

2020

Éves jelentés

- a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó költségvetés végrehajtásáról
- a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozóan a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

HU

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBURG

Telefon: +352 4398-1
Megkeresés: eca.europa.eu/hu/Pages/ContactForm.aspx
Weboldal: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

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

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6259-0

ISSN 2600-1632

doi:10.2865/928064

QJ-AL-21-001-HU-N

Az EUMSZ 287. cikke (1) és (4) bekezdése, valamint 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 rendelet 258. cikke, továbbá a 11. Európai Fejlesztési Alapra alkalmazandó pénzügyi szabályzatról és az (EU) 2015/323 rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2018. november 26-i (EU) 2018/1877 tanácsi rendelet 43. cikke értelmében

az Európai Unió Számvevőszéke 2021. július 8-i és 15-i ülésén elfogadta

a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó ÉVES JELENTÉSEIT

A Számvevőszék a jelentéseket és az intézmények válaszait megküldte a mentesítésért felelős hatóságok és a többi intézmény számára.

A Számvevőszék tagjai:

Klaus-Heiner LEHNE (elnök), Ladislav BALKO, Lazaros S. LAZAROU, Pietro RUSSO,
Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Iliana IVANOVA, Alex BRENNINKMEIJER,
Nikolaos MILIONIS, Bettina JAKOBSEN, Samo JEREB, Jan GREGOR, Mihails KOZLOVS,
Rimantas ŠADŽIUS, Leo BRINCAT, Juhan PARTS, PELCZNÉ GÁLL Ildikó, Eva LINDSTRÖM,
Tony MURPHY, Hannu TAKKULA, Annemie TURTELBOOM, Viorel ȘTEFAN,
Ivana MALETIĆ, Francois-Roger CAZALA, Joëlle ELVINGER, Helga BERGER,
Marek OPIOLA

Tartalomjegyzék

	Oldalszám
Éves jelentés a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó uniós költségvetés végrehajtásáról	5
Az intézmények válaszai a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó uniós költségvetés végrehajtásáról szóló éves jelentésre	256
A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból finanszírozott tevékenységekről	317
Az Európai Bizottság válaszai a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésre	358

**Éves jelentés a 2020. évi pénzügyi évre
vonatkozó uniós költségvetés
végrehajtásáról**

Tartalomjegyzék

	Oldalszám
Általános bevezetés	7
1. fejezet A megbízhatósági nyilatkozat és az azt alátámasztó információk	10
2. fejezet Költségvetési és pénzgazdálkodás	59
3. fejezet Bevételek	92
4. fejezet Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	118
5. fejezet Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	141
6. fejezet Természeti erőforrások	177
7. fejezet Biztonság és uniós polgárság	199
8. fejezet Globális Európa	218
9. fejezet Igazgatás	242
Az intézmények válasza	256

Általános bevezetés

0.1. Az Európai Számvevőszék európai uniós intézmény¹ és az Európai Unió pénzügyeinek külső ellenőre². Ilyen minőségünkben a polgárok pénzügyi érdekeinek független őreként tevékenykedünk, és elősegítjük az Unió pénzgazdálkodásának javítását. Munkánkról részletesebb tájékoztatást éves tevékenységi jelentéseinkben, különjelentéseinkben, áttekintéseinkben, valamint az új, illetve átdolgozott uniós jogszabályokkal és a pénzügyi vonzattal rendelkező egyéb határozatokkal kapcsolatos véleményeinkben olvashat³.

0.2. Az Unió általános költségvetését évente fogadja el az Európai Unió Tanácsa és az Európai Parlament. Éves jelentésünk – adott esetben más kiadványainkkal kombinálva – képezi a *mentesítési eljárás* alapját, amelynek során a Parlament a Tanács ajánlása nyomán határoz arról, hogy az Európai Bizottság kielégítően teljesítette-e a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatait. Közvetételkor éves jelentésünket a tagállamok parlamentjeinek, az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak küldjük meg.

0.3. 2020. évi éves jelentésünk ismét két külön részre oszlik. Jelentésünknek ez a része az Unió *konzolidált beszámolójának* megbízhatóságával, valamint a *tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével* foglalkozik. A másik rész az Európai Unió költségvetésének teljesítményét tárgyalja a 2020. év végi állapot szerint⁴.

0.4. Jelentésünk központi részét képezi az Unió *konzolidált beszámolójának* megbízhatóságáról, illetve a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről készített megbízhatósági nyilatkozat. Ezt a nyilatkozatot az Unió tevékenységének valamennyi főbb területére kiterjedő külön értékelések egészítik ki.

¹ Az Európai Számvevőszéket mint intézményt az Európai Unióról szóló szerződés (ismert nevén a Maastrichti Szerződés) (HL C 191., 1992.7.29., 1. o) 13. cikke hozta létre. Létrehozása azonban már 1977-ben, a Brüsszeli Szerződés (HL L 359., 1977.12.31., 1. o.) értelmében megtörtént, amely a külső ellenőri feladatok ellátásával megbízott új közösségi szervként hozta létre.

² Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 285–287. cikke (HL C 326., 2012.10.26., 169. o.).

³ Ezek honlapunkon elérhetőek: www.eca.europa.eu.

⁴ „Az Európai Számvevőszék jelentése az Európai Unió költségvetésének teljesítményéről – 2020. év végi állapot”

0.5. Jelentésünk e részének felépítése a következő:

- az 1. fejezet tartalmazza a megbízhatósági nyilatkozatot, egy összefoglalót a beszámolók megbízhatóságára és a tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére irányuló ellenőrzésünk eredményeiről, beleértve a Bizottság szabályszerűségi információit, valamint az ellenőrzési megközelítésünk összefoglalását;
- a 2. fejezet a költségvetési és pénzgazdálkodásról szóló elemzésünket mutatja be;
- a 3. fejezet az uniós bevételekről szóló megállapításainkat ismerteti;
- éves jelentésünk 4–9. fejezete a 2014–2020-as *többéves pénzügyi keret (TPK)* fő fejezeteire⁵ vonatkozóan mutatja be a tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét ellenőrző tesztjeinknek, a Bizottság *éves tevékenységi jelentéseinek* és a bizottsági belső kontrollrendszerek más elemei vizsgálatának, illetve az egyéb irányítási rendszerek értékelésének az eredményeit.

0.6. A TPK egyes fejezeteire nincsenek külön pénzügyi kimutatások, így a jelentésünk fejezeteire vonatkozó következtetések nem tekintendők ellenőri véleménynek. A fejezetek mindössze a TPK adott fejezetére jellemző fontos kérdéseket mutatnak be.

0.7. Megállapításainkat igyekszünk egyértelműen és tömören bemutatni. Mindamelllett nem mindig kerülhető el az Unióval, az uniós szakpolitikákkal és költségvetéssel, illetve a számvittel és ellenőrzéssel kapcsolatos szakkifejezések használata. A honlapunkon közzétett glosszárium tartalmazza e szakkifejezések többségének magyarázatát⁶. Az egyes fejezetekben az első előfordulásakor *dőlt betűkkel* szedtük a glosszárumban szereplő kifejezéseket.

⁵ Nem számolunk be külön a 6. fejezetről (Ellentételezések), illetve a TPK-n kívüli kiadásokról. A TPK 3. fejezetére (Biztonság és uniós polgárság) és 4. fejezetére (Globális Európa) vonatkozóan, amelyekkel jelentésünk 7., illetve 8. fejezete foglalkozik, nem adunk külön értékelést.

⁶ <https://www.eca.europa.eu/hu/Pages/DocItem.aspx?did=58667>

0.8. Külső független ellenőrként a mi felelősségünk, hogy beszámoljunk ellenőrzési megállapításainkról és azokból levonjuk a szükséges következtetéseket, hogy ezáltal független és tárgyilagos értékelést bocsássunk rendelkezésre az Unió beszámolójának megbízhatóságáról, valamint a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A Covid19-járvánnyal kapcsolatos utazási korlátozások szinte minden esetben megakadályozták helyszíni ellenőrzések végzését, így munkánkat túlnyomórészt dokumentációs áttekintés és az ellenőrzöttek távmeghallgatása révén végeztük. Bár a helyszíni ellenőrzések elmaradása növelheti a feltárási kockázatot, az ellenőrzött szervezetektől beszerzett bizonyítékoknak köszönhetően be tudtuk fejezni munkánkat és következtetést tudtunk levonni.

0.9. A jelentés tartalmazza a Bizottság (és adott esetben más uniós intézmények vagy szervek) észrevételeinkre adott válaszait is.

1. fejezet

A megbízhatósági nyilatkozat és az azt alátámasztó információk

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Az Európai Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – a független ellenőr jelentése	I.–XXXV.
Bevezetés	1.1.–1.6.
Az Európai Számvevőszék szerepe	1.1.–1.4.
Az uniós kiadások a szakpolitikai célkitűzések elérésének fontos eszközei	1.5.–1.6.
A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési megállapítások	1.7.–1.43.
A beszámoló megbízhatósága	1.7.–1.10.
A beszámolóban nem fordultak elő lényeges hibás állítások	1.7.–1.9.
A 2020. évi pénzügyi kimutatásokat érintő fontosabb ellenőrzési témák	1.10.
A tranzakciók szabályszerűsége	1.11.–1.31.
Ellenőrzésünk a beszámoló alapjául szolgáló bevételi és kiadási tranzakciókra terjed ki	1.12.–1.16.
Továbbra is előfordul hiba egyes kiadástípusokban	1.17.
A szabályok összetettsége és az uniós források kifizetési módja hatással van a hibakockázatra	1.18.–1.31.
A Bizottság szabályszerűségi információi	1.32.–1.43.
A Bizottság által becsült hibaszint saját becslésünk alsó értékei körül alakul	1.33.–1.34.
Továbbra is vannak gondok az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítésének folyamatával és az abban foglalt szabályszerűségi információkkal	1.35.–1.39.
A pénzügyi korrekciókról és visszafizettetésekről szóló bizottsági beszámolás összetett és nem mindig egyértelmű	1.40.–1.43.

A csalásgyanús eseteket jelentjük az OLAF-nak	1.44.–1.50.
Következtetések	1.51.–1.53.
Ellenőrzési eredmények	1.52.–1.53.
Mellékletek	
1.1 melléklet. Ellenőrzési koncepció és módszertan	

Az Európai Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – a független ellenőr jelentése

Vélemény

I. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) az Európai Uniónak a Bizottság által 2021. június 30-án jóváhagyott *konzolidált beszámolója*, amely a 2020. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásokból¹ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből² áll;
- b) a mögöttes tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

II. Véleményünk szerint az Európai Uniónak (EU) a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó konszolidált beszámolója minden lényeges szempontból híven, a költségvetési rendeletnek, valamint a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően tükrözi az Unió 2020. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait.

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

² A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések magyarázó megjegyzéseket is tartalmaznak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

III. Véleményünk szerint a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kiadások

Elutasító vélemény a kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről

IV. Véleményünk szerint – „A kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről adott elutasító vélemény alapja” című bekezdésben tárgyaltak jelentősége miatt – a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolóban elfogadott kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi.

A vélemény alapja

V. Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI) szerint végeztük. A Számvevőszék e standardokban és kódexekben előírt felelősségét jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejti ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálóknak a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület által kiadott etikai kódexe szerinti függetlenségi követelményeket betartottuk és az ezekben előírt etikai kötelezettségeinknek is eleget tettünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

A kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről adott elutasító vélemény alapja

VI. A 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolóban elfogadott kiadások átfogó becsült hibaszintje 2,7%. E kiadások jelentős részét – több mint felét – lényeges hibaszint jellemzi. Ez főként a költségtérítésen alapuló kiadásokat érinti, amelyek esetében a becsült hibaszint 4,0%. Nagyrészt a kohéziós kiadások további növekedésének köszönhetően ezek a kiadások 2020-ban 87,2 milliárd euróra nőttek és ellenőrzési sokaságunk 59,0%-át teszik ki³. Az általunk feltárt hibák hatásai ezért lényegesek és az adott év elfogadott kiadásaira nézve általános érvényűek.

Fontosabb ellenőrzési témák

Megvizsgáltuk a nyugdíjfizetési, illetve egyéb munkavállalói juttatásokra irányuló kötelezettséget

VII. Az Unió mérlegében 2020 végén 116,0 milliárd euró összegű nyugdíjra és más munkavállalói juttatásra vonatkozó kötelezettség szerepel, ami a 2020. évi összes kötelezettség (313,5 milliárd euró) több mint egyharmadát teszi ki.

VIII. Ezeknek a nyugdíjakra képzett céltartalékkal és az egyéb munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségeknek a legnagyobb része (100,7 milliárd euró) az Európai Unió tisztviselőire és egyéb alkalmazottaira vonatkozó nyugdíjrendszerhez (PSEO) kapcsolódik. A beszámolóban szereplő kötelezettség azon várható jövőbeni kifizetések jelenértékének becslése, amelyeket az Uniónak teljesítenie kell, hogy eleget tegyen nyugdíjfizetési kötelezettségeinek.

IX. A nyugdíjjárulékokat az Unió költségvetésére terhelik. Az Unió ugyan nem hozott létre külön nyugdíjalapot a jövőbeni nyugdíjkötelezettségek költségeinek fedezésére, ám a tagállamok együttesen garantálják a járulékok kifizetését, és a járulékok finanszírozásával kapcsolatos költségekhez egyharmad arányban a tisztviselők is hozzájárulnak. Az Eurostat évente kiszámítja ezt a kötelezettséget a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője nevében olyan paraméterek felhasználásával, mint az uniós tisztviselők életkora és várható élettartama, valamint a jövőbeli gazdasági viszonyokra vonatkozó feltételezések. Ezeket a paramétereket és feltételezéseket a Bizottság aktuárius tanácsadói is értékelik.

³ További információk 2020. évi éves jelentésünk **1.21–1.26.** bekezdésében olvashatók.

X. A nyugdíjkötelezettség 2020-as növekedése elsősorban a nominális diszkontráta csökkenésének tudható be, amelyet a globális kamatlábcsökkenés befolyásol⁴. Főként ennek köszönhető a nyugdíjkötelezettség 2014 és 2020 közötti 98%-os növekedése, 50,9 milliárd euróról 100,7 milliárd euróra⁵.

XI. A nyugdíjakra képzett céltartalékkal és az egyéb munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségeknek a második legnagyobb részét az Uniónak a közös betegségbiztosítási rendszerrel (JSIS) kapcsolatos becsült kötelezettségei teszik ki, 2020 végén 12,9 milliárd euró összegben. Ez a kötelezettség az uniós alkalmazottak azon egészségügyi ellátásainak költségeihez kapcsolódik, amelyeket a munkavállalók foglalkoztatását követő időszak alatt kell kifizetni (a hozzájárulások levonását követően).

XII. Ellenőrzésünk részeként megvizsgáljuk az ezekről a rendszerekről készült aktuáriusi feltételezéseket és az ezek alapján készített értékelést. Értékelésünket egy külső, független aktuárius szakértő munkájára alapozzuk. Ellenőrizzük a számítások alapjául szolgáló alapadatokat, az aktuáriusi paramétereket és a kötelezettség kiszámítását. Megvizsgáljuk a kötelezettségeknek a konszolidált mérlegben való bemutatását és a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzéseket.

XIII. Megállapítjuk, hogy a nyugdíj- és egyéb munkavállalói juttatásokra vonatkozó teljes kötelezettség konszolidált mérlegben szereplő teljes becsült összege valós és megbízható. Végezetül folytatni fogjuk e jelentős kötelezettség kiszámításának, többek között az alapadatok megbízhatóságának az értékelését, segítve ezzel az azokra nézve végzett folyamatos bizottsági nyomon követést.

Értékeljük a beszámolóban bemutatott jelentős év végi becsléseket

XIV. 2020 végén a kedvezményezettekénél felmerült, de még be nem jelentett támogatható kiadások becsült összege 107,8 milliárd euró volt (2019 végén: 105,7 milliárd euró). A Bizottság ezeket az összegeket elhatárolt költségként szerepeltette⁶.

⁴ Az Unió 2020. évi éves beszámolója, 2.9. megjegyzés.

⁵ Forrás: az Unió 2014–2020-as éves beszámolójának 2.9. megjegyzése.

⁶ Az összeg egyrészt a mérleg „kötelezettségek” oldalán megjelenített 64,4 milliárd euró elhatárolt kiadásból, másrészt a mérleg „eszközök” oldalán megjelenített, az előfinanszírozás értékét csökkentő 43,4 milliárd eurós összegből áll.

XV. 2020 végén a megosztott irányítású pénzügyi eszközök és támogatási rendszerek fel nem használt becsült összege 7,2 milliárd euróval szerepelt a beszámolóknak (2019 vége: 6,9 milliárd euró), ez a mérlegben „a tagállamoknak fizetett egyéb előlegek” néven szerepel.

XVI. Az év végi becslések értékeléséhez megvizsgáltuk a Bizottság által az elhatárolás kiszámításához létrehozott rendszert, hogy a legtöbb kifizetést végrehajtó főigazgatóságok esetében megbizonyosodjunk annak helyességéről és teljeskörűségéről. A számlákból és előfinanszírozásokból vett mintánkra irányuló munkánk során megvizsgáltuk a vonatkozó elhatárolásokra vonatkozó számításokat, hogy megállapítsuk a hibásan megállapított elhatárolt kiadások kockázatát. A becslések elkészítéséhez alkalmazott általános módszertanról további magyarázatokat kértünk a Bizottság számviteli részlegétől.

XVII. Megállapítjuk, hogy az elhatárolt kiadások és a tagállamoknak fizetett egyéb előlegek konszolidált mérlegben szereplő teljes becsült összege valós.

Áttekintettük az Egyesült Királyság kilépési folyamata által generált eszközértékeket és az azoknak megfelelő (nem tőzsdei ügyletekből származó) bevételeket

XVIII. 2020. február 1. óta az Egyesült Királyság többé nem uniós tagállam. A Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből való kilépéséről szóló megállapodásnak (a továbbiakban: a kilépési megállapodás) a két fél közötti megkötését követően az Egyesült Királyság kötelezettséget vállalt arra, hogy eleget tesz az uniós tagságából eredő, a korábbi többéves pénzügyi keretek szerinti valamennyi pénzügyi kötelezettségének. A 2020. december 31-én véget ért átmeneti időszakban az Egyesült Királyság továbbra is úgy járult hozzá az uniós költségvetéshez és úgy részesült annak előnyeiből, mintha tagállam lenne.

XIX. Az átmeneti időszak végét követően az Unió és az Egyesült Királyság között tovább fennálló kölcsönös kötelezettségekből bizonyos kötelezettségek és követelések erednek az Unió számára. Ezeknek a kötelezettségeknek tükröződniük kell az Unió éves beszámolójában. A Bizottság becslése szerint a mérleg fordulónapján az Egyesült Királyság 49,6 milliárd euróval tartozott az Uniónak, míg fordítva ugyanez a tartozás 2,1 milliárd eurót tett ki. Ezért a mérleg fordulónapján az uniós számlákon 47,5 milliárd euró nettó követelés szerepelt az Egyesült Királysággal szemben.

XX. Szokásos ellenőrzési eljárásunk részeként megvitattuk a Bizottsággal a megjelenített eszközértékek és az azoknak megfelelő bevételösszegek ütemezését, pontosságát és teljeskörűségét. Újraszámoltuk az érintett összegeket, egyeztettük azokat az alapul szolgáló nyilvántartásokkal, és ellenőriztük a felhasznált feltételezések megfelelőségét.

XXI. Következtetésünk szerint a konszolidált éves beszámoló híven tükrözte az Egyesült Királyság kilépési folyamatához kapcsolódóan megjelenített teljes eszközállományt és bevételt. Ezeket az összegeket folyamatos felülvizsgálatnak fogjuk alávetni.

Felmértük, milyen hatással vannak a Covid19-járványhoz kapcsolódó intézkedések a beszámolóra

XXII. A Covid19-világjárványra reagálva a Bizottság jelentős forrásokat mozgósított a tagállamok közegészségügyének megerősítésére és a válság társadalmi-gazdasági hatásainak enyhítésére az Európai Unióban. Ennek részeként finanszírozta egészségügyi eszközök sürgős beszerzését, nagyobb rugalmasságot vezetett be az Európai Strukturális és Beruházási Alapok pénzügyi támogatásának felhasználásában, és kedvező feltételekkel nyújtott hiteleket a tagállamoknak. E kezdeményezések pénzügyi hatásai jelentős mértékben kihatottak a pénzügyi kimutatásokra.

XXIII. Szokásos ellenőrzési eljárásunk részeként ellenőriztük az uniós eszközöket, kötelezettségeket, bevételeket és kiadásokat, beleértve azokat is, amelyek a Bizottság által hozott intézkedésekhez kapcsolódnak. Következtetésünk szerint a konszolidált éves beszámoló ezeket híven tükrözte.

Egyéb

XXIV. Az „egyéb információk” megadásáért a vezetőség felel. Az „egyéb információkhoz” tartoznak „Az év főbb pénzügyi eseményei”, a konszolidált beszámoló és arról készített jelentésünk azonban nem. A konszolidált beszámólóról szóló véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, ezekre vonatkozóan nem fogalmazunk meg bizonyossági következtetést. A konszolidált beszámolóra irányuló ellenőrzésünkkel összefüggésben feladatunk az egyéb információk elolvasása és annak megállapítása, hogy azok lényeges eltérést mutatnak-e a konszolidált beszámolóhoz vagy az ellenőrzés során szerzett ismereteinkhez képest, illetve egyéb módon úgy tűnik-e, hogy lényeges hibát tartalmaznak. Ha megállapítjuk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, arról kötelesek vagyunk beszámolni. E tekintetben azonban nincsen miről beszámolnunk.

A vezetőség felelőssége

XXV. Az EUMSZ 310–325. cikke és a költségvetési rendelet értelmében a vezetőség felel az Unió konszolidált beszámolójának a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. A vezetőség felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az őket szabályozó hatósági előírásoknak (jogszabályok, rendeletek, elvek, szabályok és standardok). Az Unió beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Bizottság viseli (az EUMSZ 317. cikke).

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

XXVII. A Bizottság felelős az Unió pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

XXVIII. A költségvetési rendelet (XIII. cím) értelmében a Bizottság számvitelért felelős tisztviselőjének először a tárgyévet követő év március 31-ig előzetes beszámolóként, majd július 31-ig végleges beszámolóként kell bemutatnia ellenőrzésre az Unió konszolidált beszámolóját. Már az előzetes beszámolónak is megbízható és valós képet kell nyújtania az Unió pénzügyi helyzetéről. Ezért a költségvetési rendelet XIII. címében előírt feladatunk határidőre történő elvégzéséhez elengedhetetlen, hogy az előzetes beszámoló összes elemét végleges számításként mutassák be. Az előzetes és a végleges beszámoló között eltérés elvileg csak a mi észrevételeink nyomán lehetséges.

Az ellenőrnek a konszolidált beszámoló és az annak alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége

XXIX. Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az Unió konszolidált beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés feltétlenül kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibákat vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják az e konszolidált beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseket.

XXX. A bevételek tekintetében a hozzáadottérték-adón (héta) és a bruttó nemzeti jövedelmen (GNI) alapuló saját források számvevőszéki ellenőrzésének kiindulópontját az e források kiszámításának alapját képező makrogazdasági összesítő adatok jelentik. Az ellenőrzés megvizsgálja, hogy a Bizottság milyen rendszereket alkalmaz az adatok feldolgozására a tagállami hozzájárulások beérkezéséig, illetve az adatoknak a konszolidált beszámolóba való bekerüléséig. A hagyományos saját források esetében a vámhatóságok számláit és a vámkötelezettségek mozgását vizsgáljuk egészen addig, amíg az összegek beérkeznek a Bizottsághoz és megjelennek a könyvelésben.

XXXI. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed, és – az előlegfizetésektől eltekintve – azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. Az előlegfizetéseket akkor vizsgáljuk meg, amikor a pénzeszközök címzettje igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és az intézmény vagy szerv az előlegfizetés elszámolásával elfogadja az igazolást; előfordulhat, hogy erre csak egy későbbi évben kerül sor.

XXXII. Az ellenőrzés egésze során szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el. Továbbá:

- a) Azonosítjuk és értékeljük annak kockázatát, hogy – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba fordulhat elő a konszolidált beszámolóban, illetve az Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés az alapul szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Egy csalásból eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés kiszűrése nehezebb, mint a hibából eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés feltárása, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontrollok megkerülését, ezért nagyobb a kockázata, hogy az ilyen esetek feltáratlanul maradnak.
- b) Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll *eredményességével* kapcsolatos vélemény kialakítása.
- c) Felmérjük, hogy a vezetőség által alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok ésszerűek-e.
- d) Megállapítjuk, hogy helytálló-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a kapott bizonyítékok alapján egyes eseményekből vagy körülményekből adódóan olyan lényeges bizonytalanság áll-e fenn, amely súlyos kétségeket ébreszt azt illetően, hogy a jogalany képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a konszolidált beszámolóban szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink a jelentésünk elkészültének napjáig kapott ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban az intézmény felhagyhat tevékenysége folytatásával.
- e) Értékeljük a konszolidált beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve valamennyi közölt adatot is, valamint azt, hogy a konszolidált beszámoló híven mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket.

- f) Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a konszolidált beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az Európai Unió konszolidációs körébe tartozó intézmények pénzügyi információi tekintetében. Feladatunk az ellenőrzés irányítása, felügyelete és elvégzése, és kizárólagos felelősséget viselünk ellenőri véleményünkért.

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

XXXIV. Meghatározzuk, hogy a Bizottsággal és más ellenőrzött szervezetekkel megvitatott témák közül melyek voltak a konszolidált beszámoló ellenőrzése során a legjelentősebbek, és minősülnek ezáltal a tárgyidőszak tekintetében fontosabb ellenőrzési témáknak. Ezek a témák jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy abban a rendkívül ritka esetben, ha mi határozunk úgy, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen feltételezhető, hogy ennek kedvezőtlen következményei meghaladják a közlésből származó közérdekű hasznot.

2021. július 15.

Klaus-Heiner LEHNE
elnök

Európai Számvevőszék

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg

Bevezetés

Az Európai Számvevőszék szerepe

1.1. Intézményünk az Unió független ellenőre. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ)⁷ értelmében feladataink közé tartozik:

- a) az Unió beszámolójának véleményezése;
- b) annak ellenőrzése, hogy az uniós költségvetést az alkalmazandó jogszabályoknak és rendelkezéseknek megfelelően használják-e fel;
- c) beszámolás arról, hogy az uniós kiadások gazdaságosak, hatékonyak és eredményesek-e⁸;
- d) vélemény adása a pénzügyi hatással járó jogszabályjavaslatokról.

1.2. A megbízhatósági nyilatkozat kapcsán végzett munkánk (lásd: az **1.1. melléklet** magyarázata) ezek közül az első és a második célkitűzést teljesíti. A költségvetés végrehajtásának teljesítményelemeit (a kiadások gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége) éves jelentésünk egy külön részében⁹ mutatjuk be. Ellenőrzési munkánk összességében fontos információkat biztosít a jogszabályjavaslatokról szóló véleményeink kialakításához is.

1.3. Az éves jelentésnek ez a fejezete:

- a) bemutatja a megbízhatósági nyilatkozat háttérét, valamint áttekintést nyújt a beszámoló megbízhatóságára és a *tranzakciók szabályszerűségére* – beleértve a Bizottság szabályszerűségi információit – vonatkozó megállapításainkról és következtetéseinkről;

⁷ Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 285–287. cikke (HL C 326., 2012.10.26., 47. o.).

⁸ Lásd a glosszáriumban: *Gondos pénzgazdálkodás*.

⁹ Ezekről a szempontokról „Az Európai Számvevőszék jelentése az Európai Unió költségvetésének teljesítményéről – 2020. év végi állapot” című jelentésünkben és teljesítmény-vonatkozású különjelentéseinkben számolunk be.

- b) tájékoztatást nyújt olyan esetekről, amikor csalás gyanú miatt bejelentést teszünk az OLAF-nak, valamint a csalás elleni küzdelemre irányuló uniós fellépéssel kapcsolatos ellenőrzéseinkről;
- c) összefoglalja az ellenőrzési koncepciókat (lásd: [1.1. melléklet](#)).

1.4. A Covid19-járvánnyal kapcsolatos utazási korlátozások szinte minden esetben megakadályozták minket abban, hogy helyszíni ellenőrzéseket végezzünk, eredeti dokumentumokat szerezzünk be, személyesen tegyünk fel kérdéseket az ellenőrzött szervezetek munkatársainak, és ellenőrizzük az uniós finanszírozású outputok fizikai meglétét. Ezért munkánk zömét a dokumentáció áttekintése és az ellenőrzött személyek távmeghallgatása révén végeztük el. Bár a helyszíni ellenőrzések elmaradása növelheti a feltárási kockázatot¹⁰, az ellenőrzött szervezetektől beszerzett bizonyítékoknak köszönhetően be tudtuk fejezni munkánkat és következtetést tudunk levonni.

Az uniós kiadások a szakpolitikai célkitűzések elérésének fontos eszközei

1.5. Az uniós kiadások a szakpolitikai célkitűzések elérésének fontos, bár nem az egyedüli eszközei. Szintén fontos eszköz a jogszabályok alkalmazása, valamint az áruk, a szolgáltatások, a tőke és a személyek Unión belüli szabad mozgása. 2020-ban az uniós kiadások 173,3 milliárd eurót¹¹ tettek ki, ami az uniós tagállamok és az Egyesült Királyság összesített bruttó nemzeti jövedelmének 1,1%-a¹² (lásd: [1.1. háttérmagyarázat](#)).

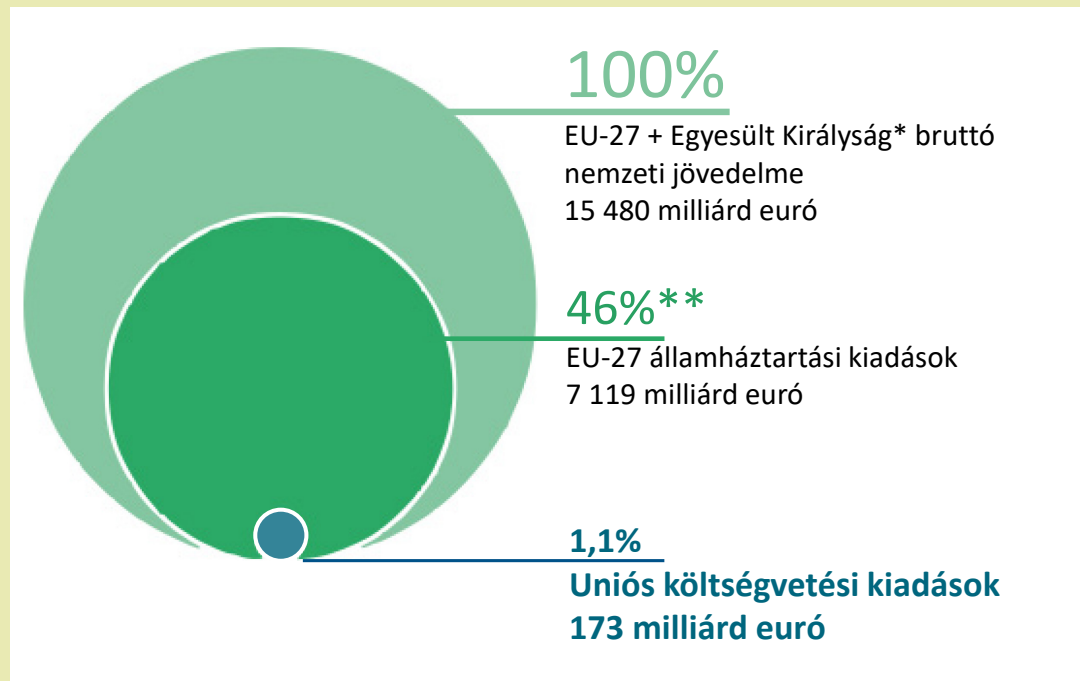
¹⁰ A feltárási kockázat annak kockázata, hogy az ellenőr nem észlel egy olyan eltérést, amelyet a szervezet [belső kontrollrendszere](#) nem korrigált.

¹¹ Lásd: Az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2020. évi pénzügyi évről, „A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések és magyarázó megjegyzések” c. rész, 4.3. TPK: A kifizetési *előirányzatok* végrehajtása.

¹² Az uniós tagállamok és az Egyesült Királyság együttes GNI-je, az Európai Bizottság 2020. évi éves beszámolója - A. melléklet - Bevételek, az EU-27 államháztartási kiadásai, lásd: https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/gov_10a_main/.

1.1. háttérmagyarázat

A 2020. évi uniós kiadások a bruttó nemzeti jövedelem (GNI) és az államháztartási kiadások részarányaként



* Az uniós tagállamok és az Egyesült Királyság összesített bruttó nemzeti jövedelme, tekintettel arra, hogy 2020-ban az Egyesült Királyság a többi uniós tagállamhoz hasonlóan hozzájárult az uniós költségvetéshez.

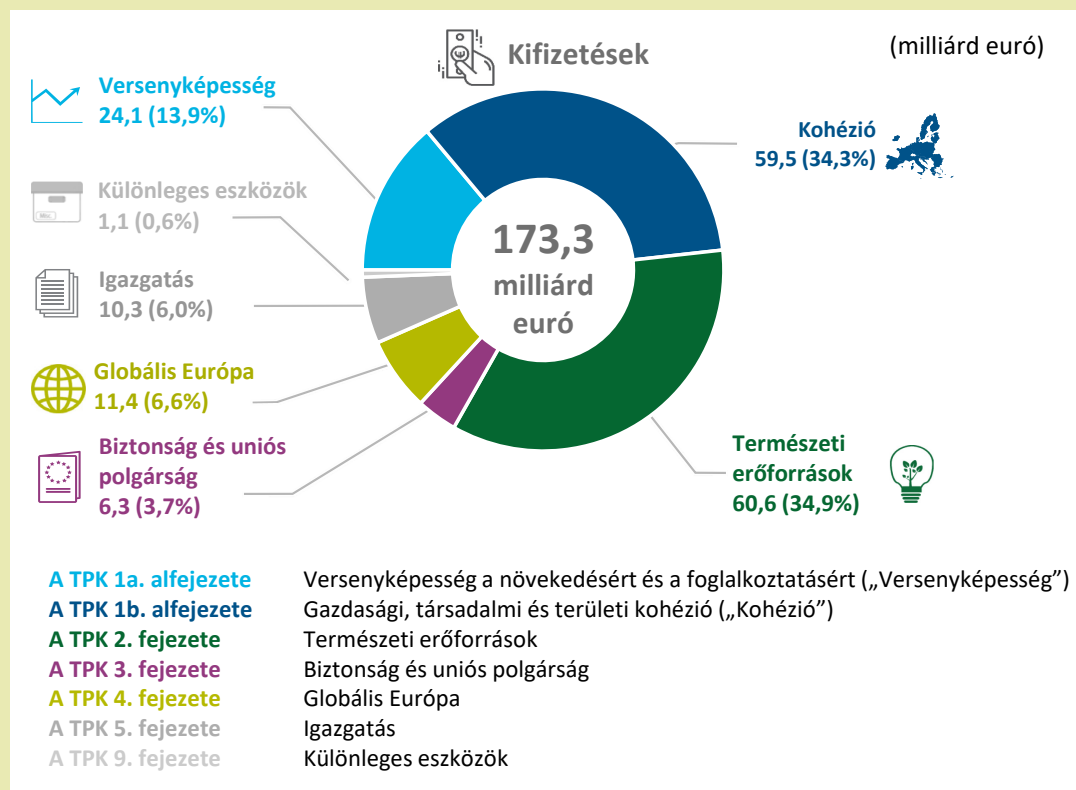
** Az EU-27 államháztartási kiadásai az EU-27 – Egyesült Királyság nélkül számított – bruttó nemzeti jövedelme 54%-ának felelnek meg.

Forrás: Tagállami GNI: az Európai Bizottság 2020. évi éves beszámolójának A. melléklete – Bevételek; a tagállamok államháztartási kiadásai: Eurostat – éves nemzeti számlák; uniós kiadások: Európai Bizottság – az Európai Unió -2020. évi konszolidált éves beszámolója.

1.6. Az uniós forrásokat részben eseti kifizetések, illetve éves részletek, részben pedig többéves kiadási programok részét képező kifizetéssorozatok formájában juttatják a kedvezményezetteknek. 2020-ban összesen 134,6 milliárd eurót folyósítottak az uniós költségvetésből eseti, időközi vagy záró kifizetésekre, valamint 38,7 milliárd eurót előfinanszírozásra. Amint az **1.2. háttérmagyarázat** mutatja, az uniós költségvetésből a legnagyobb összeget a „Természeti erőforrások” és a „Kohézió” fejezet kapta, amelyet a „Versenyképesség” fejezet követett.

1.2. háttérmagyarázat

A 2020. évi kifizetések a többéves pénzügyi keret (TPK) fejezetei szerint



Forrás: Európai Számvevőszék.

A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó ellenőrzési megállapítások

A beszámoló megbízhatósága

A beszámolóban nem fordultak elő lényeges hibás állítások

1.7. Megállapításaink az Európai Unió 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó konszolidált beszámolójára¹³ (a továbbiakban: beszámoló) vonatkoznak. A beszámolót a számvitelért felelős tisztviselő teljességi nyilatkozatával együtt 2021. július 1-én, a költségvetési rendeletben¹⁴ a bemutatásra előírt határidőn belül kaptuk meg. A beszámolóhoz egy „Az év főbb pénzügyi eseményei” című rész is tartozik, amelynek része a „pénzügyi kimutatások elemzése”¹⁵. Ellenőri véleményünk erre a részre nem terjed ki. Az ellenőrzési standardokkal összhangban azt azonban értékeltük, hogy az elemzés mennyire áll összhangban a beszámolóban szereplő információkkal.

1.8. A Bizottság által közzétett beszámoló szerint 2020. december 31-én a kötelezettségek teljes összege 313,4 milliárd euró volt a 280,0 milliárd eurót kitevő teljes eszközállománnyal szemben. A 33,4 milliárd eurós eltérés a tartalékokat képviselő (negatív) nettó eszközöket, valamint az Uniónál december 31-ig felmerült

¹³ A konszolidált beszámoló részei:

- a) a konszolidált pénzügyi kimutatások, amelyek a következő elemekből állnak: mérleg (az eszközök és források év végi bemutatása), eredménykimutatás (a tárgyévi bevételek és kiadások számbavétele), pénzforgalmi kimutatás (hogyan érintik a számlákon történő változások a készpénzt és készpénz-egyenértékeseket), a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz csatolt kiegészítő megjegyzések;
- b) a költségvetés végrehajtásáról szóló – az éves bevételeket és kiadásokat tárgyaló – jelentések, valamint az ezeket kiegészítő megjegyzések.

¹⁴ Az Európai Parlament és a Tanács (EU, Euratom) 2018/1046 rendelete (2018. július 18.) az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról és a 966/2012/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 193., 2018.7.30., 1. o.).

¹⁵ Lásd: a Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardok Testülete (IPSASB) által kiadott *Financial Statements Discussion and Analysis Recommended Practice Guideline 2 (RPG 2)* (2. sz. javasolt gyakorlati iránymutatás).

kiadások azon részét foglalja magában, amelyet jövőbeli költségvetésekből kell finanszírozni. 2020-ban a gazdasági eredmény 57,4 milliárd euró volt.

1.9. Ellenőrzésünk megállapította, hogy a beszámolóban nem fordultak elő lényeges hibás állítások. Ezenkívül az uniós alapok pénzügyi és költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos ellenőrzési tevékenységünk eredményeit a **2. fejezet** mutatja be.

A 2020. évi pénzügyi kimutatásokat érintő fontosabb ellenőrzési témák

1.10. Fontosabb ellenőrzési témáknak itt azokat nevezzük, amelyek szakmai megítélésünk szerint a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásának ellenőrzésében a legjelentősebbek voltak. Ezekkel a témákkal a pénzügyi kimutatások egésze ellenőrzésének összefüggésében és az azokról szóló vélemény kialakításakor foglalkoztunk ugyan, külön azonban nem adunk róluk véleményt. A fontosabb ellenőrzési témákról megbízhatósági nyilatkozatunkban számolunk be.

A tranzakciók szabályszerűsége

1.11. Az uniós bevételek és kiadások vizsgálatakor azt értékeltük, hogy azokat a vonatkozó jogszabályoknak és rendelkezéseknek megfelelően szedték-e be, illetve használták-e fel. A **3. fejezetben** mutatjuk be a bevételekkel, a **4–9. fejezetben** pedig a kiadásokkal kapcsolatos ellenőrzési eredményeinket.

Ellenőrzésünk a beszámoló alapjául szolgáló bevételi és kiadási tranzakciókra terjed ki

1.12. A bevételekre vonatkozó ellenőri véleményünkhöz egyes kiválasztott fő rendszerek értékelése, valamint tranzakciótesztek révén szereztünk bizonyosságot. A vizsgált tranzakciók mintáját úgy alakítottuk ki, hogy az valamennyi bevételi forrásra – a saját források és az egyéb forrásokból származó bevételek három kategóriájára – nézve reprezentatív legyen (lásd: **3.2–3.3.** bekezdés).

1.13. A kiadások tekintetében egy 728 tranzakcióból álló reprezentatív mintát határoztunk meg. Ezek a tranzakciók az uniós költségvetésből az uniós kiadások *végző kedvezményezettjei* részére történő pénzáttalások (lásd: az **1.1. melléklet (11)** és **(12)**. bekezdése). Az ezeken a tranzakciókon végzett tesztelésünk hozzájárult a megbízhatósági nyilatkozatunkhoz, valamint annak megbecsléséhez, hogy a teljes ellenőrzési sokaságban, a magas kockázatú és az alacsony kockázatú kiadásokban egyaránt milyen a szabálytalan tranzakciók aránya (lásd: **1.18.** bekezdés), valamint a TPK egyes fejezeteiben, ahol külön értékelést adunk (TPK 1a., 1b., 2. és 5.).

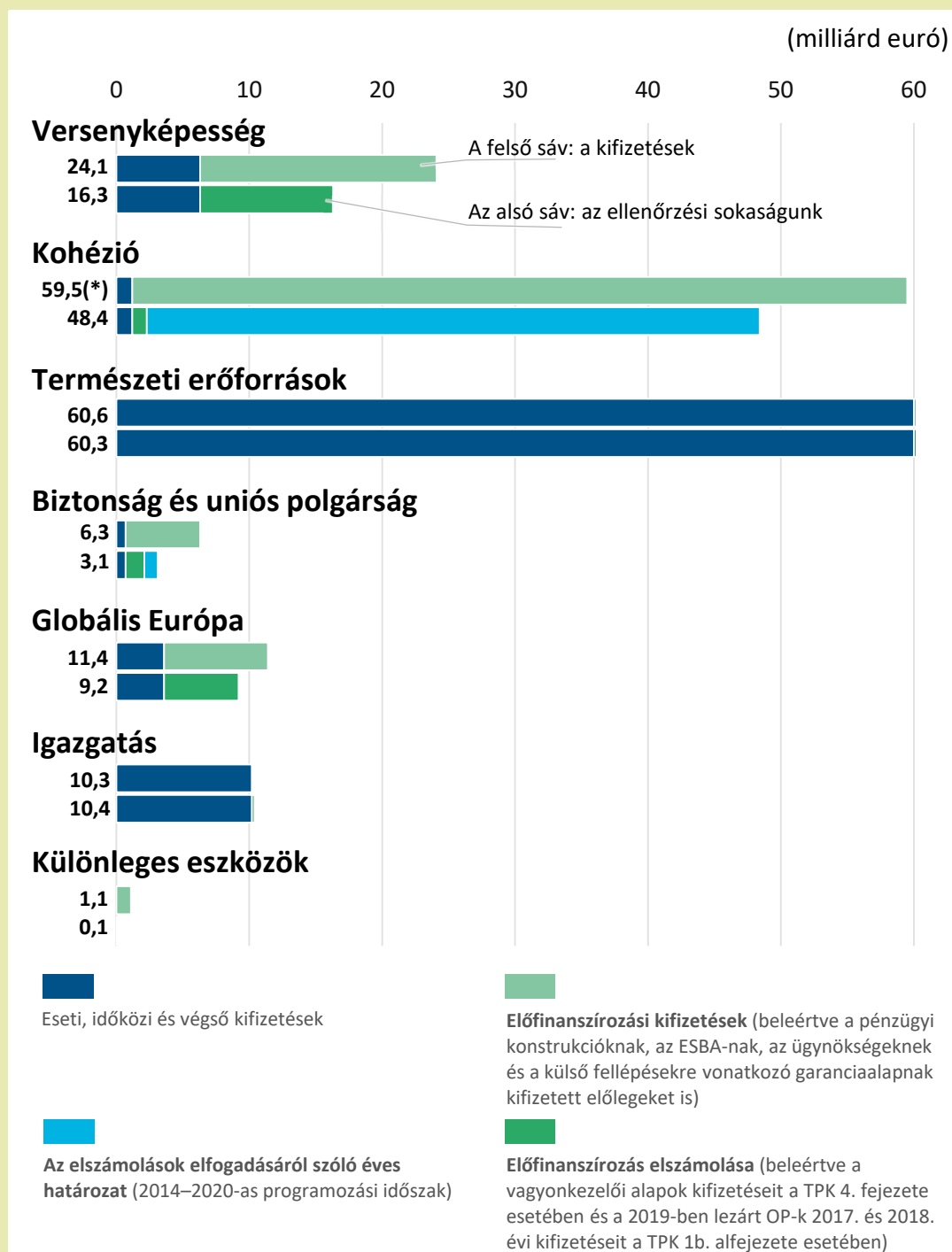
1.14. A bevételek tesztelésére szolgáló 2020. évi ellenőrzési sokaságunk 174,3 milliárd eurót tett ki (lásd: **3.1. háttérmagyarázat** és **3.4.** bekezdés), míg a kiadások esetében ez összesen 147,8 milliárd euró volt. Ezek az összegek magukban foglalják az Egyesült Királyságtól származó hozzájárulásokat és az Egyesült Királyság részére teljesített kifizetéseket is, a kilépésről rendelkező megállapodásban meghatározott feltételekkel összhangban¹⁶.

1.15. Az **1.3. háttérmagyarázat** eseti, időközi (amennyiben a Bizottság elfogadta azokat) és végző kifizetésekre, előfinanszírozás-elszámolásokra és az elszámolások elfogadásáról szóló éves határozatokra lebontva mutatja be az ellenőrzési sokaságunkat, a TPK-fejezetek szerint vetve össze azt az uniós kiadásokkal (lásd: az **1.1. melléklet (11)**. bekezdése).

¹⁶ A *kilépésről rendelkező megállapodás* 135. cikkének (1) bekezdése kimondja, hogy „A 2019. és 2020. évre vonatkozóan az Egyesült Királyság a negyedik résszel összhangban hozzájárul az uniós költségvetéshez, és részt vesz annak végrehajtásában.”

