
| 2015 | A számviteli rendszereket utoljára 2012-ben validálták.  | Végrehajtva  |
| 2015 | Nem létezik a prágai székhelyre és az Ügynökség teljes egészére érvényes üzletmenet-folytonossági terv.  | Folyamatban  |
| 2015 | Az Ügynökség 2015. évi éves munkaprogramját csak 2015 márciusában fogadták el, a 2014–2020-as többéves munkaprogram elfogadása pedig továbbra is várat magára.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökséget 2013-ban áthelyezték és megbízatását módosították. 2014-ben felülvizsgálták az Ügynökség pénzügyi szabályzatát, és 2015-ben az Ügynökség a számviteli feladatait a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjére ruházta át. Bár ezek a módosítások az Ügynökség eljárásait is jelentős mértékben megváltoztatták, a számviteli rendszer újralidálására 2012 óta nem került sor. | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végén az Ügynökség még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem használta.   | Végrehajtandó  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

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

### 3.17. EURÓPAI KÖRNYEZETVÉDELMI ÜGYNÖKSÉG (EEA)

#### BEVEZETÉS

3.17.1. A koppenhágai székhelyű Európai Környezetvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EEA) az 1210/90/EGK tanácsi rendelet <sup>(131)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata olyan megfigyelési hálózat létrehozása, amely a Bizottságot, a Parlamentet, a tagállamokat és általában a nyilvánosságot megbízhatóan tájékoztatja a környezet állapotáról. E tájékoztatásnak elsősorban azt kell elősegítenie, hogy az Európai Unió és a tagállamok intézkedéseket hozhassanak a környezet védelmére, és fel tudják mérni azok eredményességét.

3.17.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a Táblázat tartalmazza <sup>(132)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 42   | 43   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 212  | 204  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

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

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

##### VÉLEMÉNY

3.17.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(133)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(134)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.17.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(131)</sup> HL L 120., 1990.5.11., 1. o.

<sup>(132)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

<sup>(133)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(134)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.17.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.17.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.17.8. Az Ügynökség felmondott egy 1,4 millió euró összegű informatikai tanácsadási szerződést, mert a vállalkozó nem teljesített kielégítően. Néhány hónappal később, egy új közbeszerzési eljárást követően az Ügynökség 2 millió euró értékben új többlépcsős szerződést kötött egy ugyanezen vállalkozó által vezetett konzorciummal, ugyanilyen típusú szolgáltatásra. A technikai előírások azonban nem tartalmaztak olyan elemeket, amelyek semlegesítették volna annak kockázatát, hogy az új szerződés esetében is hasonló problémák merüljenek fel. Az Ügynökségnek csak akkor kellene odaítélnie szerződéseket, ha várhatóan kielégítő lesz a vállalkozó teljesítménye.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.17.9. A Kopernikusz szárazföld-monitoring szolgáltatás nyújtásáért az Ügynökség az irányadó keretszerződésben meghatározott felső összeghatárt 111 000 euróval meghaladó összegért kötött szerződést. Ahhoz, hogy ez lehetővé váljon, az Ügynökség 112 000 euróval megnövelte a keretszerződés felső összeghatárát. Ezt azonban szerződésmódosítás révén nem formalizálta. Az Ügynökségnek a közbeszerzési rendelkezésekkel összhangban formalizálnia kell a szerződések módosítását.

3.17.10. Az Ügynökség nem rendelkezik a bizalmi tisztségekre vonatkozó aktualizált politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekvédelem kockázatának csökkentésére. Az Ügynökségnek haladéktalanul el kellene fogadnia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2016 | Egy szoftverek és szoftverlicenck beszerzésével, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartással és tanácsadással kapcsolatos bizottsági intézményközi keretszerződés nem biztosította a megfelelő versenyt, illetve a leggazdaságosabb megoldás alkalmazását.   | N.a.   |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.   | Végrehajtandó<br>(Ügynökség vitatja) <sup>(1)</sup>                                  |
| 2017 | Az EEA jelentős késedelmekkel szembesült az egyik Európai Témaközpont 2016. évi cselekvési tervének végrehajtása terén.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Több közbeszerzési eljárás kapcsán is hiányosságokat tártunk fel.   | N.a.   |
| 2017 | Több nagyértékű pályázati felhívás esetében az árverseny kizárólag a bizonyos feladatokra megajánlott napidíjon alapult, a feladatok elvégzéséhez szükséges időt azonban nem vették figyelembe. Csak egyetlen pályázóval írtak alá keretszerződést, pedig a verseny több pályázó előtti ismételt megnyitása kedvezőbb árakat eredményezne az egyedi szerződések esetében. | N.a.   |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-pályázatást, az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Több hiányosságot találtunk az Ügynökség által szervezett felvételi eljárások kapcsán is.   | N.a.   |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség számos jogi kötelezettségvállalást írt alá a Kopernikusz kapcsán, mielőtt megérkezett a bizottsági előfinanszírozás, ami nincs összhangban a költségvetési rendelet alkalmazási szabályaival.  | Végrehajtva  |

(<sup>1</sup>) Az Ügynökség a számvitelért felelős tisztviselő tisztviselői jogállására, valamint az igazgatótanács általi kinevezésére és ahhoz való közvetlen hozzáférésére tekintettel lezártnak tekinti ezt a kérdést.

## AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.17.8. Az Ügynökség egyetért azzal, hogy a szerződéseket csak akkor szabad odaítélni, ha kielégítő teljesítmény várható. Ebből kifolyólag az érintett szolgáltatási keretszerződés többszereplős szerződés, amelyet többlépcsős szerződés alapján három gazdasági szereplőre kötöttek, ami csökkenti a potenciális alulteljesítés kockázatát. Biztosítja ugyanis, hogy az egyik vagy másik szerződő fél váltakozva teljesítse a szerződést, elkerülve az egyik vállalkozótól való függést, és ezáltal biztosítva az üzletmenet folytonosságát abban az esetben, ha az egyik szerződő fél nincs abban a helyzetben, hogy teljesítsen, vagy abban az esetben, ha a kaszkádban lévő valamelyik szerződést meg kell szüntetni. A kaszkádban első helyre sorolt vállalkozó továbbá két gazdasági szereplőből álló konzorcium, amely – az értékelő bizottság által elismert, kombinált műszaki és szakmai alkalmasságával együtt – további biztosítékot nyújt a szerződés kielégítő teljesítésére. A keretszerződés tartalmaz kötbérre és árcsökkentésre vonatkozó rendelkezéseket is, amelyek mind a kielégítő teljesítmény biztosítását célzó ösztönző intézkedésként, mind pedig a nézeteltérések esetén enyhítő intézkedésként működhetnek. Végezetül, a kijelölt értékelő bizottság arra vonatkozó ajánlása, hogy a szerződést az értékelésen sikeresen megfelelt ajánlatnak ítélik oda, nyilvánvalóan azt jelzi, hogy kielégítő teljesítmény várható. Mindenesetre a kielégítő teljesítmény csak akkor ellenőrizhető, ha a keretszerződést egyedi szerződéssel hajtják végre. Ezenkívül hatékony enyhítő intézkedésekre csak a konkrét szerződés odaítélésére irányuló tárgyalások során kerülhet sor, a szolgáltatási kérelem jellemzői és a szerződő fél ajánlata alapján.

3.17.9. Az Ügynökség úgy véli, hogy a keretszerződésre vonatkozó költségvetés felső határának növelése olyan belső határozat, amely nem érinti a szerződő felet, amennyiben az nem biztosít számára jogot arra, hogy egy meghatározott volumenű vásárlást igényeljen. Ezen túlmenően az Ügynökség követte a Költségvetési Főigazgatóság Központi Pénzügyi Szolgálatára által készített közbeszerzési vademecumban foglalt utasításokat és iránymutatást, és az illetékes engedélyezésre jogosult tisztviselő aláírta a jogi alapot és a módosítás indokolását tartalmazó feljegyzést. A keretszerződés módosítását az Ügynökség honlapján 2019. június 30-ig közzé fogják tenni, a pénzügyi szabályok alkalmazására vonatkozó szabályokban (FR2012) meghatározott rendelkezéseknek megfelelően.

3.17.10. Ami az érzékeny álláshelyek kérdését illeti, az EEA vezetősége 2009 óta leltárt készít az érzékeny funkciókról, ideértve a kockázatok értékelését és a bevezetett kockázatcsökkentő ellenőrzéseket. Az azonosítási folyamatban rendelkezésre áll egy referenciadokumentum, amely jelenleg felülvizsgálat alatt áll, hogy tükrözze az Európai Környezetvédelmi Ügynökség 2018. szeptember végrehajtott átszervezéséből következő változásokat. A referenciadokumentum címe: „Az érzékeny funkciók azonosítására és kezelésére vonatkozó iránymutatások”. A dokumentum összhangban áll az Európai Bizottság belső ellenőrzési iránymutatásával. Az aktualizált referenciadokumentum (iránymutatások) lényegében nem tér el a jelenleg érvényben lévő referenciadokumentumtól, mivel az általános szempontok és a kockázatcsökkentő ellenőrzések lényegében nem változnak.

### 3.1.8. EURÓPAI HALÁSZATI ELLENŐRZŐ HIVATAL (EFCA)

#### BEVEZETÉS

3.1.8.1. A vigói székhelyű Európai Halászati Ellenőrző Hivatalt (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EFCA) a 768/2005/EK tanácsi rendelet <sup>(135)</sup> hozta létre. Az Ügynökség fő feladata, hogy megszervezze a tagállamok halászattal kapcsolatos ellenőrzési és felügyeleti tevékenységeinek operatív összehangolását annak érdekében, hogy biztosítsa a közös halászati politika szabályainak eredményes és egységes alkalmazását.

3.1.8.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az 1. táblázat tartalmazza <sup>(136)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 17   | 17   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 72   | 77   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.1.8.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(137)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(138)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.1.8.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

#### A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

#### Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.1.8.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

<sup>(135)</sup> HL L 128., 2005.5.21., 1. o.

<sup>(136)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

<sup>(137)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(138)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapján szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.18.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapján szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.18.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.18.8. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az EFCA) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenck beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A szoftverpiac volatilitása miatt a szerződés nem tartalmaz árlistát. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az Ügynökség szüségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2018-ban összesen 192 112 eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az EFCA által elvégzett előzetes kontrollok nem voltak eredményesek, mivel nem ellenőrizték, hogy a vállalkozó helyes árakat és szolgáltatási díjakat számított-e fel. A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat. Az Ügynökségnek előzetes kontrolllt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó kifizetésekre, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen <sup>(139)</sup>.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.18.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Planning, Budgeting and Monitoring in the European Fisheries Control Agency” (Tervezés, költségvetés-tervezés és monitoring az Európai Halászati Ellenőrző Hivatalnál) <sup>(140)</sup> címmel. Az Ügynökség és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.

<sup>(139)</sup> A 2014. évi keretszerződés időközben lejárt, és a következő keretet úgy alakították ki, hogy jobban előmozdítsa a tisztességes versenyt.

<sup>(140)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.18.8. Az EFCA köszönettel veszi a Számvevőszék észrevételeit, és azokat figyelembe veszi. Ami a DIGIT és a Comparex között aláírt intézményközi keretszerződést illeti, az EFCA nem volt közvetlenül érintett annak meghatározásában, és nem volt lehetősége a keretszerződés feltételeinek és rendelkezéseinek módosítására. Az EFCA csatlakozott a DIGIT által aláírt új keretszerződéshez az azonos típusú termékek beszerzése érdekében. A régi szerződéssel kapcsolatban felmerült problémákat úgy tűnik, hogy kezelték, az EFCA pedig ennek megfelelően fogja végrehajtani ezt az új keretszerződést. Az árak tekintetében az EFCA azt a gyakorlatot folytatja, hogy összeveti a kapott árlistákat az eladók által közzétett ajánlott kiskereskedelmi árakkal, az előzőleg kifizetett árakkal és az alternatívákat nyújtó termékek ismert áraival. Az EFCA észrevétele szerint az árlisták árai következetesen olcsóbbak voltak, mint az ajánlott kiskereskedelmi árak. Ezzel a módszerrel biztosították, hogy az EFCA jó ár-érték arányt kapjon. A listaár, illetve hirtelen vagy jelentős árnövekedés közötti bármilyen eltérést még a megrendelés aláírása előtt észlelnék és tovább vizsgálnák.

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

### 3.19. AZ EURÓPAI UNIÓ BŰNÜLDÖZÉSI KÉPZÉSI ÜGYNÖKSÉGE (CEPOL)

#### BEVEZETÉS

3.19.1. Az Európai Unió budapesti székhelyű Bűnüldözési Képzési Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven CEPOL) a 2005/681/IB tanácsi határozat <sup>(141)</sup> felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről szóló 2015/2219/EU európai parlamenti és tanácsi és rendelet <sup>(142)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy a tagállamok rendőrképző intézményeit hálózatként összefogva közös normák alapján képzést nyújtson a rendőri szolgálatok vezető beosztású munkatársai számára.

3.19.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(143)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 9    | 10   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 53   | 51   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.19.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(144)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(145)</sup> áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

###### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.19.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételük óta nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(141)</sup> A Tanács 2005/681/IB határozata (2005. szeptember 20.) az Európai Rendőrákadémia (CEPOL) létrehozásáról és a 2000/820/IB határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 256., 2005.10.1., 63. o.).

<sup>(142)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2015/2219/EU rendelete (2015. november 25.) az Európai Unió Bűnüldözési Képzési Ügynökségéről (CEPOL), valamint a 2005/681/IB tanácsi határozat felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről (HL L 319., 2015.12.4., 1. o.).

<sup>(143)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

<sup>(144)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(145)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.19.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.19.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.19.8. 2017 decemberében a CEPOL pályázati felhívást tett közzé egy négyéves, 8,5 millió euró becsült piaci volumenű keretszerződés megkötésére, saját munkatársai, illetve a képzéseken részt vevő személyek részére nyújtandó utazási szolgáltatásokra vonatkozóan. Az odaítélési kritériumok súlyozásában 60 %-ot kapott a minőség és 40 %-ot az ár. A hat beérkezett pályázatból három haladta meg a minimális minőségi küszöbértéket. Az Ügynökség által készített forgatókönyven alapuló szerződést elnyerő pályázatban feltüntetett ár mindössze 56 %-a volt a két másik pályázó által ajánlott ár átlagának. A szerződést anélkül ítélték oda, hogy magyarázatot kértek volna a nyertes résztvevőtől az esetleg abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatról. 2018-ban a szerződés keretében folyósított kifizetések összege 2 058 073 euró volt. A potenciálisan abnormálisan alacsony árat tartalmazó pályázatok esetében az Ügynökségnek indokolást kell kérnie és azt meg kell vizsgálnia, hogy megbizonyosodhasson az ilyen pályázatok fenntarthatóságáról.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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



## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | A magas munkaerő-fluktuáció hatással lehet az üzletmenet folytonosságára, és befolyásolhatja az Ügynökségnek a munkaprogramjában szereplő tevékenységek végrehajtására irányuló képességét. Más tagállamokból kevés jelentkezés érkezett be.                                   | Folyamatban  |
| 2017 | Annak ellenére, hogy az Ügynökség eljárásait jelentős mértékben megváltoztatták, a számviteli rendszer újralidálására 2013 óta nem került sor.   | Végrehajtva  |
| 2017 | 2016 decemberében az Ügynökség négyéves, 1,6 millió euró értékű keretszerződést kötött egy vállalattal ideiglenes alkalmazottak biztosítására vonatkozóan. A közbeszerzési eljárás során az egyetlen versenykritérium az ár volt, a minőségi szempontot nem vették figyelembe. | N.a.   |
| 2017 | Az Ügynökség nem végzett átfogó BREXIT-hatásvizsgálatot.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség bevezette az e-számlázást és az e-pályázatát, az e-benyújtást azonban nem.  | Végrehajtandó  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.19.8. Az Ügynökség tudomásul vette a Számvevőszék észrevételeit és egyetért azzal, hogy a költségvetési rendelet arra kötelezi az ajánlatkérő szervezet, hogy magyarázatot kérjen az abnormálisan alacsony árat kínáló ajánlattevőktől. A szóban forgó esetben az értékelő bizottság nem kért magyarázatot, mert mindennapi munkájukból kifolyólag tisztában voltak az előző szerződéssel rendelkező vállalkozás által felszámított árakkal, és ezért meg tudták állapítani, hogy az újonnan szerződött vállalkozó által kínált árak jelentősen magasabbak a korábbiaknál. Továbbá a pénzügyi értékelés szakaszába eljutó három ajánlat közül kettő hasonló sáv szélességben mozgott az árak tekintetében, míg a harmadik vállalkozás jelentősen magasabb árajánlatot adott. Ezen okok miatt az értékelő bizottság elvetette annak kockázatát, hogy a pályázat abnormálisan alacsony árat tartalmazna, azonban elfogadjuk a Számvevőszék azon észrevételét, miszerint ez az értékelés nem került feltüntetésre az értékelő jelentésben.

### 3.20. EURÓPAI MENEKÜLTÜGYI TÁMOGATÁSI HIVATAL (EASO)

#### BEVEZETÉS

3.20.1. A valletai székhelyű Európai Menekültügyi Támogatási Hivatalt (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EASO) a 439/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(146)</sup> hozta létre abból a célból, hogy előmozdítsa a gyakorlati menekültügyi együttműködést, és segítse a tagállamokat azon európai és nemzetközi kötelezettségük teljesítésében, hogy védelmet nyújtsanak a rászorulóknak. A Hivatal a migrációs válság kapcsán 2015 óta támogatást nyújt Görögországnak és Olaszországnak.

3.20.2. A 2017. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó ellenőri véleményeink és észrevételeink azokat az eseményeket és körülményeket tükrözték, amelyek az alkalmazandó jogi keretek betartása szempontjából (elsősorban a közbeszerzés és a munkaerő-felvétel tekintetében) a leginkább befolyásolhatták a Hivatal üzletmenetét. Ezek az események és körülmények lényegüket tekintve nem változtak.

3.20.3. A Hivatal a menekültválsághoz kapcsolódó műveleteket decentralizált környezetben, több olaszországi és görögországi – továbbá, 2018 óta, ciprusi – regionális irodával együttműködve irányítja. A decentralizált környezet további komoly nehézséget jelent a műveleteknek az alkalmazandó jogi keretek betartása mellett történő végrehajtása szempontjából.

3.20.4. A korlátozott számú, mintegy 200 fős személyzettel működő EASO – alapító rendelete értelmében – műveleteinek végrehajtásakor függ attól, hogy a tagállamok együttműködnek-e és kirendelnek-e nemzeti szakértőket. Tekintve, hogy a tagállamok által kiküldött nemzeti szakértők száma mindig korlátozott, az EASO továbbra is alternatív megoldásokhoz folyamodott: gazdasági szereplőkkel kötött szerződéseket kölcsönmunkaerő foglalkoztatására és tolmácsolási szolgáltatások igénybevételére. 2018-ban a Görögországban foglalkoztatott mintegy 569 szakértőből körülbelül 243 (43 %) volt kölcsönmunkaerő, és a nyilvántartásban szereplő megközelítőleg 60 116 munkanapból körülbelül 40 947 (68 %) kapcsolódott kölcsönmunkaerőhöz. Ugyanezen időszakban az Olaszországban foglalkoztatott mintegy 373 szakértőből körülbelül 221 (59 %) volt kölcsönmunkaerő, és a nyilvántartásban szereplő megközelítőleg 43 584 munkanapból körülbelül 35 137 (81 %) kapcsolódott kölcsönmunkaerőhöz. Az, hogy az alapfeladatokat ilyen mértékben látják el gazdasági szereplők, az EASO esetében kritikus mértékű függőséget okoz, továbbá folyamatosan kockáztatnak teszi ki az üzletmenet-folytonosságot ezen az érzékeny, az Európába irányuló migrációs áramlások eredményes kezelése szempontjából alapvető fontosságú területen.

3.20.5. A Hivatal műveleteinek ütemezését és időtartamát azok jellegéből adódóan nehéz előre megtervezni. Emiatt az EASO azt is nehezen tudja előre megtervezni, hogy mely operatív megoldások a legelőnyösebbek a gondos pénzgazdálkodás szempontjából, legyen szó a belső vagy külső alkalmazottakról, illetve a különböző helyszíneken a bérleti szerződések időtartamáról.

3.20.6. A közös európai menekültügyi rendszer reformjáról szóló hosszú tárgyalási eljárások további jelentős terhet rónak az EASO már így is túlterhelt forrásaira az előkészületek kapcsán, emiatt tovább csökkennek az operatív feladatok végrehajtására rendelkezésre álló források.

3.20.7. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(147)</sup>.

#### Táblázat

##### A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 79   | 98   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 200  | 207  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

<sup>(146)</sup> HL L 132., 2010.5.29., 11. o.

<sup>(147)</sup> A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

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

**VÉLEMÉNY**

3.20.8. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból<sup>(148)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(149)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

**A beszámoló megbízhatósága**

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.20.9. Véleményünk szerint a Hivatal 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzsféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

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

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.20.10. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

*A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapja*

3.20.11. A 2016. évi és a 2017. évi pénzügyi évekről szóló ellenőrzési jelentéseiben a Számvevőszék megállapította, hogy Görögországban a kölcsönmunkaerő biztosítására, a Hivatalnak nyújtott utazási szolgáltatásokra és a Hivatal leszbuszi irodájának bérlésére vonatkozó szerződések szabálytalanok. 2018-ban az e szerződések keretében folyósított kifizetések összege 3 405 970 euró (az összes 2018. évi kifizetés 4 %-a) volt.

*Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.20.12. Véleményünk szerint – a kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapján – a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

*Egyéb*

3.20.13. 2017 végétől kezdődően meredek romlásnak indult a Hivatal személyzeti helyzete. 2018-ban az EASO átláthatóbbá tette a munkaerő-felvételi szabályait. 2018 végén az EASO személyzete 219 fő volt. 89 állásajánlatot küldtek ki és 60 szerződés aláírására került sor. Az EASO alkalmazotti létszámának tényleges nettó növekedése azonban 2018-ban elenyésző volt, és az év végén még 78 álláshely várt betöltésre. Leginkább az adminisztrációs osztályon ad okot aggodalomra a vezetők hiánya. 2018 végére öt vezetői álláshelyből négy vagy betöltetlen volt, vagy az azokat betöltő személyeket felmentették feladataik ellátása alól. Egy vezetői álláshelyet ideiglenes jelleggel töltötték be. Ez a helyzet összességében komoly kockázatot jelent a Hivatal jelenlegi szintű, folyamatos működésére nézve, ezért a Hivatalnak a Bizottság és a tagállamok együttműködésével további erőfeszítéseket kell tennie a megüresedett álláshelyek betöltésére.

3.20.14. A menekültügyi támogató csoportok és más EASO munkacsoportok tagállamokban történő ellátásával kapcsolatos átfogó keretek hiánya (pl. az EASO saját munkatársait, illetve a tagállami és a szerződéses szakértőket megillető kiváltságok és mentességek tekintetében) komoly működési, pénzügyi és hírnév-kockázatot jelent. A Hivatalnak, a Bizottsággal együtt, törekednie kell az eredményes keretek kialakítására a tagállamokkal a menekültügyi támogató csoportok és más EASO munkacsoportok tagállamokban történő ellátását illetően.

<sup>(148)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(149)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

3.20.15. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

#### ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

3.20.16. A Hivatal oly módon megfogalmazott szolgáltatási szerződéseket kötött informatikai vállalkozásokkal, hogy azok egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtása helyett kölcsönzött munkavállalók rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. A kölcsönzött munkavállalók (kölcsönmunkaerő) konkrét feladatok ellátására, meghatározott időtartamra valamely kölcsönvevő vállalkozáshoz történő kijelölésére a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló 2008/104/EK irányelv, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályok irányadók. A kölcsönzött munkavállalókra vonatkozó máltai szabályok szerint csak nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző cégek biztosíthatnak kölcsönmunkaerőt kölcsönvevő vállalkozások (jelen esetben az EASO) számára. Az informatikai szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak. A Hivatalnak gondoskodnia kell arról, hogy a szerződések megfogalmazása révén megkülönböztethető legyen az informatikai szolgáltatások beszerzése, illetve a kölcsönmunkaerő alkalmazása.

