



Tartalom

II Nem jogalkotási aktusok

RENDELETEK

- ★ A Bizottság (EU) 2023/67 felhatalmazáson alapuló rendelete (2022. október 20.) az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a szabványosított, azonnal használható mintavételi módszertanoknak és az egy vagy több programozási időszak lefedési módozatainak megállapítása révén történő kiegészítéséről 1

HATÁROZATOK

- ★ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/68 határozata (2022. december 14.) a Németországnak, Belgiumnak, Hollandiának, Ausztriának, Luxemburgnak, Spanyolországnak és Görögországnak a 2021 folyamán ezekben az országokban bekövetkezett természeti katasztrófákkal kapcsolatban történő támogatásnyújtás céljából az Európai Unió Szolidaritási Alapjának igénybevételéről igénybevételéről 25
- ★ A Bizottság (EU) 2023/69 végrehajtási határozata (2023. január 9.) az (EU) 2019/436 végrehajtási határozatnak a villamos hajtással támogatott kerékpárokra vonatkozó harmonizált szabvány tekintetében történő módosításáról ⁽¹⁾ 27

(¹) EGT-vonatkozású szöveg.

II

(Nem jogalkotási aktusok)

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2023/67 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2022. október 20.)

az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a szabványosított, azonnal használható mintavételi módszertanoknak és az egy vagy több programozási időszak lefedési módozatainak megállapítása révén történő kiegészítéséről

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alap Pluszra, a Kohéziós Alapra, az Igazságos Átmenet Alapra és az Európai Tengerügyi, Halászati és Akvakultúra-alapra vonatkozó közös rendelkezések, valamint az előbbiekre és a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alapra, a Belső Biztonsági Alapra és a határigazgatás és a vízümpolitika pénzügyi támogatására szolgáló eszközre vonatkozó pénzügyi szabályok megállapításáról szóló, 2021. június 24-i (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendeletre ⁽¹⁾ és különösen annak 79. cikke (4) bekezdésére,

mivel:

- (1) Az Európai Bizottság szolgálatai az audithatóságok számára összeállított, mintavételi módszerekről szóló útmutató ⁽²⁾ formájában segédletet dolgoztak ki a tagállami hatóságok számára, amelyben megbízható mintavételi módszertanokat tartalmaz a műveletek auditjának elvégzéséhez, hogy a hatóságok alá tudják támasztani a 2007–2013-as és a 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozó szabályozási keret végrehajtásával kapcsolatos éves auditvéleményeiket. Az idevágó tapasztalatok és ismeretek alapján az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének (4) bekezdése a 2021–2027-es programozási időszakra vonatkozóan újdonságként kilátásba helyezi a szabványosított, azonnal használható mintavételi módszertanok alkalmazását, amelyekről egy felhatalmazáson alapuló jogi aktus fog rendelkezni.
- (2) Ez az azonnal használható mintavételi módszertanokat meghatározó, felhatalmazáson alapuló rendelet az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének kiegészítése, és mint ilyen a 2021–2027-es programozási időszakban az (EU) 2021/1060 rendelet hatálya alá tartozó valamennyi alap által támogatott műveletek auditjára alkalmazandó.
- (3) Tekintettel arra, hogy egy statisztikai minta az Európai Regionális Fejlesztési Alapból (ERFA), az Európai Szociális Alap Pluszból (ESZA+), a Kohéziós Alapból és az Igazságos Átmenet Alapból (a továbbiakban: IÁA) támogatott egy vagy több programot is lefedhet, e felhatalmazáson alapuló rendeletnek meg kell határoznia azokat a módozatokat, amelyek révén ezen alapok esetében közös minta alkalmazásával le lehet fedni a programok egy csoportját. A közös minta ezen alapok esetében több programozási időszakot is lefedhet.
- (4) Az (EU) 2021/1060 rendelet 98. cikkének (4) cikkével összhangban a megbízhatósági dokumentumokban nem kell megadni a kedvezményezetteknek olyan egyedi célkitűzésekhez kapcsolódó végrehajtási műveletek keretében felmerült és kifizetett elszámolható kiadások – vagy azokhoz kapcsolódóan teljesített vagy teljesítendő, közpénzből történő hozzájárulás – teljes összegét, amely célkitűzések esetében nem teljesülnek a feljogosító feltételek, azon műveletek kivételével, amelyek hozzájárulnak a feljogosító feltételek teljesítéséhez. Ezért az ilyen kiadásokat helyénvaló kizárni a mintavételi sokaságból addig a számviteli évig, amikor azok szerepelnek a visszatérítés iránti kifizetési kérelmekben.

⁽¹⁾ HL L 231., 2021.6.30., 159. o.

⁽²⁾ Útmutató ellenőrző hatóságok számára a mintavételi módszerekről, 2007–2013-as és 2014–2020-as programozási időszak (EGESIF_16–014–01, 2017.1.20.).

- (5) A negatív vagy nulla értékű mintavételi egységeknek egy külön negatív sokaság részét kell képezniük, amelyre vonatkozóan nem kell hibaarányt kiszámítani. Az audithatóságok számára lehetővé kell tenni, hogy az elszámolások ellenőrzése során a negatív mintavételi egységeket is auditálják, vagy hogy a negatív sokaságra vonatkozóan külön mintavételi eljárásokat végezzenek el. Következésképpen egyértelművé kell tenni, hogy azon auditált sokaság részét, amelyre vonatkozóan a teljes hibaarányt kiszámítják, csak pozitív értékű mintavételi egységek képezhetik.
- (6) Az (EU) 2021/1060 rendelet 36. cikkének (5) bekezdésével összhangban a technikai segítségnyújtáshoz nyújtott uniós hozzájárulás százalékos átalányfinanszírozás formájában is megteríthető. Ezért meg kell határozni, hogy a mintavételi módszertanokban miként lehet kezelni az ilyen kiadásokat.
- (7) Az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikke olyan egységes auditintézkedésekről rendelkezik, amelyek befolyásolhatják a mintavételi eljárásokat. Tisztázni kell, hogy milyen lehetőségek állnak az audithatóságok rendelkezésére az ilyen egységes auditintézkedések alkalmazására az olyan műveleteket illetően, amelyeket nem lehet a szóban forgó cikk (3) bekezdésének megfelelően auditálni. Különösen azt a kérdést, hogy a mintavételi egységek tekintetében kizárást vagy inkább helyettesítést alkalmazzanak-e, az audithatóságok döntik el szakmai megítélésük alapján. A fentiek szerint választott eljárás alkalmazható abban az esetben is, ha nem áll rendelkezésre dokumentáció a mintában szereplő műveletek alátámasztására.
- (8) A 2007–2013-as és a 2014–2020-as programozási időszakokkal kapcsolatos iránymutatásokban és az ezekben az időszakokban kialakult bevett gyakorlattal összhangban az audithatóságok különböző módszertani lehetőségekkel élhettek és éltek is, amelyek keretében egyenlő valószínűségeken és méretarányos valószínűségeken alapuló kiválasztást alkalmaztak. E tapasztalatokból kiindulva tehát olyan mintavételi szabályokat kell megállapítani, amelyek lehetővé teszik, hogy az ismert módszertani lehetőségeket továbbra is alkalmazni lehessen. Az audithatóságok számára lehetővé kell tenni, hogy a fő minta kiválasztásához az e felhatalmazáson alapuló rendeletben javasolt bármely mintavételi tervet alkalmazhassák, köztük a rétegzési lehetőségeket is.
- (9) A számviteli évre vonatkozó auditmunka lebonyolításának megkönnyítése érdekében az azonnal használható mintavételi módszertanok között a több időszakra kiterjedő mintavételnek is szerepelnie kell. A bevett gyakorlat figyelembevétele és a legkedvezőbb statisztikai lehetőség alkalmazásához szükséges rugalmasság biztosítása érdekében fel kell ajánlani az audithatóságok számára, hogy a mintaméretnek az első mintavételi időszakot követő újraszámítására két különböző megközelítés közül választhassanak.
- (10) A mintavételi eljárások egyszerűsítése, valamint a kedvezményezettek nehezedő adminisztratív terhek és az adminisztratív költségek csökkentése érdekében lehetővé kell tenni, hogy az audithatóságok az azonnal használható mintavételi módszertanok alkalmazása során a statisztikai minta méretét 50 mintavételi egységben maximálják. Ezt a lehetőséget minden olyan program esetében biztosítani kell, amely az (EU) 2021/1060 rendelet XI. mellékletének megfelelő irányítási- és kontrollrendszer-osztályozás szerint 1. és 2. kategóriájúnak minősül, és amelyre nem vonatkozik a 30 egységből álló mintaméret az említett rendelet 83. cikke szerinti fokozottan arányos intézkedések keretében.
- (11) Azokra az esetekre nézve, amikor nem alkalmaznak maximált mintaméreteket, vagy ha azokat több időszakra kiterjedő mintavételi eljárások keretében alkalmazzák, és az audithatóságok a maximált mintaméretet a sokaság méretére vagy a kiadásokra vonatkozó alábecsült előrejelzések ellenére is fenn kívánják tartani, tájékoztatást kell adni a mintavétel technikai paramétereinek meghatározásának módjáról. A 2007–2013-as és a 2014–2020-as programozási időszakban kialakult gyakorlatot és szabályozási keretet követve az elvárás az, hogy a magas megbízhatóságúnak értékelt rendszerek esetében a megbízhatósági szint legalább 60 %, míg az alacsony megbízhatóságúnak minősített rendszerek esetében a megbízhatósági szint legalább 90 % legyen. A 2014–2020-as programozási időszak alatt alkalmazott egyoldalú teszteléssel kapcsolatos tapasztalatok alapján célszerűnek tűnik az audithatóságokra bízni, hogy mintavételi eljárásaik során két- vagy egyoldalú tesztelést alkalmaznak-e. Mivel a várható szórás és a várható hiba az audit tárgyát képező sokaság várható értékeinek felel meg, helyénvaló tisztázni, hogy ezek a paraméterek kísérleti minta, korábbi mintavételi eljárásokból származó adatok és szakmai megítélés alapján is meghatározhatók.
- (12) Az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének (2) bekezdésével összhangban a 300 mintavételi egységnél kisebb sokaságok esetében lehetőség van nem statisztikai mintavételi módszerek alkalmazására. E felhatalmazáson alapuló rendeletnek azonnal használható nem statisztikai mintavételi módszertanokat is meg kell határozni. Ezzel összefüggésben azt is helyénvaló egyértelművé tenni, hogy a teljesen ellenőrzendő rétegek mintavételi egységeit bele lehet venni a mintavételi sokaság mintavételi egységeinek 10 %-os minimális lefedettségébe.

