

2023

**A megbízott, engedélyezésre jogosult  
tisztviselő tevékenységi jelentése**

(a költségvetési rendelet 74. cikkének (9) bekezdése értelmében)



EURÓPAI  
SZÁMVEVŐSZÉK

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBURG

Telefon: +352 4398-1  
Megkeresés: <https://eca.europa.eu/hu/contact>  
Weboldal: <https://eca.europa.eu>  
Twitter: @EUauditors

Bővebb tájékoztatást az Európai Unióról az interneten talál (<https://europa.eu>)

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2024

# 2023

## **A megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő tevékenységi jelentése**

(a költségvetési rendelet 74. cikkének (9) bekezdése  
értelmében)

# Tartalomjegyzék

	Bekezdés
<b>Bevezetés</b>	01–02
<b>Főtitkárság</b>	03–07
<b>A Főtitkárság fő tevékenységei és eredményei</b>	08–46
Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága	10–19
Informatikai, Munkakörnyezet- és Innovációs Igazgatóság	20–32
Nyelvi Szolgáltatások és Kiadványszerkesztés Igazgatósága	33–37
Adatvédelmi tisztviselő (DPO)	38–39
Információbiztonsági tisztviselő (ISO)	40–42
Közbeszerzés a Főtitkárságon belül	43–46
<b>A Főtitkárság belső kontrollrendszereinek eredményei</b>	47–110
<b>Belső kontrollrendszer</b>	47–67
I. Kontrollkörnyezet	49–52
II. Kockázatértékelés	53–54
III. Kontrolltevékenységek	55–62
IV. Tájékoztatás és kommunikáció	63–64
V. Monitoringtevékenységek	65–67
<b>Az ellenőrzések eredményei</b>	68–106
Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága	68–97
Informatikai, Munkakörnyezet- és Innovációs Igazgatóság	98–99
Nyelvi Szolgáltatások és Kiadványszerkesztés Igazgatósága	100–104
Egyéb igazgatóságok/osztályok	105–106
<b>Következtetések a belső kontrollrendszerek hatékonyságáról és eredményességéről</b>	107–110

**A Számvevőszék elszámoltathatósága** 111–116

**A Számvevőszék költségvetésére vonatkozó pénzügyi információk  
áttekintése** 111–114

**Külső ellenőrzés** 115–116

**A megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő  
nyilatkozata** 117–119

## **Mellékletek**

**I. melléklet. Jelentés a 2023. évi költségvetési és  
pénzgazdálkodásról**

## Bevezetés

**01** Az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályok („költségvetési rendelet”) értelmében az Európai Számvevőszék főtitkára mint az intézmény megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselője köteles éves tevékenységi jelentést benyújtani a Számvevőszéknek és a költségvetési hatóságnak feladatai ellátásáról.

**02** Ez a jelentés a következőket tartalmazza: pénzügyi és irányítási információk, a belső kontrollrendszerek hatékonyságának és eredményességének elemzése, valamint a főtitkár éves megbízhatósági nyilatkozata a felelősségi körébe tartozó pénzügyi tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére, illetve az azokra irányadó gondos pénzgazdálkodásra vonatkozóan. A jelentés kiegészíti az „Európai Számvevőszék – 2023. évi tevékenységeink” című jelentést, amely az intézmény fő tevékenységeiről és az általa elért főbb eredményekről, illetve a forrásoknak az év során történő felhasználásáról számol be.

## Főtitkárság

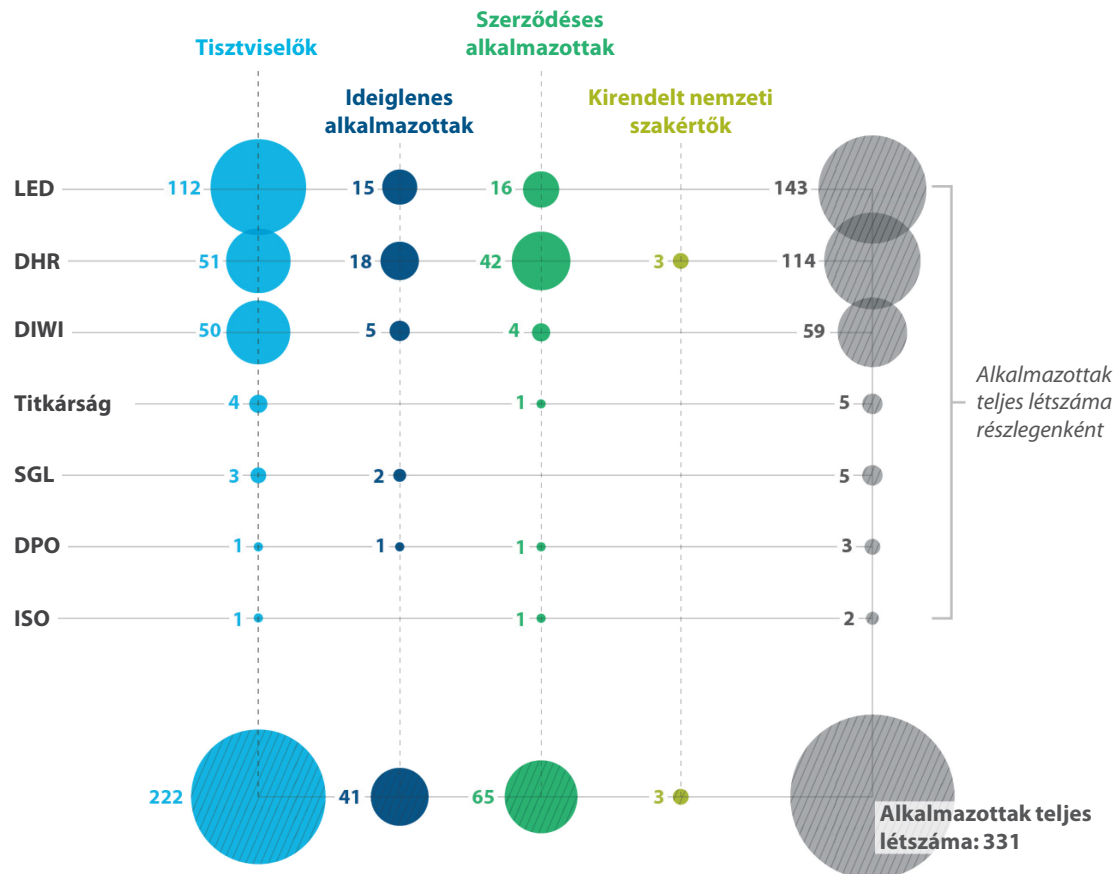
**03** A Főtitkárság feladata az ahhoz szükséges erőforrások, szolgáltatások és létesítmények biztosítása, hogy a Számvevőszék képes legyen teljesíteni küldetését és elérni stratégiai céljait. A főtitkár felel a Számvevőszék igazgatásáért és személyzetének irányításáért, valamint a költségvetésért, a nyelvi segítségnyújtásért és közzétételi szolgáltatásokért, a képzésért, a digitális munkakörnyezetért, a védelemért és a biztonságért, valamint az üzletmenet folytonosságáért (létesítmények, orvosi szolgálat stb.).

**04** A Főtitkárság a következő igazgatóságokat és egyéb részlegeket foglalja magában:

- a Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága (SG1-DHR), amely hét fő területen támogatja a Számvevőszék munkáját: 1) humánerőforrás-menedzsment, etika, diverzitás és befogadás; 2) orvosi és szociális támogatás; 3) tanulás és fejlődés; 4) üzleti utak (kiküldetések) és közlekedés; 5) étkeztetés, protokoll és rendezvények; 6) fizikai biztonság; 7) költségvetési gazdálkodás és számvitel;
- az Informatika, Munkakörnyezet és Innováció Igazgatósága (SG2-DIWI), amely a fizikai munkahelyért (épületek, műszaki berendezések, irodák és logisztika), a digitális munkakörnyezetért (informatikai berendezések, szolgáltatások és eszközök), valamint a számvevőszéki könyvtárért felel;
- a Nyelvi és Kiadványszerkesztési Igazgatóság (SG3-LED), amely fordítást, nyelvi segítségnyújtást és publikációs szolgáltatásokat biztosít a Számvevőszék részére;
- az adatvédelmi tisztviselő (DPO) csoportja, amely felügyeli az uniós adatvédelmi szabályok betartását, és segít olyan közeget teremteni, ahol magától értetődő a személyes adatok védelme;
- az információbiztonsági felelős (ISO) csoportja, amelynek feladat körébe tartozik a biztonsági irányítás és tervezés, az információbiztonsági politika kialakítása és végrehajtása, az információk kockázatok mérséklése, valamint az információbiztonsági ellenőrzések elvégzése;
- a Számvevőszék titkársága, amelynek fő feladata a számvevőszéki ülések megfelelő előkészítésének és nyomon követésének biztosítása;
- a főtitkár *kabinetje*.

**05** 2023. december végén a Főtitkárság különböző igazgatóságain és részlegein összesen 331 alkalmazott dolgozott (lásd: [1. ábra](#)).

**1. ábra. A személyzet megoszlása a Főtitkárságon belül**



*Forrás:* Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.



**06** 2023-ban a Főtitkárság 174 584 922 euró, azaz a **Számvevőszék 175 059 922 eurós teljes költségvetésének 99,73%-a** fölött rendelkezett.

A költségvetés végrehajtási aránya magas volt: a végleges előirányzatok 98,08%-át vették kötelezettségvállalásba, és 161 764 435 euró összegű kifizetésre (ez a kötelezettségvállalások 94,37%-ának felel meg) került sor (lásd: [1. táblázat](#)).

### 1. táblázat. A Főtitkárság által kezelt költségvetés (euró)

Igazgatóság	Induló költségvetés	Előirányzatok	Kötelezettségvállalások	Felhasznált, % (kötelezettségvállalások/előirányzatok)	Kifizetések
Emberi erőforrások, pénzügyek és általános szolgáltatások	159 091 922	155 076 922	152 197 263	98,14	151 234 049
Informatika, munkakörnyezet és innováció	14 156 000	18 566 000	18 529 346	99,80	9 948 341
Nyelvi szolgáltatások és kiadványszerkesztés	1 337 000	1 142 000	697 510	61,08	582 045
<b>Összesen</b>	<b>174 584 922</b>	<b>174 784 922</b>	<b>171 424 119</b>	<b>98,08</b>	<b>161 764 435</b>

Forrás: Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.

**07** A Számvevőszék fennmaradó költségvetési sorait (amelyek a kommunikációval, a jogi költségekkel és a Főtitkárság közvetlen hatáskörén kívül eső kiküldetési költségekkel kapcsolatosak) az Elnökségi Igazgatóság és a Jogi Szolgálat kezeli. E sorok teljes összege az induló költségvetésben 475 000 euró (**a Számvevőszék 175 059 922 euró összegű teljes költségvetésének 0,27%-a**), 2023-ban a végleges előirányzatok összege pedig 275 000 euró. Részletesebben lásd: e jelentés **„Egyéb igazgatóságok/osztályok”** című fejezete.

# A Főtitkárság fő tevékenységei és eredményei

**08** A Főtitkárság a Számvevőszék 2021–2025-ös stratégiájához a stratégiafejlesztési tervek és prioritások révén járul hozzá a felelősségi körébe tartozó alábbi területeken: informatika, emberi erőforrások, tanulás és fejlesztés, nyelvi és kiadványszerkesztési szolgáltatások, adatvédelem, információbiztonság, valamint létesítménygazdálkodás. Ezek a tervek figyelembe veszik, hogy a szakpolitikáknak, a munkafeltételeknek, a munkakörülményeknek és a szolgáltatásoknak igazodniuk kell a hibrid munkavégzés valóságához. A fő prioritások a következők:

- 1) magasan képzett, nagy tudású és szakképzett munkatársak toborzása, továbbképzése és megtartása, elköteleződésük és motiváltságuk fenntartása pályafutásuk során;
- 2) a munkavállalók jóllétének előmozdítása biztonságos és vonzó munkakörnyezet kialakítása, a munkatársak támogatása, rugalmas munkarend biztosítása, valamint a fizikai munkahelyről a virtuális munkahelyre való átmenet megkönnyítése révén;
- 3) a digitális átalakulás előmozdítása, az új hibrid valósághoz való alkalmazkodás és új technológiák alkalmazásával a szervezet számvevői és nem számvevői részeinek modernizálása, az eljárások egyszerűsítése és a termelékenység növelése;
- 4) a költségvetési forrásoknak a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elvével összhangban történő kezelése;
- 5) gyors és minőségi nyelvi és közzétételi szolgáltatások nyújtása;
- 6) az intézményközi együttműködés előmozdítása a szinergiák azonosítása révén, hozzájárulva a közös intézményközi megközelítéshez és kihasználva annak előnyeit (horizontális prioritás).

**09** E prioritások elérésének jelenlegi állapotát a kapcsolódó **üzleti teljesítménymutatók** tükrözik (lásd: **2. táblázat**).

## 2. táblázat. A Főtitkárság üzleti teljesítménymutatóinak jelenlegi állása

Prioritás	Mutató	Értékhatár	2023
<b>Emberi erőforrások, pénzügyek és általános szolgáltatások</b>			
(1)	Alkalmazotti elkötelezettségi index	Zöld: > 3,5 Sárga: > 3 ≤ 3,5 Piros: ≤ 3	3,63
(1)	Betöltetlen álláshelyek aránya	Zöld: ≤ 3% Sárga: > 3%, ≤ 5% Piros: > 5%	2,27%
(2)	A HR Szolgáltatási Központ átlagos válaszadási aránya	Zöld: ≥ 90% Sárga: ≥ 75%, < 90% Piros: < 75%	100%
(2)	Az egy számvevőre jutó, továbbképzéssel töltött napok átlagos száma	Zöld: ≥ 5 nap Sárga: ≥ 4 nap, < 5 nap Piros: < 4 nap	6,66 nap
(2)	A nem számvevői beosztásban dolgozók továbbképzéssel töltött napjainak fejenkénti átlagos száma	Zöld: ≥ 2 nap Sárga: ≥ 1 nap, < 2 nap Piros: < 1 nap	2,99 nap
(4)	A költségvetési hatóság mentesítésének megszerzése a Számvevőszék költségvetési gazdálkodására nézve, valamint minősítés nélküli ellenőrzési vélemény a Számvevőszék pénzügyi kimutatásairól	Zöld: mentesítés megszerzése, illetve minősítés nélküli ellenőri vélemény Piros: nincs mentesítés, illetve az ellenőrzési vélemény minősített	Zöld
<b>Informatika, munkakörnyezet és innováció</b>			
(3)	A rendszer hozzáférhetősége kritikus rendszerek esetén	Zöld: ≥ 99,5% Sárga: ≥ 99%, < 99,5% Piros: < 99%	99,92%
(3)	Az első 24 órában megoldott események százalékos aránya	Zöld: ≥ 95% Piros: < 95%	96,32%
<b>Nyelvi szolgáltatások és kiadványszerkesztés</b>			
(5)	Az időben elkészült fordítások százalékos aránya	Zöld: ≥ 95% Sárga: ≥ 90%, < 95% Piros: < 90%	98,90%

Forrás: A Főtitkárság igazgatóságai.

## Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága

**10** Az SG1-DHR felelős az emberi erőforrásokért, a pénzügyekért, a szakmai képzésért, az Orvosi Szolgálatért, a biztonságért és védelemért, a rendezvény- és protokollszolgáltatásokért, valamint az Európai Számvevőszék egyéb általános szolgáltatásaiért (pl. szállítás, posta és nyomtatás). Ez az igazgatóság kezelte **a Számvevőszék 2023. évi költségvetésének 90,88%-át**, amelyet főként a számvevőszéki tagok és alkalmazottak fizetésére fordítottak (lásd: **3. táblázat**).

### 3. táblázat. Az SG1-DHR 2023. évi költségvetése (euró)

Költségvetési sor	Induló költségvetés	Előirányzatok	Kötelezettség-vállalások	Felhasznált, % (kötelezettség-vállalások/előirányzatok)	Kifizetések
Illetmények és juttatások	143 303 422	139 808 422	138 659 011	99,18	138 528 339
Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások	9 062 000	8 932 000	8 181 571	91,60	8 156 547
Kiküldetések	2 722 500	2 602 500	2 260 263	86,85	2 000 263
Más személyzeti költségek	1 437 000	1 437 000	1 321 504	91,96	1 177 024
Szakmai képzés	830 000	800 000	704 842	88,11	518 705
Járművek/közlekedés	460 000	401 000	281 824	70,28	274 744
Találkozók, rendezvények és konferenciák	222 000	318 000	258 445	81,27	204 049
Reprezentációs költségek	183 000	126 000	39 146	31,07	35 773
Egészségügyi és Szociális Szolgálat	274 000	274 000	202 479	73,90	176 730
Egyéb igazgatási kiadások	598 000	378 000	288 178	76,24	161 875
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>159 091 922</b>	<b>155 076 922</b>	<b>152 197 263</b>	<b>98,14</b>	<b>151 234 049</b>

*Forrás:* Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.

**11** 2023-ban több különböző profilra vonatkozóan véglegesítettük **kiválasztási eljárásainkat**. Ezek között szerepelt elsősorban az EPSO számvevői versenyvizsgálója (e vizsgabizottság elnöke az SG1-DHR képviselője), az asszisztensek számára kiírt belső versenyvizsga, a nemzeti szakértők számára kiírt pályázati felhívás számvevőként való munkavégzésre, ideiglenes alkalmazotti belső szándéknyilatkozati felhívás a Számvevőszéknél kirendelt nemzeti szakértőként dolgozó alkalmazottak részére, valamint vezető tisztviselők és vezető asszisztensek kiválasztási eljárásai. Emellett elkezdtek a számvevők, valamint a fordítók számára kiírt belső versenyvizsgálóval kapcsolatos előkészítő munkát; az előbbi 2024 első felében indítjuk el.

**12** A Főtitkárság elsődleges prioritásaként **sikeresen felvettünk új alkalmazottakat** a meglévő tartaléklistákról: 27 tisztviselőt, 47 ideiglenes alkalmazottat, 17 szerződéses alkalmazottat és 4 kirendelt nemzeti szakértőt. 51 újonnan felvett munkatársat

számvevőként alkalmazunk, így **2023 decemberére teljes mértékben betelt valamennyi ellenőrzési álláshely**. A **4. táblázat** összefoglalja a Számvevőszék elmúlt öt évben folytatott munkaerő-felvételi tevékenységét. E munkaerő-felvételek eredményeként 2023-ban jelentősen (2,27%) csökkent a betöltetlen álláshelyek aránya 2022-höz (4,24%) képest, és már szerepelnek a tervekben 2024-re a további munkaerő-felvételek.

#### 4. táblázat. Új számvevőszéki tagok és alkalmazottak (2019–2023-as időszak)

	2019	2020	2021	2022	2023	ÖSSZESEN
Tagok	2	3	1	5	3	14
Tisztviselők	17	18	16	33	27	111
Ideiglenes alkalmazottak	33	21	21	47	47	169
Szerződéses alkalmazottak	21	20	30	16	17	104
Nemzeti szakértők	6	3	13	11	4	37
Gyakornokok	55	44	56	60	64	279
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>134</b>	<b>109</b>	<b>137</b>	<b>172</b>	<b>162</b>	<b>714</b>

*Forrás: Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.*

**13** 2023 februárjában indítottuk el azt a projektünket, amelynek célja **új kompetenciakeret meghatározása számvevőink számára**. A keret meghatározza a Számvevőszék pénzügyi, szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőreinek hatásköreit, amelyek alapvető fontosságúak alkalmazottaink számára feladataik sikeres elvégzéséhez. A keret az INTOSAI iránymutatására és a 15 legfőbb ellenőrző intézménnyel folytatott konzultációnk során kapott észrevételekre épül. A projekt jelenleg végső szakaszban van, és várhatóan 2024 elején fejeződik be. Alapul szolgál majd a tanulási és fejlesztési igények felméréséhez, és segíteni fog számunkra abban, hogy a Számvevőszék alaptevékenységi képzéseit a kulcskompetenciák alapján strukturáljuk.

**14** 2023 júniusában befejeztük a **hibrid munkavégzésre vonatkozó szabályok** végrehajtásának értékelését, amelynek során számba vettük e fontos szabályrendszer végrehajtásának első évében szerzett tapasztalatainkat. Ez az átfogó elemzés alapul szolgált az intézményi érdekelt felekkel (pl. felső vezetőkkel és a személyzet képviselőivel) az év későbbi részében folytatott megbeszélésekhez, valamint a szabályok aktualizálásának folyamatához, amelynek célja a hibrid munkavégzésre vonatkozó határozat és a szolgálat igényei közötti összhang megteremtése, ugyanakkor biztonságos és vonzó munkakörnyezet biztosítása a személyzet számára.

**15** 2023-ban rendkívül aktívan dolgoztunk a **sokszínűség és a befogadás** előmozdításán. A nemzetközi nőnap és a nők elleni erőszak megszüntetésének világnapja alkalmából figyelemfelhívó rendezvényeket szerveztünk a Számvevőszék egyenlőségért felelős nagykövetével közösen. Emellett az Európai Számvevőszék fogyatékosággal élőkért felelős nagykövetével közösen idén harmadik alkalommal szerveztük meg a fogyatékosággal élő személyek hetét azzal a céllal, hogy az előadások és rendezvények felhívják a figyelmet erre a témára. Tagja lettünk továbbá az International Dual Career Network (IDCN) luxemburgi csoportjának is. Ez a hálózat a közelmúltban Luxemburgba áttelepült házastársakat és élettársakat támogatja. Végezetül nagy örömeinkre szolgál, hogy a Számvevőszék 2023-ban jelentős mérföldkövet ért el, ugyanis ettől az évtől ellenőrzésünk területén a felső vezetők 50%-át nők teszik ki.

**16** Miután 2022 decemberében elfogadtuk a **tiszteletteljes és zaklatásmentes munkahelyet** biztosító új szabályokat, az év során előadásokat szerveztünk a személyzet valamennyi tagja számára, és a HR Igazgatóság intranetes oldalán ezt a témát és a zaklatás elleni küzdelmet bemutató új weboldalt hoztunk létre. Emellett a bizalmi személyek előadásai 2023 óta immár részét képezik a vezetők kötelező sokszínűségi és befogadási képzési anyagának.

**17** A 2023. év ezenkívül **jóléttel kapcsolatos tevékenységekben** is bővelkedett. Megszerveztük a Jó Közérzet Hetét, és az Európai Mobilitási Hét és az Európai Sporthét megünneplésére egy sor fizikai és társadalmi tevékenységet szerveztünk.

**18** Az igazgatóság időt és energiát nem kímélve **képviselte a Számvevőszéket a különféle belső és intézményközi bizottságokban és munkacsoportokban**. Ez a közel 50 bizottság együtt olyan alapvető platformot képez, ahol a témák széles körét vitatják meg, és ahol valamennyiünk életét és családjaink életét közvetlenül érintő, magas szintű döntések születnek.

**19** A **pénzügyi és általános szolgáltatások** terén a fő cél a kifizetések minőségének és gyorsaságának javítása, valamint az elektronikus számlák arányának növelése volt. A 2023. évi költségvetés végrehajtása során komoly hangsúlyt fektettek a költségvetési helyzet egész évi alakulásának folyamatos figyelemmel kísérésére, tekintettel a számos tényezőt – főként a munkabérek és az energiaárak emelkedésének mértékét – övező bizonytalanságra. A külső ellenőrök kedvező véleményt bocsátottak ki a Számvevőszék 2022. évi pénzügyi kimutatásairól.

## Informatikai, Munkakörnyezet- és Innovációs Igazgatóság

**20** Az SG2-DIWI felelős a Számvevőszék digitális (informatikai berendezések, szolgáltatások és eszközök) és fizikai (épületek, műszaki létesítmények, irodák és logisztika) munkakörnyezetének létrehozásáért és karbantartásáért, valamint az innováció ösztönzéséért és a Számvevőszék könyvtárának igazgatásáért. Ez az igazgatóság a Számvevőszék költségvetésének **8,09%-át** kezeli, és közvetlenül érintett a Főtitkárság prioritásainak végrehajtásában. Az **5. táblázat** részletesen bemutatja a 2023. évi költségvetési előirányzatok és kifizetések alakulását.

### 5. táblázat. Az SG2-DIWI 2023. évi költségvetése (euró)

Költségvetési sor	Induló költségvetés	Előirányzatok	Kötelezettség-vállalások	Felhasznált, % (kötelezettség-vállalások/ előirányzatok)	Kifizetések
Információtechnológia	8 452 325	10 782 325	10 782 077	99,99	5 561 862
Épületek és létesítmények	4 274 000	5 859 000	5 858 435	99,99	3 520 821
Könyvtár és irattár	647 000	672 000	672 000	100,00	431 235
Egyéb	782 675	1 252 675	1 216 834	97,14	434 423
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>14 156 000</b>	<b>18 566 000</b>	<b>18 529 346</b>	<b>99,80</b>	<b>9 948 341</b>

*Megjegyzés:* Mivel a projektek gyakran többévesek, számos kifizetésre a következő évben kerül sor.

*Forrás:* Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.

**21** Külső tényezők is befolyásolták azt a környezetet, amelyben az SG2-DIWI-nek 2023-ban eredményeket kellett felmutatnia:

- o a kiberbiztonsági kockázatok továbbra is magasak voltak, és a kiberbiztonsági támadások kezeléséhez kérnünk kellett a CERT-EU támogatását;
- o jelentősen emelkedtek az energiaárak. Külön megemlítendő, hogy az intézményközi szerződés alapján felszámított villamosenergia-árak több mint háromszorosra nőttek;
- o a magas inflációs ráták és a szerződéseinkben foglalt indexálási záradékok miatt egyes szolgáltatások esetében magasabb költségeket kellett fizetnünk. A szerződések megújítása szintén magasabb árak mellett történt;
- o ami az informatikát illeti, a számításifelhő-, illetve adatvédelmi dilemma még mindig nem oldódott meg. Emellett az informatikai innováció frontvonalában megjelent egy forradalmi technológia is: a mesterséges intelligencia.

**22** 2023-ban az SG2-DIWI tovább dolgozott e tényezők enyhítésén, emellett pedig törekedett a Főtitkárság 2021–2025-ös prioritásainak megvalósítására.

**23** Új **adatkormányzási keretrendszert** vezetett be: tisztázta az adatkezeléssel kapcsolatos szerepeket és felelősségi köröket, operatív irányítási réteggé létrehozta az adatkezelők hálózatát, és megerősítette a meglévő informatikai irányítási szervek stratégiai irányítási réteggé történő alkalmazását.

**24** Folytatódott az **ellenőrzési információs rendszerek integrációja** azzal a céllal, hogy javuljon a meglévő rendszerek közötti interoperabilitás, és zökkenőmentesebb legyen a felhasználói élmény. A Számvevőszék könyvtára az Orbis adatbázishoz is hozzáférést szerzett és biztosított az ellenőrzési kamarák számára. Széles körű támogatást nyújtottunk az ellenőrzési kamarák közötti tudásközpontok létrehozásához.

**25** 2023 áprilisában indítottuk el a **Számvevőszék új weboldalát**, amely jobb ergonómiát, hozzáférhetőséget és navigációt, valamint mobil hozzáférést és keresést biztosít. Teljes mértékben működőképessé vált a Számvevőszék stúdiója, amelyben elsősorban sajtótájékoztatókat, a Számvevőszék tagjai által készített, a számvevőszéki kiadványokról szóló promóciós videókat, valamint belső intézményi használatra tudatosságnövelő és tájékoztató audiovizuális anyagokat készítünk.

**26** A rövid innovációs projektek (SIP) bevezetése új megközelítést jelent az **innovációval** kapcsolatban. Az első ilyen projektek között volt például a drónok ellenőrzési célú használata, valamint az esetlegesen az Assyst (saját céljainkra készült ellenőrzésirányítási eszközünk) helyébe lépő kereskedelmi ellenőrzés-irányítási eszközök tesztelése. Ezzel párhuzamosan megkezdtük a mesterséges intelligenciával foglalkozó kompetenciaközpont létrehozására irányuló munkánkat.