1.3. háttérmagyarázat

2020. évi ellenőrzött sokaságunk (147,8 milliárd euró) és az uniós kiadások (173,3 milliárd euró) összevetése TPK-fejezet szerinti lebontásban



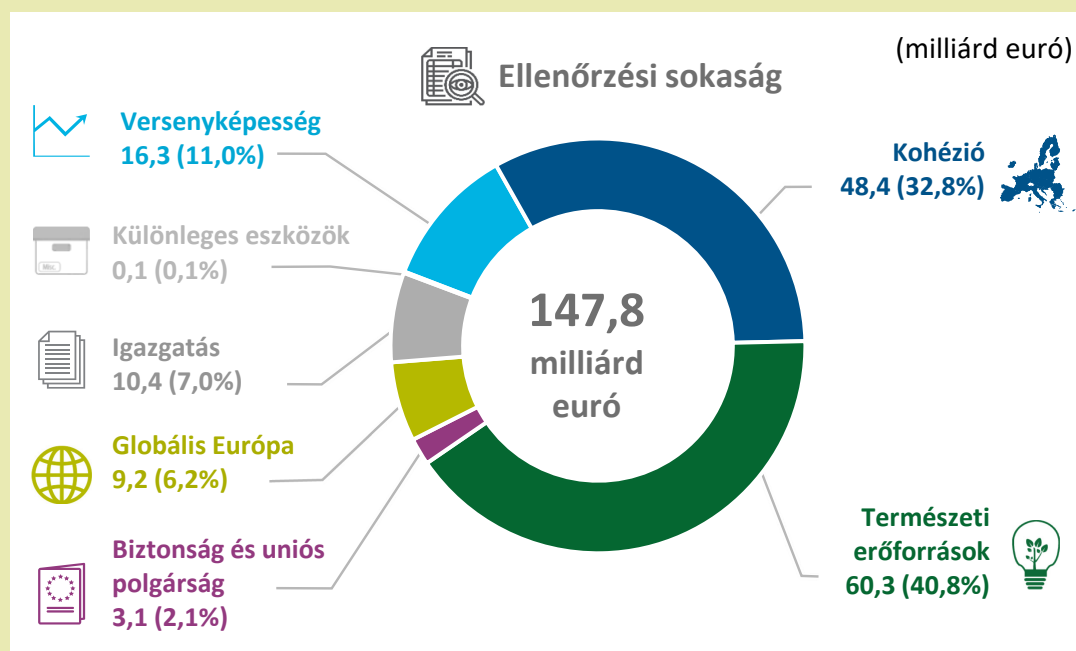
(*) A „Kohézió” esetében az 58,3 milliárd euró összegű előfinanszírozási összeg magában foglalja a Bizottság által még el nem fogadott kiadásokhoz kapcsolódó, 47,2 milliárd euró összegű 2014–2020-as időközi kifizetéseket (lásd: **5.1. háttérmagyarázat**).

Forrás: Európai Számvevőszék.

1.16. Amint az **1.4. háttérmagyarázatból** látható, a „Természeti erőforrások” fejezet teszi ki teljes sokaságunk legnagyobb részét (40,8%), ezt a „Kohézió” (32,8%) és a „Versenyképesség” (11,0%) alfejezet követte.

1.4. háttérmagyarázat

A 2020. évi, 147,8 milliárd eurós ellenőrzött sokaságunk áttekintése TPK-fejezet szerinti lebontásban



Forrás: Európai Számvevőszék.

Továbbra is előfordul hiba egyes kiadástípusokban

1.17. Az uniós bevételek és kiadások szabályszerűsége kapcsán a következő főbb megállapításokat tettük:

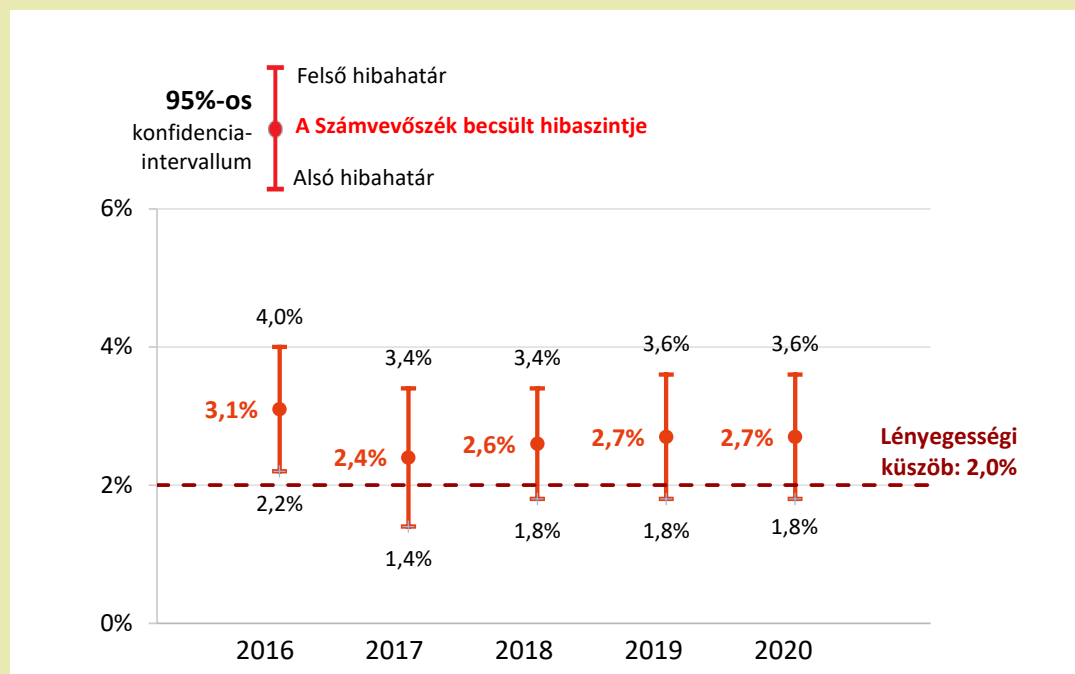
- a) Az ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a bevételeket nem jellemzi lényeges hibaszint. Az általunk vizsgált, bevételhez kapcsolódó rendszerek általában eredményesek voltak. Azok a *hagyományos saját forrásokra* irányuló, főbb belső kontrollok, amelyeket egyes tagállamokban ellenőriztünk, valamint a GNI-ellenőrzési ciklus Bizottságnál megvizsgált lezárása – egyes tartósan fennálló hiányosságok miatt – csak részben voltak eredményesek (lásd: **3.9–3.17.** bekezdés). Jelentős hiányosságokat tártunk fel a *vámbevétel-kiesés* csökkentését célzó tagállami ellenőrzések terén is, amelyek kezeléséhez uniós fellépésre van szükség. Ezek a hiányosságok nem befolyásolják a bevételekre vonatkozó ellenőri véleményünket, mivel nem a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciókkal függnek össze, hanem a hagyományos saját források hiányos voltának kockázatát vetik fel. A vámellenőrzésekről nemrégiben készített különjelentésünkben javításokat javasoltunk ezen a területen¹⁷ (lásd: **3.18.** és **3.19.** bekezdés).
- b) A kiadások esetében ellenőrzési bizonyítékaink arra mutatnak, hogy az átfogó hibaszint 2,7%, azaz lényeges volt¹⁸ (lásd: **1.5. háttérmagyarázat**). Ehhez az arányhoz a „Kohézió” alfejezet járult hozzá a legnagyobb mértékben (41,8%), ezt a „Természeti erőforrások” fejezet (29,3%), a „Versenyképesség” alfejezet (15,5%) és a „Globális Európa” fejezet (8,1%) követte. Továbbra is lényeges hibaszint jellemzi a magas kockázatú kiadásokat, amelyek főként visszatérítésen alapulnak (lásd: **1.18.** és **1.21-1.22.** bekezdés). Az ilyen kiadások ellenőrzési sokaságunk 59,0%-át tették ki.

¹⁷ Lásd: a „Vámellenőrzések: az elégtelen harmonizáció árt az Unió pénzügyi érdekeinek” című, 4/2021. sz. különjelentés.

¹⁸ 95%-os konfidenciaszint mellett állítjuk, hogy a sokaságban a becsült hibaszint 1,8% és 3,6% (az alsó és a felső hibahatár) között van.

1.5. háttérmagyarázat

Becsült hibaszint (2016–2020)



Meghatározásunk szerint a **hiba** olyan pénzösszeg, amelyet nem lett volna szabad kifizetni az uniós költségvetésből. Hibák akkor fordulnak elő, ha a pénzt nem a vonatkozó uniós jogszabályokkal összhangban használják fel, és emiatt nem felelnek meg sem azoknak a céloknak, amelyeket a Tanács és a Parlament a vonatkozó uniós jogszabályokkal, sem azoknak, amelyet a tagállamok az egyes nemzeti szabályozások révén kívántak elérni.

Forrás: Európai Számvevőszék.

A szabályok összetettsége és az uniós források kifizetési módja hatással van a hibakockázatra

1.18. A korábbi ellenőrzési eredmények, valamint az irányítási és kontrollrendszerek értékelése alapján elvégzett kockázatelemzésünket követően a mögöttes tranzakciókból álló ellenőrzési sokaságot magas és alacsony kockázatú kiadásokra osztottuk, hogy összeállítsuk reprezentatív mintánkat.

- Az egyszerűsített szabályok hatálya alá tartozó kiadások esetében kisebb a hibakockázat. E kiadástípushoz elsősorban a **jogosultságalapú kifizetések**¹⁹ tartoznak, amelyek esetében a kedvezményezetteknek bizonyos – gyakran egyszerű– feltételeket kell teljesíteniük.

¹⁹ A jogosultságalapú kiadások az igazgatási kiadásokat is magukban foglalják.

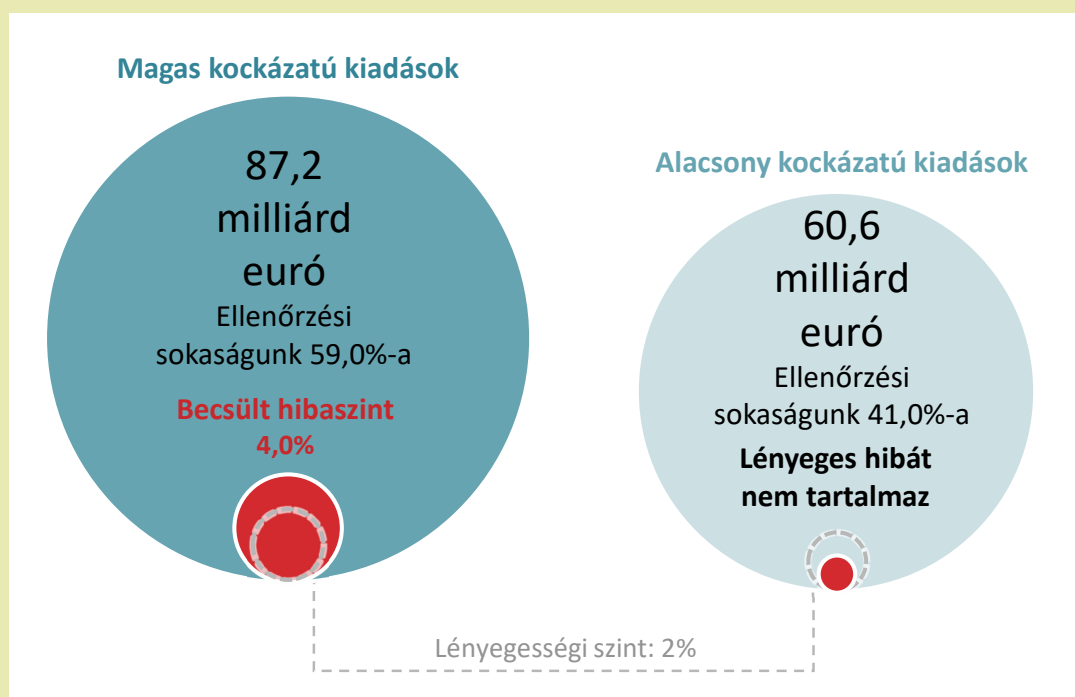
- A hibakockázat nagy azon kiadások esetében, amelyekre összetett szabályok vonatkoznak. Ez főként a **költségtérítés-alapú kifizetésekre** jellemző, ahol a kedvezményezetteknek a felmerült támogatható költségek fedezésére kell igényelniük uniós finanszírozást. Ehhez igazolniuk kell, hogy támogatható tevékenységet végeznek, és bizonyítékokkal kell alátámasztaniuk a megtérítésre jogosult költségek felmerülését. Ennek során gyakran összetett támogathatósági szabályokat (mire lehet igénylést benyújtani) és költségelszámolási formalitásokat (közbeszerzési vagy állami támogatási szabályok) kell követniük.

1.19. 2020-ban ismét azt állapítottuk meg, hogy az alacsony kockázatú kiadások lényeges hibát nem tartalmaztak, a magas kockázatú kiadásokat azonban továbbra is lényeges hibaszint jellemzi. 2020. évi ellenőrzési eredményeink megerősítik korábbi értékelésünket és kockázati besorolásunkat, mivel azt tükrözik, hogy a források kifizetési módja hatással van a hibakockázatra.

1.20. Az **1.6. háttérmagyarázat** és az **1.21-1.30.** bekezdés további információkkal szolgál a magas kockázatú sokaságról és az abban talált hibákról.

1.6. háttérmagyarázat

A 2020. évi ellenőrzési sokaság alacsony és magas kockázatú kiadások szerinti lebontása



Forrás: Európai Számvevőszék.

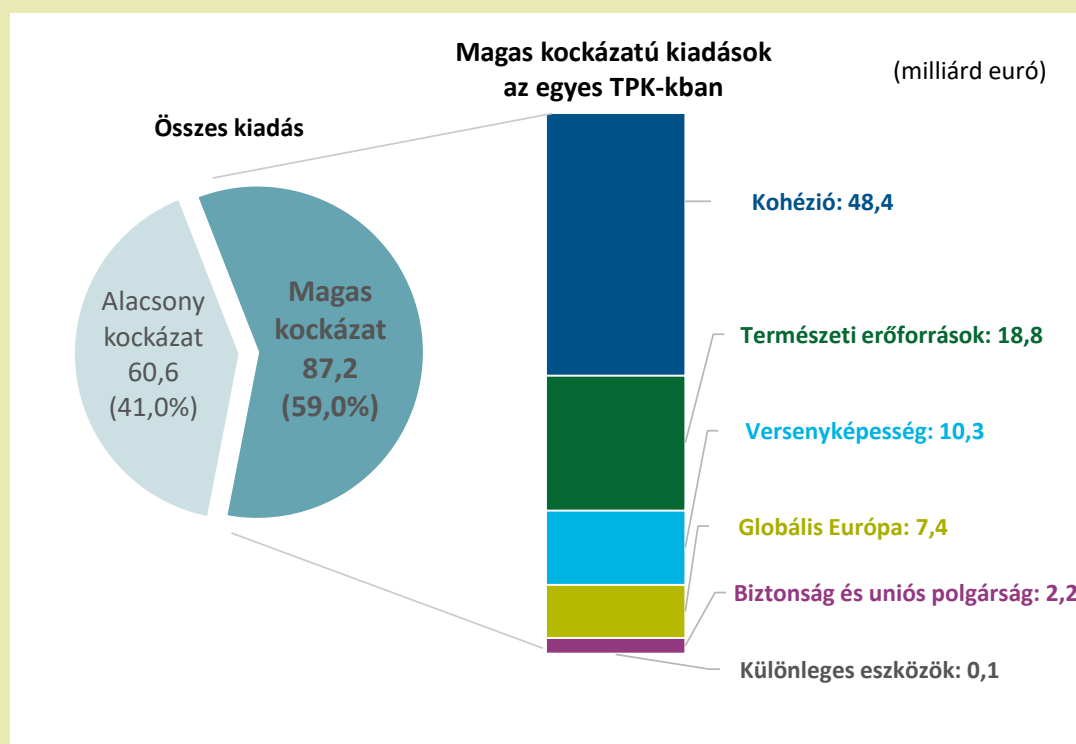
Ellenőrzési sokaságunk jelentős részét lényeges hiba jellemzi

1.21. A nagy kockázatú kiadások ellenőrzési sokaságunk 59,0%-át teszik ki, vagyis többet, mint tavaly (kb. 53,1%). A nagy kockázatú kiadások arányának idei növekedése nagyrészt a kohéziós ellenőrzési sokaságunk 20,0 milliárd eurós növekedésével magyarázható. Az **1.7. háttérmagyarázat** tanúsága szerint a „Kohézió” teszi ki a magas kockázatú sokaságunk legnagyobb részét (48,4 milliárd euró), amelyet a „Természeti erőforrások” (18,8 milliárd euró) és a „Versenyképesség” (10,3 milliárd euró) követ.


1.22. Figyelembe véve a magas kockázatú kiadások a TPK valamennyi fejezete tekintetében elvégzett tesztelésének eredményeit, az ilyen típusú kiadások hibaszintjét 4,0%-ra becsüljük (2019: 4,9%), ami meghaladja a 2,0%-os lényegességi küszöböt (lásd: **1.6. háttérmagyarázat**).


1.7. háttérmagyarázat


A magas kockázatú kiadások TPK-fejezet szerinti lebontásban




Forrás: Európai Számvevőszék.

1.23.  „Kohézió” (5. fejezet): az ide tartozó kiadásokat főként az Európai Regionális Fejlesztési Alap, a Kohéziós Alap és az Európai Szociális Alap útján hajtják végre. Döntő részben a visszatérítésen alapuló kifizetések jellemzik, amelyeket magas kockázatúnak tartunk. Az általunk feltárt és számszerűsített fő hibatípusok a nem támogatható kiadások, a belső piaci szabályok (különösen az állami támogatási szabályok) megsértése, valamint az alapvető igazoló dokumentumok hiánya voltak.

1.24.  „Természeti erőforrások” (6. fejezet): az általunk magas kockázatúként azonosított kiadási területek (vidékfejlesztés, piaci intézkedések, halászat, környezetvédelem és éghajlat-politika) esetében, amelyek 31%-át tették ki az e fejezet alá tartozó kifizetéseknek, ismét lényeges hibaszintet állapítottunk meg. Ezek a területeken a kiadások főként visszatérítés formájában valósulnak meg. Ezen a területen a leggyakoribb hibák a nem támogatható költségekből, adminisztratív hibákból és alapvető igazoló dokumentumok hiányából adódnak.

1.25.  „Versenyképesség” (4. fejezet): a korábbi évekhez hasonlóan a kutatási kiadások (Horizont 2020 és a hetedik keretprogram) továbbra is nagy kockázatú területnek tekinthetők, ezek jelentik a fő hibaforrást. A kutatási kiadások területén a nem támogatható költségek több kategóriáját is érintik hibák (különösen közvetlen személyzeti költségek, és egyéb *közvetlen költségek*, alapvető igazoló dokumentumok hiánya).

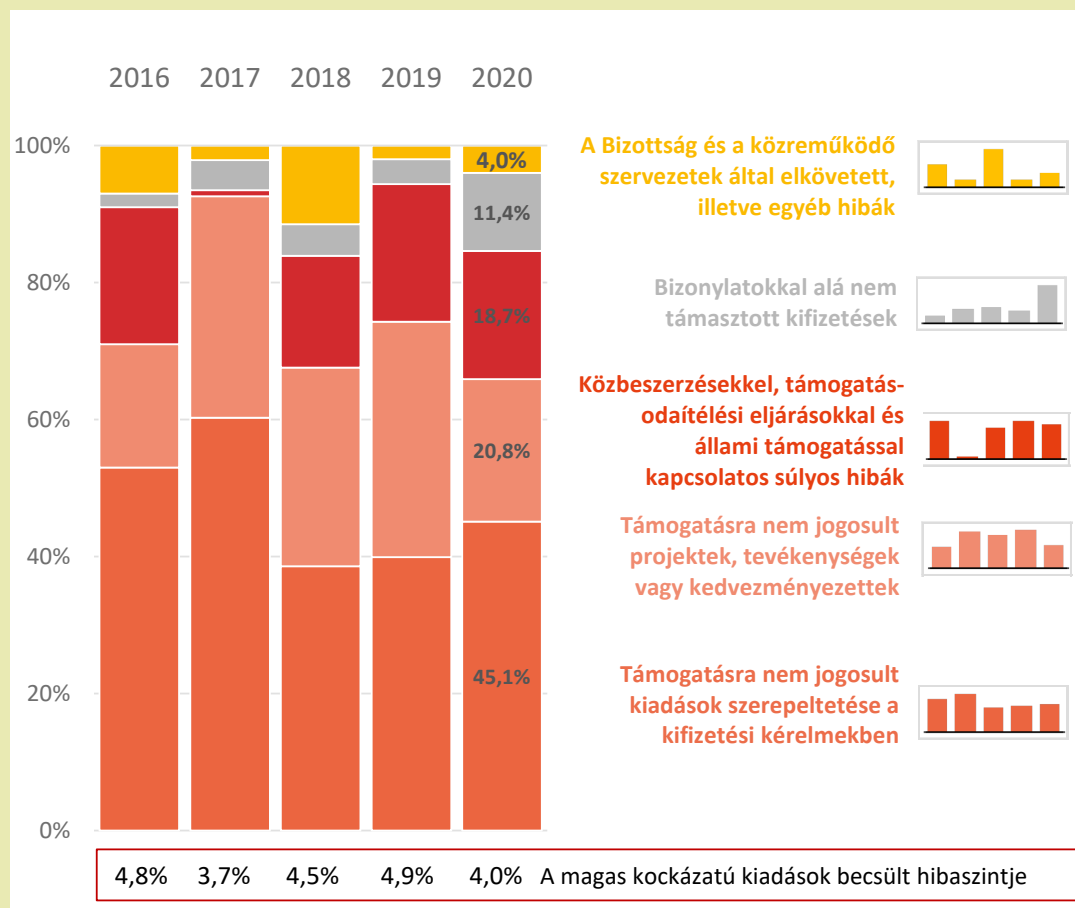
1.26.  „Globális Európa” (8. fejezet): ezen a területen a kiadások többnyire visszatérítésen alapulnak, és az uniós költségvetésből finanszírozott külső fellépéseket fedezik. Az e fejezetbe tartozó valamennyi kiadástípus magas kockázatúnak minősül, kivéve a költségvetés-támogatási kifizetéseket, amelyek az érintett kiadások mintegy 19%-át teszik ki. Az e területen feltárt hibák többsége az alapvető igazoló dokumentumok hiányához, a közbeszerzési szabályok be nem tartásához, a fel nem merült költségekhez és a nem támogatható költségekhez kapcsolódik.

A magas kockázatú kiadások becsült hibaszintjéhez továbbra is a támogathatósági hibák járulnak hozzá a legnagyobb mértékben

1.27. Az elmúlt évekhez hasonlóan alább részletesen leírjuk a magas kockázatú kiadások hibatípusait, mivel ez az a terület, amelyet folyamatosan lényeges hibaszint jellemmez. Az **1.8. háttérmagyarázat** hibatípusonként mutatja be a 2020. évi becsült hibaszinthez való hozzájárulást a magas kockázatú kiadások esetében, a 2016 és 2019 közötti becslések mellett.

1.8. háttérmagyarázat

A különböző hibatípusok megoszlása a becsült hibaszinten belül a magas kockázatú kiadások esetében, 2020



Forrás: Európai Számvevőszék.

1.28. 2020-ban továbbra is találtunk támogathatósági hibákat, amelyek jelentős mértékben, 65,9%-kal (2019: 74%) járultak hozzá a magas kockázatú kiadások becsült hibaszintjéhez, főként a „Versenyképesség”, a „Kohézió” és a „Természeti erőforrások” területén. E hibák közül a becsült hibaszinthez a költségigénylésben szereplő nem támogatható költségek 45,1% -kal, a nem támogatható projektek, tevékenységek vagy kedvezményezettek 20,8%-kal járultak hozzá.

1.29. Ezenkívül az állami támogatási szabályok megsértésével kapcsolatos hibákat találtunk a „Kohézió”, illetve a közbeszerzési szabályok megsértésével kapcsolatos hibákat a „Versenyképesség” és a „Globális Európa” területén. Ezek a hibák 18,7%-ban járultak hozzá a magas kockázatú kiadások általunk becsült hibaszintjéhez (2019-ben: 20%).

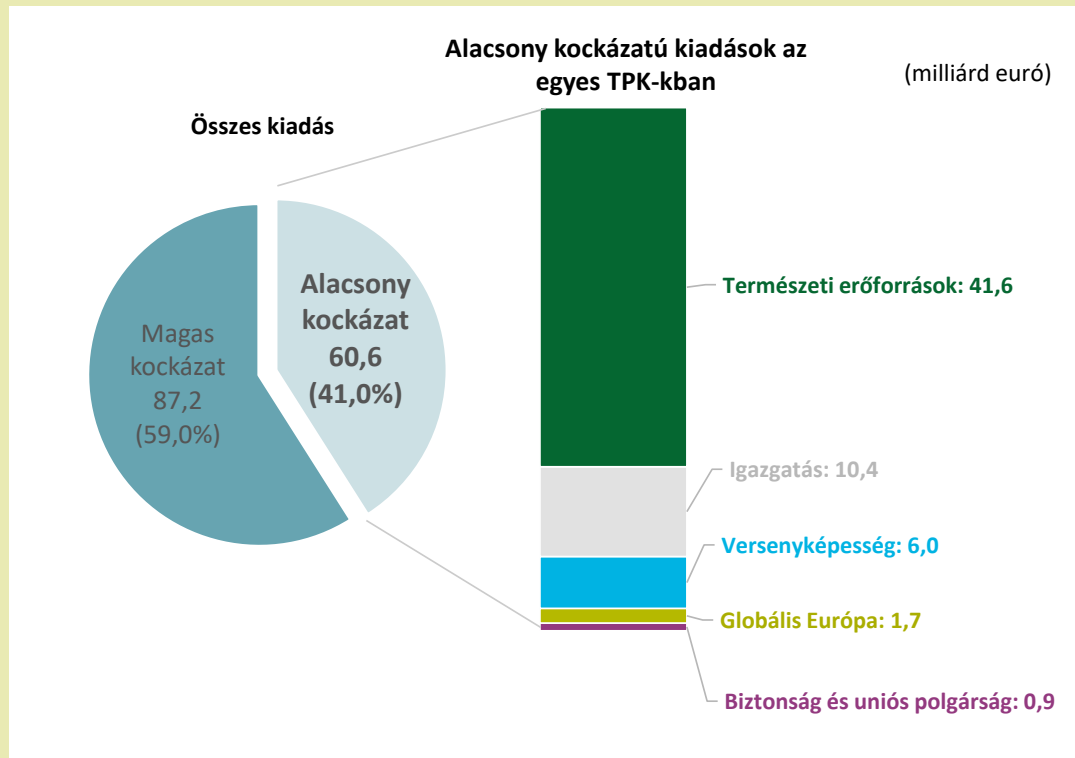
1.30. Továbbá 2020-ban azon kifizetések becsült hibaszintjének aránya, amelyekhez nem nyújtottak be alapvető igazoló dokumentumokat, 2019-hez képest jelentősen megnőtt, főként a „Globális Európa” és a „Versenyképesség” területén. Ezek a hibák 11,4%-kal járultak hozzá (2019: 4%) a magas kockázatú kiadások általunk becsült hibaszintjéhez.

Az alacsony kockázatú kiadások esetében nem állapítottunk meg lényeges hibaszintet

1.31. Az alacsony kockázatú kiadásokra, azaz ellenőrzési sokaságunk 41,0%-ára nézve megállapítjuk, hogy a becsült hibaszint 2018-hoz és 2019-hez hasonlóan nem érte el 2,0%-os lényegességi küszöbünket. Az alacsony kockázatú kiadások között elsősorban jogosultságalapú kifizetéseket és igazgatási kiadásokat találunk (lásd: [1.9. háttérmagyarázat](#)). A jogosultságalapú kifizetések közé tartoznak a mezőgazdasági termelőknek nyújtott *közvetlen támogatások* („Természeti erőforrások”, **6. fejezet**), a hallgatói és kutatói ösztöndíjak („Versenyképesség”, **4. fejezet**), valamint a nem uniós országoknak nyújtott költségvetés-támogatás („Globális Európa”, **8. fejezet**). Az igazgatási kifizetések túlnyomórészt az uniós tisztviselők munkabéréből és nyugdíjából állnak („Igazgatás”, **9. fejezet**).

1.9. háttérmagyarázat

Az alacsony kockázatú kiadások TPK-fejezet szerinti lebontásban



Forrás: Európai Számvevőszék.

A Bizottság szabályszerűségi információi

1.32. Az uniós költségvetés végrehajtásáért végső soron a Bizottság felel, függetlenül az irányítási módtól (közvetlen, közvetett vagy megosztott irányítás). A Bizottság három jelentésben ad számot fellépéseiről, amelyek az úgynevezett integrált pénzügyi beszámolási csomag részét képezik²⁰:

- az Európai Unió konszolidált beszámolója;
- az uniós költségvetésről szóló éves irányítási és teljesítményjelentés (AMPR);
- az előző pénzügyi év zárszámadásáról szóló hasznosulási jelentés.

²⁰ https://ec.europa.eu/info/publications/integrated-financial-and-accountability-reporting-2019_en

A Bizottság által becsült hibaszint saját becslésünk alsó értékei körül alakul

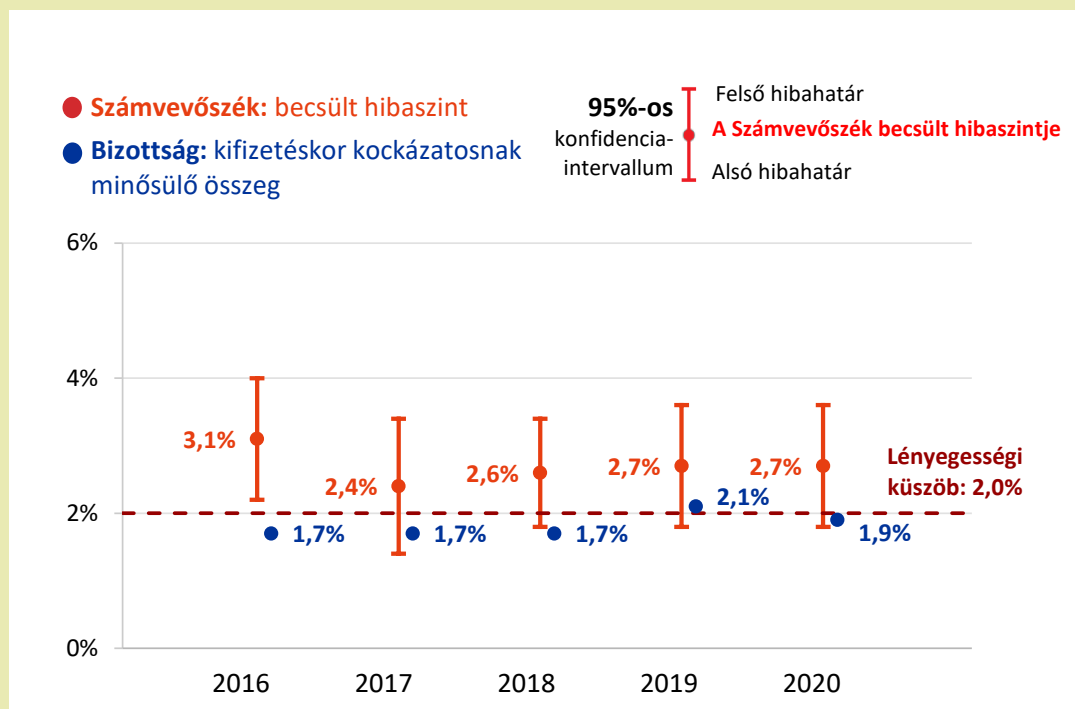
1.33. Az éves irányítási és teljesítményjelentésben a Bizottság a 2020. évi beszámoló mögöttes tranzakcióira nézve ismerteti a kifizetési kockázat értékelését²¹. A kifizetési kockázat azt mutatja meg, hogy a Bizottság becslése szerint a kifizetés pillanatában mekkora összeg kifizetése nem felelt meg az alkalmazandó szabályoknak. Ez a fogalom áll legközelebb az általunk becsült hibaszinthez.

1.34. Az **1.10. háttérmagyarázat** a kifizetési kockázatra vonatkozó bizottsági adatokat az általunk becsült hibasáv mentén mutatja. A Bizottság 2020. évi kifizetési kockázatra vonatkozó becslése 1,9%, ami elmarad az általunk becsült 2,7%-os hibaszinttől (2019: 2,7%) és saját, 1,8% és 3,6% közötti becslésünk alsó értékei körül alakul. Az e számadatok közötti eltéréshez hozzájáruló tényezőkről az **1.35–1.39.** bekezdésben közlünk információkat.

²¹ A **költségvetési rendelet** 247. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. alpontja előírja, hogy az éves irányítási és teljesítményjelentésnek tartalmaznia kell az uniós kiadások hibaszintjének becslését.

1.10. háttérmagyarázat

A kifizetési kockázat bizottsági becslésének összevetése az általunk becsült hibaszinttel



Forrás: Európai Számvevőszék.

Továbbra is vannak gondok az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítésének folyamatával és az abban foglalt szabályszerűségi információkkal

1.35. Az éves irányítási és teljesítményjelentés összefoglalja a Bizottság különböző főigazgatóságainak éves tevékenységi jelentéseiben szereplő, a belső kontrollra és a pénzgazdálkodásra vonatkozó legfontosabb információkat²². Az e jelentésekért viselt felelősség a Bizottság irányítási szabályaiban meghatározott felelősségmegosztást követi. Az egyes éves tevékenységi jelentésekben foglalt információk megbízhatóságáért az illetékes főigazgatók felelősek, az éves irányítási és teljesítményjelentést a biztosok testülete fogadja el, ezért ezen jelentés elkészítéséért és az abban foglalt információkért végső soron a biztosok testülete felelős.

²² A költségvetési rendelet 247. cikke (1) bekezdése b) pontjának értelmében.

1.36. A testületet ebben az eljárásban a Költségvetési Főigazgatóság (DG BUDG) és a Főtitkárság azzal támogatják, hogy felülvizsgálják a többi főigazgatóság éves tevékenységi jelentéseiben szereplő információkat, és felhasználják azokat az éves irányítási és teljesítményjelentés alapjaként. Emellett közös feljegyzésben tájékoztatják a Bizottság szervezetirányító tanácsát (CMB) felülvizsgálatuk eredményeiről²³. Bár a Költségvetési Főigazgatóság és a Főtitkárság vezető szerepet játszik az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítésében, mégsem kapnak részletes utasításokat annak tartalmára és hatókörére, illetve a többi főigazgatóság éves tevékenységi jelentéseinek ehhez kapcsolódó felülvizsgálatára nézve. Ilyen utasítások kiadása segítené a biztosok testületét abban, hogy releváns és megbízható információkkal tudjon szolgálni.

1.37. Tavaly beszámoltunk a kifizetési kockázatot érintő kérdésekről, amelyek közlése külön történik a különböző politikai területekre nézve a vonatkozó éves tevékenységi jelentésekben, valamint összesített adatoként az éves irányítási és teljesítményjelentésben²⁴. Megállapításunk szerint ezeket a becsléseket befolyásolta a Bizottság sajátos szerepe, amint azt a bizottsági módszertan is tükrözi, valamint az utólagos ellenőrzések hiányosságai. Az említett kérdések a következőkre vonatkoztak: a Bizottság Közös Ellenőrzési Szolgálatának utólagos ellenőrzései („Versenyképesség”); a tagállami kontrollok, ahogy azokat a kontrollstatisztikák tükrözik („Természeti erőforrások”); a tagállami ellenőrző hatóságok által végzett ellenőrzések („Kohézió”); és a fennmaradó hibaarányról (RER) évente megrendelt tanulmány („Globális Európa”). Véleményünk szerint ezek a kérdések továbbra is fennállnak, és befolyásolják a kifizetési kockázatra vonatkozó becslést. Ezekről részletesebben beszámolunk a **4. fejezetben**, ahol a „Versenyképesség” területén az arányt továbbra is potenciálisan alacsonyabbnak találjuk a ténylegesnél, az **5. fejezetben**, ahol a „Kohézió” számadatát minimális aránynak találjuk, és a **8. fejezetben**, ahol megjegyezzük, hogy az általunk azonosított kérdések a „Globális Európa” arányának alábecsléséhez vezethetnek.

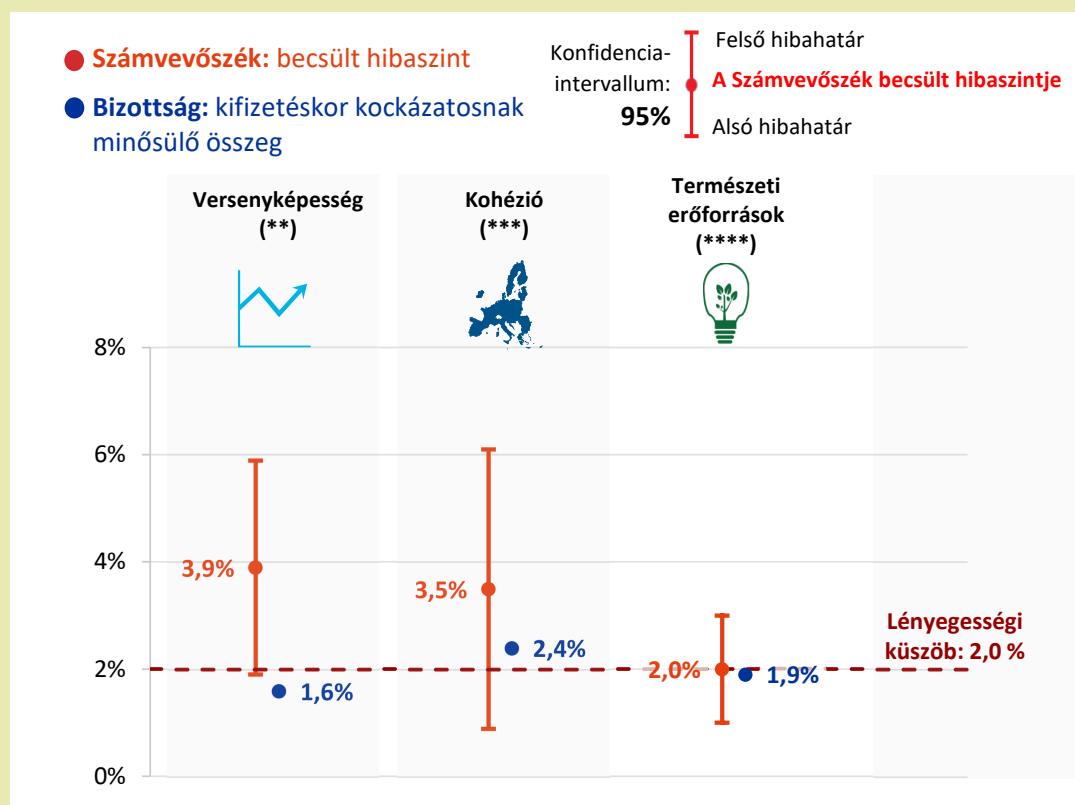
²³ A szervezetirányító tanács koordinációval, felügyelettel, tanácsadással és stratégiai iránymutatással szolgál szervezetirányítási kérdésekben. Tagjai a költségvetésért, az emberi erőforrásokért és a biztonságért felelős főigazgatók, valamint a Jogi Szolgálat főigazgatója. A tanács beszámol az elnöknek és a költségvetésért, emberi erőforrásokért és igazgatásért felelős biztos(ok)nak, és éves jelentést készít a testület számára.

²⁴ Lásd: [2019. évi éves jelentésünk](#) 1.11. háttérmagyarázata.

1.38. Az **1.11. háttérmagyarázatban** összevetjük a becsült hibaszintet a TPK azon fejezeteire vonatkozó bizottsági becslésekkel, amelyekre vonatkozóan külön értékelést adunk²⁵.

1.11. háttérmagyarázat

Az általunk becsült 2020. évi hibaszint összevetése a kifizetési kockázat bizottsági becslésével (a TPK adott fejezeteire nézve)^(*)



^(*) Az „Igazgatás” fejezet tekintetében sem a Bizottság, sem a Számvevőszék nem állapított meg lényeges hibaszintet.

^(**) Bizottsági főigazgatóságok és szervezeti egységek: ECFIN, GROW, MOVE, ENER, RTD, CNECT, JRC, FISMA, TAXUD, EAC, EASME, EACEA, INEA, ERCEA, REA és DEFIS. Egyes főigazgatóságokat (EACEA és INEA) több TPK-fejezethez is hozzárendeltünk.

^(***) Az EMPL, REGIO, REFORM és INEA bizottsági főigazgatóságok.

^(****) Az AGRI, CLIMA, ENV és MARE bizottsági főigazgatóságok.

Forrás: Európai Számvevőszék.

²⁵ Mivel a Bizottság az éves irányítási és teljesítményjelentésben nem tüntet fel a TPK 1a. alfejezetének (Versenyképesség) kifizetési kockázatosnak minősülő összegére vonatkozó átfogó adatot (a Bizottság ugyanis ezt az alfejezetet két szakpolitikai területre bontja), össze kellett vonnunk a Bizottság által az éves tevékenységi jelentésekben bemutatott számadatokat.

1.39. Az összevetés tanúsága szerint e három szakpolitikai terület esetében a bizottsági adatok alacsonyabbak a mi becslésünknél. A következőket állapítottuk meg:

- A „**Versenyképesség**” alfejezet esetében a becslés szerint 1,6%-os kifizetésekor kockázatosnak minősülő összeg, amelyet az éves irányítási és teljesítményjelentésben szereplő információk alapján számítottunk ki, az általunk becsült hibataromány alsó határa alatt marad (lásd: **4.37.** bekezdés).
- A „**Kohézió**” alfejezet esetében a Bizottság e TPK-alfejezetre vonatkozó becslése 2,4%, ami megerősíti, hogy e szakpolitikai területen lényeges a hibaszint. A Bizottság becslése a hibatarományunk alsó felébe esik, az általunk becsült hibaaránynál alacsonyabb: **5.58.** bekezdés).
- A „**Természeti erőforrások**” fejezet kifizetésekor kockázatosnak minősülő összegének bizottsági becslése (1,9%) az általunk becsült hibaaránynál valamivel alacsonyabb, és a hibatarományunkon belül van (lásd: **6.38.** bekezdés).

A pénzügyi korrekciókról és visszafizettésekről szóló bizottsági beszámolás összetett és nem mindig egyértelmű

1.40. A Bizottság a költségvetési rendelettel összhangban tájékoztatást nyújt az éves irányítási és teljesítményjelentésben a költségvetés jogellenes vagy szabálytalan kiadásokkal szembeni védelmét célzó megelőző és korrekciós intézkedésekről. Bár az éves irányítási és teljesítményjelentés hangsúlyozza ezen intézkedések fontosságát, megállapításunk szerint a tényleges pénzügyi korrekciókat és visszafizettéseket a jelentés összetett és nem mindig egyértelmű módon mutatja be.

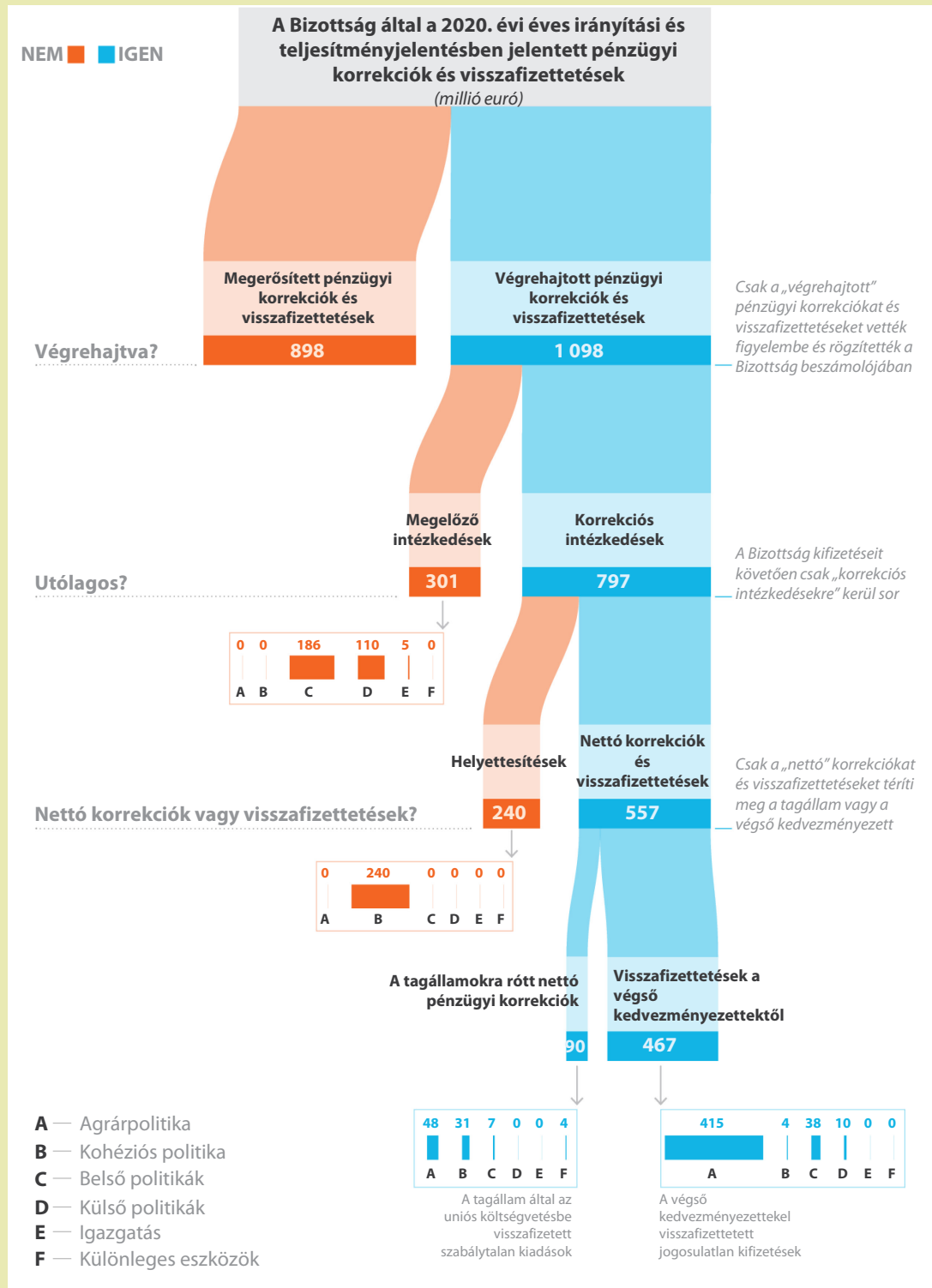
1.41. A jelentés több különböző összeget mutat be a tényleges pénzügyi korrekciókra és visszafizettetésekre nézve. Attól függően, hogy a korrekciók vagy visszafizettetések mely szakaszban vannak, a státuszuk „megerősítve” (vagyis meghozták a korrekcióra vagy visszafizetésre vonatkozó határozatot) vagy „végrehajtva” (vagyis a megállapított összeget ténylegesen végrehajtották és a Bizottság beszámolójában rögzítették). Attól függően, hogy a kontrollfolyamat mely szakaszában kerül sor rájuk, lehetnek „előzetesek” (azaz kifizetés előtti levonások) vagy „utólagosak” (azaz a kifizetést követő korrekciók). Az éves irányítási és teljesítményjelentés különbséget tesz „helyettesítés” – amely esetben a „Kohézió” terén a tagállam visszavonhatja a szabálytalan kiadást és új kiadást jelenthet be – és „nettó pénzügyi korrekció” között, ahol ez nem lehetséges, és itt az összegek visszakerülnek az uniós költségvetésbe. Mindezek a különbségek rendkívül megnehezítik, hogy egyértelmű képet lehessen kapni a korrigált és végül az uniós költségvetésbe visszakerült szabálytalan kiadások összegéről.

1.42. A 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentésben jelentett tényleges pénzügyi korrekciók és visszafizettetések összetételét bemutató

1.12. háttérmagyarázat szemlélteti a kérdés összetettségét.

1.12. háttérmagyarázat

A Bizottság által a 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentésben közölt pénzügyi korrekciók és visszafizettetések



Forrás: Európai Számvevőszék, a 2020. évi AMPR alapján.

1.43. 2020-ban a bejelentett végrehajtott korrekciók összege (1098 millió euró) jelentősen alacsonyabb, mint 2019-ben volt (2885 millió euró). A Bizottság szerint ez a csökkenés a korábbi években a mezőgazdaságban a Bíróság ítéleteit követően végrehajtott korrekciók visszatérítésének, valamint a 2007 és 2013 közötti kohéziós politikai programok magas lezárási arányának tudható be. A Bizottság által 2020-ban végrehajtott nettó korrekciók és visszafizettetések (azaz a beszédett és végül korigált összeg) összesen 557 millió euró. Ez az összeg elsősorban korábbi évekkkel (2005-re visszamenőleg) és programozási időszakokkal (az 1994–1999-es időszakra visszamenő nettó korrekciók) kapcsolatos. A kohéziót illetően 2020 végéig a 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozóan még nem került sor nettó pénzügyi korrekcióra. Az ugyanazon év (2020) kiadásainak tekintetében 2020-ban végrehajtott visszafizettetések belső és külső szakpolitikákat érintettek, és 1,4 millió eurót tettek ki.