- (13) Elvileg a műveletek kiválasztott mintájában szereplő összes kiadást auditálni kell. A műveletek auditja során végzett ellenőrzési eljárások hatékonnyá tétele érdekében azonban lehetővé kell tenni az audithatóságok számára, hogy a kiválasztott minta mintavételi egységeinek auditjára részmintavételi módszertant alkalmazzanak, feltéve, hogy ez lehetővé teszi a hibák megfelelő extrapolációját.
- (14) Ez a felhatalmazáson alapuló rendelet nem érinti az (EU) 2021/1059 európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽³⁾ 49. cikkének (1) bekezdése szerinti azon egyedi szabályokat, amelyek az Interreg programokhoz kapcsolódó műveleteknek a Bizottság által kiválasztandó általános mintáira vonatkoznak. Az említett rendelet 49. cikkének (10) bekezdése és az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikke alkalmazásában végzett mintavétel céljára az audithatóságok azonban azonnal használható statisztikai és nem statisztikai módszertanokat is alkalmazhatnak.
- (15) Az e felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott, azonnal használható mintavételi módszertanok kiegészítik az (EU) 2021/1060 rendeletet, és nem korlátozzák az audithatóságokat abban, hogy az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikke szerinti egyéb mintavételi módszertanokat alkalmazzanak,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Tárgy és hatály

- (1) E felhatalmazáson alapuló rendelet rendelkezéseket határoz meg az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének azáltal történő kiegészítésére, hogy szabványosított, azonnal használható mintavételi módszertanokat állapít meg a műveletek auditjának céljára, valamint meghatározza az egy vagy több programozási időszak lefedésének módozatait.
- (2) A rendelet meghatározza az audithatóságok által az ERFA, az ESZA+, a Kohéziós Alap, az IÁA, az Európai Tengerügyi, Halászati és Akvakultúra-alap (ETHAA), a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap (MMA), a Belső Biztonsági Alap (BBA) és a határigazgatás és a vízumügy pénzügyi támogatására szolgáló eszköz (HAVE) műveleteinek auditjára alkalmazandó statisztikai és nem statisztikai, azonnal használható mintavételi módszertanokat.
- (3) E felhatalmazáson alapuló rendelet nem alkalmazandó a következőkre:
- az ESZA+ foglalkoztatási és szociális innovációs ága;
 - az ETHAA, az MMA, a BBA és a HAVE közvetlen vagy közvetett irányítású összetevői;
 - azon Interreg programok, amelyekből az (EU) 2021/1059 rendelet 49. cikke szerint általános mintát kell venni.

2. cikk

Fogalommeghatározások

E felhatalmazáson alapuló rendelet alkalmazásában az (EU) 2021/1060 rendelet 2. cikkében szereplő fogalommeghatározások mellett a következő fogalommeghatározások alkalmazandók:

- „mintavételi módszer”: egy mintavételi módszertanon belül a minta kiválasztásának és az eredmények extrapolációjának technikai eszköze, amely lehet statisztikai vagy nem statisztikai;
- „statisztikai mintavételi módszer”: olyan mintavételi módszer, amelyben biztosított, hogy a mintavételi egységek kiválasztása véletlenszerűen történjen, és amelyben a mintához kötődő kockázat és a mintavételi pontosság értékelése valószínűségszámítással történik;
- „nem statisztikai mintavételi módszer”: olyan mintavételi módszer, amelyben a mintához kötődő kockázatot és a mintavételi pontosságot nem értékeli, és amelyben a mintavételi egységek kiválasztása véletlenszerűen történik;

⁽³⁾ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/1059 rendelete (2021. június 24.) az Európai Regionális Fejlesztési Alap és külső finanszírozási eszközök által támogatott európai területi együttműködési célkitűzésre (Interreg) vonatkozó egyedi rendelkezésekről (HL L 231., 2021.6.30., 94. o.).

4. „mintavételi módszertan”: a mintavételi eljárás fő elemeit és lépéseit leíró módszertan, amely egy részmintavételt is tartalmazó mintakiválasztási szakaszból és az eredmények extrapolációjából áll;
5. „pénzegység alapú mintavétel – standard megközelítés” vagy „MUS standard megközelítés”: szabványosított statisztikai mintavételi módszer, amely úgynevezett „méretarányos valószínűséggel” kiválasztott mintán alapul, és kompatibilis különféle mintavételi tervekkel, köztük a rétegzéssel és a több időszakra kiterjedő mintavétellel;
6. „egyszerű véletlen mintavétel” vagy „SRS”: szabványosított statisztikai mintavételi módszer, amely egyenlő valószínűséggel kiválasztott mintán alapul, és kompatibilis különféle mintavételi tervekkel, köztük a rétegzéssel és a több időszakra kiterjedő mintavétellel;
7. „véletlen kiválasztás”: méretarányos valószínűségen vagy egyenlő valószínűségen alapuló, véletlenszám-generáló szoftverrel biztosított valószínűségi kiválasztás; a szoftver lehet szakosított vagy nem, idetartozik például az MS Excel;
8. „egyenlő valószínűség”: a véletlen kiválasztási módszerek egyike, melynek során véletlenszerűen kiválasztott számokat használnak a mintát alkotó egységek azonos valószínűségű, véletlenszerű kiválasztásához;
9. „méretarányos valószínűség” vagy „PPS”: a véletlen kiválasztási módszerek egyike, amelynek során a mintavétel segédváltozójaként a pénzegységet alkalmazzák, és a mintát alkotó egységek kiválasztása a mintavételi egység pénzértékével arányos valószínűségen (a nagyobb értékű egységek esetében nagyobb a kiválasztás valószínűsége) és általában szisztematikus eljárás alapján, véletlen kezdőponttal és a további egységek kiválasztására vonatkozó szisztematikus szabály alkalmazásával;
10. „véletlen réteg”, más néven mintavételi réteg: a számviteli évhez vagy egy mintavételi időszakhoz kapcsolódó pozitív sokaságból véletlen kiválasztással vett rész;
11. „teljesen ellenőrzendő réteg”: a számviteli évhez vagy egy mintavételi időszakhoz kapcsolódó pozitív sokaság része, amelynek minden mintavételi egységét auditálják. Jellemzően nagy értékű egységekből áll, és az audithatóság szakmai megítélése alapján más egységeket is magában foglalhat; egy teljesen ellenőrzendő réteg ellenőrzése részmintavétellel is kombinálható;
12. „részmintavétel”: két- vagy többlépcsős mintavétel, amelynek során számlákból vagy egyéb egységekből álló részminta extrapolációja alapján állapítják meg, hogy egy mintavételi egység esetében fennáll-e hiba;
13. „részmintavételi egység”: olyan egységek – lehetnek számlák vagy egyéb egységek –, amelyekre a mintavételi egységet részmintavétel céljából felosztják, és amelyeket teljes mértékben auditálnak, kivéve, ha a részmintavételi egység esetében más szintű részmintavételt alkalmaznak;
14. „több időszakra kiterjedő mintavétel”: olyan mintavételi eljárás, amelynek során az adott számviteli évre vonatkozó auditált sokaságot két vagy több, azonos vagy eltérő hosszúságú mintavételi időszakra bontják;
15. „negatív sokaság”: negatív vagy nulla értékű egységekből álló mintavételi sokaság, amelynek esetében a kiadás 0 vagy annál kisebb;
16. „pozitív sokaság” vagy „auditált sokaság”: pozitív értékű egységekből álló mintavételi sokaság, amelynek esetében a kiadás meghaladja a 0-t;
17. „kétoldalú tesztelés”: a statisztikai mintavétel olyan megközelítése, amely lehetővé teszi mind a felső, mind az alsó hibahatár kiszámítását;
18. „egyoldalú tesztelés”: a statisztikai mintavétel olyan megközelítése, amely csak egy, jellemzően a felső hibahatár kiszámítását teszi lehetővé;
19. „extrapolált hiba” („EE”) vagy „kivetített hiba”: a mintában talált véletlen hibák teljes sokaságra történő extrapolációjának eredménye, minek során az extrapolációs/kivetítési eljárás az alkalmazott mintavételi módszertől függ;
20. „felső hibahatár”: a „mintavételi pontosság” és az „extrapolált hiba”, valamint adott esetben a körülhatárolt rendszerszintű hibák és a nem korrigált anomáliák összege;

21. „alsó hibahatár”: a „mintavételi pontosságnak” az „extrapolált hibából” való levonásával kiszámított hibahatár, amelyet adott esetben kiigazítanak a körülhatárolt rendszerszintű hibák és nem korrigált anomáliák hozzáadásával;
22. „mintavételi pontosság”: a mintavételi eredmények sokaságra történő extrapolációjának bizonytalanságát mérő mintavételi paraméter, amely megfelel az extrapolált hiba és a sokaság valós hibája közötti maximális várható eltérésnek, amely utóbbi a megbízhatósági szinttel megegyező valószínűséggel kapható meg;
23. „megbízhatósági szint”: annak valószínűsége, hogy a konfidencia-intervallum magában foglalja a becsült paraméter valós értékét; a minta méretének meghatározására és a mintavételi pontosság kiszámítására használják;
24. „konfidencia-intervallum”: az az intervallum, amely bizonyos valószínűséggel (ezt nevezzük „megbízhatósági szintnek”) magában foglalja a sokaság hibájának valós értékét; a kétoldalú tesztelés esetében az alsó és a felső hibahatár között, az egyoldalú tesztelés esetében pedig egy bizonyos hibahatárig vagy bizonyos hibahatártól határozzák meg, amely jellemzően felső hibahatár.

3. cikk

Auditált sokaság

- (1) Az audithatóság az auditált sokaságot az adott számviteli évre vonatkozóan a Bizottsághoz benyújtott kifizetési kérelmekben szereplő kiadások alapján állapítja meg. Ez a sokaság egy program vagy programcsoport kiadásait foglalja magában, az e cikkben és a 4. cikkben megállapított módozatok szerint.
- (2) A statisztikai minta az ERFA, az ESZA+, a Kohéziós Alap és az IÁA által egy vagy több programozási időszakban támogatott egy vagy több programot lefedhet.
- (3) Az auditált sokaságból ki kell zárni az olyan egyedi célkitűzésekhez kapcsolódó kiadásokat, amelyek esetében az (EU) 2021/1060 rendelet 15. cikkének (5) bekezdésében említett feljogosító feltételek nem teljesülnek.
- (4) Az auditált sokaságban csak pozitív értékű mintavételi egységek szerepelhetnek.
- (5) A teljes hibaarány kiszámításához az (1)–(4) bekezdéssel összhangban meghatározott auditált sokaságot kell használni.
- (6) Adott esetben az audithatóság a mintavétel céljára kiigazított auditált sokaságot is létrehoz a következők szerint:
 - a) kizárja az (EU) 2021/1060 rendelet 36. cikkének (5) bekezdése szerinti technikai segítségnyújtás százalékos átalányfinanszírozását;
 - b) eltávolítja az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikkének (3) bekezdése szerint az egységes auditintézkedések keretében nem auditálható mintavételi egységeket, amennyiben az audithatóság az ilyen mintavételi egységek kizárásán alapuló megközelítést fogad el.

A minta kiválasztásához az a) és b) pontnak megfelelően megállapított kiigazított auditált sokaság valamennyi kiadását fel kell használni, kivéve, ha a mintában szereplő műveleteket alátámasztó dokumentáció nem áll rendelkezésre.

Azokban a kivételes esetekben, amikor egyes mintavételi egységekre vonatkozóan nem áll rendelkezésre igazoló dokumentáció, az audithatóság dönthet úgy, hogy helyettesíti vagy kizárja a mintavételi egységeket, a b) pontban említett egységes auditintézkedésekkel kapcsolatban meghatározott rendelkezések szerint.