**27** Számos területen folytattuk **munkamódszereink korszerűsítését**. A felhasználók kérésére és velük szoros együttműködésben több új alkalmazást fejlesztettünk ki a számvevőszéki adattárházon belül. Javítottuk a munkatársaink és partnereink, valamint a számvevőszéki épületek közötti kapcsolódást. A Számvevőszék szinte valamennyi ülésterme rendelkezik hibrid üléstermi eszközökkel.

**28** Karbantartottuk és korszerűsítettük **digitális gerincinfrastruktúránkat**. Lezártuk az e-mailek Microsoft Office 365 „szoftverszolgáltatás” megoldásába történő migrációját. A kiberbiztonság és az információvédelem területén befejeződött a távoli hozzáférésre vonatkozó – a korábbi VPN-megoldást felváltó és továbbfejlesztő – új *Zero Trust* („zéró bizalom”) megoldás bevezetése. Egy intézményközi és két belső szintű adathalászati szimuláció végrehajtása révén igyekeztünk felhívni a felhasználók figyelmét a kiberfenyegetésekre.



**29** A K2 épületben befejeződtek a műszaki berendezések korszerűsítésére és a közös terek használatának optimalizálására irányuló munkálatok. Műszaki vizsgálat készült a K2 épület tetőszerkezetének javítására (szigetelés, homlokzat-karbantartáshoz szükséges gondola, napelemek), és lekötöttük a munkálatokhoz szükséges költségvetést. Tanulmány készült arról, hogy **a Számvevőszék épületei** mennyiben megfelelőek a fogyatékossgal élő személyek számára való akadálymentesség szempontjából; a tanulmány korrekciós intézkedéseket is javasol.

**30** A 2023-ban lejáró valamennyi **közüzemi szerződés** megújításra került. A közüzemi irányítás javítása érdekében új rendszert hoztunk létre a szolgáltatási szintre vonatkozó megállapodások kezelésének automatizálására.

**31** A **fenntarthatóság** területén jóváhagytuk a 2023–2025-ös időszakra szóló új EMAS cselekvési tervet, és ennek végrehajtása meg is kezdődött. Az EMAS 2023. évi ellenőrzése sikeresen lezárult. Emellett 2023-ban csökkent a Számvevőszék épületeinek energiafogyasztása, miután a nyári szünet során energiamegtakarítási intézkedéseket hajtottunk végre.

**32** Mindezen tevékenységek mellett az igazgatóság folyamatosan gondoskodott a jelenlegi épületinfrastruktúra rendszeres karbantartásáról, informatikai támogatás nyújtásáról és a rendszerfrissítések kezeléséről, 99,9%-os **hozzáférést biztosított a kritikus rendszerekhez**, és garantálta a hibrid (a távmunka és a helyszíni munkavégzés esetében egyaránt alkalmazott) munkatechnológia 100%-os stabilitását.

## Nyelvi Szolgáltatások és Kiadványszerkesztés Igazgatósága

**33** Az SG3-LED felelős a Számvevőszék összes termékének az Unió 24 hivatalos nyelvére történő lefordításáért és közzétételéért. Az igazgatóság elkötelezett tevékenységei diverzifikálása mellett, hogy a Számvevőszék más (pl. az ellenőrzéssel és a kommunikációval foglalkozó) szervezeti egységei igényeinek is eleget tegyen. Az SG3-LED **a Számvevőszék költségvetésének 0,76%-a** felett rendelkezik. A **6. táblázat** részletesen bemutatja a 2023. évi költségvetési előirányzatok és kifizetések alakulását.

## 6. táblázat. Az SG3-LED 2023. évi költségvetése (euró)

Költségvetési sor	Induló költségvetés	Előirányzatok	Kötelezettségvállalások	Felhasznált, % (kötelezettségvállalások/előirányzatok)	Kifizetések
Kiszervezés és intézményközi együttműködés	717 000	847 000	576 492	68,06	498 926
Tolmácsolás	270 000	200 000	70 000	35,00	40 723
Kiadványok	350 000	95 000	51 018	53,70	42 396
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 337 000</b>	<b>1 142 000</b>	<b>697 510</b>	<b>61,08</b>	<b>582 045</b>

*Forrás:* Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága.

**34** 2023-ban az igazgatóság továbbra is a Főtitkárság prioritásai mentén végezte tevékenységét: folytatta a fordítás/lektorálás területén kívüli tevékenységeinek diverzifikálását, ezen belül új fejlesztéseket vezetett be a számvevőknek nyújtott nyelvi támogatás, a videók feliratozása és a kommunikációs együttműködés terén.

Az SG3-LED által **szerezőként létrehozott, fordított, illetve közzétett** kiadványok mennyisége 2022-höz képest nőtt az év során. Az igazgatóság összesen 208 100 oldal fordítását és lektorálását bonyolította le (2619 fordítási kérelem alapján), ez a szám 2,1%-kal több, mint 2022-ben (203 709 oldal). Emellett a FastTrad szolgáltatás keretében, amely 24 órás átfutási idővel biztosítja a rövid angol és francia nyelvű szövegek fordítását és szerkesztését, további 846 oldal feldolgozására került sor. A fordítások 98,9%-a elkészült a kért határidőre, ami jóval meghaladta a 95%-os teljesítménymutatót.

**35** A korábbinál gyakrabban nyújtottak a fordítók **nyelvi támogatást**, amely az SG3-LED egyik diverzifikációs területe. A nyelvi támogatás döntő részét – készségfejlesztést követően – ma már az SG3-LED fordítói biztosítják. A fordítók 2023-ban 48 nyelvi támogatási megbízást teljesítettek, ez – az előkészítést, a főként a tagállamokban végzett kiküldetési napokat és az azt követő nyomon követést is beleértve – összesen 251 munkanapot jelentett. A nyelvi támogatást nyújtó fordítók 15 nyelvi csoporttól érkeztek, ami jelentős (50%-os) növekedést jelent 2022-höz képest (10 csoport). A Nyelvi Támogatás Iskolája program keretében rendszeres gyakorlati képzésekre került sor a tolmácsolási technikák elsajátítása céljából. Ezzel párhuzamosan – a szolgáltatásnyújtás javítása érdekében – egy külön munkacsoport segített az e területen folytatott tevékenységek koordinálásában, új eszközök feltárásában és a gyakorlatok észszerűsítésében. Szintén a diverzifikációs tevékenységek keretében az igazgatóság 2023-ban szorosabbra fűzte a Számvevőszék sajtóirodájával folytatott együttműködését is, amelynek célja, hogy a sajtóközlemények megszövegezése és szerkesztése figyelembe vegye a kulturális és nemzeti sajátosságokat.

**36** Az **angol nyelvi szolgálat** 2023-ban is átfogó szerkesztési és szövegezési segítséget nyújtott a Számvevőszék kiadványainak túlnyomó többségéhez. A nyelvi csoport a beszámolási folyamat valamennyi szakaszában közreműködik, a feladattervekhez nyújtott segítségtől kezdve a végleges dokumentum közzétételéig. Ebben az évben az angol fordítók a korábbinál nagyobb mértékben vettek részt az egyeztető, illetve előzetes egyeztető üléseken, amelyeken azonnali tanácsokat adnak a különjelentésekben és az éves jelentésekben javasolt változtatások szövegezésével kapcsolatban.

**37** 2023-ban előrelépés történt az **új fordításkezelő rendszer (TraMS)** bevezetése terén, bár számos új kihívás is felmerült. A legfontosabb mérföldkövek közé tartozott az addigi hibák orvoslása, a javítási kérelmek rangsorolása, valamint további projektek elindítása az üzleti igények jobb kielégítése érdekében. Ugyanakkor az üzemelés során végzett alapos tesztelés eredményeként még az élesítés előtt olyan jelentős műszaki problémák merültek fel, amelyek azonnali beavatkozást tettek szükségessé a szoftverszállító részéről.

## **Adatvédelmi tisztviselő (DPO)**

**38** Az adatvédelmi tisztviselő (DPO) közvetlenül a főtitkárnak számol be, és nem kezel kiadásokat. 2023-ban az adatvédelmi tisztviselő – a korábbi évekhez hasonlóan – szakértelmével segítette az adatvédelmi jogszabályok és gyakorlatok kialakítását, és nyomon követte az uniós adatvédelmi rendelet (EUDPR) alkalmazását. Csoportja emellett tanácsot nyújtott a személyzetnek, és értesítette az adatvédelmi tisztviselőt az adatkezelési tevékenységekről, adatvédelmi nyilatkozatokat készített, valamint kezelte az adatvédelmi incidenseket és a személyes adatok védelmével kapcsolatos egyéb ügyeket. Ezenfelül a DPO hivatala több képzést, útmutatót és feljegyzést is kidolgozott az adatvédelem tárgykörében.

**39** Az adatvédelmi tisztviselő aktívan részt vett az adatvédelmi tisztviselőre vonatkozó végrehajtási szabályokról szóló számvevőszéki határozat módosításában, valamint az adatvédelmi szerep- és felelősségi körökről szóló útmutató kidolgozásában is.

## Információbiztonsági tisztviselő (ISO)

**40** Függetlenségének és pártatlan véleményének megőrzése érdekében az információbiztonsági tisztviselő közvetlenül a főtitkárnak tesz jelentést. Az információbiztonsági tisztviselő semmilyen kiadást nem kezel. A csoport szorosan együttműködik az informatikai biztonsági tisztviselővel, a nyilvántartást ellenőrző tisztviselővel, az adatvédelmi tisztviselővel, a levéltárossal és a Biztonsági és Védelmi Szolgálattal. A csoport rendszeresen fogad információbiztonsági gyakornokokat is, akik számára képzést biztosít.

**41** 2023-ban az információbiztonsági tisztviselő folytatta az információbiztonsággal kapcsolatos tájékoztató tevékenységek szervezését, elsősorban adathalászati kampányok szervezésével, képzésekkel, valamint havi hírlevelek és videók közzétételével. Csoportja továbbra is tartott képzéseket az újonnan érkező munkatársak (gyakornokok, tisztviselők és új tagok) számára, és veszélyes országokba irányuló kiküldetések esetén proaktívan tájékoztatta a számvevőket a legfontosabb tudnivalókról. Mint minden évben, az ISO-csoport rendkívüli programokat szervezett az Európai Kiberbiztonsági Hónap és a Biztonságosabb Internet Napja alkalmából.

**42** 2023-ban szintén a kiemelendő tevékenységek közé tartozott néhány külső vállalat kiválasztása és felkérése arra, hogy termékeiket mutassák be egyes belső érdekelt feleknek, akik az új, nyilvántartást ellenőrző tisztviselő munkáját segítik, és rendszeresen támogatást nyújtanak a számvevőknek az érzékeny vagy „EU minősített” információk kezelésében.

## Közbeszerzés a Főtitkárságon belül

**43** 2023-ban a Számvevőszék egy, a költségvetési rendelet I. melléklete 11.1. bekezdésének b) pontja szerinti tárgyalásos eljárást alkalmazott egy 60 000 eurót meghaladó értékű szerződés megkötéséhez. A szerződés célja a Számvevőszék *Financial Times* c. lapra szóló vállalati előfizetésének megújítása volt. A 2023. évi előfizetésre vonatkozó szerződés értéke 79 086 euró volt. Mivel az FT a legismertebb angol nyelvű üzleti napilap, és átfogó tájékoztatást nyújt az Unió szakpolitikáiról is, ezért olyan lapról van szó, amelynek nincs észszerű megfelelője vagy helyettesítője. A jelenlegi licenc lehetővé teszi, hogy minden alkalmazott hozzáférjen az FT digitális tartalmához, az intézményen belül és kívül egyaránt.

**44** A 2023-ban tárgyalásos eljárást követően megkötött szerződések éves listája – beleértve a 15 000 és 60 000 euró közötti értékű szerződéseket is – 2024. június 30-tól lesz elérhető a [Számvevőszék honlapján](#).

**45** Valamennyi 15 000 euró fölötti értékű tárgyalásos eljárásra a Számvevőszék szigorú, a jogszerűsége, a szabályszerűsége és a gondos pénzgazdálkodásra kiterjedő belső eljárásait alkalmaztuk.

**46** Szintén 2023-ban ajánlati felhívást tettünk közzé étkeztetési szolgáltatásokra, és véglegesítettük az arra irányuló új keretszerződésre vonatkozó közbeszerzési eljárást (a keretszerződés 2024 januárjában lépett hatályba).

# A Főitkárság belső kontrollrendszereinek eredményei

## Belső kontrollrendszer

**47** A Számvevőszék belsőkontroll-keretrendszere kiegészíti a jogi keretet azzal a céllal, hogy összhangba hozza azt a Treadway-bizottság támogató szervezeteinek bizottsága által létrehozott integrált belső kontrollrendszerrel (COSO-keretrendszer). A belső kontrollrendszer úgy van kialakítva, hogy észszerű bizonyosságot nyújtson valamennyi pénzügyi tranzakció jogszerűségére, szabályszerűségére és az azokhoz kapcsolódó gondos pénzgazdálkodásra nézve, illetve elősegítse az egyes igazgatóságok operatív célkitűzéseinek elérését.

**48** A Főitkárság által tervezett és bevezetett belső kontrollrendszerek általános összetevőit a **7. táblázat** foglalja össze.