3.20.17. 2018-ban a Hivatal kölcsönmunkaerő biztosítására, négyéves időszakra szóló, legfeljebb 50 millió euró értékű keretszerződések megkötése céljából nyílt közbeszerzési eljárást indított Olaszországban. A Hivatal az eljárást megszakította, mivel csak egy pályázat érkezett be. Ráadásul a Hivatal ezt a pályázatot elfogadhatatlannak ítélte meg, mivel a pénzügyi ajánlat meghaladta a becsült költségvetés felső összeghatárát. Megállapítottuk, hogy a pályázati dokumentációban súlyos, 25 millió euró összegű hiba szerepelt. Az EASO arra hívta fel a jelölteket, hogy meghatározott számú hónapra nyújtsanak be pályázatot a kölcsönzött munkavállalóknak fizetendő meghatározott bruttó fizetésért, amelynek teljes összege kevesebb mint 50 000 000 euró volt. Ilyen ajánlattételre azonban csak akkor nyílt volna lehetőség, ha az ajánlattevő nem fizette volna be az olasz törvények által előírt adót és társadalombiztosítási hozzájárulást (ezek összege mintegy 25 millió euró lett volna). Ezért valószínű, hogy más esetleges jelöltek azért tartózkodtak a pályázat benyújtásától, mert a pályázati dokumentáció nem tette lehetővé jogszerű ajánlat benyújtását. A Hivatal azonban nem módosította a pályázati dokumentációt és nem szervezett új nyílt eljárást, hanem ehelyett tárgyalásba kezdett a feltételekről és végül azzal a pályázóval kötötte meg a szerződést, aki az eredeti felhívásra jelentkezett. A megfelelő pályázati dokumentáción alapuló tisztességes verseny híján a beszerzési eljárás, illetve az ahhoz kapcsolódó szerződések és jövőbeni kifizetések szabálytalannak minősülnek. 2018-ban ehhez a szerződéshez nem kapcsolódott kifizetés. A Hivatalnak szigorúan kell alkalmaznia az uniós közbeszerzési szabályokat.

#### ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.20.18. 2018 februárjában az igazgatótanács az ügyvezető igazgató hatáskörét a munkaerő-felvétel és a közbeszerzés terén korlátozó határozatot fogadott el, amely az e területekhez kapcsolódó döntéshozatalt az igazgatótanács jóváhagyásától teszi függővé. 2018 júniusában az EASO ügyvezető igazgatója lemondott és helyét egy ideiglenes ügyvezető igazgató vette át. Az ideiglenes ügyvezető igazgató készítette elő az „EASO irányítási cselekvési tervét”, amelyet az igazgatótanács 2018 őszén jóváhagyott. A cselekvési terv egy sor kiemelt célkitűzést és bizonyos ütemterv szerint megvalósítandó eredményeket tartalmazott. Ez utóbbiak célja többek között „a bizalom kiépítése”, „a belső irányítási keret megerősítése” és „a belső kapacitás helyreállítása” volt. Az EASO irányítási cselekvési terve rendelkezett a Hivatal belsőkontroll-standardjai végrehajtásának értékeléséről is, amelyet 2018 augusztusában végeztek el. Az értékelés a legtöbb belsőkontroll-standard és az értékelési kritériumok döntő része esetében jelentős hiányosságokról és gyenge hatékonyságról tett említést. A feltárt hiányosságok alátámasztják a Számvevőszék 2017-ben tett észrevételeit.

3.20.19. Az EASO konkrét és pozitív lépéseket tett a szervezeti irányítás javítása céljából. A cselekvési tervben szereplő 61 intézkedés közül helyszíni vizsgálatunk idejéig (2019 márciusa) 30 zárult le, 31 pedig folyamatban volt. A meghozott intézkedések még túl frissek, és végrehajtásuk még nem teljes, ezért átfogó hatásukat később lehet csak értékelni.

3.20.20. 2018 végén az EASO nem rendelkezett belső ellenőrzési részleggel és 2018 januárja óta az IAS sem tett közzé átfogó ellenőrzési jelentést (2018-ban két tényfeltáró jelentést, 2019-ben pedig egy hasznosulási jelentést bocsátott ki). Továbbá a tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének ellenőrzésére irányuló utólagos kontrollok létrehozása még gyerekcipőben járt. Egy olyan szervezet, mint az EASO irányításához – ahol több helyszínen található nagyszámú résztvevő működik együtt – elengedhetetlen az eredményes belső ellenőrzési funkció és az eredményes utólagos kontrollrendszer. A Hivatalnak létre kell hoznia egy belső ellenőrzési részleget és eredményes utólagos kontrollokat kell kialakítania.

3.20.21. A 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési jelentésünkben érintettük azt a témát, hogy az EASO nem rendelkezik belső jogi osztállyal és hogy a korábbi igazgató irányításával nagyszámú ügyvédi irodát bíztak meg az ilyen jellegű feladatok ellátásával. 2018-ban az EASO összeállított egy jogi tanácsadási szerződéslistát, majd eljárást indított egy jogtanácsos felvételére és a korábbi szerződések egyetlen jogi tanácsadási keretszerződéssel való felváltására. Az új jogi főtanácsos 2019 áprilisában kezdte meg tevékenységét a Hivatalnál, míg az új jogi tanácsadási keretszerződést 2019 januárjában írták alá. Továbbra sem alkalmaztak azonban módszeres eljárást a jogi dokumentumok belső felülvizsgálatára, és a 2018. évi közbeszerzési eljárások jogi vetületeit tekintve számos következtetés volt megállapítható. A Hivatalnak gondoskodnia kell a jogi osztály megfelelő működéséről és a jogi eljárások eredményes irányításáról.

3.20.22. Továbbra sincs az EASO-nál bizalmi tisztségekre vonatkozó politika, ami nincs összhangban a Hivatal belsőkontroll-standardjaival, amelyek szerint egyértelműen meg kell határozni, melyek a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek, azokat rögzíteni kell és naprakészen kell tartani. A Hivatalnak ki kell dolgoznia a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikáját.

3.20.23. Az irodabérléssel és a kapcsolódó szolgáltatások és kivitelezési munkálatok igénybevételével kapcsolatos irányítási feladatokra vonatkozó felelősségi körök és feladatok egyértelmű meghatározásának hiánya akadályozhatja az irodákkal kapcsolatos kockázatok hatékony csökkentését. E kockázatok enyhítése érdekében a Hivatalnak eredményes intézkedéseket kell bevezetnie a bérelt irodák kezelése és a kapcsolódó szolgáltatások tekintetében, különös tekintettel arra, hogy a kezelt létesítmények több országban helyezkednek el. Információink szerint a Hivatal már tett lépéseket ez irányban.

#### ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.20.24. Az induló éves költségvetések korlátozott volta és az EASO költségvetésében a váratlan és sürgős operatív szükségletekre képzett céltartalék hiánya költségvetési bizonytalanságot okoz és akadályozza a veszélyhelyzetekre való felkészülést. A Hivatalnak a Bizottsággal és a költségvetési hatóságokkal konzultálva megoldást kell találnia ezekre a költségvetési korlátokra.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év           | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|--------------|--|--|
| 2013 és 2014 | Számos kifizetésre a költségvetési rendeletben megszabott határidő után került sor.  | Folyamatban  |
| 2014         | Magas a személyzet fluktuációja, ami jelentős üzleti kockázatot okoz.  | N.a.   |
| 2014         | A külső találkozók résztvevőinek a költségtérítésekhez alkalmazott három különböző kategóriába való sorolását nem támasztja alá dokumentáció.  | Végrehajtva  |
| 2016         | Az egyik utazási szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés pályázóival való eltérő bánásmód miatt a szerződés és a kapcsolódó kifizetések szabálytalanok voltak.   | N.a.   |
| 2016         | A Hivatal migrációs válsággal kapcsolatos tevékenységéhez nyújtandó munkaerő-közvetítési szolgáltatásokra vonatkozó egyik keretszerződés közvetlen odaitélése miatt a szerződés és a kapcsolódó kifizetések szabálytalanok voltak.   | N.a.   |
| 2016         | Az egyik, informatikai tevékenységekre és szolgáltatásokra vonatkozó bizottsági intézményközi keretszerződés esetében a Hivatal nem ellenőrizte módszeresen, hogy a vállalkozó helyes árakat és szolgáltatási díjakat számított-e fel.   | N.a.   |
| 2016         | A 2014-re és 2015-re vonatkozó héa-visszatérítést nem fizették vissza.   | Végrehajtva  |
| 2017         | A Hivatal az ismételt kísérletek ellenére (2017-ben 36 felvételi eljárás és 100 új szerződés) sem tudott elegendő alkalmazottat felvenni, illetve megtartani.  | Folyamatban<br>(további részletek: 3.20.13.<br>bekezdés)                             |
| 2017         | Nem volt belső ellenőrzési részleg és  | Folyamatban<br>(további részletek: 3.20.20.<br>bekezdés)                             |
|              | Az igazgatótanács csak korlátozott mértékben felügyelte a pénzgazdálkodást.  | Végrehajtva  |
| 2017         | A Hivatal nem rendelkezik belső jogi szolgálattal, és nem végzi el módszeresen a jogi dokumentumok belső felülvizsgálatát. A Hivatal a legtöbb jogi feladatot kiszervezi, ugyanakkor erre nézve nincsen egyértelmű belső határozat vagy iránymutatás.  | Folyamatban<br>(további részletek: 3.20.21.<br>bekezdés)                             |
| 2017         | A 2017-ben a kölcsönzött munkaerő által Máltán nyújtandó szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárásokat (2017-ben a kifizetések összege 1,0 millió euró volt) nem irányították megfelelően, ami befolyásolta a versenyfeltételeket és az eljárásokat több ízben is újra kellett indítani. | N.a.   |
| 2017         | A Hivatal a több millió euró értékű, kölcsönzött munkaerőre vonatkozó szerződések megkötése előtt nem végzett megfelelő igényfelmérést és nem értékelte az alternatív megoldásokat.  | N.a.   |
|              | Nem volt megfelelő monitoring arra nézve, hogy a szerződések megfelelnek-e a tagállami szabályoknak. Emellett jelentős hiányosságokat és szabálytalanságokat tártunk fel a munkaidő-nyilvántartás ellenőrzése kapcsán.   | Folyamatban  |
| 2017         | A 14 vizsgált felvételi eljárásból 4 esetben súlyos hiányosságokat tártunk fel.  | N.a.   |
| 2017         | A Hivatal megfelelő helyi piacelemzés nélkül hosszabbította meg a máltai székház, valamint kötötte meg több új iroda (Athén, Leszbosz és Híosz) bérleti szerződését.   | N.a.   |
| 2017         | A leszboszi és híoszi bérleti szerződések pénzügyi irányítása nem volt megfelelő és nem volt összhangban a gondos pénzgazdálkodás elvével sem.   | N.a.   |

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | 2017-ben a Hivatal jelentős hiányosságokról szerzett tudomást az utazási szolgáltatások jóváhagyása terén, nevezetesen arról, hogy nem álltak rendelkezésre az utazási szolgáltatások tényleges igénylését, illetve nyújtását alátámasztó dokumentumok. A Hivatal belső vizsgálatot folytat ezzel kapcsolatban.  | Folyamatban  |
| 2017 | Komoly hiányosságok voltak a következők terén: a Hivatal igényeinek felmérése, a pályázati dokumentáció összeállítása, a szerződéstípus megválasztása, az alkalmazott beszerzési eljárások, a pályázatok benyújtására előírt határidők, az értékelési és odaítélési módszerek, a szerződések módosítása és meghosszabbítása, valamint a szerződések végrehajtása és a nyújtott szolgáltatások ellenőrzése. | Folyamatban  |
| 2017 | A Hivatal közvetlenül ítélte oda egy, a görög szigetekre vonatkozó cselekvési terv végrehajtására irányuló tanácsadási szolgáltatási szerződést. Emiatt a közbeszerzés és a teljes kapcsolódó összeg (992 000 euró) szabálytalan volt.   | N.a.   |
| 2017 | A Hivatal többször is módosított egy ügyvédi irodával 2016-ban aláírt, eredetileg 5 000 euró értékű szerződést, amely 2018-ra elérte a 259 000 eurót. A tanácsadással kapcsolatos módosítások és kifizetések (2017-ben 98 332 euró) ezért szabálytalanok voltak.   | N.a.   |
| 2017 | A 2013-ban aláírt, 120 000 euró értékű (az összeget 2017-ben 132 000 euróra módosították), jelentős rendezvények megszervezésére vonatkozó szerződés végrehajtása nem felelt meg eredeti céljának és a szerződés szabálytalan volt.  | N.a.   |
| 2017 | Számítási hiba volt a schengeni társult országok által a Hivatal költségvetéséhez fizetendő hozzájárulások összegében.   | N.a.   |



## A HIVATAL VÁLASZA

3.20.14. Az EASO elfogadja az észrevételt. Az EASO az érintett tagállamokkal, a Bizottsággal és az EASO igazgatótanácsával való kétoldali érintkezés során már régóta felveti ezt a problémát:

- Ami Olaszországot illeti, 2017 novemberében befogadási megállapodás aláírására került sor, amelynek az olasz parlament általi ratifikálása azonban még várat magára.
- Ami Görögországot illeti, a több fordulóból álló egyeztetést követően elkészült egy előzetes tervezet, ezt azonban a görögországi kormányváltás miatt nem véglegesítették.
- Ami Ciprust illeti, a tevékenységek csak a közelmúltban értek el olyan szintet, amely rendes regionális EASO-iroda létesítését teszi szükségessé, és felvettük a kapcsolatot a nemzeti hatóságokkal, hogy kezdeményezzük a befogadási megállapodásra vonatkozó tárgyalásokat.

Az új ügyvezető igazgató már kinyilvánította, hogy kiemelt kérdésként kívánja kezelni ezt az ügyet, és hamarosan felkeresi az említett tagállamokat, és találkozik a nemzeti hatóságokkal.

3.20.16. Az EASO elfogadja az észrevételt. Belső egyedi Time and Means (T&M) szerződéseket használunk a munkaterhelés (pl. embernapi) és az ikt-tanácsadók kért profiljaival kapcsolatos konkrét szükségletek és szolgáltatások meghatározására. Az EASO világos különbséget tesz azon ikt-tanácsadók között, akik nem tartoznak semmilyen kollektív munkaszerződés hatálya alá, valamint az ideiglenes munkavállalók (kölsönzött munkavállalók) között, akik munkaszerződést kötöttek valamely munkaerő-kölcsönző céggel, amely a munkajog és kollektív munkaszerződés hatálya alá tartozhat. Míg az EASO-nál szolgáltatásokat nyújtó kölsönzött munkavállalók közvetlenül a személyzet felügyelete alatt dolgoznak, az ikt-tanácsadók által végzett munka teljes mértékben a vállalkozó irányítása és felügyelete alatt folyik. A belső T&M szerződések éppen ezért nem tartalmazzak semmilyen foglalkoztatásjogi fogalmakat (azaz munkaadó, munkavállaló, munkaidő, szabadság, fizetés, szabadságilletmény stb.).

2018 folyamán 34 különböző EASO-projekten dolgoztak ikt-tanácsadók, akik összesen 3 727 konkrét terméket szállítottak le, amelyek mind visszakövethetők a megkötött szerződésekig, köztük a T&M szerződésekig. Az EASO mindazonáltal mérlegeli a T&M szerződések sablonjának felülvizsgálatát azzal a céllal, hogy minden szerződésben szerepeljen azoknak a termékeknek a felsorolása, amelyeket a szerződés alapján teljesíteni kell, és a továbbiakban is gondosan ügyelni fog annak elkerülésére, hogy az EASO és az ikt-tanácsadók közötti kapcsolatot kölsönzött munkavállalói vagy foglalkoztatási jogviszonyként érzékeljék.

3.20.17. Jóllehet az EASO elismeri, hogy a közbeszerzési eljárások során technikai hiányosságok merültek fel, a Hivatal véleménye szerint mindkét eljárás szabályszerű. Az EASO azonban tudomásul veszi a Számvevőszék megállapítását, és annak érdekében, hogy ne szülessenek további negatív megállapítások ezzel a szerződéssel kapcsolatban, megfelelő korrekciós intézkedéseket mérlegel, az üzletmenet folytonosságának biztosítása mellett.

3.20.20. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az EASO a belsőkontrollrendszerekkel kapcsolatban korrekciós intézkedésekről állapodott meg, amelyeket dokumentált is, a következőképpen:

- 2019 4. negyedévéig belső ellenőrzési kapacitást hoz létre,
- 2019 3. negyedévéig utólagos belsőkontroll-kapacitást hoz létre. A kiválasztási folyamatot lebonyolítottuk, és a funkció szeptemberre megkezdte működését.

3.20.21. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az EASO 2019 3–4. negyedévéig felvételi eljárásokat kíván elindítani, hogy megerősítse a belső jogi osztályt. Az EASO jelenleg dolgozik a jogi ügyek központosításán, amelynek révén a belső jogi osztály a jogi ügyek fő koordinátoraként és fő kapcsolattartási pontjaként működne a belső és külső érdekelt felek viszonylatában. Az EASO a jogi szerződések és a szerződéskezelés központosításán, valamint a pert megelőző szakaszban járó és peres ügyek rendelkezésre álló eszközökben való központosításán is dolgozik, ugyanakkor pedig belső folyamatokat hoz létre a jogi tanácsadás/támogatás/felülvizsgálat biztosítása céljából, és hálózatokat hoz létre és szükség szerint rendszeres találkozókat tart a belső/külső érdekelt felekkel, hogy jó minőségű jogi támogatást nyújtson.

3.20.22. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A politika elkészítése folyik, és azt várhatóan 2019 3. negyedévéig jóvá fogják hagyni, 2019 4. negyedévében pedig végre fogják hajtani. Ez a politika határozza meg a vezetői csoport számára a kockázatértékelés végrehajtásával, az EASO bizalmi tisztségeinek azonosításával és dokumentálásával kapcsolatos iránymutatásokat és kritériumokat, a megállapodás szerinti kockázatmérséklő kontrollintézkedésekkel együtt.

3.20.23. Az EASO elfogadja az észrevételt. Az EASO ingatlanának és bérelt helyiségeinek kezelésével kapcsolatos feladatok átruházását a belső eljárási szabályzatról szóló, 2016/171 ügyvezető igazgatói határozat és az érintett munkaköri leírások dokumentálják, ideértve az olaszországi és görögországi ágazatvezetők munkaköri leírásait, akik az említett tagállamokban az operatív irányításáért kezeléséért felelnek. Ezenfelül az EASO kiválasztási eljárást hajtott végre az általános ügyek osztálya vezetőjének felvétele érdekében, aki az operatív irodák érintett vezetőivel egyeztetve felelni fog az EASO összes helyiségének központi kezeléséért. A Hivatal elismeri, hogy formális politikát kell elfogadni a helyiségek kezelése tekintetében, és ennek megfelelő lépéseket tesz.

3.20.24. Az EASO elfogadja az észrevételt. Az EASO igyekezni fog megbízható folyamatokat megállapítani és kellő időben tervet készíteni a rendkívüli helyzetekre, egyrészt a különösen nagy nyomás alatt álló tagállamok operatív terveihez szükséges kritikus erőforrásokra vonatkozó állandó piacutatás biztosításával, másrészt pedig az állandó szerződéses készenlét veszélyhelyzet esetére történő fenntartásával. Az EASO az operatív tervezéssel és az erőforrások elosztásával kapcsolatban állandó párbeszédet folytat a Bizottsággal és költségvetési hatóságokkal. Az Ügynökség – teljeskörűen egyeztetve a Bizottsággal és igazgatótanácsának jóváhagyásával – részben a társult országok forrásait használja fel tartalékként az operatív kiadásokra, különösen a nagy nyomás alatt álló tagállamoktól érkező, terven kívüli támogatás iránti kérelmek teljesítése érdekében.

### 3.21. EURÓPAI BETEGSÉGMEGELŐZÉSI ÉS JÁRVÁNYVÉDELMI KÖZPONT (ECDC)

#### BEVEZETÉS

3.21.1. A stockholmi székhelyű Európai Betegségmegelőzési és Járványvédelmi Központot (a továbbiakban: ECDC, más néven: a Központ) a 851/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(150)</sup> hozta létre. A Központ fő feladata, hogy összegyűjtse és terjessze az emberi betegségek megelőzésével és az ellenük való védekezéssel kapcsolatos információkat, illetve hogy e témákban tudományos szakvéleményeket bocsásson ki. Feladata továbbá az ezen a területen tevékenykedő szervezetek európai hálózatának összehangolása is.

3.21.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(151)</sup>.

Táblázat

#### A Központra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 58   | 58   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 266  | 267  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* A Központtól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.21.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(152)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(153)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.21.4. Véleményünk szerint a Központ 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(150)</sup> HL L 142., 2004.4.30., 1. o.

<sup>(151)</sup> A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

<sup>(152)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(153)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.21.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.21.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.21.8. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (köztük az ECDC) nevében eljárva intézményközi keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenckek beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A szoftverpiac volatilitása miatt a szerződés nem tartalmaz árlistát, és a vállalkozó közvetítőként jár el a Központ és a Központ szükségleteit teljesíteni tudó beszállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a beszállítói árak 2–9 százalékának megfelelő mértékű szolgáltatási díjra jogosult. 2018-ban összesen 1,1 millió eurót fizettek ki a vállalkozónak. Az ECDC által elvégzett előzetes kontrollok nem voltak eredményesek, mivel nem ellenőrizték, hogy a vállalkozó helyes árakat és szolgáltatási díjakat számított-e fel. A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat. A Központnak előzetes kontrollt kellene bevezetnie az ilyen szerződésekhez tartozó megrendelőlapokra, és biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen <sup>(154)</sup>.

3.21.9. Hasonló, kontrollrendszerekkel kapcsolatos hiányosságokat találtunk egymásik, konferencia- és multimédiafelszerelésre és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés végrehajtása esetében is. A Központ nem ellenőrizte megfelelően, hogy a megrendelőlapok véglegesítése előtt alkalmazták-e a szerződésben szereplő 20 %-os diszkontrátát a vállalkozó fő beszállítói termékeinek árlistáján. A Központnak megfelelően ki kell igazítania az ilyen megrendelőlapokra irányuló előzetes kontrollokat.

3.21.10. Két rendezvényvel kapcsolatos kifizetés esetében ellenőrzésünk hiányosságokat talált a megrendelőlapokra, a leszállítandó termékekre és a számlákra irányuló ellenőrzések és egyeztetések struktúrája és dokumentálása terén. A Központnak javítania kell kontrollrendszerének ezt a részét, különösen a nagy és összetett találkozóknak esetében.

<sup>(154)</sup> A 2014. évi keretszerződés időközben lejárt, és a következő keretszerződést úgy alakították ki, hogy jobban előmozdítsa a tisztességes versenyt.

## A KÖZPONT VÁLASZA

3.21.8. Az ECDC tudomásul veszi, hogy a Számvevőszék nem volt elégedett a szerződés keretében végzett beszerzések előzetes ellenőrzésének hatékonyságával. Az ECDC azonban hangsúlyozni szeretné, hogy a gyakorlatban nehéz volt végrehajtani ilyen ellenőrzéseket, mivel a szerződés nem kötelezte a vállalkozót arra, hogy az eredeti díjszabást és a neki járó szolgáltatási díjakat külön megadja. Ezért az előzetes ellenőrzéseket nem lehetett teljes körűen megvalósítani. Az ECDC azt is megjegyzi, hogy az észrevételek egy része („A keretszerződés maga is korlátozhatja a versenyt, mivel nincs bizonyíték arra, hogy a keretvállalkozó versenyképes alapon választja ki a beszállítókat.” és „A Központnak [...] biztosítania kellene, hogy minden beszerzés versenyalapú eljárás keretében történjen.”) a keretszerződés Európai Bizottság általi kialakításához, nem pedig a szerződés ECDC általi végrehajtásához kapcsolódik.