4. cikk

Több időszakra kiterjedő mintavétel és rétegzés

- (1) Az audithatóság a számviteli év auditált sokaságát két vagy több mintavételi időszakra oszthatja fel.

(2) Az audithatóság részsokaságokra osztva rétegezheti egy program vagy programcsoport sokaságát. Emellett alkalmazhat rétegzési kritériumokat is, például programokat, alapokat, régiókat, közreműködő szervezeteket, programozási időszakokat, a műveletek értékeit, a mintavételi egységek értékeit, a művelet típusokat és a műveletek kockázatait.

(3) Minden mintavételi időszakot, továbbá a sokaság vagy adott esetben a mintavételi időszak minden egyes rétegét teljes ellenőrzésnek vagy véletlen kiválasztáson alapuló ellenőrzéseknek kell alávetni. PPS vagy MUS standard megközelítés alkalmazása esetén a kiválasztási intervallum felső összeghatárát meghaladó, nagy értékű mintavételi egységeket auditálni kell, kivéve a 3. cikk (6) bekezdése első albekezdésének a) és b) pontjában, valamint harmadik albekezdésében meghatározott eseteket.

5. cikk

Véletlen statisztikai minta kiválasztása

(1) Az audithatóság a 3. és a 4. cikknek megfelelően megállapított sokaságból véletlen statisztikai mintát választ ki a következő módszerek egyikével:

- a) MUS standard megközelítés;
- b) egyszerű véletlen mintavétel (SRS).

(2) Amennyiben az audithatóság a MUS standard megközelítést alkalmazza, a mintát méretarányos valószínűség (PPS) alapján választja ki.

A kis értékű egységeket egy olyan kiválasztási intervallum alapján kell kiválasztani, amelyet egy teljesen ellenőrzendő, nagy értékű réteg meghatározása után egy kis értékű réteg kiadásainak felhasználásával számítanak ki. A 3. cikk (6) bekezdése első albekezdésének a) és b) pontjában, valamint a harmadik albekezdésben meghatározott kivételektől eltekintve a kiválasztási intervallum felső összeghatárát meghaladó valamennyi magas értékű egységet auditálni kell.

(3) Amennyiben az audithatóság egyszerű véletlen mintavételt (SRS) alkalmaz, a mintát egyenlő valószínűségű kiválasztás alkalmazásával választja ki, és egy teljesen ellenőrzendő réteget is használhat.

(4) Az I. és a II. melléklet mintavételi paramétereit és képleteit határozza meg az (1) bekezdés a) és b) pontjában említett módszerek esetében alkalmazandó mintaméret kiszámításához, kivéve, ha a (7) bekezdésben említett maximált mintaméretet alkalmazzák. Ezek a képletek különböző – rétegzést, több időszakra kiterjedő mintavételt vagy a kettő kombinációját lefedő – mintavételi tervek esetében alkalmazhatók.

(5) A mintának legalább 30 egységből és a mintavételi időszak minden egyes véletlen rétegében legalább 3 egységből kell állnia.

(6) Több időszakra kiterjedő mintavétel esetén az audithatóság az alábbi megközelítések valamelyikét alkalmazza a mintaméret újraszámítására a frissített mintavételi paraméterekhez való igazodás érdekében:

- a) a mintaméret standard újraszámítása;
- b) a mintaméret átfogó újraszámítása.

Amennyiben az audithatóság a mintaméret a) pontban említett standard újraszámításának módszerét alkalmazza, az azt követő mintavételi időszak(ok) mintaméretét úgy kell újraszámítani, hogy a számviteli év korábbi mintavételi időszakaiban alkalmazott mintaméreteket megtartsák.

Amennyiben az audithatóság a mintaméret b) pontban említett átfogó újraszámításának módszerét alkalmazza, mind a teljes mintaméretet, mind a mintavételi időszakonkénti mintaméretet újra kell számítani.

(7) Az (EU) 2021/1060 rendelet XI. mellékletének 2. táblázata szerinti 1. vagy 2. kategóriájának értékelt azon programok esetében, amelyek nem tartoznak az említett rendelet 83. cikke szerinti fokozottan arányos intézkedések hatálya alá, az audithatóság a mintaméretet 50 mintavételi egységben maximálhatja.

Amennyiben az első albekezdésben említett, maximált mintaméretet használják, azt a teljes sokaságból vett mintára kell alkalmazni, amely sokaság adott esetben egynél több programból és programozási időszakból áll.

A maximált mintaméretben a véletlen rétegek valamennyi egységét figyelembe kell venni, a teljesen ellenőrzendő rétegekből pedig csak a nagy értékű egységeket.

A maximált mintaméret több időszakra kiterjedő mintavételi eljárások esetében is alkalmazható. A sokaság méretére vagy a kiadásokra vonatkozó, a második vagy azt követő mintavételi időszak tekintetében alábecsült előrejelzések esetén az audithatóság végrehajtja a következő intézkedések valamelyikét:

- a) növeli a mintaméretet az előrejelzések alábecsült értékeinek figyelembevételére érdekében;
- b) kiszámítja a mintaméretet a II. mellékletben meghatározott képletek szerint.

6. cikk

Véletlen, nem statisztikai minta kiválasztása

(1) Amennyiben a sokaság 300-nál kevesebb mintavételi egységből áll, és az audithatóság véletlen, nem statisztikai mintavételt alkalmaz, az ilyen véletlen, nem statisztikai mintát a 3. és a 4. cikkel összhangban létrehozott sokaságból kell kiválasztani az alábbi módszerek egyikével:

- a) méretarányos valószínűség, az 5. cikk (2) bekezdésében meghatározott kiválasztási megközelítés alkalmazásával;
- b) egyenlő valószínűség, az 5. cikk (3) bekezdésében meghatározott kiválasztási megközelítés alkalmazásával.

Mindkét módszer kombinálható rétegzéssel és több időszakra kiterjedő mintavétellel. Rétegzés esetén a mintának a sokaság minden rétegéből kell tartalmaznia mintavételi egységeket.

Az egyes rétegek egységeit vagy véletlenszerűen kell kiválasztani, vagy teljes mértékben ellenőrizni kell az adott réteget.

(2) A számviteli év sokaságában a mintavételi egységek minimális 10 %-os lefedettségének kiszámításakor a teljesen ellenőrzendő rétegeket mindkét módszer esetében figyelembe kell venni.

(3) Több időszakra kiterjedő mintavétel esetén, amennyiben az audithatóság az első mintavételi időszakot illetően statisztikai módszerrel választ ki mintát, és a sokaság az előrejelzések szerint legalább 300 mintavételi egységből áll, a hatóság a második mintavételi időszakot követően nem statisztikai mintavételt is alkalmazhat, ha a sokaság végső mérete 300 alá csökken.

Az első albekezdésben említett esetekben a mintavételi egységek minimális lefedettségét az auditált sokaságból a teljes számviteli évre kiválasztott mintavételi egységek száma alapján kell megállapítani.

7. cikk

Részmintavétel

Az 5. és a 6. cikkel összhangban kiválasztott valamennyi mintavételi egységet vagy teljes mértékben auditálni kell, vagy olyan részmintavételi módszert kell alkalmazni, amely lehetővé teszi a hibáknak a mintavételi egység szintjén történő extrapolációját.

A részmintavételi módszertan véletlen kiválasztáson alapul és kombinálható rétegzéssel. Rétegzés esetén az audithatóság a nem teljesen ellenőrzött rétegekből véletlenszerűen választja ki a részmintát alkotó egységeket. A PPS vagy MUS standard megközelítés alkalmazása esetén a kiválasztási intervallum felső összeghatárát meghaladó, nagy értékű részmintavételi egységeket auditálni kell.

A részmintavételi módszer eltérhet a fő minta kiválasztásánál alkalmazott módszertől.

8. cikk

A teljes hibaarány kiszámítása

- (1) Az (EU) 2021/1060 rendelet 77. cikkének (3) bekezdésében említett éves auditvélemény és kontrolljelentés céljára végzett műveletauditok eredményei alapján az audithatóság kiszámítja a teljes hibaarányt, amely az extrapolált véletlen hibák, köztük a teljesen ellenőrzendő rétegekben megállapított hibák, valamint adott esetben a körülhatárolt rendszerszintű hibák és a nem korrigált anomáliák összege, elosztva az auditált sokaság kiadásaival.
- (2) Az e felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott, azonnal használható mintavételi módszertanok keretében az extrapolációt az 5. és a 6. cikkben meghatározott kiválasztási módszerek függvényében és a II. mellékletben megadott képleteknek megfelelően kell elvégezni. Nem statisztikai mintavétel esetén a mintavételi pontosságot és a felső hibahatárt nem kell kiszámítani.
- (3) Részmintavétel esetén a teljes hibaarány kiszámításához használt mintavételi egység hibája a részmintát alkotó egységekből a fő minta mintavételi egységére extrapolált hiba. Az 5. és a 6. cikkben meghatározott módszerek szerint kiválasztott rész minta esetében az audithatóság a II. mellékletben megadott megfelelő extrapolációs képleteket alkalmazza.
- (4) Amennyiben a műveletek nem auditálhatók az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikkének (3) bekezdésével összhangban, vagy abban a kivételes esetben, amikor nem áll rendelkezésre a mintavételi egységekre vonatkozó igazoló dokumentáció, az extrapolációt ki kell igazítani és e felhatalmazáson alapuló rendelet III. mellékletének megfelelően kell elvégezni.
- (5) A technikai segítségnyújtás százalékos átalányfinanszírozása esetén az extrapolációt a sokaság technikai segítségnyújtást nem tartalmazó kiadásai alapján kell elvégezni. Az ilyen sokaságra kapott teljes hibaarány egyben azon sokaság teljes hibaarányának tekintendő, amely magában foglalja a technikai segítségnyújtás átalányalapú összegét.

9. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2022. október 20-án.

a Bizottság részéről
az elnök

Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

MINTAVÉTELI PARAMÉTEREK

Ez a melléklet megállapítja azon mintavételi paraméterek meghatározásának módszertanát, amelyeket a következő esetekben kell alkalmazni:

- a) az audithatóság nem alkalmaz sem az e felhatalmazáson alapuló rendelet 5. cikkének (7) bekezdése alapján 50 mintavételi egységben maximált mintaméretet, sem az (EU) 2021/1060 rendelet 83. cikke alapján 30 mintavételi egységből álló mintaméretet;
- b) a maximált mintaméretet két vagy több időszakra kiterjedő mintavételi eljárások keretében alkalmazzák, és az audithatóság a II. mellékletben a mintaméret újraszámítására meghatározott képleteket használja annak ellenőrzésére, hogy meg lehet-e tartani a maximált mintaméretet annak ellenére, hogy a sokaság méretét vagy a kiadásokat a második vagy azt követő mintavételi időszak vonatkozásában alábecsülték.

1. Lényegességi küszöb

A maximális lényegességi küszöböt 2 %-ban kell meghatározni az (EU) 2021/1060 rendelet XX. mellékletének 5.9. pontjával összhangban.