7. táblázat. A Főitkarság belső kontrollrendszereinek öt összetevője

Összetevők	Leírás
I. Kontrollkörnyezet	<p><u>Jogalapok és eljárások</u>: a Főitkarság tevékenységét szabályozó jogszabályok, számvevőszéki határozatok, belső szabályok és eljárások összessége.</p> <p><u>Információs rendszerek</u>: a Főitkarság tevékenységét támogató informatikai rendszerek.</p> <p><u>A kiadások operatív ellenőrzése</u>: a kezdeményezésre, ellenőrzésre és engedélyezésre jogosult tisztviselők által az esetleges hibák megelőzése érdekében a különböző költségvetési tételekre nézve végzett előzetes ellenőrzések.</p> <p><u>Rendszerek</u>: a Főitkarság tevékenységeinek megfelelő működését lehetővé tevő eljárások és struktúrák.</p>
II. Kockázatértékelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési sorok <i>kockázati</i> szempontból történő elemzése és a kockázat szintjének (alacsony, közepes, magas) meghatározása.</li> <li>• A kontrolltevékenységek a közepes és a magas kockázati osztályra összpontosítanak.</li> </ul>
III. Kontrolltevékenységek	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Utólagos ellenőrzésekre is sor kerül</i> a kifizetéseket vagy eseményeket követően, az előzetes ellenőrzések során esetleg fel nem tárt potenciális hibák, valamint az operatív ellenőrzések tervezésében mutatkozó esetleges hiányosságok feltárása és kijavítása érdekében.</li> <li>• Az <i>éves kontrollprogram</i> minden évben meghatározza az ellenőrzéseket, amelyek célja a feltárt közepes és magas kockázatok ellenőrzése.</li> </ul>
IV. Tájékoztatás és kommunikáció	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az egyes ellenőrzések eredményeit ellenőrzési jelentések foglalják össze, és azokat az egyes igazgatóságok megbízhatósági nyilatkozatát kísérő jelentésben mutatják be egységesen.</li> <li>• A feltárt hibákat bemutatják a vezetőségnek, a cselekvési terveket/<i>a rendszerek javítására vonatkozó ajánlásokat</i> pedig közlik a személyzettel.</li> </ul>
V. Monitoringtevékenységek	<p>Az előzetes és utólagos ellenőrzések <i>eredményeinek nyomon követése</i> érdekében monitoringtevékenységeket végeznek.</p>

## I. Kontrollkörnyezet

**49** A Főtitkárság működésének jogi kerete a következőket foglalja magában:

- a költségvetési rendelet;
- a személyzeti szabályzat;
- a Számvevőszék belsőkontroll-keretrendszere;
- a Számvevőszék eljárási szabályzata;
- a költségvetés végrehajtására vonatkozó belső szabályok;
- a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő feladat- és felelősségi köréről szóló szabályzat;
- a Számvevőszék emberi, anyagi és pénzügyi erőforrásainak felhasználására vonatkozó valamennyi határozat.

**50** A számvevőszéki tagok és a személyzet pénzügyi jogosultságainak és fizetésének megállapítása és kezelése, valamint a kiküldetési költségek elszámolása 2022 januárjában a Bizottság Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatalához (PMO) került kiszervezésre. A PMO a bérszámfejtés, az öregségi és túlélő hozzátartozói nyugdíjak kezelése, valamint a rokkantsági juttatások tekintetében a megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő szerepét is betölti. Az SG1-DHR felügyeli és ellenőrzi a PMO-val kötött, szolgáltatási szintre vonatkozó megállapodás végrehajtását, amelynek hatálya a Számvevőszék költségvetésének mintegy 85%-át kitevő tevékenységekre terjed ki.

**51** A belsőkontroll-eljárások 2023-ban nem változtak jelentős mértékben, és az igazgatási eljárások megszervezésében sem történt változás. Az SG2-DIWI esetében ezek a COBIT 5<sup>1</sup> elvein alapulnak. Az eljárások vezetői felügyeletből, megelőző és feltáró ellenőrzésekből, valamint a Főtitkárság valamennyi fő üzleti folyamatára kiterjedő, információs rendszerekbe ágyazott automatizált ellenőrzésekből tevődnek össze.

---

<sup>1</sup> A COBIT 5 egy nemzetközi informatikai irányítási keret, amely az informatikai feladatokat általános folyamatokba és kontrollcélkitűzésekbe szervezi. A COBIT az egész szervezetre kiterjedő, átfogó informatikai irányítási keretet biztosít.



**52** A pénzügyi üzleti folyamatokat az SAP szoftverrel irányítják, amely megfelelő elkülönítést tesz lehetővé a kezdeményezés, az ellenőrzés és az engedélyezésre jogosult tisztviselő általi validálás között. A rendszer a költségvetési gazdálkodásra, az alapok fenntartására, a kötelezettségvállalásokra, a megrendelésekre, valamint a szerződések és a számlák ellenőrzésére terjed ki, és biztosítja, hogy mindezek a költségvetési rendelettel és a Számvevőszék belső szabályaival és eljárásaival összhangban történjenek. Emellett a pénzügyi adatok feldolgozása során előforduló hibák megelőzése érdekében automatizált ellenőrzéseket is biztosít. A folyamatokat kezdeményező és az ellenőrzéseket végző alkalmazottak továbbá ellenőrzőlistákat követnek, amelyekkel felmérhető, hogy a költségvetési kötelezettségvállalások és a kifizetési utalványok megfelelnek-e a költségvetési rendelet rendelkezéseinek.

## II. Kockázatértékelés

**53** 2016 óta, amikor elfogadták a Számvevőszék kockázatkezelési keretrendszerét, valamennyi ellenőrzési kamarának és igazgatóságnak el kell végeznie tevékenységeinek kockázatelemzését. Az elemzésnek tartalmaznia kell a kockázat bekövetkezésének potenciális hatását, a vonatkozó belső ellenőrzéseket, valamint az előfordulás valószínűségének és a potenciális hatásnak a csökkentése érdekében hozott intézkedéseket. A kockázatkezelési cselekvési terveket az előzetes és az utólagos ellenőrzések tervezésébe és végrehajtásába is be kell építeni. Ezen ellenőrzések eredményeit később az egyes megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők éves tevékenységi jelentésében, illetve a következő évi kockázatértékelésekben is figyelembe kell venni. A belső kontrollrendszerek kialakítása során megfelelően tekintettel kell lenni az ellenőrzések költséghatékonyságára is.

**54** A 2023. évi kockázatértékelési ciklusra nézve azonosított főbb kockázatok a következők voltak:

- o a külső gazdasági és politikai helyzet (pl. az ellátási láncok zavara, infláció, háború) hatása a Számvevőszék erőforrásaira és munkamódszereire, beleértve a hibrid munkavégzéshez való alkalmazkodást, valamint a személyzet biztonságát és egészségét;
- o a költségvetési rendeletben a kifizetések jogszerűségére és szabályszerűségére, valamint a tevékenységek gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozóan előírt rendelkezések megsértése;
- o a kiszervezett tevékenységektől való függés és az ilyen szolgáltatások minősége (beleértve a Bizottság által végzett tevékenységeket is);

- o adatszivárgások vagy az adatvédelmi szabályoknak való meg nem felelés, beleértve a kibertámadások által okozott incidenseket is. Ez a kockázat egy másik kockázatot is felvet, nevezetesen hogy a biztonsági és adatvédelmi intézkedések miatt szükséges összetett jogi és beszámolási keret létrehozásával járó adminisztratív terhek miatt bizonyos lehetőségeket nem lehet kihasználni;
- o elégtelen erőforrások a költségvetés növelésének korlátozása és a munkaerő-felvételi igények kielégítése terén jelentkező nehézségek miatt, miközben a személyzet számára kielégítő egyensúlyt kell biztosítani a munka és a magánélet között.

### III. Kontrolltevékenységek

**55** Az egyes folyamatok összetettségének és érettségi szintjének értékelése, a tevékenységek tekintetében értékelt, érzékelt eredendő kockázatok és kontrollkockázatok, a kockázatok csökkentése érdekében végrehajtott automatizált ellenőrzések, valamint a korábbi kontrolleredményekből levont tapasztalatok és tanulságok alapján minden évben kidolgoztuk és aktualizáltuk a kontrolltevékenységek célzott kombinációját.

#### SG1-DHR

**56** Az SG1-DHR éves kontrollprogramját a Számvevőszék belsőkontroll-keretrendszerének általános célkitűzései, a 2023-ra vonatkozó egyedi kockázatértékelési eljárás, az előző években végzett ellenőrzések eredményei, a PMO-val folytatott megbeszélések, a belső és külső könyvvizsgálók ajánlásai, valamint a 2022-ben történt eseményekből származó egyéb információk fényében dolgoztuk ki.

**57** A **8. táblázat** összefoglalja a 2023. évi kontrollprogramot, amely tartalmazza az **utólagos ellenőrzéseket** és a **fő előzetes ellenőrzések** néhány sajátosságát. A táblázat elsősorban a pénzügyi szempontokra összpontosít, de azokra a nem pénzügyi kockázatokra is, amelyek pénzügyi hatást gyakorolhatnak az SG1-DHR felelősségi körébe tartozó különböző költségvetési sorokra.

## 8. táblázat. Az SG1-DHR 2023. évi kontrollprogramja

Rész	Ellenőrzés	Típus
A	A számvevőszéki alkalmazottak és tagok (PMO által kezelt) <b>pénzügyi jogosultságai és bére</b>	Előzetes/utólagos (PMO) Utólagos*
B	<b>Kiküldetési költségek</b> (a PMO-hoz kiszervezett költség-visszatérítés)	Előzetes (PMO) Előzetes**/utólagos**
C	A Számvevőszék alkalmazottainak és tagjainak <b>reprezentációs költségei és belső rendezvényekre fordított kiadásai</b>	Előzetes/utólagos
D	Szolgálati járművek <b>üzemanyag- és futásteljesítmény-költségei</b>	Előzetes/utólagos
E	<b>A készletek ellenőrzése</b>	Utólagos
F	A fennmaradó költségvetési sorok <b>kifizetéseinek</b> jogszerűsége és szabályszerűsége	Utólagos
G	<b>Hiányzások és munkaidő-gazdálkodás</b> (távmunka is)	Utólagos
H	A Számvevőszék alkalmazottai és tagjai <b>személyi aktáinak</b> teljessége	Utólagos

Megjegyzések:

\* Az SG1-DHR 2023-ban célzott utólagos ellenőrzéseket végzett a költségvetési sorok azon részein, amelyek kifizetési engedélyezését a Számvevőszék végzi (a legnagyobb előirányzati összegekkel rendelkező költségvetési sorok ezek körébe tartoztak).

\*\* Az SG1-DHR csak az általa validált kiküldetések kapcsán végez előzetes ellenőrzéseket, a többi kiküldetés előzetes ellenőrzését a Számvevőszék illetékes ellenőrző igazgatóságai/osztályai végzik el.

\*\*\* Az SG1-DHR ellenőrzi az utólagos ellenőrzéseket, és koordinálja a kiküldetési költségek ellenőrzésére kidolgozott módszertan végrehajtását, biztosítandó az ellenőrzési megközelítésnek a Számvevőszék különböző igazgatóságai/osztályai közötti következetességét.

### SG2-DIWI

**58** Az SG2-DIWI ellenőrzései a kockázat-nyilvántartás 2023. évi felülvizsgálatának eredményein, a folyamatérettség vizsgálatán és a belső ellenőrzési ajánlások nyomon követésén alapult.

**59** Az SG2-DIWI a költségvetés-végrehajtási tevékenységeket az alkalmazandó jogi kerettel – elsősorban a költségvetési rendelettel, a költségvetés végrehajtására vonatkozó belső szabályokkal, valamint a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő feladatait és felelősségeit ismertető chartával – összhangban végzi.

**Előzetes ellenőrzésekre** kerül sor a költségvetési rendeletnek való meg nem felelés, valamint az adminisztratív hibák (pl. helytelen hivatkozások, helytelen dátumok a szövegmezőkben, hiányzó nem kritikus csatolmányok) feltárása érdekében.

**60** Az **utólagos ellenőrzések** témáit az év során, a kockázati nyilvántartás felülvizsgálati eljárása során vagy kockázati eseményt követően határozzák meg. Az SG2-DIWI vezetősége megvitatja az elvégzendő utólagos ellenőrzéseket, majd a végső döntést az SG2-DIWI igazgatója hozza meg.

**61** 2023-ban az SG2-DIWI hat utólagos ellenőrzést végzett. Ennek témái a következőkre terjedtek ki:

- o különleges hozzáférési jogok;
- o digitálisvagyon-kezelés;
- o a nagyon alacsony értékű szerződésekre vonatkozó közbeszerzési szabályok a könyvtárban;
- o az informatikai szolgáltatásokra vonatkozó számlakifizetési szabályok;
- o az energiafogyasztás csökkentésére irányuló intézkedések eredményessége;
- o az informatikai műveletekre vonatkozó biztonsági mentési politika.

#### **SG3-LED**

**62** Az SG3-LED kontrollprogramja a 2023. évi kockázatelemzésen és a 2022. évi ellenőrzések eredményein alapult. Az ellenőrzések pénzügyi szempontokra, a nyelvi szolgáltatások minőségére, valamint az igazgatóság informatikai és szervezési intézkedéseire összpontosítottak. Az **utólagos ellenőrzések** a következőkre irányultak:

- o az igazgatóság által kezelt költségvetési sorokon végrehajtott kifizetések jogszerűsége és szabályszerűsége;
- o az elkészített fordítások minősége (ezt a felhasználói visszajelzési rendszeren keresztül tett észrevételek elemzése is kiegészítette).

#### **IV. Tájékoztatás és kommunikáció**

**63** A Főtitkárság mindhárom igazgatósága ellenőrzési programot dolgozott ki, amellyel értékelhető a költségvetési rendeletnek és a Számvevőszék határozatainak való megfelelés, és az igazgatók közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselői minőségükben megküldték megbízhatósági nyilatkozataikat a főtitkárnak. A Számvevőszék más olyan igazgatóságai, szervezeti egységei és tagi kabinetjei,

amelyek 2023-ban kiadásokat engedélyeztek, kiegészítő megbízhatósági nyilatkozatot adtak ki.

**64** A Főtitkárság 2023. évi (előzetes és utólagos) belső ellenőrzéseinek általános eredményei azt mutatják, hogy a költségvetési rendeletet, a Számvevőszék határozatait, valamint a belső eljárásokat és politikákat általában betartják. Folyamatosan tudatjuk munkatársainkkal a kiküldetésekre, a munkaidő-gazdálkodásra és a személyi akták frissítése céljából személyes helyzetükben bekövetkezett változások bejelentésére vonatkozó szabályokat. Emellett rendszeres kommunikációt folytatunk belsőkontroll-kérdésekről az érintett külső felekkel.