A csalás gyanús eseteket jelentjük az OLAF-nak

1.44. Csalás minden olyan szándékos cselekmény vagy mulasztás, amely hamis, helytelen vagy hiányos nyilatkozatok vagy dokumentumok felhasználásával vagy bemutatásával, az előírt információk közzétételének elmulasztásával, valamint az uniós források nem megfelelő felhasználásával jár²⁶. A csalás káros hatással van vagy lehet az unió pénzügyi érdekeire.

1.45. A csalás megelőzésének és felderítésének elsődleges felelőssége a vezetőséget és a gazdálkodó egység irányításával megbízottakat terheli. Az EUMSZ 325. cikke értelmében az Uniónak és tagállamainak fel kell lépniük a csalás és az Unió pénzügyi érdekeit sértő minden egyéb jogellenes tevékenység ellen.

1.46. Az Unió külső ellenőreként nincsen felhatalmazásunk az Unió pénzügyi érdekeit esetleg sértő, csalás gyanús esetek kivizsgálására. Ellenőrzéseink megindítása előtt figyelembe vesszük a csalás kockázatát (lásd: az [1.1. melléklet \(27\)–\(29\)](#). bekezdése), és eljárásainkat rendszeresen felülvizsgáljuk. Értesítjük az OLAF-ot minden olyan esetben, amikor (többek között a teljesítmény értékelésére vonatkozó) ellenőri munkánk során vagy közvetlenül harmadik féltől kapott információk alapján az Unió pénzügyi érdekeit sértő csalás, korrupció vagy más jogellenes tevékenység gyanúja jut tudomásunkra. Ezt követően az OLAF lépéseket tesz az ilyen esetek nyomon követése érdekében, dönt az esetleges vizsgálat indításáról és szükség esetén együttműködik a tagállami hatóságokkal.

1.47. A 2017-ben létrehozott Európai Ügyészség (EPPO) független uniós szerv, amelynek hatásköre van az uniós költségvetést érintő bűncselekményekkel – például csalás, korrupció, illetve határokon átnyúló súlyos héacsolás – kapcsolatos nyomozások és vádhatósági eljárások lefolytatására, valamint az elkövetők bíróság elé állítására. A Számvevőszék és az Európai Ügyészség közötti együttműködés a két szervezet

²⁶ Az Unió pénzügyi érdekeit érintő csalás ellen büntetőjogi eszközökkel folytatott küzdelemről szóló, 2017. július 5-i [\(EU\) 2017/1371 európai parlamenti és tanácsi irányelv](#) 3. cikke.

közötti igazgatási megállapodás hatálybalépését követően, 2021 júniusában megkezdődött²⁷.

1.48. 2020 folyamán hat csalásyanús esetet jelentettünk az OLAF-nak ellenőrzéseink során (2019-ben: kilencet); ezek alapján az OLAF hat vizsgálatot indított.

1.49. 2020-ban a munkánk során észlelt és az OLAF-nak jelentett csalásyanús esetek leggyakrabban az uniós támogathatósági feltételek mesterséges megteremtéséhez, a támogathatósági feltételeknek nem megfelelő költségek bejelentéséhez, a támogatásnak az engedélyezettől eltérő célokra való felhasználásához, illetve közbeszerzési szabálytalanságokhoz kapcsolódtak. A 2011 és 2020 között végzett ellenőrzési munkánk nyomán az OLAF 37 eset kapcsán összesen 536 millió euró visszafizettetését javasolta²⁸.

1.50. Amellett, hogy bejelentéseket teszünk az OLAF-nak, csalással kapcsolatos témákra ennek az éves jelentésnek egyes fejezeteiben (lásd: **5.45–5.47.** és **8.28.** bekezdés, valamint **8.3.** ajánlás) is kitérünk, megemlítve az ellenőrző hatóságok munkájának, illetve a fennmaradó hibaarányra vonatkozó tanulmányoknak a kapcsolódó hiányosságait. Emellett a csalással külön ellenőrzések keretében is foglalkozunk. 2019-ben különjelentést tettünk közzé az uniós kiadásokat érintő csalás elleni intézkedésekről²⁹ és az uniós kohéziós kiadásokkal kapcsolatos csalások kezeléséről³⁰. Jelenleg folynak arra vonatkozó ellenőrzéseink, hogy a Bizottság megfelelő intézkedéseket hozott-e a közös agrárpolitika (KAP) kiadásait érintő csalások és a megosztott irányítás (KAP és kohéziós politika) esetén felmerülő összeférhetlenség kapcsán.

²⁷ Az Európai Ügyészség létrehozására vonatkozó megerősített együttműködés bevezetéséről szóló, 2017. október 12-i [\(EU\) 2017/1939 tanácsi rendelet](#) 99., 103. és 110. cikke.

²⁸ Az adatot az OLAF szolgáltatta és mi nem ellenőriztük.

²⁹ [1/2019. sz. különjelentés](#): „Az uniós kiadásokat érintő csalás elleni küzdelem: intézkedésre van szükség”.

³⁰ [6/2019. sz. különjelentés](#): „A csalások kezelése az uniós kohéziós kiadások terén: az irányító hatóságoknak hatékonyabbá kell tenniük a csalások felderítését, a válaszlépéseket és a koordinációt”.

Következtetések

1.51. E fejezet fő célja a megbízhatósági nyilatkozatban adott ellenőri vélemény alátámasztása. A kapcsolódó ellenőrzési eredményeket a **1.52.** és **1.53.** bekezdésben mutatjuk be.

Ellenőrzési eredmények

1.52. Megállapítjuk, hogy a beszámolóban nem fordultak elő lényeges hibás állítások.

1.53. A tranzakciók szabályszerűségét illetően megállapítjuk, hogy a bevételek lényeges hibát nem tartalmaztak. A kiadásokra nézve ellenőrzési eredményeink alapján elmondható, hogy a becsült hibaszint az elmúlt év 2,7%-os szintjén maradt. A magas kockázatú (főként visszatérítésen alapuló) kiadásokat lényeges hibaszint jellemezte. Ebben az évben e kiadástípusnak az ellenőrzési sokaságunkon belüli aránya tovább nőtt, 59,0%-ra, így annak továbbra is jelentős részét teszi ki.

Mellékletek

1.1 melléklet. Ellenőrzési koncepció és módszertan

- 1) Ez a melléklet ismerteti ellenőrzési koncepciónkat és módszertanunkat, amelyek megfelelnek a nemzetközi ellenőrzési standardoknak és biztosítják, hogy ellenőri véleményeinket elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték támassza alá. A melléklet rámutat a Számvevőszék ellenőrzési megközelítése és az uniós költségvetés kezelőjeként eljáró Bizottságnak a szabálytalanságok mértékére vonatkozó becslési és beszámolási módszerei közötti főbb különbségekre is³¹. E célból a következőket ismertetjük:
 - hogyan extrapoláljuk a feltárt hibákat ((6) bekezdés);
 - milyen szerkezetet követnek fejezeteink a TPK fejezeteihez képest ((8) bekezdés);
 - hogyan alkalmazzuk az uniós és nemzeti szabályokat ((9) bekezdés);
 - hogyan számszerűsítjük a közbeszerzési hibákat ((18) bekezdés).
- 2) Ellenőrzési koncepciónk honlapunkon mindenki számára elérhető³². Munkánk tervezéséhez bizonyossági modellt használunk. A tervezés során figyelembe vesszük azt a kockázatot, hogy hibák fordulnak elő (eredendő kockázat), valamint azt a kockázatot, hogy a hibákat nem előzik meg, illetve nem tárják fel és nem javítják ki (kontrollkockázat).

1. RÉSZ. A beszámoló megbízhatóságára irányuló ellenőrzés koncepciója és módszertana

- 3) Az uniós konszolidált beszámoló vizsgálata révén megbizonyosodunk annak megbízhatóságáról. A beszámoló a következő elemekből áll:
 - a) a konszolidált pénzügyi kimutatások;
 - b) a költségvetés-végrehajtási jelentések.

³¹ Lásd: a Bizottság 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentése, 72. o., 83. lábjegyzet.

³² <https://www.eca.europa.eu/hu/Pages/AuditMethodology.aspx>

- 4) A konszolidált beszámolóban minden lényeges szempontból megfelelően kell bemutatnia:
 - a) az Európai Unió év végi pénzügyi helyzetét;
 - b) a műveletek eredményeit és a pénzforgalmat;
 - c) a nettó eszközállomány változásait a lezárt évre vonatkozóan.
- 5) Ellenőrzésünk során:
 - a) értékeljük a számviteli kontrollkörnyezetet;
 - b) ellenőrizzük a főbb számviteli eljárások és az év végi könyvviteli zárás működését;
 - c) elemezzük a főbb számviteli adatok következetességét és észszerűségét;
 - d) elvégezzük a nyilvántartások, illetve mérlegek elemzését és egyeztetését;
 - e) elvégezzük a kötelezettségvállalások, kifizetések és egyes mérlegtételek reprezentatív mintán alapuló tételes ellenőrzését;
 - f) munkánk során – a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban – lehetőség szerint más ellenőrök munkáját is felhasználjuk, különösen a Bizottság által irányított olyan kölcsönfelvételi és kölcsönnyújtási tevékenységek ellenőrzésénél, amelyek esetében külső ellenőri igazolások állnak rendelkezésre.

2. RÉSZ. A tranzakciók szabályszerűségére irányuló ellenőrzés koncepciója és módszertana

- 6) Annak megítélését, hogy a beszámoló alapját képező tranzakciók megfelelnek-e az uniós szabályoknak és rendelkezéseknek, jelenleg főként egy nagyméretű, véletlenszerűen kiválasztott tranzakciómintán végzett közvetlen szabályszerűségi ellenőrzésre alapozzuk. Az elfogadott statisztikai gyakorlat szerint a hibarány legjobb becslését a statisztikai minta eredményeinek extrapolációja adja. Mintánkat magas és alacsony kockázatú kiadásokra, valamint különböző rétegekre tagoljuk a TPK azon fejezetei tekintetében, amelyekről beszámolunk. Ez az eljárás lehetővé teszi, hogy a feltárt hibákat extrapoláljuk az érintett területek egészére.

- 7) Azt is mérlegeljük azonban, hogy hatékonyan hasznosítani tudjuk-e a mások által korábban elvégzett szabályszerűségi ellenőrzések eredményeit. Amennyiben úgy döntünk, hogy munkánk során felhasználjuk ezeket az ellenőrzési eredményeket, a könyvvizsgálati standardoknak megfelelően értékeljük a másik fél függetlenségét és szakértelmét, valamint munkájának hatókörét és megfelelőségét.

A tranzakciók tesztelése

- 8) Ellenőrzési munkánkat a TPK különböző fejezetei köré építjük fel a jogalkotó által meghatározott költségvetési struktúrával összhangban. A TPK azon fejezeteire nézve, amelyekről külön értékelést készítünk (jelentésünk **4., 5., 6. és 9. fejezete**), a tranzakciók reprezentatív mintáját teszteljük annak érdekében, hogy megbecsüljük a sokaságon belül a szabálytalan tranzakciók arányát.
- 9) Minden kiválasztott tranzakció esetében megállapítjuk, hogy a kifizetési kérelem vagy kifizetés a költségvetésben szereplő és a jogszabályok által meghatározott célra történt-e. Értékelésünk figyelembe veszi az uniós és nemzeti jognak a nemzeti bíróságok, illetve erre felhatalmazással bíró független nemzeti szervek, valamint az Európai Bíróság által adott értelmezését. Megvizsgáljuk a kérelem vagy kifizetés összegének kiszámítási módját (nagyobb kifizetési kérelmek esetében a tranzakció összes elemére nézve reprezentatív kiválasztás alapján). A tranzakciót a költségvetési számláktól kezdve egészen a végső kedvezményezettig végigkövetjük (aki lehet például mezőgazdasági termelő, egy képzés szervezője vagy egy fejlesztési támogatást nyújtó projekt felelőse), és az összes szinten megvizsgáljuk a vonatkozó követelmények betartását.
- 10) A bevételekkel kapcsolatos tranzakciók tekintetében a hozzáadottérték-adón és a bruttó nemzeti jövedelmen (GNI) alapuló saját források számvevőszéki ellenőrzésének kiindulópontját az e források kiszámításának alapjául szolgáló makrogazdasági összesítő adatok jelentik. Megvizsgáljuk, hogy a Bizottság milyen kontrollrendszereket alkalmaz a tagállami hozzájárulások tekintetében azok beérkezéséig, illetve a konszolidált beszámolóba való bekerüléséig. A hagyományos saját források esetében a vámhatóságok számláit és a vámkötelezettségek mozgását vizsgáljuk, szintén addig a pontig, amíg az összegek beérkeznek a Bizottsághoz és megjelennek a könyvelésben.

- 11) A kiadási oldalon: a kiadásokat azon a ponton vizsgáljuk meg, amikor az uniós források végső kedvezményezettjei elvégezték a tevékenységeket vagy kifizették a költségeket, és amikor a Bizottság elfogadta a kiadásokat („*elfogadott kiadások*”). Ez minden kifizetési kategória esetében így történik (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetéseknél is). A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a tranzakciók általunk vizsgált sokasága időközi és végső kifizetésekből állt. Az előlegeket nem azok kifizetésekor vizsgáljuk, hanem miután:
- a) az uniós források végső kedvezményezettje (például egy gazdálkodó, egy kutatóintézet, egy közbeszerzés tárgyát képező kivitelezési munkákat vagy szolgáltatást nyújtó vállalat) igazolta a források helyes felhasználását, és
 - b) a Bizottság (vagy az uniós forrásokat kezelő más intézmény vagy szerv) az előlegfizetés záróelszámolásával elfogadta a források végső felhasználását.
- 12) A 2014–2020-as időszakban a „Kohézió” területre vonatkozó jogszabályok módosításai befolyásolták, hogy a Bizottság mit tekint elfogadott kiadásnak ezen a területen. 2017 óta a TPK e fejezete esetében olyan ellenőrzési sokaságot alkalmazunk, amely a 2014–2020-as időszakkal kapcsolatos, a Bizottság által éves alapon elfogadott elszámolásokban szereplő kiadásokból, illetve a 2007–2013-as időszakkal kapcsolatos végső kifizetésekből áll (beleértve az elszámolt előfinanszírozást is). Olyan tranzakciókat teszteltünk tehát, amelyek esetében a tagállamok az általuk feltárt hibák alapján elvileg már az összes vonatkozó korrekciós intézkedést végrehajtották. A 2020-re vonatkozó megbízhatósági nyilatkozathoz való hozzájáruláson felül célunk még, hogy áttekintsük az ellenőrző hatóságok munkáját és véleményt mondjunk a Bizottság e területre irányuló legfontosabb szabályszerűségi mutatójának, a fennmaradó hibaarányának a megbízhatóságáról.
- 13) Ellenőrzési mintánkat úgy tervezzük meg, hogy ne az egyes tranzakciókra (például egyedi projektekre), hanem a kiadások egészére nézve adjon becsült hibaarányt. Pénzjegységalapú mintavételi módszerrel választjuk ki az ellenőrizendő kérelmeket vagy kifizetéseket, illetve alacsonyabb szinten az egyes tranzakciókon belüli egyedi elemeket (például egy projekt számlái vagy egy gazdálkodó kérelmében szereplő parcellák). Az ezekre az elemekre vonatkozóan közölt hibaszintek nem tekintendők a vonatkozó tranzakciókról tett megállapításoknak, hanem közvetlenül az uniós kiadások egészének átfogó hibaarányához járulnak hozzá.

- 14) Egy adott évben nem minden tagállamban, kedvezményezett államban, illetve régióban vizsgálunk tranzakciókat. Egyes tagállamok, kedvezményezett államok, illetve régiók név szerinti említése nem jelenti azt, hogy a bemutatott példák másutt ne fordulnának elő. Az ebben a jelentésben bemutatott szemléltető példák alapján nem lehet következtetéseket levonni az érintett tagállamokra, kedvezményezett államokra, illetve régiókra nézve.
- 15) Koncepcióknak nem célja a hibák teljes sokaságon belüli gyakoriságáról történő adatgyűjtés. Az egyes TPK-fejezetekben, a valamely főigazgatóság által irányított kiadásokban vagy az egy adott tagállam által végrehajtott folyósításokban feltárt hibák számára vonatkozóan bemutatott adatok tehát nem az uniós finanszírozású tranzakciók vagy az egyes tagállamok hibagyakoriságát mutatják.

A tranzakciótesztek eredményeinek értékelése és bemutatása

- 16) A hibák érinthetik az adott tranzakció összegének egészét vagy csak egy részét. Mérlegeljük, hogy az egyes hibák számszerűsíthetők-e vagy nem, azaz mérhető-e vagy sem, hogy a vizsgált összeg mekkora részét érinti a hiba. A hibaszint és a gyakoriság kiszámítása során figyelmen kívül hagyjuk az ellenőrzésünk előtt és attól függetlenül feltárt és korrigált hibákat, mivel azok feltárása és korrigálása arra utal, hogy a kontrollrendszerek eredményesen működnek.
- 17) A közbeszerzési hibák számszerűsítésével kapcsolatos kritériumaink a *Non-compliance with the rules on public procurement – types of irregularities and basis for quantification* (A közbeszerzési szabályok megsértése – a szabálytalanságok típusai és a számszerűsítés alapjai) című dokumentumban³³ található.
- 18) Számszerűsítési eljárásunk különbözhet attól, amelyet a Bizottság vagy a tagállamok használnak a közbeszerzési szabályok helytelen alkalmazásának szankcionálásáról hozott döntéseikhez. Csak a közbeszerzési szabályok súlyos megsértésével járó hibákat számszerűsítjük. Csak azokat a jogsértéseket számszerűsítjük 100%-os közbeszerzési hibaként, amelyek megakadályozták, hogy a legjobb ajánlat nyerhesse meg a pályázatot, ami azt eredményezi, hogy az adott szerződés szerinti kiadások nem támogathatók. A Bizottságtól eltérően a közbeszerzési szabályok megsértésének különböző típusaira nem alkalmazunk

³³ *Quantification of public procurement errors* (pdf-dokumentum),
<https://www.eca.europa.eu/hu/Pages/AuditMethodology.aspx>.

átalányösszegeket³⁴. A közbeszerzési hibák számszerűsítését a vizsgált tranzakciók nem támogatható kiadásainak összegére alapozzuk.

Becsült hibaszint

- 19) A TPK legtöbb fejezetére, illetve az uniós költségvetés egészére nézve bemutatjuk a – százalékos formában kifejezett – ún. „becsült hibaszintet” (ELE), amely csak a számszerűsíthető hibákat veszi figyelembe. Hibának minősül például a vonatkozó szabályok és rendeletek, illetve a szerződéses és támogatási feltételek számszerűsíthető megsértése. Megbecsüljük az alsó hibahatárt (LEL) és a felső hibahatárt (UEL) is.
- 20) Ellenőri véleményünk kialakítása során 2,0%-os lényegességi küszöbvel számolunk, és figyelembe vesszük a hibák jellegét, összegét és összefüggéseit, valamint a rendelkezésre álló egyéb információkat is.
- 21) Megbízhatósági nyilatkozatunkat ma már nem csupán az általunk becsült általános hibaszintre alapozzuk. 2016 óta minden évben azonosítjuk az uniós költségvetés alacsony kockázatú területeit, ahol várakozásunk szerint az elfogadott kiadásokat nem jellemzi lényeges hibaszint, illetve a magas kockázatú területeket, ahol feltételezésünk szerint a hibaszint meghaladja a lényegességi szintet. Ebből a célból az eredendő és kontrollkockázatok mellett figyelembe vesszük az irányítási és kontrollrendszerekről készített értékelésünket és a korábbi ellenőrzési eredményeket is. Korábbi ellenőrzési tapasztalataink alapján például egyes jogosultságalapú vidékfejlesztési kiadásokat magas kockázatúnak tekintünk. Ezen osztályozásnak köszönhetően a lehető leghatékonyabban tudjuk meghatározni, hogy a feltárt lényeges hibák általános érvényűek-e.

A rendszerek vizsgálata és az eredmények bemutatása

- 22) A Bizottság, más uniós intézmények és szervek, a tagállami hatóságok, valamint a kedvezményezett országok, illetve régiók rendszereket alakítanak ki a költségvetési kockázatok kezelésére és a tranzakciók szabályszerűségének ellenőrzésére, illetve biztosítására. Érdemes megvizsgálni ezeket a rendszereket, és feltárni az esetleg javításra szoruló területeket.

³⁴ A közbeszerzési szabálytalanságok esetén alkalmazandó pénzügyi korrekciókról szóló, az Unió által finanszírozott kiadások kapcsán az alkalmazandó közbeszerzési szabályok megsértése esetén végrehajtandó pénzügyi korrekciókat előíró iránymutatások megállapításáról szóló, [2019. május 14-i C\(2019\) 3452 bizottsági határozat mellékleteként](#) közzétett 2019. évi bizottsági iránymutatás.

- 23) Az egyes TPK-fejezetekhez, a bevételeket is beleértve, számos egyedi rendszer kapcsolódik. A rendszerekkel kapcsolatos eredményeink bemutatását a javításra irányuló ajánlásokkal egészítjük ki.

Véleményalkotás a megbízhatósági nyilatkozat keretében

- 24) Munkánkat úgy tervezzük meg, hogy elegendő, releváns és megbízható ellenőrzési bizonyítékot szerezzünk az Európai Unió konszolidált beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók szabályszerűségéről adott véleményünk megalapozásához. Erről a munkáról a **3–9. fejezetben** írunk részletesebben. Véleményünket a megbízhatósági nyilatkozat tartalmazza. Munkánk alapján képesek vagyunk megalapozott véleményt kialakítani arról, hogy a sokaságon belüli hibák meghaladják-e a lényegességi küszöböt vagy az alatt maradnak.
- 25) Amennyiben lényeges hibaszintet állapítunk meg és meghatározzuk annak az ellenőri véleményre gyakorolt hatását, el kell döntenünk, hogy a hibák – illetve az ellenőrzési bizonyítékok hiánya – általános érvényűek-e. Ennek során az ISSAI 1705³⁵ iránymutatásait követjük (oly módon, hogy – megbízatásunkkal összhangban – azok alkalmazási körét a jogszerűséggel és szabályszerűséggel kapcsolatos kérdésekre is kiterjesztjük). Lényeges és általános érvényű hibák esetén elutasító véleményt adunk.
- 26) Egy hiba vagy ellenőrzési bizonyíték hiánya akkor általános érvényű, ha az az ellenőr megítélése szerint nem korlátozódik a pénzügyi kimutatások egyes konkrét elemeire, számláira vagy tételeire (azaz ha a vizsgált számlák vagy tranzakciók között több helyen is előfordul), illetve korlátozott előfordulás esetében akkor, ha a pénzügyi kimutatásokat jelentős arányban érinti vagy érintheti, vagy olyan közlésekhez kapcsolódik, amelyek alapvetően befolyásolják a pénzügyi kimutatások felhasználók általi értelmezését.

3. RÉSZ. A csalással kapcsolatos ellenőrzési eljárások

- 27) Azonosítjuk és értékeljük annak kockázatát, hogy – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba fordulhat elő a konszolidált beszámolóban, illetve az Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban.

³⁵ ISSAI 1705, *Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report*.

- 28) Az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Egy csalásból eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés kiszűrése nehezebb, mint a hibából eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés feltárása, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontroll felülbírálatát, ami miatt az ilyen esetek fel nem tárásának a kockázata is nagyobb.
- 29) Ha okunk van gyanítani, hogy csalás történt, ezt jelentjük az Unió csalás elleni hivatalának, az OLAF-nak. Az esetleges kapcsolódó vizsgálatok lefolytatása az OLAF feladata. Évente több esetről teszünk jelentést az OLAF-nak.

4. RÉSZ. A beszámoló megbízhatóságára, illetve a tranzakciók szabályszerűségére vonatkozó ellenőri vélemények közötti összefüggés

- 30) A Számvevőszék:
- a) ellenőri véleményt adott ki az Európai Unió konszolidált beszámolójáról a lezárult pénzügyi évre nézve;
 - b) ellenőri véleményeket adott ki az e beszámoló alapjául szolgáló bevételek és kiadások szabályszerűségéről.
- 31) Ellenőrzéseinket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai szerint végezzük, és véleményeinket ezeknek megfelelően alakítjuk ki.
- 32) Amikor az ellenőrök a beszámoló megbízhatóságáról és a mögöttes tranzakciók szabályszerűségéről egyaránt kiadnak ellenőri véleményt, a standardok értelmében a tranzakciók szabályszerűségére vonatkozó minősített vélemény önmagában még nem eredményez a beszámoló megbízhatóságára nézve is minősített véleményt.

2. fejezet

Költségvetési és pénzgazdálkodás

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	2.1.
Költségvetési és pénzgazdálkodás 2020-ban	2.2.–2.20.
A 2020. évi költségvetést szinte teljes mértékben végrehajtották, és nagymértékben felhasználták a Covid19-világjárványra való reagálás céljára rendelkezésre álló eszközöket	2.2.–2.8.
2020-ban nagyarányú volt a költségvetés végrehajtása	2.3.–2.4.
A Covid19-járvány miatt számos változtatást hajtottak végre a 2020. évi költségvetésben	2.5.–2.6.
A Bizottság még nem tett közzé jelentéseket a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra felhasznált uniós forrásokról	2.7.–2.8.
A fennálló kötelezettségvállalások összege meghaladta a 300 milliárd eurót	2.9.–2.11.
A 2014–2020-as TPK esetében a kifizetések a tervezettnél alacsonyabbak voltak	2.12.–2.16.
Az esb-alapok felhasználási aránya alacsonyabb, mint az előző TPK során	2.17.–2.20.
Kockázatok és kihívások	2.21.–2.38.
A 2021–2027-es TPK és az NGEU eszköz végrehajtása kockázatokkal és kihívásokkal jár	2.21.–2.33.
Fennáll a kockázat, hogy a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak végrehajtása késve fog megkezdődni	2.23.–2.31.
A Covid19-járvánnyal kapcsolatos változtatások gyors reagálást tesznek lehetővé, ugyanakkor kihívást jelentenek a gondos pénzgazdálkodás szempontjából az alapok felhasználása során	2.32.–2.33.
Az uniós költségvetés pénzügyi kockázatoknak való kitettsége	2.34.–2.38.
A SURE eszköz súlyosbítja az uniós költségvetés pénzügyi kockázatoknak való kitettségét	2.34.–2.36.
Az NGEU eszköz 2021-től jelentős hatást gyakorol majd a teljes kitettségre	2.37.–2.38.
Következtetések és ajánlások	2.39.–2.46.

Bevezetés

2.1. Ez a fejezet a 2020. évi munkánk során azonosított fő költségvetési és pénzügyi kérdéseket mutatja be; e pénzügyi év során az uniós költségvetést nagymértékben befolyásolta a Covid19-világjárvány. E fejezetben beszámolunk azokról az általunk feltárt költségvetési és pénzügyi kockázatokról és kihívásokról is, amelyekkel az Unió az elkövetkező években szembesülhet. E fejezethez a 2014–2020-as TPK költségvetési számadatainak áttekintését, az éves jelentéssel, különjelentésekkel, felülvizsgálatokkal és véleményekkel kapcsolatban végzett saját munkánkat, valamint a Bizottság és más érdekelt felek által közzétett dokumentumokat vettük alapul.

Költségvetési és pénzgazdálkodás 2020-ban

A 2020. évi költségvetést szinte teljes mértékben végrehajtották, és nagymértékben felhasználták a Covid19-világjárványra való reagálás céljára rendelkezésre álló eszközöket

2.2. A következő szakaszokban elemezzük, hogyan hajtották végre az uniós költségvetést 2020-ban, a 2014–2020-as TPK utolsó évében¹. Megvizsgáljuk továbbá, hogyan használta ki az Unió a költségvetés kapacitását és rugalmasságát a Covid19-világjárványra való reagálás céljára.

2020-ban nagyarányú volt a költségvetés végrehajtása

2.3. A TPK 2020-ra 168,8 milliárd eurós felső határt állapított meg a kötelezettségvállalási előirányzatok tekintetében². A *költségvetési hatóság* 168,7 milliárd euró összegű kötelezettségvállalási előirányzatot hagyott jóvá az eredeti költségvetésben (lásd: **2.1. háttérmagyarázat**). 2020 folyamán a költségvetési hatóság kilenc költségvetés-módosítást hagyott jóvá, amelyek közül hét módosította a 2020. évi uniós költségvetés kiadási oldalát. Ezek a módosítások 5,2 milliárd euróval növelték a kötelezettségvállalási előirányzatokat. A kötelezettségvállalási előirányzatok összege így 173,9 milliárd euróra nőtt, ami meghaladja a TPK felső határát. A felső határ túllépését speciális eszközök – például az Európai Unió Szolidaritási Alapja – használata tette lehetővé³. Szinte az összes rendelkezésre álló kötelezettségvállalási

¹ A Tanács 1311/2013/EU, Euratom rendelete (2013. december 2.) a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről (HL L 347., 2013.12.20., 884. o.).

² A Bizottság COM(2019) 310 final közleménye a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek: „A pénzügyi keret 2020-ra vonatkozó technikai kiigazítása a GNI (ESA 2010) váltoásaival összhangban (a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló 1311/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet 6. cikke)”.

³ A teljes listáért lásd: a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló 1311/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet 3. cikkének (2) bekezdése és 9–15. cikke.

előirányzat felhasználásra került. 172,9 milliárd eurót kötöttek le, ami a rendelkezésre álló teljes összeg 99,5%-a.

2.4. A TPK 2020-ra 172,4 milliárd eurós felső határt állapított meg a kifizetési előirányzatok tekintetében⁴. A költségvetési hatóság 153,6 milliárd euró összegű kifizetési előirányzatot hagyott jóvá az eredeti költségvetésben. 2020 folyamán a költségvetés-módosítások 10,5 milliárd euróval növelték meg a kifizetési előirányzatok összegét. A kifizetési előirányzatok összege így 164,1 milliárd euróra nőtt, azaz még messze nem éri el a TPK felső határát. A rendelkezésre álló kifizetési előirányzatok felhasználási aránya valamivel alacsonyabb volt: 161,8 milliárd eurót fizettek ki, ami a rendelkezésre álló teljes összeg 98,6%-ának felel meg⁵ (lásd: **2.1. háttérmagyarázat**). A 2020. évi kifizetések teljes összege, beleértve az átviteleket és a címzett bevételeket is, 173,3 milliárd euró volt, amely a 2020. évi végleges költségvetésből származó 161,8 milliárd euró összegű kifizetésből, 1,6 milliárd euró összegű átvitelből és 9,9 milliárd euró címzett bevételből tevődött össze⁶.

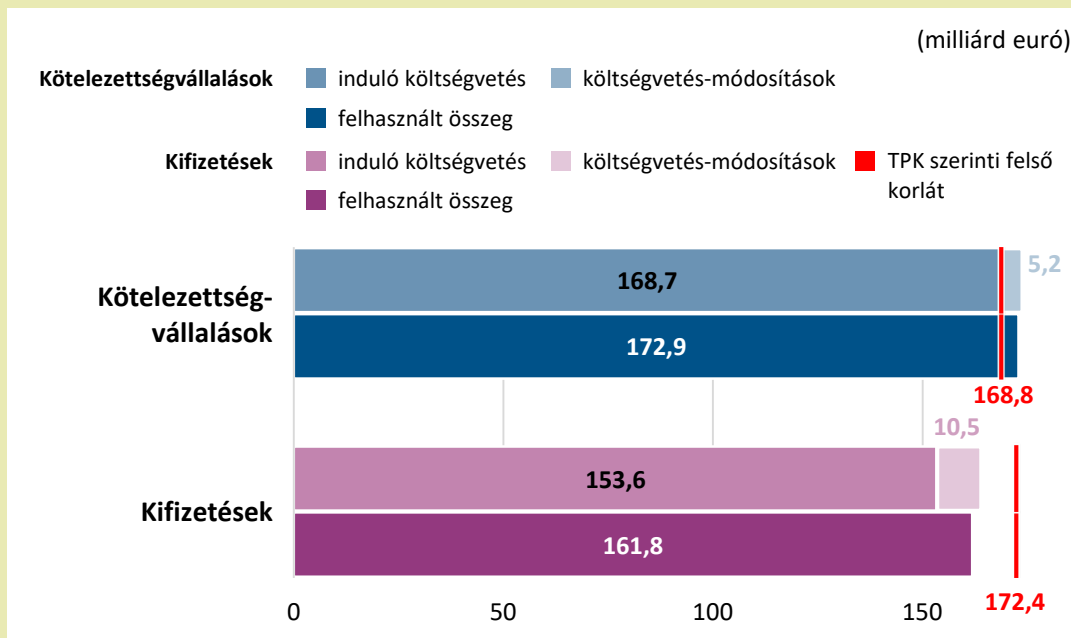
⁴ A Bizottság [COM\(2019\) 310 final](#) közleménye a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek: „A pénzügyi keret 2020-ra vonatkozó technikai kiigazítása a GNI (ESA 2010) változásaival összhangban (a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló 1311/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet 6. cikke)”.

⁵ Elemzésünkben kizártuk az átviteleket és a címzett bevételeket, mert azok nem képezik az elfogadott költségvetés részét, és más szabályok vonatkoznak rájuk.

⁶ Lásd: az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2020. évi pénzügyi évről, „A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések és magyarázó megjegyzések” c. rész, 4.3. megjegyzés.

2.1. háttérmagyarázat

A költségvetés végrehajtása 2020-ban



Forrás: Az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2020. évi pénzügyi évről, „A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések és magyarázó megjegyzések” című rész, 4.1–4.3. megjegyzés, valamint a pénzügyi keret 2020-ra vonatkozó technikai kiigazításáról szóló COM(2019) 310 közlemény.

A Covid19-járvány miatt számos változtatást hajtottak végre a 2020. évi költségvetésben

2.5. A Covid19-világjárványra való gyors reagálás és a támogatás biztosítása érdekében két fő költségvetési eszközt alkalmaztak: átcsoportosításokat és költségvetés-módosításokat. Az átcsoportosítás a forrásoknak a meglévő költségvetés különböző részei közötti mozgatását jelenti. A költségvetés-módosítás növeli vagy csökkenti az eredeti költségvetés összegét. A kilenc költségvetés-módosítás közül öt legalább részben a Covid19-járványhoz kapcsolódott. Akkor tekintjük úgy, hogy egy költségvetés-módosítás a Covid19-járványhoz kapcsolódik, ha a határozat vonatkozó részében említést tesznek arról. Egyes költségvetés-módosítások az uniós társjogalkotók által bevezetett, hatályos szabályok lazítását célozták az európai strukturális és beruházási alapok (esb-alapok) felhasználásának megkönnyítése érdekében, miáltal további likviditást és kivételes rugalmasságot biztosítottak a

Covid19-járvánnyal kapcsolatos kiadások fedezésére⁷. Például egy éven át lehetőség nyílt a források régiók közötti átcsoportosítására, a finanszírozás meghatározott témákra való összpontosítására vonatkozó követelmény feloldására, valamint a 100%-os társfinanszírozásra. A tagállamoknak továbbá nem kellett visszatéríteniük az uniós költségvetésbe az esb-alapokból származó, 7,6 milliárd euró összegű, az előző évben fel nem használt éves előfinanszírozást⁸. Ez könnyebbséget jelentett a tagállamok pénzgazdálkodása tekintetében.

2.6. A **2.2. háttérmagyarázat** a TPK fejezetei szerinti bontásban mutatja be a 2020. évi kötelezettségvállalási és kifizetési előirányzatokban a költségvetési hatóság által jóváhagyott átcsoportosítások és költségvetés-módosítások útján eszközölt változtatásokat. A költségvetés-módosítások révén hozzáadott kötelezettségvállalási előirányzatok teljes összege 5,2 milliárd euró volt, amelyből 3,3 milliárd euró a Covid19-járványhoz kapcsolódó kiadásokat érintett. A kifizetési előirányzatok tekintetében az év során végrehajtott költségvetés-módosítások teljes összege 10,5 milliárd euró volt, amelyből 9,4 milliárd euró a Covid19-járványt érintő kiadásokhoz kapcsolódott.

⁷ Az Európai Parlament és a Tanács 2020. március 30-i [\(EU\) 2020/460 rendelete](#) az 1301/2013/EU, az 1303/2013/EU és az 508/2014/EU rendeletnek a COVID-19 járványra adott válaszként a tagállamok egészségügyi rendszereibe és gazdaságuk más ágazataiba történő beruházások mozgósítását célzó különös intézkedések tekintetében történő módosításáról (A koronavírusra való reagálást célzó beruházási kezdeményezés), az Európai Parlament és a Tanács 2020. április 23-i [\(EU\) 2020/558 rendelete](#) az 1301/2013/EU és az 1303/2013/EU rendeletnek az európai strukturális és beruházási alapok COVID-19-járványra adott válaszlépésekre történő felhasználásához kivételes rugalmasságot biztosító egyedi intézkedések tekintetében történő módosításáról (CRII+), valamint az Európai Parlament és a Tanács 2020. június 24-i [\(EU\) 2020/872 rendelete](#) az 1305/2013/EU rendeletnek a Covid19-járványra adott válaszként az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) keretében rendkívüli ideiglenes támogatás nyújtását célzó egyedi intézkedés tekintetében történő módosításáról.

⁸ Az EMVA esetében nincs éves előfinanszírozás.

2.2. háttérmagyarázat

A Covid19-járványra reagáló átcsoportosítások és költségvetés-módosítások (millió euró)

Fejezet		Kötelezettségvállalási előirányzatok		Kifizetési előirányzatok	
		Átcsoportosítások*	Költségvetés-módosítások*	Átcsoportosítások*	Költségvetés-módosítások*
	1. Intelligens és inkluzív növekedés	-8	-12	-215	5 184
	1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	-8	-12	-263	-9
	1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió			48	5 193
	<i>ebből: likviditásfinanszírozás a CRII és a CRII+ keretében, valamint 100%-os uniós finanszírozás</i>			48	5 100
	2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	-1	49	22	799
	<i>ebből: a mezőgazdasági termelőknek az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapon keresztül nyújtott szükséghelyzeti támogatás</i>				750
	3. Biztonság és uniós polgárság	-69	3 119	50	2 664
	<i>ebből: az Unión belüli szükséghelyzeti támogatás finanszírozása a Szükséghelyzeti Támogatási Eszköz újbóli aktiválása révén</i>		2 700		2 500
	4. Globális Európa	202		474	586
	5. Igazgatás	-41		-42	
	9. Különleges eszközök		133		133
	Összesen	84	3 288	289	9 366

(*) Nettó összeg. A kerekítés miatt a számok összege nem mindig pontos.

Forrás: Európai Számvevőszék, a költségvetési hatóság költségvetés-módosításokra és átcsoportosításokra vonatkozó határozatai, valamint a Bizottságtól kapott adatok alapján.

A Bizottság még nem tett közzé jelentéseket a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra felhasznált uniós forrásokról

2.7. A jobb átláthatóság érdekében, figyelembe véve az Európai Parlament információkéréseit⁹, a Bizottság 2020 első félévében megkezdte a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra felhasznált uniós források belső nyomon követését. A Bizottság még nem tett közzé jelentést a Covid19-járvánnyal kapcsolatos kiadásokról.







2.8. Amint a **2.3. háttérmagyarázat** bemutatja, a Bizottság által rendelkezésünkre bocsátott, közzé nem tett információk szerint 2020 végéig 12,9 milliárd euró összegű közvetlen és közvetett irányítású kötelezettségvállalást bocsátottak rendelkezésre a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra. Megállapítottuk, hogy a Bizottság által nekünk bejelentett 12,9 milliárd euró összegű Covid19-járványhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás nem tartalmazott mintegy 0,2 milliárd euró értékű olyan kötelezettségvállalást, amelyet pedig a Bizottság központi számviteli rendszerében a Covid19-járványhoz kapcsolódóként jelöltek meg. Ugyanezen nyilvánosságra nem hozott bizottsági információk szerint a tagállamok további 34,2 milliárd eurót ajánlottak fel vagy vettek szerződésbe megosztott irányítás keretében, így a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra rendelkezésre bocsátott uniós források teljes összege 47,1 milliárd eurót tett ki. A kohéziós politika terén a Bizottság megkezdte a Covid19-járvánnyal kapcsolatos információk nyilvános közzétételét a koronavírus-áttekintő weboldalán¹⁰. Az áttekintő weboldal a Covid19-járvánnyal kapcsolatban lekötött vagy felhasznált éves összegekről nem nyújt áttekintést.

⁹ Lásd például: [Vélemény a 2022. évi költségvetésre vonatkozó iránymutatásokról – III. szakasz, 2020/2265\(BUI\)](#).

¹⁰ [A Coronavirus Dashboard weboldal](#).

2.3. háttérmagyarázat

A Covid19-világjárványra való reagáláshoz kapcsolódó összegek áttekintése 2020 végéig (millió euró)

Fejezet		Közvetlen és közvetett irányítás keretében lekötött összegek	Megosztott irányítás keretében lekötött vagy szerződésbe vett összegek
	1. Intelligens és inkluzív növekedés	2 558	33 496
	1a. Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért	2 554	
	<i>ebből:</i> <i>az Erasmus+ programmal kapcsolatos kiadások finanszírozása</i>	1 402	
	<i>A Horizont 2020 keretprogrammal kapcsolatos kiadások fedezése</i>	1 150	
	1b. Gazdasági, társadalmi és területi kohézió	4	33 496
	<i>ebből:</i> <i>kiegészítő likviditás biztosítása a tagállamok számára a 2019. évi fel nem használt előfinanszírozás visszafizetésének elhagyása révén (a CRII és a CRII+ keretében) – nincs közvetlen költségvetési hatás</i>		7 600
	<i>100%-os uniós finanszírozás támogatása (CRII/CRII+)</i>		6 209
	<i>teljes rugalmasság biztosítása/átprogramozás (CRII és CRII+)</i>		19 687
	2. Fenntartható növekedés: természeti erőforrások	1	705
	3. Biztonság és uniós polgárság	3 035	
	<i>Ebből:</i> <i>a Szükséghelyzeti Támogatási Eszközből az oltóanyagokra fordítandó összeg növelése</i>	2 151	
	4. Globális Európa	7 184	
	<i>ebből:</i> <i>átprogramozás finanszírozása: országok segítése a fejlesztési együttműködési eszközön keresztül</i>	3 181	
	<i>átprogramozás finanszírozása: országok segítése az Európai Szomszédsági Támogatási Eszközön keresztül</i>	2 124	
	5. Igazgatás	6	
	9. Különleges eszközök	133	
	Összesen	12 917	34 201

Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottságtól származó információk alapján.

A fennálló kötelezettségvállalások összege meghaladta a 300 milliárd eurót

2.9. A fennálló kötelezettségvállalások összege tovább nőtt, 2020 végére elérte a 303,2 milliárd eurót. A növekedés kisebb volt, mint a korábbi években, részben a Covid19-világjárvány elleni küzdelemre rendelkezésre bocsátott további kifizetési előirányzatok miatt (lásd: [2.5.](#) bekezdés és [2.4. háttérmagyarázat](#)).

2.10. Amint korábban megjegyeztük¹¹, a fennálló kötelezettségvállalások magas szintjének egyik fő oka az abból eredő éves különbség, hogy a kötelezettségvállalások szintje meghaladja a teljesített kifizetések összegét. A 2021. évi elfogadott költségvetésben a kötelezettségvállalási előirányzatok összege alacsonyabb a kifizetési előirányzatokénál. A korábbi években megállapítottuk, hogy ez az egyik alapvető módja a fennálló kötelezettségvállalások csökkentésének¹².

2.11. A Bizottság hosszú távú előrejelzése¹³ szerint, amely a Next Generation EU (NGEU) eszközre nem terjed ki, a fennálló kötelezettségvállalások összege 2027-ig elvileg magas szinten bár, de viszonylag stabil marad (lásd: [2.4. háttérmagyarázat](#)). Ez főként annak tudható be, hogy a 2021–2027-es TPK-ban szereplő kötelezettségvállalási és kifizetési előirányzatok között igen csekély lesz az évenkénti eltérés, ami az előző két TPK esetében nem volt így. A fennálló kötelezettségvállalások azonban növekedésnek indulnak, amennyiben – a 2016–2020-as időszakhoz hasonlóan – a kötelezettségvállalások szintje továbbra is magas marad, a kifizetési kérelmek pedig a végrehajtás késedelme miatt a vártnál alacsonyabb összegűek lesznek.

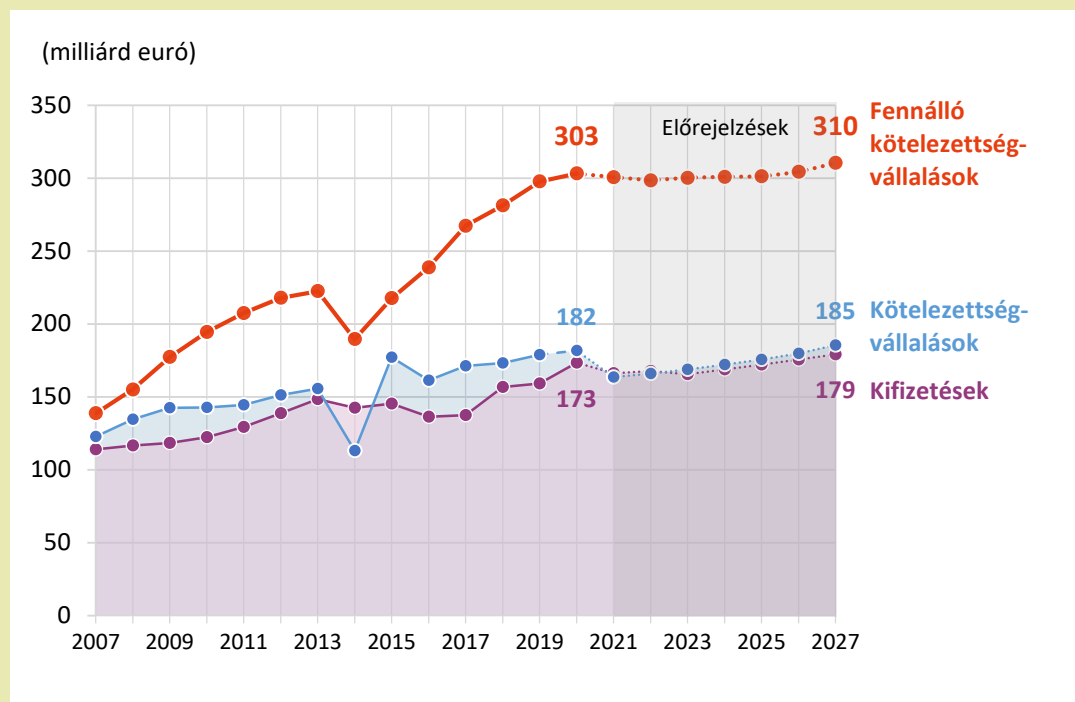
¹¹ A 2019 áprilisában közzétett, „Fennálló kötelezettségvállalások az uniós költségvetésben – közelebbről” című, [5/2019. sz. gyorsvizsgálatunk](#).

¹² Lásd: [2018. évi éves jelentésünk](#) 2.18–2.21. bekezdése, [2017. évi éves jelentésünk](#) 2.46–2.49. bekezdése és [2016. évi éves jelentésünk](#) 2.32–2.39. bekezdése.

¹³ [COM\(2020\) 298 final](#), 2020. június 30.: „Az uniós költségvetés jövőbeli pénzbeáramlásainak és -kiáramlásainak a 2020 és 2025 közötti időszakra vonatkozó hosszú távú előrejelzése”, valamint a [2020. július 17–21-i európai tanácsi következtetéseknek a 2021–2027-es többéves pénzügyi keretre gyakorolt hatásai](#) kapcsán kiadott bizottsági frissítés.

2.4. háttérmagyarázat

Fennálló kötelezettségvállalások, kötelezettségvállalások és kifizetések



Forrás: Az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2014 és 2020 közötti pénzügyi évekről. A 2027-ig tartó időszakra vonatkozó előrejelzések tekintetében: „Az uniós költségvetés jövőbeli pénzbeáramlásainak és -kiáramlásainak a 2020 és 2025 közötti időszakra vonatkozó hosszú távú előrejelzése”, COM(2020) 298 final, 2020. június 30., valamint a 2020. július 17–21-i európai tanácsi következtetéseknek a 2021–2027-es többéves pénzügyi keretre gyakorolt hatásai kapcsán kiadott bizottsági frissítés.