2. Megbízhatósági szint

Az audithatóságnak a rendszer megbízhatóságát a magas, az átlagos vagy az alacsony kategóriába kell sorolnia, és a mintavétel technikai paramétereinek meghatározása során figyelembe kell vennie a rendszerauditok eredményeit annak érdekében, hogy a rendszerauditok és a műveletek auditjai együtt nagy fokú bizonyosságot nyújtsanak. A magas megbízhatóságúnak értékelt rendszer műveleteinek mintavétele esetében a megbízhatósági szintnek legalább 60 %-nak kell lennie. Az alacsony megbízhatóságúnak értékelt rendszer műveleteinek mintavétele esetében a megbízhatósági szintnek legalább 90 %-nak kell lennie.

3. A z paraméter

A z paraméter megbízhatósági szint alapján történő meghatározásához az audithatóság két- vagy egyoldalú tesztelést alkalmazhat.

Az alábbi táblázat a két- és az egyoldalú teszteléssel kapott z értékeket mutatja be:

Megbízhatósági szint	90 %	80 %	70 %	60 %
z érték (kétoldalú)	1,645	1,282	1,036	0,842
z' érték (egyoldalú)	1,282	0,842	0,524	0,253

4. A hiba vagy hibaaarányok várható szórása és a várható hiba

A hiba vagy hibaaarányok várható szórása és a várható hiba az auditált sokaság jellemzésére szolgáló paraméterek. Ezek a paraméterek kísérleti minta, korábbi mintavételi eljárásokból származó adatok és szakmai megítélés alapján határozhatók meg.

A MINTAMÉRET KISZÁMÍTÁSÁRA ÉS A HIBÁK EXTRAPOLÁCIÓJÁRA SZOLGÁLÓ KÉPLETEK

1. MUS STANDARD MEGKÖZELÍTÉS

1.1. MUS standard megközelítés – egy időszak

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
$n = \left(\frac{z \times BV \times \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$	$n = \left(\frac{z \times BV \times \sigma_{rw}}{TE - AE} \right)^2$ $n_h = \frac{BV_h}{BV} n$ <p>ahol:</p> <p>σ_{rw}^2 – a hibaarányok varianciájának súlyozott átlaga a rétegek teljes készletére, minden egyes rétegre nézve olyan súllyal, amely egyenlő a réteg könyv szerinti értéke (BV_h) és az egész sokaság könyv szerinti értéke (BV) közötti aránnyal</p> $\sigma_{rw}^2 = \sum_{i=1}^H \frac{BV_h}{BV} \sigma_{rh}^2, h = 1, 2, \dots, H;$ <p>σ_{rh}^2 pedig a hibaarányok varianciája az egyes rétegekben</p>

ahol:

BV - a sokaság könyv szerinti értéke (teljes bejelentett kiadások)

z - a z együttható a normális eloszlásból

TE - tolerálható hiba (legfeljebb a teljes kiadások 2 %-a)

AE - várható hiba

 σ_r - a hibaarányok szórása

A hibák extrapolációja

Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS):

A teljesen ellenőrzendő réteg esetében a kivetített hiba a réteghez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{i=1}^{n_e} E_i$$

A nem teljesen ellenőrzendő réteg esetében, vagyis abban a rétegben, amely olyan mintavételi egységeket tartalmaz, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_i < \frac{BV}{n}$, a kivetített hiba a következő:

$$EE_s = SI \sum_{i=1}^{n_s} \frac{E_i}{BV_i}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \frac{BV_s}{\sqrt{n_s}} \times s_r$$

ahol s_r a hibaarányok szórása a nem teljesen ellenőrzendő rétegben lévő mintában (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk).

Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS):

A teljesen ellenőrzendő csoportok esetében a kivetített hiba a csoportokhoz tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{h=1}^H \sum_{i=1}^{n_h} E_{hi}$$

A nem teljesen ellenőrzendő csoportok esetében, vagyis azokban a csoportokban, amelyek olyan mintavételi egységeket tartalmaznak, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_{hi} < \frac{BV_h}{n_h}$, a kivetített hiba a következő:

$$EE_s = \sum_{h=1}^H \frac{BV_{hs}}{n_{hs}} \sum_{i=1}^{n_{hs}} \frac{E_{hi}}{BV_{hi}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba éppen e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\sum_{h=1}^H \frac{BV_{hs}^2}{n_{hs}} \cdot s_{r_{hs}}^2}$$

ahol $s_{r_{hs}}$ a h réteg nem teljesen ellenőrzendő csoportjának mintájában lévő hibaarányok szórása (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk).

1.2. MUS standard megközelítés – két időszak

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
<p>Első időszak</p> <p>ahol:</p> $n_{1+2} = \frac{(z \times BV_{1+2} \times \sigma_{rw1+2})^2}{(TE - AE)^2}$ $\sigma_{rw1+2}^2 = \frac{BV_1}{BV_{1+2}} \sigma_{r1}^2 + \frac{BV_2}{BV_{1+2}} \sigma_{r2}^2$ $BV_{1+2} = BV_1 + BV_2$ $n_t = \frac{BV_t}{BV_{1+2}} n_{1+2}$	<p>Első időszak</p> <p>ahol:</p> $n_{1+2} = \frac{(z \times BV_{1+2} \times \sigma_{rw1+2})^2}{(TE - AE)^2}$ $\sigma_{rw1+2}^2 = \sigma_{rw1}^2 + \sigma_{rw2}^2$ $\sigma_{rw1}^2 = \sum_{i=1}^{H_1} \frac{BV_{it}}{BV} \sigma_{rit}^2, h = 1, 2, \dots, H_t;$ $BV_{1+2} = BV_1 + BV_2$ $n_{it} = \frac{BV_{it}}{BV} n$
<p>Második időszak</p> <p>ahol:</p> $n_2 = \frac{(z \times BV_2 \times \sigma_{r2})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{BV_1^2}{n_1} \times s_{r1}^2}$	<p>Második időszak</p> <p>ahol:</p> $n_2 = \frac{z^2 \times BV_2 \times \sum_{h=1}^{H_2} (BV_{h2} \cdot \sigma_{rh2}^2)}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{rh1}^2 \right)}$ $n_{h2} = \frac{BV_{h2}}{BV_2} n_2$
<p>Megjegyzések:</p> <p>Amikor az egyes időszakok szórásainak különféle becsült értékei nem számíthatók ki/nem relevánsak, a szórás tekintetében azonos érték használható minden időszakra. Ebben az esetben σ_{rw1+2} pontosan egyenlő a hibaarányok egyszerű szórásával (σ_r).</p> <p>A σ paraméter a kiegészítő (pl. múltbeli) adatok alapján megállapított szórásra utal, míg az s az auditált mintából megállapított szórást jelzi. Amikor a képletekben szereplő s érték nem áll rendelkezésre, akkor a σ-val helyettesíthető be.</p> <p>Az „Első időszak” felirat alatti képleteket a számviteli év első mintavételi időszakát követően kell a mintaméret kiszámításához használni, a mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése a) pontjában említett standard újraszámítása esetén. A mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése b) pontjában említett átfogó újraszámítása esetén ezeket a képleteket az első és szükség esetén a második mintavételi időszakot követően kell használni a frissített mintavételi paraméterekhez való igazodás érdekében.</p> <p>A „Második időszak” felirat alatti képletek csak a mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése a) pontjában említett standard újraszámítása esetén alkalmazandók. Ezek használatára akkor kerül sor, ha a frissített mintavételi paraméterekhez való igazodás érdekében újra kell számítani a mintaméretet a második időszak tekintetében. Ha a képlet negatív számot eredményez, a képlet és következőképpen a mintaméret újraszámításának standard módszere a frissített paraméterek készletére hagyatkozva nem alkalmazható.</p>	

A hibák extrapolációja

Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS):
A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{i=1}^{n_1} E_{1i} + \sum_{i=1}^{n_2} E_{2i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében, vagyis azokban a rétegekben, amelyek olyan mintavételi egységeket tartalmaznak, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_i < \frac{BV}{n}$, a kivetített hiba a következő:

$$EE_s = \frac{BV_{1s}}{n_{1s}} \times \sum_{i=1}^{n_{1s}} \frac{E_{1i}}{BV_{1i}} + \frac{BV_{2s}}{n_{2s}} \times \sum_{i=1}^{n_{2s}} \frac{E_{2i}}{BV_{2i}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\frac{BV_{1s}^2}{n_{1s}} \times s_{r1s}^2 + \frac{BV_{2s}^2}{n_{2s}} \times s_{r2s}^2}$$

ahol s_{rt} a t időszak nem teljesen ellenőrzendő rétegeinek mintájában a hibaarányok szórása (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk).

Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS):
A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{h=1}^{H_1} \sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{h1i} + \sum_{h=1}^{H_2} \sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{h2i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében, vagyis azokban a rétegekben, amelyek olyan mintavételi egységeket tartalmaznak, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_i < \frac{BV}{n}$, a kivetített hiba a következő:

$$EE_s = \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1s}}{n_{h1s}} \cdot \sum_{i=1}^{n_{h1s}} \frac{E_{h1i}}{BV_{h1i}} \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{BV_{h2s}}{n_{h2s}} \cdot \sum_{i=1}^{n_{h2s}} \frac{E_{h2i}}{BV_{h2i}} \right)$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1s}^2}{n_{h1s}} \cdot s_{rh1s}^2 \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{BV_{h2s}^2}{n_{h2s}} \cdot s_{rh2s}^2 \right)}$$

ahol t időszak s_{rhts} h rétege nem teljesen ellenőrzendő csoportjának mintájában lévő hibaarányok szórása (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk)

1.3. MUS standard megközelítés – három időszak ⁽¹⁾

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
<p>Első időszak</p> $n_{1+2+3} = \frac{(z \times BV_{1+2+3} \times \sigma_{rw1+2+3})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{rw1+2+3}^2 = \frac{BV_1}{BV_{1+2+3}} \sigma_{r1}^2 + \frac{BV_2}{BV_{1+2+3}} \sigma_{r2}^2 + \frac{BV_3}{BV_{1+2+3}} \sigma_{r3}^2$ $BV_{1+2+3} = BV_1 + BV_2 + BV_3$ $n_t = \frac{BV_t}{BV_{1+2+3}} n_{1+2+3}$	<p>Első időszak</p> $n_{1+2+3} = \frac{(z \times BV_{1+2+3} \times \sigma_{rw1+2+3})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{rw1+2+3}^2 = \sigma_{rw1}^2 + \sigma_{rw2}^2 + \sigma_{rw3}^2$ $\sigma_{rw1}^2 = \sum_{i=1}^{H_1} \frac{BV_{it}}{BV} \sigma_{rit}^2, h = 1, 2, \dots, H_t;$ $BV_{1+2+3} = BV_1 + BV_2 + BV_3$ $n_{ht} = \frac{BV_{ht}}{BV} n$
<p>Második időszak</p> <p>ahol:</p> $n_{2+3} = \frac{(z \times BV_{2+3} \times \sigma_{rw2+3})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{BV_1^2 \times \sigma_{r1}^2}{n_1}}$ $\sigma_{rw2+3}^2 = \frac{BV_2}{BV_{2+3}} \sigma_{r2}^2 + \frac{BV_3}{BV_{2+3}} \sigma_{r3}^2$ $BV_{2+3} = BV_2 + BV_3$ $n_t = \frac{BV_t}{BV_{2+3}} n_{2+3}$	<p>Második időszak</p> <p>ahol:</p> $n_{2+3} = \frac{z^2 \times BV_{2+3} \times \left(\sum_{h=1}^{H_2} (BV_{h2} \cdot \sigma_{rh2}^2) + \sum_{h=1}^{H_3} (BV_{h3} \cdot \sigma_{rh3}^2) \right)}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1}^2 \cdot \sigma_{rh1}^2}{n_{h1}} \right)}$ $BV_{2+3} = BV_2 + BV_3$ $n_{ht} = \frac{BV_{ht}}{BV_{2+3}} n_{2+3}$

⁽¹⁾ A MUS standard megközelítés a képletek megfelelő kiigazításával több mint három mintavételi időszak esetében is alkalmazható.