## V. Monitoringtevékenységek

**65** Valamennyi igazgatóság megvizsgálta a 2023-ban elvégzett előzetes és utólagos ellenőrzéseinek eredményeit. Az ellenőrzések nem tártak fel jelentős hiányosságokat a belső kontrollrendszerekben. Az igazgatók áttekintették továbbá az összes függőben lévő belső ellenőrzési ajánlás állapotát annak biztosításához, hogy azokat az előírt határidőkön belül végrehajtsák.

**66** Mielőtt a költségvetési rendelet 74. cikkének (9) bekezdése szerint aláírta volna a megbízhatósági nyilatkozatot, a főtitkár megvizsgálta a Főtitkárság igazgatói által küldött három belső ellenőrzési jelentésben szereplő információkat.

**67** A feltárt kivételek és meg nem felelési események nem tekintendők lényegesnek, és nem utalnak belsőkontroll-hiányosságokra. Korrekciós intézkedésekre, illetve további fejlesztésekre vonatkozóan cselekvési terveket adtunk ki (feltüntetve az ellenőrzések során már megoldott eseteket, a vonatkozó határidőket, valamint a későbbi végrehajtással és nyomon követéssel megbízott munkatársakat). A Számvevőszék felső vezetőit szintén értesítettük a feltárt kockázatokról.

## Az ellenőrzések eredményei

### Humán Erőforrások, Pénzügyi és Általános Szolgáltatások Igazgatósága A Számvevőszék alkalmazottai és tagjai javadalmazásának ellenőrzése

**68** A Számvevőszék alkalmazottainak és tagjainak javadalmazását (a **8. táblázat A. része**) a PMO szintjén végzett előzetes és utólagos ellenőrzések tartalmazzák. A kontrollstratégia szerint, amely minden jogosultság esetében 100%-os előzetes

ellenőrzést ír elő, az ellenőrzéseket a jogosultság időpontjában (pl. szolgálatba lépés és nyugdíjba vonulás), valamint a tisztviselő pályafutása során pénzügyi hatással járó módosítások esetén kell elvégezni.

**69** Belső átszervezését követően a PMO 2022 januárjában felülvizsgálta átfogó kontrollstratégiáját: az utólagos ellenőrzéseket kockázatelemzés útján határozzák meg, a PMO által kezelt valamennyi kifizetésből – fizetések és juttatások, öregségi nyugdíjak, túlélő hozzátartozói/árvasági nyugdíjak, végkielégítések, a nyugdíjjogosultságok átvitele és a munkanélküli-járadékok – véletlenszerűen kiválasztott minta alapján. Egyetlen minta tartalmaz minden olyan jogalanyt, amellyel a PMO szolgáltatási szintre vonatkozó megállapodást írt alá, és amelyre vonatkozóan a PMO minden évben összevont ellenőrzési jelentést ad ki a kifizetett tranzakciók tekintetében elvégzett ellenőrzések eredményeiről.

**70** A PMO által a személyzet és a tagok fizetésére és pénzügyi jogosultságaira vonatkozóan végzett ellenőrzéseken kívül az SG1 Igazgatóság 2023-ban célzott utólagos ellenőrzéseket végzett a költségvetési sorok azon alábbi részeire nézve, amelyek kifizetésének engedélyezését a Számvevőszék végzi (a legnagyobb előirányzati összegekkel rendelkező költségvetési sorok ezek körébe tartoztak):

- a kirendelt nemzeti szakértőknek és a gyakornokoknak (köztük a tagjelölt országok legfőbb ellenőrző intézményeitől érkező, a Számvevőszéken szakmai gyakorlatot végző tisztviselőknek) fizetett javadalmazás;
- otthoni készenléti pótlékok;
- különleges munkafeltételek esetén nyújtott juttatások.

**71** Az eredmények azt mutatják, hogy a Számvevőszék által fizetett ilyen típusú javadalmazások összege általában pontos volt, és azokat megfelelő dokumentáció támasztotta alá. Csak kisebb pénzügyi hibákra derült fény.

#### **A kiküldetési költségek ellenőrzése**

**72** A kiküldetések célzott ellenőrzései (a **8. táblázat B. része**) a Számvevőszék által a 2023-ban kifizetett kiküldetési költségekre kidolgozott – és a Számvevőszék különböző igazgatóságai és szervezeti egységei között következetes megközelítést biztosító – „kiküldetési költségek ellenőrzésének módszertanán” alapultak. Az előzetes és utólagos ellenőrzésekhez ezért a Számvevőszék számára kidolgozott közös ellenőrzőlistákat vettük alapul.

**73** Az SG1-DHR ellenőrizte a mintában szereplő, felelősségi körébe tartozó kifizetéseket, és koordinálta a módszertan végrehajtását, emellett összesítette az általános eredményeket és kiszámította a vizsgált időszakra vonatkozó fennmaradó hibaarányt. Az ellenőrzések egy **80 kiküldetésből álló reprezentatív (fő) mintára** terjedtek ki, amelyet három rétegre bontottunk (*számvevőszéki tagok kiküldetése, magánjellegű tevékenységekkel kombinált, illetve ilyenekkel nem kombinált kiküldetések*). A rétegeket a 2023-ra vonatkozóan elvégzett kockázatértékelés szerint, az egyes rétegekre alkalmazott MUS (*Monetary Unit Sampling*) módszerrel választottuk ki. A mintát egy 1872 kiküldetésből álló alapsokaságból választottuk ki, amely kiküldetések kapcsán 2023-ban összesen mintegy 1,8 millió euró összegű kifizetés teljesítésére került sor, kizárva a 100 eurónál alacsonyabb költségű kiküldetéseket, amelyek nem tartoznak az utólagos ellenőrzések hatálya alá<sup>2</sup> (szám szerint a 2023-ban kifizetett összes kiküldetés 39%-át, érték szerint pedig 2%-át kitevő, alacsony költségű kiküldetések).

**74** Emellett a kiküldetésekre irányuló ellenőrzések magukban foglalták a 2023. évi kiküldetési költségekre vonatkozó további bizonyosság érdekében végzett következő horizontális utólagos ellenőrzéseket is:

- o annak megerősítése, hogy a kinevezett közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők engedélyezték a kiküldetési megbízásokat és költségnyilatkozatokat – **a 3082 kiküldetési megbízásból és 3344 költségnyilatkozatból álló teljes portfólió ellenőrzése;**
- o annak ellenőrzése, hogy a kiküldetéseket még a kiküldetés kezdete előtt engedélyezték-e – **a 3082 kiküldetési megbízásból álló teljes portfólió ellenőrzése;**
- o az utazási iroda által megvásárolt, de a kiküldetésen részt vevő személy által fel nem használt repülőjegyek visszatérítésének nyomon követése – **a fel nem használt 72 repülőjegyből álló teljes portfólió ellenőrzése;**
- o a MIPS kiküldetési alkalmazásban elszámolt költségek és az SAP-ben rögzített kiküldetési költségek egyeztetése – **általános áttekintés;**

---

<sup>2</sup> 2023-ban összesen 1193 olyan kiküldetést fizettek ki, amelynek költsége nem érte el a 100 eurót. A kapcsolódó teljes összeg 44 065 euró volt.

- o annak ellenőrzése, hogy a MIPS-ben és a Sysper munkaidő-nyilvántartási alkalmazásban a szabadságnapokról, kiküldetési napokról és távmunkáról szóló nyilatkozat következetes-e – **a 80 kiküldetésből álló fő minta ellenőrzése.**

**75** A számvevőszéki tagok kiküldetési kapcsán a kiküldetések során bejelentett reprezentációs és étkezési költségeket keresztellenőrzésnek is alávetették, hogy elkerülhető legyen az étkezések kettős visszatérítése.

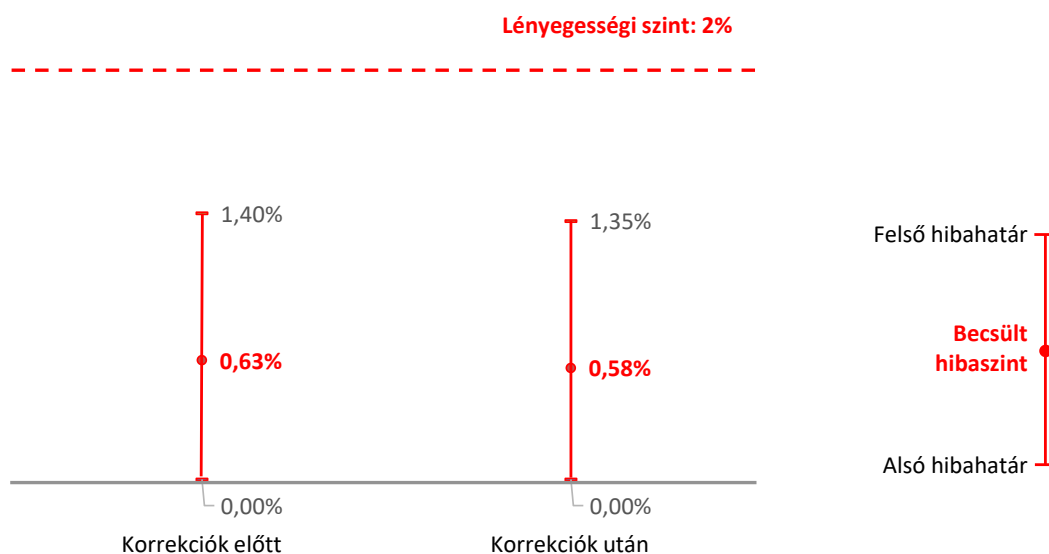
**76** Az összes feltárt számszerűsíthető hibát összevonva kiszámították a kiküldetési költségek korrekciók előtti és utáni becsült hibaszintjét. A 80 kiküldetésből álló fő mintán kívül a hibaarány-számításkor a **kibővített mintában** talált hibákat is figyelembe vettük. Így ellenőriztük, hogy következetes-e a fő kiküldetési mintában szereplő más résztvevők költségnyilatkozatai (**31 további kiküldetési megbízás**) és a **Luxembourgtól eltérő helyekről induló brüsszeli kiküldetések (21 további kiküldetés)** költségnyilatkozatai.

**77** A 2023. évi kiküldetési költségek becsült hibaszintje korrekció előtt és után is jóval a 2%-os lényegességi küszöb alatt van, és az ellenőrzött kiküldetési költségekben nem tártak fel jelentős hiányosságot. Számszerűsíthető hibákra a fő ellenőrzési mintából 15, a (konzisztencia-vizsgálat céljából összeállított) kibővített mintából egy, illetve további négy (brüsszeli) kiküldetés esetében derült fény.

**78** A kiküldetési költségek becsült hibaszintje a korrekciók előtt 0,63%, a korrekciók után pedig 0,58%. 80%-os konfidenciaszint mellett állítható, hogy a hibaszint a korrekciók után 1,35% alatt van (lásd: [2. ábra](#)).

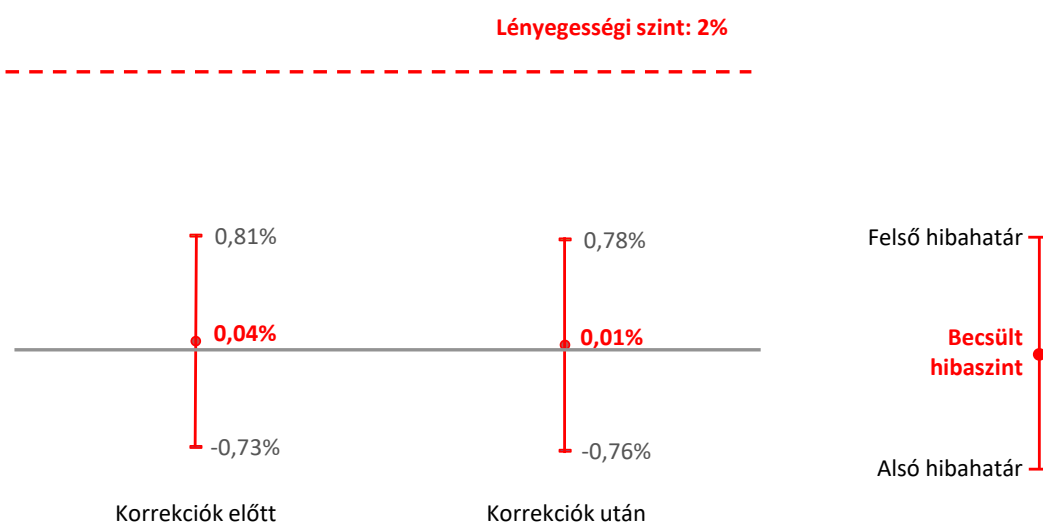


## 2. ábra. A kiküldetési költségek becsült hibaszintje



**79** Ki kell emelni, hogy a becsült hibaszint nem a hibáknak a Számvevőszék költségvetésére gyakorolt hatását mutatja. A 20 hibából 17 **túlfizetés**, három pedig **alulfizetés** volt. **A Számvevőszék kiküldetési költségvetésére nézve a becsült hibaszint a korrekció előtt 0,04%, utána pedig 0,01% volt.** 80%-os konfidenciaszint mellett állítható, hogy a hibaszint a korrekciók után 0,78% alatt volt (lásd: [3. ábra](#)).