A 2014–2020-as TPK esetében a kifizetések a tervezettnél alacsonyabbak voltak

2.12. A 2014–2020-as TPK alatt 1120 milliárd euró állt rendelkezésre kötelezettségvállalásokra az elfogadott költségvetésekben, a TPK felső határa pedig 1087 milliárd euró volt. A rendelkezésre álló kötelezettségvállalási előirányzatokból 1082 milliárd eurót (97%) kötötték le ténylegesen¹⁴.

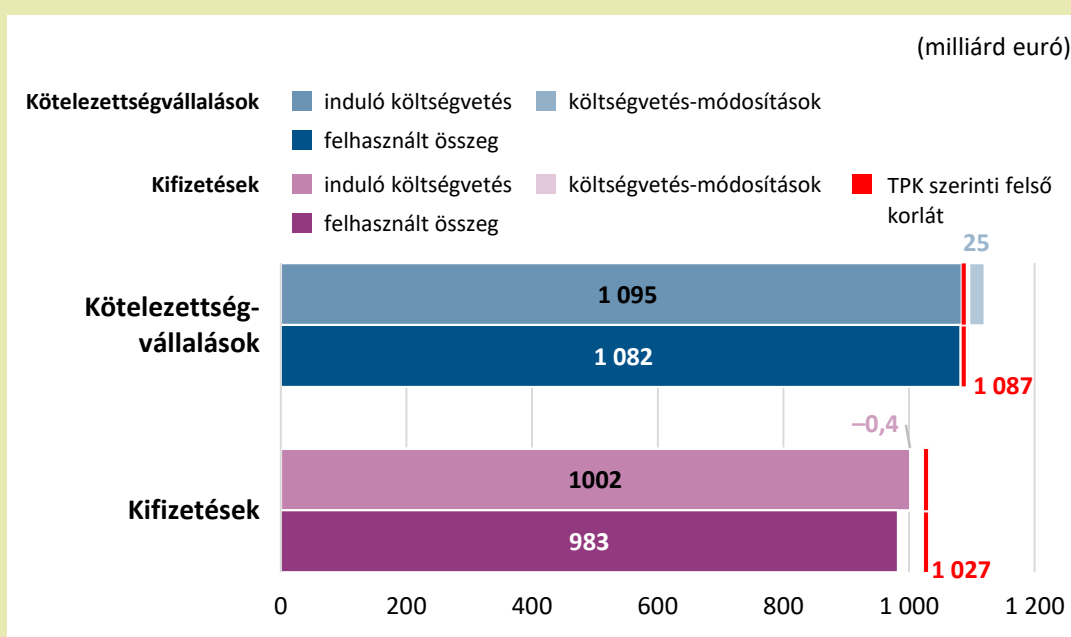
¹⁴ Elemzésünkben kizártuk az átviteleket, a címzett bevételeket és az átprogramozott összegeket, mert azok nem képezik az elfogadott költségvetés részét, és más szabályok vonatkoznak rájuk.

2.13. A 2014–2020-as időszakban az uniós költségvetésből teljesített kifizetések teljes összege 983 milliárd euró volt. Ez az összeg 19 milliárd euróval kevesebb volt az elfogadott költségvetésben szereplőnél, és mintegy 44 milliárd euróval maradt el a 2014–2020-as TPK felső határától (lásd: [2.5. háttérmagyarázat](#)).

A kötelezettségvállalások és a teljesített kifizetések közötti különbség (99 milliárd euró) jelenti a fennálló kötelezettségvállalások 2013 és 2020 közötti növekedésének fő okát.

2.5. háttérmagyarázat

A 2014–2020-as TPK végrehajtása – összegek és felső határok



Forrás: Az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2014 és 2020 közötti pénzügyi évekről.

2.14. A kötelezettségvállalások – 2014 kivételével – a 2014–2020-as időszak minden egyes évében megközelítették a felső határt (lásd: [2.6. háttérmagyarázat](#)). Ennek oka az volt, hogy a költségvetési hatóság úgy döntött, hogy a TPK késői elfogadása és az operatív programok késedelmes jóváhagyása miatt kivételesen kötelezettségvállalási előirányzatokat csoportosít át 2014-ről 2015-re és az azt követő évekre.

2.15. A kifizetési előirányzatokat 2014-ben és 2015-ben – az előző, 2007–2013-as TPK lezárása érdekében – szinte teljes mértékben felhasználták (lásd: [2.6. háttérmagyarázat](#)). 2016 és 2020 között azonban a kifizetések a vártnál alacsonyabb szinten alakultak, mivel a tagállamok kevesebb kérelmet nyújtottak be az esb-alapokból történő kifizetésekre (az EMVA kivételével). Ezért 2018-tól 2020-ig nemigen volt szükség a kifizetésekre vonatkozó összesített tartalékra, amely a korábbi évek fel nem használt kifizetési előirányzatainak a következő évekre történő átcsoportosításával automatikusan felfelé igazítja a kifizetések felső határát¹⁵. 2018. évi éves jelentésünkben elemeztük a kifizetésekre vonatkozó összesített tartalék hatását¹⁶.

¹⁵ A 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló [1311/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet](#) 5. cikke.

¹⁶ A 2018. évi éves jelentés 2.12–2.16. bekezdése.

2.6. háttérmagyarázat

Költségvetésbe vett és tényleges kiadások, 2014–2020



Forrás: Az Európai Unió konszolidált éves beszámolója a 2014 és 2020 közötti pénzügyi évekről.

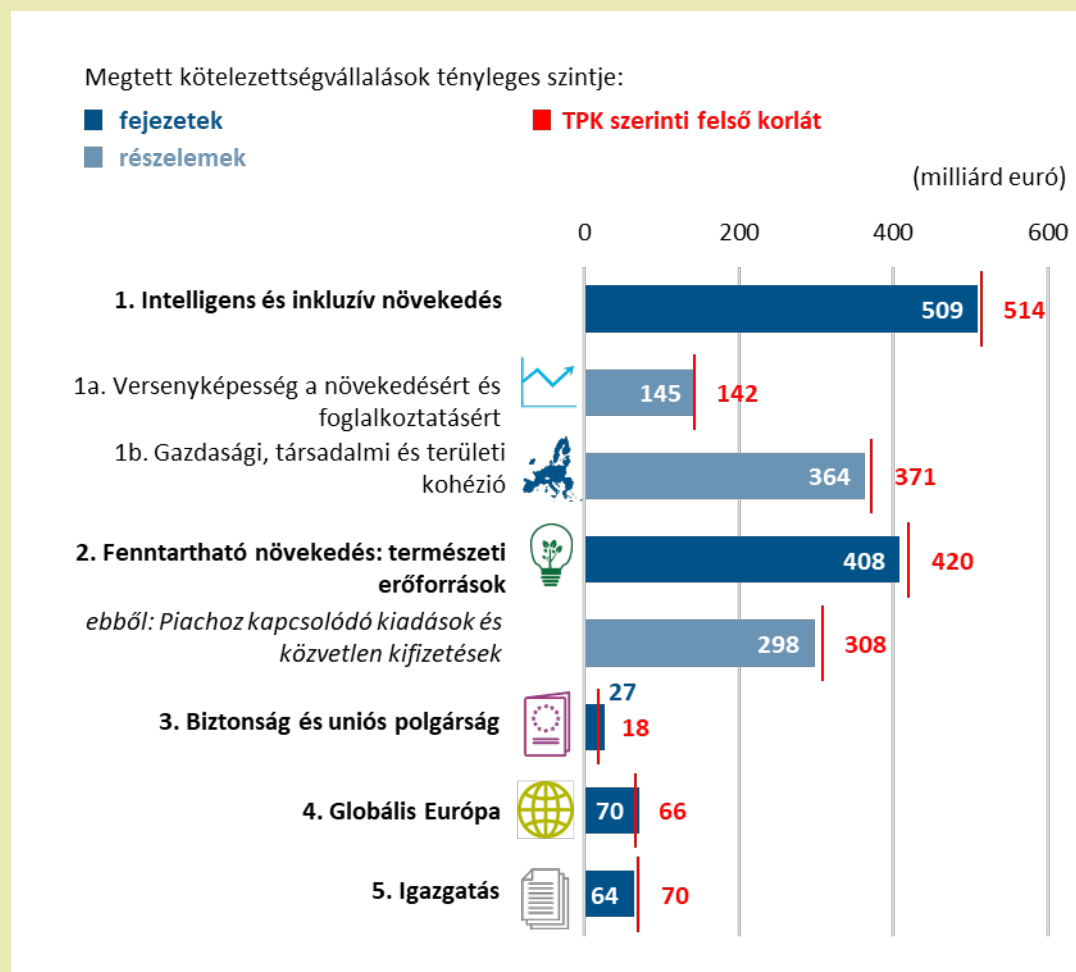
2.16. A TPK minden egyes fejezetére meghatározzák a kötelezettségvállalási előirányzatok felső határát¹⁷. A TPK „Biztonság és uniós polgárság” és „Globális Európa” fejezetei esetében a kötelezettségvállalások szintje meghaladta a felső határokat. Ez olyan előre nem látható szükségletek miatt történt így, mint a

¹⁷ Lásd: a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló [1311/2013/EU](#), Euratom tanácsi rendelet 3. cikke és melléklete.

menekültválság¹⁸ és a Covid19-világjárvány¹⁹. E fejezetek többletfinanszírozása a költségvetés speciális eszközei által biztosított rugalmasság miatt volt lehetséges. Lásd: [2.7. háttérmagyarázat](#).

2.7. háttérmagyarázat

A 2014–2020-as TPK főbb fejezeteinek költségvetési végrehajtása



Forrás: Az Európai Unió 2014–2020. évi konszolidált éves beszámolója.

¹⁸ A Tanács (EU, Euratom) 2017/1123 rendelete (2017. június 20.) a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló 1311/2013/EU, Euratom rendelet módosításáról.

¹⁹ A Tanács (EU, Euratom) 2020/538 rendelete (2020. április 17.) a 2014–2020-as időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről szóló 1311/2013/EU, Euratom rendeletnek a kötelezettségvállalásokra vonatkozó összesített tartalék hatályára tekintettel történő módosításáról

Az esb-alapok felhasználási aránya alacsonyabb, mint az előző TPK során

2.17. 2020-ban a Covid19-járványhoz kapcsolódó kiadások tekintetében enyhítették az esb-alapok támogathatósági szabályait, és bevezették a 100%-os uniós finanszírozás lehetőségét (CRII és CRII+)²⁰. Ezek az intézkedések 2020-ban nem eredményezték a felhasználási arány jelentős növekedését. A 2014–2020-as TPK során a tagállamok számára elkülönített esb-alapok éves felhasználási aránya a 2019. évi 12%-ról 2020-ra 15%-ra nőtt. 2020-ban a kifizetett összeg 72 milliárd euró volt, szemben a 2019. évi 57 milliárd euróval. Ezzel 2020 végére a 2014–2020-as TPK kumulatív felhasználása 55%-ra emelkedett. 2020 végéig az esb-alapok összesen 465 milliárd eurós előirányzatából összesen 256 milliárd euró összegű kifizetést folyósítottak. 2020 végére a tagállamok részére előirányzott 465 milliárd eurós összeg teljes egészében lekötésre került²¹.

2.18. A teljes éves felhasználási arány 2020-ban – a jelenlegi TPK utolsó évében – megegyezett a 2013. évvel (15%), vagyis az előző, 2007–2013-as TPK utolsó évi adatával. A kumulatív felhasználás azonban körülbelül 7%-kal alacsonyabb volt, mint az előző TPK-ban. Így a lekötött esb-alapok teljes összegének 45%-a (209 milliárd euró) maradt felhasználatlan. Ez az összeg teszi ki a 2020 végén fennálló kötelezettségvállalások 303 milliárd eurós összegének fő részét (lásd: **2.9.** bekezdés). Megjegyezzük azonban, hogy a 2007–2013-as TPK esetében általában az n+2 szabály, a 2014–2020-as TPK esetében viszont az n+3 szabály érvényesült.

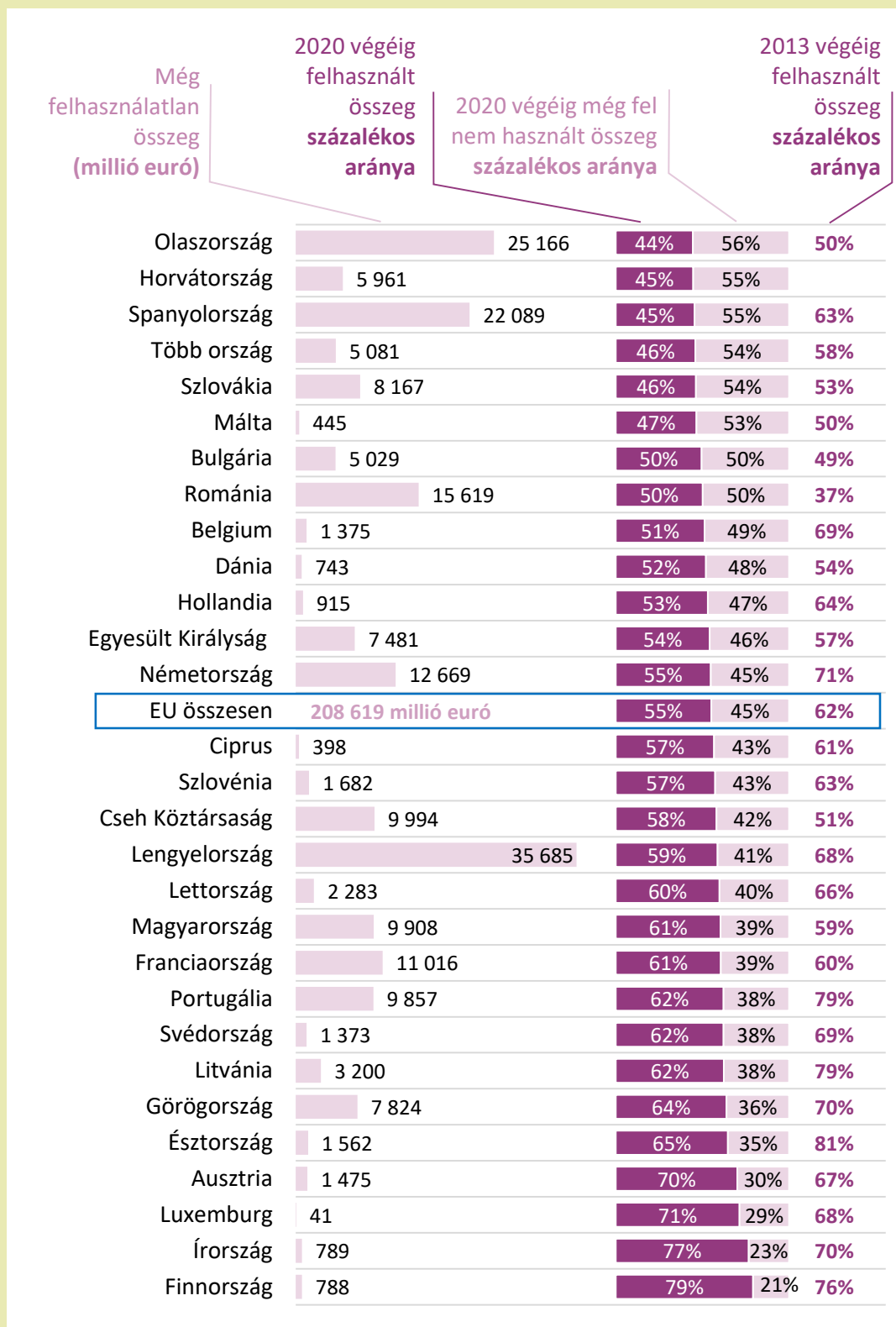
2.19. Amint a **2.8. háttérmagyarázatból** is kiderül, jelentős különbségek mutatkoznak a tagállamok között a 2014–2020-as TPK-ban az esb-alapokból számukra elkülönített források felhasználása terén. Finnország például teljes juttatásának 79%-át felhasználta, míg a legalacsonyabb felhasználási arányt mutató három tagállam (Olaszország, Horvátország és Spanyolország) lekötött összegeinek csak körülbelül 45%-át használta fel. Olaszország, Spanyolország és Lengyelország adja a még fel nem használt kifizetések csaknem 40%-át, ez a fennmaradó teljes összegből (209 milliárd euró) körülbelül 83 milliárd eurót tesz ki.

²⁰ Ezek a változtatások részben az EMVA-ra is érvényesek. Az EMVA esetében azonban a Covid19-válság miatti kiigazítások fő eszköze a 2020. júniusi (EU) 2020/872 rendelet volt.

²¹ Az egyetlen kivétel egy 8 millió euró költségvetésű operatív program volt, amely esetében egy módosítást nem 2020-ban, hanem 2021-ben véglegesítettek.

2.8. háttérmagyarázat

A 2014–2020-as esb-alapok: még felhasználásra váró összegek



Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottságtól származó információk alapján.

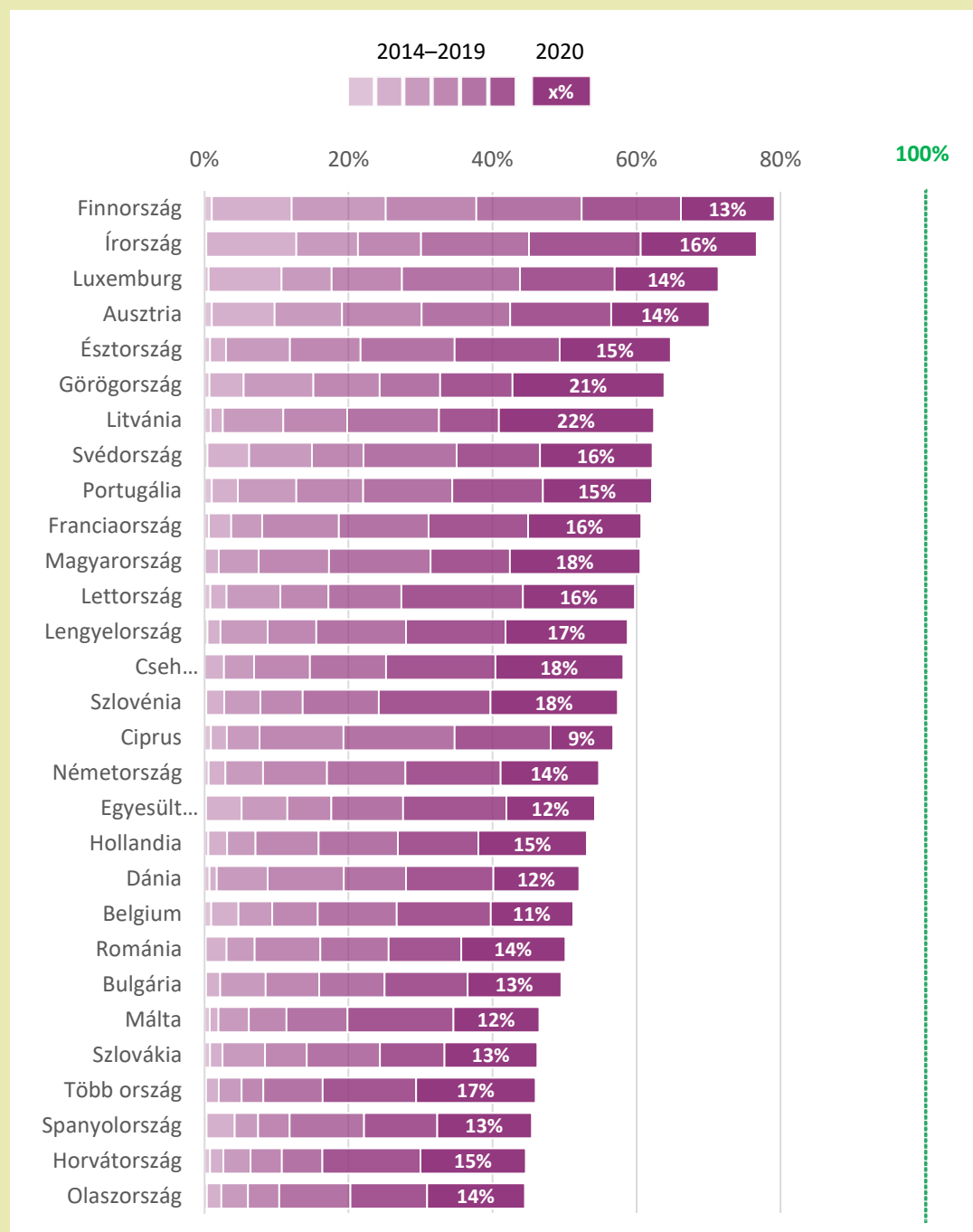
2.20. A **2.9. háttérmagyarázat** 2020 végéig éves bontásban mutatja be az esb-alapok összesített felhasználását. A korábbi tapasztalatok azt mutatják, hogy a felhasználási arány valószínűleg még növekedni fog²², de ahhoz aligha elégséges mértékben, hogy lehetővé tegye az összes forrás felhasználását. 2014-ben a Bizottság létrehozta a kohéziós politikai programokkal foglalkozó Végrehajtásjavítási Munkacsoportot. A 2015 végéig működő munkacsoport célja az volt, hogy támogassa az operatív programjaik végrehajtása során nehézségekkel küzdő tagállamokat a 2007–2013-as időszak megmaradt finanszírozásának felhasználásában. A meghozott intézkedések nyomán a támogatott tagállamokban jelentősen megnőtt a felhasználási arány, de megállapítottuk, hogy azok nem fordítottak kellő figyelmet az eredményekre²³.

²² „A Bizottság és a tagállamok a 2007–2013-as programozási időszak utolsó éveiben tettek ugyan intézkedéseket a források alacsony felhasználását illetően, de nem az eredmények elérése állt a középpontban” című, **17/2018. sz. különjelentés**, 4. ábra.

²³ **17/2018. sz. különjelentés**, 34. o.

2.9. háttérmagyarázat

Az esb-alapok éves felhasználási szintje az egyes tagállamokban, 2014–2020



Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottságtól származó információk alapján.

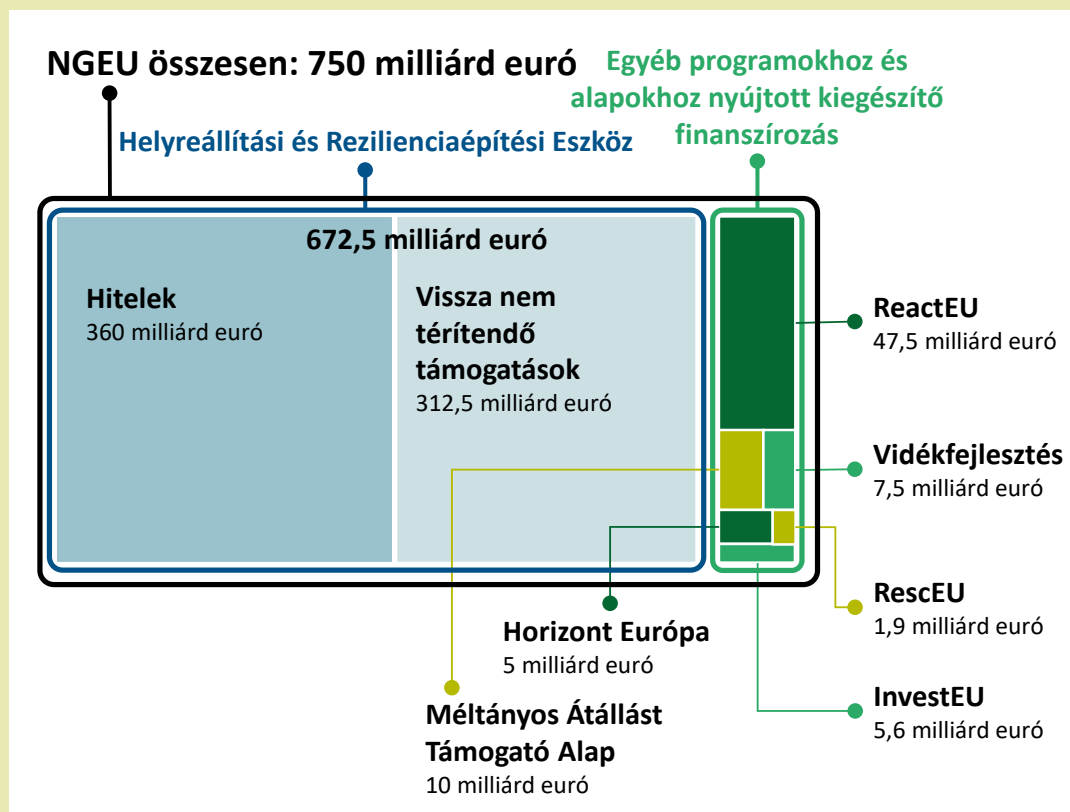
Kockázatok és kihívások

A 2021–2027-es TPK és az NGEU eszköz végrehajtása kockázatokkal és kihívásokkal jár

2.21. A Covid19-világjárvány jelentős hatással lesz az Unió által az elkövetkező években elköltendő források összegére. A járvány nyomán rövid idő alatt létrehozták a Next Generation EU (NGEU) eszközt, amelynek célja a világjárvány hatásainak ellensúlyozása, az uniós szakpolitikák kapcsán meghatározott célértékek fenntartása, valamint annak lehetővé tétele, hogy a tagállamok ellenállóbbá és fenntarthatóbbá váljanak és jobban fel legyenek készülve a jövőre. A 2021–2027-es TPK-ban legfeljebb 750 milliárd euró áll majd rendelkezésre az NGEU eszköz keretében (lásd: [2.10. háttérmagyarázat](#)).

2.10. háttérmagyarázat

Az NGEU finanszírozza majd az új Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszközt és megerősíti a TPK számos kiadási programját



Megjegyzés: az összegek 2018. évi árakon értendők.

Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottságtól származó információk alapján.

2.22. A 2021–2027-es időszakban az NGEU eszközben és a TPK-ban (2018-as árakon) összesen 1824 milliárd euró finanszírozási előirányzat áll majd rendelkezésre (1074 milliárd euró a 2021–2027-es TPK-ban és 750 milliárd euró az NGEU eszközben). E források összege együttesen csaknem kétszerese az előző TPK előirányzatainak. A következő fő kockázatokat és kihívásokat azonosítottuk:

- fennáll a kockázat, hogy a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak végrehajtása késve fog megkezdődni;
- a források felhasználása során a gondos pénzgazdálkodással kapcsolatos kihívások merülhetnek fel a Covid19-járvánnyal kapcsolatos változtatások miatt.

Fennáll a kockázat, hogy a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak végrehajtása késve fog megkezdődni

2.23. Véleményünk szerint elsősorban az alábbi tényezők járulnak hozzá annak kockázatához, hogy esetleg késve kezdődhet meg a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak végrehajtása. Ezek a tényezők hasonlóak azokhoz, amelyek a 2014–2020-as TPK végrehajtását késleltették. Az elmúlt években már több problémára rámutattunk, ezeket alább ismertetjük vázlatosan.

A jogszabályok késedelmes elfogadása

2.24. Bár a Bizottság már 2018 májusában benyújtotta az új, 2021–2027. évi TPK-ról szóló rendeletre irányuló javaslatát, azt csak 2020. december 17-én fogadták el²⁴. Az új programozási időszak úgy kezdődött meg 2021-ben, hogy (az EMGA és az EMVA kivételével²⁵) még nem állt rendelkezésre a megosztott irányítású alapokra vonatkozó szükséges ágazati jogszabályi keret. A megosztott irányítású alapokról (kivéve EMGA és EMVA) szóló rendeletet („a közös rendelkezésekről szóló rendelet”) csak 2021. június 24-én fogadták el.

2.25. Ez a késedelem meghaladja az előző két TPK kapcsán tapasztaltakat. 2018. évi éves jelentésünkben²⁶ azt javasoltuk, hogy a jogi kereteket kellő időben fogadják el, hogy a tagállamoknak elegendő idejük legyen programjaik megtervezésére. A közös rendelkezésekről szóló rendeletet mindkét TPK-időszakra nézve késve – hat hónappal a 2007–2013-as, illetve két héttel a 2014–2020-as TPK-időszak kezdete előtt²⁷ – fogadták el. Korábbi jelentéseinkben megállapítottuk, hogy ezek a késedelmek az operatív programok késői elfogadásához és az első év fel nem használt kötelezettségvállalási

²⁴ A Tanács (EU, Euratom) 2020/2093 rendelete (2020. december 17.) a 2021–2027-es időszakra vonatkozó többéves pénzügyi keretről.

²⁵ Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból (EMVA) és az Európai Mezőgazdasági Garanciaalapból (EMGA) 2021-ben és 2022-ben nyújtandó támogatásokra vonatkozó egyes átmeneti rendelkezések megállapításáról és az 1305/2013/EU, az 1306/2013/EU és az 1307/2013/EU rendeletnek a források és a 2021-ben és 2022-ben való alkalmazás tekintetében, valamint az 1308/2013/EU rendeletnek a források és az ilyen támogatások 2021-re és 2022-re vonatkozó elosztása tekintetében történő módosításáról szóló, 2020. december 23-i (EU) 2020/2220 európai parlamenti és tanácsi rendelet elfogadása.

²⁶ Lásd: a 2018. évi éves jelentés 2.1. ajánlásának c) pontja.

²⁷ A 2007–2013-as TPK-ról szóló általános rendeletet (CPR) 2006. július 11-én, a 2014–2020-es TPK-ról szóló általános rendeletet (CPR) pedig 2013. december 17-én fogadták el.

előirányzatainak a következő évekre történő átcsoportosításához vezettek²⁸. A 2021–2027-es TPK időszakában a közös rendelkezésekről szóló rendelet késedelmes – a korábbi TPK-k esetében tapasztaltnál még jóval nagyobb késéssel történt – elfogadása valószínűleg az operatív programok még későbbi elfogadását és a végrehajtás megkezdésének még további késedelmét eredményezi majd. Megjegyezzük azonban, hogy néhány bevezetett egyszerűsítés – például a nemzeti hatóságok szerepének fenntartása – segíthet felgyorsítani a programok elfogadását, és ezáltal részben csökkenteni a késedelmeket.

A finanszírozás felhasználásának felgyorsítása és a további finanszírozás rendelkezésre állása nyomást fog gyakorolni az igazgatási erőforrásokra

2.26. Amint a **2.17.** bekezdésben megjegyeztük, az esb-alapok kumulatív felhasználási aránya 2020 végén csak 55% volt, azaz sokkal alacsonyabb, mint a korábbi többéves pénzügyi keretek hasonló időszakaiban (2000–2006: 68%; 2007–2013: 62%). Korábban már szóvá tettük²⁹, hogy a 2007–2013-as TPK-időszakban a végrehajtás késedelmet szenvedett, mivel a tagállamok még mindig az előző időszakból rendelkezésre álló kötelezettségvállalások felhasználásával voltak elfoglalva. Most is hasonló helyzet áll fenn: a tagállamoknak még mindig jelentős összegeket kell felhasználniuk a 2014–2020-as TPK-ból, ami késleltetheti a 2021–2027-es TPK kötelezettségvállalásainak felhasználását.

2.27. Fennáll annak a kockázata is, hogy nem áll majd rendelkezésre elegendő igazgatási erőforrás az alapok párhuzamos kezeléséhez, különösen az új TPK első éveiben³⁰. Szemléltetésképpen, a Bizottság és a tagállamok igazgatási erőforrásainak a következő feladatokat kell majd elvégezniük:

- a 2014–2020-as TPK esb-alapjainak kezelése azok lezárásáig;
- a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak kezelése;

²⁸ Lásd például: a **2015. évi éves jelentés** 2.6. bekezdése.

²⁹ „A Bizottság és a tagállamok a 2007–2013-as programozási időszak utolsó éveiben tettek ugyan intézkedéseket a források alacsony felhasználását illetően, de nem az eredmények elérése állt a középpontban” című, **17/2018. sz. különjelentés**, 22. o.

³⁰ **6/2020. sz. vélemény** (az EUMSZ 287. cikkének (4) bekezdése és 322. cikke (1) bekezdésének a) pontja alapján) a Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatról (COM(2020) 408), 32–33. és 41. bekezdés, 13. és 18. o.

- o az NGEU eszközből származó megosztott irányítású alapok megnövelt előirányzatainak kezelése 2021-ben és az azt követő években.

2.28. Valószínű továbbá, hogy a Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz (RRF) egyes részeit 2021-től ugyanazok az igazgatási erőforrások fogják kezelni.

2.29. A két kohéziós politikai programozási időszak támogatható időszakainak átfedéséből adódó problémákra már korábban is felhívtuk a figyelmet³¹. Az adminisztratív terhek ilyenkor egy ideig jelentősen megnövekednek, ami a következő programozási időszak kezdetére is hatással van. Megjegyezzük, hogy a közös rendelkezésekről szóló rendelet hatálya alá tartozó alapok támogathatósági időszaka 2029-ben zárul le, ami lehetővé teszi, hogy a 2021–2027-es TPK lezárási szakasza és az új TPK bevezetési időszaka közötti átfedés két évre csökkenjen.

2.30. Az RRF lehetőséget biztosít a nemzeti helyreállítási és rezilienciaépítési tervek becsült költségeinek teljes körű finanszírozására. Ez a megosztott irányítású alapok esetében rendszerint nincs így³². Azokban az esetekben, amikor a finanszírozás megosztott irányítású alapokon és az RRF-en keresztül is elérhető, a teljes körű finanszírozás lehetősége az RRF-et teheti vonzóbbá a tagállamok számára. Mindazonáltal elismerjük, hogy a tagállamok nem kizárólag a támogatási arány alapján választanak finanszírozási eszközt.

2.31. A 2021–2027-es TPK-ról szóló rendelet – ellentétben a TPK-ra vonatkozó eredeti jogalkotási javaslattal – nem rendelkezik a TPK félidős értékeléséről. Megjegyezzük azonban, hogy a Bizottság kötelezettséget vállalt arra, hogy felülvizsgálatot készít a 2021–2027-es TPK működéséről, ami lehetőséget kínálhat a szükséges változtatások végrehajtására. Emellett a TPK-ról szóló rendelet 7. cikke alapot biztosít a TPK felső határainak kiigazítására abban az esetben, ha a megosztott irányítás alá tartozó alapokat későn fogadják el.

³¹ „A 2007–2013-as kohéziós és vidékfejlesztési programok lezárási eljárásainak értékelése” című, 36/2016. sz. különjelentés 129–130. bekezdése és 4. ajánlása.

³² A 6/2020. sz. vélemény 32. pontja, 13. o.

A Covid19-járvánnyal kapcsolatos változtatások gyors reagálást tesznek lehetővé, ugyanakkor kihívást jelentenek a gondos pénzgazdálkodás szempontjából az alapok felhasználása során

2.32. Hogy segítse a tagállamokat a Covid19-világjárvány negatív hatásainak kezelésére irányuló erőfeszítéseikben, az Unió növelte a rugalmasságot és egyszerűsítette a meglévő esb-alapok felhasználására vonatkozó adminisztratív követelményeket (lásd: **2.5.** bekezdés). Bár ezek az intézkedések segítették a tagállamokat a gyors reagálásban, a meglévő kontrollrendszerek gyengüléséhez is vezethetnek, ami növelheti a hibák és szabálytalanságok kockázatát³³. Már korábban is felhívtuk a figyelmet arra, hogy minimálisra kell csökkenteni a szabályszerűséggel és a gondos pénzgazdálkodással kapcsolatos kockázatokat³⁴.

2.33. Az RRF-finanszírozás jóval rövidebb ideig áll rendelkezésre, mint a megosztott irányítású alapok keretében nyújtott finanszírozás. Az RRF támogathatósági időszaka visszamenőleges hatállyal 2020. február 1-jén kezdődött meg. A mérföldkövek és célok teljesítésének határideje 2026. augusztus 31³⁵. A jelenlegi TPK időszakában az RRF hatókörének és célkitűzéseinek más uniós programokkal való átfedése a kettős finanszírozás kockázatát hordozza magában, különösen mivel az RRF olyan projekteket fog finanszírozni, amelyek potenciálisan más szakpolitikai területeken, például a kohézió, a közlekedés, az energiaügy és a kutatás területén is támogathatók³⁶. Megjegyezzük, hogy a Bizottság jelenleg dolgozik az RRF-re vonatkozó kontrollstratégiájának kialakításán, amely magában foglalja az RRF tagállamok általi végrehajtásának Bizottság általi alapvető ellenőrzését.

³³ IMF report – Fiscal affairs, 2020. augusztus 26. – *COVID-19 Funds in Response to the Pandemic*.

³⁴ A Számvevőszék 3/2020. sz. véleménye (2020/C 159/01) (az EUMSZ 287. cikkének (4) bekezdése és 322. cikke (1) bekezdésének a) pontja alapján) az 1303/2013/EU és az 1301/2013/EU rendeletnek az európai strukturális és beruházási alapok COVID-19-járványra adott válaszlépésekre történő felhasználásához kivételes rugalmasságot biztosító egyedi intézkedések tekintetében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló 2020/0054(COD) javaslatról. 5. bekezdés, 2. o.

³⁵ A Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz létrehozásáról szóló 2021/241/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 18. cikke (4) bekezdésének i) pontja és 20. cikke (5) bekezdésének d) pontja.

³⁶ A 6/2020. sz. vélemény 6. pontja, 5. o.

Az uniós költségvetés pénzügyi kockázatoknak való kitettsége

A SURE eszköz súlyosbítja az uniós költségvetés pénzügyi kockázatoknak való kitettségét

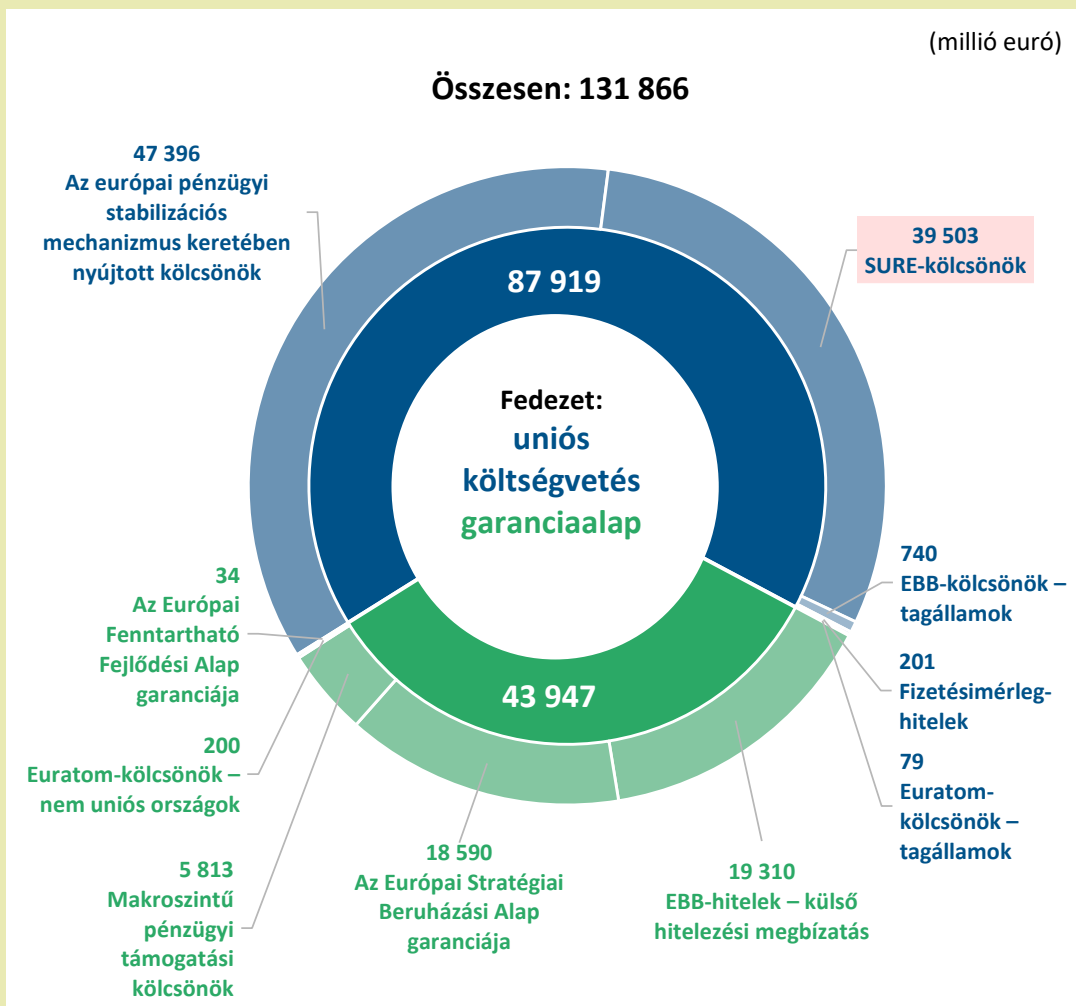
2.34. Az uniós költségvetés függő kötelezettségeknek – azaz konkrét jövőbeli eseményektől függő kötelezettségeknek – való teljes kitettsége a 2019 végi 90,5 milliárd euróról 2020 végére 131,9 milliárd euróra nőtt³⁷, ami 46%-os növekedést jelent. Ez szinte teljes egészében a szükséghelyzeti munkanélküliségi kockázatokat mérséklő ideiglenes támogatást nyújtó európai eszköz (SURE eszköz)³⁸ bevezetésének tudható be, amely 2020 végéig 39,5 milliárd euró összegű tagállami hitelfelvétellel növelte a költségvetés kitettségét (lásd: [2.11. háttérmagyarázat](#)). A tagállamok 2022-ig legfeljebb 100 milliárd euró hitelt vehetnek fel a SURE eszköz segítségével a Covid19-járvánnyal kapcsolatos sürgős célokra. A felvett hitel összege 2020 végére elérte a 39,5 milliárd eurót. Az uniós költségvetés garanciát nyújt ezekhez a hitelekhez. Bár a SURE-hitelek növelik a teljes kitettséget, a kapcsolódó kockázatokat csökkentik az eszközbe épített biztosítékok, különösen az a garanciarendszer, amely révén valamennyi tagállam 25 milliárd euró összegig ellengaranciát vállal az uniós költségvetés által viselt kockázatra.

³⁷ Az Európai Unió 2020. évre vonatkozó konszolidált éves beszámolója, 4.1.1. és 4.1.2. megjegyzés.

³⁸ A Tanács (EU) 2020/672 rendelete (2020. május 19.) a Covid19-világjárvány miatt felmerülő szükséghelyzeti munkanélküliségi kockázatokat mérséklő ideiglenes támogatást nyújtó európai eszköz (SURE) létrehozásáról.

2.11. háttérmagyarázat

Az uniós költségvetés kockázati kitettsége 2020. december 31-én, kategóriák szerinti bontásban



Forrás: Európai Számvevőszék, az Európai Unió 2020. évre vonatkozó konszolidált beszámolójának 4.1.1. és 4.1.2. megjegyzése alapján.

2.35. Áttekintettük az uniós költségvetés függő kötelezettségeknek való kitettségéről beszámoló bizottsági jelentéseket³⁹. A Bizottság 2020 végén úgy ítélte

³⁹ COM(2020) 677 – A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak az általános költségvetés által fedezett garanciákról, 2019. december 31-i helyzet, valamint az azt kísérő SWD(2020) 241 bizottsági szolgálati munkadokumentum; 2019. évi éves jelentés az Unió pénzügyi struktúrájáról (az intézményközi megállapodás 16. pontja); COM(2020) 327 – A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és a Számvevőszéknek a külső fellépésekre vonatkozó garanciaalapról és annak 2019-es kezeléséről, valamint az azt kísérő SWD(2020) 136 bizottsági szolgálati munkadokumentum; COM(2020) 385 – A

meg, hogy az uniós költségvetés kitettségi szintje fenntartható. 2019. évi éves jelentésünkben⁴⁰ elemeztük az uniós költségvetés kitettségének jellegét, és arra a következtetésre jutottunk, hogy a kitettség 2019 végén fenntarthatónak tekinthető. Az uniós költségvetés által 2020-ban viselt kockázat tekintetében a SURE eszköz bevezetése jelenti a legfontosabb lényeges változást.

2.36. 2020-ban a Bizottság 14,1 milliárd euróra kalkulálta az uniós költségvetés 2021. évi éves kockázati kitettségét. Később azonban Írország és Portugália 9,7 milliárd euró összegű, 2021-ben esedékes hiteltörlesztés átütemezését kérte a következő évekre⁴¹. Ez a következő évekre tolta tovább az ezzel kapcsolatos kockázatot, és 2021-ben 4,4 milliárd euróra csökkentette az uniós költségvetést érintő éves kockázatot. 2020-ban az éves kockázat 4,5 milliárd eurót tett ki.

Az NGEU eszköz 2021-től jelentős hatást gyakorol majd a teljes kitettségre

2.37. Az NGEU eszköz gyors és határozott fellépést tesz majd lehetővé az Unió számára; ugyanakkor az elkövetkező években jelentős mértékben, (2018-as árakon számítva) akár 750 milliárd euróval fogja növelni az uniós költségvetés teljes kitettségét (lásd: [2.12. háttérmagyarázat](#)). Az eszköz konkrétan 390 milliárd eurót bocsát rendelkezésre vissza nem térítendő támogatás és költségvetési garancia formájában és legfeljebb 360 milliárd eurót kölcsönként biztosít a tagállamok számára. A Bizottság az Unió nevében felveszi a szükséges forrásokat a pénzügyi piacokon; ezt a hitelfelvételt az uniós költségvetés garantálja, ami akár mintegy 940 milliárd euróra növelheti annak teljes kitettségét. A Bizottságnak emiatt komoly feladatot fog jelenteni, hogy bővítenie kell igazgatási kapacitásait, hogy megfelelően kezelni tudja a minden eddiginél nagyobb tőkepiaci tranzakciókat, beleértve a kötvénykibocsátást és a pénzügyi kockázatok kezelését is⁴².

Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és a Számvevőszéknek az Európai Stratégiai Beruházási Alap garanciaalapjának 2019. évi kezeléséről, valamint az azt kísérő [SWD\(2020\) 162 bizottsági szolgálati munkadokumentum](#).

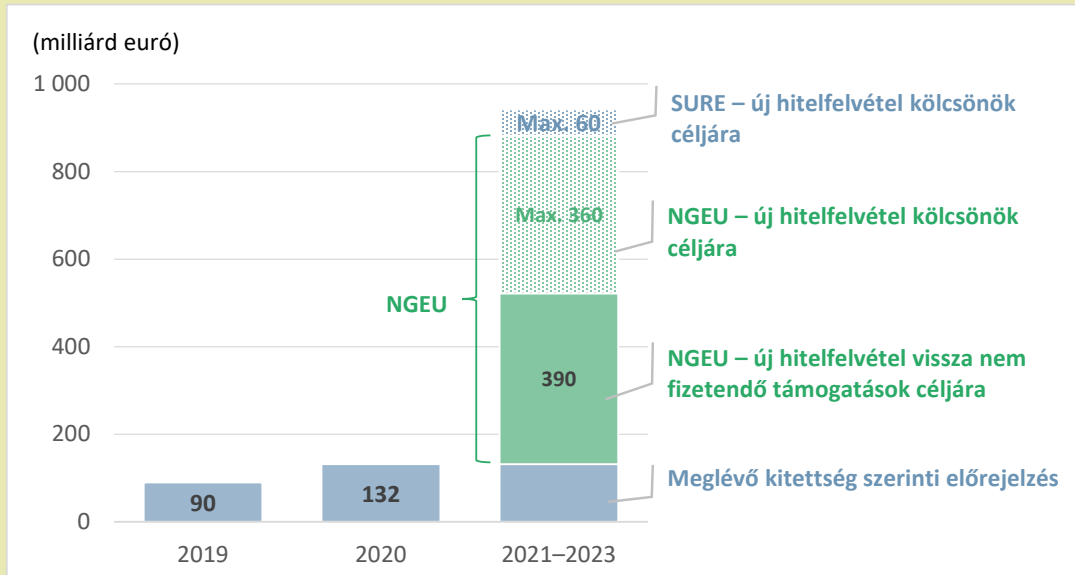
⁴⁰ Lásd: [2019. évi éves jelentésünk](#) 2.22–2.34. bekezdése.

⁴¹ [COM\(2020\) 677](#) – A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak az általános költségvetés által fedezett garanciákról, 2019. december 31-i helyzet, valamint az azt kísérő [SWD\(2020\) 241 bizottsági szolgálati munkadokumentum](#).