<p>Harmadik időszak</p> $n_3 = \frac{(z \times BV_3 \times \sigma_{r3})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{BV_1^2}{n_1} \times s_{r1}^2 - z^2 \times \frac{BV_2^2}{n_2} \times s_{r2}^2}$	<p>Harmadik időszak</p> $n_3 = \frac{z^2 \times BV_3 \times \left(\sum_{h=1}^{H_3} (BV_{h3} \cdot \sigma_{rh3}^2) \right)}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{rh1}^2 \right) - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{BV_{h2}^2}{n_{h2}} \cdot s_{rh2}^2 \right)}$ $n_{h3} = \frac{BV_{h3}}{BV_3} n_3$
<p>Megjegyzések: Amikor az egyes időszakok szórásainak különféle becsült értékei nem számíthatók ki/nem relevánsak, a szórás tekintetében azonos érték használható minden időszakra. Ebben az esetben $\sigma_{rw1+2+3}$ pontosan egyenlő a hibaarányok egyszerű szórásával (σ_r). A σ paraméter a kiegészítő (pl. múltbeli) adatok alapján megállapított szórásra utal, míg az s az auditált mintából megállapított szórást jelzi. Amikor a képletekben szereplő s érték nem áll rendelkezésre, akkor a σ-val helyettesíthető be. A mintaméret újraszámítására vonatkozó standard módszer és az 5. cikk (6) bekezdésében említett átfogó megközelítés tekintetében lásd még a két időszakra alkalmazott MUS standard megközelítéssel kapcsolatos fenti megjegyzéseket.</p>	
<p>A hibák extrapolációja</p>	
<p>Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS): A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:</p> $EE_e = \sum_{i=1}^{n_1} E_{1i} + \sum_{i=1}^{n_2} E_{2i} + \sum_{i=1}^{n_3} E_{3i}$ <p>A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében, vagyis azokban a rétegekben, amelyek olyan mintavételi egységeket tartalmaznak, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_i < \frac{BV}{n}$, a kivetített hiba a következő:</p> $EE_s = \frac{BV_{1s}}{n_{1s}} \times \sum_{i=1}^{n_{1s}} \frac{E_{1i}}{BV_{1i}} + \frac{BV_{2s}}{n_{2s}} \times \sum_{i=1}^{n_{2s}} \frac{E_{2i}}{BV_{2i}} + \frac{BV_{3s}}{n_{3s}} \times \sum_{i=1}^{n_{3s}} \frac{E_{3i}}{BV_{3i}}$ <p>A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:</p> $EE = EE_e + EE_s$	<p>Kivetített/extrapolált hiba (MUS standard módszer/PPS): A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:</p> $EE_e = \sum_{h=1}^{H_1} \sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{h1i} + \sum_{h=1}^{H_2} \sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{h2i} + \sum_{h=1}^{H_3} \sum_{i=1}^{n_{h3}} E_{h3i}$ <p>A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében, vagyis azokban a rétegekben, amelyek olyan mintavételi egységeket tartalmaznak, amelyek könyv szerinti értéke kisebb az intervallumnál, $BV_i < \frac{BV}{n}$, a kivetített hiba a következő:</p> $EE_s = \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1s}}{n_{h1s}} \cdot \sum_{i=1}^{n_{h1s}} \frac{E_{h1i}}{BV_{h1i}} \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{BV_{h2s}}{n_{h2s}} \cdot \sum_{i=1}^{n_{h2s}} \frac{E_{h2i}}{BV_{h2i}} \right) + \sum_{h=1}^{H_3} \left(\frac{BV_{h3s}}{n_{h3s}} \cdot \sum_{i=1}^{n_{h3s}} \frac{E_{h3i}}{BV_{h3i}} \right)$ <p>A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:</p> $EE = EE_e + EE_s$

<p>Mintavételi pontosság:</p> $SE = z \times \sqrt{\frac{BV_{1s}^2 \times s_{r1s}^2}{n_{1s}} + \frac{BV_{2s}^2 \times s_{r2s}^2}{n_{2s}} + \frac{BV_{3s}^2 \times s_{r3s}^2}{n_{3s}}}$ <p>ahol s_{rts} a t időszak nem teljesen ellenőrzendő rétegeinek mintájában a hibaarányok szórása (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk).</p>	<p>Mintavételi pontosság:</p> $SE = z \times \sqrt{\sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{BV_{h1s}^2 \cdot s_{rh1s}^2}{n_{h1s}} \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{BV_{h2s}^2 \cdot s_{rh2s}^2}{n_{h2s}} \right) + \sum_{h=1}^{H_3} \left(\frac{BV_{h3s}^2 \cdot s_{rh3s}^2}{n_{h3s}} \right)}$ <p>ahol t időszak s_{rhts} h rétege nem teljesen ellenőrzendő csoportjának mintájában lévő hibaarányok szórása (ugyanabból a mintából kiszámítva, amelyet a hibáknak a sokaságra való extrapolációjára használtunk)</p>
--	---

2. EGYSZERŰ VÉLETLEN MINTAVÉTEL

2.1. Egyszerű véletlen mintavétel – egy időszak

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
$n = \left(\frac{N \times z \times \sigma_e}{TE - AE} \right)^2$ <p>ahol σ_e a hibák szórása a sokaságban</p>	$n = \left(\frac{N \times z \times \sigma_w}{TE - AE} \right)^2$ $n_h = \frac{N_h}{N} \times n.$ <p>ahol:</p> <p>σ_w^2 – a hibák varianciájának súlyozott átlaga a rétegek teljes készletére nézve:</p> $\sigma_w^2 = \sum_{i=1}^H \frac{N_h}{N} \sigma_{eh}^2, h = 1, 2, \dots, H;$ <p>σ_{eh}^2 pedig a hibák varianciája az egyes rétegekben</p>
<p>ahol:</p> <p>N - a sokaság mérete</p> <p>z - a z együttható a normális eloszlásból</p> <p>TE - tolerálható hiba (legfeljebb a teljes kiadások 2 %-a)</p> <p>AE - várható hiba</p> <p>σ_e - a hibák szórása</p>	

A hibák extrapolációja

Az e felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott, azonnal használható módszertanok alkalmazásának keretében az egyszerűsítés és a jogbiztonság érdekében egyetlen extrapolációs módszer, az aránybecslés alkalmazandó az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyszerű véletlen mintavétel és a 6. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyenlő valószínűségű kiválasztás esetében. Ettől függetlenül az audithatóságok az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének értelmében egyéb extrapolációs módszereket is alkalmazhatnak.

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás):
Ha teljesen ellenőrzendő réteget alkalmaznak, a kivetített hiba ebben a csoportban a réteghez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{i=1}^{n_e} E_i$$

A véletlen réteg esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = BV \times \frac{\sum_{i=1}^n E_i}{\sum_{i=1}^n BV_i}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás):
Ha teljesen ellenőrzendő réteget alkalmaznak, a kivetített hiba ebben a csoportban a csoportokhoz tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{h=1}^H \sum_{i=1}^{n_h} E_{hi}$$

A véletlen rétegek esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = \sum_{h=1}^H BV_h \times \frac{\sum_{i=1}^{n_h} E_i}{\sum_{i=1}^{n_h} BV_i}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba éppen e két fenti komponens összege:

$$EE = EE_e + EE_s$$

Mintavételi pontosság:

$$SE = N \times z \times \frac{s_q}{\sqrt{n}}$$

ahol s_q a minta szórása a q változóhoz képest:

$$q_i = E_i - \frac{\sum_{i=1}^n E_i}{\sum_{i=1}^n BV_i} \times BV_i.$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

Mintavételi pontosság:

$$SE = N \times z \times \frac{s_{qw}}{\sqrt{n}}$$

ahol:

$$s_{qw}^2 = \sum_{h=1}^H \frac{N_h}{N} s_{qh}^2$$

a q_h változó mintavariánciáinak az alábbi képlettel kiszámítható súlyozott átlaga:

$$q_{ih} = E_{ih} - \frac{\sum_{i=1}^{n_h} E_{ih}}{\sum_{i=1}^{n_h} BV_{ih}} \times BV_{ih}.$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

2.2. Egyszerű véletlen mintavétel – két időszak

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
<p>Első időszak</p> $n_{1+2} = \frac{(z \times N_{1+2} \times \sigma_{ew1+2})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{ew1+2}^2 = \frac{N_1}{N_{1+2}} \sigma_{e1}^2 + \frac{N_2}{N_{1+2}} \sigma_{e2}^2$ $N_{1+2} = N_1 + N_2$ $n_t = \frac{N_t}{N_{1+2}} n_{1+2}$	<p>Első időszak</p> $n_{1+2} = \frac{(z \times N_{1+2} \times \sigma_{ew1+2})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{ew1+2}^2 = \sum_{i=1}^{H_1} \frac{N_{h1}}{N} \sigma_{h1}^2 + \sum_{i=1}^{H_2} \frac{N_{h2}}{N} \sigma_{h2}^2,$ $N_{1+2} = N_1 + N_2$ $n_{ht} = \frac{N_{ht}}{N_{1+2}} n_{1+2}$
<p>Második időszak</p> $n_2 = \frac{(z \times N_2 \times \sigma_{e2})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{N_1^2}{n_1} \times s_{e1}^2}$	<p>Második időszak</p> $n_2 = \frac{z^2 \times N_2 \times \sum_{h=1}^{H_2} (N_{h2} \cdot \sigma_{eh2}^2)}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{N_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{eh1}^2 \right)}$

Megjegyzések:

Amikor az egyes időszakok szórásainak különféle becsült értékei nem számíthatók ki/nem relevánsak, a szórás tekintetében azonos érték használható minden időszakra. Ebben az esetben σ_{ew1+2} pontosan egyenlő a hibák egyszerű szórásával (σ_e).

A σ paraméter a kiegészítő (pl. múltbeli) adatok alapján megállapított szórásra utal, míg az s az auditált mintából megállapított szórásról jelzi. Amikor a képletekben szereplő s érték nem áll rendelkezésre, akkor a σ -val helyettesíthető be.

Az „Első időszak” felirat alatti képleteket a számviteli év első mintavételi időszakát követően kell a mintaméret kiszámításához használni, a mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése a) pontjában említett standard újraszámítása esetén. A mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése b) pontjában említett átfogó újraszámítása esetén ezeket a képleteket az első és szükség esetén a második mintavételi időszakot követően kell használni a frissített mintavételi paraméterekhez való igazodás érdekében.