## 3. ábra. A Számvevőszék kiküldetési költségvetésének becsült hibaszintje



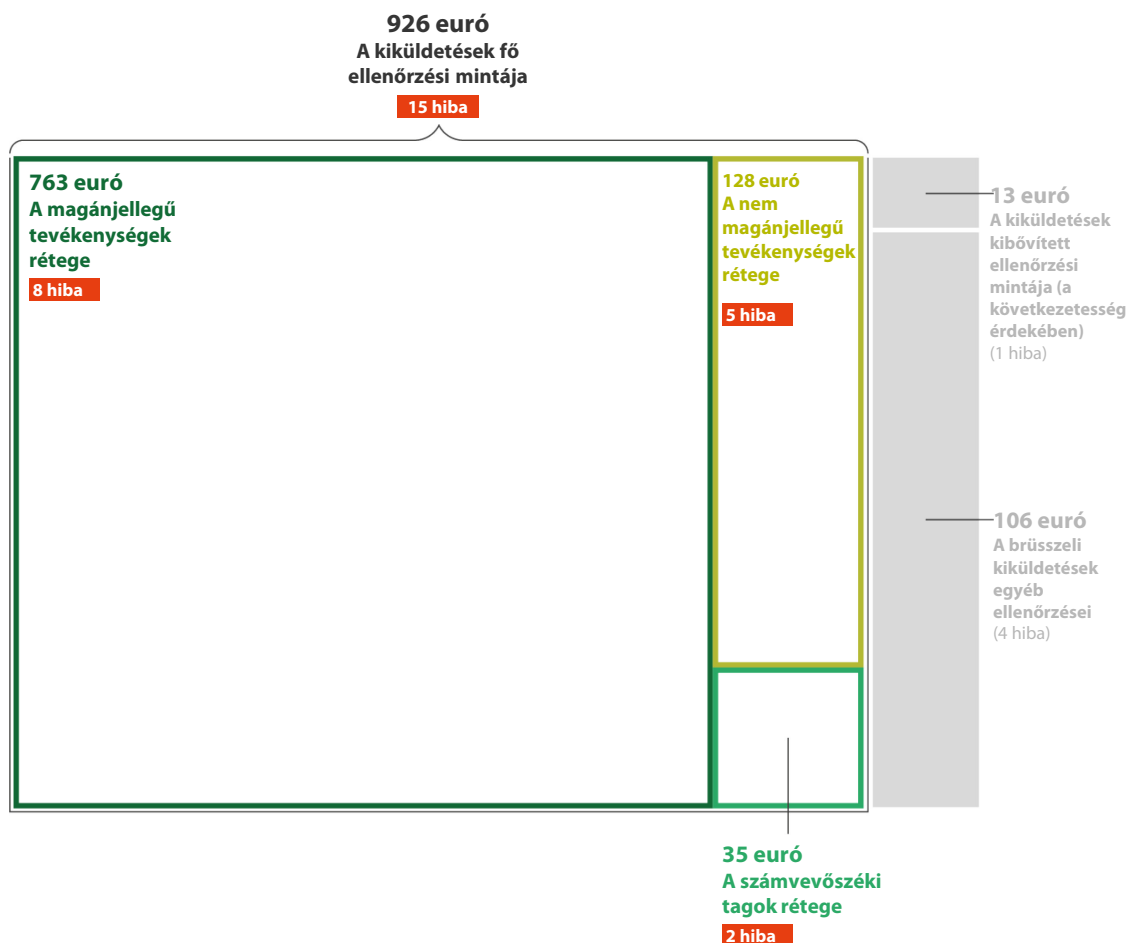
**80** Ahogy várható volt, az 50 eurós küszöbértéket meghaladó összes **pénzügyi hibát** (öt eset) magánjellegű tevékenységekkel kombinált kiküldetések okozták, mivel a PMO az összes költséget automatikusan a tényleges utazás alapján (nem pedig a névleges utazás alapján) térítette meg: négy eset az utazási költségek kiszámítását, egy eset a napidíjak számát érintette.

**81** A **4. ábra** a fő ellenőrzési mintában feltárt, **pénzügyi hatással** járó 15 hiba jellegét mutatja be az egyes rétegek esetében (főként túlfizetésekről van szó). A leggyakoribb esetek a következők voltak:

- utazási költségek (a szállodai költségek felső határának be nem tartása vagy a névleges utazásokra/magántevékenységekre vonatkozó szabályok alkalmazásának elmulasztása);
- napidíj;
- taxiköltségek visszatérítése.

**82** A kibővített minta ellenőrzése során egy hibát tártunk fel a napidíjak számának kiszámításával kapcsolatban (itt alulfizetés történt), a Luxembourgon kívüli helyekről Brüsszelbe irányuló kiküldetések ellenőrzése során pedig négy esetben derült fény az utazási költségek helytelen visszatérítésére (főként alulfizetésekre).

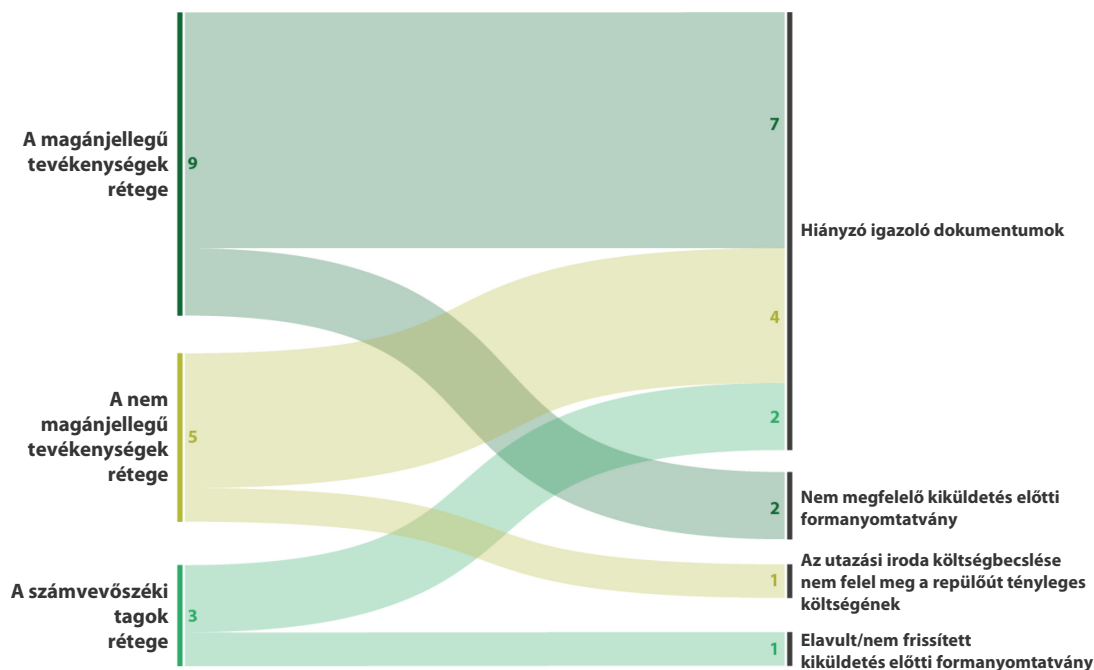
4. ábra. Az általunk ellenőrzött kiküldetésekből előforduló számszerűsíthető hibák megoszlása (az ellenőrzési minta és a réteg típusa szerint)



**83** A fő minta esetében az ellenőrzések 17 kiküldetési költség jóváhagyása kapcsán olyan hiányosságokat is feltártak, amelyeket nem lehet számszerűsíteni: a nem pénzügyi hibák leggyakoribb esetei (13) a **hiányos igazoló dokumentumokhoz** (pl. kiküldetési programok, szállás, kiküldetés előtt beadandó formanyomtatványok, valamint vonatjegyek/első osztályra szóló repülőjegyek/magánautók/bérleti autók igénybevétele) kapcsolódtak.

**84** Az **5. ábra** a fő ellenőrzési mintában feltárt **nem számszerűsíthető hibák** jellegét mutatja be az egyes rétegek esetében.

**5. ábra. A fő ellenőrzési mintában feltárt nem számszerűsíthető hibák számának megoszlása (rétegenként)**



**85** Általános következtetésként elmondható, hogy bár a kiküldetési költségek visszatérítésében feltárt hibák nem tekintendők lényegesnek, a kiküldetések irányításának egyes aspektusait tisztázni fogjuk a kiküldetési szabályok jelenleg folyamatban lévő felülvizsgálata során. A pontosítások főként a magánjellegű tevékenységeket és a kiküldetések esetében előírt költséghatékonyságot érintik. A Számvevőszék kiküldetési útmutatója az alábbiak figyelembevételével fog frissülni:

- a MIPS az informatikai alkalmazásról a MIPS+-ra való átállás;
- a Bizottság új kiküldetési útmutatója (amelyet várhatóan 2024-ben fogadnak el) nyomán a Számvevőszék munkatársainak kiküldetési tekintetében bekövetkező változások;
- az SG1-DHR által az összes érintett féllel a közelmúltban szervezett munkaértekezletek során gyűjtött belső visszajelzések.

## A reprezentációs költségekre és a belső rendezvények költségeire vonatkozó ellenőrzések

**86** A számvevőszéki tagoknak/munkatársaknak megtérített **reprezentációs költségeknek** és a **belső rendezvények költségeinek ellenőrzése** (a **8. táblázat C. része**) a következő célokat szolgálta:

- i. a reprezentációs költségek megalapozottságának és a Számvevőszék ezekre vonatkozó határozatai betartásának ellenőrzése;
- ii. a számvevőszéki tagok kiküldetések alatti étkezési nyilatkozatainak (1040. költségvetési sor) és a reprezentációs költségek keretében megtérített étkezési költségeknek (2520. költségvetési sor) a keresztellenőrzése, hogy elkerülhető legyen a kettős költségtérítés (a kiküldetési napidíj és a kifizetési kérelem szerinti költségtérítés);
- iii. annak ellenőrzése, hogy a belső rendezvényekhez kapcsolódó költségek megalapozottak-e, és hogy e költségek megfelelnek-e a Számvevőszék vonatkozó határozatainak.

**87** Általában minden költséget igazoló dokumentum támasztotta alá, és a költségek megfeleltek a vonatkozó határozatokban foglalt szabályoknak. További javításokat is meg fogunk fontolni, hogy a reprezentációs költségekről és a belső rendezvényekről szóló határozatokban tisztázzuk a hatáskörök átruházásának a kérdését, valamint hogy egyszerűbbé váljon a rendezvények résztvevői száma és a kiszámlázott étkezések közötti egyeztetés.

## A szolgálati gépjárművek üzemanyagköltségeinek és futásteljesítményének ellenőrzése

**88** A szolgálati gépjárművek üzemanyagköltségeinek és futásteljesítményének ellenőrzése (a **8. táblázat D. része**) nem tárt fel a vonatkozó szabályoknak való meg nem felelést. Az ellenőrzési mintában azonosított egyetlen probléma a gépjárműnapló helyességére és a megtett távolságra vonatkozott.

## A készletek ellenőrzése

**89** A leltározási eljárás (a **8. táblázat E. része**) kisebb különbséget tárt fel (korrekció előtt -0,3%) a fizikai leltárt követően megállapított tényleges készletérték és a számviteli rendszer (FOBU alkalmazás) szerinti készletérték között.

## Más költségvetési sorokból történő kifizetésekre vonatkozó ellenőrzések

**90** Utólagos ellenőrzésekre került sor a fennmaradó költségvetési sorokon (a **8. táblázat F. része**) teljesített **kifizetések** jogszerűsége és szabályszerűsége tekintetében is, hogy egy 120 kifizetésből álló mintán (havonta 10 eset) ellenőrizzük az SAP kifizetési tranzakcióinak pontosságát és dokumentálását.

**91** Az ellenőrzés általános eredménye azt mutatja, hogy a kifizetések pontosak és jogszerűek. A számviteli osztály egyértelmű és könnyen érthető, példákkal illusztrált útmutatót ad a költségvetési rendelet és a belső szabályok végrehajtásáról.

## A hiányzásokra és a munkaidő-gazdálkodásra vonatkozó ellenőrzések

**92** 2023 folyamán a személyzet jobban megismerte a szabadságok, a hiányzások és a munkaidő kezelésére használt informatikai rendszert, valamint az előző évben elfogadott, a munkaidő-beosztásra és a hibrid munkavégzésre vonatkozó útmutatókat és szabályokat. Ennek nyomán a meg nem felelési esetek csökkenő tendenciát mutattak, és ezt a **hiányzások és a munkaidő-gazdálkodás utólagos ellenőrzése** is alátámasztotta (a **8. táblázat G. része**). A munkatársaknak ugyanakkor rendszeresen küldünk emlékeztetőt, amelyekben ismételten hangsúlyozzuk a szabályok betartásának fontosságát.

**93** A hiányzások és szabadságok ellenőrzése a következő eredményeket hozta:

- hosszú távú betegszabadság: egy váltott műszakban történő munkavégzésért fizetett juttatás és egy különleges munkafeltételek esetén nyújtott juttatás felfüggesztése;
- orvosi igazolás nélküli betegszabadság: nem merült fel hiba;
- indokolatlan hiányzás: összesen 19,5 nap visszaszerzésére került sor (17,5 nap éves szabadság és 2 nap kompenzáló pihenőidő formájában);
- kompenzáló pihenőidő: összesen 8 nap kompenzáló pihenőidőt cseréltünk fel éves szabadsággal;
- külön szabadság: nem derült fény a szabályok alóli kivételekre.

**94** A munkaidő-gazdálkodási ellenőrzések a következő eredményeket hozták:

- o péntek délutánok: összesen 6,5 nap visszaszerzésére került sor (1 nap éves szabadság és 5,5 nap kompenzáló pihenőidő formájában). A munkaidő-egyenlegeket ennek megfelelően frissítettük;
- o negatív munkaidő-egyenleg: összesen 9 óra 54 percet vontak vissza a személyzet két tagjának éves szabadságából, és rugalmas munkaidős egyenlegüket ennek megfelelően aktualizálták, hogy az tükrözze az engedélyezett (16 órát nem meghaladó) hiányszintet;
- o munkaidő-átvitel részmunkaidőben foglalkoztatottak esetében: azon alkalmazottak esetében, akiknek munkaidő-nyilvántartása anomáliákat tartalmazott (az átviteli értéket a rendszer a 40 órás arány helyett a munkarend arányában csökkentette), a hiányzó órákat manuálisan hozzáadták egyenlegükhöz;
- o a távmunka maximális ideje a munkaidő-nyilvántartásban:
  - a havi távmunkára vonatkozó felső határt (10 nap) túllépő összesen 95 alkalmazottból 74 került be az e-mail értesítések mintájába, amelyeket másolatban az ügyvezetőknek is megküldtünk. Nem észleltünk ismétlődési vagy koncentrációs tendenciát egy adott ellenőrzési kamarában/osztályon a Számvevőszék azon munkatársai esetében, akik nem tettek eleget az e-mailekben küldött felszólításnak, illetve nem reagáltak azokra;
  - mind a 23 alkalmazott, aki túllépte a külföldről történő távmunkára vonatkozó havi 5 napos határidőt, e-mailben értesítést kapott. A legtöbb esetben a magyarázat számítási hiba vagy az érvényben lévő szabályok félreértése volt;
- o rendelkezésre állás törzsidőben: a 15 feltárt magas kockázatú szabálytalansági esetet jelentjük az érintett munkatársak ügyvezetőinek és igazgatóinak, hogy a 12 hónapos időszak teljes áttekintésében szereplő adatok alapján elemzést és nyomon követést lehessen végezni;
- o a munkaidő-nyilvántartás részletes ellenőrzése: a szabálytalanságokat eseti alapon kezelik; azok egy esetben eredményeztek fegyelmi eljárást.