3.21.9. Az ECDC tudomásul veszi az észrevételt, és elfogadja, hogy az ellenőrzéseket strukturáltabb módon lehetett volna elvégezni, és azt jobban kellett volna dokumentálni. Az ECDC úgy döntött, hogy nem hosszabbítja meg az ellenőrzött szerződést annak 2019. októberi megújítási időpontjában. Az ECDC időközben csatlakozott a Bizottság által vezetett, audiovizuális eszközökre vonatkozó új intézményközi keretszerződéshez (FWC Nr. SCIC-2016-S5-3471731), amely 2019. novemberétől az ellenőrzött szerződés helyébe lép. Az új szerződés szerkezetének köszönhetően a probléma várhatóan nem fog újra felmerülni.

3.21.10. Az ECDC megjegyzi, hogy az ellenőrzött két tranzakció során nem találtak hibát. A Központ azonban felül fogja vizsgálni az ülések vonatkozásában érvényben lévő ellenőrzések és az egyeztetések szerkezetét és dokumentálását, különösen ami a nagy és összetettebb üléseket illeti.

### 3.2.2. EURÓPAI ÉLELMISZERBIZTONSÁGI HATÓSÁG (EFSA)

#### BEVEZETÉS

3.2.2.1. A pármái székhelyű Európai Élelmiszerbiztonsági Hatóságot (a továbbiakban: a Hatóság, más néven EFSA) a 178/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>(155)</sup> hozta létre. A Hatóság fő feladata, hogy tudományos információkat szolgáltatson az élelmiszer- és takarmánybiztonsággal kapcsolatos uniós joganyag kidolgozásához, adatokat gyűjtsön és vizsgáljon a kockázatok azonosítása és nyomon követése céljából, valamint független tájékoztatást nyújtson ezekről a kockázatokról.

3.2.2.2. A Hatóságra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza<sup>(156)</sup>.

*Táblázat*

#### A Hatóságra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 81   | 80   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 443  | 444  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* A Hatóságtól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.2.2.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Hatóság beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból<sup>(157)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(158)</sup> áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.2.2.4. Véleményünk szerint a Hatóság 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hatóság 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(155)</sup> HL L 31., 2002.2.1., 1. o.

<sup>(156)</sup> A Hatóság hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

<sup>(157)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(158)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.22.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.22.7. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az EFSA emberierőforrás-menedzsmentjéről és etikai gyakorlatáról <sup>(159)</sup>. A Hatóság cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

---

<sup>(159)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Hatóság igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.   | Folyamatban  |
| 2017 | 2017 májusában a Hatóság kilenc részt vevő ügynökség nevében három, ellenőrzési szolgáltatások széles körére vonatkozó többlépcsős keretszerződést (rangsoron alapuló rendszer) ítélt oda. Az ilyen típusú szolgáltatások esetében megfelelőbbek az olyan keretszerződések, amelyek esetében minden egyedi szerződés megkötésekor újra meg kell nyitni a versenyt. | N.a.   |



**A HATÓSÁG VÁLASZA**

A Hatóság elismeri a Számvevőszék észrevételek nélküli ellenőrzési jelentésének átvételét, és üdvözlí a beszámoló megbízhatóságával, valamint a beszámolókat alapjában képező tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatos, korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményeket.

### 3.2.3. A NEMEK KÖZÖTTI EGYENLŐSÉG EURÓPAI INTÉZETE (EIGE)

#### BEVEZETÉS

3.2.3.1. A Nemek Közötti Egyenlőség Európai Intézetét (a továbbiakban: az Intézet, más néven EIGE), amelynek székhelye Vilniusban van, az 1922/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(160)</sup> hozta létre. Az Intézet feladata, hogy gyűjtse, elemezze és terjessze a nemek közötti egyenlőségre vonatkozó információkat, valamint hogy olyan módszertani eszközöket fejlesszen ki, elemezzen, értékeljen és terjesszen, amelyek segítik a nemek közötti egyenlőség valamennyi uniós szakpolitikába és az azokból eredő tagállami politikákba való integrálását.

3.2.3.2. Az Intézetre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(161)</sup>.

Táblázat

#### Az Intézetre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 8    | 8    |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 45   | 44   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Intézettől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.2.3.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Intézet beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(162)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(163)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.2.3.4. Véleményünk szerint az Intézet 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Intézet 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(160)</sup> HL L 403., 2006.12.30., 9. o.

<sup>(161)</sup> Az Intézet hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

<sup>(162)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(163)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.23.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.23.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.23.8. A 2017. évi pénzügyi év végén az Intézet alperesként szerepelt négy, összesen három közbeszerzési eljárásához kapcsolódó perben, mivel a sikertelen pályázók pert indítottak ellene különböző uniós bíróságokon. A felperes mind a négy esetben a szerződés odaítéléséről szóló határozat érvénytelenítését és kártérítés megítélését kérelmezte. 2018-ban a bíróság a négyből két ügyben ítéletet hozott, amelyben elutasította a kereseteket és nem kötelezte semmiféle költség viselésére az EIGE-t. A másik két, ugyanahhoz az odaítélési döntéshez és szerződéshez kapcsolódó ügyben 2019 elején hirdették ki az ítéletet. A szerződés odaítélését kisebb eljárási hibák miatt semmisnek nyilvánították, bár nem került bizonyításra, hogy a közbeszerzési eljárást így más pályázó nyerte volna meg. A kártérítési keresetet elutasította a bíróság, ugyanakkor az EIGE-t arra kötelezte, hogy viselje a saját perköltségeit és a felperes költségeinek 75 %-át. Mire a bíróság semmisnek nyilvánította a szerződést, annak tartalma teljes mértékben végrehajtásra került. 2018-ban a szerződés szerinti összes kifizetés 196 314 euró volt.

3.23.9. Az EIGE egy munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződés alapján kölcsönzött munkaerőt kezdett foglalkoztatni. Az Intézet 2018-ban 8 fő kölcsönzött munkaerőt alkalmazott saját 44 fős személyzete mellett. 2018-ban a kapcsolódó kifizetések összege 102 000 euró volt. A kölcsönzött munkaerő foglalkoztatására külön jogi keret alkalmazandó, amely számos kötelezettséget ró a munkaerő-kölcsönző cégekre és a szolgáltatásaikat igénybe vevő vállalkozásokra. A 2008/104/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a litván munkaügyi törvény értelmében a kölcsönzött munkaerőt ugyanolyan alkalmazási feltételek mellett kell foglalkoztatni, mint a szolgáltatást igénybe vevő vállalkozás által azonos munkakörben vagy munkaköri funkciókban, azonos munkahelyen közvetlenül foglalkoztatottakat. A szerződés azonban nem írta elő kifejezetten a munkaerő-kölcsönző cég számára e feltételek betartását, és nincs bizonyíték arra, hogy maga az Intézet összehasonlította volna a saját alkalmazottai és a kölcsönzött munkaerő alkalmazási feltételeit. Az Intézetnek meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | A 2016. évi külső értékelés Intézet általi nyomon követése.  | Végrehajtva  |
| 2017 | A 2017. évi pénzügyi év végén az Intézet alperesként szerepelt négy, összesen három közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó perben, mivel a sikertelen pályázók pert indítottak ellene a Törvényszéken.                  | N.a.   |
| 2017 | 2016-ban az Intézet közbeszerzési eljárást indított utazási szolgáltatások nyújtására vonatkozóan. A pályázati dokumentáció és az értékelési folyamat nem nyújtott kellő garanciát az értékarányosság biztosítására. | N.a.   |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Intézet egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Intézet álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |

#### AZ INTÉZET VÁLASZA

3.23.8. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt. Az EIGE megvizsgálta az ügyek megalapozottságát és továbbfejlesztette közbeszerzési eljárásait, hogy minimálisra csökkentse a sikertelen ajánlattevők esetleges elégedetlenségének és a jövőbeli jogi ügyek kockázatát, ami még elutasítás esetén is jelentős többletmunkát eredményez. Az ennek keretében végrehajtott intézkedések közé tartozik a közbeszerzési eljárásokban közreműködő alkalmazottak számára a levont tanulságokra vonatkozó célzott képzés biztosítása, a közbeszerzések kockázatértékelése, valamint új közbeszerzési iránymutatások és sablonok kiadása. Abban a két ügyben, amelyekben a Törvényszék elutasította a kereseteket és nem kötelezte semmiféle költség viselésére az EIGE-t (T-914/16 és T-10/17 sz. ügyek), az EIGE a jogi költségeinek visszatérítését kezdeményezte a panaszostól.

3.23.9. Az EIGE tudomásul veszi az észrevételt. A Számvevőszék által felvetett kérdés jelenleg folyamatban lévő bírósági eljárás tárgyát képezi, amelyben az EIGE harmadik félként vesz részt. Az EIGE a jogerős bírósági ítélet alapján fog eljárni annak hatálybalépésekor. Az EIGE azon a véleményen van, hogy a saját alkalmazottai, illetve a kölcsönzött munkaerő által végzett feladatok összehasonlítása érdekében végrehajtott mélyreható elemzés alapján megállapítható, hogy a feladatok alig összehasonlíthatóak egymással. A fő különbség abból adódik, hogy a pénzügyi szabályzat előírja, hogy a pénzügyi szereplők feladatait csak a személyzeti szabályzat hatálya alá tartozó alkalmazottak végezhetik. Az EIGE azt is kiemeli, hogy a keretszerződés mellékletét képező szakmai előírások kötelezik a munkaerő-kölcsönző céget a litván jognak való teljes mértékű megfelelésre, és kifejezetten hivatkoznak a kölcsönzött munkavállalók tekintetében a hatályos litván szociális jogszabályokra. Ez magában foglalja a 2008/104/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv litván jogba történő átültetését is.

### 3.24. EURÓPAI GYÓGYSZERÜGYNÖKSÉG (EMA)

#### BEVEZETÉS

3.24.1. Az – immár – amszterdami székhelyű Európai Gyógyszerügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EMA) a 2309/93/EGK tanácsi rendelet hozta létre. E rendelet helyébe a 726/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet lépett <sup>(164)</sup>. Az összeurópai hálózatként működő Ügynökség a tagállamok illetékes hatóságai által az emberi felhasználásra szánt gyógyszerek és állatgyógyászati készítmények értékeléséhez és felügyeletéhez rendelkezésre bocsátott tudományos forrásokat hangolja össze.

3.24.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(165)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017               | 2018 |
|---|--------------------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 317 <sup>(2)</sup> | 338  |
| Létszám december 31-én <sup>(3)</sup>     | 766                | 781  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A díjakat és illetékeket is tartalmazó végleges költségvetés.

<sup>(3)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.24.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(166)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(167)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.24.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(164)</sup> HLL 214., 1993.8.24., 1. o. és HLL 136., 2004.4.30., 1. o. Az utóbbi rendelet értelmében az Ügynökség neve Európai Gyógyszerértékelő Ügynökségről Európai Gyógyszerügynökségre változott.

<sup>(165)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

<sup>(166)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(167)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

*Figyelemfelhívó megjegyzés*

3.24.5. 2017. november 20-án az Általános Ügyek Tanácsa megállapodott abban, hogy az Ügynökség székhelyét Amszterdamba (Hollandia) helyezik át. A költözésre 2019 márciusában került sor, és az Ügynökségnek a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolója 17,8 millió euró összegű céltartalékot tartalmaz e költségekre. Mindeközben az Ügynökség korábbi londoni irodáinak bérleti szerződése 2039-ig tartó bérleti időszakról rendelkezik, felmondási lehetőségről ugyanakkor nem. 2019. február 20-án Anglia és Wales Legfelsőbb Bírósága nem adott helyet az EMA által a bérleti szerződés törlése érdekében benyújtott keresetnek, mivel úgy ítélte meg, hogy az Egyesült Királyság kilépése az Európai Unióból és annak következményei nem minősülnek a bérleti szerződésre alapvető hatással járó eseménynek (azaz vis maiornak). A bérleti szerződés ugyanakkor a főbérlő beleegyezésével lehetővé teszi a létesítmény bérletének harmadik félre történő átruházását vagy a bérlő általi bérbeadását. Az Ügynökség végleges beszámolója aláírásának időpontjában folyamatban voltak az Ügynökség és a potenciális albérlők közötti tárgyalások, így nem volt ismert a törölhetetlen bérleti szerződés jövőbeli nettó költsége <sup>(168)</sup>. Az Ügynökségnek a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó beszámolójához fűzött megjegyzések összesen 468 millió euró összegű, 2039-ig kifizetendő fennmaradó bérleti díjról tájékoztatnak, amelyből 465 millió eurót (az Ügynökség Amszterdamba való költözésének időpontját követő bérleti időszaknak megfelelő összeg) jelenítenek meg függő kötelezettségeként.

3.24.6. Ellenőrzésünk időpontjában még nem álltak rendelkezésre megbízható adatok az Ügynökség költözése miatt az alkalmazottak létszámában beálló változásokról. Ez a bizonytalanság jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot vet fel, bár az Ügynökség lépéseket tett a kockázat enyhítésére, például prioritás szerint rangsorolta a feladatokat, és megkönnyítette az alkalmazottak költözését.

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

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.24.7. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.24.8. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.24.9. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.24.10. A 2016. december 31-ével zárult pénzügyi évről készített ellenőrzési jelentésünkben arra a következtetésre jutottunk, hogy az Ügynökség két fő informatikai projektje kapcsán nem kezelte megfelelően a tanácsadói szolgáltatások igénybevételét. A tanácsadói szolgáltatások túlzott igénybevétele miatt az Ügynökség teljes mértékben függővé vált a külső szakértelemtől, továbbá aránytalan többletköltségekkel és késedelemmel kellett szembenéznie. 2017-ben megkezdte az e kockázatok csökkentésére irányuló intézkedések végrehajtását, azok azonban még a mai napig sem léptek maradéktalanul hatályba. Példának okáért a Time and Means (T&M) szerződéssel dolgozó tanácsadók száma 2018-ban jelentősen, 141-ről 70 főre csökkent, de még mindig távol van a tervezett legfeljebb 35 főtől. Ezenfelül a 2018-ban T&M szerződésekre fordított összeg még mindig a teljes informatikai költségvetés egyharmadát tette ki, pedig az ilyen típusú szerződések esetében nemigen lehet eredményes költségkontrollt végezni. Megállapítottuk továbbá, hogy még jelenleg sem ismerteti minden T&M szerződés részletesen a konkrét nyújtandó szolgáltatásokat vagy leszállítandó produktumokat. Az Ügynökségnek fel kellene gyorsítania a kockázatsökkentési intézkedések végrehajtását, nemcsak a folyamatban lévő informatikai projektek lezárása tekintetében, hanem azért is, hogy a küszöbönálló jelentős új projekteket – például az állatgyógyászati készítményekről <sup>(169)</sup>, illetve az orvostechnikai eszközökről <sup>(170)</sup> szóló rendeletek végrehajtását – már jobb feltételek mellett lehessen megkezdni.

<sup>(168)</sup> Az Ügynökség tájékoztatása szerint 2019. július 1-jei hatállyal sor került egy bérletijog-átruházási szerződés aláírására. Ezt a szerződést még nem ellenőriztük.

<sup>(169)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/6 rendelete (2018. december 11.) az állatgyógyászati készítményekről és a 2001/82/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 4., 2019.1.7., 43. o.).

<sup>(170)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/745 rendelete (2017. április 5.) az orvostechnikai eszközökről, a 2001/83/EK irányelv, a 178/2002/EK rendelet és az 1223/2009/EK rendelet módosításáról, valamint a 90/385/EGK és a 93/42/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 117., 2017.5.5., 1. o.).

## INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.24.11. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata ellenőrzési jelentést bocsátott ki „Signal Management in the European Medicines Agency” (Jelészkezelés az Európai Gyógyszerügynökségnél) <sup>(171)</sup> címmel. A Hivatal és az IAS tervet fogadott el a korrekciós intézkedésekről.

## A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

---

<sup>(171)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.



## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év           | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.)         |
|--------------|---|--|
| 2014         | Az Ügynökség díjszabályzata határidőket állapít meg a díjak beszedésére és az illetékes tagállami hatóságok számára történő kifizetésekre. A vizsgált tranzakciók többségében ezeket a határidőket nem tartották be.  | Folyamatban (beszedett díjak)<br>Végrehajtva (kifizetések az illetékes nemzeti hatóságoknak) |
| 2016         | Az új informatikai számviteli rendszer 2011. évi bevezetése óta a kötelezettségvállalási munkafolyamatokról és a felhasználásról szóló jelentések nem voltak megfelelően átláthatók.  | Végrehajtva  |
| 2016         | Versenyalapú közbeszerzési eljárás hiányában hat, szállodai elhelyezéssel kapcsolatos kedvezményes árú megállapodás és a kapcsolódó 2016. évi kifizetések szabálytalannak minősülnek.   | Végrehajtva  |
| 2016 és 2017 | A Parlament és a Tanács megbízta az Ügynökséget a farmakovigilanciáról (1027/2012/EU) és a klinikai vizsgálatokról (536/2014/EU) szóló rendeletek végrehajtásával, amely két jelentős páneurópai informatikai rendszer kifejlesztését és megvalósítását teszi szükségessé. A szükséges belső erőforrások hiányában az Ügynökség olyan mértékben vett igénybe tanácsadókat, hogy alapvetően függővé vált a külső szakértelemtől. Nem volt megfelelő a projektfejlesztés és -végrehajtás feletti kontroll, így a projektek jelentős késedelmeket és költségnövekményeket halmoztak fel. | Folyamatban  |
| 2016         | Az alapító rendelet értelmében a Bizottságnak csak tízévente kell elvégeznie az Ügynökség és tevékenységei külső értékelését.   | Folyamatban<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)  |
| 2017         | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia.   | Folyamatban  |
| 2017         | 2013 óta nem került sor a számviteli rendszer újvalidálására.   | Végrehajtva  |
| 2017         | Az Ügynökség álláshirdetéseit weboldalán teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017         | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-pályáztatást, az e-számlázást és az e-benyújtást azonban nem.  | Végrehajtandó  |

## AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

Az Európai Gyógyszerügynökség köszönettel veszi a Számvevőszék pozitív véleményét, amelyet a 2018. évi beszámoló megbízhatóságával, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatban bocsátott ki.

Amint azt a Számvevőszék is kiemelte, a 2018-as év kihívást jelentett az Ügynökség Amszterdamba történő költözése, valamint az üzletmenet-folytonossági terv életbe léptetése.

3.24.5. Miután megszületett a döntés, hogy az EMA épületéről nem folynak tárgyalások az EU és az Egyesült Királyság között, az Ügynökség arra keresett megoldást, hogy a Canary Wharf területén található épületet bérletbe vagy albérletbe adja. Jóváhagyás céljából egy albérleti megállapodást terjesztettek az Európai Parlament és a Tanács elé. A potenciális al- és főbérelővel folytatott tárgyalások e válasz megírása idején (2019. július) jelenleg is folynak.

3.24.10. Az Ügynökség köszönettel veszi, hogy a Számvevőszék elismerte az Ügynökségnek a külső szakértőktől való függésére, és a Time and Means (T&M) szerződéssel dolgozó tanácsadók számának csökkentésére irányuló erőfeszítéseit. A 2018-as év nagyon sok nehézséget tartogatott az Ügynökség számára. Az Amszterdamba való költözésnek köszönhetően életbe lépett az üzletmenet-folytonossági terv, fel kellett állítani a prioritási sorrendet a tevékenységek között, és egyes munkatársak is távoztak az Ügynökségtől. Ebben az összefüggésben az Ügynökség figyelemmel kíséri a T&M tanácsadók számát, hogy elérje a rájuk vonatkozóan előírányzott létszámot (2019-ben maximum 35 fő, az üzletmenet-folytonossági terv függvényében).

Az Ügynökség hangsúlyozni kívánja, hogy a rögzített árú szerződéseket csak 2016 közepe óta alkalmazzák. Az Ügynökség T&M alapon veszi igénybe ezeket a szolgáltatásokat, amikor adott kompetenciákra/készségekre van szükség, így a konkrét igénylések az előírt szakmai képesítésekre, illetve a munkakör ellátásához szükséges tapasztalatra és készségekre vonatkoznak. A T&M szerződésekre tehát azért van szükség, hogy a kiemelt feladatok ellátására szerződő felek (pl. konkrét készségek alapján történő) kiválasztása során az Ügynökség rendelkezzen a szükséges rugalmassággal, ami a változó körülmények és a belső/külső érdekelt felek igényeinek függvénye. Az EMA tapasztalata továbbá az, hogy a szerződő felek nem mindig tudnak megfelelően képzett szakemberekkel rögzített árú szolgáltatásokat nyújtani a fokozottan nagy szakértelmet igénylő technikai területeken (pl. informatika a törzsadatok kezeléséhez). A T&M tanácsadók közvetlen vezetése segítségével megfelelő minőség és ellenőrzés mellett költséghatékonyabbá válik a teljesítés. Ez okból az EMA tovább fogja vizsgálni a minősített T&M alkalmazásának lehetőségeit a beszerzési stratégiájában.

### 3.25. A KÁBÍTÓSZER ÉS A KÁBÍTÓSZER-FÜGGŐSÉG EURÓPAI MEGFIGYELŐKÖZPONTJA (EMCDDA)

#### BEVEZETÉS

3.25.1. A Kábítószer és a Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontját (a továbbiakban: a Központ, más néven EMCDDA), amelynek székhelye Lisszabonban van, a 302/93/EK tanácsi rendelet <sup>(172)</sup> hozta létre. A Központ legfontosabb feladata, hogy a kábítószerrel és a kábítószer-függőséggel kapcsolatos információkat gyűjtve, elemezve és terjesztve európai szinten tudjon tárgyilagos, megbízható és összehasonlítható tájékoztatást összeállítani és közzétenni. A cél ezzel az, hogy az összegyűjtött információ révén elemezni lehessen a kábítószer iránti keresletet, fel lehessen tárni e kereslet csökkentésének lehetőségeit, illetve általánosabban vizsgálni lehessen a kábítószerpiaccal kapcsolatos jelenségeket.

3.25.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(173)</sup>.

Táblázat

#### A Központra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 16   | 16   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 111  | 103  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Központtól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.25.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(174)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(175)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.25.4. Véleményünk szerint a Központ 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(172)</sup> HL L 36., 1993.2.12., 1. o. Ezt a rendeletet és módosításait az 1920/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 376., 2006.12.27., 1. o.) hatályon kívül helyezte.

<sup>(173)</sup> A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

<sup>(174)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(175)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.25.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.25.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.25.8. Az EMCDDA egy munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződés alapján kölcsönzött munkaerőt kezdett foglalkoztatni. 2018-ban négy fő kölcsönzött munkaerő dolgozott az EMCDDA-nál a 103 saját alkalmazott mellett, és a Központ 106 403 eurót fizetett ki szolgáltatásaikért. A kölcsönzött munkaerő foglalkoztatására különleges jogi keret alkalmazandó, amely számos kötelezettséget ró a munkaerő-kölcsönző cégekre és a szolgáltatásaikat igénybe vevő vállalkozásokra. A 2008/104/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a portugál munkaügyi törvény értelmében a kölcsönzött munkaerőt ugyanolyan alkalmazási feltételek mellett kell foglalkoztatni, mint a közvetlenül a szolgáltatást igénybe vevő vállalkozás által foglalkoztatottakat. A szerződés azonban nem írta elő kifejezetten a munkaerő-kölcsönző cég számára a feltételek betartását, és nincs bizonyíték arra, hogy maga a Központ összehasonlította volna a saját alkalmazottai és a kölcsönzött munkaerő alkalmazási feltételeit. A Központnak ezenfelül biztosítania kellett volna, hogy a pályázati dokumentáció információkat tartalmazzon a kölcsönzött munkaerőhöz hasonló képesítéssel rendelkező és azonos munkakörben dolgozó saját alkalmazottainak fizetett munkabérről. Megállapítottuk, hogy a kölcsönzött munkatársak jóval alacsonyabb fizetést kaptak, mint az EMCDDA saját alkalmazottai, közel felét a Központ hasonló munkakört betöltő saját alkalmazottainak fizetett legalacsonyabb bérnek. Néhány kölcsönzött munkatárs munkabére még az uniós személyzeti szabályzat értelmében foglalkoztatott személyzetnek adható legalacsonyabb fizetést sem érte el. Ez perekhez vezethet és hírnévkockázatot vet fel. A Központnak meg kell vizsgálnia a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatási feltételeit, és biztosítania kell, hogy azok összhangban legyenek az uniós és tagállami munkaügyi törvényi rendelkezésekkel.