A „Második időszak” felirat alatti képletek csak a mintaméretnek az 5. cikk (6) bekezdése a) pontjában említett standard újraszámítása esetén alkalmazandók. Ezek használatára akkor kerül sor, ha a frissített mintavételi paraméterekhez való igazodás érdekében újra kell számítani a mintaméretet a második időszak tekintetében. Ha a képlet negatív számot eredményez, a képlet és következtésként a mintaméret újraszámításának standard módszere a frissített paraméterek készletére hagyatkozva nem alkalmazható.

A hibák extrapolációja

Az e felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott, azonnal használható módszertanok alkalmazásának keretében az egyszerűsítés és a jogbiztonság érdekében egyetlen extrapolációs módszer, az aránybecslés alkalmazandó az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyszerű véletlen mintavétel és a 6. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyenlő valószínűségű kiválasztás esetében. Ettől függetlenül az audithatóságok az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének értelmében egyéb extrapolációs módszereket is alkalmazhatnak.

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás):
Ha teljesen ellenőrzendő réteget alkalmaznak, a kivetített hiba ebben a csoportban a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{i=1}^{n_1} E_{1i} + \sum_{i=1}^{n_2} E_{2i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = BV_1 \times \frac{\sum_{i=1}^{n_1} E_{1i}}{\sum_{i=1}^{n_1} BV_{1i}} + BV_2 \times \frac{\sum_{i=1}^{n_2} E_{2i}}{\sum_{i=1}^{n_2} BV_{2i}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege.

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\left(N_1^2 \times \frac{s_{q1}^2}{n_1} + N_2^2 \times \frac{s_{q2}^2}{n_2} \right)}$$

$$q_{ti} = E_{ti} - \frac{\sum_{i=1}^{n_t} E_{ti}}{\sum_{i=1}^{n_t} BV_{ti}} \times BV_{ti}$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás):
Ha teljesen ellenőrzendő réteget alkalmaznak, a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{h=1}^{H_1} \sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{h1i} + \sum_{h=1}^{H_2} \sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{h2i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = \sum_{h=1}^{H_1} BV_{h1} \times \frac{\sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{hi}}{\sum_{i=1}^{n_{h1}} BV_{hi}} + \sum_{h=1}^{H_2} BV_{h2} \times \frac{\sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{hi}}{\sum_{i=1}^{n_{h2}} BV_{hi}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege.

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{N_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{qh1}^2 \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{N_{h2}^2}{n_{h2}} \cdot s_{qh2}^2 \right)}$$

$$q_{iht} = E_{iht} - \frac{\sum_{i=1}^{n_{ht}} E_{iht}}{\sum_{i=1}^{n_{ht}} BV_{iht}} \times BV_{iht}$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

2.3. Egyszerű véletlen mintavétel – három időszak ⁽²⁾

NEM RÉTEGZETT	RÉTEGZETT
A mintaméret kiszámítása	
<p>Első időszak</p> $n_{1+2+3} = \frac{(z \times N_{1+2+3} \times \sigma_{ew1+2+3})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{ew1+2+3}^2 = \frac{N_1}{N_{1+2+3}} \sigma_{e1}^2 + \frac{N_2}{N_{1+2+3}} \sigma_{e2}^2 + \frac{N_3}{N_{1+2+3}} \sigma_{e3}^2$ $N_{1+2+3} = N_1 + N_2 + N_3$ $n_t = \frac{N_t}{N_{1+2+3}} n_{1+2+3}$	<p>Első időszak</p> $n_{1+2+3} = \frac{(z \times N_{1+2+3} \times \sigma_{ew1+2+3})^2}{(TE - AE)^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{ew1+2+3}^2 = \sum_{i=1}^{H_1} \frac{N_{h1}}{N} \sigma_{h1}^2 + \sum_{i=1}^{H_2} \frac{N_{h2}}{N} \sigma_{h2}^2 + \sum_{i=1}^{H_3} \frac{N_{h3}}{N} \sigma_{h3}^2$ $N_{1+2+3} = N_1 + N_2 + N_3$ $n_{ht} = \frac{N_{ht}}{N_{1+2+3}} n_{1+2+3}$
<p>Második időszak</p> $n_{2+3} = \frac{(z \times N_{2+3} \times \sigma_{ew2+3})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{N_1^2}{n_1} \times s_{e1}^2}$ <p>ahol:</p> $\sigma_{ew2+3}^2 = \frac{N_2}{N_{2+3}} \sigma_{e2}^2 + \frac{N_3}{N_{2+3}} \sigma_{e3}^2$ $N_{2+3} = N_2 + N_3$ $n_t = \frac{N_t}{N_{2+3}} n_{2+3}$	<p>Második időszak</p> $n_{2+3} = \frac{z^2 \times N_{2+3} \times \sigma_{ew2+3}}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{N_{h1}^2 \cdot s_{eh1}^2}{n_{h1}} \right)}$ $\sigma_{ew2+3}^2 = \sum_{h=1}^{H_2} (N_{h2} \cdot \sigma_{eh2}^2) + \sum_{h=1}^{H_3} (N_{h3} \cdot \sigma_{eh3}^2)$

⁽²⁾ Az egyszerű véletlen mintavétel a képletek megfelelő kiigazításával több mint három mintavételi időszak esetében is alkalmazható.

Harmadik időszak

$$n_3 = \frac{(z \times N_3 \times \sigma_{e3})^2}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \frac{N_1^2}{n_1} \times s_{e1}^2 - z^2 \times \frac{N_2^2}{n_2} \times s_{e2}^2}$$

Harmadik időszak

$$n_3 = \frac{z^2 \times N_3 \times \sigma_{ew3}}{(TE - AE)^2 - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{N_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{eh1}^2 \right) - z^2 \times \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{N_{h2}^2}{n_{h2}} \cdot s_{eh2}^2 \right)}$$

$$\sigma_{ew3} = \sum_{h=1}^{H_3} (N_{h3} \cdot \sigma_{eh3}^2)$$

Megjegyzések:

Amikor az egyes időszakok szórásainak különféle becsült értékei nem számíthatók ki/nem relevánsak, a szórás tekintetében azonos érték használható minden időszakra. Ebben az esetben $\sigma_{ew1+2+3}$ pontosan egyenlő a hibák egyszerű szórásával (σ_e).

A σ paraméter a kiegészítő (pl. múltbeli) adatok alapján megállapított szórásra utal, míg az s az auditált mintából megállapított szórást jelzi. Amikor a képletekben szereplő s érték nem áll rendelkezésre, akkor a σ -val helyettesíthető be.

A mintaméret újraszámítására vonatkozó standard módszer és az 5. cikk (6) bekezdésében említett átfogó megközelítés tekintetében lásd még a két időszakra alkalmazott egyszerű véletlen mintavétellel kapcsolatos fenti megjegyzéseket.

A hibák extrapolációja

Az e rendeletben meghatározott, azonnal használható módszertanok alkalmazásának keretében az egyszerűsítés és a jogbiztonság érdekében egyetlen extrapolációs módszer, az aránybecslés alkalmazandó az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyszerű véletlen mintavétel és a 6. cikk (1) bekezdésének b) pontjában említett egyenlő valószínűségű kiválasztás esetében. Ettől függetlenül az audithatóságok az (EU) 2021/1060 rendelet 79. cikkének értelmében egyéb extrapolációs módszereket is alkalmazhatnak.

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségen alapuló kiválasztás):

A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{i=1}^{n_1} E_{1i} + \sum_{i=1}^{n_2} E_{2i} + \sum_{i=1}^{n_3} E_{3i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = BV_1 \times \frac{\sum_{i=1}^{n_1} E_{1i}}{\sum_{i=1}^{n_1} BV_{1i}} + BV_2 \times \frac{\sum_{i=1}^{n_2} E_{2i}}{\sum_{i=1}^{n_2} BV_{2i}} + BV_3 \times \frac{\sum_{i=1}^{n_3} E_{3i}}{\sum_{i=1}^{n_3} BV_{3i}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege.

Kivetített/extrapolált hiba (SRS/egyenlő valószínűségen alapuló kiválasztás):

A teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba a rétegekhez tartozó egységekben talált hibák összege:

$$EE_e = \sum_{h=1}^{H_1} \sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{h1i} + \sum_{h=1}^{H_2} \sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{h2i} + \sum_{h=1}^{H_3} \sum_{i=1}^{n_{h3}} E_{h3i}$$

A nem teljesen ellenőrzendő rétegek esetében a kivetített hiba:

$$EE_s = \sum_{h=1}^{H_1} BV_{h1} \times \frac{\sum_{i=1}^{n_{h1}} E_{h1i}}{\sum_{i=1}^{n_{h1}} BV_{hi}} + \sum_{h=1}^{H_2} BV_{h2} \times \frac{\sum_{i=1}^{n_{h2}} E_{h2i}}{\sum_{i=1}^{n_{h2}} BV_{hi}} + \sum_{h=1}^{H_3} N_{h3} \times \frac{\sum_{i=1}^{n_{h3}} E_{h3i}}{n_{h3}}$$

A sokaság szintjén a kivetített hiba e két fenti komponens összege.

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\left(N_1^2 \times \frac{s_{q1}^2}{n_1} + N_2^2 \times \frac{s_{q2}^2}{n_2} + N_3^2 \times \frac{s_{q3}^2}{n_3} \right)}$$

$$q_{it} = E_{it} - \frac{\sum_{i=1}^{n_t} E_{it}}{\sum_{i=1}^{n_t} BV_{it}} \times BV_{it}$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

Mintavételi pontosság:

$$SE = z \times \sqrt{\sum_{h=1}^{H_1} \left(\frac{N_{h1}^2}{n_{h1}} \cdot s_{qh1}^2 \right) + \sum_{h=1}^{H_2} \left(\frac{N_{h2}^2}{n_{h2}} \cdot s_{qh2}^2 \right) + \sum_{h=1}^{H_3} \left(\frac{N_{h3}^2}{n_{h3}} \cdot s_{qh3}^2 \right)}$$

$$q_{iht} = E_{iht} - \frac{\sum_{i=1}^{n_{ht}} E_{iht}}{\sum_{i=1}^{n_{ht}} BV_{iht}} \times BV_{iht}$$

A pontosságot kizárólag a nem teljesen ellenőrzendő rétegekre vonatkozó adatokkal kell kiszámítani.

III. MELLÉKLET

AZ EGYSÉGES AUDITINTÉZKEDÉSEKKEL KAPCSOLATOS KIIGAZÍTÁSOK

Az alábbi 1. és 2. táblázat az egységes auditintézkedések elvei szerinti mintavétellel, a hibák extrapolációjával és a pontosság kiszámításával kapcsolatos megközelítésekről tartalmaz információkat, különösen arra az esetre nézve, ha a műveletek az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikkének (3) bekezdésével összhangban nem auditálhatók. A nem statisztikai mintavételi módszerek esetében az ezekben a táblázatokban meghatározott megközelítés használható a hibák extrapolációjának meghatározásához, méretarányos valószínűsége és egyenlő valószínűsége alapuló kiválasztás alkalmazásával.