#### **A személyi akták ellenőrzése**

**95** A **személyi aktákra vonatkozó ellenőrzések** (a **8. táblázat H. része**) célja egyrészt annak vizsgálata volt, hogy a Számvevőszék 10 munkatársából és valamennyi,

megbízását a vizsgálati időszakban kezdő tagjából álló minta személyi aktájában megtalálhatók-e az alapvető dokumentumok, másrészt annak megerősítése, hogy a két kapcsolódó informatikai rendszerben (NDP és Sysper) szereplő valamennyi dokumentum valóban a kiválasztott személyre vonatkozik. Ezenkívül – az előző évi ellenőrzés nyomán követésének kiegészítéseként – ellenőriztük, hogy a munkatársak által a Sysperbe feltöltött dokumentáció az NDP-ben is szerepel-e (a munkatársak által benyújtott nyilatkozatok minden típusára legalább két dokumentumból álló minta esetében).

**96** Az ellenőrzések tárgyát képező dokumentumok többsége valóban megvolt. Az ellenőrzések során azonban az is kiderült, hogy egyes dokumentumok nem állnak rendelkezésre (akár az NDP-ben, akár a Sysperben), vagy csak Sysperben állnak rendelkezésre, és azokat az NDP nem tárolja (pl. vezetői engedélyek, tartózkodási hely, illetve családi állapot igazolása, más szervektől kapott családi támogatások). A PMO és a Számvevőszék HR-csoportja 2023-ban új eljárást hozott létre és hagyott jóvá az újonnan érkező munkatársak által benyújtott dokumentumok kezelésére. Emlékeztettük továbbá munkatársainkat, hogy minden esetben nyilatkozzanak, ha személyes vagy adminisztratív helyzetükben változás következik be.

#### **A kivételek és a meg nem felelési esetek nyilvántartása**

**97** A Számvevőszék kivétel- és meg nem felelési nyilvántartása egy **kivételt** tartalmazott a **reprezentációs költségekre** vonatkozóan (a belső és a külső vendégek egyensúlya nem volt biztosított, mivel a belső vendégek száma három esetben meghaladta a külső vendégek számát), valamint az alábbi tíz **meg nem felelési esetet**:

- 1) **helytelen javadalmazás fizetése a személyzet részére** – négy esetet tártunk fel. Az összes hiba teljes fennmaradó (nettó) hatása a Számvevőszék javadalmazási költségvetésére (kirendelt nemzeti szakértők juttatása, utazási költségek és készenléti szolgálati juttatások) 960,30 euró volt (főként alulfizetések);
- 2) **kiküldetések: helytelen költségtérítések** – számszerűsíthető hibát 20 esetben találtunk, összesen 15 kiküldetésnél. Az összes hiba teljes fennmaradó (nettó) hatása a Számvevőszék kiküldetési költségvetésére 731,10 euró volt (főként túlfizetések);
- 3) **kiküldetések: a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő engedélyének helytelensége** – nyolc kiküldetési megbízást és négy költségnyilatkozatot validáltak olyan munkatársak, akikre nem vonatkozott érvényes hatáskör-átruházási határozat. Ez 11 különböző kiküldetést érintett (10 126,79 euró összegű kifizetés), és a 2023-ban a költségnyilatkozatokban validált kiküldetési költségek mintegy 0,5%-át teszi ki;



- 4) **kiküldetések: késedelmes jóváhagyások** – 43 kiküldetési megbízást (a kiküldetési megbízások 1,4%-a) a kiküldetés megkezdése után írtak alá, ez összesen 5369,41 euró összegű kifizetést érintett (a teljes kifizetett összeg 0,3%-a);
- 5) **kiküldetések: következetlenségek a MIPS-ben kifizetett kiküldetési költségek és az SAP-ban rögzített költségek között** – az ellenőrzések az SAP-hoz képest összesen 26 851,99 eurónak megfelelő mínusz összeget tártak fel a MIPS-ben (a SAP szerinti összeg 1,3%-a);
- 6) a **készletellenőrzések** -156,19 eurós (korrekció előtt -0,3%) kismértékű **különbséget** tártak fel a fizikai leltár során tapasztalt tényleges készletérték és a számviteli rendszerben rögzített készletérték között;
- 7) **kifizetések: négy jogi kötelezettségvállalás megelőzi** a költségvetési kötelezettségvállalásokat (összesen 7482,97 euró értékben);
- 8) kifizetések: egy 2023-ban teljesített kifizetés (175 euró) 2022-ben felmerült kiadásokra vonatkozott;
- 9) **kifizetések: egy helytelen** kifizetés (351,36 euró), amikor a helyes időszak (152 óra) helyett 168 órára szóló ideiglenes szolgáltatásokat számláztak ki, mivel két munkaszüneti napot tévesen figyelembe vettek;
- 10) a távmunka maximális idejének túllépése:
  - 95 meg nem felelési eset (a Számvevőszék **távmunkát** végző alkalmazottai átlagos számának 11%-a) – 0,92%-os meg nem felelési arány;
  - 23 meg nem felelési eset (a Számvevőszék külföldről távmunkát végző alkalmazottai átlagos számának 9%-a) – 0,76%-os meg nem felelési arány.

## Informatikai, Munkakörnyezet- és Innovációs Igazgatóság

**98** Összességében az SG2-DIWI által 2023-ban az SAP-ban végrehajtott **pénzügyi tranzakciókra** irányuló előzetes ellenőrzések nem tártak fel lényeges hibákat.

A 2053 SAP-tranzakcióból – amelyek között megrendelések, kifizetési kérelmek és számlák is voltak – mindössze 71-et kellett korrekcióra visszaküldeni az érintett alkalmazottnak. A megrendelések és számlák túlnyomó többségét azért utasították el, mert az SAP-ban nem csatolták a dokumentumokat, illetve egyéb adminisztratív hibák miatt.

**99** Az igazgatóság 2023-ban elvégzett **utólagos ellenőrzései** igazolták az SG2-DIWI belső kontrollrendszereinek megbízhatóságát. Egyik ellenőrzés sem tárt fel jelentős problémát. A részletes eredményeket a **9. táblázat** mutatja be.

### 9. táblázat. Az SG2-DIWI utólagos ellenőrzéseinek eredményei

Ellenőrzés	Eredmény
<b>Különleges hozzáférési jogok</b>	A Számvevőszék szilárd és kiforrott folyamatot alkalmaz a különleges hozzáférési jogok kezelésére, és különösen az ilyen jogok megadására és megújítására. Némi eltérésre derült fény a kontroll-, illetve ellenőrzési jogok visszavonása tekintetében.
<b>Digitálisvagyon-kezelés</b>	A digitálisvagyon-kezelési folyamat meghatározása és végrehajtása megfelelő: a digitális eszközöket a Számvevőszékhez való szállítástól kezdve teljes életciklusuk során megfelelően nyilvántartásba veszik a Számvevőszék leltárcímkei alapján. Két kisebb problémára derült fény: a szállítólevél és a kapcsolódó leltárcímke közötti eltérés, valamint az, hogy az eszközök átadásukat követően még hosszú ideig raktáron maradhatnak.
<b>A nagyon alacsony értékű szerződésekre vonatkozó közbeszerzési szabályok a könyvtárban</b>	A könyvtár nagyon alacsony értékű szerződéseinek esetében az ellenőrzések nem tártak fel jelentős hiányosságokat. A legtöbb ilyen szerződés a költségvetési rendeletben (a 11.1. pont b) alpontja) leírt „tárgyalásos eljárás” hatálya alá tartozott, mivel a szolgáltatásokat csak egyetlen gazdasági szereplő tudja nyújtani, és a kizárólagos jogokat, köztük a szellemi tulajdon-jogokat is védeni kell.
<b>Az informatikai szolgáltatásokra vonatkozó számlakifizetési szabályok</b>	Az informatikai szolgáltatásokra vonatkozó számlák késedelmes kifizetése elfogadható szinten maradt (a számlák kevesebb mint 5%-át fizették ki a jogszabályban előírt határidő után), és ez elhanyagolható pénzügyi hatással járt (csak egy számla haladta meg a 200 eurós küszöbértéket, amely késedelmi kamat fizetését vonta maga után).
<b>Az energiafogyasztás csökkentésére irányuló intézkedések eredményessége</b>	Az általános energiafogyasztási adatok egyértelműen csökkenő tendenciát mutatnak, ami valószínűleg az energiafogyasztás csökkentésére javasolt intézkedések eredményességét tükrözi mind a villamos energia, mind a fűtés tekintetében.
<b>Az informatikai műveletekre vonatkozó biztonsági mentési politika</b>	A biztonsági mentési politika érvényben van, és a várakozásoknak megfelelően működik. Az ellenőrzések nem tártak fel meg nem felelést a végfelhasználók által az Outlookból vagy a hálózati meghajtókból származó fájlok és adatok helyreállítása érdekében végrehajtható főbb intézkedések tekintetében.

*Forrás:* Jelentés az SG2-DIWI belső kontrollrendszereinek eredményeiről.

## Nyelvi Szolgáltatások és Kiadványszerkesztés Igazgatósága

**100** Az igazgatóság hatáskörébe tartozó költségvetési sorokról teljesített **kifizetések** jogszerűségének és szabályszerűségének utólagos ellenőrzése során összességében arra a következtetésre jutottak, hogy a kifizetések jogszerűek és szabályszerűek voltak, és a szükséges dokumentáció rendelkezésre állt. Egy **szabálytalanságot** tártunk fel, amikor a jogi kötelezettségvállalás megelőzte a költségvetési kötelezettségvállalást. Ez az ügy szerepel a Számvevőszék kivétel- és meg nem felelési nyilvántartásában.

**101** Az igazgatóság minőség-ellenőrzési és -biztosítási rendszerének két eleme a **fordítások** utólagos ellenőrzése és a **felhasználói visszajelzések**. Ezek a visszajelzések átfogó külső értékelést nyújtanak egyrészt az európai intézményekben dolgozó hivatásos értékelők, másrészt a fordítószolgálatot ténylegesen igénybe vevő személyek részéről.

**102** 2023-ban a fordítások minőségét a Régiók Bizottságának Fordítási Igazgatósága értékelte. Az utólagos ellenőrzés a fordításokat kisebb mértékben végző angol csoport kivételével valamennyi nyelvi csoport fordítására kiterjedt. A 23 csoport mindegyikétől tíz dokumentumot választottak ki oly módon, hogy azok lefedjék a Számvevőszék főbb kiadványtípusait, majd mindegyik dokumentumból két oldalt ellenőriztek (összesen  $2 \times 10 \times 23 = 460$  oldal). Az értékelések általában nagyon jók voltak. 42 fordítás maximális pontszámot (100%) kapott, a 23 csoportból 16 90%-ot meghaladó átlagos pontszámot kapott a minőségre. A 230 ellenőrzött fordítás közül négy ért el 70%-nál alacsonyabb pontszámot. Ezen esetek mindegyikében elemeztük az értékelők észrevételeit, és elvégeztük a szükséges javításokat. A fordítások minőségének ellenőrzését az igazgatóság belső és külső megrendelői is segítették észrevételeik megküldésével. 2023-ban több mint 88 észrevétel érkezett, főként a Számvevőszék munkatársaitól.

**103** Tekintettel a nagyrészt pozitív eredményekre, valamennyi nyelvi csoport ügyvezetője arra a következtetésre jutott, hogy fordításaik elfogadható minőségűek voltak, és ebben az értelemben küldték meg megbízhatósági nyilatkozataikat az igazgatónak.

**104** Csakúgy, mint a tavalyi évben, **kiegészítő minőség-ellenőrzést** is végeztek hét, közzétételre kész jelentés vizuális elemei tekintetében, amelynek során a szöveg és a grafika egyértelműségét és a fedőlap esetében a vonatkozó konvencióknak való megfelelést vizsgálták meg, valamint elvégezték a szöveg részletesebb – a lábjegyzetekre, hiperhivatkozásokra és a vizuális elemekre vonatkozó szabályok betartására kiterjedő – elemzését. Ennek kapcsán nem tártak fel jelentős problémákat.

## Egyéb igazgatóságok/osztályok

**105** Az **Elnökségi Igazgatóság (DOP)** felelős a Számvevőszék kommunikációra és intézményközi kapcsolatokra vonatkozó költségvetési soráért, amelynek induló költségvetése 2023-ban 275 000 euró (**a Számvevőszék költségvetésének 0,16%-a**), a végleges előirányzatok összege pedig 225 000 euró volt. A **Jogi Szolgálat** kezeli a jogi költségekhez és kártérítésekhez kapcsolódó költségvetési sort, amelynek induló költségvetése 2023-ban 200 000 euró (**a Számvevőszék költségvetésének 0,11%-a**), a végleges előirányzatok összege pedig 50 000 euró volt. Ezeken a költségvetési sorokon a belső kontrollrendszerek nem tártak fel jelentős hibát.

**106** A Számvevőszék többi igazgatósága/osztálya nem kezel más kiadást, és elsősorban a kiküldetési költségek közvetett megbízás útján történő engedélyezéséért felelősek, amelyre vonatkozóan a megfelelő igazgatók és kabinetfőnökök megbízhatósági nyilatkozatot nyújtanak be a főtitkárnak.