3.25.9. 2006-ban az Unió és Norvégia megállapodást írt alá az utóbbi ország által az EMCDDA számára fizetendő pénzügyi hozzájárulás kiszámításához használandó képletről és a hozzájárulás minimumösszegéről. Az utóbbit 2006-ban 271 000 euróban állapították meg azzal a kitéllyel, hogy azt az európai ártrendek és bruttó nemzeti jövedelem függvényében évente ki kell igazítani. Míg az uniós költségvetés-támogatás 2007 és 2018 között 24 %-kal nőtt, Norvégia mindvégig közel azonos mértékű hozzájárulást fizetett. Ez nem felel meg a tervezett hozzájárulási mechanizmusnak. A Norvégia által fizetendő hozzájárulás minimumösszegét a megállapodásban foglalt feltételek szerint ki kell igazítani.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.25.10. Az EMCDDA 60 000 eurót meg nem haladó összegű, alacsony értékű közbeszerzési eljárásainak nem sikerült észszerű számú pályázó érdeklődését felkelteniük. Az eljárások közül öt esetében egyetlen pályázó, egy esetben pedig mindössze két pályázó nyújtott be ajánlatot. Ilyen kis számú pályázat mellett az EMCDDA eljárásai nem tekinthetők versenyalapúnak, ami nem egyeztethető össze a közbeszerzések terén alkalmazandó versenyalapú eljárások elvével, és nem biztosítja a legjobb értékarányt a beszerzések terén.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Központ igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia. | Végrehajtva  |
| 2017 | A Központ álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végén a Központ még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem használta.  | Végrehajtva  |

## A KÖZPONT VÁLASZA

3.25.8. A Kábítószer és a Kábítószerfüggőség Európai Megfigyelőközpontjának (EMCDDA) véleménye szerint az említett kölcsönzött munkavállalók megbízási szerződéseit az alkalmazandó uniós és portugál jogszabályokkal – az utóbbi esetben a 2008/104/EK irányelv rendelkezéseit átültető portugál jogszabállyal – összhangban kötötték meg és hajtották végre. Ennek keretében az érintett kölcsönzött munkavállalókat olyan feladatokkal bízták meg, amelyek az EMCDDA személyzeti szabályzatának hatálya alá tartozó személyi állománytól elvárnál és/vagy az említett személyi állományra vonatkozóan alacsonyabb szintű felelősségi körrel, feladatkörrel és kötelezettségekkel jár. E munkavállalókra különösképpen nem vonatkoztak az uniós személyzeti és pénzügyi szabályzat szerint az EMCDDA személyzeti szabályzatának hatálya alá tartozó személyi állományra vonatkozó felelősségi körök és kötelezettségek, illetve mentesültek e felelősségi körök és kötelezettségek alól. E kölcsönzött munkavállalók javadalmazása, ahogy az a megbízási szerződésekben is áll, e helyzetet tükrözi. Az EMCDDA véleménye szerint ez összhangban van a 2008/104/EK irányelvben megállapított egyenlő bánásmód elvével, amely az ugyanazt az állást betöltő személyekre vonatkozik. Ezzel összefüggésben az érintett kölcsönzött munkavállalók tényleges nettó javadalmazása az EMCDDA személyzetére vonatkozó, említett legalacsonyabb alapilletmény körülbelül 87 %-ának, illetve a portugál jogszabályok szerint a nemzeti minimálbér 147 %-ának felel meg. Az EMCDDA és a munkaerő-kölcsönző közötti szerződés kifejezetten hivatkozik az utóbbi arra irányuló kötelezettségére, hogy minden szempontból meg kell felelnie az alkalmazandó jogszabálynak (azaz a 2008/104/EK irányelvet átültető portugál jogszabálynak). Ezzel összefüggésben jogilag a munkaerő-kölcsönző felel a jogszabály betartásáért, valamint őt fenyegeti a kölcsönzött munkavállalók EMCDDA tekintetében megkötött megbízási szerződésének végrehajtásával kapcsolatos jogviták veszélye. A fentiek sérelme nélkül az EMCDDA jelenleg újraértékeli a kölcsönmunkaerő igénybevételével kapcsolatos politikáját annak a működési igényeivel és a vonatkozó jogi kerettel összhangban történő további észszerűsítése érdekében.

3.25.9. Nincs lineáris korreláció az uniós támogatás és a norvég hozzájárulás 2007–2018-as időszakban bekövetkező növekedése között. Sőt, az utóbbi növekedése kizárólag a vonatkozó megállapodásban meghatározott képlet alkalmazásából fakad, míg az előbbi növekedését az uniós költségvetési hatóság évente meghozott döntése határozta meg. A fent említett megállapodás tágabb értelemben eltérő képletet/módszert határoz meg a Norvégia által teljesítendő minimális hozzájárulás kiigazítására. E képlet/módszer alkalmazása némi magyarázatot kíván, amelyhez az EMCDDA nem rendelkezik a szükséges jogi kapacitással, mivel nem írta alá a megállapodást. Az EMCDDA foglalkozni fog az érintett felekkel, hogy tisztázza és megerősítse az említett kiigazításhoz alkalmazandó módszert annak érdekében, hogy a kiigazítást mielőbb el tudja végezni.

3.25.10. Az EMCDDA a szóban forgó szerződések alacsony értékének megfelelően – annak rendje és módja szerint – az alkalmazandó pénzügyi szabályok által a szükséges verseny biztosítása érdekében előírt számú ajánlattevőt hívta meg. A meghívott ajánlattevők teljes mértékben szabadon dönthettek arról, hogy részt kívánnak-e venni vagy sem, döntésüket azonban különféle jogi okok befolyásolhatták, többek között az, hogy a szerződés – annak korlátozott hatóköre és alacsony értéke miatt – nem volt előnyös számukra vagy nem keltette fel az érdeklődésüket. Az EMCDDA továbbra is erőfeszítéseket fog tenni annak érdekében, hogy az arányosság és az összes ajánlattevővel szembeni egyenlő bánásmód elvének sérelme nélkül a lehetőségekhez mérten előmozdítsa az alacsony értékű szerződésekre vonatkozó közbeszerzési eljárásokban való részvételét.

### 3.26. A SZABADSÁGON, A BIZTONSÁGON ÉS A JOG ÉRVÉNYESÜLÉSÉN ALAPULÓ TÉRSÉG NAGYMÉRETŰ IT-RENDSZEREINEK ÜZEMELTETÉSI IGAZGATÁSÁT VÉGZŐ EURÓPAI ÜGYNÖKSÉG (eu-LISA)

#### BEVEZETÉS

3.26.1. A Tallinnban, Strasbourgban és St. Johann im Pongauban működő, a Szabadságon, a Biztonságon és a Jog Érvényesülésén Alapuló Térség Nagyméretű IT-rendszereinek Üzemeltetési Igazgatását Végző Európai Ügynökséget (eu-LISA, a továbbiakban: az Ügynökség) az 1077/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(176)</sup> hozta létre. Az Ügynökség alaptevékenysége a második generációs Schengeni Információs Rendszer (SIS II), a Vízuminformációs Rendszer (VIS), valamint az európai ujjnyomat-azonosító rendszer (Eurodac) operatív irányítása. Folyamatban van továbbá az Ügynökség megbízatásának kiterjesztése két új informatikai rendszer kifejlesztésére és operatív irányítására. A határregisztrációs rendszer (EES) a harmadik országbeli állampolgárok belépésére és kilépésére vonatkozó adatok rögzítésére szolgál, az Európai Utasinformációs és Engedélyezési Rendszer (ETIAS) pedig az olyan országokból érkező látogatók nyomon követésével foglalkozik, amelyek állampolgárai vízum nélkül beléphetnek a schengeni övezetbe.

3.26.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(177)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 79   | 97   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 152  | 162  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.26.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(178)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(179)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.26.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétett nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(176)</sup> HL L 286., 2011.11.1., 1. o.

<sup>(177)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eulisa.europa.eu](http://www.eulisa.europa.eu).

<sup>(178)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(179)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.26.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.26.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.26.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.26.8. Egy személyzeti felvételi eljárásban a felvételi bizottság az álláshirdetésben közzétettnél magasabb minimumpontoszámot alkalmazott a pályázók tartaléklistára való felvételéhez. Ez az eljárás átláthatóságát érintő hiányosságnak minősül. Az Ügynökségnek ügyelnie kell a közzétett kiválasztási kritériumok helyes alkalmazására.

3.26.9. Az Ügynökség egy távközlési szolgáltatásokra vonatkozó szolgáltatási szerződést az egyetlen pályázatot benyújtó gazdasági szereplőnek ítélte oda. Az odaítélt szerződés összege megegyezik az eredeti hirdetményben közzétett összeggel (144 000 euró). A pályázó által benyújtott pénzügyi ajánlat azonban csak 45 700 eurót tartalmazott. Az ajánlatban foglalt összeget meghaladó értékű szerződés odaítélését eredményező közbeszerzési eljárás nem felel meg a közbeszerzési szabályoknak. Az Ügynökségnek nem szabadna a pályázók ajánlatát meghaladó árakat tartalmazó szerződéseket kötnie.

3.26.10. Az Ügynökség egy közvetlen biztonsági és recepciós szolgáltatási szerződés időtartamát az eredeti négy évről hat évre hosszabbította meg. A szerződés összege így 2,9 millió euróról halmozottan 5 millió euróra nőtt (73 %), ami nem felel meg a költségvetési rendeletnek. A 2018-ban az eredeti négyéves időtartam után teljesített kifizetések (1 millió euró) szabálytalanok. Az Ügynökségnek ügyelnie kellene a közbeszerzési szabályok betartására.

3.26.11. A Schengeni Információs Rendszer javító karbantartására (a továbbiakban: szolgáltatás) irányuló két ellenőrzött kifizetés (részben) szabálytalanok bizonyult. Az Ügynökség egy egyedi szerződés módosításával 361 000 euróról 568 000 euróra emelte a havi karbantartási díjat, anélkül, hogy az áremelés figyelembevételével módosította volna a szolgáltatási keretszerződést. Később az Ügynökség a szolgáltatási keretszerződés lejártá után másfél hónappal meghosszabbította az egyedi szerződést. A havi karbantartásért kifizetett többletösszeg (207 000 euró) és a szolgáltatási keretszerződés lejártá után a karbantartásért kifizetett összeg (552 000 euró) ezért szabálytalan. Az Ügynökségnek ügyelnie kellene a közbeszerzési szabályok betartására.

3.26.12. Ezenfelül a szolgáltatási szerződés pályázati dokumentációjában a legjobb minőségű ajánlat kiválasztására előírt képlet különbözött az ajánlattevőknek címzett kérdés-felelet rendszerű dokumentumban közölttől. Más hiányosságokat is feltártunk a tájékoztatás minőségével, teljességével és következettségével kapcsolatban: például következetlenségek mutatkoztak a papíralapon, illetve elektronikus formában tárolt információk között. Bár ezek a hiányosságok nem befolyásolták a közbeszerzési eljárás kimenetelét, az Ügynökségnek meg kellene erősítenie a közbeszerzésekre irányuló belső kontrollját.



#### ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.26.13. Az Ügynökség költségvetésében 2018-ban 202 millió euró kötelezettségvállalási és 97 millió euró kifizetési előirányzat szerepelt. A költségvetés végrehajtása elmaradt a tervezettől, mert – az Ügynökség hibáján kívül – későn került sor egyes jogi aktusok elfogadására, illetve hatálybalépésére, ami hátrányosan érintette mind a meglévő rendszerek továbbfejlesztését, mind az új rendszerek kifejlesztését. Az Ügynökség emiatt 74 millió euró kifizetési előirányzatot visszautalt a Bizottságnak, valamint 49 millió euró kötelezettségvállalási előirányzatot átvitt a jövő évre későbbi felhasználás céljára. Ez kérdéseket vet fel az Európai Bizottság által készített pénzügyi kimutatásban foglalt mögöttes tervezési feltevések kapcsán, amelyek azt feltételezték, hogy az Ügynökség már 2018-ban jelentős mennyiségű költségvetési forrást fog tudni felhasználni. Az Ügynökségnek – a Bizottsággal egyetemben – javítania kellene a költségvetési tervezés és a kapcsolódó jogi aktusok ütemezése közötti összhangot.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év        | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|-----------|---|--|
| 2013/2015 | A schengeni társult országok hozzájárulnak az Ügynökség operatív kiadásainak fedezéséhez, a személyzeti és igazgatási kiadásokhoz azonban nem.  | Folyamatban<br>(az Ügynökségnek nincs befolyása erre)                                |
| 2015      | Az ellenőrzött közbeszerzési eljárások korlátozták a versenyt és növelték a vállalkozóktól való függést.  | N.a.   |
| 2017      | 2017-ben az Ügynökség nem tudott megfelelő versenykörülményeket biztosítani több közepes értékű közbeszerzési eljárás számára. Az ellenőrzött eljárások esetében az Ügynökséghez csak egy-egy ajánlat érkezett be.  | N.a.   |
| 2017      | Az eu-LISA jelenleg három különálló, nem integrált nagyméretű IT-rendszert (SIS II, VIS és Eurodac) üzemeltet, amelyek mindegyike a szabadság, a biztonság és a jogérvényesülés uniós szakpolitikai területével összefüggő adatokat tartalmaz. Az Ügynökség jelenlegi közbeszerzési gyakorlata lehetetlenné teszi a rendszerek közötti méretgazdaságossági lehetőségek és szinergiák kihasználását. | Folyamatban  |
| 2017      | Jelentős késedelmet szenvedett a strasbourgi székhelyen felépítendő új épület munkálataira irányuló projekt.  | Végrehajtva  |
| 2017      | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017      | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-pályázatát, az e-benyújtást azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017      | Az Ügynökség az IT-projektek fejlesztéséhez és végrehajtásához egy olyan kiszervezési modellt alkalmaz, amely keretében a munka mintegy 90 %-át vállalkozók végzik el, ami azzal a jelentős kockázattal jár, hogy túlzott mértékű lesz a vállalkozók igénybevétele és a tőlük való függés.  | Folyamatban  |
| 2017      | Ugyanakkor a kulcsfontosságú operatív egységeknél dolgozó alkalmazottak kis száma jelentős üzletmenet-folytonossági kockázatot vet fel.   | Végrehajtva  |
| 2017      | Az adott konzorciumokkal a fő IT-rendszerek működtetésére kötött keretszerződések felvetik a túlfizetés kockázatát. Az Ügynökségnek érdemes lenne mérlegelnie az IFPUG módszertan alkalmazását: ez a standard módszertan funkciópontok segítségével határozza meg a fejlesztési tevékenységek árát.   | Folyamatban  |
| 2017      | Az Ügynökség összesen 69,9 millió euró összegű globális kötelezettségvállalást írt alá az új feladataival és IT-rendszereivel összefüggő jövőbeni kiadásainak fedezésére. Ezeket az eredeti tervek szerint 2017-ben ruházták volna az Ügynökségre, azonban az év végéig nem fogadták el az átruházás jogalapját.  | N.a.   |

### AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

3.26.8. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A szó szerinti megfogalmazástól eltérő értelmezés elkerülése érdekében az Ügynökség a jövőben szigorúbb megfogalmazást használ a közzétett álláshirdetésekből. Ezen felül az Ügynökség azonnal kiigazította gyakorlatát a folyamatban lévő eljárások tekintetében is. További enyhítő intézkedésként a felvételi eljárásokra vonatkozó iránymutatások tartalmazni fogják azt az elvet, hogy a tartaléklistára való felvétel küszöbértékét előzetesen rögzíteni kell.

3.26.9. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az Ügynökség azonban rámutat arra, hogy a pénzügyi ajánlatot pusztán nem kötelező erejű forgatókönyvnek szánták az ajánlat értékeléséhez. A tényleges havi kifizetések az eredetileg kínált egységáron történő tényleges szolgáltatásnyújtáson alapulnak.

3.26.10. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. A helyzetet kivételes körülmények váltották ki, amelyeket időben jelentettek és megvizsgáltak az Ügynökség által fenntartott Kivételek Jegyzékében. A szükséges határozatokat meghozták annak biztosítására, hogy a rendkívüli körülmények megoldásáig továbbra is legyenek biztonsági szolgáltatások, valamint hogy fenntartsák a pályázati eljárás szabályosságát.

3.26.11. Az Ügynökség tudomásul veszi az észrevételt. Az új keretszerződés elindítása során felmerült késedelmek és az odaitélesi eljárás során tett további lépések azt eredményezték, hogy az Ügynökség jogi kötelezettségeinek megfelelően biztosítani kellett a rendszer folyamatos karbantartását. Az Ügynökség jelenleg véglegesíti a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos ellenőrzőlistákat és dokumentummintákat. Az Ügynökség jelenleg véglegesíti az operatív tevékenységek tervezéséhez és a mögöttes beszerzésekhez szükséges kapacitások (például a beszállítók kezelése és az üzleti kapcsolatok irányítása) létrehozását is. Ez része az új szervezeti struktúra megvalósításának, amely programot az Ügynökség 2018 márciusában indított és 2019. szeptember végéig szeretne befejezni. Ugyanezen program része, a technikai vagy jogi hozzájárulást nyújtó további személyzetnek a meglévő kapacitásokba történő felvétele, valamint a közbeszerzési eljárás ellenőrzése szintén 2019 szeptemberében fog lezárulni.

3.26.12. Az utólagos értékelés lehetővé tétele érdekében az Ügynökség javítani és dokumentálni fogja a pályázati tervezés és a tényleges szerződések közötti konzisztencia ellenőrzését és azok összehasonlíthatóságát. A rendelkezésre bocsátott emberi erőforrások hiánya miatt a közbeszerzési eljárás során jelenleg nem alkalmazzák az utólagos értékelést. Lásd még az előző pontra adott választ.

3.26.13. A költségvetési forrásoknak az Ügynökség még el nem fogadott, jogszabályozási tevékenységekre megszavazott költségvetésébe történő felvétele jelentős kockázatot jelent a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásra. Ezeket a kockázatokat rendszeresen jelentik az igazgatótanácsnak.

### 3.27. AZ EURÓPAI UNIÓ IGAZSÁGÜGYI EGYÜTTMŰKÖDÉSI EGYSÉGE (EUROJUST)

#### BEVEZETÉS

3.27.1. Az Európai Unió Igazságügyi Együttműködési Egységét (a továbbiakban: Eurojust), melynek székhelye Hágában van, a szervezett bűnözés súlyos formái elleni küzdelem fokozása céljából a 2002/187/IB tanácsi határozat <sup>(180)</sup> hozta létre. Az Eurojust célja, hogy fejlessze az uniós tagállamok között, illetve uniós tagállamok és harmadik államok között zajló, határokon átnyúló nyomozások és büntetőeljárások összehangolását.

3.27.2. Az Eurojustra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(181)</sup>.

#### Táblázat

#### Főbb adatok az Eurojustról

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 48   | 38   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 242  | 238  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Eurojusttól származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.27.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Eurojust beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(182)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(183)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.27.4. Véleményünk szerint az Eurojust 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Eurojust 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(180)</sup> HL L 63., 2002.3.6, 1. o.

<sup>(181)</sup> Az Eurojust hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

<sup>(182)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(183)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.27.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.27.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.27.8. Az Eurojust szerződési hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás nyomán hároméves informatikai keretszerződést írt alá egy olyan vállalkozással, amely már egy korábbi keretszerződés keretében is nyújtotta ugyanezeket a szolgáltatásokat. A keretszerződés teljes összege 450 000 euró (évi 150 000 euró) volt. A költségvetési rendelet értelmében ilyen egyszerűsített eljárás csak bizonyos konkrét körülmények között fogadható el, az Eurojust azonban nem tudta bizonyítani e konkrét körülmények fennállását. Ezért a keretszerződés, az összes kapcsolódó egyedi szerződés és az e szerződések keretében teljesített minden kifizetés (2018-ban 40 271 euró) szabálytalan.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2011 | Érdemes lenne megfontolni az igazgató és az Eurojust testülete közötti szerep- és felelősségmegosztás újbóli meghatározását.                               | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Eurojust álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem. | Folyamatban  |

**AZ EUROJUST VÁLASZA**

3.27.8. Az Eurojust tudomásul veszi a Bíróság észrevételét. A Keretszerződés aláírása egy tárgyalásos eljárást követően történt az Alkalmazási szabályok 134. cikke f) pontjának i. alpontja alapján <sup>(184)</sup>. A cikk úgy rendelkezik, hogy ez az eljárás alkalmazható, ha a beszállító megváltozása „inkompatibilitást, illetve az üzemeltetésben és a karbantartásban aránytalan műszaki nehézségeket eredményezne”.

Az Eurojust elismeri, hogy a szerződés igazoló dokumentációja nem megfelelő mértékben alapozza meg az eljárás alkalmazását, és törekedni fog arra, hogy a jövőben az ilyen eljárásokhoz megfelelő indoklást biztosítson. Az Eurojust véleménye azonban továbbra is az, hogy ebben az esetben a beszállító megváltozása aránytalan műszaki nehézségeket eredményezett volna az üzemeltetésben és a karbantartásban, ezért a megvalósított intézkedés volt a legköltséghatékonyabbnak tekinthető döntés.

---

<sup>(184)</sup> A Bizottság (EU) 2015/2462 felhatalmazáson alapuló rendelete (2015. október 30.) az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló 966/2012/EU, Euratom európai parlamenti és tanácsi rendelet alkalmazási szabályairól szóló 1268/2012/EU felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról (HL L 342., 2015.12.29., 7. o.).

### 3.28. A BŰNÜLDÖZÉSI EGYÜTTMŰKÖDÉS EURÓPAI UNIÓS ÜGYNÖKSÉGE (EUROPOL)

#### BEVEZETÉS

3.28.1. A hágai székhelyű Bűnüldözési Együttműködés Európai Uniói Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven Europol) a 2009/371/IB tanácsi határozat <sup>(185)</sup> felváltásáról és hatályon kívül helyezéséről szóló (EU) 2016/794 rendelet <sup>(186)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata, hogy támogassa és erősítse a tagállamok rendőri hatóságainak és egyéb bűnüldöző szolgálatainak tevékenységét, valamint a közöttük folytatott kölcsönös együttműködést a két vagy több tagállamot érintő bűncselekmények és a terrorizmus, valamint az uniós politikák alkalmazási körébe tartozó közös érdekeket sértő bűnözési formák megelőzése és üldözése terén.

3.28.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(187)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 118  | 137  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 804  | 826  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.28.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról <sup>(188)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(189)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.28.4. Véleményünk szerint az Europol 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Europol 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételük óta nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(185)</sup> HL L 121., 2009.5.15, 37. o.

<sup>(186)</sup> HL L 135., 2016.5.24, 53. o.

<sup>(187)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

<sup>(188)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(189)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.28.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.28.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.28.8. Az Ügynökség szabálytalan módon meghosszabbította egy üzleti utazási szolgáltatási keretszerződés időtartamát, amikor a szerződés lejártá után egy 2. sz. módosítást írt alá. Az Ügynökség ugyanezen módosítás keretében új árszabási szempontokat is bevezetett, amelyek a közbeszerzési versenyeljárásban még nem szerepeltek. A 2. sz. módosítás és a kapcsolódó 2018. évi kifizetések (22 188 euró) ezért szabálytalanok. Az Europol 2020 márciusáig szándékozik alkalmazni a keretszerződést. Az észrevétel a szerződéskezelés és az előzetes ellenőrzések hiányosságaival függ össze, ezért ezeket a folyamatokat meg kellene erősíteni.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.28.9. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki az Europol emberierőforrás-kezeléséről és etikai gyakorlatáról<sup>(190)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(190)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem. | Folyamatban  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.28.8. Az Europol azon a véleményen van, hogy a szóban forgó ügyben megfelelő szerződéskezelést és előzetes ellenőrzéseket alkalmaztak. A keretszerződés meghosszabbítását már jóval annak 2018. március végi lejárátát megelőzően kezdeményezték. Az Europol eredetileg biztosítékot kapott a vállalkozótól, hogy a módosítás aláírására időben sor kerül. Ezt követően a vállalkozó az Europolra vonatkozó szerződés meghosszabbítását attól a feltételtől tette függővé, hogy az átvállalja az egyik légitársaság árszabásának változása miatt felmerülő költségeket. A tárgyalásokat követően az Europol a szóban forgó légitársaság foglalásaival kapcsolatban magasabb, repülőjegyenként 2,50 eurós többletdíjat fogadott el, a repülőjegyenként 11,00 eurós magasabb költség mint másik alternatíva helyett. Az Europol ezért azon a véleményen van, hogy kellő gondossággal járt el, valamint hogy a szerződés meghosszabbításának késedelmét az okozta, hogy az Europol pénzügyi szabályzata 29. cikkének megfelelően a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvét alkalmazta. Ha a keretszerződést nem hosszabbították volna meg, az Europol a szervezet számára fontos funkció (utazás foglalása) végrehajtását lehetővé tevő szerződés nélkül maradt volna.