Ezek a megközelítések azon kivételes esetekben is alkalmazandók, amikor nem áll rendelkezésre dokumentáció a mintában szereplő műveletek alátámasztására.

1. táblázat

MUS standard megközelítés/méretarányos valószínűsége (PPS) alapuló kiválasztás

Mintavételi terv	MUS standard módszer/PPS: mintavételi egységek kizárása	MUS standard módszer/PPS: mintavételi egységek helyettesítése
A minta kiválasztásához használt sokaság	szűkített (kiigazított) sokaság (azaz az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikke által érintett műveleteket/egyéb mintavételi egységeket nem tartalmazó sokaság)	eredeti sokaság ⁽¹⁾
A mintaméret kiszámításához használt paraméterek	az eredeti sokaságnak megfelelő paraméterek	
A hiba kivetítéséhez/ extrapolációjához és a pontosság kiszámításához javasolt megközelítés	<p>A hiba kivetítését és a pontosság kiszámítását az első szakaszban a szűkített sokaságra vonatkozóan végzik el. A következő szakaszban ezek az értékek kiigazításra kerülnek, hogy az eredeti sokaságot tükrözzék. A kiigazítás elvégezhető úgy, hogy megszorozzuk a kivetített hibát és pontosságot az eredeti sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ eredeti}}$ értéke és a szűkített sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ szűkített}}$ értéke hányadosával.</p> <p>Az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikke által érintett nagy értékű réteg (vagy bármely más teljesen ellenőrzendő réteg) egységeinek esetében szükség lehet arra, hogy a hiba értékét a nagy értékű réteg tekintetében számítsák ki, és a kapott hibát azokra az egységekre vetítsék, amelyeket ebben a rétegben nem ellenőriztek az $EE_e = EE_{e \text{ szűkített}} \times \frac{BV_{e \text{ eredeti}}}{BV_{e \text{ szűkített}}}$ képlet segítségével (ahol $EE_{e \text{ szűkített}}$ az auditált nagy értékű réteg mintavételi egységeiben a hiba összege, $BV_{e \text{ eredeti}}$ a nagy értékű réteg könyv szerinti értéke, $BV_{e \text{ szűkített}}$ pedig a nagy értékű rétegben azon egységek könyv szerinti értéke, melyekre az ellenőrzés kiterjedt).</p>	<p>A hiba kivetítését és a pontosság kiszámítását az eredeti sokaságra vonatkozóan végzik el.</p> <p>A nagy értékű rétegnek (vagy bármely más teljesen ellenőrzendő rétegnek) az ellenőrzési eljárásokból az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikkének rendelkezései következtében kizárt egységeit le kell cserélni az alacsony értékű réteg mintavételi egységeire. Ilyen esetben szükség lehet arra, hogy a hiba értékét a nagy értékű réteg tekintetében számítsák ki, és a kapott hibát azokra az egységekre vetítsék, amelyeket ebben a rétegben nem ellenőriztek az $EE_e = EE_{e \text{ szűkített}} \times \frac{BV_{e \text{ eredeti}}}{BV_{e \text{ szűkített}}}$ képlet segítségével (ahol $EE_{e \text{ szűkített}}$ az auditált nagy értékű réteg mintavételi egységeiben a hiba összege, $BV_{e \text{ eredeti}}$ a nagy értékű réteg könyv szerinti értéke, $BV_{e \text{ szűkített}}$ pedig a nagy értékű rétegben azon egységek könyv szerinti értéke, melyekre az ellenőrzés kiterjedt).</p>

⁽¹⁾ Amennyiben a kiválasztott minta tartalmaz olyan mintavételi egységeket, amelyeket le kell cserélni, a helyettesítő egységeket az eredeti minta mintavételi egységeit nem tartalmazó sokaságból kell kiválasztani.

2. táblázat

Egyszerű véletlen mintavétel/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás (aránybecslés)

Mintavételi terv	Egyszerű véletlen mintavétel/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás: mintavételi egységek kizárása	Egyszerű véletlen mintavétel/egyenlő valószínűségeen alapuló kiválasztás: mintavételi egységek helyettesítése
A minta kiválasztásához használt sokaság	szűkített (kiigazított) sokaság (azaz az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikke által érintett műveleteket/egyéb mintavételi egységeket nem tartalmazó sokaság)	eredeti sokaság ⁽¹⁾
A mintaméret kiszámításához használt paraméterek	az eredeti sokaságnak megfelelő paraméterek	
A hiba kivetítéséhez/ extrapolációjához és a pontosság kiszámításához javasolt megközelítés	<p>A hiba kivetítését és a pontosság kiszámítását a szűkített sokaságra vonatkozóan végzik el.</p> <p>A következő szakaszban ezek az értékek a két alábbi megközelítés alapján kiigazításra kerülnek, hogy az eredeti sokaságot tükrözzék.</p> <p>A kiigazítás elvégezhető úgy, hogy megszorozzuk a kivetített hibát és pontosságot az eredeti sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ eredeti}}$ értéke és a szűkített sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ szűkített}}$ értéke hányadosával.</p> <p>A hibakivetítés közvetlenül az eredeti sokaságra is elvégezhető.</p> <p>A pontosságot azonban nem szabad közvetlenül az eredeti sokaságra kiszámítani. A szűkített sokaságra kiszámított pontosságot úgy kell hozzáigazítani az eredeti sokasághoz, hogy a szűkített sokaság pontosságát megszorozzuk a $\frac{BV_{(h) \text{ eredeti}}}{BV_{(h) \text{ szűkített}}}$ hányadossal.</p> <p>Az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikk tárgyát képező nagy értékű réteg (vagy bármely más teljesen ellenőrzendő réteg) egységei esetében szükség lehet arra, hogy a hiba értékét a nagy értékű réteg tekintetében számítsák ki, és a kapott hibát azokra az egységekre vetítsék, amelyeket ebben a rétegben nem ellenőriztek. Ez az $EE_e = EE_{e \text{ szűkített}} \times \frac{BV_{e \text{ eredeti}}}{BV_{e \text{ szűkített}}}$ képlet használatával végezhető el (ahol $EE_{e \text{ szűkített}}$ az auditált nagy értékű réteg mintavételi egységeiben a hiba összege, $BV_{e \text{ eredeti}}$ a nagy értékű réteg könyv szerinti értéke, $BV_{e \text{ szűkített}}$ pedig a nagy értékű rétegben azon egységek könyv szerinti értéke, melyekre az ellenőrzés kiterjedt).</p>	<p>A hiba kivetítését az eredeti sokaságra vonatkozóan végzik el.</p> <p>A pontosságot a szűkített sokaságra (vagyis arra a sokaságra, amelyből az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikkének hatálya alá tartozó valamennyi mintavételi egységet levonták) kell kiszámítani. Az ezt követő szakaszban ki kell igazítani, hogy az eredeti sokaságot tükrözze. A kiigazítás elvégezhető úgy, hogy megszorozzuk a szűkített sokaság pontosságát az eredeti sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ eredeti}}$ értéke és a szűkített sokaság kiadásának $BV_{(h) \text{ szűkített}}$ értéke hányadosával. Megjegyzendő, hogy a pontosságot akkor is ki kell számítani a szűkített sokaságra, továbbá ki kell igazítani a fentiekben említett képlettel, ha egyébként az audithatóság nem választott ki a mintájába egyetlen olyan mintavételi egységet sem, amelyet érint az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikke.</p> <p>Az (EU) 2021/1060 rendelet 80. cikk tárgyát képező nagy értékű réteg (vagy bármely más teljesen ellenőrzendő réteg) egységei esetében szükség lehet arra, hogy a hiba értékét a nagy értékű réteg tekintetében számítsák ki, és a kapott hibát azokra az egységekre vetítsék, amelyeket ebben a rétegben nem ellenőriztek. Ez az $EE_e = EE_{e \text{ szűkített}} \times \frac{BV_{e \text{ eredeti}}}{BV_{e \text{ szűkített}}}$ képlet használatával végezhető el (ahol $EE_{e \text{ szűkített}}$ az auditált nagy értékű réteg mintavételi egységeiben a hiba összege, $BV_{e \text{ eredeti}}$ a nagy értékű réteg könyv szerinti értéke, $BV_{e \text{ szűkített}}$ pedig a nagy értékű rétegben azon egységek könyv szerinti értéke, melyekre az ellenőrzés kiterjedt).</p>

⁽¹⁾ Amennyiben a kiválasztott minta tartalmaz olyan mintavételi egységeket, amelyeket le kell cserélni, a helyettesítő egységeket az eredeti minta mintavételi egységeit nem tartalmazó sokaságból kell kiválasztani.

HATÁROZATOK

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2023/68 HATÁROZATA

(2022. december 14.)

a Németországnak, Belgiumnak, Hollandiának, Ausztriának, Luxemburnak, Spanyolországnak és Görögországnak a 2021 folyamán ezekben az országokban bekövetkezett természeti katasztrófákkal kapcsolatban történő támogatásnyújtás céljából az Európai Unió Szolidaritási Alapjának igénybevételéről igénybevételéről

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az Európai Unió Szolidaritási Alapjának létrehozásáról szóló, 2002. november 11-i 2012/2002/EK tanácsi rendeletre ⁽¹⁾ és különösen annak 4. cikke ⁽³⁾ bekezdésére,

tekintettel az Európai Parlament, az Európai Unió Tanácsa és az Európai Bizottság közötti, a költségvetési fegyvelemről, a költségvetési ügyekben való együttműködésről és a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásról, valamint az új saját forrásokról és az új saját források bevezetésére irányuló ütemtervről szóló, 2020. december 16-i intézményközi megállapodásra ⁽²⁾ és különösen annak 10. pontjára,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) Az Európai Unió Szolidaritási Alapjának (a továbbiakban: az Alap) célja, hogy az Unió képes legyen gyors, hatékony és rugalmas módon reagálni a szükséghelyzetekre, és kifejezni szolidaritását a jelentős vagy regionális természeti katasztrófák sújtotta vagy jelentős népegészségügyi szükséghelyzetbe került régiók lakosságával.
- (2) Az Alap nem haladhatja meg az (EU, Euratom) 2020/2093 tanácsi rendelet 9. cikkében ⁽³⁾ meghatározott felső határokat.
- (3) Németország a 2021. júliusi áradások miatt 2021. október 1-jén kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.
- (4) Belgium a 2021. júliusi áradások miatt 2021. október 1-jén kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.
- (5) Hollandia a 2021. júliusi áradások miatt 2021. október 1-jén kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.
- (6) Ausztria a 2021. júliusi áradások miatt 2021. október 5-én kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.
- (7) Luxemburg a 2021. júliusi áradások miatt 2021. október 6-án kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.
- (8) Spanyolország a La Palma szigeten 2021. szeptember 19-én bekövetkezett vulkánkitörés miatt 2021. december 3-án kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére. Spanyolország 2022. március 22-én aktualizált kérelmet nyújtott be.
- (9) Görögország a Krétán 2021. szeptember 27-én bekövetkezett földrengés miatt 2021. december 16-án kérelmet nyújtott be az Alap igénybevételére.