⁴² „A COVID19-válságra adott uniós gazdaságpolitikai válaszingyintézkedések: kockázatok, kihívások és lehetőségek” című, [6/2020. sz. számvevőszéki áttekintés](#) 87. bekezdése.

2.12. háttérmagyarázat

Az uniós költségvetés múltbeli és lehetséges jövőbeli átfogó kitétségének összehasonlítása



Forrás: Európai Számvevőszék, az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak címzett, az általános költségvetés által fedezett garanciákról (2019. december 31-i helyzet) szóló COM(2020) 677 bizottsági jelentés, az SWD(2020) 241 bizottsági szolgálati munkadokumentum, valamint az NGEU-hoz és a SURE-hoz kapcsolódó jogszabályok alapján.

2.38. A teljes kitétség nem jelenti azt, hogy e források mindegyike egy éven belül lehívható lenne. Megjegyezzük továbbá, hogy az NGEU eszközhöz kapcsolódó megnövekedett kitétséget a tervek szerint kiegyensúlyozza a saját források felső határának a GNI 0,6%-ával történő, ideiglenes célzott emelése az NGEU eszköz keretében felmerülő kötelezettségek időtartamára.

Következtetések és ajánlások

Következtetések

2.39. 2020-ban szinte teljes mértékben felhasználták a kötelezettségvállalási és a kifizetési előirányzatokat. Az uniós költségvetési hatóság úgy döntött, hogy speciális eszközöket alkalmaz, hogy a TPK felső határát meghaladó kötelezettségvállalásokat teheszen. A kifizetések jóval a TPK felső határán belül maradtak (lásd: [2.3–2.4.](#) bekezdés).

2.40. A Covid19-világjárványra való reagálás érdekében az Unió gyorsan felhasználta a költségvetést, amelyből átcsoportosítások és költségvetés-módosítások révén nyújtott támogatásokat. A Covid19-járványhoz kapcsolódó kiadásokra vonatkozó költségvetés-módosítások révén összesen 3,3 milliárd euróval nőtt a kötelezettségvállalási előirányzatok és 9,4 milliárd euróval a kifizetési előirányzatok összege. Emellett az Unió lazított az esb-alapokra vonatkozó hatályos szabályokon, hogy további likviditást és rugalmasságot tegyen elérhetővé a tagállamok számára (lásd: [2.5–2.6.](#) bekezdés).

2.41. A Bizottság arról tájékoztatott bennünket, hogy 2020 végéig 12,9 milliárd euró összegű közvetlen és közvetett irányítású kötelezettségvállalást bocsátottak rendelkezésre a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra. Megállapítottuk, hogy e 12,9 milliárd euró összegű Covid19-járványhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás nem tartalmazott mintegy 0,2 milliárd euró értékű olyan kötelezettségvállalást, amelyet pedig a Bizottság központi számviteli rendszerében a Covid19-járványhoz kapcsolódóként jelöltek meg. A Bizottság szerint a tagállamok további 34,2 milliárd eurót ajánlottak fel vagy vettek szerződésbe megosztott irányítás keretében, így a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra rendelkezésre bocsátott uniós források teljes összege 47,1 milliárd eurót tett ki. A Bizottság még nem tett közzé jelentést a Covid19-járvánnyal kapcsolatos kiadásokról (lásd: [2.7–2.8.](#) bekezdés).

2.42. A fennálló kötelezettségvállalások összege meghaladta a 300 milliárd eurót, és a Bizottság becslése szerint (az NGEU-t nem számítva) 2027-ig viszonylag stabilan meg is marad ezen a magas szinten. A fennálló kötelezettségvállalások azonban növekedésnek indulnak, amennyiben – a 2016–2020-as időszakhoz hasonlóan – a kötelezettségvállalások szintje továbbra is magas marad, a kifizetési kérelmek pedig a végrehajtás késedelme miatt a vártnál alacsonyabb összegűek lesznek (lásd: [2.9–2.11.](#) bekezdés).

2.43. A 2014–2020-as TPK-időszakban a kötelezettségvállalási előirányzatokat szinte teljes mértékben felhasználták. E hét év során azonban a kifizetési előirányzatokat az esb-alapok végrehajtásának késedelme miatt 2016-tól a vártnál kisebb mértékben használták fel. A kifizetések összességében közel 45 milliárd euróval a 2014–2020-as TPK felső határa alatt maradtak (lásd: [2.12–2.16.](#) bekezdés).

2.44. A felhasználás gyorsasága elmarad az előző TPK-étól. Az átlagos kumulatív felhasználás szintje alig éri el az 55%-ot. A tagállamok között a felhasználás tekintetében jelentős eltérések vannak. Fennáll a kockázat, hogy a tagállamok számára még mindig rendelkezésre álló 209 milliárd euró összegű esb-finanszírozás nem kerül maradéktalanul felhasználásra (lásd: [2.17–2.20.](#) bekezdés).

2.45. A szükséges jogszabályok késedelmes elfogadása és a 2014–2020-as esb-alapokból származó finanszírozás felhasználásának általános lassúsága a 2021–2027-es TPK megosztott irányítású alapjainak késedelmes végrehajtásához vezethet. Bár a Covid19-járványhoz kapcsolódó intézkedések segítették a tagállamokat abban, hogy gyorsan reagálhassanak a világjárványra, fennáll annak a kockázata, hogy a rendelkezésre álló igazgatási erőforrások nem lesznek elegendőek ahhoz, hogy a párhuzamosan futó új és régi TPK-val egyidejűleg az RRF-ből eredő jelentős növekedést is képesek legyenek kezelni. E kockázat különösen magas az új TPK első éveiben, ami további késedelmekhez, a kontrollrendszerek gyengüléséhez, szabálytalanságokhoz és nem megfelelő pénzgazdálkodáshoz vezethet (lásd: [2.21–2.33.](#) bekezdés).

2.46. Az NGEU és a SURE eszközök bevezetése miatt az elkövetkező években jelentősen, akár mintegy 940 milliárd euróval fog nőni az uniós költségvetés kitettsége. Ezt a tervek szerint a saját források felső értékének ideiglenes megemelése révén az Unió finanszírozási kapacitásában bekövetkező növekedés fogja kiegyensúlyozni (lásd: [2.34–2.38.](#) bekezdés).

Ajánlások

2.1. ajánlás. Beszámolás a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra szánt uniós forrásokról

A Covid19-világjárvánnyal kapcsolatban lekötött és kifizetett összegekre – beleértve a 2020-ban kötelezettségvállalásba vagy szerződésbe vett összegeket is – vonatkozó átfogó beszámolás lehetővé tétele érdekében a Bizottság egységesítse a Covid19-járványhoz kapcsolódó uniós költségvetési kiadások nyilvántartását, és arról legalább évente számoljon be a költségvetési hatóságnak mindaddig, amíg az szükségesnek tekinthető.

Határidő: 2021 vége.

2.2. ajánlás. A fennálló kötelezettségvállalások fokozatos csökkentése

Hogy az elkövetkező években fokozatosan csökkenthesse a fennálló kötelezettségvállalások általános szintjét, a Bizottság elemezze a fennálló kötelezettségvállalások alakulásához hozzájáruló tényezőket, és az eredmények alapján tegye meg a szükséges lépéseket.

Határidő: 2023 vége.

2.3. ajánlás. Az uniós finanszírozás gondos felhasználásának ösztönzése

Mivel az elkövetkező években jóval nagyobb összegű és jóval többféle uniós finanszírozás fog rendelkezésre állni – beleértve az előző többéves pénzügyi keretből megmaradt összegeket is –, e források gondos tagállami felhasználását elősegítendő a Bizottság intézkedések útján gondoskodjon róla, hogy további tanácsadási támogatás álljon a nemzeti hatóságok rendelkezésére.

Határidő: 2022 vége.

3. fejezet

Bevételek

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	3.1.–3.6.
Rövid ismertető	3.2.–3.3.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	3.4.–3.6.
A tranzakciók szabályszerűsége	3.7.
A belső kontrollrendszerek egyes elemeinek vizsgálata	3.8.–3.19.
Költségvetési bizonytalanságot okoz, ha a GNI-adatokat tíz éven keresztül nem zárják le	3.9.–3.10.
Nem kezelik megfelelően a globalizáció GNI-re gyakorolt hatását	3.11.
Bár történt némi javulás, továbbra is magas a héa-fenntartások és a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések száma	3.12.
Továbbra is hiányosságok észlelhetők a hagyományos saját források tagállami elszámolása és kezelése terén	3.13.–3.17.
Nem követik szisztematikusan nyomon a behozatali adatokat és uniós szinten nem harmonizálják megfelelően a vámellenőrzéseket	3.18.–3.19.
Éves tevékenységi jelentések	3.20.–3.22.
Következtetés és ajánlások	3.23.–3.26.
Következtetés	3.23.–3.24.
Ajánlások	3.25.–3.26.

Mellékletek

3.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – Bevételek

3.2 melléklet. Az érvényben lévő GNI-fenntartások, hía-fenntartások és a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések száma tagállamonként, 2020. december 31-én

3.3 melléklet. A (beszedett és még be nem szedett) vámokról szóló, a hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatások elkészítésének folyamata, valamint azok szerepeltetése az Unió elszámolásaiban és költségvetésében

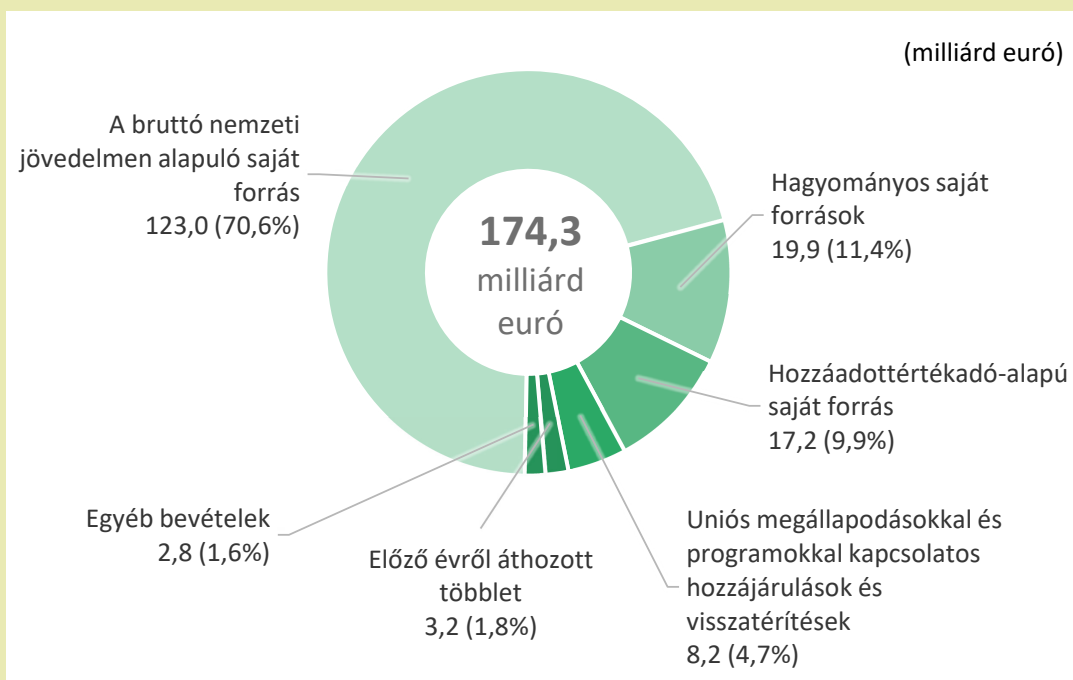
3.4 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

Bevezetés

3.1. Ez a fejezet a bevételekre, azaz a saját forrásokra és egyéb bevételekre vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. A 2020. évi bevételek lebontása a **3.1. háttérmagyarázatban** látható.

3.1. háttérmagyarázat

Bevételek – a 2020. évi adatok lebontása^(*)



Összes bevétel (2020)^(**): 174,3 milliárd euró

^(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalommeghatározásával összhangban (részletesen lásd: az **1.1. melléklet 10.** bekezdése).

^(**) Ez az összeg az uniós költségvetés tényleges bevételének felel meg. Az eredménykimutatásban szereplő 224,0 milliárd eurós összeg kiszámítása az eredményszemléletű számviteli rendszer szerint történik.

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid ismertető

3.2. A bevételek döntő része (92%) a saját források három kategóriájából származik¹:

- a) a **bruttó nemzeti jövedelem alapú (GNI-alapú) saját források** biztosítják az Unió bevételeinek 70,6%-át, és az összes többi forrásból származó bevétel kiszámítását követően egyensúlyba hozzák az uniós költségvetést. Az egyes tagállamok bruttó nemzeti jövedelmükkel arányos hozzájárulást fizetnek be;
- b) a **hagyományos saját források** az Unió bevételeinek 11,4%-át biztosítják. Ide tartoznak a tagállamok által beszedett behozatali vámok. A teljes összeg 80%-a kerül az uniós költségvetésbe, a fennmaradó 20%-ot a tagállamok beszedési költségeik fedezésére visszatartják;
- c) a **hozzáadottérték-adó (hÉa) alapú saját források** adják az Unió bevételeinek 9,9%-át. Ennek a saját forrásnak a hozzájárulási összegeit a tagállamok harmonizált hÉaalapjára alkalmazott egységes kulccsal számítják ki.

3.3. A bevételeket más forrásokból származó összegek is kiegészítik. E források közül a legjelentősebbek (az uniós bevételek 4,7%-a) az uniós megállapodásokból és programokból származó hozzájárulások és visszatérítések, többek között az EMGA és az EMVA szabályszerűségi záróelszámolásával kapcsolatos bevételek, illetve a nem uniós országok uniós programokhoz és tevékenységekhez nyújtott hozzájárulásai².

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

3.4. A bevételekre vonatkozó ellenőri véleményünkhöz az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési megközelítés és módszerek alkalmazásával, egyes kiválasztott fő rendszerek értékelése, valamint tranzakciótesztek révén szereztünk bizonyosságot. Célunk az volt, hogy az **1.1.mellékletben** leírtak szerint hozzájáruljunk az átfogó megbízhatósági nyilatkozathoz. A 2020. évi bevételek kapcsán a következők vizsgálatát végeztük el:

¹ Az Európai Unió saját forrásainak rendszeréről szóló, 2014. május 26-i 2014/335/EU, Euratom tanácsi határozat (HL L 168., 2014.6.7., 105. o.) 2. cikke.

² Lásd: „A nem uniós országok által az Európai Uniónak és a tagállamoknak nyújtott pénzügyi hozzájárulások” című, 3/2021. sz. áttekintés.

- a) egy 55 bizottsági visszafizetési felszólításból álló minta, amely úgy lett megtervezve, hogy minden bevételi forrásra nézve reprezentatív legyen;
- b) a következő célokat szolgáló bizottsági rendszerek:
 - i. annak biztosítása, hogy a tagállami GNI- és héa-adatok megfelelő alapot jelentsenek a saját forrás alapú hozzájárulások kiszámításához és beszédéséhez³;
 - ii. a hagyományos saját források kezelése és annak biztosítása, hogy a tagállamok eredményes rendszerekkel rendelkezzenek e források helyes összegben történő beszédésére, az erről való adatszolgáltatásra, illetve az összegek rendelkezésre bocsátására;
 - iii. a bírságok kezelése;
 - iv. a korrekciós mechanizmusokból eredő összegek kiszámítása;
- c) a hagyományos saját forrásokra vonatkozó számviteli rendszerek három tagállamban (Spanyolország, Franciaország és Hollandia), részben az általuk beszédett vámok összege, részben a saját kockázatértékelésünk alapján;
- d) a Költségvetési Főigazgatóság és az Eurostat éves tevékenységi jelentéseiben szereplő, a szabályszerűségekre vonatkozó információk megbízhatósága.

3.5. Fennáll annak a veszélye, hogy az importőrök nem, vagy helytelenül jelentik be a nemzeti vámhatóságoknak a vámokat. A „vámbevétel-kiesés”⁴, azaz a tagállamok hagyományos saját forrásainak számviteli rendszerében nem szereplő kieső összegek nem tartoznak a bevételekről szóló ellenőri véleményünk hatókörébe. Mivel azonban a vámbevétel-kiesés hatással lehet a tagállamok által megállapított vámok összegére, immár a második egymást követő évben értékeltük a kiesés csökkentésére és a hagyományos saját források hiányosságával kapcsolatos kockázat csökkentésére irányuló uniós intézkedéseket.

³ Kiindulópontnak a tagállamok által összeállított egyeztetett GNI-adatokat és harmonizált héaalapot vettük. A Bizottság és a tagállamok által összeállított statisztikákat és adatokat nem teszteltük közvetlenül.

⁴ A gazdaság egészére beszédendő importvám elméleti szintje és a ténylegesen beszédett importvám közötti különbség.

3.6. Ennek során megvizsgáltuk a Bizottságnak a behozatal alulértékelésével kapcsolatos kockázat kezelését célzó tagállami vámellenőrzési stratégiákra irányuló, hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos utóellenőrzéseinek eredményeit⁵. Felhasználtuk a vámellenőrzésekről nemrégiben készített különjelentésünk eredményeit is⁶: e jelentésben azt vizsgáltuk meg, hogy a Bizottság által a tagállamokkal együttműködésben bevezetett új kockázatkezelési keret biztosítja-e a vámellenőrzések egységes alkalmazását az Unió pénzügyi érdekeinek védelme érdekében.

⁵ Lásd még: [2019. évi éves jelentésünk](#) 3.14. bekezdése.

⁶ Lásd: a „Vámellenőrzések: az elégtelen harmonizáció árt az Unió pénzügyi érdekeinek” című, [4/2021. sz. különjelentés](#).

A tranzakciók szabályszerűsége

3.7. Ebben a szakaszban a bevételi tranzakciók szabályszerűségével kapcsolatos észrevételeinket ismertetjük. Az uniós beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók szabályszerűségére vonatkozó következtetésünket a bevételek kiszámítására és beszedésére szolgáló bizottsági rendszerek értékelése alapján fogalmazzuk meg⁷. Egy 55 visszafizetési felszólításból álló mintát vizsgáltunk meg, és ezek egyikét sem jellemezte számszerűsíthető hiba. A tranzakciótesztek eredményeiről a **3.1. melléklet** nyújt áttekintést.

⁷ Lásd: az **1.1. melléklet 10.** bekezdése.

A belső kontrollrendszerek egyes elemeinek vizsgálata

3.8. Amint a **3.4.** bekezdésben kifejtettük, több rendszert választottunk ki és vizsgáltunk meg. Az Unió bevételeinek szabályszerűségéről kialakított átfogó hitelesítő véleményünk (lásd: **1. fejezet**) független az e rendszerekre vonatkozó észrevételektől. Azok ugyanakkor rámutatnak, hogy mind a Bizottság, mind a tagállamok szintjén hiányosságok jellemzik a kontrollrendszerek eredményességét: a legfontosabb problémák a GNI-ellenőrzési ciklus Bizottság általi lezárása, illetve a hagyományos saját forrásokra vonatkozó hollandiai kimutatások megbízhatósága kapcsán merültek fel.

Költségvetési bizonytalanságot okoz, ha a GNI-adatokat tíz éven keresztül nem zárják le

3.9. A GNI-ellenőrzések többéves ciklusai során a Bizottság azt vizsgálja, hogy a tagállamok által a nemzeti számlájuk összeállításakor alkalmazott eljárások megfelelnek-e az ESA 2010-nek⁸, valamint hogy a GNI-adatok összehasonlíthatóak, megbízhatóak és hiánytalanok-e⁹. A Bizottság 2020-ban valamennyi tagállam esetében lezárta a saját források 2010¹⁰ utáni GNI-adataira vonatkozó ellenőrzési ciklusát: kivétel ez alól Franciaország, amely esetében az ellenőrzés azért késett, mert – amint azt az előző években jeleztük is¹¹ – a GNI-jegyzékben szereplő összeállítási eljárások

⁸ Az ESA 2010 (a nemzeti és regionális számlák európai rendszere) az Unió nemzetközileg kompatibilis számlarendszere, amelynek révén valamely gazdaság következetes és részletes módon leírható. Lásd: Az Európai Parlament és a Tanács 2013. május 21-i 549/2013/EU rendelete az Európai Unió-beli nemzeti és regionális számlák európai rendszeréről (HL L 174., 2013.6.26., 1. o.).

⁹ Lásd: a piaci áron számított bruttó nemzeti jövedelem összehangolásáról szóló, 2003. július 15-i 1287/2003/EK, Euratom tanácsi rendelet (GNI-rendelet) (HL L 181., 2003.7.19., 1. o.) 5. cikke. Ezt a piaci áron számított bruttó nemzeti jövedelem összehangolásáról, valamint a 89/130/EGK, Euratom tanácsi irányelv és az 1287/2003/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2019. március 19-i (EU) 2019/516 európai parlamenti és tanácsi rendelet (GNI-rendelet) (HL L 91., 2019.3.29., 19. o.) váltotta fel – lásd különösen: az 5. cikk (2) bekezdése.

¹⁰ Horvátország kivételével, ahol az az időszak, amely után az adatok kiigazíthatók, 2013-tól kezdődik.

¹¹ Lásd: 2018. évi éves jelentésünk 4.18. bekezdése és 2019. évi éves jelentésünk 3.21. bekezdése.

leírása nem volt kielégítő. Ez bizonytalanságot teremt mind Franciaország, mind a többi tagállam jövőbeli hozzájárulásainak kiszámítását illetően.

3.10. Az ellenőrzési ciklus lezárásának eredményeként a Bizottság számos GNI-fenntartást fogalmazott meg a tagállamok egyedi összeállítási eljárásai tekintetében, amelyek révén ezen eljárások kiigazítására szólította fel a tagállamokat¹² (lásd: **3.2. melléklet**). A globalizációnak a GNI-re gyakorolt hatásával kapcsolatos fenntartás (lásd: **3.11.** bekezdés) kivételével e fenntartások miatt a változtatások elvégzéséig tízévi tagállami statisztikai adat marad lezáratlanul¹³. Amint arról már korábban is beszámoltunk¹⁴, ez jelentősen növeli a GNI-alapú hozzájárulással kapcsolatos költségvetési bizonytalanságot a nemzeti költségvetésekben.

Nem kezelik megfelelően a globalizáció GNI-re gyakorolt hatását

3.11. Ami a globalizáció hatásával kapcsolatos GNI-fenntartást illeti, amely lehetővé teszi a multinacionális vállalatok kutatási és fejlesztési (K+F) eszközeinek pontosabb becslését¹⁵, a Bizottság csökkentette az adatok felülvizsgálati időszakát azáltal, hogy 2018-at tette a változások kezdő évévé. Bár ez a kivétel enyhíti a korábbi évekre vonatkozó adatok multinacionális vállalatoktól történő beszerzésével kapcsolatos tagállami nehézségeket, ugyanakkor csökkenti a tagállamok GNI-jének 2010 és 2017 közötti összehasonlíthatóságát, megbízhatóságát és hiánytalanságát. Ez nincs összhangban a GNI-alapú saját forrás kiszámítására vonatkozó uniós szabályokkal¹⁶.

¹² A folyamatspecifikus fenntartásokat felváltó tranzakcióspecifikus és transzverzális fenntartások.

¹³ A saját források kiszámítására vonatkozó uniós jogszabályok az adott pénzügyi évre vonatkozó GNI-adatok kiigazítását az n+4. évig teszik lehetővé. Ez a négyéves időszak a GNI-vel kapcsolatos fenntartás alkalmazása révén olyan esetekben meghosszabbítható, amikor javítani szükséges az adatok minőségét.

¹⁴ Lásd: „A bruttó nemzeti jövedelemre (GNI) vonatkozó adatok helytállósága: strukturáltabb és célirányosabb megközelítés javítaná a Bizottság ellenőrzéseinek eredményességét” című **11/2013. sz. különjelentésünk** 68–70. bekezdése és 2. ajánlása, valamint **2014. évi éves jelentésünk** 4.9–4.10. bekezdése és 1. ajánlása.

¹⁵ Lásd: **2019. évi éves jelentésünk** 3.20. bekezdése.

¹⁶ A tradicionális, a hea- és a GNI-alapú saját források rendelkezésre bocsátásának módszereiről és eljárásáról, valamint a készpénzigények teljesítését célzó intézkedésekről

Bár történt némi javulás, továbbra is magas a héa-fenntartások és a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések száma

3.12. Megvizsgáltuk a héaalap kiszámítására és a hagyományos saját forrásokra irányuló bizottsági ellenőrzések folyamatát, és áttekintést készítettünk az érvényben lévő fenntartásokról és a feltárt hiányosságok kapcsán a Bizottság által feltett nyitott kérdésekről (lásd: **3.2. melléklet**). A tavalyi évhez képest a héa-fenntartások száma 95-ről 104-re emelkedett (9%), a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések száma pedig 356-ról 326-ra csökkent (8%). Ugyanakkor megállapítottuk, hogy a tagállamok jól haladtak előre a korábbi években feltárt hiányosságok megoldásában, ami egyes héa-fenntartások megszüntetését és több, a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdés lezárását eredményezte, bár még mindig számos megoldatlan hiányosság áll fenn.

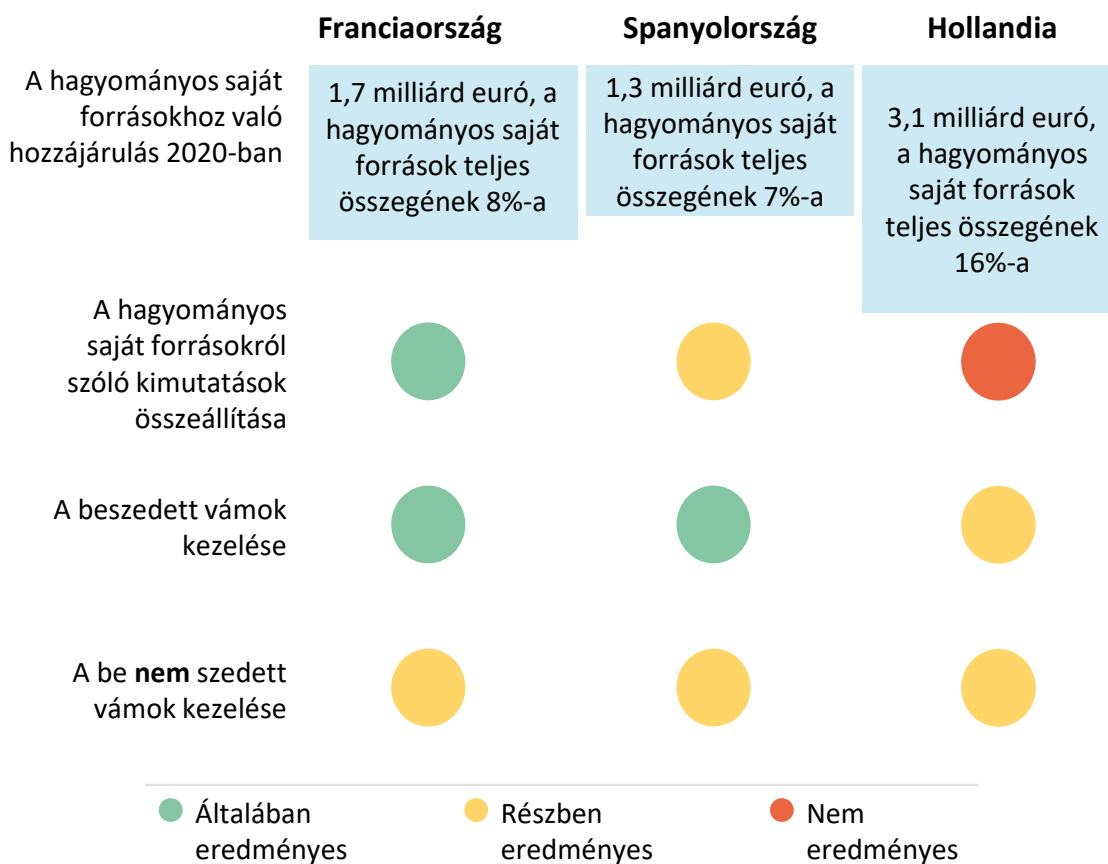
Továbbra is hiányosságok észlelhetők a hagyományos saját források tagállami elszámolása és kezelése terén

3.13. Három tagállam (Spanyolország, Franciaország és Hollandia) kapcsán megvizsgáltuk, hogyan készítik el a beszedett és még be nem szedett vámokra vonatkozó kimutatásaikat¹⁷, valamint ellenőriztük az uniós költségvetésbe befizetendő hagyományos saját források kezelésére vonatkozó eljárásaikat (lásd: **3.3. melléklet**). A hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos fő tagállami belső kontrollrendszerekre vonatkozó értékelésünket a **3.1. ábra** mutatja be.

szóló, 2014. május 26-i 609/2014/EU, Euratom tanácsi rendelet (HL L 168., 2014.6.7., 39. o.) 10b. cikkének (4) bekezdése.

¹⁷ A Bizottság (EU, Euratom) 2018/194 végrehajtási határozata (2018. február 8.) a 609/2014/EU, Euratom tanácsi rendelet szerint a saját forrásokra vonatkozó jogosultságok számlakimutatásai mintáinak és a saját forrásokra vonatkozó jogosultságok behajthatatlan összegeiről szóló jelentések formanyomtatványának megállapításáról (HL L 36., 2018.2.9., 20. o.).

3.1. ábra. A kiválasztott tagállamokban a hagyományos saját források kapcsán használt fő belső kontrollrendszerek értékelése



Forrás: Európai Számvevőszék.

3.14. Franciaország esetében (sem a beszedett, sem a még be nem szedett vámok esetében) nem találtunk jelentős problémát a hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatások elkészítése terén. A másik két vizsgált tagállam esetében azonban azt állapítottuk meg, hogy az általunk korábban feltárt hiányosságok továbbra is fennállnak (lásd: [3.2. háttérmagyarázat](#)).

3.2. háttérmagyarázat

A hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatások összeállítására szolgáló nemzeti kontrollrendszerek továbbra is fennálló hiányosságai

Spanyolország

2018. évi éves jelentésünkben¹⁸ rámutattunk, hogy Spanyolországban a beszedett vámokról szóló kimutatások kézi bejegyzéseket is tartalmaztak, amelyek egyes, az informatikai rendszer által generált automatikus bejegyzéseket kompenzáltak. Megállapítottuk, hogy egy jogosulatlan manuális beavatkozás eredményeképpen, helytelenül félmillió euróval csökkent az uniós költségvetés rendelkezésére bocsátott összeg.

Bár megjegyeztük, hogy javult a hibás automatikus könyvelések észlelése és korrekciója, megállapítottuk, hogy mivel az informatikai rendszer nem változott, továbbra is fennáll a kockázat, hogy Spanyolországban helytelenül állítják össze a hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatásokat.

Hollandia

2013 óta¹⁹ több alkalommal számoltunk be arról, hogy nem tudjuk megfelelően értékelni a holland kimutatások megbízhatóságát (a beszedett és a még be nem szedett vámokra vonatkozókat sem), mert a vámügyi informatikai rendszer nem teszi lehetővé számunkra az ellenőrzési nyomvonal létrehozását. Az informatikai rendszer e korlátai miatt a nemzeti vámhatóságok arról sem tudtak biztosítékot nyújtani nekünk, hogy megfelelően csökkentették a be nem szedett vámok könyvelésében a kettős könyvelés kockázatát, és hogy az adósoktól kapott részleges kifizetéseket helyesen osztották fel a hagyományos saját források és a nemzeti bevételek között.

Bár a holland hatóságok 2017-ben azt mondták nekünk, hogy ezeket a problémákat 2018 márciusáig megoldják, azok még három évvel később is fennálltak.

¹⁸ Lásd: [2018. évi éves jelentésünk](#) 4.9. bekezdése és 4.2. háttérmagyarázata.

¹⁹ Lásd: [2013. évi éves jelentésünk](#) 2.17. bekezdése és [2017. évi éves jelentésünk](#) 4.14. bekezdése.

3.15. A Bizottság 2020-ban alaposabban megvizsgálta a nemzeti vámhatóságok által a hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatások összeállításához használt rendszereket. Az ellenőrzött tíz tagállam közül a Bizottság hat tagállamban részben kielégítőnek²⁰, négyben pedig általában kielégítőnek²¹ ítélte e kimutatások megbízhatóságát.

3.16. A korábbi évekhez hasonlóan²² hiányosságokat tártunk fel a megállapított, de a nemzeti vámhatóságok által még be nem szedett vámok kezelésében.

3.17. Az ellenőrzött tagállamokban késedelmeket állapítottunk meg a vámtartozások bejelentésében, illetve könyvelésében (Franciaország és Hollandia), az ilyen tartozások behajtásában (Spanyolország, Franciaország és Hollandia), valamint a behajthatatlan vámok számviteli leírásában (Hollandia). Ezen a területen a Bizottság is folyamatosan talál és jelent be hiányosságokat, annak ellenére, hogy további iránymutatást nyújtott a tagállamoknak e feladatok ellátásához.

Nem követik szisztematikusan nyomon a behozatali adatokat és uniós szinten nem harmonizálják megfelelően a vámellenőrzéseket

3.18. A vámellenőrzésekről szóló 2021. évi különjelentésünkben megállapítottuk, hogy a Bizottság nem végzett szisztematikusan uniós szintű elemzést az összes uniós behozatalra vonatkozó adatokról a vámokhoz kapcsolódó pénzügyi kockázatok feltárása érdekében²³. Ezt a 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott ajánlásunk hasznosulásvizsgálata is megerősíti (lásd: **3.4. melléklet**). A behozatali adatok elégtelen uniós szintű nyomon követése csökkenti a vámellenőrzés alá vonandó behozatali nyilatkozatok tagállamok általi kiválasztásának alapjául szolgáló kockázatkezelés eredményességét.

²⁰ Bulgária, Franciaország, Málta, Portugália, Szlovákia és Svédország.

²¹ Csehország, Németország, Magyarország és Lengyelország.

²² Lásd például: **2019. évi éves jelentésünk** 3.9. bekezdése, **2018. évi éves jelentésünk** 4.10. bekezdése és **2017. évi éves jelentésünk** 4.15. bekezdése.

²³ Lásd: a „Vámellenőrzések: az elégtelen harmonizáció árt az Unió pénzügyi érdekeinek” című, **4/2021. sz. különjelentés** 33. bekezdése.

3.19. Bár különjelentésünkben elismertük, hogy a Bizottság kockázatkezelési kerete fontos lépést jelent a vámellenőrzések egységes alkalmazása felé, arra a következtetésre jutottunk, hogy az nem biztosítja az ellenőrzések tagállami szintű kiválasztásának az Unió pénzügyi érdekeit szolgáló, megfelelő harmonizációját²⁴. Ez elsősorban az uniós szintű keret kialakítási hiányosságainak tudható be, amelyek következtében a tagállamok jelentősen eltérhetnek egymástól a végrehajtás terén. Megállapítottuk, hogy a Bizottság a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos tagállami utóellenőrzései során továbbra is hiányosságokat és eltéréseket tárt fel a behozatal alulértékelésével kapcsolatos kockázat kezelésére szolgáló különböző nemzeti kontrollstratégiákban (lásd: **3.3. háttérmagyarázat**).

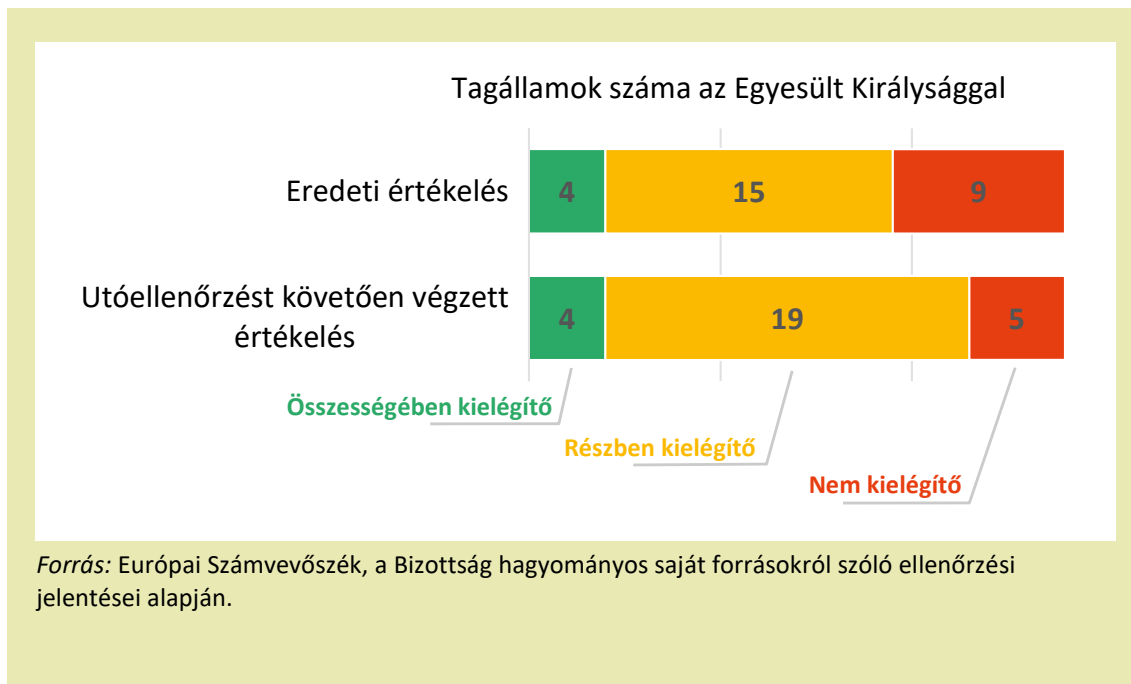
3.3. háttérmagyarázat

A Bizottság értékelése szerint összességében továbbra is elégtelenek az alulértékeléssel kapcsolatos kockázat kezelését célzó tagállami kontrollstratégiák

A Bizottság 2018-ban és 2019-ben, a hagyományos saját források vizsgálata keretében ellenőrizte a behozatal alulértékelésével kapcsolatos kockázat kezelését célzó tagállami vámellenőrzési stratégiákat. Az értékelés a 28 tagállamból 24-ben csak részben kielégítőnek vagy nem kielégítőnek ítélte a nemzeti kontrollstratégiát²⁵. Az általunk áttekintett 2019. és 2020. évi bizottsági utóellenőrzések szerint három tagállam és az Egyesült Királyság javította ellenőrzési stratégiáját (nem kielégítőről részben kielégítőre). A helyzet azonban összességében még mindig nem megfelelő.

²⁴ Uo., 62. bekezdés.

²⁵ Lásd: 2019. évi éves jelentésünk 3.13. és 3.14. bekezdése.



Éves tevékenységi jelentések

3.20. Megállapításainkat és következtetéseinket általában a Költségvetési Főigazgatóság és az Eurostat 2020. évi éves tevékenységi jelentésében szereplő információk is megerősítik. A Költségvetési Főigazgatóság éves tevékenységi jelentése azonban nem tesz említést azokról a hiányosságokról, amelyeket a Hollandiában beszedett, illetve még be nem szedett vámokra vonatkozó, a hagyományos saját forrásokhoz kapcsolódó kimutatások összeállításával kapcsolatban tártunk fel (lásd: [3.2. háttérmagyarázat](#)).

3.21. A Költségvetési Főigazgatóság immár ötödik éve él fenntartással amiatt, hogy az uniós költségvetésbe átcsoportosított hagyományos saját források összege pontatlan a Kínából a 2011–2017-es időszakban behozott textiláruk és cipők alulértékelése miatt. A fenntartást először 2016-ban, a hagyományos saját források Egyesült Királyságnak tulajdonítható kieső összegeinek számszerűsítésekor fogalmazták meg, majd azt 2018-ban számszerűsítés nélkül kiterjesztették más tagállamokra is.

3.22. A kötelezettségszegési eljárás, amelyet a Bizottság az alulértékelt kínai behozatal miatt a hagyományos saját forrásokból kieső összegek kapcsán az Egyesült Királyság ellen indított, az Európai Unió Bíróságának ítéletére vár. A legutóbbi lépés a 2020. december 8-i bírósági meghallgatás volt. A fenti fenntartásból eredő teljes potenciális veszteség (tőkeösszeg: 2,1 milliárd euró) követelésként szerepel az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolójában. Emellett 1,6 milliárd euró kamatot is elkönyveltek, mivel a rendelkezésre nem bocsátott, becsült vámok nagy része már 2011-ben esedékes lett volna.

Következtetés és ajánlások

Következtetés

3.23. Az ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a bevételeket nem jellemzi lényeges hibaszint. Az általunk vizsgált, bevételhez kapcsolódó rendszerek általában eredményesek voltak. Azok a hagyományos saját forrásokra irányuló, főbb belső kontrollok, amelyeket egyes tagállamokban ellenőriztünk, valamint a GNI-ellenőrzési ciklus Bizottságnál megvizsgált lezárása – egyes tartósan fennálló hiányosságok miatt – csak részben voltak eredményesek (lásd: [3.9–3.17.](#) bekezdés).

3.24. Jelentős hiányosságokat tártunk fel a vámbevétel-kiesés csökkentését célzó tagállami ellenőrzések terén is, amelyek kezeléséhez uniós fellépésre van szükség. Ezek a hiányosságok nem befolyásolják a bevételekre vonatkozó ellenőri véleményünket, mivel nem a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciókkal függnek össze, hanem a hagyományos saját források hiányos voltának kockázatát vetik fel. A vámellenőrzésekről nemrégiben készített különjelentésünkben javításokat javasoltunk ezen a területen²⁶ (lásd: [3.18.](#) és [3.19.](#) bekezdés).

Ajánlások

3.25. A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott két ajánlás, valamint a 2018. évi éves jelentésünk két ajánlása hasznosulásvizsgálatának megállapításait az [3.4. melléklet](#) mutatja be; az utóbbiakra nézve a végrehajtási határidő 2020 vége volt. A Bizottság egy ajánlást a legtöbb tekintetben, három ajánlást pedig néhány tekintetben valósított meg.

3.26. Vizsgálatunk, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján:

²⁶ Lásd: a „Vámellenőrzések: az elégtelen harmonizáció árt az Unió pénzügyi érdekeinek” című, [4/2021. sz. különjelentés](#) 1. ajánlása („Fokozni kell a vámellenőrzések egységes alkalmazását”) és 2. ajánlása („Teljes körű elemzési és koordinációs kapacitást kell kidolgozni és bevezetni uniós szinten”).

3.1. ajánlás. Az ellenőrzési koncepció felülvizsgálata és aktualizálása a GNI-adatok nyitvatartási időszakának lerövidítése érdekében

Javasoljuk, hogy a Bizottság a következő többéves ciklusok tekintetében vizsgálja felül és frissítse a tagállamok GNI-adatainak ellenőrzésére vonatkozó megközelítését azzal a céllal, hogy tovább egyszerűsítse a folyamatot és lerövidítse azt az időszakot, amely során a GNI-adatok a ciklus végét követően is nyitva maradnak.

Határidő: 2024 vége (a jelenlegi ellenőrzési ciklus vége)

3.2. ajánlás. További lépések a globalizáció GNI-re gyakorolt hatásának megfelelő kezelése érdekében

- a) Javasoljuk, hogy a Bizottság a tagállamok statisztikai hatóságaival együttműködve dolgozzon tovább a globalizáció nemzeti számlákra gyakorolt hatása felmérésének javításán azzal a céllal, hogy 2018 és az azt követő évek tekintetében le lehessen zárni az e területtel kapcsolatos GNI-fenntartást.
- b) Ha tagállamonként jelentősen eltérő hatással jár a nemzeti számlákra nézve az említett fenntartás feloldása, a Bizottság értékelje újra az elmúlt évek GNI-adatainak minőségét, hogy értesítse a költségvetési hatóságot arról, milyen következményekkel járhatnak az így felülvizsgált statisztikák a 2010 utáni bevételi költségvetésre nézve.

Határidő: 2023 közepe

3.3. ajánlás. A hagyományos saját forrásokra vonatkozó hollandiai kimutatások megbízhatósága

Javasoljuk, hogy Hollandia biztosítsa a hagyományos saját forrásokra vonatkozó havi és negyedéves kimutatásainak megbízhatóságát azáltal, hogy megoldja vámügyi informatikai rendszerének az ellenőrzési nyomvonal hiányával, a duplán lekönyvelt tételek kockázatával és a részleges kifizetések helytelen elosztásával kapcsolatos jelenlegi hiányosságait.

Határidő: 2022 vége

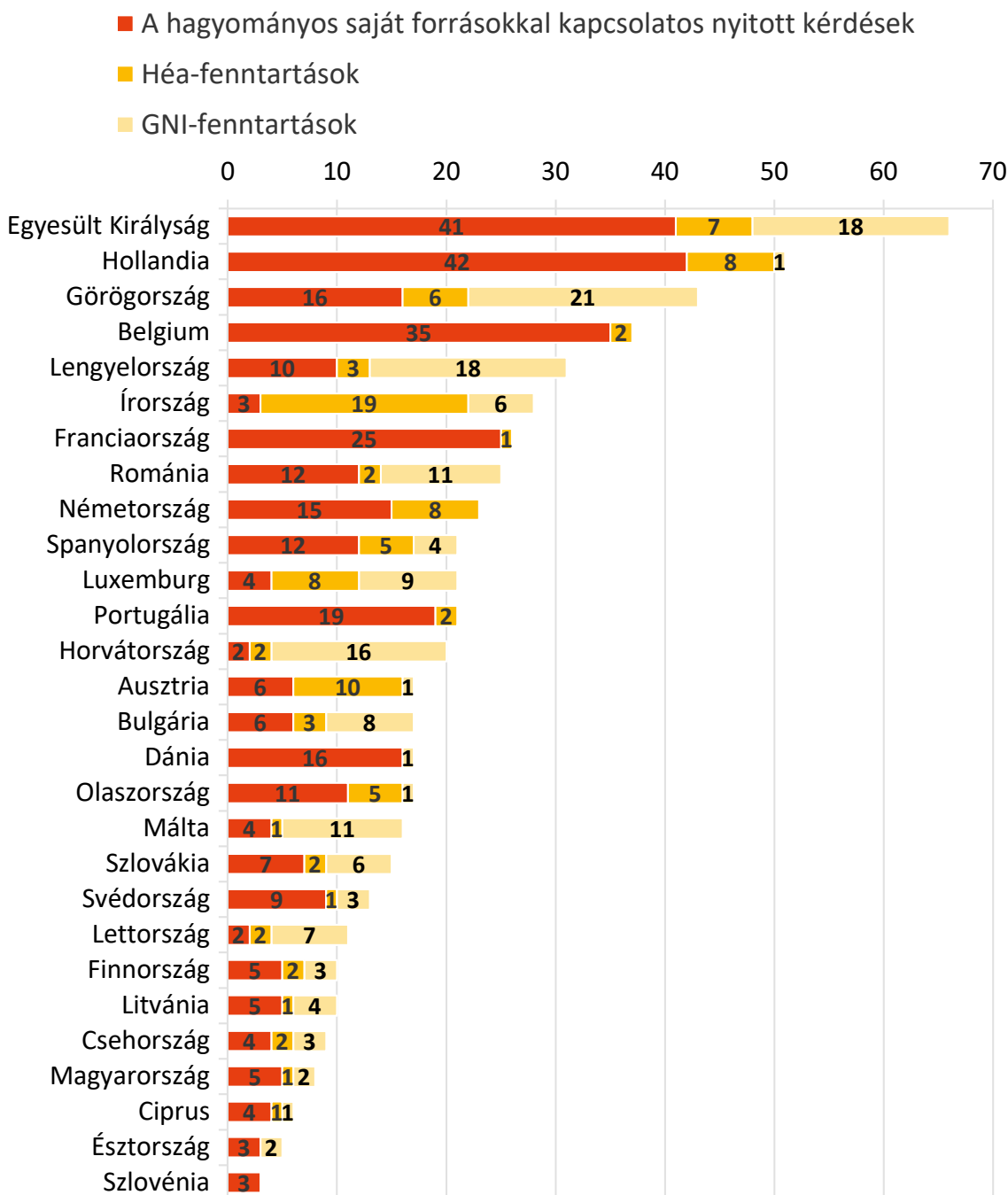
Mellékletek

3.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – Bevételek

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
Összes tranzakció	55	55
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	Lényeges hibától mentes	Lényeges hibától mentes

Forrás: Európai Számvevőszék.