### 3.29. AZ EURÓPAI UNIÓ ALAPJOGI ÜGYNÖKSÉGE (FRA)

#### BEVEZETÉS

3.29.1. Az Európai Unió Alapjogi Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven FRA), amelynek székhelye Bécsben van, a 168/2007/ÉK tanácsi rendelet <sup>(191)</sup> hozta létre. Az Ügynökség célja, hogy az Unió és a tagállamok érintett hatóságainak támogatást és szakmai segítséget nyújtson az alapvető jogokat érintő uniós jogszabályok végrehajtása során.

3.29.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(192)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 23   | 23   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 108  | 110  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.29.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(193)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(194)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.29.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzététel nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

#### A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

#### Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.29.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

<sup>(191)</sup> HL L 53., 2007.2.22., 1. o.

<sup>(192)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

<sup>(193)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(194)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.29.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.29.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.29.8. Nagyarányú – 4,9 millió euró, azaz 70 % (2017: 5,7 millió euró, azaz 70 %) – volt a lekötött előirányzatok átvitele a III. cím (Operatív kiadások) esetében. Ez főként az Ügynökség tevékenységeinek jellegére vezethető vissza, amelyek kapcsán több hónapos, gyakran a következő évre is átnyúló tanulmányok finanszírozására is sor kerül. Az Ügynökség tervezési eljárásokat vezetett be a szerződések megkötése, teljesítése és kifizetése során fellépő elkerülhetetlen késedelmek figyelemmel kísérésére. Az átvitel egy részéről azonban még nincs terv, ezért az Ügynökségnek tovább kellene dolgoznia költségvetés-tervezésének javításán.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2016 | Nagy volt a költségvetési átvitelek aránya. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését.   | Folyamatban  |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia. | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség számára – nem reális piaci becslésekből adódóan – nehézséget okozott egyes tanulmányok elkészíttetése.   | Végrehajtandó  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban nem.  | Folyamatban  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.29.8. Az Ügynökség nagy gondot fektet a tervezett átvitelek nyomon követésére. Az előrejelzést az első negyedévben vizsik fel a rendszerbe, és év végéig folyamatosan frissítik. Vannak azonban olyan tényezők, amelyeket csak később lehet előre látni, ilyenek például a I. címből és a II. címből a III. címbe átvitt potenciális többletek. Ebben az esetben a teljes tervezett összeg átvitelre kerül a következő évre. Emellett 2018 közepén technikai jellegű problémába ütköztünk a költségvetés-felhasználás nyomon követésére szolgáló applikáció kapcsán, ami pontatlan számításokat eredményezett. Ettől függetlenül az eredetileg tervezett és a végül ténylegesen átvitt összeg között mindössze 10 % volt a különbség, ami véleményünk szerint belefér a tűréshatárba. Időközben a költségvetés-felhasználás nyomon követésére szolgáló régi applikáció helyét egy újabb vette át.

### 3.30. EURÓPAI HATÁR- ÉS PARTVÉDELMI ÜGYNÖKSÉG (FRONTEX)

#### BEVEZETÉS

3.30.1. Az Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven Frontex) a 2007/2004/EK tanácsi rendeletet <sup>(195)</sup> hatályon kívül helyező (EU) 2016/1624 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(196)</sup> („új alapító rendelet”) hozta létre. Székhelye Varsóban van. Az Ügynökség feladata – az Ügynökség és a külső határok tekintetében illetékes tagállami hatóságok megosztott felelőssége keretében – az európai integrált határigazgatás biztosítása a külső határokon történő belépés hatékony felügyelete érdekében. Ide tartozik a külső határokon jelentkező migrációs kihívások és potenciális jövőbeli fenyegetések kezelése is, ezáltal hozzájárulva a határokon átnyúló dimenzióval rendelkező, súlyos bűncselekmények elleni fellépéshez, valamint az Unión belüli magas szintű belső biztonság biztosításához az alapvető jogok teljes tiszteletben tartása mellett, ugyanakkor megőrizve az Unión belül a személyek szabad mozgását.

3.30.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a Táblázat tartalmazza <sup>(197)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 281  | 289  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 526  | 630  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerős és a tanácsadók nem. A 2018. évi végleges személyi állományi létszámterv ennél több, összesen 760 álláshelyet engedélyezett: 418 helyet (2017: 352 hely) a tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak és 342 helyet (2017: 303 hely) a szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők számára.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.30.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(198)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(199)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.30.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(195)</sup> HL L 349., 2004.11.25., 1. o.

<sup>(196)</sup> HL L 251., 2016.9.16., 1. o.

<sup>(197)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

<sup>(198)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(199)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.30.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.30.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

*Figyelemfelhívó megjegyzés a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

3.30.7. Az Ügynökség 2018-ban 171 millió euró (2017: 189 millió euró) értékben irányított operatív tevékenységekre irányuló finanszírozási szerződéseket az együttműködő országokkal: ez az Ügynökség költségvetésének 59 %-át teszi ki. Az idei év több szempontból is átmeneti jellegű volt. Az Ügynökség új, egyszerűsített – elsősorban egységköltségen alapuló – finanszírozási rendszert vezetett be a humán erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadások tekintetében. Az Ügynökség 2018 végén bevezetett egy új, minden kiadástípusra kiterjedő utólagos kontrollrendszert is, és módosította a pénzügyi folyamatokba beépített előzetes ellenőrzési rendszerét is. A Számvevőszék a későbbi ellenőrzései során értékeli majd e fejlesztések hatását. A Számvevőszék azonban felhívja a figyelmet, hogy a felszerelésekkel kapcsolatos kiadások (mintegy 60 millió euró, az operatív tevékenységekkel kapcsolatos összes költség körülbelül 35 %-a) visszatérítése azonban továbbra is a tényleges költségeken alapul. 2018-ban kísérleti projektet indítottak annak érdekében, hogy e költség típus esetében is egységköltség-alapú visszatérítésre térjenek át, az azonban mindeddig, jelenlegi formájában nem bizonyult sikeresnek. A Számvevőszék 2014 óta rendszeresen arról számol be, hogy az együttműködő országok által a felszerelésekhez kapcsolódó kiadások kapcsán visszaigényelt tényleges költségekről benyújtott bizonylatok gyakran nem elégségesek, és ezt az évi ellenőrzési eredmények is alátámasztják. A Frontex által e költségek kapcsán végzett előzetes ellenőrzések nem lehetnek eredményesek, amennyiben folytatódik az alátámasztó dokumentumokkal nem igazolt költségek visszatérítése. Ezenfelül a Frontex – a korábbi évekhez hasonlóan – nem végzett utólagos ellenőrzéseket a visszatérítések kapcsán, ami tovább növeli a jogosulatlan költségtérítések kockázatát. (Lásd: 3.30.9–3.30.11. bekezdés.)

3.30.8. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.30.9. A korábbi évekhez hasonlóan megállapítottuk, hogy az együttműködő országok által visszaigényelt kiadásokat nem mindig támasztják alá számlák vagy egyéb bizonylatok, az Ügynökség mégis visszatéríti azokat. 2018-ban például az Ügynökség támogatást nyújtott a máltai fegyveres erőknek eszközök Olaszországban történő bevetéséhez. Az Ügynökség a Málta által igényelt kiadás megtérítése előtt az egyik bejelentett kiadaskategóriára nézve bizonylatokat kért be, majd később annak ellenére megtérítette a mintegy 100 000 eurós költséget, hogy a bizonylatok bemutatására végül nem került sor.

3.30.10. Egy másik példa: az Ügynökség finanszírozta egy-egy, a Lett Köztársaság határőrsége által használt repülőgép és hajó bevetését. Az Ügynökség a hajó kapcsán az egyik bejelentett kiadaskategóriára nézve bizonylatokat kért be, majd később annak ellenére megtérítette a mintegy 208 000 eurós költséget, hogy e bizonylatok bemutatására végül nem került sor.

3.30.11. A fenti példák arra mutatnak, hogy az előzetes ellenőrzés eredménytelen volt. Az Ügynökségnek az együttműködő országokkal együtt tovább kellene munkálkodnia egy olyan, egyszerű és átlátható pénzügyi rendszer kidolgozásán, amely a felszerelésekkel kapcsolatos költségekre is kiterjed. Amíg ez a rendszer el nem készül, a Frontexnek meg kell erősítenie előzetes ellenőrzéseit, és ismét be kell vezetnie az utólagos ellenőrzéseket annak biztosítására, hogy csak igazolt költségek kerüljenek visszatérítésre.

3.30.12. A Számvevőszék ugyanakkor hangsúlyozza, hogy a Frontex a műveletek pénzügyi irányítása tekintetében is kénytelen az együttműködő országok együttműködésére, valamint a visszaigényelt összegek megbízható és mindenre kiterjedő bizonylatokkal történő igazolására támaszkodni.

#### ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

3.30.13. Egy informatikai szoftver fejlesztésére és karbantartására irányuló keretszerződés (8 millió euró) közbeszerzési eljárása során az Ügynökség hat ajánlatot kapott, ebből kettőt olyan vállalkozásoktól, amelyek részt vettek a közbeszerzési dokumentáció előkészítésében. Ennélfogva – a költségvetési rendelettel összhangban – az Ügynökség előírta, hogy az érintett szolgáltatók kompenzációs intézkedéseket tegyenek a versenytorzulás elkerülése érdekében. A nyertes pályázatot az érintett közbeszerzési eljárás előkészítésében részt vevő cégek egyike nyújtotta be 5,8 millió értékben, amely tartalmazta a pályázati dokumentáció szerint a szerződés teljes időtartama alatt beszerzendő valamennyi fejlesztési és karbantartási szolgáltatás állandó költségeit. A kiegészítő tanácsadói szolgáltatások az ajánlatnak csak kis részét képezték (3 %). Az Ügynökség ennek ellenére a kezdetben becsült 8 millió eurónak megfelelő maximális összegre ítélte oda a keretszerződést. Bár a keretszerződések nem keletkeztek a teljes szerződéses összegig vásárlási kötelezettséget, a szerződés maximális értéke (8 millió euró) és a nyertes ajánlat (5,8 millió euró) közötti jelentős eltérés komoly kockázatot vethet fel a gondos pénzgazdálkodás tekintetében. Nem tekinthető észszerű előrelátásnak azon lehetőség biztosítása, hogy 2,2 millió euró (a szerződés értéke 30 %-ának megfelelő) összegben lehessen további szolgáltatásokat vásárolni. Az Ügynökségnek reálisabban kell megbecsülnie szolgáltatási igényeit a pályázati dokumentációban, és szigorú pénzgazdálkodást kell alkalmaznia az informatikai szerződések kapcsán.

#### ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.30.14. Az Ügynökség nem rendelkezik a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekérvényesítés kockázatának csökkentésére. Ez nincs összhangban az Ügynökség belsőkontroll-standardjaival. Az Ügynökségnek haladéktalanul el kellene fogadnia és végére kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.

#### ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL

3.30.15. 2018-ban az Ügynökség 289 millió eurós költségvetésből gazdálkodott. A 2019-re átvitt költségvetés összege 83 millió euró (29 %) volt, ami kicsivel kevesebb az elmúlt évnél (88 millió euró, azaz 32 %). A 2018-ra átvitt költségvetésből 11 millió euró (12 %) került törlésre, ami viszonylagosan valamivel alacsonyabb az előző időszakban törölt 11 millió eurónál (15 %). Az átvitelek és a törlések fő oka a létszámtervben előírt számú és képesítésű alkalmazottak felvételével kapcsolatos problémák, az Ügynökség új létesítményeire irányuló építési munkák megkezdésének késedelme, az informatikai projektek többéves jellege és az volt, hogy az együttműködő országok továbbra is túlbecsülik a tevékenységek nagyságrendjét és költségeit. Az Ügynökségnek az együttműködő országokkal közösen továbbra is törekednie kellene a pontosabb költségbecslésekre és költségvetési előjelezésekre.

3.30.16. Bár az Ügynökség folytatta a munkaerő-felvételt és 2018-ban 526-ról 630-ra emelte alkalmazotti létszámát, a 2018. évi létszámtervben engedélyezett 760 fős keret feltöltését nem sikerült teljesítenie (83 %).

#### INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL

3.30.17. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatja ellenőrzést végzett a Frontexnél, amelynek témája a szerződéskezelés volt <sup>(200)</sup>. Az Ügynökség vállalta, hogy az IAS-szal közösen cselekvési tervet dolgoz ki a feltárt potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

<sup>(200)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.)               |
|------|---|--|
| 2013 | A számviteli nyilvántartás kapcsán a szállítói egyenlegeket rendszeresebben kell figyelni és a különbségeket kellő időben elemezni kell.  | Végrehajtva  |
| 2014 | Az együttműködő országoktól beérkező, az igényelt kiadásokat alátámasztó dokumentumok nem mindig elégségesek. Továbbá nem kértek be könyvvizsgálói igazolásokat.  | Előzetes és utólagos ellenőrzés: folyamatban<br>Könyvvizsgálói igazolások: végrehajtva             |
| 2014 | A támogatási megállapodások nagy és folyamatosan növekvő számából, valamint az ezekkel kapcsolatos, a Frontex által ellenőrizendő és megtérítendő kiadások nagyságrendjéből adódóan felmerül a kérdés, hogy lehetne-e más, hatékonyabb, illetve költséghatékonyabb finanszírozási mechanizmusokat alkalmazni.                   | Végrehajtva  |
| 2015 | Az Ügynökség a 2015 októberében Izlandon elvégzett utólagos ellenőrzés során szabálytalan kifizetéseket tárt fel, amelyeket csak részben fizettetett vissza.  | Végrehajtva  |
| 2015 | Nem foglalkoztak a Bizottság által irányított Belső Biztonsági Alap és a Frontex által biztosított források között fennálló potenciális kettős finanszírozás kérdésével.  | Végrehajtandó  |
| 2015 | A határokon átnyúló műveletekben részt vevő államok költségtérítési igénylőlapokon jelentik be felmerült költségeiket. A Számvevőszék a 12/2016. sz. különjelentésében azt ajánlotta, hogy az ügynökségek a hatékonyságbeli hiányosságok elkerülésére, amikor csak lehetséges, alkalmazzanak egyszerűsített költségelszámolást. | A humán erőforrások tekintetében végrehajtva<br>A technikai felszerelések tekintetében folyamatban |
| 2016 | Nagy volt az átvitt költségvetés aránya. Javítani kell az együttműködő országok által benyújtott költségbecslések pontosságát és költségkimutatásaik időbeniségét. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését is.   | Folyamatban  |
| 2016 | Az Ügynökség létszámtervében engedélyezett álláshelyeknek csak 71 %-a van betöltve.   | Folyamatban  |
| 2017 | Szabálytalan volt a helyettesítő komphajó-szolgáltatási szerződés közvetlen odaítélése a második helyezést elért ajánlattevőnek, mivel az eredeti beszerzési eljárás addigra már lezárult.  | N.a.   |
| 2017 | A személyzeti szabályzat rendelkezései szerint új ideiglenes alkalmazottakat csak az SC 1–SC 2, AST 1–AST 4 vagy AD 5–AD 8 besorolási fokozatokra lehet felvenni. 2017-ben az Ügynökség két (2016-ban 14) alkalmazottat vett fel magasabb AST fokozatra. Ezekre a fokozatokra szabálytalan a munkaerő-felvétel.                 | N.a.   |
| 2017 | 2017-ben az Ügynökség maradéktalanul visszatérítette az izlandi parti őrség által visszaigényelt összeget, holott az nem nyújtotta be az egyik visszaigényelt költségűpust igazoló bizonylatokat.   | Végrehajtandó  |
| 2017 | Az Ügynökség továbbá a spanyol Guardia Civil által visszaigényelt kiadásokat is úgy társfinanszírozott, hogy nem nyújtottak be mindegyik kiadáshoz bizonylatokat.   | Végrehajtandó  |
| 2017 | Az Ügynökség, noha már 2014-ben beköltözött a jelenlegi irodájába, még mindig nem rendelkezik az igazgatótanács által jóváhagyott átfogó üzletmenet-folytonossági tervvel.  | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség ismét nagy összegben törölt az előző évről áthozott, a közös műveletekben részt vevő országok kiadásainak megtérítésére lekötött előirányzatot, ami arra utal, hogy az együttműködő országok megint jelentős mértékben túlbecsülték az Ügynökség által megtérítendő kiadások összegét.                             | Folyamatban  |

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | 2017-ben a visszatérési műveletekre rendelkezésre álló előirányzatok összege 66,5 millió euró volt. A műveletek azonban nem tartottak lépést a rendelkezésre álló előirányzatokkal, így az Ügynökség 13,5 millió eurót visszautalt a Bizottságnak. Ezenkívül az I. címből szintén visszautalt 4 millió eurót, mivel 2017-ben nem tudtak a tervezett számban felvenni új alkalmazottakat. | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség 2017. évi eredeti költségvetésében szerepelt egy kötelező műveleti tartalék is gyors határvédelmi és visszatérési beavatkozásokra. 2017 szeptemberében, majd az év októberében is, az Ügynökség jelentős összegeket csoportosított át a tartalékból az operatív költségvetésbe az egyéb tevékenységek finanszírozására.   | N.a.   |
| 2017 | A nem kötelező tartalékok költségvetésben való szerepeltetése és felhasználása nem felel meg az egyediség költségvetési elvének, valamint rontja a költségvetés átláthatóságát.  | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és egyéb csatornákon teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.   | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást és az e-pályáztatást, az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtandó  |

## AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA

### Észrevételek a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.30.9. A légi eszközök összes ellenőrzésére/karbantartására vonatkozóan a máltai fegyveres erők által átadott dokumentumokat a Frontex kellőképpen részletesnek és a korábbi hasonló bevételekkel összehasonlíthatónak találta. Ezekben pontosan meg volt adva a karbantartás teljes becsült költsége a repülési időhöz viszonyítva, az eszközök folyó kiadásaira vonatkozó belső iránymutatásokkal és a flottakezelésben alkalmazott nemzetközi gyakorlatokkal, módszerekkel és elvekkel összhangban.

3.30.10. A hajólegénység juttatásainak előzetes ellenőrzése céljából benyújtott igazoló dokumentum tartalmazta a költségek részletes összefoglalását, benne a nevekkal, kirendelési időszakokkal és az igényelt különféle juttatásokkal, például a túlóra vagy az éjszakai műszak után járó és más juttatásokkal. Az igazoló dokumentum helyességét a lett állami határőrség parancsnoka hitelesítette az aláírásával.

3.30.11. A Frontex jelenleg nem tudja megerősíteni a kifizetések eredménytelenségének értékelését. Az előzetes és utólagos értékelések a kockázatokon alapulnak, és ezeket évente hozzáigazítják az érvényben lévő finanszírozási rendszerekhez. Figyelembe véve az Európai Határ- és Partvédelmi Ügynökségről szóló új 2.0 rendeletet és a jövőbeni pénzügyi szabályozásokat, az operatív tevékenységekre vonatkozó finanszírozási rendszer(ek) terén jelentős változások, köztük egyszerűsítések várhatók.

3.30.13. A Frontex a kiinduló beccsel megegyező 8 millió eurós összeghatárig ítélte oda a keretszerződést, és ezzel elfogadta egy sikeres pályázó ajánlatát (5 807 727 EUR), benne más, nem rögzített költségek fedezésével, amilyenek a további idő és eszköz szolgáltatások (körülbelül 3 %), a jövőbeni ármódosítások (indexálási különbözet) és a vészhelyzeti biztonsági ráhagyás.

Bár a keretszerződések nem kötelezik arra, hogy a szerződés maximális összegét felhasználja a beszerzések során, a Frontex elismeri, hogy a hasonló keretszerződések költségvetésének becsülésén lehetne javítani, és a levont tanulságok alapján szigorúbb pénzgazdálkodási elveket fog alkalmazni az informatikai szerződések esetében.

### Észrevételek a belső kontrollmechanizmusokról

3.30.14. A többi uniós ügynökség példáját követve és a tapasztalataikból okulva a Frontex most dolgozik a bizalmas jellegű pozíciókra vonatkozó politikáról szóló ügyvezető igazgatói határozat véglegesítésén, és ezt 2019 végéig el fogja fogadni.

### Észrevételek a költségvetési gazdálkodásról

3.30.15. Amint arra a Számvevőszék rámutatott, a 2019-re átvitt előirányzatok valamivel alacsonyabbak voltak a 2018-asnál. Az áthozatalok szintjét az érintett kiadások jellegével lehet magyarázni. Ezek 2018-ban főleg támogatások formájában megjelenő működési kiadások voltak, amelyek az N. év februárjától az N+1. év januárjáig tartó működési ciklusra szóltak, valamint az olyan szerződésekhez kapcsolódó kiadások, amelyek esetében a kifizetések az N+1. évben fognak megtörténni. A Számvevőszék megemlítette az áthozatalok törlésének hátterében álló fő okokat; az ügynökség óvatos optimizmussal úgy gondolja, hogy az operatív tevékenységek egy részénél 2018-ban bevezetett egyszerűsített támogatási rendszer kedvező eredményeket fog hozni.

3.30.16. Összesen 187 üres (ideiglenes alkalmazotti, szerződéses alkalmazotti és kirendelt nemzeti szakértői) álláshelyet sikerült betölteni, köztük 13 igazgatói, egységvezetői, munkacsoport-vezetői és részlegvezetői pozíciót. A nagy belső és külső fluktuáció folytán azonban a létszám nettó növekedése 2018-ban az előző évhez képest csak 117 fő volt, mivel sok állás az év folyamán üresedett meg. A Frontexnek nehézséget okoz, hogy nagyobb számban találjon alkalmas külső jelölteket, főleg az alacsony korrekciós együttható miatt, amely az összes uniós ügynökség közül itt a legalacsonyabb.

### Információ a Belső Ellenőrzési Szolgálat jelentéseiről

3.30.17. A Frontex folytatja a Belső Ellenőrzési Szolgálattal (IAS) egyeztetett cselekvési terv végrehajtását, hogy foglalkozzon az IAS által a FRONTEX-nél zajló szerződéskezelés ügyében végzett ellenőrzés ajánlásaival. Sok fejlesztés véglegesítése várhatóan már 2019. szeptember végére meg fog történni.

## A TPK 4. fejezete (Globális Európa) keretében finanszírozott ügynökségek

### 3.31. EURÓPAI KÉPZÉSI ALAPÍTVÁNY (ETF)

#### BEVEZETÉS

3.31.1. A torinói székhelyű Európai Képzési Alapítványt (a továbbiakban: az Alapítvány, más néven ETF) az 1360/90/EGK tanácsi rendelet <sup>(201)</sup> hozta létre (átdolgozás: 1339/2008/EK rendelet). Az Alapítvány célja a szakképzés reformjának támogatása az Európai Unió partnerországában. E célból az Alapítvány különböző szakképzési programok végrehajtásában nyújt segítséget a Bizottságnak.

3.31.2. Az Alapítványra vonatkozó főbb adatokat a Táblázat tartalmazza <sup>(202)</sup>.

#### Táblázat

##### Az Alapítványra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 20   | 20   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 125  | 124  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Alapítványtól származó adatok.

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

### VÉLEMÉNY

3.31.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Alapítványbeszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(203)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(204)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

### A beszámoló megbízhatósága

#### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.31.4. Véleményünk szerint az Alapítvány 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Alapítvány 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(201)</sup> HL L 131., 1990.5.23., 1. o.

<sup>(202)</sup> Az Alapítvány hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

<sup>(203)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(204)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.31.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.31.7. Az alábbi megjegyzés nem érinti a Számvevőszék véleményeit.

**ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.31.8. Az ETF egy munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződés alapján kölcsönzött munkaerőt kezdett foglalkoztatni. 2018-ban öt fő kölcsönzött munkaerő dolgozott az ETF-nél a 124 saját alkalmazott mellett, és az Alapítvány 200 181 eurót fizetett ki szolgáltatásaikért. A keretszerződésre irányuló közbeszerzési eljárás során az ETF elsősorban nem versenyalapú árösszetevőket (meghatározott bruttó munkabér, szociális biztonsági hozzájárulások és adók) alkalmazott odaítélési kritériumként. Ezért nem bizonyítható, hogy a közbeszerzési eljárás a legjobb értékarányt képviselő szerződés odaítélését eredményezte. Az Alapítványnak versenyalapú árösszetevőket is be kellene emelnie az odaítélési kritériumok közé.

**INFORMÁCIÓ A KÜLSŐ ÉRTÉKELÉSEKRŐL**

3.31.9. 2018-ban a Bizottság elvégeztette a DG EMPL hatáskörébe tartozó uniós ügynökségek (ETF, EU-OSHA, Eurofound és Cedefop) relevanciájának, eredményességének, hatékonyságának, koherenciájának és uniós hozzáadott értékének külső értékelését <sup>(205)</sup>.

<sup>(205)</sup> Az értékelést nem vizsgáltuk felül.

**AZ ALAPÍTVÁNY VÁLASZA**

Az Európai Képzési Alapítvány tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.



## A TPK 5. fejezete (Igazgatás) keretében finanszírozott ügynökségek

### 3.32. EURATOM ELLÁTÁSI ÜGYNÖKSÉG (ESA)

#### BEVEZETÉS

3.32.1. A luxembourgi székhelyű Euratom Ellátási Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség) 1958-ban hozták létre<sup>(206)</sup>. Az Ügynökség előző alapszabályának helyébe a 2008/114/EK, Euratom tanácsi határozat<sup>(207)</sup> lépett. Az Ügynökség legfontosabb feladata, hogy – a beszerzési forrásokhoz való egyenlő hozzáférés elvén alapuló közös ellátási politikán keresztül – biztosítsa az uniós felhasználók rendszeres ellátását nukleáris anyagokkal, elsősorban nukleáris fűtőanyagokkal.

3.32.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza<sup>(208)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 0,1  | 0,1  |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 17   | 16   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

### VÉLEMÉNY

3.32.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból<sup>(209)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(210)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.32.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(206)</sup> HL 27., 1958.12.6., 534/58. o.

<sup>(207)</sup> HL L 41., 2008.2.15, 15. o.

<sup>(208)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

<sup>(209)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(210)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.32.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.32.7. Az alábbi megjegyzés nem érinti a Számvevőszék véleményeit.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.32.8. A 2017-ről 2018-ra átvitt költségvetési előirányzatok törlési aránya magas (21 %) volt, ami az előző évben tett indokolatlan kötelezettségvállalásokat tükrözött. 2018-ról 2019-re is nagyszámú (33 %) átvitelre került sor a II. cím (igazgatási kiadások) esetében, amely csak részben volt indokolt, így ismét fennáll a nagyarányú törlés kockázata. Az Ügynökségnek csak indokolt esetben szabadna átvinnie költségvetési előirányzatokat.

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.32.8. A 2018-ban megszüntetett átvitelek abszolút értéke csak 6 241,16 EUR-t ért el. A megszüntetett előirányzatok két olyan informatikai szerződést érintettek, amelyek az Ügynökség – kivételes jellegű és az Ügynökség ellenőrzésén kívül eső tényezők által jelentős mértékben érintett – új helyszínre való költözésével függték össze.

A jelenlegi költségvetés végrehajtása alapján az Ügynökség úgy becsüli, hogy a II. cím alatti átvitelek megszüntetésének aránya 2019-ben alacsonyabb lesz a Számvevőszék által előre jelzettnél.

Az Ügynökség a jövőben a lehető legnagyobb mértékben tiszteletben tartja az évenkéntiség elvét.

## Önfinanszírozó ügynökségek

### 3.3.3. KÖZÖSSÉGI NÖVÉNYFAJTA-HIVATAL (CPVO)

#### BEVEZETÉS

3.3.3.1. Az anders-i székhelyű Közösségi Növényfajta-hivatalt (a továbbiakban: a Hivatal, más néven CPVO) a 2100/94/EK tanácsi rendelet <sup>(211)</sup> hozta létre. A Hivatal fő feladata a növényfajták ipari tulajdonjogára vonatkozó uniós védelem megadása iránti kérelmek nyilvántartásba vétele és vizsgálata, valamint annak biztosítása, hogy a tagállamok illetékes hivatalai elvégezzék a szükséges szakmai vizsgálatokat.

3.3.3.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(212)</sup>.

#### Táblázat

##### A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 16   | 17   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 51   | 50   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Hivaltól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.3.3.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Hivatal beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(213)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(214)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

###### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.3.3.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(211)</sup> HL L 227., 1994.9.1., 1. o.

<sup>(212)</sup> A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

<sup>(213)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(214)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.33.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.33.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.33.8. A Hivatal úgy alkalmazza az informatikai cégekkel kötött szolgáltatási szerződéseit, hogy azok tartalma a gyakorlatban kölcsönzött munkavállalók (2 fő informatikai tanácsadó) rendelkezésre bocsátásában („mise à disposition”) merül ki, miközben nem kerül sor egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtására. 2018-ban a kapcsolódó kifizetések összege 176 568 euró volt. A kölcsönzött munkavállalók (kölcsönmunkaerő) konkrét feladatok ellátására ideiglenes jelleggel valamely kölcsönvevő vállalkozáshoz történő kijelölésére a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló 2008/104/EK irányelv, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályok irányadók. A francia munkatörvénykönyv szerint csak nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző cégek biztosíthatnak kölcsönmunkaerőt kölcsönvevő vállalkozások (jelen esetben a CPVO) számára. Az informatikai szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, ezáltal jogi és hírnévkockázatokat teszi ki a Hivatalnak. A Hivatalnak biztosítani kell munkaerő-szükségletének szabályszerű kielégítését, és ennek érdekében a költségvetési hatóságoktól kell kérnie személyi állomány biztosítását, vagy szabályszerű módon kell igénybe vennie kölcsönzött munkaerőt.

3.33.9. A költségvetési rendelet értelmében szerződési hirdetmény közzététele nélküli (egyszerűsített) tárgyalásos közbeszerzési eljárásra csak indokolt esetben és azzal a feltétellel van lehetőség, hogy a szerződés becsült értéke nem éri el a 144 000 eurót. Az egyik – takarítási szolgáltatásokra irányuló – ellenőrzött közbeszerzési eljárás esetében megállapítottuk, hogy a beszerzési aktában nem lehetett ellenőrizni a felső érték betartását és az egyszerűsített közbeszerzési eljárás alkalmazásának jogszerűségét. A négy évre aláírt szerződések keretében 2018-ban 1 339 400 euró összegű kifizetést teljesítettek. A Hivatalnak a költségvetési rendeletben meghatározott módon kell alkalmaznia a közbeszerzési eljárásokat.

3.33.10. Egy munkaerő-felvételi eljárás esetében nem voltak teljes körűek a jogosultsági ellenőrzések, mivel nem tárták fel, hogy egy felvett jelentkező pályázatában az egyik nélkülözhetetlen igazolás nem bírt a jogilag szükséges tartalommal. A Hivatalnak gondosan ellenőriznie kell a jogosultsági kritériumok teljesülését, és körültekintően kell végrehajtania a munkaerő-felvételi eljárásokat.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2014 | Az elektronikus fizetés esetében nincs szükség második személy aláírására, ami pénzügyi kockázatot jelent a Hivatal számára. | Végrehajtva  |
| 2014 | Bár a Hivatal 1995-ben kezdte meg működését, még nem kötöttek székhely-megállapodást a fogadó tagállammal.                   | Folyamatban<br>(A Hivatalnak nincs befolyása erre)                                   |
| 2015 | Túl magas volt a díjhátralék összege.  | Folyamatban  |
| 2016 | A Hivatal alapító rendelete nem írja elő teljesítményének időszakos külső értékelését.                                       | Végrehajtandó<br>(A Hivatalnak nincs befolyása erre)                                 |
| 2017 | 2017-ben a beszerzési és a támogatás-odaítélési eljárásokat nem dokumentálták megfelelően.                                   | Folyamatban  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végéig a Hivatal még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem vezette be.      | Végrehajtandó  |

**A HIVATAL VÁLASZA**

3.33.8. A CVPO tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és emlékeztet arra, hogy a Hivatal által hozott valamennyi határozat tükrözte a jogi következményeket és a rendelkezésre álló erőforrások szűkösségét. Az említett esetben a potenciális kockázatot csökkenti, hogy a munka nagy részét házon kívül végzik.

3.33.9. A CPVO tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és gondoskodni fog arról, hogy minden jövőbeli közbeszerzési eljárás vonatkozásában teljes legyen a dokumentáció.

3.33.10. A CPVO tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételeit, és ezeknek megfelelően hajtja majd végre eljárásait. A szóban forgó felvételi eljárás esetében időközben megérkezett az előírt formátumú szükséges dokumentum.

### 3.34. AZ EURÓPAI UNIÓ SZELLEMI TULAJDONI HIVATALA (EUIPO)

#### BEVEZETÉS

3.34.1. Az Európai Unió Szellemi Tulajdoni Hivatala (a továbbiakban: a Hivatal, más néven EUIPO), amelynek neve 2016. március 23-ig Belső Piaci Harmonizációs Hivatal (OHIM) volt, 1993-ban jött létre. Eredeti alapító rendelete legutóbb az (EU) 2017/1001 európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(215)</sup> szerint módosult. Az alicantei székhelyű Hivatal alaptevékenysége az uniós védjegyeknek és közösségi formatervezési mintáknak az Unió egész területén érvényes lajstromozása.

3.34.2. A Hivatalra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(216)</sup>.

#### Táblázat

##### A Hivatalra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018  |
|---|------|-------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 401  | 403   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 995  | 1 050 |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok tartalmazzák a váratlan eseményekre félretett tartalékokat is.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* A Hivaltól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.34.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Hivatal beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(217)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(218)</sup> áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

###### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.34.4. Véleményünk szerint a Hivatal 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Hivatal 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(215)</sup> HL L 154., 2017.6.16, 1. o.

<sup>(216)</sup> A Hivatal hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://euiipo.europa.eu>.

<sup>(217)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(218)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.34.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.34.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.34.8. 2018 júliusában a Hivatal pályázatot írt ki takarítási, hulladékkezelési, különleges kezelési és kertészeti szolgáltatásokra. A pénzügyi kritériumokat az alábbi két külön részre bontották: az A. rész standard takarítási, hulladékkezelési és különleges kezelési szolgáltatásokat, míg a B. rész rendkívüli takarítási, valamint kertészeti szolgáltatásokat foglalt magában. A B. rész esetében a pályázat kiírásának idején a szolgáltatást nyújtó ajánlattevő 0,01 eurós árat kínált a pályázati dokumentációban előírt 54 tétel mindegyikére. Ez az ár 99,99 %-kal volt alacsonyabb a második legolcsóbb ajánlatot tevő pályázóénál. A Hivatal abnormálisan alacsonynak ítélte ezt az árat és további információkat kért be. Az ajánlattevő más Alicante térségbeli közületi szerződésekkel való szinergiákkal és megtakarításokkal indokolta az ajánlatot, de konkrét részleteket nem említett. A Hivatal elfogadta ezt az indokolást, és az ajánlattevőnek ítélte a szerződést. Véleményünk szerint a Hivatalnak az abnormálisan alacsony ár miatt el kellett volna utasítania ezt az ajánlatot. Az ingyenes szolgáltatásnyújtás egyrészt tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat, másrészt tisztességtelen előnyt biztosít a versenytársakkal szemben, harmadrészt pedig ezt az előnyt jogellenesen szerezte meg az ajánlattevő, mivel a szerződés más közületi szerződésekkel való kereszttámogatására hivatkozott, ami szabálytalan. Ezért a közbeszerzési eljárás és a kapcsolódó 2018. évi kifizetések (1 456 141 euró) szabálytalanok minősülnek. A Hivatalnak a költségvetési rendelet betartása és a tisztességes versenyfeltételek biztosítása érdekében szigorúan elemeznie kellene a potenciálisan abnormális ajánlatokkal járó helyzeteket.

3.34.9. Két ellenőrzött informatikai szolgáltatási kifizetés esetében a Hivatal egyedi, rögzített áru szerződést alkalmazott, holott a kapcsolódó keretszerződések profilonkénti napidíjat állapítanak meg. A rögzített árat mindkét egyedi szerződés esetében „munkaegységek”, illetve „vegyes díjak” alapján számították ki, pedig ilyenek a keretszerződésekben nem szerepelnek. Ezek a tételek a keretszerződésekben rögzített, megállapodás szerinti profilonkénti díj tekintetében mintegy 10 %, illetve 15 % díjnövekményt tartalmaztak. Ezt a többletköltséget ugyanakkor nem foglalták bele sem a keretszerződésbe, sem annak módosításaiba. Ennélfogva az egyedi szerződések nem kapcsolódnak egyértelműen és átláthatóan a keretszerződéshez, amint azt a költségvetési rendelet előírja. Ezért az árnövekménynek megfelelő kifizetések szabálytalanok. A Hivatal által kötött egyedi szerződéseknek mindig összhangban kell lenniük a kapcsolódó keretszerződésekben előírt árképzési modellekkel.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL****ÉSZREVÉTELEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL**

3.34.10. 2018. december 31-én a Hivatal 493 millió euró készpénzzel rendelkezett a bankokban. 2018-ban a Hivatal 1,4 millió euró negatív kamatot fizetett. A Hivatal befektetési politikája előírja, hogy a tartalékokat készpénzként kell tárolni AAA minősítésű hitelintézetekben. E politika célja a hitelkockázatok csökkentése. Ez azonban jelentős költséggel jár a Hivatal számára. A Hivatalnak érdemes lenne mérlegelnie, hogy pénzügyi forrásait produktívabb módon használja fel (lásd: 1/2019. sz. véleményünk).

**Tanácsadás**

3.34.11. A Számvevőszék az összes ügynökségnél elvégzett éves ellenőrzésén kívül azt is elemezte, hogyan veszi igénybe a Hivatal a tanácsadó cégek szolgáltatásait.

### **Külső tanácsadók széles körű használata**

3.34.12. Az uniós szervekre vonatkozó pénzügyi keretszabályzat értelmében a támogatott ügynökségek – amennyiben elkerülhetetlen – külső vállalkozókat bízhatnak meg olyan technikai szakértői, illetve adminisztratív, előkészítési és kiegészítő feladatok elvégzésével, amelyekhez sem hatósági hatáskör, sem döntési jogkör gyakorlására nincs szükség. A Hivatal mint teljes mértékben önfinanszírozó ügynökség pénzügyi szabályzata azonban nem tartalmaz ilyen korlátozást, és amennyiben teljesül a gondos pénzgazdálkodás elve, megengedi a külső tanácsadók alkalmazását.

3.34.13. A Hivatal igen nagy mértékben vett igénybe tanácsadási szolgáltatásokat. Egy 2014-ben kötött négyéves, 30 millió euró piaci értékű, tevékenységek széles körét lefedő tanácsadási szolgáltatásokra (pl. ellenőrzési szolgáltatások, projektmenedzsment, általános tanácsadás és tanulmányok készítése) vonatkozó keretszerződés volumenét például mindössze két és fél év alatt kimerítették. A következő, 2016-ban négyéves időtartamra kötött keretszerződés becsült piaci értéke 80 millió euró. A fenti és egyéb hasonló szerződések keretében a szolgáltatók által biztosított külső személyzet létszáma a 2011. évi 250 főről 2014-re több mint 350 főre ment fel, majd 2018 elején 215-re esett vissza – ez a Hivatal saját személyzeti állománya mintegy 20 %-ának felel meg.

### **Tanácsadási és nem tanácsadási szolgáltatások**

3.34.14. A keretszerződés szolgáltatásokat leíró szakasza egy szolgáltatásjegyzéket közöl. Ez a jegyzék azonban nem teljes körű, mellette más szolgáltatásokra is felmerülhet igény. A Számvevőszék különböző területek tekintetében elemezte a keretszerződéshez tartozó egyedi szerződések egy mintáját. Megállapítottuk, hogy bár a szerződések egy részének tárgya tanácsadási szolgáltatás (például projektmenedzsment-támogatás, üzletfolyamat-elemzés stb.), egy másik része inkább adminisztratív támogatásra (például titkársági támogatás, ügyintézők általi jelentéskészítés, belső és külső kommunikációs tevékenységek támogatása) vonatkozik. Az utóbbi szolgáltatások többségében rendszeres jellegűek, ezért nem szabadna kiszervezni azokat, mivel az e feladatokat ellátó munkatársaknak szükségszerűen a Hivatal szervezeti struktúrájába kell tartozniuk. Ebben az esetben nem szolgáltatásnyújtásról van szó, hanem munkaerő-kölcsönzésről, márpedig az szigorúan szabályozott tevékenység, amelyet tanácsadó cégek nem nyújthatnak.

3.34.15. A Hivatal elismerte, hogy bizonyos időszakokban külsős munkaerő végzett egyes korlátozott hatókörű, a fő tevékenységhez tartozó feladatokat, amelyek kezdetben nem voltak ilyen jellegűek, azonban a Hivatalra ruházott feladatok és felelőségek alakulásával azzá váltak. Emiatt a Hivatal 2016-ban – az alapvető ismeretek és szakértelem megőrzése érdekében – megkezdte egyes, külső erőforrások által végzett feladatok átszervezését oly módon, hogy azokat belső munkatársak lássák el, és azokra szerződéses alkalmazottakat vett fel. 2019-ben a Hivatal négy feladatkör átszervezését tervezi a belső munkakörök közé (2018-ban tizenkettőt sorolt át hasonlóképpen). Jelenleg sem az éves munkaprogram, sem az éves tevékenységi jelentés nem tartalmaz információkat arról, hány teljes munkaidős egyenértéknyi munkát végeznek a fő tevékenységhez nem kapcsolódó, ugyanakkor abba szervesen beépülő feladatokat ellátó szolgáltatók. Ez az információ átláthatóbbá tenné az érdekelték számára a Hivatal saját alkalmazottaival, illetve az általa igénybe vett külső humán erőforrásokkal kapcsolatos helyzetet.

3.34.16. A Hivatal ezenkívül részben úgy alkalmazza ezt a tanácsadási keretszerződést, hogy az a gyakorlatban munkaerő-kölcsönzésnek minősül, ahelyett, hogy egyértelműen meghatározott szolgáltatások vagy termékek nyújtására kerülne sor. A kölcsönzött munkavállalók (kölcsönmunkaerő) konkrét feladatok ellátására, ideiglenes jelleggel valamely kölcsönvevő vállalkozáshoz történő kijelölésére a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló 2008/104/EK irányelv, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályok irányadók. A spanyol munkaügyi törvény szerint csak nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző cégek biztosíthatnak kölcsönmunkaerőt kölcsönvevő vállalkozások (jelen esetben az EUIPO) számára. A tanácsadási szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak, ezáltal jogi és hírnévkockázatokat teszi ki a Hivatal. A Hivatalnak biztosítania kell munkaerő-szükségletének szabályszerű kielégítését, és ennek érdekében költségvetési bizottságától kell kérnie személyi állomány biztosítását, vagy szabályszerű módon kell igénybe vennie kölcsönzött munkaerőt.

### **Rögzített árú egyedi szerződések alkalmazása**

3.34.17. A tanácsadási keretszerződés keretében a Hivatal főként rögzített árú egyedi szerződéseket köt. Ez a szerződéstípus akkor megfelelő, ha a szerződésben meg lehet határozni a leszállítandó produktumokat és azok ütemezését, mivel így a teljesítménykockázatot a vállalkozó viseli. Megvizsgáltuk a keretszerződéshez tartozó, rögzített árú egyedi tanácsadási szerződések egy mintáját, és megállapítottuk, hogy többségük nem tartalmaz egyértelműen meghatározott produktumokat vagy ütemezést, hanem – a szerződések számának csökkentése érdekében – csak általánosságban határozza meg a nyújtandó szolgáltatásokat. Következésképpen e szerződések közül sokat több ízben is módosítottak az időtartama alatt, hogy a megállapodás szerinti árat a ténylegesen megrendelt és nyújtott szolgáltatáshoz igazítsák. A Hivatal és a vállalkozó a szerződés részét nem képező kommunikáció keretében állapodik meg a szolgáltatások megrendeléséről és a leszállítandó produktumok meghatározásáról. Véleményünk szerint megerősítené a Hivatal pozícióját a vállalkozóval szemben, ha a szerződések minden rögzített árú produktumot egyértelműen meghatároznának.

3.34.18. A Hivatal azon gyakorlata, miszerint túlzott mértékben vesz igénybe úgynevezett tanácsadási szolgáltatásokat, kockázatot jelent a gondos pénzgazdálkodásra nézve, ezért a Hivatalnak elemeznie kellene, mely esetekben elengedhetetlen e gyakorlat alkalmazása. Különösen azt kellene továbbra is vizsgálnia, mely esetekben használnak külső erőforrásokat a fő tevékenységhez kapcsolódó feladatok ellátására, és folytatnia kellene azt a kezdeményezését, hogy e munkaköröket ennek megfelelően átalakítsa belső álláshelyekké. Ezen túlmenően a Hivatal éves munkaprogramjának és éves tevékenységi jelentésének információkat kellene tartalmaznia arról, hogy hány teljes munkaidős egyenértéknyi munkát végeznek a fő tevékenységhez kapcsolódó feladatokat ellátó külső szolgáltatók. A rögzített árú tanácsadási szerződéseknek egyértelműen meg kell határozniuk a leszállítandó produktumokat.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2016 | Nem volt megfelelő egy négyéves, 30 millió eurós tanácsadási szolgáltatási keretszerződésre irányuló közbeszerzési eljárásának és a keretszerződés későbbi alkalmazásának irányítása.   | N.a.   |
| 2016 | A Hivatal alapító rendelete kimondja, hogy a fordítási szolgáltatásokat az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontja (CdT) biztosítja, így a CdT fő megrendelője a Hivatal. A Hivatal egyre nagyobb mértékben alkalmaz házon belüli megoldásokat, ami a munka és a kapcsolódó költségek megkettőződését eredményezheti <sup>(1)</sup> .  | Folyamatban  |
| 2017 | 2017-ben a Hivatal egy 3,2 millió eurós összeget törölt a 2016-ról áthozott lekötött előirányzatokból, ami arra mutat, hogy nehézségekkel szembesültek a költségvetési szükségletek megtervezését illetően.   | N.a.   |
| 2017 | Egy 80 millió eurós, általános tanácsadásra, ellenőrzésekre, tanulmányok készítésére és projektirányítási szolgáltatásokra vonatkozó keretszerződés beszerzési eljárása során a pályázati dokumentáció két üzleti esettanulmányt tartalmazott. A verseny azonban az egységáron, a profiltípusokon és a minőségen alapult, a valószínűleg szükséges egységek számán viszont nem. | N.a.   |
| 2017 | Egy e keretszerződéshez tartozó egyedi dokumentumkezelési szerződés esetében a szolgáltatás nyújtásához szükséges embernapok száma sem a pályázati dokumentációban szereplő üzleti esettanulmányokkal, sem az egyedi szerződésben megadott szolgáltatásleírással nem hozható összefüggésbe.   | N.a.   |

<sup>(1)</sup> A Hivatal a CdT-vel együttműködve korrekciós intézkedéseket kezdeményezett.

## A HIVATAL VÁLASZA

3.34.8. A Hivatal úgy véli, hogy az engedélyezésre jogosult tisztviselő megfelelően gyakorolta a költségvetési rendelettel ráruházott mérlegelési hatáskört.

Amint arra a Számvevőszék rámutatott, a B. részben szereplő szolgáltatások jellege rendkívüli, ezért ritkán veszik igénybe őket. Ezért a pénzügyi kritériumok tekintetében csak 10 %-os súlyozást kaptak.

Ezen túlmenően – a Számvevőszék által leírtaknak megfelelően – a Hivatal követte a költségvetési rendeletben az olyan ajánlatok kezelésére vonatkozóan előírt valamennyi lépést, amelyek potenciálisan abnormálisan alacsonynak tűnhetnek.