⁽¹⁾ HL L 311., 2002.11.14., 3. o.

⁽²⁾ HL L 433. I, 2020.12.22., 28. o.

⁽³⁾ A Tanács (EU, Euratom) 2020/2093 rendelete (2020. december 17.) a 2021–2027-es időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről (HL L 433. I, 2020.12.22., 11. o.).

- (10) A fent említett kérelmek eleget tesznek az Alapból származó pénzügyi hozzájárulás nyújtására vonatkozóan a 2012/2002/EK rendelet 4. cikkében megállapított követelményeknek.
- (11) Az Alapot tehát a Németország, Belgium, Hollandia, Ausztria, Luxemburg, Spanyolország és Görögország részére nyújtandó pénzügyi hozzájárulás érdekében igénybe kell venni.
- (12) Az Alap igénybevételéhez szükséges idő minimálisra csökkentése érdekében ezt a határozatot az elfogadásának napjától kell alkalmazni,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az Európai Unió 2022-es pénzügyi évre vonatkozó általános költségvetésének keretein belül az Európai Unió Szolidaritási Alapjából – természeti katasztrófák miatt – az alábbi összegek igénybevételére kerül sor kötelezettségvállalási és kifizetési előirányzatok formájában:

- a) a 2021. évi áradásokkal kapcsolatban 612 611 256 EUR nyújtandó Németország részére;
- b) a 2021. évi áradásokkal kapcsolatban 87 737 427 EUR nyújtandó Belgium részére;
- c) a 2021. évi áradásokkal kapcsolatban 4 713 027 EUR nyújtandó Hollandia részére;
- d) a 2021. évi áradásokkal kapcsolatban 797 520 EUR nyújtandó Ausztria részére;
- e) a 2021. évi áradásokkal kapcsolatban 1 822 056 EUR nyújtandó Luxemburg részére;
- f) a La Palma-i vulkánkitöréssel kapcsolatban 9 449 589 EUR nyújtandó Spanyolország részére;
- g) a kréti földrengéssel kapcsolatban 1 351 886 EUR nyújtandó Görögország részére.

2. cikk

Ez a határozat az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetésének napján lép hatályba.

Ezt a határozatot 2022. december 14-től kell alkalmazni.

Kelt Strasbourgban, 2022. december 14-én.

az Európai Parlament részéről
az elnök
R. METSOLA

a Tanács részéről
az elnök
M. BEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2023/69 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**(2023. január 9.)****az (EU) 2019/436 végrehajtási határozatnak a villamos hajtással támogatott kerékpárokra vonatkozó harmonizált szabvány tekintetében történő módosításáról****(EGT-vonatkozású szöveg)**

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a gépekről és a 95/16/EK irányelv módosításáról szóló, 2006. május 17-i 2006/42/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 10. cikkére,

mivel:

- (1) A 2006/42/EK irányelv 7. cikke szerint az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* közzétett hivatkozással rendelkező harmonizált szabványoknak megfelelően gyártott gépekről vélemezni kell, hogy azok megfelelnek az ilyen harmonizált szabványok által előírt alapvető egészségvédelmi és biztonsági követelményeknek.
- (2) A Bizottság 2006. december 19-i, M/396. jelzetű levelében (a továbbiakban: M/396. felkérés) felkérte az Európai Szabványügyi Bizottságot (a továbbiakban: CEN) és az Európai Elektrotechnikai Szabványügyi Bizottságot (a továbbiakban: CENELEC), hogy végezzék el a 2006/42/EK irányelvet támogató harmonizált szabványok kidolgozására, felülvizsgálatára és kiegészítésére irányuló munkát annak érdekében, hogy az említett irányelv tükrözze a 98/37/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvhez ⁽²⁾ képest bevezetett változtatásokat.
- (3) Az M/396. felkérés alapján a CEN és a CENELEC kidolgozta a villamos hajtással támogatott kerékpárokra vonatkozó EN 15194:2017 harmonizált szabványt. E szabvány hivatkozási adatait a Bizottság az (EU) 2019/436 végrehajtási határozattal ⁽³⁾ közzétette az *Európai Unió Hivatalos Lapjában*.
- (4) 2019. augusztus 23-án Hollandia a 2006/42/EK irányelv 10. cikkének megfelelően hivatalos kifogást nyújtott be az EN 15194:2017 harmonizált szabvánnyal szemben; a kifogás szerint a szabvány nem felel meg a 2006/42/EK irányelv I. mellékletének 1.5.5., 1.5.6. és 1.5.7. pontjában meghatározott azon alapvető egészségvédelmi és biztonsági követelményeknek, amelyeket teljesítenie kellene. Hollandia álláspontja szerint az EN 15194:2017 harmonizált szabvány 4.2.3.1. és 4.2.3.2. pontjában csak az akkumulátorok tesztelésére vonatkozó EN 62133 és EN 50604–1 európai szabványok rendelkezésre állását említi, de nem foglalkozik átfogóan az akkumulátorcellák akkumulátortelepekké való összeállításának biztonságosságával és az akkumulátortelepek végeszközbe történő beépítésével. Hollandia szerint ez nem elegendő a végeszköz, vagyis a villamos hajtással támogatott kerékpár általános biztonsági szintjének értékeléséhez, amint azt a lítiumion cellákkal és/vagy akkumulátortelepekkel felszerelt járművekkel kapcsolatos ismétlődő incidensek is mutatják.
- (5) A hivatalos kifogást a 2006/42/EK irányelv 22. cikkével létrehozott bizottság a 2019. december 2-i és 3-i, valamint a 2020. február 19-i és 20-i ülésén megvitatta.
- (6) Ezen ülések során Németország további kifogást emelt, amelyben kifejtette, hogy az EN 15194:2017 harmonizált szabvány a kerékpárosra átvitt rezgések tekintetében a 2006/42/EK irányelv I. melléklete 1.5.9. és 3.6.3.1. pontjának sem felel meg. Az EN 15194:2017 harmonizált szabvány szerint ezek a pontok nem vonatkoznak a villamos hajtással támogatott kerékpárokra. Németország szerint azonban ilyen rezgések előfordulhatnak, ha ezeket a kerékpárokat egyetlen talajon használják.

⁽¹⁾ HL L 157., 2006.6.9., 24. o.

⁽²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 98/37/EK irányelve (1998. június 22.) a tagállamok gépekre vonatkozó jogszabályainak közelítéséről (HL L 207., 1998.7.23., 1. o.).

⁽³⁾ A Bizottság (EU) 2019/436 végrehajtási határozata (2019. március 18.) a 2006/42/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv támogatása céljából a gépekre vonatkozóan kidolgozott harmonizált szabványokról (HL L 75., 2019.3.19., 108. o.).

- (7) A Hollandia és Németország által emelt hivatalos kifogásokat az 1025/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (*) 22. cikkével létrehozott bizottság 2021. július 2-án megvitatta.
- (8) Az EN 15194:2017 harmonizált szabványnak a 2006/42/EK irányelv 22. cikkével létrehozott bizottság képviselőivel és az 1025/2012/EU rendelet 22. cikkével létrehozott bizottság képviselőivel közösen történő vizsgálatát követően a Bizottság arra a következtetésre jutott, hogy a szabvány nem felel meg a 2006/42/EK irányelv I. mellékletének 1.5.5., 1.5.6., 1.5.7., 1.5.9. és 3.6.3.1. pontjában meghatározott alapvető egészségvédelmi és biztonsági követelményeknek.
- (9) Ezért az EN 15194:2017 harmonizált szabványra vonatkozóan korlátozást kell közzétenni az *Európai Unió Hivatalos Lapjában*.
- (10) Az EN 15194:2017 harmonizált szabványra vonatkozó hivatkozás az (EU) 2019/436 végrehajtási határozat I. mellékletében szerepel. A 2006/42/EK irányelv támogatása céljából kidolgozott és az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* korlátozásokkal közzétett harmonizált szabványok hivatkozásait az említett végrehajtási határozat II. melléklete sorolja fel. Az EN 15194:2017 szabványra való hivatkozást ezért törölni kell az (EU) 2019/436 végrehajtási határozat I. mellékletéből, és korlátozással ellátva fel kell venni az említett végrehajtási határozat II. mellékletébe.
- (11) Az (EU) 2019/436 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell.
- (12) Egy harmonizált szabványnak való megfelelés alapján a szóban forgó szabvány hivatkozásának az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való közzétételi időpontjától kezdődően vélelmezhető az uniós harmonizációs jogszabályokban meghatározott, vonatkozó alapvető követelményeknek való megfelelés. Ezért e határozatnak a kihirdetése napján kell hatályba lépnie,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az (EU) 2019/436 végrehajtási határozat I. és II. melléklete e határozat mellékletének megfelelően módosul.

2. cikk

Ez a határozat az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetésének napján lép hatályba.

Kelt Brüsszelben, 2023. január 9-én.

a Bizottság részéről
az elnök

Ursula VON DER LEYEN

(*) Az Európai Parlament és a Tanács 1025/2012/EU rendelete (2012. október 25.) az európai szabványosításról, a 89/686/EGK és a 93/15/EGK tanácsi irányelv, a 94/9/EK, a 94/25/EK, a 95/16/EK, a 97/23/EK, a 98/34/EK, a 2004/22/EK, a 2007/23/EK, a 2009/23/EK és a 2009/105/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 87/95/EGK tanácsi határozat és az 1673/2006/EK európai parlamenti és tanácsi határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 316., 2012.11.14., 12. o.).

MELLÉKLET

Az (EU) 2019/436 végrehajtási rendelet I. és a II. melléklete a következőképpen módosul:

1. Az I. mellékletben a 16. sor törlendő.
2. A II. melléklet a következő sorral egészül ki:

Szám	A szabvány hivatkozása	Típus
„4.	<p>EN 15194:2017</p> <p>Kerékpárok. Villamos hajtással támogatott kerékpárok. EPAC-kerékpárok</p> <p>1. megjegyzés: Az EN 15194:2017 harmonizált szabvány alapján nem vélelmezhető a 2006/42/EK irányelv I. mellékletének 1.5.5., 1.5.6. és 1.5.7. pontjában meghatározott alapvető egészségvédelmi és biztonsági követelményeknek való megfelelés, amelyek előírják, hogy a gépeket a szélsőséges hőmérsékletekkel, tűzzel és robbanással kapcsolatos kockázatok figyelembevételével kell megtervezni és legyártani.</p> <p>2. megjegyzés: Az EN 15194:2017 harmonizált szabvány alapján nem vélelmezhető a 2006/42/EK irányelv I. mellékletének 1.5.9. és 3.6.3.1. pontjában meghatározott alapvető egészségvédelmi és biztonsági követelményeknek való megfelelés, amelyek előírják, hogy a gépeket a rezgésekből eredő kockázatok figyelembevételével kell megtervezni és legyártani, valamint hogy a gépek által a gép kezelőjére átvitt rezgések értékét meg kell adni.</p>	C”

ISSN 1977-0731 (elektronikus kiadás)
ISSN 1725-5090 (nyomtatott kiadás)



Az Európai Unió
Kiadóhivatala
L-2985 Luxembourg
LUXEMBURG

HU