3.2 melléklet. Az érvényben lévő GNI-fenntartások, hía-fenntartások és a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések száma tagállamonként, 2020. december 31-én

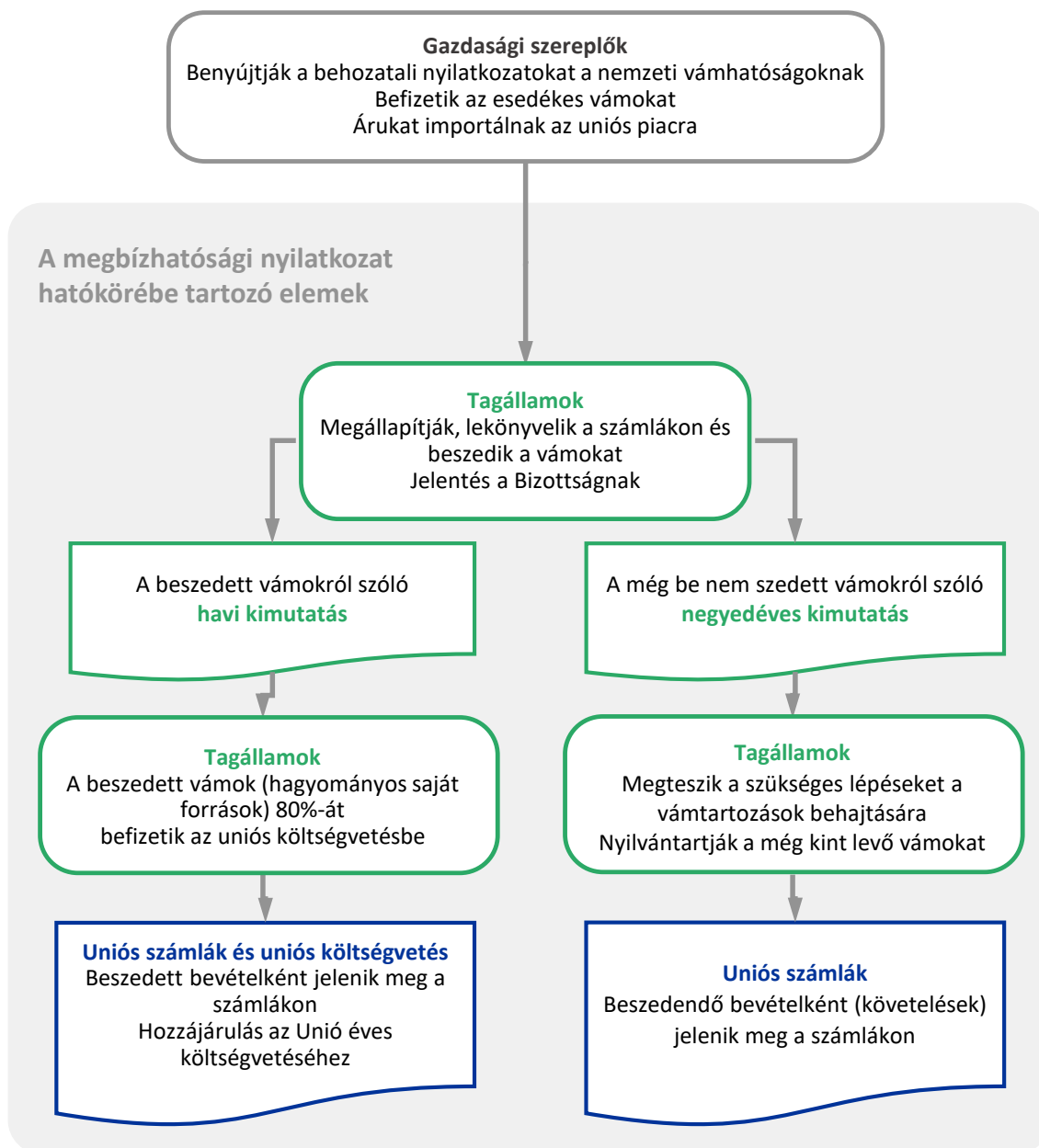


	A hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos nyitott kérdések	Hía-fenntartások	GNI-fenntartások
ÖSSZESEN 2020.12.31-ÉN	326	104	157
ÖSSZESEN 2019.12.31-ÉN	356	95	29

Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottság adatai alapján²⁷.

²⁷ A GNI-fenntartások számadatai csak a tranzakcióspecifikus fenntartásokat mutatják meg az adott tagállam nemzeti számláinak egyes elemei kapcsán 2010-ben összeállított adatokra nézve. Ezen felül minden egyes tagállam és az Egyesült Királyság esetében van még öt transzverzális fenntartás, egy az Egyesült Királyság 2016–2020-as GNI-adataira vonatkozó folyamatspecifikus GNI-fenntartás, valamint egy általános fenntartás Franciaország esetében.

3.3 melléklet. A (beszedett és még be nem szedett) vámokról szóló, a hagyományos saját forrásokra vonatkozó kimutatások elkészítésének folyamata, valamint azok szerepeltetése az Unió elszámolásaiban és költségvetésében



Forrás: Európai Számvevőszék, a hatályos uniós jogszabályok és egyéb szabályok alapján.

3.4 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

A korábbi ajánlások hasznosulása – Bevételek

Tárgyév	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	<p>A következőket javasoljuk a Bizottságnak:</p> <p>Hagyományos saját források</p> <p>1. ajánlás:</p> <p>2020 végéig javítsa az importforgalom figyelemmel kísérését, és ennek keretében használja ki jobban az adatbányászati technikákat a szokatlan történetmintáknak és az ilyen történések okainak elemzésére, valamint haladéktalanul biztosítsa, hogy rendelkezésre bocsássák a hagyományos saját források esedékes összegeit.</p>			X			
	<p>Héaalapú saját forrás</p> <p>2. ajánlás:</p> <p>2019 végéig vizsgálja felül a meglévő kontrollkeretrendszer, és dokumentálja jobban annak alkalmazását a harmonizált héaalapok megállapításához alkalmazott WAR-ra [súlyozott átlagmérték] vonatkozó tagállami számítások ellenőrzése során.</p>		X				

Tárgyév	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradékalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2018	A következőket javasoljuk a Bizottságnak: 1. ajánlás: 2020 végéig vezessen be strukturáltabb és dokumentáltabb kockázatértékelést a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos helyszíni vizsgálatainak megtervezése során, amelynek keretében többek között végezze el az egyes tagállamok kockázati szintjének, valamint az A- és B-számláik kidolgozásához kapcsolódó kockázatoknak az elemzését.			X			
	2. ajánlás: a hagyományos saját forrásokhoz kapcsolódó A- és B-számlakimutatók havi és negyedéves ellenőrzéseinek hatókörét kibővítve 2020 végéig végezzen mélyrehatóbb elemzést a szokatlan változásokról, és ezzel biztosítsa az azonnali reagálást a potenciális anomáliákra.			X			

Forrás: Európai Számvevőszék.

A hasznosulás számvevőszéki elemzéséhez kapcsolódó megjegyzések:

2017. évi éves jelentés

1. ajánlás:

A Bizottság (Költségvetési Főigazgatóság) jelenleg a THESEUS és Surveillance II adatbázisokat használja a tagállamok alulértékelési tendenciáinak nyomon követésére. 2020 decemberében a Költségvetési Főigazgatóság új adatelemzési csoportot hozott létre a vámpolitikai döntések és a végrehajtási stratégia támogatására. A csoport feladatait, az adatelemzés gyakoriságát és az ilyen elemzések alkalmazását azonban még nem határozták meg.

A Bizottság (Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság) számos olyan eszköz létrehozását kezdte meg, amely javítani fogja az importforgalomra vonatkozó adatok elemzését. Úgy véli azonban, hogy e folyamatok nyomon követése addig nem fog jelentősen javulni, amíg a Surveillance III adatbázis működésbe nem lép²⁸, ami legkorábban 2023 januárjára várható.

2019-ben a Bizottság szolgálatai (a Költségvetési Főigazgatóság, az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság és az OLAF) erőforrásaikat egyesítve egy közös elemzési kapacitással kapcsolatos kísérleti projektet hajtottak végre, amelynek célja az adatbányászati és adatelemzési technikák alkalmazásának feltárása volt. E fellépés utólagos értékelése még folyamatban van.

2020 szeptemberében a Bizottság vámügyi cselekvési tervet tett közzé (a 2020-tól 2014-ig terjedő időszakra), amelyben egy uniós szintű adatelemzési mechanizmus kifejlesztését javasolta. Értesüléseink szerint a Bizottság 2022 végéig teljes mértékben végre kívánja hajtani ajánlásunkat.

2. ajánlás:

A Bizottság (Költségvetési Főigazgatóság) felülvizsgálta a súlyozott átlagos héamértékre (WAR) vonatkozó tagállami számítások ellenőrzésére szolgáló ellenőrzési eljárásait. Ez javította az ellenőrzések átláthatóságát, nyomonkövethetőségét és folytonosságát. Megállapítottuk azonban, hogy nem támasztották alá megfelelően annak értékelését, milyen hatást gyakorolnak az (általános GNI-fenntartások által érintett) nemzeti számlák potenciális hiányosságai a súlyozott átlagmérték kiszámítására.

2018. évi éves jelentés

1. ajánlás:

Üdvözljük, hogy a Bizottság (Költségvetési Főigazgatóság) tovább formalizálta a hagyományos saját forrásokra vonatkozó ellenőrzései megtervezésének céljára bevezetett kockázatértékelést. Megállapítottuk azonban, hogy a kockázatértékelési keret még mindig nem mutatja meg az egyes tagállamok kockázati szintjének értékelését. A hagyományos saját források ellenőrzéséhez a tématerületek kiválasztása továbbra sem a vámmal kapcsolatos kockázatok szélesebb körű értékelésén alapul, beleértve azok hatását és valószínűségét is.

²⁸ Lásd: [2019. évi éves jelentésünk](#) 3.2. háttérmagyarázata.

2. ajánlás:

A Bizottság (Költségvetési Főigazgatóság) által a beszedett és még be nem szedett vámokra vonatkozó kimutatások (A- és B-számlák) havi és negyedéves ellenőrzését nem bővítették ki ajánlásunk szerint oly módon, hogy lehetőség nyíljon a szokatlan tendenciák feltárására. Az ellenőrzés továbbra is általában a hagyományos saját forrásokra vonatkozó havi és negyedéves kimutatások következetességének vizsgálatára korlátozódik. E kimutatások elemzését a hagyományos saját forrásokkal kapcsolatos éves ellenőrzések előkészítéséhez is felhasználják. 2020-ban a Bizottság (Költségvetési Főigazgatóság) eseti és dokumentumalapú ellenőrzéseket kezdett végezni, hogy reagáljon a hagyományos saját források kezelését érintő új tendenciákra, például egyes tagállamok esetében az alulértékelt behozatallal kapcsolatos kockázatokra.

4. fejezet

Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	4.1.–4.5.
Rövid leírás	4.2.–4.4.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	4.5.
A tranzakciók szabályszerűsége	4.6.–4.22.
Továbbra is a személyzeti költségek jelentik a fő hibaforrást, különösen a kutatási kiadások terén	4.13.–4.17.
Az alvállalkozáshoz kapcsolódó kérdések	4.18.–4.21.
Hibatípusok az egyéb közvetlen költségekben	4.22.
Az ellenőrzött szervezetek által szolgáltatott szabályszerűségi információk felülvizsgálata	4.23.–4.29.
Az ellenőrzött költségkimutatások szintjén végzett mintavétel nem mindig volt összhangban a bevett eljárásokkal	4.27.
A Bizottság által bevezetett javítások ellenére a reprezentatív hibaarány alacsonyabb lehet a valóságosnál	4.28.–4.29.
Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok	4.30.–4.37.
Következtetés és ajánlások	4.38.–4.42.
Következtetés	4.38.–4.40.
Ajánlások	4.41.–4.42.
Mellékletek	
4.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért”	
4.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért”	

Bevezetés

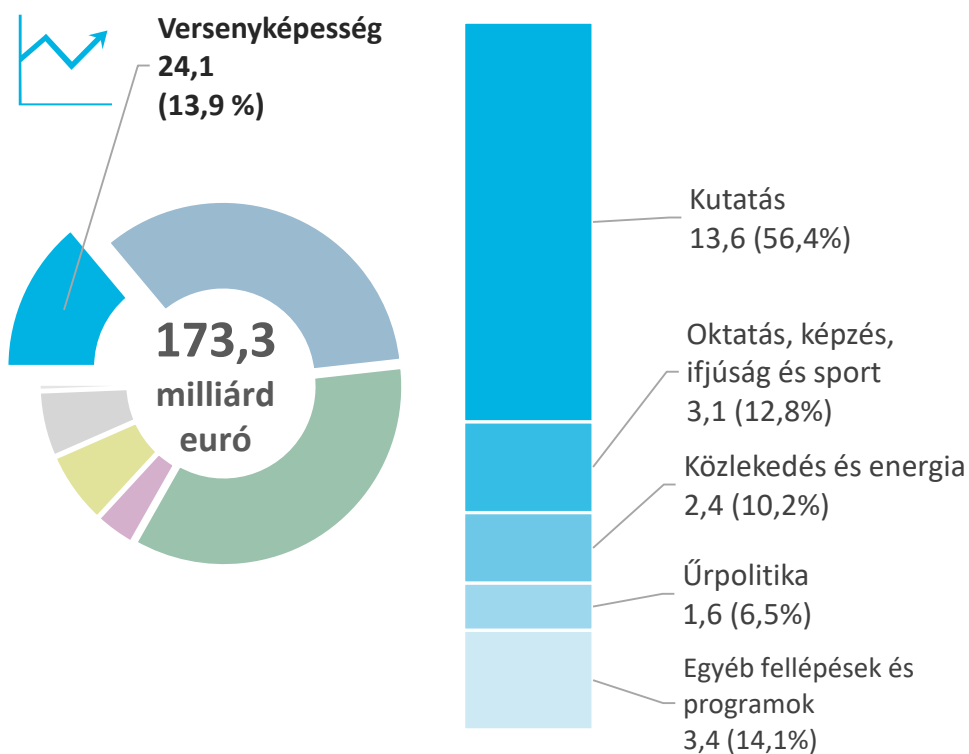
4.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért” című 1a. alfejezetére (TPK 1a.) vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. A 2020-ban ezen alfejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről a **4.1. háttérmagyarázat** nyújt áttekintést.

4.1. háttérmagyarázat

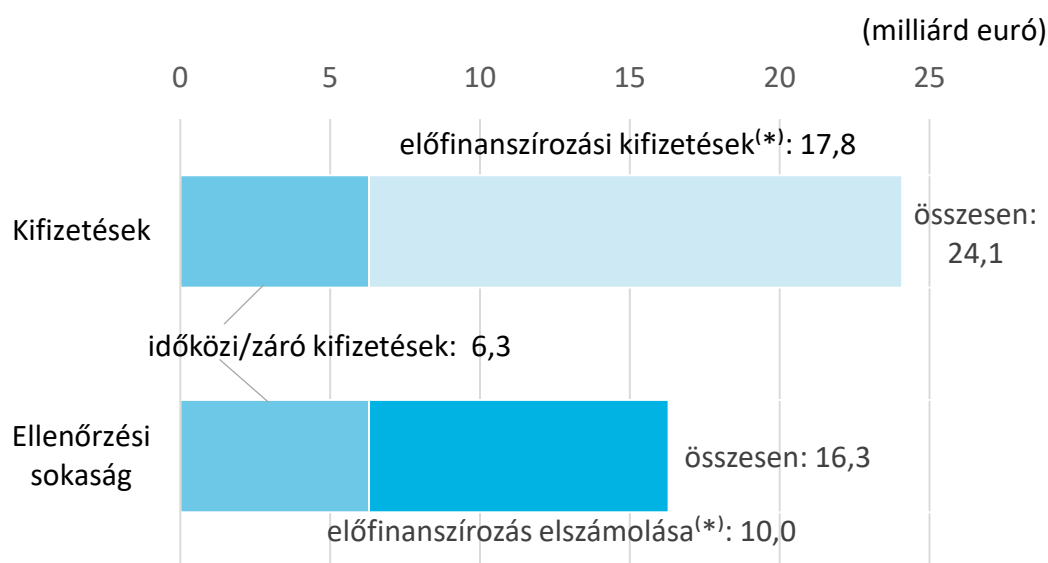
TPK 1a. – „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért” – A 2020. évi kiadások megoszlása

2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és terület szerinti bontásban

(milliárd euró)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve



(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalommeghatározásával összhangban (részletesen lásd: az **1.1. melléklet 11.** bekezdése).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid leírás

4.2. A „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért” alfejezet keretében sokféle programot finanszíroznak, mindnek közös célja azonban a társadalom befogadó jellegének erősítése, a kutatás, a fejlesztés és az innováció fellendítése, valamint a növekedés és a munkahelyteremtés ösztönzése az Unió egészében.

4.3. A fő programok a kutatás és az innováció terén működő Horizont 2020¹ (H2020) (illetve ennek elődje, a hetedik kutatási keretprogram², FP7), valamint az oktatás, a képzés, az ifjúságpolitika és a sport területén működő Erasmus+. Az alfejezethez nagy léptékű infrastrukturális programok is tartoznak: ilyenek a Galileo (az Unió globális navigációs műholdrendszere) és az EGNOS (az európai geostacionárius navigációs lefedési szolgáltatás) űrprogramok, a nemzetközi termonukleáris kísérleti reaktorhoz (ITER) nyújtott uniós hozzájárulás, valamint az Európai Hálózatfinanszírozási Eszköz (CEF). A TPK 1a. alfejezete magában foglal olyan pénzügyi eszközöket is, mint az Európai Stratégiai Beruházási Alap (ESBA).

¹ A Horizont 2020 kutatási és innovációs keretprogram (2014–2020).

² A hetedik kutatási és technológiafejlesztési keretprogram (2007–2013).

4.4. E programok kiadásai nagyrészt különféle projektekben részt vevő, a köz-, illetve a magánszférában tevékenykedő kedvezményezetteknek nyújtott támogatás formáját öltik, és a Bizottság azokat zömében közvetlenül (végrehajtó ügynökségeken keresztül is) kezeli. A Bizottság a támogatási megállapodás aláírásakor előlegkifizetést teljesít a kedvezményezetteknek, majd a kifizetett előleget levonva megtéríti az általuk uniós finanszírozásra bejelentett költségeket. Az Erasmus+ esetében a kiadások túlnyomó részét (a támogatások körülbelül 80%-át) tagállami ügynökségek kezelik a Bizottság nevében.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

4.5. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési megközelítés és módszerek alkalmazásával 2020-ban a következők vizsgálatát végeztük el a TPK ezen alfejezete kapcsán:

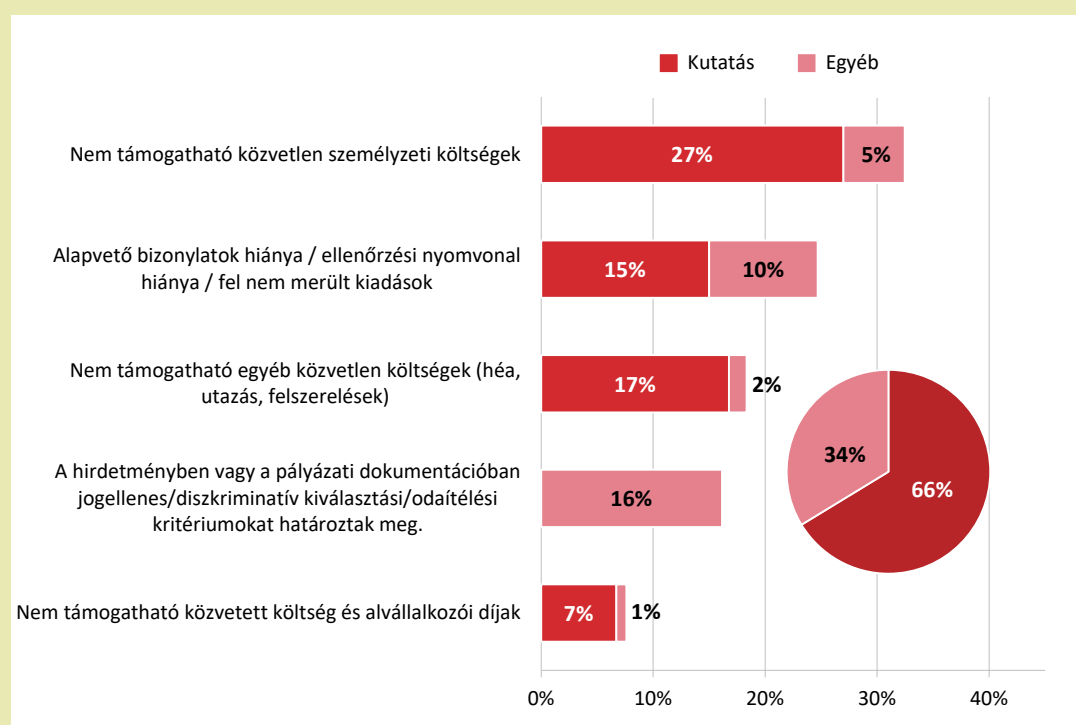
- a) egy 133 tranzakcióból álló minta az **1.1. melléklet 9.** bekezdésében leírtak szerint. A mintát úgy terveztük meg, hogy az a TPK 1a. alfejezetére jellemző kiadások teljes körére nézve reprezentatív legyen. A minta 84 tranzakciót tartalmazott a kutatás és innováció területéről (80 a Horizont 2020 programból, 4 a hetedik kutatási keretprogramból), valamint 49 tranzakciót egyéb programokból és tevékenységekből, elsősorban a CEF, az Erasmus+, a pénzügyi eszközök és az újprogramok területéről. 22 tagállamban, az Egyesült Királyságban és öt harmadik országban került sor kedvezményezettek ellenőrzésére. Célunk az volt, hogy külön értékelést adjunk a TPK ezen alfejezetéről, valamint hozzájáruljunk az **1.1. mellékletben** ismertetett átfogó megbízhatósági nyilatkozathoz;
- b) a Kutatási és Innovációs Főigazgatóság (DG RTD), a Tartalmak, Technológiák és Kommunikációs Hálózatok Főigazgatósága (DG CONNECT) és az Innovációs és Hálózati Projektek Végrehajtó Ügynökség (INEA) éves tevékenységi jelentésében szereplő szabályszerűségi információk, amelyeket a Bizottság ezt követően belefoglalt az éves irányítási és teljesítményjelentésébe (AMPR);
- c) azon intézkedések bizottsági végrehajtása, amelyek a korábbi években a Horizont 2020 keretében végrehajtott kiadások szabályszerűségére vonatkozó utólagos bizottsági ellenőrzések megbízhatóságával kapcsolatban feltárt problémákra irányulnak. Ezeket a problémákat minden évben kiemeljük, hogy a jövőben jobban hasznosítani lehessen a rendelkezésre álló szabályszerűségi információkat.

A tranzakciók szabályszerűsége

4.6. A tranzakciótesztek eredményeiről a **4.1. melléklet** nyújt áttekintést. A 133 vizsgált tranzakcióból 64 (48%) esetben merült fel hiba. Az általunk számszerűsített 37 hiba alapján a becsült hibaszint 3,9%³. A **4.2. háttérmagyarázat** bemutatja, hogy 2020-ban az általunk becsült hibaszint értékén belül hogyan oszlanak meg a kutatási és az egyéb tranzakciók.

4.2. háttérmagyarázat

A becsült hibaszint hibatípusonkénti lebontása



Forrás: Európai Számvevőszék.

4.7. Továbbra is a hetedik keretprogram és a Horizont 2020 kiadásai járnak nagyobb kockázattal, ezek jelentik az általunk feltárt hibák fő forrásait. A mintánkban szereplő 84 kutatási és innovációs tranzakció közül 28-ban találtunk nem támogatható költségekkel kapcsolatos számszerűsíthető hibát. Ezek a hibák teszik ki az alfejezet tekintetében a 2020. évre általunk becsült hibaszint 66%-át.

³ A hibaszintet reprezentatív mintából számítjuk ki. Az itt feltüntetett szám a legnagyobb valószínűség elve alapján becsült érték. 95%-os konfidenciaszint mellett állítjuk, hogy a sokaságban a becsült hibaszint 1,9% és 5,8% (alsó és felső hibahatár) között van.

4.8. Korábban már beszámoltunk róla, hogy a Horizont 2020 tekintetében javult a programtervezés és a Bizottság kontrollstratégiája⁴. Egyes egyszerűsítések megkönnyítették a kedvezményezettek dolgát, és hozzájárultak a hibakockázat csökkentéséhez. Ellenőrzési munkánk eredményei és a Bizottság saját becslése (lásd: **4.32.** bekezdés) szerint azonban ez nem csökkentette a hibaarányt a 2%-os lényegességi küszöb alá.

4.9. A többi programnál és tevékenységnél a mintánkban szereplő 49 tranzakció közül kilenc esetben észleltünk számszerűsíthető hibákat. A hibák többek között a következőkre vonatkoztak:

- a) egy közbeszerzési eljárással kapcsolatos szabálytalanság (CEF);
- b) a kifizetés egy alapvető feltétele nem teljesült⁵ (EURES európai foglalkoztatási szolgáltatási program);
- c) a projekt támogathatósági időszakán kívül felmerült költségek (európai statisztikai program);
- d) nem támogatható személyzeti költségek (Szén- és Acélipari Kutatási Alap Kutatási Programja és CEF).

4.10. A Bizottság által alkalmazott korrekciós intézkedések a mintánkban szereplő tranzakciók közül hatot érintettek közvetlenül. Ezek az intézkedések relevánsak voltak a számításaink szempontjából, mivel 0,12 százalékponttal csökkentették a jelentésünk e fejezetére vonatkozóan becsült hibaszintet. A végső kedvezményezettek számszerűsíthető hibái közül 14 esetében a Bizottság kontrolleljárási nem előzték meg, illetve nem tárták fel és nem korrigálták a hibákat a kiadások elfogadása előtt. A feltáratlan hibák zöme személyzeti költségekkel kapcsolatos. Ha a Bizottság, illetve

⁴ Például a **2018. évi éves jelentés** 5. 13. bekezdésében és „A Horizont 2020 keretprogramban bevezetett, egyszerűsítést célzó intézkedések többsége könnyítést jelentett a kedvezményezettek számára, ám még mindig vannak fejlődési lehetőségek” című, **28/2018. sz. különjelentésben**.

⁵ Az ellenőrzött kedvezményezett nem kért írásbeli nyilatkozatot az álláskereső leendő munkáltatójától arról, hogy a vállalat a foglalkoztatáspolitikája keretében nem irányozza elő az áthelyezési költségek fedezését. E nyilatkozat célja az ilyen költségek kettős finanszírozásának elkerülése.

a kedvezményezettek által megbízott könyvvizsgálók⁶ a rendelkezésükre álló összes információt megfelelően felhasználták volna, a becsült hibaszint 1,6 százalékponttal alacsonyabb lett volna erre a fejezetre nézve.

4.11. A kutatási kiadások tekintetében a kedvezményezettek által a projekt végén megbízott könyvvizsgálók a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolásokat (CFS) adnak ki. Ezen igazolások célja segíteni a Bizottságot annak ellenőrzésében, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő költségek támogathatóak-e. Ezen igazolásokat illetően azonban több alkalommal is hiányosságokról számoltunk be⁷. Megállapításunk szerint az igazolásokat kiállító könyvvizsgálók a 14 feltárható számszerűsíthető hiba közül tízet nem tártak fel.

4.12. Ezenkívül a megbízott könyvvizsgálók nem végeznek tesztelést egyes olyan egységköltség-kategóriákra nézve, mint például a kutatási infrastruktúrához való transznacionális hozzáférés biztosításának költségei, mivel a Bizottság nem írja elő számukra ilyen típusú ellenőrzések végzését. Noha az egységköltségeknél jellemzően kevesebb hiba fordul elő, mint a tényleges költségek visszatérítésénél, az elszámolt egységek száma ettől még lehet helytelen, amint ellenőrzéseink is mutatják. Ezért valószínűtlen, hogy a Bizottság kontrollrendszere feltárja ezeket a hibákat.

Továbbra is a személyzeti költségek jelentik a fő hibaforrást, különösen a kutatási kiadások terén

4.13. A Horizont 2020 keretprogram esetében a személyzeti költségek bejelentésére vonatkozó szabályok az egyszerűsítési törekvések ellenére még mindig összetettek, és kiszámításuk továbbra is jelentős hibaforrást képez a kifizetési kérelmekben. Amint arról korábbi éves jelentéseinkben⁸ és 28/2018. sz. különjelentésünkben is beszámoltunk, a személyzeti költségek kiszámításának módszere a Horizont 2020 keretében több szempontból bonyolultabbá vált, ami növelte a hibakockázatot. A kutatási tranzakciókból vett mintánkban számszerűsíthető

⁶ A Bizottság kontrollrendszerének elemét képezik a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolások, amelyeket a kedvezményezettek által megbízott könyvvizsgálók állítanak ki (lásd: **4.11.** bekezdés).

⁷ Lásd: **2018. évi éves jelentésünk** 5.15. bekezdése és **2019. évi éves jelentésünk** 4.10. bekezdése.

⁸ 5.34. (2017), 5.16. (2018) és 4.11. (2019) bekezdés, valamint az 1. ajánlás (2017), amelyet még nem hajtottak végre teljes mértékben.

hibákkal érintett 28 tranzakció közül 20, vagyis több mint 70% abból eredt, hogy helytelenül alkalmazták a személyzeti költségek kiszámításának módszertanát.

4.14. Korábbi éves jelentéseinkben⁹ rámutattunk, hogy gyakran okoz hibákat az a szabály, miszerint a legutóbb véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves órabért kell alkalmazni az azt követő (még le nem zárt) tárgyév költségeinek elszámolásakor. Ráadásul ha az alkalmazottak kizárólag egy adott projekten dolgoztak, ez a szabály további adminisztratív terhet ró a kedvezményezettekre, és befolyásolja a megtérítendő költségek nagyságát. A fent említett előző évi ráta nem tükrözi a következő év esetleges fizetésemeléseit. Ezért a kedvezményezettek gyakran nem tartják be ezt a szabályt, és a nem lezárt tárgyévben felmerült tényleges költségeiket jelentik be. 2020-ban kilenc esetben találtunk erre példát.

4.15. A kedvezményezettek csak akkor számolhatják el a folyamatban lévő pénzügyi év tényleges bérköltségeit, ha a havi óradíjat alkalmazzák. Ellenőrzéseink tanúsága szerint azonban ebben az esetben túl bonyolult számításokat kell végezni, és ezért ritkán helyes az eredmény. A fő nehézséget az jelenti, hogy az egy hónapnál hosszabb időtartam alatt keletkező kifizetéseket (például a szabadság idejére járó juttatást és a tizenharmadik havi fizetést) hozzá kell rendelni azokhoz a hónapokhoz, amikor azokat ténylegesen megkeresték. A kedvezményezettek gyakran vétenek hibát ebben a hozzárendelésben, és ez torzítja a havi óradíjakat.

4.16. A személyzeti költségekkel kapcsolatos más, ritkább hibatípus volt: tényleges számadatok helyett elméleti bérköltségek alkalmazása; nem támogatható bérelemek; a projekt támogathatósági időszakán kívül ledolgozott nem támogatható munkaórák, valamint a projektekhez kapcsolódó harmadik felektől kirendelt alkalmazottak költségeinek helytelen elszámolása.

4.17. A Horizont 2020 programban a Bizottság által bevezetett egyszerűsítéseknek köszönhetően kevesebb olyan esetet észleltünk, amikor a munkaidő-nyilvántartás tekintetében nem tartották be a hivatalos előírásokat. A munkaidő-kimutatásoknak a hiányzásokkal és a törvényes szabadnapokkal való összevetése során azonban azt állapítottuk meg, hogy az alkalmazottak sok esetben távollétek, munkaszüneti napok és hétvégék idejére is elszámoltak a támogatott projektekben ledolgozott munkaórákat. A rendszerek gyenge minősége növeli annak kockázatát, hogy a munkaórák nyilvántartása megbízhatatlan, és hogy a valósánál magasabb költségeket számolnak el. Egy esetben a kedvezményezett nem mutatott be munkaidő-

⁹ 5.17. (2018) és 4.12. (2019) bekezdés.

nyilvántartást, ezért úgy ítéltük meg, hogy a személyzeti költségek összessége nem volt támogatható.

Az alvállalkozáshoz kapcsolódó kérdések

4.18. A Bizottsággal kötött támogatási megállapodás aláírásakor a kedvezményezetteknek kifejezetten meg kell jelölniük, hogy a munka mely részeit fogják alvállalkozásba kiadni, hogy a megfelelő költségeket el lehessen számolni, és biztosított legyen a legjobb ár-érték arány. Fontos különbséget tenni a saját munka és az alvállalkozók munkája között a bejelentett közvetett költségek elszámolhatósága szempontjából is: alvállalkozásba kiadott feladatok esetén a kedvezményezettek nem jogosultak visszaigényelni a költségeket, míg a saját maguk által végzett feladatokra visszaigényelhetik a személyzeti költségek 25%-át.

4.19. Munkánk során több olyan esetet találtunk, amikor a kedvezményezettek elegendő saját munkaerő hiányában külső tanácsadókat vettek fel, de ezt a tényt nem közölték előre a Bizottsággal, és a tanácsadók szolgáltatásainak költségét saját személyzeti költségként számolták el, a közvetett költségek megfelelő átalányösszegével együtt. Ezekben az esetekben valamennyi szóban forgó költséget nem támogathatónak ítéltük.

4.20. Ez a hibatípus többnyire magánkedvezményezetteket érintett, akiknél bevett gyakorlat, hogy más vállalatok szolgáltatásait veszik igénybe. Ezek a kedvezményezettek nem mindig voltak tisztában azzal, hogy az uniós finanszírozású programok (Horizont 2020 és CEF) keretében eltérő módon kell kezelni a közvetlen személyzeti költségeket és a külső tanácsadók költségeit. Az ilyen hibák kockázata különösen magas a kkv-k esetében, amelyeket erősen ösztönöznek a kutatási programokban való részvételre, de megesik, hogy kevés a saját alkalmazottjuk, vagy nincs is ilyen. A [4.3. háttérmagyarázat](#) erre vonatkozóan mutat be egy példát.

4.3. háttérmagyarázat

Közvetlen személyi költségként bejelentett alvállalkozói költségekből adódó nem támogatható közvetett költségek: egy példa

A vizsgált kkv-k egyike valójában egy fedőcég volt, amely nem rendelkezett sem saját alkalmazottakkal, sem telephellyel, és a kkv egyik tulajdonosának lakcímére volt bejelentve. A vállalkozás az ország más részeiről vagy külföldről bedolgozó szabadúszók szolgáltatásait vette igénybe, és a szabadúszóknak teljesített kifizetéseket közvetlen személyi költségként számolta el. A projekttel kapcsolatos saját munkájukat illetően a kkv tulajdonosai tanácsadási megállapodást kötöttek saját vállalkozásukkal. Szolgáltatásaikat kiszámlázták annak, majd a Horizont 2020 keretében a munkabérben nem részesülő kkv-tulajdonosokra megállapított rátának csaknem háromszorosát igényelték visszatérítésként az Uniótól. Az alvállalkozói költségek személyi költségként történő helytelen besorolása következtében a vállalkozás indokolatlanul 115 000 euró közvetett költséget is igényelt nem létező alkalmazottaira és telephelyére.

4.21. A kedvezményezettek számára nehézséget okoz továbbá különbséget tenni a programfeladatok alvállalkozásba adása¹⁰, illetve az „egyéb áruk és szolgáltatások” nyújtása¹¹ között. Ez helytelen költségbesoroláshoz vezet a kedvezményezettek kifizetési kérelmeiben, és – amint azt a **4.18.** bekezdés ismerteti – hatással van a közvetett költségek visszatérítésére való jogosultságukra.

¹⁰ Az intézkedések leírásában említett programfeladatoknak vagy azok részeinek végrehajtására alvállalkozói szerződéseket kötnek.

¹¹ Itt olyan árubeszerzési, kivitelezési vagy szolgáltatási szerződésekről van szó, amelyek nem kapcsolódnak maguknak a programfeladatoknak a végrehajtásához, de ahhoz azért szükségesek. Ebbe a kategóriába tartoznak a kutatáshoz nem kapcsolódó olyan tételek, mint a fogyóeszközök beszerzése, a terjesztési költségek, a fordítás, a rendezvényszervezés stb.

Hibatípusok az egyéb közvetlen költségekben

4.22. Az egyéb költségkategóriákban talált hibatípusok között voltak a következők: nem támogatható felszerelési költségek, levonható hía, fel nem merült költségek, a projekthez nem kapcsolódó utazási költségek és helytelen átváltási árfolyamok. A **4.4. háttérmagyarázat** mutat be példát egy olyan kifizetési kérelemre, amelyben e hibák közül több is előfordul.

4.4. háttérmagyarázat

Több hibatípus egy kifizetési kérelmen belül: egy példa

Egy az energiaágazatban tevékenykedő kedvezményezett személyi költségeket, berendezések költségeit és egyéb költségeket jelentett be. A kedvezményezett több mint 1500 hétvégén és munkaszüneti napokon ledolgozott munkaórát jelentett be két alkalmazottnál, több mint 90 000 euró értékcsökkenési költséget a tulajdonába nem is tartozó berendezésekre nézve, valamint a fogyóeszközök költségei után nem elszámolható levonható 20%-os héát. A kedvezményezett ezenkívül különböző helytelen átváltási árfolyamokat alkalmazott a helyi pénznemben felmerült költségekre nézve.

Az ellenőrzött szervezetek által szolgáltatott szabályszerűségi információk felülvizsgálata

4.23. A Bizottság a kifizetéskor kockázatosnak minősülő összeg kiszámításához az utólagos ellenőrzési munkájának eredményeit veszi alapul, és ezt az összeget a főigazgatóságok éves tevékenységi jelentéseiben teszi közzé. A Horizont 2020-projektek utólagos ellenőrzéseinek mintegy 20%-át az RTD Főigazgatóság Közös Ellenőrzési Szolgálat (CAS), 80%-át pedig a CAS megbízásából közbeszerzési eljárás keretében kiválasztott magán könyvvizsgáló cégek¹² végzik. A CAS körülbelül 18 hónapos időközönként állít össze reprezentatív mintát a jóváhagyott költségkimutatások utólagos ellenőrzésére.

4.24. Mind a 2018., mind a 2019. évi éves jelentésünk esetében vizsgálatunk céljára egy 20–20 utólagos ellenőrzési dossziéból álló véletlenszerű mintát vettünk a Bizottság által a Horizont 2020 kifizetésekből vett reprezentatív mintából. E munkánk célja az volt, hogy a jövőben jobban hasznosítani lehessen a rendelkezésre álló szabályszerűségi információkat. A két év során vizsgált összesen 40 ellenőrzésből 17 esetben nem tudtunk támaszkodni a következtetésekre¹³.

4.25. 2020-ban felülvizsgálatot végeztünk a Bizottság utólagos ellenőrzési eljárásaira nézve, hogy megvizsgáljuk a korábbi években feltárt hiányosságok tekintetében a 2018. és 2019. évi éves jelentéseinkben megfogalmazott ajánlásaink hasznosulását. Észrevételeztük, hogy a CAS lépéseket tett utólagos ellenőrzései minőségének javítása érdekében, például azzal, hogy a legutóbbi, 2020-ban közzétett ajánlati felhívásban magasabb minőségi követelményeket írt elő a magánkönyvvizsgáló cégekre nézve, és azzal, hogy rendszeres képzéseket szervezett a könyvvizsgáló cégek és saját ellenőrei számára.

¹² Külső könyvvizsgáló cégek, amelyek ugyanazt az ellenőrzési módszertant alkalmazzák, mint a CAS ellenőrei.

¹³ Lásd: 2018. évi éves jelentésünk 5.33. bekezdése és 2019. évi éves jelentésünk 4.27. bekezdése.

4.26. A 2019-ben vagy 2020-ban megkezdett és 2020-ban befejezett, reprezentatívan kiválasztott (11 költségkimutatáshoz kapcsolódó) mind a kilenc utólagos ellenőrzés esetében megvizsgáltuk, hogy a mintavételi eljárásokat betartották-e, és hogy a CAS felülvizsgálta-e az egyes ellenőrzésekhez kitöltendő standard ellenőrzőlistákat. Összeállítottunk egy 10 ellenőrzésből álló véletlenszerű mintát is, amely ellenőrzésekre nézve megvizsgáltuk, hogy a CAS hogyan alkalmazta a korrekciókat a hibaarány kiszámításának módszertanára.

Az ellenőrzött költségkimutatások szintjén végzett mintavétel nem mindig volt összhangban a bevett eljárásokkal

4.27. Megállapítottuk, hogy a CAS minőségellenőrei nem vizsgálták a saját vagy külső ellenőrök által az ellenőrzéseik céljára végzett mintavételt. Két esetben a CAS mintavételi szabályainak megsértését tártuk fel, valamint megállapítottuk, hogy a legtöbb esetben a mintavétel újbóli elvégzéséhez szükséges információk csak az ellenőrök szintjén voltak elérhetőek, a CAS minőségellenőrei pedig nem kérték azokat. Megállapítottuk továbbá, hogy a CAS nem vizsgálja, hogy a magánkönyvvizsgáló cégek kitöltötték-e a CAS által az ellenőrzési munka dokumentálására kidolgozott standard ellenőrzőlistákat.

A Bizottság által bevezetett javítások ellenére a reprezentatív hibaarány alacsonyabb lehet a valóságosnál

4.28. A Számvevőszék által korábban észlelt módszertani probléma orvoslása érdekében, amely a hibaarány alulbecslését eredményezte¹⁴, a CAS 790, 2020-ban lezárt ellenőrzés alapján kiszámított egy kiegészítést. Ennek eredményeként a hibaarány 0,41 százalékponttal nőtt, amit az általunk áttekintett éves tevékenységi jelentések ismertettek (lásd: **4.30.** bekezdés). 10 számítás megismétlése során nem állapítottunk meg jelentős eltéréseket. Megállapítottuk azonban, hogy a 10 esetből kettőben a mintavételi eljárások nem feleltek meg teljes mértékben a Horizont 2020 utólagos ellenőrzéseire vonatkozó CAS mintavételi szabályoknak.

¹⁴ A hibaarányt nem a ténylegesen ellenőrzött összeg, hanem az összes elfogadott költség arányában számították ki. Így a hiba kiszámításakor magasabb nevezővel számoltak, ami a valóságosnál alacsonyabb hibaarányt eredményezett; lásd: a **2018. évi éves jelentés** 5.34. bekezdése.

4.29. A CAS, hogy figyelembe vegye 40 utólagos ellenőrzés 2018. és 2019. évi számvevőszéki felülvizsgálatának kvantitatív megállapításait, a hibaarányra nézve további 0,13 százalékpontos növekedést számított ki. Erről a növekedésről az éves tevékenységi jelentések nem számoltak be egyértelműen. Elismerjük a CAS-nak a hatás számszerűsítése tett erőfeszítéseit, noha a felülvizsgált arány nem veszi figyelembe azt, hogy ilyen hibák előfordulhattak volna a Számvevőszék által felül nem vizsgált utólagos ellenőrzések során is. Egyes megállapításaink kvalitatív szempontokon is alapultak, mint például az ellenőrzési eljárások hiányosságai. A hibaarány ezért alacsonyabb lehet a valóságosnál.

Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok

4.30. Az általunk megvizsgált éves tevékenységi jelentések¹⁵ a mögöttes tranzakciók szabályszerűsége tekintetében megfeleltek a rendelkezésre álló információknak és valós értékelést adtak a főigazgatóságok és végrehajtó ügynökségek pénzgazdálkodásáról a TPK 1a. alfejezete vonatkozásában.

4.31. A hetedik keretprogrammal kapcsolatos ellenőrzési munka lezárult. Az RTD és a CONNECT Főigazgatóság éves tevékenységi jelentései megerősítik, hogy a hetedik keretprogram kumulatív fennmaradó hibaaránya meghaladja a 2%-ot¹⁶. Mivel 2019-ben *de minimis* küszöbértéket vezettek be a pénzügyi fenntartások megfogalmazásához¹⁷, egy főigazgatóság sem számolt be számszerűsített fenntartásról. Ugyanez érvényes a Szén- és Acélipari Kutatási Alap Kutatási Programjára, amelyet a Kutatási és Innovációs Főigazgatóság kezelt (3,13%).

4.32. A Horizont 2020 vonatkozásában a Kutatási és Innovációs Főigazgatóság 2,95%-os várható reprezentatív hibaarányról számolt be az uniós kutatási kiadásokat kezelő valamennyi főigazgatóság és más uniós szerv esetében. A fennmaradó hibaarány 2,24% az RTD Főigazgatóság esetében, a CONNECT Főigazgatóság esetében pedig 2,20%. A hibaarányokat alátámasztó utólagos ellenőrzések a 2014 és 2019 közötti időszakban teljesített kifizetéseket érintették. Az ellenőrzési eredmények mindkét főigazgatóság esetében arra engednek következtetni, hogy a hibaarány a Bizottság által megállapított 2–5%-os tartományon belül marad. A Bizottság megítélése szerint nem szükséges fenntartást megfogalmazni a Horizont 2020 program kiadásaira vonatkozóan, mivel a tendencia arra mutat, hogy a program esetében sikerül elérni a 2%-os fennmaradó hibaarányra vonatkozó végcél.

¹⁵ DG RTD, DG CONNECT és INEA.

¹⁶ 3,51% a RTD Főigazgatóság, illetve 3,22% a CONNECT Főigazgatóság esetében.

¹⁷ Az éves tevékenységi jelentésekben szereplő, a fennmaradó hibaarányokra vonatkozó, a 2%-os lényegességi küszöböt meghaladó számszerűsített fenntartások nem minősülnek „jelentősnek” azon szegmensek esetében, amelyek valamely főigazgatóság összes kifizetésének kevesebb mint 5%-át teszik ki, és pénzügyi hatásuk nem éri el az 5 millió eurót.

4.33. A versenyképességi és innovációs keretprogramot és az Európai Hálózatfinanszírozási Eszköz programjait illetően a CONNECT Főigazgatóság a 2%-os lényegességi küszöböt messze meghaladó (7,6%-os és 4,75%-os) kumulatív fennmaradó hibaarányokról számolt be. Tekintettel azonban a kifizetések nagyon alacsony értékére és a csekély pénzügyi hatásra, a pénzügyi fenntartásokra vonatkozó *de minimis* küszöbértékkel összhangban e programokkal kapcsolatban nem fogalmaztak meg fenntartást.

4.34. Éves tevékenységi jelentésében az INEA 2,45%-os fennmaradó hibaarányról számolt be a Horizont 2020, illetve 4,73%-osról a CEF Telecom vonatkozásában. Az INEA nem fogalmazott meg fenntartást sem a H2020 programra nézve, a Bizottságnak a programra érvényes lényegességi küszöbe miatt, sem a CEF Távközlés projektjeire nézve, a *de minimis* küszöb miatt.

4.35. 2020. évi éves tevékenységi jelentésében az RTD Főigazgatóság 22 lezáratlan IAS-ajánlásról számolt be. Ezek közül négynek volt „nagyon fontos” minősítése, közülük kettő a CAS utólagos ellenőrzési stratégiájához, a másik kettő pedig a szakértők irányításához kapcsolódott. Valamennyi késedelmes ajánlást végrehajtották, és az összes lezáratlan ajánlásra vonatkozó cselekvési tervet véglegesítették és jóváhagyták.

4.36. A Belső Ellenőrzési Szolgálat megállapította, hogy az általa ellenőrzött folyamatokra alkalmazott belső kontrollrendszerek eredményesek a CONNECT Főigazgatóságon, akárcsak az INEA-nál, kivéve az ellenőrzésből eredő egyik nagyon fontos ajánlást. Ez az ajánlás az INEA által a végrehajtási szerződések módosításai jogszerűségének és szabályszerűségének értékelésére alkalmazott utólagos ellenőrzési módszertanra vonatkozik.