Emellett a Hivatal nem ért egyet a Számvevőszék azon kijelentésével, miszerint a csökkentett áron kínált (kivételes és ritkán igénybe vett) szolgáltatás tisztességtelen kereskedelmi gyakorlatnak minősül, amely tisztességtelen előnyt biztosít a versenytársakkal szemben.

A Hivatal úgy ítéli meg, hogy nincsen olyan helyzetben, hogy megakadályozza az ajánlattevőket abban, hogy ajánlataikban méretgazdaságosságot alkalmazzanak.

Azt is érdemes megjegyezni, hogy az abnormálisan alacsony árajánlat elsősorban annak biztosítására irányul, hogy a szolgáltató a szerződés teljes időtartama alatt végre tudja hajtani a szükséges szolgáltatásokat, és itt is ez a helyzet.

A Hivatal ennél fogva nem tekinti szabálytalannak a közbeszerzési eljárást és az ahhoz kapcsolódó kifizetéseket.

3.34.9. A rögzített ár nem ugyanaz, mint a „ráfordításalapú (T&M)” koncepció, mivel további kockázatot jelent a szolgáltató számára, és magasabb árak felszámítását eredményezi. Ebben az összefüggésben a munkaegységek magukban foglalják a leszállítandó produktumok kezelésére, jelentésére és ellenőrzésére elkülönített, egyszerű szintű általános költségeket. Ezek olyan szolgáltatási elemeknek minősülnek, amelyek nem haladhatják meg a teljes munkavégzés 15 %-át.

A Számvevőszék észrevételeire válaszlépként a Hivatal jelenleg is e kockázat enyhítésére irányuló intézkedéseket tesz. A gyakorlatot az észrevételnek megfelelően módosítottuk.

3.34.10. Körültekintő és elszámoltatható köztisztület lévén a Hivatal pénzalapjainak biztonsága a Bizottság gyakorlatával teljes mértékben összhangban álló kincstári iránymutatásainak fő mozgatórugója. A jelenlegi piaci körülmények között a biztonság ára negatív kamattal jár.

Érdemes megjegyezni, hogy a teljes kincstári összegből a Hivatalnak egy tartalékalapot (243 millió euró), az operatív kiadásokhoz és a fizetendő kiadásokhoz pedig egy rövid lejáratú kincstári alapot (60 millió euró, illetve 30 millió euró) kell fenntartania. Így nettó kincstári összegként 160 millió euró marad.

A Hivatal felülvizsgálja kincstári iránymutatásait annak érdekében, hogy a szükséges biztonsági normák tiszteletben tartása mellett a negatív kamat hatása a lehető legnagyobb mértékben csökkenthető legyen.

A Számvevőszék arra vonatkozó felhívása, miszerint a Hivatal pénzügyi forrásait produktívabb módon használja fel, csak a hatályos jogszabályok keretein belül vehető figyelembe.

3.34.12. A Hivatal költségvetési rendeletében a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvére való kifejezett hivatkozás nem teremt lehetőséget a tevékenységek kiszervezésére, hanem inkább irányadó elvként szolgál, amelyet a közhivataloknak szisztematikusan mérlegelniük kell, amikor eldöntik, hogy a fő tevékenységhez nem kapcsolódó feladatokat belsőleg látják el vagy kiszervezik.

A Hivatal úgy ítéli meg, hogy ez a jogi rendelkezés objektívabb és pontosabb, mint az a kitétel, hogy „amikor nélkülözhetlenné válik”, és nem ellentmondó.

3.34.13. A „széles körű” alkalmazásra vonatkozó kijelentés szubjektív. A 2014. évi keretszerződés aláírásakor a 2016-2020 közötti időszakra szóló stratégiai terv még előkészítő szakaszban volt. Ahogy a stratégiai terv szerinti stratégiai projektek körvonalazódtak, a Hivatal jobban meg tudta becsülni a szükséges külső szolgáltatásokat, így az új keretszerződéshez megfelelő mennyiségi előrejelzést tudott nyújtani.

3.34.14. A keretszerződés alkalmazását illetően a Hivatal úgy véli, hogy az adminisztratív jellegű szolgáltatások nem köthetők „személyzet kölcsönzéséhez”. Általános szabályként az ilyen szerződéses adminisztratív támogatás projektek, és nem fő tevékenységek keretében nyújtható.

A személyi szabályzat hatálya alá nem tartozó személyzet projekten kívüli adminisztratív támogatás nyújtására való alkalmazása általában kölcsönzött munkavállalókra korlátozódik.

Mivel a Hivatal munkaköri leírása egyértelműen meghatározza az EUIPO személyzeti kategóriáinak feladatait, ez képezi azon döntés alapját, hogy szükség van-e, illetve lehetőség van-e külső szolgáltatások igénybevételére. A munkaköri leírás egy olyan élő dokumentum, amely lehetővé teszi új profilok új feladatok vagy kompetenciák alapján történő integrálását. Ennek szellemében a Hivatal a költségvetési források rendelkezésre állásának kellő figyelembevételével mellett ambíciózus internalizációs politikát folytat: az utóbbi években rövid időn belül több mint 60 internalizációt végzett.

Bizonyos ismétlődő feladatok külső erőforrások általi végrehajtását illetően az EUIPO úgy véli, hogy az ismétlődés nem mindig indokolja a személyzeti szabályzat hatálya alá tartozó személyzet alkalmazását, ha a feladatok nem a fő tevékenységhez tartoznak (azaz nem kapcsolódnak közvetlenül az EUIPO-ra jogszabály által ráruházott feladatokhoz).

3.34.15. A Hivatal üdvözli azt a tényt, hogy a Számvevőszék elismeri az EUIPO által a fő tevékenységgé vált feladatok internalizálása terén tett fontos erőfeszítéseket.

A Hivatal mérlegelni fogja azt a javaslatot, hogy az éves munkaprogramba vagy az éves tevékenységi jelentésbe illesszen be információt a szolgáltatók által nyújtott teljes munkaidős egyenértékekről a ráfordításalapú szerződések keretében végzett tevékenységek tekintetében.

A Hivatal azonban elsősorban a rögzített ár alapján vesz igénybe külső szolgáltatásokat, amely esetében az erőforrások száma nem ismert, így az ilyen becslés nem lehetséges.

A Hivatal által az éves munkaprogramban és az éves tevékenységi jelentésben közzétett információk kimerítőek, és teljes mértékben megfelelnek a költségvetési rendeletnek.

3.34.16. A Hivatal egyértelműen meghatározott keretrendszerrel rendelkezik a kölcsönzött munkavállalók alkalmazására vonatkozóan, amely megfelel a spanyol munkajognak, és amelyet a Hivatal munkaköri leírásában egyértelműen meghatározott feladatok esetében használnak. Ezenkívül hivatali szintű központi ellenőrzést is végeznek annak biztosítására, hogy a tanácsadási szolgáltatások ne terjedjenek ki a kölcsönzött munkavállalók feladataira.

3.34.17. A Hivatal valóban elsősorban rögzített árú szerződéseket alkalmaz, amelyek megítélése szerint a leghatékonyabb módszert jelentik az igényelt szolgáltatások költségeinek előrejelzésére és ellenőrzésére, valamint a spanyol nemzeti munkaügyi bíróságok előtti bírósági ügyek kockázatának korlátozására, mivel a Hivatal korábban ilyen ügyekkel szembesült, többek között a ráfordításalapú módszer alkalmazását követően.

Az esetek többségében a hatály módosítása a Hivatal arra irányuló kérését követi, hogy a szolgáltató módosítsa a leszállítandó produktumokat, és nem fordítva. Amennyiben a szerződés hatályát módosítani kell, azt az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet 172. cikkének megfelelően hivatalosan is figyelembe kell venni a szerződésmódosításokban.

A Hivatal tudomásul veszi azonban a Számvevőszék javaslatát, miszerint a rögzített árú szerződéseknek egyértelműen meg kellene határozniuk a leszállítandó produktumokat.

3.34.18. A Hivatal erőfeszítéseinek köszönhetően a tanácsadási szolgáltatások igénybevétele az elmúlt években jelentősen csökkent, és az EUIPO nem tekinti túlzottnak.

A Hivatal üdvözli a Számvevőszék azon megállapítását, hogy az internalizálási erőfeszítéseket elismerik és ösztönzik. A Hivatal ezeket a lehetőségekhez mérten folytatni fogja.

A Hivatal mérlegelni fogja azt a javaslatot, hogy az éves munkaprogramba vagy az éves tevékenységi jelentésbe illesszen be információt a külső szolgáltatók által nyújtott teljes munkaidős egyenértékek számáról a ráfordításalapú szerződések keretében végzett tevékenységek tekintetében. A Hivatal azonban elsősorban a rögzített ár alapján vesz igénybe külső szolgáltatásokat, amely esetében az erőforrások száma nem ismert, így az ilyen becslés nem lehetséges.

A rögzített ár tekintetében a Hivatal mérlegelni fogja a leszállítandó produktumok egyértelmű meghatározását az egyedi szerződésekben.

A Hivatal a rögzített árat tekinti a pénzügyi erőforrások elosztásával és ellenőrzésével kapcsolatos kockázatok kezelése leghatékonyabb módjának.

3.34.19. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása:

A Hivatal szorosan együttműködik a CdT-vel; és az EUIPO-CdT 2019-2020 közötti időszakra szóló együttműködési programja 5 projektet tartalmaz, amelyeket a két ügynökség közösen hajt végre. A Hivatal megerősíti, hogy e projektek végrehajtása során nem lesznek kétszer elvégzett munkafolyamatok és azokhoz kapcsolódó költségek.

### 3.35. EGYSÉGES SZANÁLÁSI TESTÜLET (ESZT)

#### BEVEZETÉS

3.35.1. A brüsszeli székhelyű Egységes Szanálási Testületet (a továbbiakban: a Testület, más néven ESZT) a 806/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>(219)</sup> („az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet”) hozta létre. A Testület feladata a fizetésképtelen hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak (a továbbiakban: a hitelintézetek) a rendezett módon történő szanálása úgy, hogy az minimális hatást gyakoroljon a bankunióban részt vevő tagállamok realgazdaságára és államháztartására.

3.35.2. A Testület feladata az Egységes Szanálási Mechanizmusról szóló rendelet által a mechanizmus támogatására létrehozott Egységes Bankszanálási Alap (a továbbiakban: az Alap) kezelése. Az Alap létrehozása a 2016–2023-as időszakban fokozatosan történik, és a tervek szerint 2023. december 31-re éri majd el azt a célt, hogy a rendelkezésére álló pénzügyi eszközök elérjék az európai bankunió összes hitelintézeténél biztosított betétek összegének legalább 1 %-át.

3.35.3. A Testület önálló, az uniós költségvetésen kívülálló költségvetéssel rendelkezik, amelyet a bankunióban részt vevő tagállamokban működő hitelintézetek hozzájárulásai finanszíroznak.

3.35.4. A Testületre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(220)</sup>.

Táblázat

#### A Testületre vonatkozó főbb adatok

|  | 2017  | 2018  |
|--|-------|-------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup>      |       |       |
| I. rész (a Testület igazgatási költségvetése)  | 113   | 104   |
| II. rész (az Alap és a Tartalék költségvetése) | 6 462 | 6 836 |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>          | 276   | 334   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Testülettől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.35.5. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a Testület beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(221)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(222)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége; az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

<sup>(219)</sup> HL L 225., 2014.7.30., 1. o.

<sup>(220)</sup> A Testület hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://srb.europa.eu>.

<sup>(221)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(222)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

**A beszámoló megbízhatósága**

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.35.6. Véleményünk szerint a Testület 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Testület 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzététel nemzeti szinten elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Figyelemfelhívó megjegyzés

3.35.7. Ellenőrzésünk nem terjedt ki az Alaphoz való hozzájárulásokkal kapcsolatos, egyes hitelintézetek és nemzeti szanálási hatóságok, illetve a Testület közötti közigazgatási fellebbezésekre és bírósági eljárásokra, illetve a szanálási programok elfogadására irányuló határozatok kapcsán az Európai Unió Bíróságánál indított perekre. Az, hogy ezek milyen esetleges hatást gyakorolnak a Testületnek a 2018. december 31-én zárult pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaira (különös tekintettel a függő kötelezettségekre, a céltartalékokra és a kötelezettségekre), az ESZM-rendelet 92. cikkének (4) bekezdése értelmében különálló éves ellenőrzés tárgyát képezi.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.8. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Egyéb

3.35.9. Függetlenül a fent ismertetett véleményétől, a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy az Alaphoz való hozzájárulások összegeinek kiszámítása a hitelintézetek (és néhány befektetési vállalat) által a Testületnek szolgáltatott információkon alapul. A Testület bevételeinek ellenőrzése ezen az információon alapult, de nem ellenőriztük annak megbízhatóságát. Mivel az ESZM-rendelet nem rendelkezik az információk megbízhatóságát biztosító, átfogó és egységes kontrollkeretről, a hitelintézetek szintjén nem végeznek ellenőrzéseket. Az ESZT ugyanakkor elvégzi az információk konzisztencia- és analitikai ellenőrzését. A Számvevőszék megjegyzi továbbá, hogy a hozzájárulások kiszámítására a jogi keretben meghatározott módszertan igen bonyolult, ami veszélyezteti a pontosságot. Ezenkívül a Testület nem adhat ki részletes információkat a hozzájárulások kiszámításával kapcsolatos, az egyes hitelintézetekre vonatkozó kockázatértékelésekről, mivel azok összefüggnek egymással, és más hitelintézetekre vonatkozó bizalmas információkat is tartalmaznak. Ez befolyásolja a számítások átláthatóságát.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.35.10. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.35.11. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.35.12. Az ESZT differenciálatlan előirányzatokat használ igazgatási költségvetésében, ami nem tükrözi híven néhány szerződés többéves jellegét, és az éves költségvetési igények túlbecsülését eredményezheti. A költségvetés megtervezésének és végrehajtásának, valamint a kapcsolódó beszámolásnak a javítása érdekében az ESZT-nek fontolóra kellene vennie a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.35.13. Az ESZT egy alkalommal kivételesen hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárást alkalmazott, és a korábbi vállalkozóval közvetlenül írt alá egy 10 000 000 euró értékű információtechnológiai keretszerződést. 2018-ban a szerződés keretében összesen 440 020 euró kifizetést teljesítettek. Az ESZT technikai (kötöttségek) és pénzügyi (a szoftver beszerzésére irányuló korábbi beruházások) okokkal indokolta az egyszerűsített közbeszerzési eljárás alkalmazását. Az ESZT-nek el kell kerülnie a vállalkozótól való függőséget, amely lehetetlenné tenné, hogy a jövőben versenypiaci feltételek mellett alternatív megoldást kereshessen és a legjobb értékárnyit képviselő megoldást választhassa.



3.35.14. Az ESZT néhány esetben oly módon megfogalmazott egyedi szolgáltatási szerződéseket kötött informatikai vállalkozásokkal, hogy azok egyértelműen meghatározott informatikai szolgáltatások vagy termékek nyújtása helyett kölcsönzött munkavállalók (24 informatikai tanácsadó) rendelkezésre bocsátását („mise à disposition”) eredményezhetik. A kölcsönzött munkavállalók (kölcsönmunkaerő) konkrét feladatok ellátására, ideiglenes jelleggel valamely kölcsönvevő vállalkozáshoz történő kijelölésére a munkaerő-kölcsönzés keretében történő munkavégzésről szóló 2008/104/EK irányelv, valamint az azt átültető konkrét tagállami szabályok irányadók. A belga munkaügyi törvény szerint csak nyilvántartásba vett munkaerő-kölcsönző cégek biztosíthatnak kölcsönmunkaerőt kölcsönvevő vállalkozások (jelen esetben az ESZT) számára. A szolgáltatási szerződések munkaügyi célú felhasználása nem felel meg az uniós személyzeti szabályzatnak és az uniós szociális és foglalkoztatási szabályoknak. Az ESZT-nek gondoskodnia kell arról, hogy a szerződések kapcsán megkülönböztethető legyen az informatikai szolgáltatások beszerzése, illetve a kölcsönmunkaerő alkalmazása.

#### ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

3.35.15. A fent említett informatikai tanácsadók igénybevételén felül a Testület 2018-ban további 23 fő kölcsönzött munkaerőt alkalmazott saját 334 fős személyzete mellett. 2018-ban a kapcsolódó kifizetések összege 943 673 euró volt. A munkaerő-kölcsönző céggel kötött egyedi szerződések nem közlik a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatásának indokát, holott azt a belga munkaügyi törvény előírja. A különböző indokok ugyanis eltérő jóváhagyási és beszámolási kötelezettségeket keletkeztetnek. A Testületnek a törvényben előírt valamennyi információt szerepeltetnie kell a szerződéseiben.

#### A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA

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

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2015 | Még számos alapvető eljárás és kontroll – többek között a kockázatkezelési és -kontrollstratégia, a belsőkontroll-standardok, a belső kontrollrendszer megbízható működésének rendszeres értékelése és a csalás elleni stratégia – kialakítása, elfogadása és bevezetése várat magára.  | Folyamatban  |
| 2016 | A számvitelért felelős tisztviselő még nem validálta a Testület számviteli rendszerét.  | Végrehajtva  |
| 2016 | A költségvetés végrehajtási aránya alacsony volt.   | Végrehajtva  |
| 2016 | A Testület 2 millió eurót kötött le olyan jogi szolgáltatások beszerzésére, amelyekre vonatkozóan előzőleg nem jött létre finanszírozási határozat, és amelyek az éves munkaprogramban, illetve a költségvetésben sem szerepeltek.  | N.a.   |
| 2016 | Abból adódóan, hogy az Európai Központi Bank 2016-ban negatív betéti rendelkezésre állási kamatlábat alkalmazott, az Alap összesen 24 millió euró összegű negatív kamatot fizetett nemzeti központi bankoknak.  | N.a.<br>(Az ESZT-nek nincs befolyása erre)   |
| 2017 | A Testület nem gondoskodott arról, hogy a kifizetéseket határidőre folyósítsák. A vállalkozóknak járó kifizetések, valamint a szakértőknek és az alkalmazottaknak fizetendő költségtérítések mintegy 28 %-át (a teljes kifizetett összeg 9,5 %-át) késedelmesen folyósították.  | Végrehajtva  |
| 2017 | A 2017. évi éves munkaprogramhoz csatolt indikatív beszerzési terv 16 különböző szolgáltatás beszerzését vetítette előre, de ténylegesen csak jogi szolgáltatások igénybevételére került sor. Az indikatív beszerzési terv 3 millió eurót irányzott elő jogi szolgáltatásokra, azonban végül 29 millió euró értékben kötöttek szerződést. 2017-ben az indikatív beszerzési tervben felsorolt 15 egyéb szolgáltatás kapcsán nem történt beszerzés. Mindez arra mutat, hogy nem kielégítő a beszerzések megtervezése. | N.a.   |
| 2017 | A jogi szolgáltatási szerződésekre fordított 29 millió euróból 20 millió eurót 11 hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás keretében vettek szerződésbe. Ezenfelül két, a 2016. évi éves munkaprogramban előírt gazdasági és pénzügyi értékelési szolgáltatásra irányuló, együttesen 3 millió euró értékű szerződés odaítélésére is ilyen eljárás útján került sor. Az ilyen típusú eljárások túlzott mértékű alkalmazása versenykorlátozó hatású.  | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végéig a Testület még a Bizottság által kifejlesztett informatikai eszközök egyikét sem vezette be.  | Folyamatban  |
| 2017 | A Testület álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban többnyire nem.   | Folyamatban  |

## A TESTÜLET VÁLASZA

3.35.9. Az Alaphoz való éves előzetes hozzájárulások számítása a hitelintézetek és bizonyos befektetési vállalkozások által a Testület számára nyújtott információkon alapul. Noha az egységes szanalási mechanizmusról szóló rendelet nem ír elő átfogó és következetes ellenőrzési keretet az információ megbízhatóságának biztosítására, az Egységes Bankszanálási Alap a lehető legnagyobb mértékben foglalkozik ezzel a kérdéssel. A szolgáltatott adatokat az intézetek által az előző évben benyújtott adatokhoz és az EKB adatbázisban szereplő adatokhoz képest ellenőrzik. Az adatgyűjtési portálon hitelesítési szabályokat vezettek be, és a fontosabb intézményektől további biztosítékokat gyűjtenek közösen elfogadott eljárásokról szóló jelentés vagy aláírt formanyomtatvány formájában. Az ellentmondásokat és azok tisztázásának szükségességét jelzik a nemzeti szanalási hatóságok felé, így a korábbi ciklusokban javult az adatminőség. Ezen túlmenően a Testület nem hozhat nyilvánosságra részleteket az előzetes hozzájárulások számításának kockázatokkal összefüggő részéről az egyes intézményekre vonatkozóan, mivel azok egymáshoz kapcsolódnak, így más intézetek bizalmas adatai is felfedésre kerülhetnek. Mindazonáltal az Egységes Bankszanálási Alap a nemzeti szanalási hatóságok számára ismertette a számítási módszert és a részletes kalibrálást, így biztosítva az átláthatóságot és az együttműködést. Továbbá az Egységes Szanalási Testület által már végrehajtott előzetes adatellenőrzés mellett dokumentumalapú vizsgálatok formájában utólagos ellenőrzésekre is sor kerül, hogy további bizonyítékokat gyűjtsenek az adatok megbízhatóságára vonatkozóan.

3.35.12. Az ESZT egyetért az észrevétellel, és már tervbe vette, hogy a 2020. évi költségvetésben differenciált előirányzatokat vezet be.

3.35.13. A választott megoldás használatát egy 2016-es piackutatást követően ajánlották, és az ESZT egy bizottság keretszerződés keretében szerezte be az engedélyeket. 2018-ban a szabályozási kötelezettségek és a kapcsolódó időmegszorítások, valamint a már végrehajtott pénzügyi beruházások miatt az ESZT-nek továbbra is a választott megoldást kellett használnia. A vállalkozó ezen engedélyezett szoftver kizárólagos szolgáltatója, és az egyetlen olyan vállalkozás, amely képes a fejlesztés elvégzésére. Ezért a vállalkozóval hirdetmény közzététele nélküli, kivételes tárgyalásos eljárás lefolytatására került sor. Az Egységes Szanalási Testület azonban folyamatosan értékeli informatikai szükségletei különböző megoldásainak piaci hozzáférhetőségét annak érdekében, hogy lehetőség szerint elkerülje az egyetlen szolgáltatótól való hosszú távú függést.

3.35.14. Az ESZT teljes mértékben tisztában van az alkalmazandó belga jogszabályokkal. A belga jogszabályokkal összhangban biztosítani kell, hogy a szolgáltatási szerződéseket egyértelműen megkülönböztessék az ideiglenes munkavállalókat közvetítő szerződésektől. Az ESZT egyetért azzal, hogy egyes szolgáltatáskérések megfogalmazása nem volt elég pontos, és félreértelmezéshez vezethetett. A gyakorlatban azonban az egyedi szerződések végrehajtásának módja teljes mértékben megfelel a belga jogszabályoknak. Az ESZT biztosítani fogja, hogy a jövőbeli egyedi szerződések tekintetében tovább javuljon a szolgáltatáskérések megfogalmazása. Továbbá az esetleges zavarok elkerülése érdekében az ESZT biztosítani fogja, hogy az egyedi szerződések tisztázzák, hogy az ESZT személyzete milyen típusú utasításokat adhat a szolgáltatók számára.

3.35.15. Az ESZT meghozta a szükséges intézkedéseket az észrevételben felvetett probléma kezelésére, és szerződéseiben már szerepelteti az ideiglenes munkavállalók alkalmazásának okait. Ez az információ az ESZT belső jóváhagyási folyamatának és dokumentációjának részét képezi.

### 3.36. AZ EURÓPAI UNIÓ SZERVEINEK FORDÍTÓKÖZPONTJA (CDT)

#### BEVEZETÉS

3.36.1. Az Európai Unió Szerveinek Fordítóközpontját (a továbbiakban: a Központ, más néven CdT), melynek székhelye Luxembourgban van, a 2965/94/EK tanácsi rendelet hozta létre <sup>(223)</sup>. A Központ feladata az, hogy a hozzá forduló uniós intézményeket és szerveket a tevékenységük ellátásához szükséges fordítások elkészítésével segítse.