## Következtetések a belső kontrollrendszerek hatékonyságáról és eredményességéről

**107** A 2023. évi előzetes és utólagos ellenőrzési program eredményei szerint a **Főtitkárság belső kontrollrendszerei eredményesek voltak és hatékonyan működtek**, igazgatóságai képesek voltak kezelni a pénzügyi és nem pénzügyi kockázatokat. Az ellenőrzések mindössze néhány nem lényeges hibát tártak fel, valamint rámutattak egyes eljárások felülvizsgálatának szükségességére.

**108** Az elkülönített források a belső kontrollrendszer fő célkitűzéseinek (azaz a műveletek eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága, a beszámolás megbízhatósága, a csalás és a szabálytalanságok megelőzése, felderítése, korrekciója és nyomon követése) elérését hivatottak biztosítani, és végső soron valamennyi üzleti teljesítménymutató teljesítését elősegíteni (lásd: **2. táblázat**).

**109** Az **ellenőrzések becsült összköltsége** az elkülönített erőforrások volumenét tekintve **22,1** teljes munkaidős egyenérték (FTE) volt a három főtitkársági igazgatóság esetében, és **2,8** teljes munkaidős egyenérték a Számvevőszék többi igazgatósága és szervezeti egysége esetében<sup>3</sup>. A kapcsolódó pénzügyi kiadások (az ellenőrzéseket végző személyzet éves alapilletményének súlyozott átlaga alapján) a három főtitkársági igazgatóság esetében körülbelül **1,58 millió** eurót, a Számvevőszék többi igazgatósága/szervezeti egysége esetében pedig **0,18 millió** eurót tettek ki<sup>4</sup>. Ez, figyelembe véve az e jelentésben említett ellenőrzési tevékenységek összességét, észszerűnek tekinthető.

**110** Ez a következtetés az integrált szoftveren alapuló és jelentős számú automatikus ellenőrzést magában foglaló irányítási rendszer megbízhatóságát, valamint a Számvevőszék költségvetését végrehajtó és ellenőrző személyzet tapasztaltságát is bizonyítja.

---

<sup>3</sup> Az erre a célra elkülönített FTE becsült teljes száma a három főtitkársági igazgatóság esetében az előzetes ellenőrzésekhez rendelt 20,8 FTE és az utólagos ellenőrzésekhez rendelt 1,3 FTE összegével, a Számvevőszék többi igazgatósága/szervezeti egysége esetében pedig az előzetes ellenőrzésekhez rendelt 2,7 FTE és az utólagos ellenőrzésekhez rendelt 0,1 FTE összegével egyenlő.

<sup>4</sup> Az euróban kifejezett becsült teljes összeg a három főtitkársági igazgatóság esetében az előzetes ellenőrzésre előirányzott mintegy 1,48 millió euró és az utólagos ellenőrzésre előirányzott 0,10 millió euró, a Számvevőszék többi igazgatósága esetében pedig az előzetes ellenőrzésre előirányzott 0,17 millió euró és az utólagos ellenőrzésre előirányzott 0,01 millió euró összege.

# A Számvevőszék elszámoltathatósága

## A Számvevőszék költségvetésére vonatkozó pénzügyi információk áttekintése

**111** Intézményünk finanszírozása az Európai Unió költségvetésének **igazgatási kiadások** fejezetéből történik. A Számvevőszék költségvetése **az összes uniós igazgatási kiadás mintegy 1,5%-át** (az összes uniós kiadás kevesebb mint 0,1%-át) teszi ki.

**112** A 2023. évi költségvetés összesen mintegy **175,1 millió eurót** tett ki (ez a 2022. évi adathoz képest **7,97%-os növekedést** jelent). A 2023. évi költségvetés végrehajtásának áttekintését a **10. táblázat**, a 2023. és 2022. évi összehasonlító költségvetési adatokat pedig a **11. táblázat** mutatja be.

**113** 2023-ban az **1. cím** alatti előirányzatok felhasználási aránya 98,20% volt (2022: 98,66%). Bár az év elején a tervezettnél alacsonyabb számú kiküldetésre került sor, a munkatársak kiküldetéseivel kapcsolatos előirányzatok felhasználási aránya elérte a végleges előirányzatok 90,62%-át. A Számvevőszék minden lehetséges intézkedést megtesz annak érdekében, hogy a kiküldetésekhez kapcsolódó előirányzatokat szigorúan a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elve alapján használják fel.

**114** A 2. cím alá tartozó előirányzatok 2023. évi felhasználási aránya 96,84% volt (2022: 97,12%), ebbe beletartoztak a határozattal átvitt előirányzatok is. Míg a legtöbb fejezet viszonylag magas végrehajtási arányt mutat, a 25. alcím (Ülések és konferenciák) alacsonyabb végrehajtási aránya azzal magyarázható, hogy 2023-ban kevesebb tolmácsolási kérelmet nyújtottunk be az ellenőrzési és egyéb tevékenységek kapcsán, és a reprezentációs költségek kisebb mértékben kerültek felhasználásra.

## 10. táblázat. A 2023. évi költségvetés végrehajtása

2023. ÉVI PÉNZÜGYI ÉV	Induló költségvetés	Előirányzatok	Kötelezettség-vállalások	Felhasznált, % (kötelezettség-vállalások/előirányzatok)	Kifizetések
<b>1. cím: Az intézménynél dolgozó személyek</b>	<i>(EUR)</i>				
10. Az intézmény tagjai	11 777 000	11 132 000	10 761 798	96,67	10 597 938
12. Tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak	131 876 422	129 026 422	128 084 501	99,27	128 084 502
14. Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások	9 779 000	9 779 000	8 758 062	89,56	8 655 473
162. Kiküldetések	2 452 500	2 332 500	2 113 803	90,62	1 872 803
161 + 163 + 165. Az intézménynél dolgozó személyekkel kapcsolatos egyéb kiadások	2 601 000	2 571 000	2 327 985	90,55	1 932 945
<b>Részösszeg (1. cím)</b>	<b>158 485 922</b>	<b>154 840 922</b>	<b>152 046 149</b>	<b>98,20</b>	<b>151 143 661</b>
<b>2. cím: Épületek, bútorok, berendezések és egyéb működési költségek</b>					
20. Ingatlantulajdon	4 274 000	5 859 000	5 858 436	99,99	3 520 821
210. Informatika és távközlés	8 452 325	10 782 325	10 782 077	100,00	5 561 862
212 + 214 + 216. Ingó javak és kapcsolódó költségek	893 675	1 234 675	1 114 197	90,24	436 006
23. Folyó igazgatási kiadások	588 000	604 000	491 546	81,38	365 041
25. Ülések, konferenciák	580 000	453 000	206 769	45,64	161 669
27. Tájékoztatás és kiadványok	1 786 000	1 286 000	1 128 016	87,72	721 187
<b>Részösszeg (2. cím)</b>	<b>16 574 000</b>	<b>20 219 000</b>	<b>19 581 041</b>	<b>96,84</b>	<b>10 766 586</b>
<b>Európai Számvevőszék összesen</b>	<b>175 059 922</b>	<b>175 059 922</b>	<b>171 627 190</b>	<b>98,04</b>	<b>161 910 247</b>

## 11. táblázat. A 2023. és a 2022. évi összehasonlító költségvetési adatok

2023. ÉVI PÉNZÜGYI ÉV	2023	2022
<b>1. cím: Az intézménynél dolgozó személyek</b>		(EUR)
10. Az intézmény tagjai	11 777 000	11 715 000
12. Tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak	131 876 422	120 837 775
14. Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások	9 779 000	8 444 000
162. Kiküldetések	2 452 500	2 452 500
161 + 163 + 165. Az intézménynél dolgozó személyekkel kapcsolatos egyéb kiadások	2 601 000	2 732 000
<b>Részösszeg (1. cím)</b>	<b>158 485 922</b>	<b>146 181 275</b>
<b>2. cím: Épületek, bútorok, berendezések és egyéb működési költségek</b>		
20. Ingatlantulajdon	4 274 000	3 778 000
210. Informatika és távközlés	8 452 325	8 228 225
212 + 214 + 216. Ingó javak és kapcsolódó költségek	893 675	943 675
23. Folyó igazgatási kiadások	588 000	574 000
25. Ülések, konferenciák	580 000	675 000
27. Tájékoztatás és kiadványok	1 786 000	1 761 000
<b>Részösszeg (2. cím)</b>	<b>16 574 000</b>	<b>15 959 900</b>
<b>Európai Számvevőszék összesen</b>	<b>175 059 922</b>	<b>162 141 175</b>

Megjegyzés: A közölt számadatok az induló költségvetésre vonatkoznak.



## Külső ellenőrzés

**115** A Számvevőszék éves beszámolóját független külső ellenőr ellenőrzi. Ez azért fontos, mert saját magunkkal szemben is ugyanazon átláthatósági és elszámoltathatósági elveket alkalmazzuk, mint az általunk ellenőrzött szervezetekkel szemben.

**116** Külső ellenőrünk, az ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. 2024. április 26-án tette közzé a 2023. évi pénzügyi évre vonatkozó beszámolónkról készített jelentését, amelyben hitelesítő véleményt adott a beszámolóról.

### A külső ellenőr véleményei – 2023. évi pénzügyi év

#### A pénzügyi kimutatásainkat illetően:

„Véleményünk szerint **a pénzügyi kimutatások** az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról, az 1296/2013/EU, az 1301/2013/EU, az 1303/2013/EU, az 1304/2013/EU, az 1309/2013/EU, az 1316/2013/EU, a 223/2014/EU és a 283/2014/EU rendelet és az 541/2014/EU határozat módosításáról, valamint a 966/2012/EU, Euratom rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2018. július 18-i (EU, Euratom) 2018/1046 európai parlamenti és tanácsi rendelettel (HL L 193., 2018.7.30., 1. o.) összhangban valós és hű képet adnak az Európai Számvevőszék 2023. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen fordulónappal végződő év működési eredményéről, pénzforgalmáról és a nettó eszközállomány változásairól.”

#### Az erőforrások általunk történő felhasználását és a kontrolleljáráásainkat illetően:

„Az e jelentésben ismertetett ellenőrzési munka alapján véleményünk szerint **a Számvevőszék** minden lényegi szempontból **megfelelt a fent leírt kritériumoknak:**

- a Számvevőszék számára biztosított erőforrásokat a szándékolt céloknak megfelelően használták fel;
- az alkalmazott kontrolleljáráások biztosítják a szükséges garanciákat ahhoz, hogy a pénzügyi műveletek megfeleljenek a vonatkozó szabályoknak és rendeleteknek.”

## A megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselő nyilatkozata

**117** Alulírott, az Európai Számvevőszék főtitkára, megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselőként:

- kijelentem, hogy az ezen jelentésben szereplő információk valósak és pontosak;
- továbbá, hogy észszerű bizonyossággal rendelkezem arról, hogy:
  - az e jelentésben leírt feladatok ellátásához rendelt erőforrásokat a kijelölt célokra használtuk fel, a gondos pénzgazdálkodás elveivel összhangban;
  - az alkalmazott kontrolleljáráások biztosítják a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéhez és szabályszerűségéhez szükséges garanciákat, valamint a csalásra vagy csalás gyanújára vonatkozó állítások megfelelő kezelését;
  - a kontrollok költségei arányosak azok hasznaival.

**118** Ez a bizonyosság saját megítélésemen és a rendelkezésemre álló információkon alapul, többek között a közvetve megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők jelentésein és nyilatkozatain, a belső ellenőr jelentésein és a külső ellenőr korábbi pénzügyi évekre vonatkozó jelentésein.

**119** Megerősítem, hogy nincsen tudomásom semmi olyasmiről, ami e jelentésben nem szerepel és sérthetné az intézmény érdekeit.

Luxembourg, 2024. április



Zacharias Kolias  
főtitkár

# Mellékletek

## **I. melléklet. Jelentés a 2023. évi költségvetési és pénzgazdálkodásról**

A dokumentum megtekintéséhez kattintson [ide](#).

# SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2024

Az Európai Számvevőszék dokumentumainak felhasználását a nyíltadat-politikáról és a dokumentumok további felhasználásáról szóló [6–2019. sz. számvevőszéki határozat](#) szabályozza.

Ellenkező rendelkezés (pl. egyedi szerzői jogi nyilatkozatokban foglaltak) hiányában az Európai Unió tulajdonában lévő számvevőszéki tartalmak a [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licenc](#) alá tartoznak. Ezért főszabály szerint a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett. A Számvevőszéktől származó tartalmak további felhasználásakor azok eredeti értelme és mondanivalója nem torzulhat. A Számvevőszék nem vonható felelősségre a továbbfelhasználás esetleges következményeiért.

Ha az adott tartalomban azonosítható magánszemélyek is érintettek (például ha egy kép a Számvevőszék munkatársait ábrázolja vagy harmadik fél is szerepel a források között), adott esetben további engedélyt is be kell szerezni.

Amennyiben ez megtörtént, akkor a vonatkozó engedély érvényteleníti a fenti általános érvényű engedélyt, és az abban foglalt, egyértelműen meghatározott felhasználási korlátozások érvényesek.

Az olyan tartalmak felhasználásához vagy reprodukálásához, amelyek nem az Európai Unió tulajdonát képezik, adott esetben közvetlenül a szerzői jog tulajdonosától kell engedélyt kérni.

Az iparjogvédelem alatt álló szoftverek és dokumentumok – pl. szabadalmak, márkajelzések, bejegyzett formatervezési minták, logók és nevek – nem tartoznak a Számvevőszék továbbfelhasználási politikájának hatókörébe.

Az Európai Uniónak az europa.eu címtartomány alá tartozó intézményi honlapjai külső oldalakra mutató hivatkozásokat is tartalmaznak. Ezek nem tartoznak a Számvevőszék hatáskörébe, ezért ajánlott elolvasni az ott közzétett adatvédelmi és szerzői jogi rendelkezéseket.

## **Az Európai Számvevőszék logójának használata**

Az Európai Számvevőszék logója kizárólag a Számvevőszék előzetes hozzájárulásával használható fel.

PDF	ISBN 978-92-849-2672-5	ISSN 2811-7948	doi:10.2865/267454	QJ-AM-24-001-HU-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



EURÓPAI  
SZÁMVEVŐSZÉK



Az Európai Unió  
Kiadóhivatala