4.37. Áttekintettük a Bizottság 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentésében szereplő, a TPK 1a. alfejezete szakpolitikai területein a kifizetéskor felmerülő becsült kockázatra vonatkozó információkat. A Bizottság nem egy, hanem két hibaarányt számít ki a TPK 1a. alfejezetére nézve: az egyiket a kutatás, az ipar, az űrkutatás, az energiaügy és a közlekedés területére (1,8%), a másikat pedig az egyéb belső politikákra nézve (1,3%). A Bizottság adatai alapján úgy számítjuk, hogy a TPK 1a. alfejezete egészére vonatkozó arány 1,6% lenne. Ez az arány mind a lényegességi küszöb, mind az általunk becsült hibaszint tartománya alatt marad. Véleményünk szerint azonban a Bizottság által már alkalmazott intézkedések ellenére ez az arány alacsonyabb a valóságnál.

Következtetés és ajánlások

Következtetés

4.38. Az általunk szerzett és ebben a fejezetben bemutatott ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért” fejezet kiadásainak hibaszintje összességében lényeges volt. A többéves pénzügyi keret ezen alfejezetére vonatkozóan tranzakcióesztjeink alapján a becsült általános hibaszint 3,9% (lásd: [4.1. melléklet](#)). Eredményeink szerint a – különösen a személyzeti költségek terén – fő hibaforrást jelentő kutatási és innovációs kiadások terén a hibaszint továbbra is magas, míg az alfejezet más területei esetében jóval alacsonyabb volt.

4.39. A Bizottság lépéseket tett utólagos ellenőrzései minőségének javítása érdekében. Ennek felügyeletét és felülvizsgálatát azonban továbbra is hiányosságok jellemzik. A Bizottság felülvizsgálta a H2020 programra vonatkozó reprezentatív hibaarány kiszámításának módszerét, ami 0,41 százalékpontos emelkedést eredményezett.

4.40. Az éves irányítási és teljesítményjelentésben bemutatott, a kifizetésekor felmerülő becsült kockázat (újraszámításunk szerint 1,6%) mind a lényegességi küszöb, mind az általunk becsült hibaszint tartománya alatt marad.

Ajánlások

4.41. A 2018. és 2019. évi éves jelentésünkben megfogalmazott, 2020. évi megvalósításra megjelölt ajánlásaink hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a [4.2. melléklet](#) mutatja be¹⁸. A Bizottság négy ajánlást maradéktalanul, két ajánlást pedig a legtöbb tekintetben megvalósított.

4.42. Az említett hasznosulásvizsgálat, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következőket javasoljuk a Bizottságnak:

¹⁸ A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott ajánlások 2018 végéig tettek szükségessé intézkedéseket. Ezen ajánlások hasznosulását ezért a 2018. évi éves jelentésben követtük nyomon.

4.1. ajánlás

Terjessze ki a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolások hatályát az új kutatási keretprogram, a Horizont Európa egységköltség-kategóriáira annak érdekében, hogy ezzel emelje az egységköltségekben előforduló, észlelt és korigált hibák szintjét.

Határidő: 2022

4.2. ajánlás

Hajtson végre cselekvési terveket, köztük a pénzügyi kimutatásokban előforduló hibák fő okainak időszakos felülvizsgálatát, iránymutatás nyújtását olyan összetett kérdésekben, mint az alvállalkozásra vonatkozó szabályok, és tájékoztató kampányok szervezését a Horizont 2020 hibaarányának csökkentése érdekében.

Határidő: 2021

4.3. ajánlás

Javítsa tovább az utólagos ellenőrzések minőségét azáltal, hogy a költségkimutatások szintjén orvosolja a mintavételi eljárások hiányosságait, és alkalmazza a korrekciókat a Horizont Európa hibaszámítási módszerére.

Határidő: 2022

Mellékletek

4.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért”

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
A tranzakciók összesen	133	130
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	3,9%	4,0%
Felső hibahatár (UEL)	5,8%	
Alsó hibahatár (LEL)	1,9%	

4.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Versenyképesség a növekedésért és a foglalkoztatásért”

Tárgyév	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2018	2020-ra a Bizottság: 1. ajánlás: Végezzen több célzott ellenőrzést a kkv-k és az új belépők költségigényléseire nézve, és fokozza a támogatási szabályokról szóló tájékoztatási kampányát e fontos kedvezményezettek vonatkozásában.		X				
	2020 végéig a Bizottság: 2. ajánlás: A következő kutatási keretprogram idejére egyszerűsítse tovább a személyzeti költségek kiszámítására vonatkozó szabályokat, és mérje fel, hogy mekkora hozzáadott értéket képvisel a nagy léptékű kutatási infrastruktúra költségeire	X ¹⁹					

¹⁹ A Bizottság elkészítette a Horizont Európáról szóló jogalkotási javaslatot, amelynek értelmében a munkával töltött óra fogalma és a személyzeti költségek kiszámítására vonatkozó különböző normatív módszerek megszűnnek, és a Bizottság ehelyett egy egyszerűbb, a napidíjon alapuló egységes számítási módot javasol. Ezt a számítást naptári évenként végeznék el, és ezentúl nem a legutóbbi lezárt pénzügyi évet vennék alapul. A nagy kutatási infrastruktúrák (LRI) esetében ezt az összetett költségkategóriát felváltanák a „belső elszámolású áruk és szolgáltatások”, amelyek esetében a támogathatósági feltételek figyelembe veszik a kedvezményezettek szokásos költségelszámolási gyakorlatát.

Tárgyév	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas-zandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	vonatkozó mechanizmus, és vizsgálja meg, hogyan lehetne tökéletesíteni a vonatkozó módszertant.						
	2020 közepéig a Bizottság: 3. ajánlás: a H2020 tekintetében vegye figyelembe a dokumentációval, a mintavétel következetességével és a beszámolóval, valamint az ellenőrzési eljárások minőségével kapcsolatban az utólagos ellenőrzések felülvizsgálata keretében tett észrevételeinket.		X ²⁰				
	4. ajánlás: haladéktalanul kezelje a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának a következőkre vonatkozó megállapításait: – az EACEA-nak az Erasmus+ támogatáskezelési eljárására vonatkozó belső kontrollrendszerei;	X ²¹					

²⁰ A Bizottság intézkedéseket vezetett be az utólagos ellenőrzési eljárás minőségének javítása érdekében, de továbbra is vannak hiányosságok (lásd: [4.24.](#) és [4.27–4.28.](#) bekezdés). Ezen intézkedések eredményességét a Számvevőszék a következő években fogja ellenőrizni.

²¹ 2021 januárjában lezárt hasznosulásvizsgálata nyomán a Belső Ellenőrzési Szolgálat pozitívan értékelte ajánlásainak végrehajtását.

Tárgyév	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas-zandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2018	4. ajánlás: haladéktalanul kezelje a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának a következőkre vonatkozó megállapításait: – a szerződéses kötelezettségek, illetve a kutatási és innovációs projektek megosztására és felhasználására vonatkozó beszámolási követelmények betartásának a nyomon követése.	X ²²					
2019	2020. év végéig a Bizottság: 3. ajánlás: A következő (Horizont Európa) kutatási keretprogramban egyszerűsítse tovább a személyzeti költségekre vonatkozó szabályokat.	X ²³					

Forrás: Európai Számvevőszék.

²² 2021 áprilisában lezárt hasznosulásvizsgálata nyomán a Belső Ellenőrzési Szolgálat pozitívan értékelte ajánlásainak végrehajtását.

²³ Lásd: ¹⁹. lábjegyzet.

5. fejezet

Gazdasági, társadalmi és területi kohézió

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	5.1.–5.12.
Rövid leírás	5.2.–5.5.
Szakpolitikai célkitűzések és kiadási eszközök	5.2.–5.5.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	5.6.–5.12.
Tranzakciók szabályszerűsége, éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási rendszerek	5.13.–5.61.
Tranzakciótesztelésünk, illetve az ellenőrzések felülvizsgálata és újbóli elvégzése: az eredmények	5.14.–5.36.
Támogatásra nem jogosult projektek és kiadások	5.18.–5.26.
A belső piaci szabályok megsértése	5.27.–5.34.
Alapvető bizonylatok hiánya	5.35.–5.36.
Az ellenőrző hatóságok munkájának számvevőszéki értékelése	5.37.–5.49.
A Bizottság bizonyossággal kapcsolatos munkája és a fennmaradó hibaarányról való beszámolás az éves tevékenységi jelentéseiben	5.50.–5.61.
Következtetés és ajánlás	5.62.–5.68.
Következtetés	5.62.–5.65.
Ajánlások	5.66.–5.68.
Mellékletek	
5.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei	
5.2 melléklet. A 27 tagállamban és az Egyesült Királyságban végrehajtott uniós fellépésekre vonatkozó információk (2014–2020)	
5.3 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió”	

Bevezetés

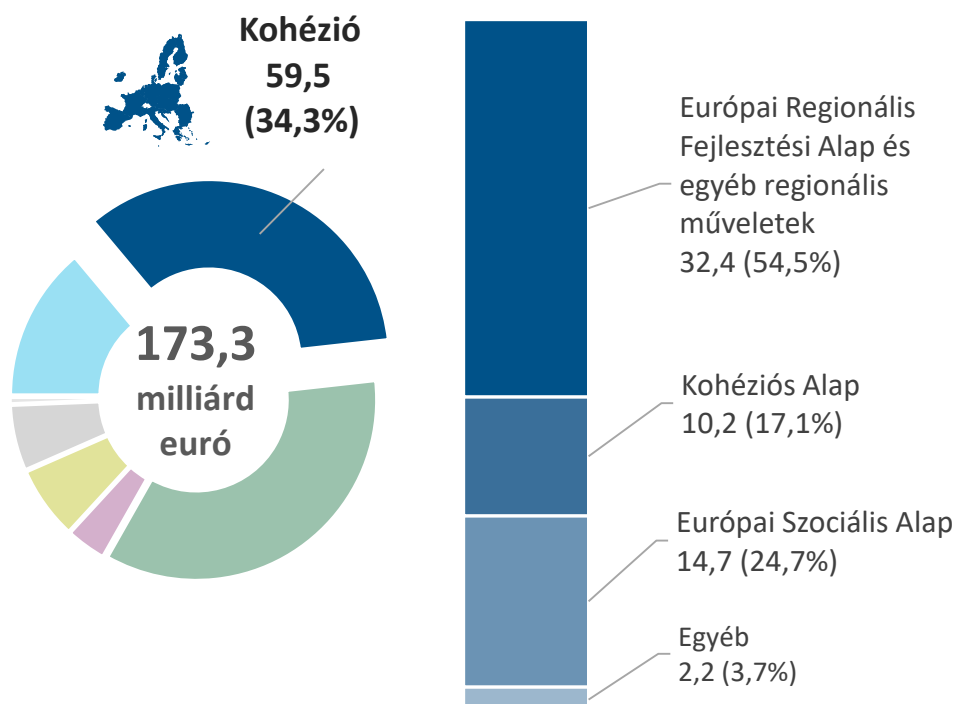
5.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió” című 1b. alfejezetére vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. Az **5.1. háttérmagyarázat** áttekintést nyújt a 2020-ban e TPK-fejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről. A 2020. évi ellenőrzési sokaságról az **5.7.** bekezdés nyújt további információt.

5.1. háttérmagyarázat

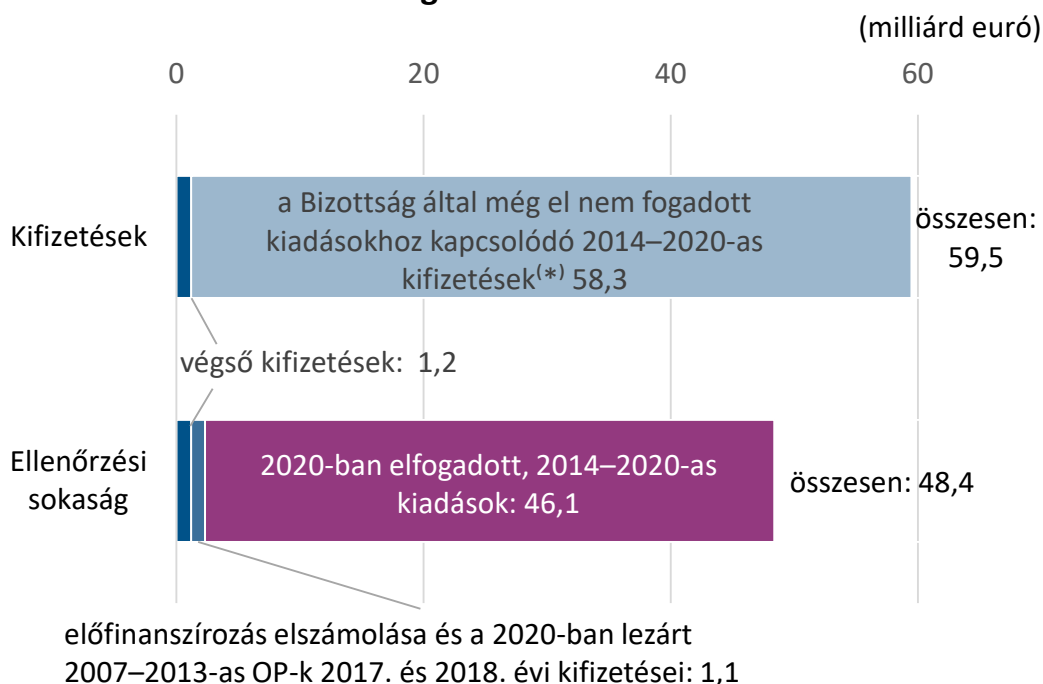
A többéves pénzügyi keret 1b. alfejezete – „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió” – A 2020. évi adatok lebontása

2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és alaponkénti bontásban

(milliárd euró)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve



(*) Az 58,3 milliárd eurós összeg a 2014–2020-as programozási időszak éves előlegeiből és időközi kifizetéseiből áll, amelyek nem szerepeltek a 2020-ban a Bizottság által elfogadott bizonyossági csomagok alapjául szolgáló elszámolásokban. A mögöttes tranzakciók harmonizált meghatározásával összhangban (a részleteket lásd az **1.1. melléklet 11.** bekezdése) ezek a kifizetések előfinanszírozásnak minősülnek, így nem képezték részét a 2020. évi éves jelentéssel kapcsolatos ellenőrzési sokaságunknak. Ezek abban az évben kerülnek be az ellenőrzési sokaságunkba, amikor a Bizottság elfogadja a megfelelő számlákat (pl. a 2019/2020-as számviteli évhez tartozó kifizetésekre vonatkozóan a 2021. évi megbízhatósági nyilatkozatban).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid leírás

Szakpolitikai célkitűzések és kiadási eszközök

5.2. Az ezen alfejezet alatti kiadások célja a különböző uniós tagállamok és régiók eltérő fejlettségi szintjei közötti különbségek csökkentése és a régiók versenyképességének erősítése¹. Ezek a célkitűzések az alábbiak révén valósulnak meg:

a) a következő, megosztott irányítás alá tartozó alapok/eszközök:

¹ Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (HL C 326., 2012.10.26., 47 o.) 174–178. cikke.

- az Európai Regionális Fejlesztési Alap (ERFA), amelynek célja a főbb regionális egyenlőtlenségek kiigazítása az – elsősorban a vállalkozások által megvalósított – infrastruktúrateremtés és produktív munkahelyteremtő beruházások pénzügyi támogatásával;
 - a *Kohéziós Alap (KA)*, amely a fenntartható fejlődés előmozdítása érdekében környezetvédelmi és közlekedési projekteket finanszíroz azokban a tagállamokban, ahol az egy főre jutó *GNP* nem éri el az uniós átlag 90%-át;
 - az *Európai Szociális Alap (ESZA)*, amelynek célja, hogy – azokra a régiókra összpontosítva, ahol magas a fiatalok munkanélküliségi rátája – elősegítse a magas foglalkoztatottsági szint elérését, valamint több és jobb minőségű munkahely létrehozását, többek között az *Ifjúsági Foglalkoztatási Kezdeményezés (IFK)* révén²;
 - más kisebb támogatási rendszerek, mint pl. a *leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap (FEAD)*;
- b) a Kohéziós Alapból az *Európai Hálózatfinanszírozási Eszközhöz (CEF)* nyújtott hozzájárulás, amelyet közvetlenül a Bizottság kezel, és amely a *transzeurópai hálózatokhoz*³ tartozó projekteket finanszíroz.

5.3. A TPK ezen alfejezetének keretében a tagállamok az egyes *programozási időszakok* kezdetén többéves *operatív programokat* (OP) nyújtanak be a TPK teljes időtartamára nézve. A Bizottság jóváhagyását követően az operatív programok végrehajtásáért a Bizottság (a Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság [DG REGIO], valamint a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás Főigazgatósága [DG EMPL]) és a tagállam közösen felel. A *kedvezményezettek* a tagállami hatóságokon keresztül kapnak visszatérítést, és az uniós költségvetés társfinanszírozza a műveleteknek az operatív program feltételeivel összhangban jóváhagyott elszámolható

² Az ERFA, a KA és az ESZA az öt *európai strukturális és beruházási alap* közül három, amelyek együttesen az [1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet](#) (a közös rendelkezésekről szóló rendelet) hatálya alá tartoznak. A másik két esb-alapot e jelentés **6. fejezete** tárgyalja.

³ Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i [1316/2013/EU rendelete](#) az Európai Hálózatfinanszírozási Eszköz létrehozásáról, a [913/2010/EU rendelet](#) módosításáról és a [680/2008/EK](#) és [67/2010/EK](#) rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 348., 2013.12.20., 129. o.).

költségeit. Az *irányító hatóságok* ellenőrzéseket végeznek annak érdekében, hogy nem támogatható kiadásokat ne igazoljanak a Bizottság felé.

5.4. A 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozó kontroll- és bizonyossági keret⁴ célja annak biztosítása, hogy az operatív programok éves beszámolóiban szereplő *fennmaradó hibaarány*⁵ a vonatkozó rendeletben meghatározott 2%-os *lényegességi küszöb* alatt maradjon⁶. Ennek biztosítása érdekében, hogy az irányító hatóságok ellenőrzése után a Bizottság felé igazolt beszámolókból a szabálytalanságok szintje ne maradjon lényeges, a kontroll- és bizonyossági keret a következő három elemről rendelkezik:

- Az *ellenőrző hatóságok* által az éves beszámolóban szerepeltetett kiadásokkal kapcsolatban végzett munka. E munka eredménye egy éves kontrolljelentés, amelyet a tagállamok *bizonyossági csomagjuk* részeként nyújtanak be a Bizottságnak. Ebben a jelentésben szerepel az operatív program (vagy programokcsoport) fennmaradó hibaaránya, valamint a bejelentett kiadások szabályszerűségéről és az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működéséről szóló ellenőri vélemény.
- Az elszámolások évenkénti elfogadása. E célból a Bizottság elsősorban teljességi és pontossági adminisztratív ellenőrzéseket végez az elszámolásokra nézve, hogy elfogadhassa azokat és felszabadíthassa a korábban biztosítékként visszatartott 10%-os összeget⁷.

⁴ A 2017. évi (6.5–6.15. bekezdés) és a 2018. évi éves jelentésünkben (6.1. ábra) részletesen bemutattuk az esb-alapok kontroll- és bizonyossági keretét, beleértve az ütemezést is.

⁵ Éves tevékenységi jelentéseiben a Bizottság „fennmaradó kockázati arányt” (RRR) említi a 2007–2013-as programozási időszak lezárásával kapcsolatban, azonban „fennmaradó teljes hibaarányt” (RTER) a 2014–2020-as programozási időszak kapcsán. E fejezetben mindkettőre „fennmaradó hibaarányként” hivatkozunk.

⁶ A közös rendelkezésekről szóló rendelet kiegészítéséről szóló 2014. március 3-i 480/2014/EU bizottsági felhatalmazáson alapuló rendelet (HL L 138., 2014.5.13., 5. o.) 28. cikkének (11) bekezdése.

⁷ Lásd: A közös rendelkezésekről szóló rendelet 130. cikke, amely az időközi kifizetések visszatérítésének felső határát 90%-ban határozza meg.

- Minden egyes bizonyossági csomag dokumentációs áttekintése a Bizottság által és kiválasztott *szabályszerűségi* ellenőrzések a tagállamokban. A Bizottság ezeket az ellenőrzéseket a célból végzi, hogy megállapítsa és validálja az ellenőrző hatóságok által bejelentett fennmaradó hibaarányokat; ezeket egy fő teljesítménymutatóként szolgáló súlyozott átlaggal együtt a következő évre vonatkozó *éves tevékenységi jelentéseiben* teszi közzé.

5.5. A 2007–2013-as programozási időszak operatív programjainak *lezárásához* vezető folyamat nagyrészt hasonló volt az **5.4.** bekezdésben leírt folyamathoz.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

5.6. Célunk az volt, hogy hozzájáruljunk az **1.1. mellékletben** ismertetett átfogó megbízhatósági nyilatkozathoz, illetve hogy értékeljük a TPK 1b. alfejezete szerinti kiadások szabályszerűségét. Az e kiadási területre vonatkozó kontroll- és bizonyossági keret jellemzőinek figyelembevételével azt is igyekeztünk értékelni, hogy milyen mértékben lehet támaszkodni az ellenőrző hatóságok és a Bizottság munkájára.

5.7. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési megközelítés és módszerek alkalmazásával 2020-ban a következők vizsgálatát végeztük el a TPK ezen alfejezete kapcsán:

- egy 227 tranzakcióból álló minta, amelyet úgy terveztünk meg, hogy a TPK e fejezetére jellemző kiadások teljes körére nézve statisztikailag reprezentatív legyen. A minta 213 olyan tranzakcióból állt, amelyek kiadásait bizonyossági és zárócsomagokban igazolták (egy ellenőrző hatóság korábban már valamennyit ellenőrizte), valamint nyolc *pénzügyi eszközből* és hat, a Bizottság által közvetlenül irányított CEF-projektből;
- az ellenőrző hatóságoknak a 213 korábban már ellenőrzött tranzakcióhoz kapcsolódó 29 bizonyossági/zárócsomagban szereplő információk validálásához elvégzett munkája;
- a Bizottság arra irányuló munkája, hogy felülvizsgálja és validálja a 2014 és 2020 közötti időszakra vonatkozó bizonyossági csomagokban szereplő fennmaradó hibaarányokat, valamint az e csomagok szabályszerűségi szempontjaival kapcsolatos ellenőrzési munkája;
- a DG REGIO és a DG EMPL éves tevékenységi jelentéseiben szereplő, majd a Bizottság *éves irányítási és teljesítményjelentésébe (AMPR)* belefoglalt szabályszerűségi információk.

5.8. Ellenőrzési sokaságunk (48,4 milliárd euró) a következőkből állt: a 2014–2020-as időszakból származó, a 2018/2019-es számviteli évre nézve elfogadott bizonyossági csomagokban szereplő kiadások, a Bizottság által 2020-ben lezárt operatív programok zárócsomagjaiban szereplő 2007–2013 közötti kiadások, valamint a Kohéziós Alapból a CEF számára nyújtott juttatások.

5.9. 2020-ban a Bizottság a 418 jóváhagyott operatív program közül 407 tekintetében fogadott el elszámolásokat (44,5 milliárd euró értékben). Ezek az elszámolások a 2014–2020 közötti programozási időszakra vonatkozóan mind a 27 tagállam és az Egyesült Királyság által benyújtott bizonyossági csomagokból származtak. A tagállamok a 2018/2019-es számviteli évben ezen operatív programok közül 87 esetében számoltak be olyan kifizetésekről (1,6 milliárd euró), amelyeket pénzügyi eszközökön keresztül teljesítettek *végső kedvezményezettek* részére vagy javára. A Bizottság ezenkívül lezárt vagy részben lezárt⁸ a 2007–2013-as programozási időszakból fennmaradó 101 operatív programból 24-et (889 millió euró értékben). Így a programozási időszak lezárása után három évvel a fennmaradó operatív programok közül 77 marad továbbra is lezáratlan (ebből 63. részben lezárt). A CEF-hez való kohéziós hozzájárulás körülbelül 1,4 milliárd eurót tett ki.

5.10. A megbízhatósági és zárócsomagokban igazolt kiadásokat tartalmazó 213 tranzakcióból álló mintánk kiválasztása két szakaszban történt. Először kiválasztottunk 29 csomagot (26-ot a 2014 és 2020 közötti, hármat pedig a 2007 és 2013 közötti programozási időszakból), amelyek 41 operatív programra terjedtek ki. E 29 csomagból ezután azokat a tranzakciókat vettük bele a mintánkba, amelyeket az ellenőrző hatóságok korábban ellenőriztek.

5.11. A mintánk egy része a 2014 és 2020 közötti időszak nyolc pénzügyi eszközéből állt, amelyekből a 2018/2019-es számviteli évben teljesítettek kifizetéseket *végső kedvezményezettek* számára vagy javára. Összesen 60 hitelt, 18 garanciát, két *tőkebefektetést*, valamint a pénzügyi közvetítők által felszámított kezelési díjakhoz kapcsolódó kilenc költségtételt vizsgáltunk meg.

5.12. Az [5.2. melléklet](#) lebontásban mutatja be a 2014 és 2020 közötti időszakból származó tranzakciómintánkat és az általunk a 27 tagállamban és az Egyesült Királyságban feltárt számszerűsített hibák számát.

⁸ Ha még maradtak lényeges hatással bíró lezáratlan kérdések, akkor a Bizottság csak a nem vitatott összeget rendezi. Az egyenleg megállapítására és az adott operatív program lezárására csak akkor kerül sor, ha már nem maradt nyitott kérdés.

Tranzakciók szabályszerűsége, éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási rendszerek

5.13. Fejezetünknek ez a része három szakaszból áll. Az első az ez évi, 227 tranzakcióból álló minta tesztelésére vonatkozik, célja, hogy nagyobb rálátással rendelkezünk a legfőbb hibaforrásokra. A második szakasz az ellenőrző hatóságok munkájára irányuló értékelésünket mutatja be, a harmadik pedig a Bizottság munkájára vonatkozik. A két felelős főigazgatóság éves tevékenységi jelentésében és a Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentésében foglalt szabályszerűségi információkkal kapcsolatban levont következtetéseink e három szakasz megállapításain alapulnak.

Tranzakciótesztelésünk, illetve az ellenőrzések felülvizsgálata és újbóli elvégzése: az eredmények

5.14. Tranzakciótesztelésünk eredményeiről az **5.1. melléklet** nyújt áttekintést. Az általunk megvizsgált 227 tranzakcióban 23 olyan hibát állapítottunk meg és számszerűsítettünk, amelyeket az ellenőrző hatóságok nem tártak fel. Az ellenőrző hatóságok által korábban talált 64 hibát és a programhatóságok által alkalmazott (a két programozási időszakra együttvéve összesen 834 millió euró összegű) korrekciót is figyelembe véve a hibaszintet 3,5%-ra⁹ becsüljük.

5.15. Az ellenőrző hatóságok a bizonyossági/zárócsomagokra vonatkozó mintánkban szereplő 213 tranzakcióból 64 esetében számoltak be számszerűsíthető hibáról. E hibák támogatásra nem jogosult költségekhez (43), közbeszerzéshez (21), számviteli és számítási hibákhoz (hat), állami támogatáshoz (kettő), valamint bizonylatok hiányához (egy) kapcsolódtak¹⁰. A tagállami hatóságok annak érdekében, hogy a fennmaradó hibaarányt a 2%-os lényegességi küszöbre vagy az alá csökkentsék, pénzügyi korrekciókat alkalmaztak, szükség szerint extrapolálva azokat.

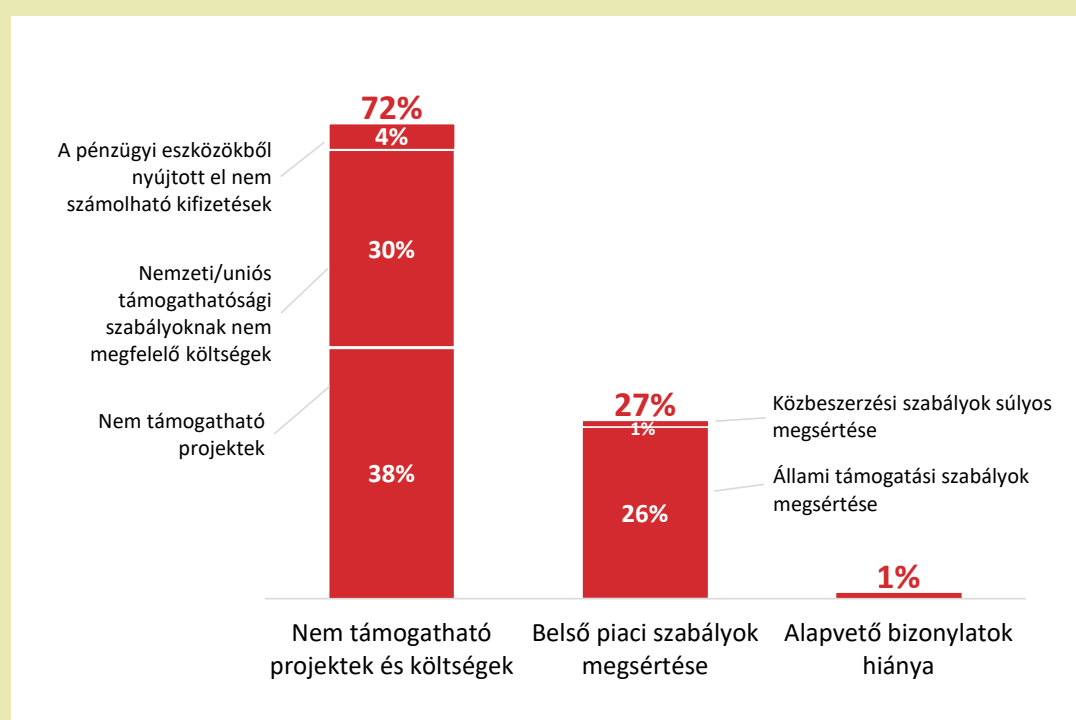
⁹ A hibaszintet reprezentatív mintából számítjuk ki. Az itt feltüntetett szám a legnagyobb valószínűség elve alapján becsült érték. 95%-os konfidenciaszint mellett állítjuk, hogy a sokaságban a becsült hibaszint 0,9% és 6,1% (alsó és felső hibahatár) között van.

¹⁰ Egy adott tranzakciónál több különböző típusú hiba is felmerülhet.

5.16. Az **5.2. háttérmagyarázat** szemlélteti a megállapított hibák kategóriánkénti megoszlását (a pénzügyi korrekciók figyelembe vétele előtt). Az általunk becsült hibaszinthez leginkább a támogatásra nem jogosult projektek és költségek, a belső piaci (különösen az állami támogatási) szabályok megsértése, valamint az alapvető bizonylatok hiánya járultak hozzá. Ezekről a hibákról a **5.18–5.36.** bekezdés nyújt bővebb tájékoztatást.

5.2. háttérmagyarázat

Az általunk talált hibák megoszlása



Forrás: Európai Számvevőszék.

5.17. A feltárt hibák száma és hatása mutatja, hogy az érvényben lévő kontrollok még nem mérséklék kellően az erre a területre jellemző magas eredendő hibakockázatot. Ez különösen igaz azokra az irányító hatóságokra, amelyek kis hatékonysággal végzik a kedvezményezettek által bejelentett kiadások szabálytalanságainak megelőzésére és feltárására irányuló felülvizsgálataikat. Más hibák az irányító hatóságok saját döntéseiből fakadnak.

Támogatásra nem jogosult projektek és kiadások

5.18. A tagállami hatóságok a kiadások Bizottság felé történő bejelentésekor igazolják, hogy azok az alkalmazandó uniós vagy nemzeti szabályoknak megfelelően merültek fel, és hogy a támogatást olyan kedvezményezetteknek és műveletekhez nyújtották, amelyek megfelelnek az operatív program támogathatósági követelményeinek.

5.19. Az ellenőrző hatóságok által feltárt hibák legtöbbször a nem támogatható projektekkel és költségekkel kapcsolatosak. A Bizottsággal közösen elfogadott tipológia alkalmazásával készülő beszámolójuk szerint¹¹ a 2018/2019-es számviteli év során azonosított összes hiba 46%-a ebbe a típusba tartozott.

5.20. Az általunk vizsgált tranzakciók közül 13 esetében találtunk nem támogatható kiadást, ami az általunk talált számszerűsíthető hibák 57%-ának felelt meg, illetve a becsült hibaszinthez körülbelül 1,4 százalékponttal járult hozzá. A kiadások nem támogatható voltát elsősorban az okozta, hogy egyes költségtételek vagy projektrésztvevők nem feleltek meg a támogathatósági szabályoknak. Erre az **5.3. háttérmagyarázat** mutat be egy példát.

5.3. háttérmagyarázat

Nem támogatható bérköltség

Egy lengyel kutatási projektben a projektvezető bérköltségeit teljes egészében bejelentették a projekt kapcsán. A támogatási szerződés rendelkezései szerint azonban a projektirányítást a közvetett költségek átalányösszegéből kell fedezni. Tehát a projektvezető költségeit nem lehetett külön elszámolni, ezért azok nem támogathatóak.

Portugáliában és Németországban is találtunk nem támogatható költségeket a költségnyilatkozatokban.

5.21. Három olyan projektet azonosítottunk, amelyek a 2014–2020-as programozási időszakban támogatásban részesültek, pedig nem feleltek meg az érintett operatív programok támogathatósági feltételeinek. Ezek a projektek az általunk feltárt összes számszerűsíthető hiba 13%-át tették ki, és a becsült hibaszinthez

¹¹ Lásd: a **2018. évi éves jelentés** 6.5. háttérmagyarázata és a **2019. évi éves jelentés** 5.7. háttérmagyarázata.

körülbelül 1,5 százalékponttal járultak hozzá. Az **5.4. háttérmagyarázat** példát mutat be a nem támogatható projektre.

5.4. háttérmagyarázat

Példa: két művelet nem támogatható az operatív program keretében

A közös rendelkezésekről szóló rendelet 125. cikkének (4) bekezdése kimondja, hogy az irányító hatóságok kizárólag olyan műveleteket választhatnak ki és finanszírozhatnak, amelyek a vonatkozó operatív program feltételei értelmében támogathatóak. Spanyolországban ellenőriztük az oktatásra, képzésre és foglalkoztatásra vonatkozó ESZA operatív programot, amelynek egyedi célkitűzése, hogy „növelje a foglalkoztathatóságot és a nagyon kevés vagy semmilyen munkatapasztalattal nem bíró személyek foglalkoztatásának lehetőségét azzal, hogy a foglalkoztatást és a képzést ötvöző intézkedéseket, illetve képzést is magukban foglaló szerződéstípusokat alkalmaz”. Eszerint valamennyi intézkedésnek a foglalkoztatást konkrét képzési komponenssel kell ötvöznie.

Az általunk ellenőrzött műveletek közül kettő a munkáltató társadalombiztosítási illeték fizetése alóli olyan mentességéhez kapcsolódott, amely – egy 2006-ban elfogadott nemzeti jogszabály értelmében – fogyatékosággal élő munkavállalók foglalkoztatása esetén jár. E két műveletben nem szerepelt képzési komponens, ezért róluk megállapítottuk, hogy ezen operatív program keretében nem támogathatóak.

Az ESZA egy másik, a társadalmi befogadásra és szociális gazdaságra vonatkozó operatív programja keretében ezek a műveletek támogathatóak lettek volna. A spanyol hatóságok azonban már kötelezettséget vállaltak ezen operatív program teljes költségvetésére.

5.22. A pénzügyi eszközök esetében a nem támogatható kiadások főként olyan kifizetések formájában jelentkeztek, amelyeket nem támogatható végső kedvezményezettek részére vagy nem támogatható beruházásokhoz folyósítottak. Az általunk megvizsgált nyolc eszközből három esetében, összesen négy kifizetésnél találtunk ilyen típusú hibákat. A pénzügyi közvetítők három befektetést hagytak jóvá a kedvezményezettek kkv-státuszának megerősítése nélkül, ezért ezeket a beruházásokat nem támogathatónak minősítjük. A negyedik beruházás egyéb nemzeti támogathatósági követelményeknek nem felelt meg. Ez a négy szabálytalanság e fejezeten belül 0,2 százalékponttal járult hozzá a becsült hibaszinthez.

5.23. A kedvezményezettek *egyszerűsített költségelszámolási módszert* – átalányösszeg-alapú térítést, egységköltség-alapú térítést vagy mindkettőt – alkalmaztak 60 műveletnél, vagyis a mintánk 26%-ánál. Az egyszerűsített költségelszámolási módszerek csökkenthetik a kedvezményezettek adminisztratív terheit, és alkalmazásuk esetén jellemzően kevesebb hiba fordul elő. Az uniós szabályok előírják, hogy az egyszerűsített költségelszámolási módszerek alkalmazásának módszertanát előzetesen meg kell határozni, és annak igazságosnak, ellenőrizhetőnek és méltányosnak kell lennie. Idén két műveletnél találtunk egyszerűsített költségelszámolási módszerhez kapcsolódó hibákat, amelyek közül egyik sem volt számszerűsíthető.

Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása a végrehajtás első évében egy tagállamnak kedvező, túlzott egyensúlyhiányhoz vezetett

5.24. Általános szabályként elmondható, hogy a Bizottság megtéríti a tagállamoknak a műveletek végrehajtása során a kedvezményezettek számára felmerült kiadásokra folyósított kifizetéseket. Az ESZA esetében a Bizottság egységköltség-alapú és egyösszegű finanszírozást is meghatározhat e kifizetések visszatérítésére¹². Az idén fordult először elő, hogy a mintánkban egy olyan (olaszországi) operatív program szerepel, amelynél ezt a költségtérítési lehetőséget alkalmazták. Ez a kérdés az operatív program öt műveletét érintette.

5.25. Ezen öt művelet esetében a kedvezményezettek az irányító hatóság által meghatározott egyszerűsített költségelszámolási módszer alapján, helyesen jelentették be az elszámolható költségeket. Az irányító hatóság által a Bizottságnak bejelentett összeget azonban minden esetben a Bizottság átalányalapú egységköltségei¹³ alapján számították ki. Ennek eredményeként a Bizottságnak igazolt és az uniós költségvetésből a 2018/2019-es számviteli időszak során az egyes érintett műveletekre kifizetett összegek több mint 20%-kal magasabbak voltak, mint a megállapodás szerinti és a kedvezményezetteknek kifizetett összegek. Ez az eljárás egyensúlyhiányt

¹² Az Európai Szociális Alapról és az 1081/2006/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 17-i 1304/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 347., 2013.12.20., 470. o.) 14. cikkének (1) bekezdése.

¹³ A Bizottság (EU) 2017/2016 felhatalmazáson alapuló rendelete (2017. augusztus 29.) az Európai Szociális Alapról szóló 1304/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az átalányalapú egységköltségeknek és egyösszegű átalányoknak a tagállami kiadások Bizottság általi visszatérítése céljából való meghatározása tekintetében történő kiegészítéséről szóló (EU) 2015/2195 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet módosításáról (HL L 298., 2017.11.15., 1. o.).

teremtett, amely eddig több mint 43 millió euró nyereséget eredményezett a tagállam számára a 2014–2020-as időszakban.

5.26. Bár a két számítási módszer eltérő, lényegében ugyanazokat a költségeket fedezik. Ezért a tagállamok által kapott, illetve az ezután a kedvezményezetteknek kifizetett uniós finanszírozás összege alapvetően nem térhetne el egymástól. Jelenlegi szintjükön a Bizottság által erre az olasz operatív programra megállapított általányalapú egységköltségek túlzott mértékben kedveznek a tagállamnak.

A belső piaci szabályok megsértése

5.27. Idén a belső piaci szabályok megsértésének 11 esetét állapítottuk meg, ebből három volt számszerűsíthető. Öt szabálysértés állami támogatással, hat közbeszerzéssel volt kapcsolatos.

Az állami támogatások hibái többnyire továbbra is az ösztönző hatás hiányára vezethetők vissza

5.28. Az állami támogatás – hacsak az összege nem marad a *de minimis* támogatások küszöbértéke alatt – elvben összeegyeztethetetlen a belső piaccal, mivel torzíthatja a versenyt a tagállamok közötti kereskedelemben. E szabály alól azonban vannak kivételek, különösen ha a projektre vonatkozik az *általános csoportmentességi rendelet (GBER)*¹⁴ vagy a Bizottság külön jóváhagyását adja.

5.29. Ebben az évben öt projekt esetében állapítottuk meg, hogy az állami támogatásra vonatkozó uniós szabályokba ütköztek. Megítélésünk szerint közülük kettő (egy kohéziós projekt és egy ERFA-projekt) nem részesülhetett volna uniós, illetve tagállami közfinanszírozásban. Ezek a becsült hibaszinthez 1,0 százalékponttal járultak hozzá. A közfinanszírozásra semmilyen hatással nem lévő másik három hibát nem számszerűsítettük. A Bizottság az ellenőrző hatóságok tájékoztatását és ismereteit célzó cselekvési tervet (az állami támogatásokra irányuló 2018–2022-es közös cselekvési terv) dolgozott ki. A cselekvési terv határozott végrehajtása elengedhetetlen az állami támogatásra vonatkozó szabályok alkalmazási hiányosságainak orvoslásához.

¹⁴ A Bizottság 651/2014/EU rendelete (2014. június 17.) a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.) (GBER).

5.30. Három hiba (ebből kettő volt számszerűsíthető) az ösztönző hatás hiányához kapcsolódott. Az uniós szabályok értelmében állami támogatást csak akkor szabad engedélyezni, ha az olyan tevékenységeket támogat, amelyekre egyébként nem kerülne sor. Az általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatási rendszerek esetében automatikus előfeltevés az ösztönző hatás megléte, ha a műveletek a támogatási kérelem időpontját követően kezdődnek¹⁵. Ez a kérdés volt az állami támogatások hibáinak egyik fő oka az elmúlt három év során. Az **5.5. háttérmagyarázat** idei ellenőrzésünkből mutat be erre egy példát.

5.5. háttérmagyarázat

Példa: az ösztönző hatás hiánya

Lettországból egy nagyvállalat a termelőüzemében hőenergia-visszanyerési beruházást valósított meg. A kedvezményezett a projektpályázat benyújtását megelőzően már lefolytatott egy közbeszerzési eljárást, megkötött egy árubeszerzési szerződést és kifizette az első előleget a beszállítónak. Mindez megerősíti, hogy a beruházás korábban megkezdődött, mint hogy a kedvezményezett uniós finanszírozásra pályázott volna, vagyis a beruházás nem fejt ki az uniós jogszabályokban előírt ösztönző hatást.

Ezenkívül még egy olyan műveletet találtunk Portugáliában, amely az ösztönző hatás hiánya miatt nem volt támogatásra jogosult.

A tagállamok sok közbeszerzési hibát tártak fel

5.31. A közbeszerzés kulcsfontosságú eszköze a közpénzek gazdaságos és hatékony felhasználásának, illetve a belső piac megvalósításának. 126 építési beruházásra, szolgáltatásnyújtásra vagy árubeszerzésre irányuló eljárást vizsgáltunk meg. Ezek zöme az ERFA/KA operatív programjaiból társfinanszírozott projektek megvalósítását célozta.

5.32. Hat közbeszerzési eljárásban tártuk fel az uniós, illetve nemzeti közbeszerzési szabályok olyan megsértését, amelyet az ellenőrző hatóságok nem azonosítottak. Ezek közül egy volt súlyos, az eljárás végeredményét is befolyásoló szabálysértés, és ezt számszerűsíthető hibaként jelentettük. Ez az általunk talált számszerűsíthető hibák 4%-át tette ki, és a becsült hibaszinthez körülbelül 0,1 százalékponttal járult hozzá. Az általunk nem számszerűsített hibák olyan kritériumok vagy műszaki leírások

¹⁵ Az általános csoportmentességi rendelet 6. cikke.

alkalmazásához kapcsolódtak, amelyek miatt egyes vállalatok tartózkodtak az ajánlattételtől.

5.33. A közbeszerzés az ellenőrző hatóságok által bejelentett szabálytalanságok egyik fő forrása. Az ellenőrző hatóságok az általunk vizsgált tranzakciókban a közbeszerzési szabályok be nem tartásának 21 esetét tárták fel, és a vonatkozó bizottsági határozatban¹⁶ előírtaknak megfelelően 5% és 100% közötti átalánykorrekciót szabtak ki. Gyakoriság tekintetében a közbeszerzési szabálysértések a 2018/2019-es számviteli időszak során az ellenőrző hatóságok által bejelentett valamennyi hiba 18%-át teszik ki, érték tekintetében viszont a bejelentett szabálytalanságok nem kevesebb mint 41%-át képviselik.

5.34. Megállapítottuk azt is, hogy a programhatóságok nem csak a tagállami és bizottsági ellenőrzések által feltárt szabálytalanságokra reagálva hoztak korrekciós intézkedéseket, hanem rendszerszintű problémákra reagálva is. E korrekciós intézkedések révén a tagállamok új kiadásokkal pótolhatják szabálytalan kiadásait. Erre az **5.6. háttérmagyarázat** mutat be egy példát.

5.6. háttérmagyarázat

Horizontális átalánykorrekciók a közbeszerzések felülvizsgálata rendszerszintű hiányosságainak korrigálására

2017-ben a Bizottság korai megelőző rendszerellenőrzést végzett Magyarországon a közbeszerzések irányítási ellenőrzései megfelelőségének vizsgálatára. Az ellenőrzés a Magyarország által létrehozott és hat operatív program esetében végrehajtott irányítási és kontrollrendszerre terjedt ki. A Bizottság több területet érintő, rendszerszintű problémákat tárt fel az *előzetes* közbeszerzési ellenőrzések terén. Megállapította továbbá, hogy a programhatóságok nem azonosítottak vagy nem megfelelően kezeltek több egyedi szabálytalanságot. Végül 10%-os átalánykorrekciót alkalmazott minden olyan szerződés esetében, amelyet érintett a megfelelő *előzetes* ellenőrzések hiánya. A korrekciók négyéves időszakot öleltek fel, és becsült értékük körülbelül 770 millió euró volt. Az általunk megvizsgált bizonyossági csomagok esetében Magyarország ezért a 2018/2019-es számviteli évben visszavont 149 millió euró összegű uniós finanszírozást.

¹⁶ Az Unió által finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén végrehajtható pénzügyi korrekciók megállapítására vonatkozó iránymutatás meghatározásáról szóló, a C(2013) 9527 bizottsági határozat helyébe lépő, 2019. május 14-i C(2019) 9527 bizottsági határozat.

Alapvető bizonylatok hiánya

5.35. A kedvezményezetteknek és a tagállami *programhatóságoknak* olyan rendszereket és eljárásokat kell fenntartaniuk, amelyek biztosítják a megfelelő ellenőrzési nyomvonalat. Így többek között dokumentációs nyilvántartást kell vezetni. Az ellenőrző hatóságok által a 2018/2019-es számviteli évre vonatkozóan bejelentett összes hiba 19%-át a bizonylatok és az információk hiánya tette ki

5.36. Megállapításunk szerint az általunk megvizsgált műveletek közül hat esetben hiányoztak alátámasztó információk vagy dokumentumok. Négy hibát kénytelenek voltunk közülük számszerűsíteni, mivel a programhatóságok vagy a kedvezményezettek nem tudtak bemutatni a támogathatósági feltételek teljesítését igazoló alapvető dokumentumokat. A négy esetből három a 2007–2013-as programozási időszak ESZA-projektjeihez kapcsolódott. Ezek az esetek az összes számszerűsített tranzakció körülbelül 17%-át tették ki, és a becsült hibaszinthez 0,1 százalékponttal járultak hozzá.