3.36.2. A Központra vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(224)</sup>.

*Táblázat*

#### A Központra vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 49   | 47   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 215  | 206  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: A Központtól származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.36.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) a Központ beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(225)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(226)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.36.4. Véleményünk szerint a Központ 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Központ 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(223)</sup> HL L 314., 1994.12.7., 1. o.

<sup>(224)</sup> A Központ hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

<sup>(225)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(226)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.36.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | 2016-ban a Központ készpénz- és rövid távra lekötött bankbetétállományának összege 34,2 millió euróra (2015 végén: 38,3 millió euró), a tartalék összege pedig 31,1 millió euróra (2015 végén: 34 millió euró) csökkent.         | Folyamatban  |
| 2017 | Egyértelműen meg kell határozni a Központ jövőbeni megbízatását és üzleti modelljét.   | Folyamatban  |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben a Központ igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az igazgatótanácsnak kellene beszámolnia. | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére a Központ egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban nem.  | Folyamatban  |

**A KÖZPONT VÁLASZA**

A Központ tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

## Bizottsági végrehajtó ügynökségek

### 3.37. OKTATÁSI, AUDIOVIZUÁLIS ÉS KULTURÁLIS VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (EACEA)

#### BEVEZETÉS

3.37.1. A brüsszeli székhelyű Oktatási, Audiovizuális és Kulturális Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EACEA) a 2009/336/EK bizottsági határozatot <sup>(227)</sup> hatályon kívül helyező 2013/776/EU bizottsági végrehajtási határozat <sup>(228)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata a Bizottság által meghatározott oktatási, audiovizuális és kulturális programok irányítása, ideértve technikai jellegű projektek részletes végrehajtását is.

3.37.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(229)</sup>.

#### Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 50   | 50   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 436  | 441  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.37.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(230)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(231)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

##### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.37.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(227)</sup> HL L 101., 2009.4.21., 26. o.

<sup>(228)</sup> HL L 343., 2013.12.19., 46. o.

<sup>(229)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <https://eacea.ec.europa.eu>.

<sup>(230)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(231)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.37.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az irányítóbizottságnak kellene beszámolnia. | Végrehajtandó  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályázatát és az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtva  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

### 3.38. KKV-ÜGYI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (EASME)

#### BEVEZETÉS

3.38.1. A brüsszeli székhelyű Kkv-ügyi Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EASME) a 2013/771/EU bizottsági végrehajtási határozat <sup>(232)</sup> hozta létre a 2014. január 1-jétől 2024. december 31-ig tartó időszakra. Az Ügynökség fő feladata az, hogy a Bizottság hét főigazgatóságával szoros együttműködésben irányítsa a kutatáshoz és innovációhoz, a kkv-k versenyképességéhez, a környezetvédelemhez és éghajlat-politikához, valamint a tengerügyhöz és halászathoz kapcsolódó uniós fellépéseket.

3.38.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(233)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 43   | 44   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 434  | 453  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.38.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(234)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(235)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.38.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(232)</sup> HL L 341., 2013.12.18., 73. o.

<sup>(233)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).

<sup>(234)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(235)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.38.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.38.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSRÓL**

3.38.8. A 2017-ről 2018-ra átvitt költségvetési előirányzatok törlési aránya magas (18,5 %) volt, ami az előző évben tett indokolatlan kötelezettségvállalásokat tükrözött. 2018-ról 2019-re is nagyszegű (60 %) átvitelre került sor a III. cím (Programtámogatási kiadások) esetében, így ismét fennáll a nagyarányú törlés kockázata. Az Ügynökségnek csak kellőképpen indokolt esetben szabadna átvinnie költségvetési előirányzatokat.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.38.9. Az Ügynökség nem rendelkezik a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikával, amely meghatározná és naprakészen tartaná a bizalmas információkkal dolgozó álláshelyek jegyzékét, és megfelelő intézkedéseket írna elő az egyéni érdekérvényesítés kockázatának csökkentésére. Ez nincs összhangban az Ügynökség belsőkontroll-standardjaival. Az Ügynökségnek haladéktalanul el kellene fogandia és végre kellene hajtania a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikát.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.38.10. 2018 áprilisában a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Horizont 2020 projektek EASME általi irányításáról<sup>(236)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

3.38.11. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának 2018 márciusában ellenőrzési jelentést tett közzé a korrekciós képességgel kapcsolatos beszámolás korlátozott felülvizsgálatáról<sup>(237)</sup>, amely az EASME-n kívül az Európai Bizottság több főigazgatóságára és szolgálatára is kiterjed. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(236)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

<sup>(237)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2016 | Nagyarányú volt a lekötött előirányzatok átvitele. Az Ügynökség fontolóra vehetné a differenciált költségvetési előirányzatok bevezetését.   | N.a.   |
| 2017 | A számvitelért felelős tisztviselő függetlenségének növelésére lenne szükség, és ehhez a tisztviselőnek igazgatási kérdésekben az Ügynökség igazgatójának, funkcionális kérdésekben pedig az irányítóbizottságnak kellene beszámolnia.                   | Végrehajtva  |
| 2017 | 2014-ben jelentősen kibővült az Ügynökség feladatköre. Bár az Ügynökség eljárásai nagymértékben megváltoztak, költségvetése számottevően megnőtt és személyzete jelentősen kibővült, 2012 óta nem került sor számviteli rendszerének újraelvalidálására. | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-pályáztatást és az e-benyújtást, az e-számlázást azonban nem.   | Végrehajtva  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.38.8. A 2017-ről 2018-ra átvitt költségvetési előirányzatok törlése lényegében a LIFE-szerződéssel kapcsolatos értékelési kiadásokra szánt céltartalékhoz kapcsolódott, amely kiadások végül a vártnál alacsonyabbak voltak. A költségek becslése a pályázatértékelési folyamat kezdetén történik, ami az összes pályázat értékelését követően fel nem használt forrásokat eredményezhet. Ennek kockázata a jövőben várhatóan csökkeni fog, mivel az ilyen értékelési kiadásokat a működési költségvetésből fogják fedezni.

A 2018-ról 2019-re történő újabb átvitelek szintje az előző évhez képest mind az összegek tekintetében, mind pedig az eredeti költségvetés százalékában kifejezve csökkent.

Az Ügynökség továbbra is szorosan figyelemmel kíséri a költségvetési szükségletek szintjét, és felhívja az érintett részlegek/egységek figyelmét, hogy az év során növeljék a költségvetési felhasználást.

3.38.9. Az Ügynökség 2019. januárban frissítette a bizalmi tisztségekre vonatkozó elemzését. Az Ügynökség rövid időn belül meg fogja határozni a kockázatok csökkentése érdekében szükséges intézkedéseket, és aktualizálni fogja a bizalmi tisztségekre vonatkozó politikáját.

### 3.39. AZ EURÓPAI KUTATÁSI TANÁCS VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉGE (ERCEA)

#### BEVEZETÉS

3.39.1. A brüsszeli székhelyű Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynökségét (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven ERCEA) a 2008/37/EK bizottsági határozat <sup>(238)</sup> hozta létre. Az Ügynökség a 2008. január 1-jével kezdődő és 2017. december 31-ével végződő időszakra jött létre abból a célból, hogy a hetedik kutatási keretprogramon belül az „Ötletek” egyedi programot irányítsa. A 2013/743/EU tanácsi határozat <sup>(239)</sup> kibővítette az Ügynökség tevékenységi körét: a határozat értelmében az Ügynökség lett a Horizont 2020 kutatási program adminisztratív és gyakorlati végrehajtását szolgáló célzott struktúra, amelyet a rendelet egyben a program „Kiváló tudomány” című I. részének „a felderítő kutatás megerősítése az Európai Kutatási Tanács (EKT) tevékenységén keresztül” elnevezésű egyedi célkitűzésével összefüggő fellépések végrehajtásával is megbízott <sup>(240)</sup>.

3.39.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(241)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 47   | 49   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 477  | 494  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.39.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(242)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(243)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke értelmében.

##### **A beszámoló megbízhatósága**

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.39.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(238)</sup> HL L 9., 2008.1.12., 15. o.

<sup>(239)</sup> HL L 347., 2013.12.20., 965. o.

<sup>(240)</sup> Végrehajtási időszak: 2014–2020.

<sup>(241)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.erc.europa.eu](http://www.erc.europa.eu).

<sup>(242)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(243)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.39.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.39.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.39.8. Az Ügynökség informatikai cégekkel kötött keretszerződések útján Time and Means (T&M) rendszerben vesz igénybe tanácsadók által az Ügynökség épületeiben nyújtott informatikai szolgáltatásokat. A belga törvényekben az ilyen szerződések végrehajtása tekintetében előírt egyedi és általános követelmények alapján az Ügynökség nem határozhatja meg a szolgáltató alkalmazottainak funkcióját. Megállapítottuk, hogy az informatikai tanácsadóknak adott utasítások alapján nem egyértelmű, ki határozza meg a szolgáltató alkalmazottaihoz rendelt funkciókat. Az informatikai tanácsadók igénybevétele kapcsán az Ügynökségnek gondoskodnia kell minden uniós és nemzeti jogi rendelkezés betartásáról.

**ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL**

3.39.9. A fent említett informatikai tanácsadók igénybevételén felül az Ügynökség 2018-ban további 36 fő kölcsönzött munkaerőt alkalmazott egyazon munkaerő-kölcsönző céggel kötött keretszerződések keretében. A vonatkozó megrendelőlapok nem közlik a kölcsönzött munkaerő foglalkoztatásának indokát, holott azt a belga munkaügyi törvény előírja. A különböző indokok ugyanis eltérő jóváhagyási és beszámolási kötelezettségeket keletkeztetnek. Az Ügynökségnek a törvényben előírt valamennyi információt szerepeltetnie kell a megrendelőlapokon.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.39.10. 2018-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat végre végleges ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Horizont 2020 program támogatásirányításának II. szakaszáról <sup>(244)</sup>. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki egyes potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

<sup>(244)</sup> Az ellenőrzést nem vizsgáltuk felül.

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-pályázatást és az e-számlázást, az e-benyújtást azonban nem. | Végrehajtva  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.39.8. Az ERCEA egyértelműen különválasztja saját munkavállalóit és az informatikai tanácsadókat, mivel tekintetükben nem alkalmaz hierarchikus gyakorlatot. Minden foglalkoztatáshoz kapcsolódó döntést (elbocsátás/toborzás, foglalkoztatási feltételek, munkarend, túlóra, fegyelmi szankciók, értékelések, betegszabadság vagy éves szabadság iránti kérelmekre vonatkozó eljárás) a szolgáltató hoz meg. Az ERCEA tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét és mérlegelni fogja azokat az intézkedéseket, amelyekkel elkerülhetőek az arra vonatkozó esetleges félreértések, hogy ki határozza meg az informatikai tanácsadókhöz rendelt feladatokat. Az Ügynökség ennek érdekében végrehajtja a Bizottság által jelenleg felülvizsgált, ügynökségen belüli szolgáltatók alkalmazására vonatkozó iránymutatásokat.

3.39.9. Az ERCEA a kölcsönzött munkavállalók alkalmazására vonatkozó HR/R3/PR/2014/078 számú intézményközi keretszerződést és az ajánlattételhez szükséges dokumentációt szigorúan alkalmazza. Az utóbbi dokumentum 2.10 cikkében egyértelműen meghatározza azokat a kötelező elemeket, amelyeket minden egyes, munkaerő-kölcsönző céghez intézett megbízás esetében be kell illeszteni a megrendelőlapba („szerződésbe”). Az ajánlattételhez szükséges dokumentáció 1. cikke értelmében a kölcsönzött munkavállalók Ügynökség általi alkalmazásának indoklását magába a keretszerződésbe kell belefoglalni. Az ERCEA a keretszerződéssel összhangban megrendelőlapjaiba fogja illeszteni a megfelelő indoklást.

3.39.10. Miután a Belső Ellenőrzési Szolgálat jóváhagyta az ERCEA „Horizont 2020 program támogatásirányításának II. szakaszára” vonatkozó ellenőrzéshez kapcsolódó cselekvési tervét, az Ügynökség a megállapított határidőknek megfelelően végrehajtja a kapcsolódó intézkedéseket.

### 3.40. INNOVÁCIÓS ÉS HÁLÓZATI PROJEKTEK VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (INEA)

#### BEVEZETÉS

3.40.1. A brüsszeli székhelyű Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven INEA) a 2013/801/EU bizottsági határozat <sup>(245)</sup> hozta létre. Az INEA a Transzeurópai Közlekedési Hálózat Végrehajtó Hivatala helyébe lép, és annak jogutódjaként működik. Az Ügynökség a 2014. január 1-jével kezdődő és 2024. december 31-ével végződő időszakra jött létre abból a célból, hogy az Európai Hálózatfinanszírozási Eszközre (CEF), a Horizont 2020 kutatási és innovációs keretprogramra, a transzeurópai közlekedési hálózatra és a Marco Polo programra vonatkozó uniós intézkedéseket irányítsa.

3.40.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(246)</sup>.

*Táblázat*

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 24   | 27   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 249  | 282  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

*Forrás:* Az Ügynökségtől származó adatok.

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

#### VÉLEMÉNY

3.40.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(247)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(248)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

#### A beszámoló megbízhatósága

*Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

3.40.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(245)</sup> HL L 352., 2013.12.24., 65. o.

<sup>(246)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

<sup>(247)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(248)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.40.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei  | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|--|--|
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban nem. | Folyamatban  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

Az Ügynökség tudomásul veszi a Számvevőszék jelentését.

### 3.41. KUTATÁSI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (REA)

#### BEVEZETÉS

3.41.1. A brüsszeli székhelyű Kutatási Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven REA) a 2008/46/EK bizottsági határozat <sup>(249)</sup> hozta létre. Az Ügynökség a 2008. január 1-jével kezdődő és 2017. december 31-ével végződő időszakra jött létre a kutatás területén folytatott bizonyos uniós tevékenységek irányítására. 2009. június 15-én az Európai Bizottság az Ügynökséget hivatalosan igazgatási és operatív autonómiával ruházta fel. 2013. december 13-án a Bizottság a 2013/778/EU végrehajtási határozat <sup>(250)</sup> útján 2024-ig meghosszabbította a REA mandátumát, valamint az új kutatási és innovációs keretprogram, a Horizont 2020 egyes részeinek irányításával is megbízta az Ügynökséget.

3.41.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(251)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 67   | 70   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 693  | 736  |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.41.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(252)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(253)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.41.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételük óta nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(249)</sup> HL L 11., 2008.1.15., 9. o.

<sup>(250)</sup> HL L 346., 2013.12.20., 54. o.

<sup>(251)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

<sup>(252)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(253)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.



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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.41.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.41.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.41.8. 2018-ban az Ügynökség egyedi szerződést kötött a fennállásának 10. évfordulójáról megemlékező rendezvény megszervezésében való segítségnyújtásra. Az egyedi szerződés egy bizottsági rendezvényszervezési és -lebonnyolítási keretszerződéshez tartozik, amely az egyedi szerződés teljes értékének 20 %-áig kiegészítő szolgáltatások igénybevételét is lehetővé teszi. A REA által kötött egyedi szerződés értéke azonban 68 688 euró, az igénybe vett kiegészítő szolgáltatásoké pedig 39 218 euró volt (57 %). A kiegészítő szolgáltatások igénybevétele ezért nem volt összhangban a keretszerződés feltételeivel, így szabálytalannak minősül (2018-ban nem történt kapcsolódó kifizetés). Az Ügynökségnek szem előtt kell tartania a szerződésekben előírt rendelkezéseket és összefüggéseket.

**INFORMÁCIÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT JELENTÉSEIRŐL**

3.41.9. 2018 novemberében a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentést bocsátott ki a Horizont 2020 program REA általi támogatásirányításáról. Az Ügynökség cselekvési tervet dolgozott ki a potenciálisan fejleszthető területek kezelésére.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

**A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása**

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2017 | A szerződéses alkalmazottak felvételével kapcsolatos kiválasztási eljárás irányítását hiányosságok jellemezték. A felvételi aktákban és a kiválasztási bizottság üléseiről készült jegyzőkönyvekben nem mindig szerepel, hogy a jelölteket mely kritériumok alapján választották ki a felvételi adatbázisból. | N.a.   |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-számlázást, az e-pályáztatást és az e-benyújtást azonban nem.  | Folyamatban  |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.41.8. Az egyedi szerződésre vonatkozóan a vállalkozó által javasolt szolgáltatásokat a REA az rendezvény szervezésének korai szakaszában elfogadta, hogy lehetővé tegye a szerződő fél számára a fontos előkészítést igénylő és a helyszínt biztosító szempontokkal kapcsolatos munka megkezdését. Az esemény méretére tekintettel mind a REA, mind a vállalkozó tudatában volt annak, hogy a szervezés következő szakaszaiban kiigazításokra lesz szükség. Ebben az összefüggésben megállapodás született a szerződő féllel arról, hogy ahol lehetséges, a „kiegészítő szolgáltatások” helyébe az adott tételek katalógusában szereplő elemek lépnek az egyedi szerződés módosítása révén. Addig is a REA teljes mértékben meghatározta a rendezvény formátumát, és felülvizsgált ajánlatot kért. 2019. május 17-én aláírtak egy módosítást, amely szerint 4 289 euróra (az egyedi szerződés 7,7 %-ára) csökken „kiegészítő szolgáltatások” részesedése.

### 3.4.2. FOGYASZTÓ-, EGÉSZSÉG-, ÉLELMISZERÜGYI ÉS MEZŐGAZDASÁGI VÉGREHAJTÓ ÜGYNÖKSÉG (CHAFEA)

#### BEVEZETÉS

3.4.2.1. A Fogyasztó-, Egészség-, Élelmiszerügyi és Mezőgazdasági Végrehajtó Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség) 2005. január 1-jén hozták létre (2005 és 2008 között a Közegészségügyi Program Végrehajtó Hivatala – PHEA –, 2008-tól 2013-ig Egészség- és Fogyasztóügyi Végrehajtó Ügynökség – EAHC – néven működött, 2014. január 1-jétől pedig Fogyasztó-, Egészség- és Élelmiszerügyi Végrehajtó Ügynökség – Chafea – a neve <sup>(254)</sup>). A luxembourgi székhelyű Ügynökség megbízatását 2024. december 31-ig meghosszabbították. Az Ügynökség hajta végre az Unió egészségügyi programját, a fogyasztóvédelmi programot és a „Jobb képzés a biztonságosabb élelmiszerekért” kezdeményezést.

3.4.2.2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a *Táblázat* tartalmazza <sup>(255)</sup>.

Táblázat

#### Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

|   | 2017 | 2018 |
|---|------|------|
| Költségvetés (millió euró) <sup>(1)</sup> | 10   | 11   |
| Létszám december 31-én <sup>(2)</sup>     | 61   | 66   |

<sup>(1)</sup> A költségvetési adatok a kifizetési előirányzatokon alapulnak.

<sup>(2)</sup> A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Ügynökségtől származó adatok.

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

##### VÉLEMÉNY

3.4.2.3. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- az Ügynökség beszámolója, amely a 2018. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(256)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(257)</sup> áll;
- a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

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

##### A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

3.4.2.4. Véleményünk szerint az Ügynökség 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2018. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közzétételre nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

<sup>(254)</sup> A Bizottság 2013/770/EU végrehajtási határozata (2013. december 17.) a Fogyasztó-, Egészség- és Élelmiszerügyi Végrehajtó Ügynökség létrehozásáról és a 2004/858/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 341., 2013.12.18., 69. o.).

<sup>(255)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

<sup>(256)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(257)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.2.5. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

**Kifizetések**

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

3.4.2.6. Véleményünk szerint a 2018. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

3.4.2.7. A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

**ÉSZREVÉTELEK A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL**

3.4.2.8. Az Ügynökség informatikai cégekkel kötött szerződések útján Time and Means (T&M) rendszerben vesz igénybe tanácsadók (2018-ban 13 fő) által az Ügynökség épületeiben nyújtott informatikai szolgáltatásokat. A luxemburgi törvényekben az ilyen szerződések végrehajtása tekintetében előírt egyedi és általános követelmények alapján az Ügynökség nem határozhatja meg a szolgáltató alkalmazottainak funkcióját. Megállapítottuk, hogy az informatikai tanácsadóknak adott utasítások alapján nem egyértelmű, ki határozza meg a szolgáltató alkalmazottaihoz rendelt funkciókat. Az informatikai tanácsadók igénybevétele kapcsán az Ügynökségnek gondoskodnia kell minden uniós és nemzeti jogi rendelkezés betartásáról.

**A KORÁBBI ÉVEK ÉSZREVÉTELEINEK HASZNOSULÁSA**

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

## MELLÉKLET

## A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

| Év   | A Számvevőszék észrevételei   | A korrekciós intézkedés állapota<br>(végrehajtva/folyamatban/<br>végrehajtandó/n.a.) |
|------|---|--|
| 2015 | Az Ügynökség a 2015-re történő átvitelből 0,2 millió eurót, azaz 18 %-ot törölt (2014: 0,1 millió euró, azaz 14 %), ami tervezési hiányosságokra utal.  | N.a.   |
| 2017 | Az Ügynökség 2017-ben nem dokumentált megfelelő módon egyes munkaerő-felvételi eljárásokat. Az eljárások kapcsán ezenkívül nem biztosítottak névtelenséget, és nem tartották be a határidőket sem. Mindez sértheti az átláthatóság és a jelentkezőkkel való egyenlő bánásmód elvét.   | Végrehajtva  |
| 2017 | 2017-ben az Ügynökség nem tudott megfelelő versenykörnyezetet biztosítani az alacsony és közepes értékű közbeszerzési eljárások számára.  | Végrehajtva  |
| 2017 | E-közbeszerzés: 2017 végére az Ügynökség egyes eljárások esetében bevezette az e-pályázatást és az e-számlázást, az e-benyújtást azonban nem.   | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség számvitelért felelős tisztviselője 2017. november vége óta hiányzik. 2017. december 13-án az Ügynökség irányítóbizottsága hivatalosan ideiglenes számvitelért felelős tisztviselővé nevezett ki egy adminisztrátort, aki egyben a megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő helyettese is. Ez ellentétben áll az Ügynökség pénzügyi szabályzatának 28. cikkével, amely értelmében az engedélyezésre jogosult tisztviselő és a számvitelért felelős tisztviselő feladatait külön kell választani, mivel azok összeférhetetlenek. | Végrehajtva  |
| 2017 | Az Ügynökség ideiglenes alkalmazotti álláshelyekre vonatkozó hirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.  | Folyamatban  |
| 2017 | Az Ügynökség költségvetés-tervezése nem kielégítő. A III. cím esetében nemcsak a lekötött előirányzatok 2017-ről 2018-ra történő átvitele volt nagyarányú – 1,6 millió euró, azaz 63 % (2016: 1,2 millió euró, azaz 48 %) –, hanem a 2017-re átvitt 2016. évi költségvetési előirányzatok törlési aránya is (354 260 euró, azaz 23 %).  | N.a.   |

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZA**

3.42.8. A CHAFEA egyértelmű különbséget tesz a CHAFEA alkalmazottai és az IT-tanácsadók között, mivel a CHAFEA nem áll velük hierarchikus viszonyban. A vállalkozó dönt a foglalkoztatással kapcsolatos minden olyan kérdésben, mint az előléptetés, elbocsátás/felvétel, foglalkoztatási feltételek, munkarend, túlóra, fegyelmi intézkedések, betegszabadságok kezelése, szabadság iránti kérelem és annak jóváhagyása. A CHAFEA tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét, és mérlegelni fogja intézkedések bevezetését annak érdekében, hogy egyértelmű legyen, ki határozza meg az IT-tanácsadókhoz rendelt funkciókat. A CHAFEA végre fogja hajtani az IntraMuros informatikai tanácsadók igénybevételére vonatkozó, Bizottság által felülvizsgált iránymutatásokat.

A jelentést 2019. szeptember 24-i luxembourgi ülésén fogadta el az Alex Brenninkmeijer számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

*a Számvevőszék nevében*

Klaus-Heiner LEHNE

*elnök*









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



**Az Európai Unió Kiadóhivatala**  
L-2985 Luxembourg  
LUXEMBURG

**HU**