Az ellenőrző hatóságok munkájának számvevőszéki értékelése

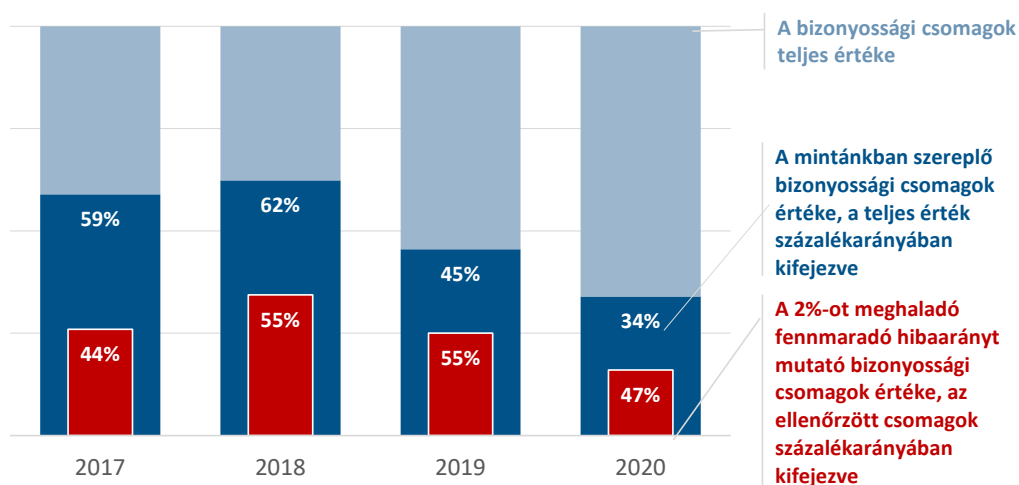
5.37. Az ellenőrző hatóságok munkája a kohéziós kiadások kontroll- és bizonyossági keretének meghatározó részét képezi. 2017 óta 116 ellenőrző hatóság közül 22 tagállam 34 ellenőrző hatóságának munkáját értékeltük, ebből idén 17 tagállam 21 ellenőrző hatóságát.

5.38. Az ellenőrző hatóságok az általunk megvizsgált bizonyossági és zárócsomagok mindegyike tekintetében eredetileg 2%-ot nem meghaladó fennmaradó hibaarányról számoltak be. Az ellenőrző hatóságok által korábban ellenőrzött tranzakciók mintájában általunk feltárt további hibák, valamint a Bizottság felülvizsgálati és ellenőrzési munkájának eredményei azt mutatják, hogy az ellenőrző hatóságok által jelentett fennmaradó hibaarányok nem mindig voltak megbízhatóak. Ellenőrzési tevékenységünk elegendő bizonyítékot szolgáltatott ahhoz a következtetéshez, hogy az általunk megvizsgált 26 bizonyossági csomagból 12-ben (46%, ami a mintánkban szereplő kiadások 47%-a) a fennmaradó hibaarány meghaladta a 2%-ot.

5.39. Éves tevékenységi jelentéseiben a Bizottság – figyelembe véve saját ellenőrzéseit és a Számvevőszék ellenőrzéseinek előzetes eredményeit – a mintánkban szereplő 12 bizonyossági csomagból 11 esetében a fennmaradó hibaarányt 2% fölé módosította.

5.40. Abban a négy évben, amelyre nézve 2014 és 2020 közötti kiadásokat vizsgáltunk, azon bizonyossági csomagok összértéke, amelyek esetében az ellenőrző hatóságok 2% alatti megbízhatatlan fennmaradó hibaarányokról számoltak be, konzisztensen az ellenőrzésre kiválasztott kiadások 50%-a körül maradt (lásd: [5.1. ábra](#)). A lényegességi küszöböt meghaladó fennmaradó hibaarányt mutató csomagok részaránya ugyancsak konzisztensen 50% körül van.

5.1. ábra. A 2% feletti fennmaradó hibaarányt mutató bizonyossági csomagok értéke



Forrás: Európai Számvevőszék.

5.41. A 2007–2013-as időszak általunk megvizsgált három zárócsomagjával kapcsolatos ellenőrzési tevékenységünk alapján kettő esetében a 2%-os lényegességi küszöböt meghaladó fennmaradó hibaarányt állapítottunk meg.

Az ellenőrző hatóságok munkájának végrehajtását és dokumentálását továbbra is hiányosságok jellemzik

5.42. A nemzetközi ellenőrzési standardok értelmében az ellenőrök kötelesek dokumentálni vizsgálataikat, és pontosan kell hivatkozniuk a vizsgált kiadással kapcsolatos legrelevánsabb dokumentumokra¹⁷. Ennek révén elszámoltathatóak lesznek munkájukat illetően, és a felülvizsgálatot végző belső és külső ellenőrök is könnyebben vonnak le következtetést a vizsgálatok terjedelméről és elégséges mivoltáról. Az ellenőrző listák kérdéseinek, illetve válaszainak elégtelen vagy nem megfelelő volta növeli annak kockázatát, hogy nem derül fény a szabálytalanságokra.

¹⁷ ISA 230 ellenőrzési dokumentáció.

5.43. A mintánkban szereplő tranzakciók közül 104 tranzakció (49%) esetében az ellenőrző hatóságok munkájának áttekintése alapján következtetést vonhattunk le. 109 tranzakció (51%) esetében hiányosságokat állapítottunk meg az ellenőrzés hatókörével, minőségével, illetve dokumentálásával kapcsolatban, és ezért újra végre kellett hajtunk a megfelelő ellenőrzési eljárásokat. A hiányosságok fő oka az volt, hogy az ellenőrző hatóságoknál rendelkezésre álló ellenőrzési dokumentáció nem volt elégséges.

5.44. 43 tranzakció (az összes 20%-a) esetében kénytelenek voltunk felkérni a kedvezményezetteket a szükséges ellenőrzési dokumentáció pótlására. Az általunk újraellenőrzött 109 tranzakcióból (kilenc csomagban, amelyekből hét a 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozott) 18 esetében találtunk olyan számszerűsíthető hibákat, amelyeket az ellenőrző hatóság korábban nem tárt fel.

Az ellenőrző hatóságoknak a műveletek ellenőrzése során jobban nyomon kell követniük a csalás kockázatát

5.45. Az uniós jog meghatározása szerint a csalás olyan szándékos jogsértés, amely károsítja vagy károsíthatja az uniós költségvetést. A rendelkezésre álló információk alapján elmondható, hogy a Kohézió esetében nagyobb a csalás kockázata, mint más szakpolitikai területeken¹⁸. Igaz, hogy a csalások felderítése nem az ellenőrök fő feladata, de fel kell tudniuk figyelni az olyan jelekre, amelyek esetleg csalásra vagy összeférhetetlenségre utalnak. „A csalások kezelése az uniós kohéziós kiadások terén” című különjelentésünkben¹⁹ megállapítottuk, hogy az esetek száma szerint a szabálytalanságok többségét helyszíni ellenőrzések során azonosítják a programhatóságok.

5.46. Az ellenőrző hatóságok munkájának felülvizsgálata során értékeltük, hogy az általuk a műveletek ellenőrzéséhez használt ellenőrzőlisták megfelelően kezelik-e a csalás kockázatát. Megállapítottuk, hogy a 2014 és 2020 közötti időszak műveletei mindössze 21%-ának (192-ből 40) ellenőrzésénél használtak olyan ellenőrzőlistát, amelyben kifejezett említik a csalás kockázatát.

¹⁸ 31. éves jelentés az Európai Unió pénzügyi érdekeinek védelméről és a csalás elleni küzdelemről – 2019 (COM(2020) 363 final).

¹⁹ A 6/2019. sz. különjelentés.

5.47. Az uniós szabályok előírják a tagállamok számára, hogy valamennyi csalásnyűs esetről be kell számolniuk a Bizottságnak. A mintánkban két esetben állapítottuk meg, hogy kezdetben nem teljesítették ezt a kötelezettségüket.

Folyamatban lévő értékelés keretében nehéz nyomon követni az egyes összegeket

5.48. A közös rendelkezésekről szóló rendelet 137. cikkének (2) bekezdése szerint a tagállamok nem szerepeltetik elszámolásaikban a kifizetési kérelmekben korábban már feltüntetett olyan kiadásokat, amelyekre vonatkozóan szabályszerűségi vizsgálat van folyamatban. E kiadások később szabályszerűnek minősített (rész)összege feltüntethető valamely jövőbeni kifizetési kérelemben.

5.49. Az elszámolásokról való beszámolás standard formanyomtatványa nem tartalmaz a 137. cikk (2) bekezdése szerinti összegeket részletező szakaszt. A tagállamoknak ezekről az összegekről összesített formában kell beszámolniuk, nem az egyes műveletek szerinti bontásban. Az igazoló hatóság feladata, hogy részletes nyilvántartást vezessen azokról a műveletekről és összegekről, amelyekre vonatkozóan vizsgálat van folyamatban és nyomon kövesse, szerepelnek-e azok későbbi kifizetési kérelmekben. Amennyiben ez előfordul, a szóban forgó kiadásokat ugyanazoknak a vizsgálatoknak és ellenőrzéseknek kell alávetni, mint bármely más új kiadást²⁰. Megállapítottuk, hogy a Bizottság nem rendelkezik elégséges információval ahhoz, hogy kellően nyomon tudja követni, megfelelően kezelik-e ezeket az összegeket.

²⁰ Lásd: a Bizottság 2016. évi éves jelentésünk 6.34. bekezdésére adott válasza.

A Bizottság bizonyossággal kapcsolatos munkája és a fennmaradó hibaarányról való beszámolás az éves tevékenységi jelentéseiben

5.50. Az éves tevékenységi jelentések a Bizottság főigazgatóságainak fő beszámolási eszközei az arra vonatkozó észszerű bizonyossággal kapcsolatban, hogy a kontroll eljárások garantálják-e a kiadások szabályszerűségét.

A Bizottság növelte szabályszerűségi ellenőrzései számát

5.51. Az éves tevékenységi jelentésekben szereplő szabályszerűségi információk megbízhatósága nagymértékben függ a programhatóságok munkájának minőségétől. A Bizottság szabályszerűségi ellenőrzések révén vizsgálja felül és értékeli az ellenőrző hatóságok munkáját. Az éves tevékenységi jelentésekben foglaltak szerint a bizottsági ellenőrzések célja megalapozott bizonyosságot szerezni arról, hogy az irányítási és kontrollrendszerek súlyos hiányosságai nem maradnak feltáratlanok, bejelentetlenek – és ezért korrígalatlanok –, mire az elszámolásokat benyújtják a Bizottsághoz.

5.52. A Bizottság 2020-ban 57-re növelte szabályszerűségi ellenőrzései számát (25-öt a DG REGIO, 32-t a DG EMPL végzett el). Ez a szám 2019-ben és 2018-ban egyaránt 26 volt. 38 ilyen ellenőrzés esetében a Bizottság megállapítása szerint az ellenőrző hatóságok alábecsülték a 2018/2019-es számviteli évre vonatkozó éves kontrolljelentéseikben feltüntetett fennmaradó hibaarányokat, ezért a Bizottság megnövelte ezeket. Ezáltal 20 esetben (11 a Regionális Politikai Főigazgatóságnál és kilenc a Foglalkoztatás, a Szociális Ügyek és a Társadalmi Befogadás Főigazgatóságánál) a fennmaradó hibaarány a 2%-os lényegességi küszöb fölé került.

5.53. A Bizottság szabályszerűségi ellenőrzései 30 olyan műveletet érintettek, amelyeket idén mi is megvizsgáltunk (2019-ben 10). Vizsgálatunkat megelőzően a Bizottság ezekben a műveletekben nyolc számszerűsíthető hibát tárt fel (hat kapcsolódott közbeszerzéshez, egy nem támogatható költségekhez, egy pedig az egyszerűsített költségelszámolási módok helytelen alkalmazásához). Figyelembe vettük, hogy a Bizottság képes volt feltárni ezeket a hibákat, és vállalta, hogy azokat kellő időben kijavítja, ami 0,7 százalékponttal csökkentette a becsült hibaszintet.

A szabályszerűségi mutató szerint az átfogó átlagos hibaarány a lényegességi küszöb fölött volt

5.54. A súlyozott átlagos hibaarány kiszámításához a Bizottság a tagállamok által közölt egyedi fennmaradó hibaarányokat, a saját szabályszerűségi ellenőrzései eredményeit és más rendelkezésre álló információkat használ fel. Ezt a hibaarányt a szabályszerűségekre vonatkozó egyik fő *teljesítménymutatóként* mutatja be. A 2020. évi fő teljesítménymutató a 2018/2019-es számviteli évre vonatkozóan közölt egyedi hibaarányokon alapul, de nem tartalmazza a pénzügyi eszközöknek kifizetett előlegek hatását.

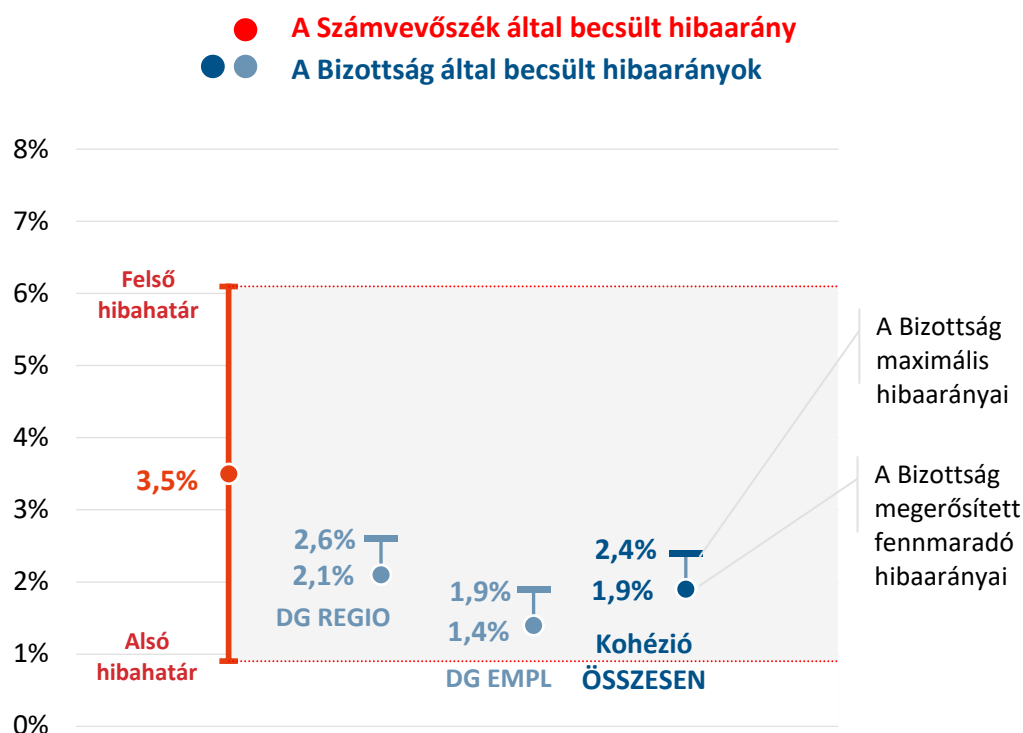
5.55. A DG REGIO 2,1%-os fő teljesítménymutatóról és 2,6%-os maximális arányról számolt be (mindkettő meghaladja a 2%-os lényegességi küszöböt). A DG EMPL a fő teljesítménymutatók esetében 1,4%-os, a maximális kockázat esetében pedig 1,9%-os arányról számolt be. Mindkét éves tevékenységi jelentés kifejti, hogy a maximális arányok számításba veszik a tagállamokkal még egyeztetés alatt álló ellenőrzési eredményeket is, valamint minden olyan hibát is, amely nem szerepel a Bizottság által vagy általunk az év során ellenőrzött operatív programok műveleteinek mintájában. A DG REGIO az éves tevékenységi jelentésben ismertetett megközelítést alkalmazta, a DG EMPL nem vette teljes mértékben figyelembe a feltártakon túli hibák lehetőségét. Ha a DG EMPL ugyanazt a megközelítést alkalmazta volna, mint a DG REGIO, akkor az általa megállapított maximális arány 2,1% lett volna.

5.56. 2018. évi éves jelentésünkben arra a következtetésre jutottunk, hogy különböző okokból²¹ a fő teljesítménymutatóként feltüntetett teljes fennmaradó hibaarányt minimális hibaarányként kell tekinteni. A lezáráskori kockázat – mivel a fő teljesítménymutatók alapján kerül meghatározásra – szintén minimális arányszám, és a jövőbeli korrekciók nem feltétlen elegendőek a lezáráskor fennmaradó lényeges hibaszint elkerüléséhez.

5.57. Az **5.2. ábra** áttekintést ad a Bizottság által a 2020. évi éves tevékenységi jelentéseiben közölt fő teljesítménymutatókról.

²¹ A 2018. évi éves jelentés 6.62. és 6.63. bekezdése.

5.2. ábra. A Bizottság fő teljesítménymutatói az általunk becsült hibaarányhoz képest



Forrás: Európai Számvevőszék.

5.58. A 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentésében a Bizottság 1,9% és 2,4% közötti kifizetési összesített teljes kockázatról számolt be²² a TPK ezen alfejezete kapcsán a két főigazgatóság kockázatosnak minősülő összegekre vonatkozó becslései és fő teljesítménymutatói alapján. Így immár a második egymást követő évben estek a Bizottság becsült hibaarányai az általunk becsült hibatarományba. Ugyanakkor az éves irányítási és teljesítményjelentésben (és mindkét éves tevékenységi jelentésben) közölt arányok nem érik el az általunk becsült hibaszintet (lásd: [5.2. ábra](#)).

²² A 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentés II. kötetének 72. oldala.

5.59. Befejező szakaszában jár egy olyan különjelentésünk, amelyben részletesebben tárgyaljuk az éves tevékenységi jelentésekben és az éves irányítási és teljesítményjelentésben a kohéziós kiadásokra vonatkozóan közölt éves hibaszint relevanciáját, megbízhatóságát és következetességét.

A fenntartások nem feltétlenül ölelik fel az összes lényeges kockázatot

5.60. 2019. évi éves jelentésünkben²³ megállapítottuk, hogy előfordulhat, hogy a fenntartások nem ölelik fel az összes lényeges kockázatot, mivel azok zömében a 2018/2019-es elszámolásokban szereplő, a 2019. évi éves tevékenységi jelentésekben akkor még meg nem erősített hibaarányokon alapultak. A 2018/2019-es elszámolásokról idén készített elemzésünk megerősítette, hogy a DG REGIO esetében 63 és a DG EMPL esetében 36 operatív programot jellemezett lényeges hiba. A Bizottság azonban a DG REGIO esetében 39 és a DG EMPL esetében 28 operatív program vonatkozásában nem fogalmazott meg fenntartásokat a 2019. évi éves tevékenységi jelentésekben.

5.61. Tavaly mindkét főigazgatóság a 2019. évi éves tevékenységi jelentésekben alkalmazottal megegyező megközelítést követett a fenntartásokat illetően. Így elképzelhető, hogy a 2020. évi éves tevékenységi jelentések sem ölelik fel az összes lényeges kockázatot.

²³ A 2019-es éves jelentés 5.62. bekezdése.

Következtetés és ajánlás

Következtetés

5.62. Az általunk megszerzett és e fejezetben bemutatott ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió” fejezet kiadásait lényeges hibaszint jellemzi. Tranzakciótesztjeink alapján a többéves pénzügyi keret ezen fejezetére vonatkozó becsült általános hibaszint értéke 3,5% (lásd: [5.1. melléklet](#)).

5.63. A mintánkban szereplő több ellenőrző hatóság ellenőrzéseiben megállapított hiányosságok miatt (lásd: [5.37–5.49.](#) bekezdés) jelenleg ezen ellenőrzésekre csak korlátozott mértékben lehet hagyatkozni. Az újrászámított arány a 2014 és 2020 közötti időszakra vonatkozóan 26 bizonyossági csomagból 12 esetében meghaladta a 2%-os lényegességi küszöböt. A Bizottság a fennmaradó hibaarányokat e 12 bizonyossági csomag közül 11 esetében 2% feletti értékre igazította ki. Ennek során figyelembe vette ellenőrzési munkánkat is. Ez a jelentős mértékű kiigazítás összhangban áll az elmúlt négy évben készített beszámolóinkban szereplő adatokkal, amint azt az [5.2. ábra](#) mutatja.

5.64. Az éves irányítási és teljesítményjelentésben a 2018/2019-es számviteli évre vonatkozóan bemutatott szabályszerűségi adatok megerősítik, hogy a kohéziós politika területén a hibaszint lényeges (2,4%). Az [5.56.](#) bekezdésben említett problémák miatt az [5.58.](#) bekezdésben említett mindkét bizottsági arány csak becsült minimumnak tekinthető. Ezzel összefüggésben megjegyezzük, hogy a Bizottság által megállapított hibaarányok a hibatartományunk alsó felébe, az általunk becsült hibaszint alá esnek (lásd: [5.2. ábra](#)).

5.65. A 2014–2020-as programozási időszak kontroll- és bizonyossági keretét úgy alakították ki, hogy az biztosítsa, hogy a fennmaradó hibaarányok éves szinten a lényegességi küszöb alatt maradnak. Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a keret alkalmazását illetően mind a tagállami programhatóságok, mind a Bizottság részéről további előrelépésre van szükség.

Ajánlások

5.66. A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott hat ajánlás hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat az **5.3. melléklet** mutatja be. Ezek közül a Bizottság négy ajánlást a legtöbb tekintetben és egy ajánlást néhány tekintetben végrehajtott, míg egy ajánlással egyáltalán nem foglalkozott.

5.67. Áttekintettük továbbá a 2018. és 2019. évi éves jelentésünk azon ajánlásait is, amelyek kapcsán azonnali lépésekre volt szükség vagy amelyek végrehajtását 2020-ra tűzték ki.

5.68. Az említett hasznosulásvizsgálat, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következőket javasoljuk a Bizottságnak:

5.1. ajánlás. Kiegyensúlyozott átalányalapú egységköltségek a tagállamok által teljesített kifizetések visszatérítése során

Szorosan kövesse nyomon az általa megállapított átalányalapú egységköltségeket alkalmazó tagállamokat, elkerülendő a tagállamoknak kedvező, túlzott egyensúlyhiányt. A Bizottság kérje fel a tagállamokat a túlzott mértékű költségtérítési arányok kiigazítására és az egyensúlyhiány megszüntetésére, hogy a program lezárásakor ne jelentkezzen számukra nyereség.

Határidő: azonnali

5.2. ajánlás. A csalás kockázatának nyomon követése a műveletek ellenőrző hatósági ellenőrzése során

Ösztönözze az ellenőrző hatóságokat, hogy ellenőrző listájukba vegyenek fel kifejezetten a csalási kockázatokra vonatkozó kérdéseket és dokumentálják az ellenőrzés során feltárt ilyen kockázatok kezelésére tett lépéseket.

Az ellenőrző hatóságok működjenek együtt a nemzeti csalásellenes koordinációs szolgálatokkal, és vegyék figyelembe a Bizottságnak a szabálytalanságkezelő rendszerben (IMS) bejelentett feltételezett vagy bizonyított csalási eseteket. Felhívjuk továbbá a figyelmet a 6/2019. sz. különjelentésünkben megfogalmazott ajánlásainkra.

Határidő: 2022. június

5.3. ajánlás. Az összegek nyomon követése folyamatban lévő vizsgálat keretében

kérje fel a tagállamokat, hogy bocsássanak rendelkezésre elegendő információt az éves összefoglalóban az azon műveletekkel kapcsolatos következtetésekről és nyomon követésről, amelyek tekintetében folyamatban lévő vizsgálat keretében összegeket vontak le az elszámolásokból. Ez növelné annak átláthatóságát, hogy a programhatóságok hogyan követik nyomon ezeket az összegeket.

Határidő: 2022

Mellékletek

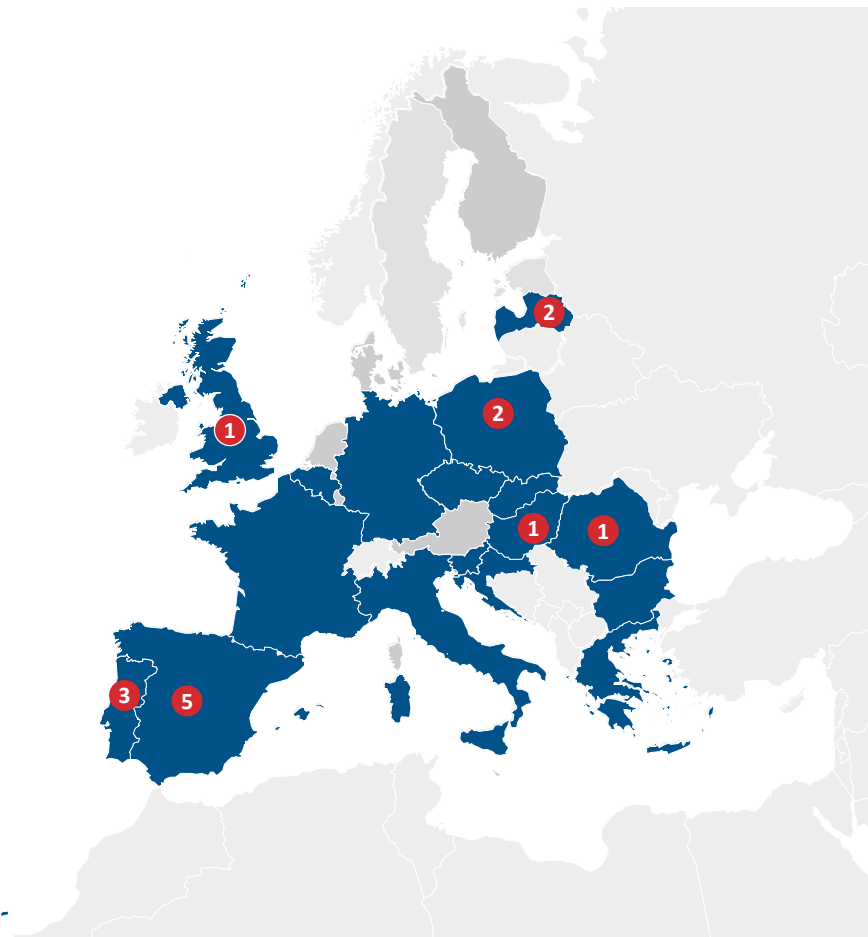
5.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei

A TRANZAKCIÓTESZTEK EREDMÉNYEI – „GAZDASÁGI, TÁRSADALMI ÉS TERÜLETI KOHÉZIÓ”

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
Összes tranzakció	227	236
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	3,5%	4,4%
Felső hibahatár (UEL)	6,1%	
Alsó hibahatár (LEL)	0,9%	

5.2 melléklet. A 27 tagállamban és az Egyesült Királyságban végrehajtott uniós fellépésekre vonatkozó információk (2014–2020)

Tagállamok	Uniós hozzájárulás (millió euró)		
		Ellenőrzött tranzakciók 2014–2020	● Számszerűsíthető hiba
Lengyelország	11 354	42	2
Olaszország	4 266	15	0
Magyarország	4 238	16	1
Csehország	3 318	14	0
Spanyolország	3 196	14	5
Portugália	2 860	11	3
Románia	2 344	7	1
Németország	2 219	8	0
Franciaország	1 828	7	0
Egyesült Királyság	1 593	7	1
Görögország	1 204	7	0
Szlovákia	1 112	8	0
Bulgária	1 061	8	0
Horvátország	922	14	0
Litvánia	662		
Lettország	655	8	2
Szlovénia	443	7	0
Észtország	420		
Írország	315		
Belgium	306	7	0
Finnország	280		
Svédország	255		
Cípus	158		
Ausztria	139		
Hollandia	135		
Málta	133		
Dánia	40		
Luxemburg	12		
ÖSSZESEN		200	15



5.3 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió”

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas -zandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	<p>A következőket javasoljuk a Bizottságnak:</p> <p>1. ajánlás: gondoskodjon arról, hogy az EBA által irányított pénzügyi eszközökre vonatkozó ellenőrzési eljárások a pénzügyi közvetítők szintjén megfelelőek legyenek. Amennyiben az EBB/EBA egyeztetett eljárásról szóló szerződést köt egy külső ellenőrrel, a Bizottság – tekintettel a bizonyosság nyújtásának szükségességére – az ilyen szerződésekre nézve határozzon meg minimumkövetelményeket, többek között azt, hogy kellő mennyiségű ellenőrzésre kerüljön sor a tagállamok szintjén.</p> <p>(Megvalósítási határidő: haladéktalanul)</p>		x ²⁴				

²⁴ A *salátarendelet* követelményként vezette be az ellenőrző hatóságok számára, hogy a pénzügyi közvetítők – köztük a 2018. augusztus 2. előtt létrehozott kkv-kezdeményszerző programok kivételével az EBB csoport által kezelt pénzügyi eszközök – szintjén végezzék el a pénzügyi eszközökkel kapcsolatos rendszer- és művelet-ellenőrzéseket. A Bizottság további intézkedésként arra irányuló ajánlást vett fel a pénzügyi eszközökre vonatkozó ellenőrzési módszertanba, hogy az ellenőrző hatóságok ellenőrizzék az EBB csoport által végrehajtott eszközök pénzügyi közvetítőit, azok létrehozásának időpontjától függetlenül. A módszertan azonban nem bővítheti ki az ellenőrző hatóságok szabályozási megbízatását. A Bizottság bizonyítékot szolgáltatott arra vonatkozóan, hogy egyes tagállamokban az ellenőrző hatóságok már végeznek ellenőrzéseket a pénzügyi közvetítők szintjén. 2020. évi ellenőrzésünk azonban rámutatott, hogy ezeket az ellenőrzéseket egyelőre nem következetesen hajtják végre (az általunk ellenőrzött tagállamban sem a külső ellenőr, sem az ellenőrző hatóságok nem végeztek ellenőrzéseket a pénzügyi közvetítők szintjén).

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	2. ajánlás: a 2020 utáni pénzügyi keretre nézve javasoljon olyan jogszabályi változásokat, amelyek lehetővé teszik annak kizárását, hogy a közintézmények uniós forrásokból héa-visszatérítésben részesüljenek. (Megvalósítási határidő: a 2020 utáni jogszabályi keret jóváhagyása előtt)				X ²⁵		
	3. ajánlás: orvosolja azokat a hiányosságokat, amelyeket a Bizottság szabályszerűségi ellenőrzéseivel összefüggésben az ellenőrző hatóságok munkájára irányuló vizsgálataival kapcsolatban megállapítottunk. (Megvalósítási határidő: haladéktalanul)		X ²⁶				
	4. ajánlás: a következő módokon javítson a 2014–2020-as kontroll- és bizonyossági keretre vonatkozóan a DG REGIO és a DG EMPL éves tevékenységi jelentésében szereplő információk összetettségén:		X				

²⁵ 2018-ban a Bizottság alternatív javaslattal állt elő, amely az 5 millió euró összköltséget el nem érő projektek esetében támogathatóvá tenné a héát. Az új, 2021–2027-es időszakra vonatkozó közös rendelkezésekről szóló rendelet ((EU) 2021/1060 rendelet) nem foglalkozik ezzel a kérdéssel.

²⁶ Lásd: 2018. évi éves jelentésünk 6.58–6.64. bekezdése és 2019. évi éves jelentésünk 5.48–5.62. bekezdése. Noha a Bizottság 2020-ban növelte a szabályszerűségi ellenőrzések számát, az ellenőrző hatóságok munkájában továbbra is tárunk fel hiányosságokat.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>i. összpontosítson azokra a kiadásokra, amelyek végigmentek az ellenőrzési cikluson, azaz az ún. n-1. év június 30. előtti kiadásokra vonatkozó bizonyossági csomagokra. A Bizottság e célból módosítsa beszámolási eljárását oly módon, hogy azok ne tartalmazzanak előzetes becsléseket;</p> <p>ii. világosan mondja ki, hogy mely kifizetések vizsgálata (beleértve a szabályszerűségi vizsgálatokat is) nem történt még meg kellő részletességgel. Jelezze, mely megelőző intézkedések védik az uniós költségvetést, illetve hogy ezek a tevékenységek elégségesek-e bizonyosság nyújtására, ne számítson azonban fennmaradó hibaarányt azon kiadások esetében, amelyek vizsgálata még nem történt meg.</p> <p>iii. a TPK 1b. alfejezetére nézve minden egyes számviteli év esetében tegyen közzé átfogó fennmaradó hibaarányt. (Megvalósítási határidő: 2019. június)</p>	X ²⁷					
		X ²⁷					
			X ²⁸				

²⁷ Az ajánlás i. és ii. pontja teljes egészében végrehajtásra került, mivel a Bizottság kiigazította beszámolását és olyan fő teljesítménymutatókat fogadott el, amelyek az ellenőrzési cikluson végigment kiadásokra összpontosítanak.

²⁸ Az ajánlás iii. pontja a legtöbb tekintetben végrehajtásra került, mivel az éves irányítási és teljesítményjelentésben a Bizottság olyan szakpolitikai területre határoz meg átfogó fennmaradó hibaarányt, amely nem felel meg teljes mértékben a többéves pénzügyi keret 1b. alfejezetének.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>5. ajánlás: gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzési eljárásokat a 2020 utáni időszak szabályozási keretében alkalmazandó pénzügyi eszközökre irányuló bizottsági javaslattal összhangban módosítsák oly módon, hogy a fennmaradó hibaarány kiszámításához csak a tényleges, a végső kedvezményezettek szintjén történő forrásfelhasználást vegyék figyelembe. (Megvalósítási határidő: a 2020 utáni jogszabályi keret végrehajtásának megkezdése előtt)</p>		X ²⁹				
	<p>6. ajánlás: végezzen kellő számú szabályszerűségi ellenőrzést ahhoz, hogy – legkésőbb az elszámolások elfogadásának évét követően közzétett éves tevékenységi jelentésben – következtetést vonhasson le az ellenőrző hatóságok munkájának eredményességéről és észszerű bizonyosságot szerezhessen a kiadások szabályszerűségéről. (Megvalósítási határidő: haladéktalanul)</p>			X ³⁰			

²⁹ Az új, 2021–2027-es időszakra vonatkozó közös rendelkezésekről szóló rendelet ((EU) 2021/1060 rendelet) úgy rendelkezik, hogy az első kifizetési kérelemnek tartalmaznia kell a pénzügyi eszközökre vonatkozó egyszeri előlegfizetést. A Bizottság 2021 vége előtt olyan felhatalmazáson alapuló jogi aktust szándékozik elfogadni, amely előírja az ellenőrző hatóságok számára, hogy ezt az előleget ne vegyék bele az ellenőrzési sokaságba.

³⁰ Lásd: a 2018. évi éves jelentés 6.64. bekezdése. A Bizottságnak ugyan növelte a szabályszerűségi ellenőrzések számát, de a szabályszerűség-ellenőrzési munka nem tekinthető befejezettnek akkor, amikor a Bizottság az elszámolások elfogadásának évét követően közzéteszi éves tevékenységi jelentését.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazható	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2018	<p>A következőket javasoljuk a Bizottságnak:</p> <p>6.1. ajánlás. A kkv-kezdeménnyezés programjaira vonatkozó ellenőrzési intézkedések</p> <p>A Bizottság biztosítsa, hogy:</p> <p>a) az ellenőrző hatóság vagy az EBB-csoport által kiválasztott könyvvizsgáló a végső kedvezményezetteknek folyósított kifizetések reprezentatív mintáján alapuló rendszeres ellenőrzéseket végezzen a pénzügyi közvetítők szintjén;</p> <p>b) ahol ezek az ellenőrzések nem voltak elégségesek, ott megfelelő kontrollintézkedéseket dolgozzon ki és alkalmazzon annak megelőzésére, hogy a lezáráskor lényeges szabálytalan kiadások merüljenek fel.</p> <p>(Ajánlott megvalósítási határidő: haladéktalanul)</p>		X ³¹				
	<p>6.2. ajánlás. A kifizetések szabálytalan visszatartása</p> <p>A Bizottság tegye meg a szükséges lépéseket annak biztosítására, hogy az irányító és ellenőrző hatóságok által használt ellenőrző listák magukban</p>	X ³²					

³¹ Korábbi ellenőrzéseink során megerősítettük, hogy az EBA tökéletesítette vagy éppen tökéletesíti monitoring- és kontrollrendszereit, és önkéntesen kiterjesztette az ésszerű bizonyosságot nyújtó jelentések alkalmazását a kkv-kezdeménnyezés programjaira. Elismerjük, hogy egyes ellenőrző hatóságok már végeztek ellenőrzéseket a pénzügyi közvetítők szintjén, de még túl korai lenne értékelni ezen intézkedések teljes eredményességét.

³² A Bizottság következetesen ellenőrzi, hogy a kifizetéseket időben teljesítik-e a kedvezményezettek számára, és szükség esetén korrekciós ajánlásokat ad ki a tagállamoknak.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas -zandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>foglalják a közös rendelkezésekről szóló rendelet 132. cikke szerinti szabályszerűségi ellenőrzést, amely cikk értelmében a kedvezményezetteknek a kapcsolódó kifizetési kérelem benyújtásának időpontjától számított 90 napon belül meg kell kapniuk a támogatható kiadások teljes összegét. Adott esetben tegyen megfelelő ajánlásokat a programhatóságok számára, és ösztönözze őket arra, hogy a jövőben helyes gyakorlatot kövessenek.</p> <p>(Ajánlott megvalósítási határidő: haladéktalanul)</p>						
	<p>6.3. ajánlás. A lezárással kapcsolatos intézkedések 2014–2020-ban</p> <p>A Bizottság orvosolja a hiányosságokat, és biztosítsa, hogy egyetlen programot se zárjanak le úgy, hogy a szabálytalan kiadások szintje lényeges. Javasoljuk, hogy a Bizottság:</p> <p>a) azonosítsa, hogy mely fő kockázatok befolyásolhatják a programok szabályos lezárását;</p> <p>b) (...).</p> <p>(Megvalósítás céldátuma: a) 2020. május)</p>	x ³³					

³³ A Bizottság azonosította a programok lezárását esetlegesen befolyásoló főbb kockázatokat, és figyelembe vette őket a lezárási iránymutatások kidolgozása során.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmas	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2019	<p>A következőket javasoljuk a Bizottságnak:</p> <p>5.1. ajánlás. A projektek támogathatósági feltételei</p> <p>Tisztázza, hogy mi értendő „fizikailag befejezett”, illetve „teljes mértékben végrehajtott” műveletek alatt. Ez segítené a tagállamokat annak ellenőrzésében, hogy a műveletek megfelelnek-e a közös rendelkezésekről szóló rendelet 65. cikke (6) bekezdésének, és elkerülhetnék, hogy nem támogatható műveletek feltáratlanul maradjanak. Egyértelművé kell tenni, hogy ez a feltétel csak a művelet eredményeinek eléréséhez szükséges munkálatokra vagy tevékenységekre vonatkozik, a pénzügyi és adminisztratív szempontokra nem.</p> <p>(Határidő: haladéktalanul)</p>		x ³⁴				

Forrás: Európai Számvevőszék.

³⁴ Tudomásul vesszük a Bizottság által a „fizikailag befejezett”, illetve a „teljes körűen végrehajtott” műveletek fogalmainak tisztázására korábban bevezetett intézkedéseket. A Bizottság azonban nem juttatta el értelmezését valamennyi tagállamok részére.

6. fejezet

Természeti erőforrások

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	6.1.–6.6.
Rövid leírás	6.2.–6.5.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	6.6.
A tranzakciók szabályszerűsége	6.7.–6.33.
Közvetlen kifizetések: az eredményes kontrollrendszer korlátozza a hibakockázatot	6.10.–6.17.
Az Integrált Igazgatási és Ellenőrzési Rendszer korlátot szab a közvetlen kifizetéseket jellemző hibaszinteknek	6.15.–6.17.
Monitoring útján végzett ellenőrzések: 2020-ban korlátozott volt a lefedettség	6.18.–6.22.
Vidékfejlesztés, piaci intézkedések és egyéb kiadási területek a „Természeti erőforrások” fejezetén belül: a bonyolultabb támogathatósági feltételek növelik a hiba kockázatát	6.23.–6.33.
Vidékfejlesztés	6.25.–6.31.
Piaci intézkedések	6.32.
Halászat, környezetvédelem és éghajlatpolitika	6.33.
Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok	6.34.–6.39.
A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság beszámolója a KAP-kiadások szabályszerűségéről	6.34.–6.37.
A Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentése	6.38.
A KAP csalás elleni politikái és eljárásai	6.39.
Következtetések és ajánlások	6.40.–6.42.
Következtetések	6.40.–6.41.
Ajánlások	6.42.

Mellékletek

6.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei

6.2 melléklet. A tagállamokban és az Egyesült Királyságban végrehajtott uniós fellépésekre vonatkozó információk

6.3 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

Bevezetés

6.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) 2. fejezetére (Természeti erőforrások) vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. A

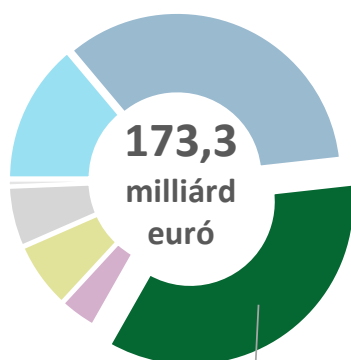
6.1. háttérmagyarázat áttekintést nyújt a 2020-ban e TPK-fejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről.

6.1. háttérmagyarázat

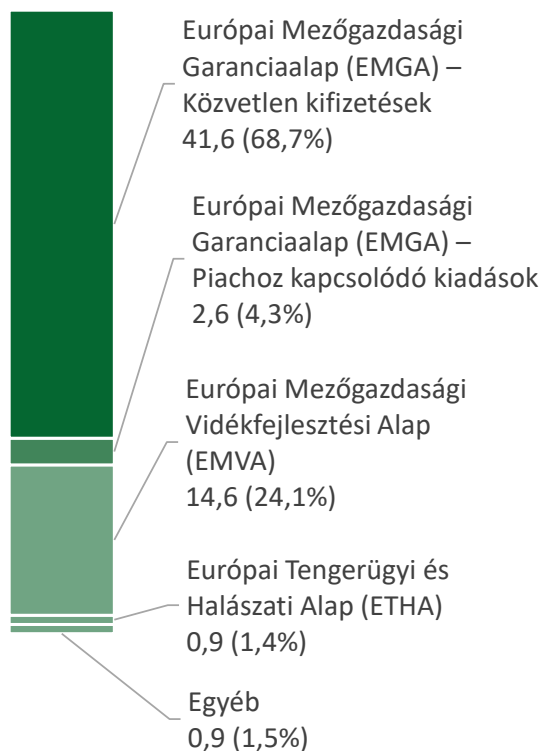
A TPK 2. fejezete (Természeti erőforrások) – a 2020. évi adatok lebontása

2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és eszköz szerinti bontásban

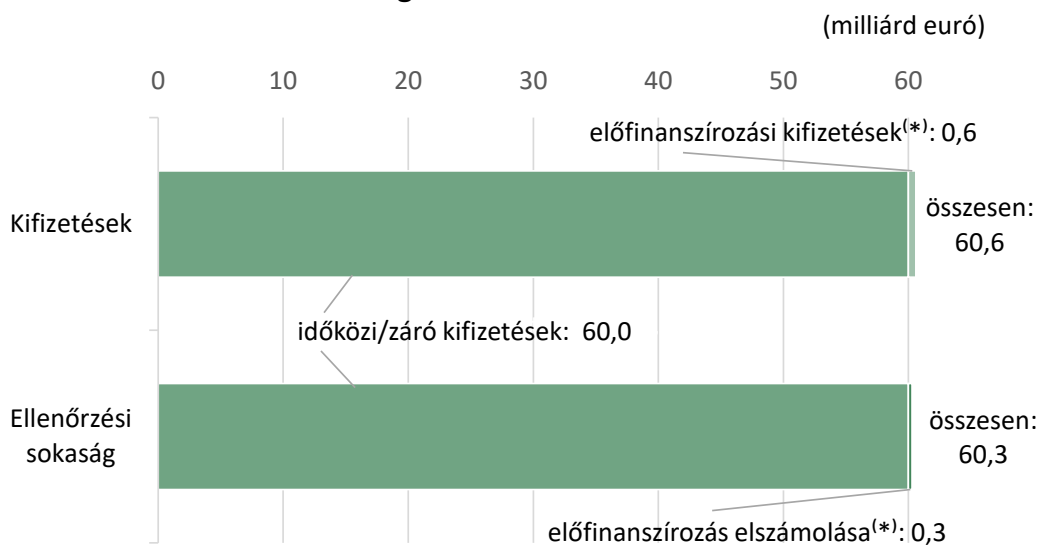
(milliárd euró)



Természeti erőforrások
k **60,6**
(35,0 %)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve



(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalom meghatározásával összhangban (részletesen lásd: az **1.1. melléklet 11.** bekezdése).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid leírás

6.2. A mezőgazdaság és a vidékfejlesztés a „Természeti erőforrások” fejezet kiadásainak 97%-át teszi ki, és végrehajtásuk a *közös agrárpolitika* (KAP) keretében történik. A KAP három általános célkitűzése¹:

- fenntartható élelmiszer-termelés, középpontban a mezőgazdasági termelők jövedelmével, a mezőgazdaság termelékenységével és az árstabilitással;
- a természeti erőforrásokkal való fenntartható gazdálkodás és az éghajlatváltozással összefüggő fellépések, középpontban az üvegházhatást okozó gázok kibocsátásával, a biológiai sokféleséggel, a talaj- és vízgazdálkodással;
- kiegyensúlyozott területi fejlődés.

¹ A közös agrárpolitika finanszírozásáról, irányításáról és monitoringjáról szóló, 2013. december 17-i 1306/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 347., 2013.12.20., 549. o.) 110. cikkének (2) bekezdése.

6.3. Míg a KAP-ért a végső felelősséget a Bizottság – elsősorban a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság (DG AGRI) – viseli, annak irányítását a tagállami *kifizető ügynökségekkel* megosztva végzi. 2015 óta a tagállamok független *tanúsító szervei* éves véleményt adnak ki a kifizető ügynökségek kiadásainak szabályszerűségéről.

6.4. A KAP-kiadások három fő kategóriába sorolhatók:

- o a termelőknek folyósított *közvetlen kifizetések*, amelyeket teljes egészében az uniós költségvetés finanszíroz;
- o mezőgazdasági *piaci intézkedések*, amelyek finanszírozása szintén teljes mértékben az uniós költségvetésből történik, egyes, a tagállamok által társfinanszírozott intézkedések – például promóciós intézkedések – kivételével;
- o az uniós és tagállami költségvetésből társfinanszírozott tagállami nemzeti és regionális vidékfejlesztési programok.

6.5. Ez a TPK-fejezet foglalkozik a *közös halászati politikai*, illetve részben a környezetvédelmi és éghajlat-politikai uniós kiadásokkal is.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

6.6. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési koncepció és módszerek alkalmazásával a következőket vizsgáltuk meg:

- a) egy 218 tranzakcióból álló minta² az **1.1. melléklet 9.** bekezdésében leírtak szerint. A mintát úgy terveztük meg, hogy az a TPK e fejezetére jellemző kiadások teljes körére nézve reprezentatív legyen. A minta 19 tagállamból³ és az Egyesült Királyságból származó tranzakciókból állt. A Covid19-járvány miatt, valamint annak érdekében, hogy további betekintést nyerjünk a kontrollrendszerbe, a közvetlen kifizetések esetében a kifizető ügynökségek véletlenszerű helyszíni ellenőrzéseiből vettünk mintát. Mivel a tagállamoktól kapott mintában olyan kedvezményezettnek folyósított kifizetések szerepeltek, akiknél végeztek véletlenszerű helyszíni ellenőrzést, a hibaarányt ki kellett igazítanunk, figyelembe véve a kifizető ügynökségek által megvizsgált azon kérelmeket, amelyek kapcsán egyáltalán nem vagy a mintánk összeállításáig nem folyósítottak kifizetést. Célunk az volt, hogy az **1.1. mellékletben** leírtak szerint hozzájáruljunk az átfogó megbízhatósági nyilatkozathoz;
- b) a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság (DG AGRI) és a Környezetvédelmi Főigazgatóság (DG ENV) éves tevékenységi jelentésében megadott, majd a Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentésében (AMPR) is szereplő szabályszerűségi információk;
- c) kiválasztott rendszerek, amelyek a „monitoring útján végzett ellenőrzések”⁴ tagállami végrehajtását érintették.

² A minta 88 közvetlen kifizetésből, 16 piaci intézkedésből, a vidékfejlesztési programok keretében folyósított 104 kifizetésből, az egyik tagállamnak egy korábbi, KAP keretében végrehajtott pénzügyi korrekció Bizottság általi visszatérítéséből, valamint 9 környezetvédelmi, éghajlat-politikai és halászati kifizetésből állt.

³ Bulgária, Németország, Észtország, Írország, Görögország, Spanyolország, Franciaország, Horvátország, Olaszország, Magyarország, Hollandia, Ausztria, Lengyelország, Portugália, Románia, Szlovénia, Szlovákia, Finnország és Svédország. A mintában négy *közvetlen irányítás* alá tartozó tranzakció is szerepelt.

⁴ 2019. évi éves jelentésünk 6.16. és 6.17. bekezdése.

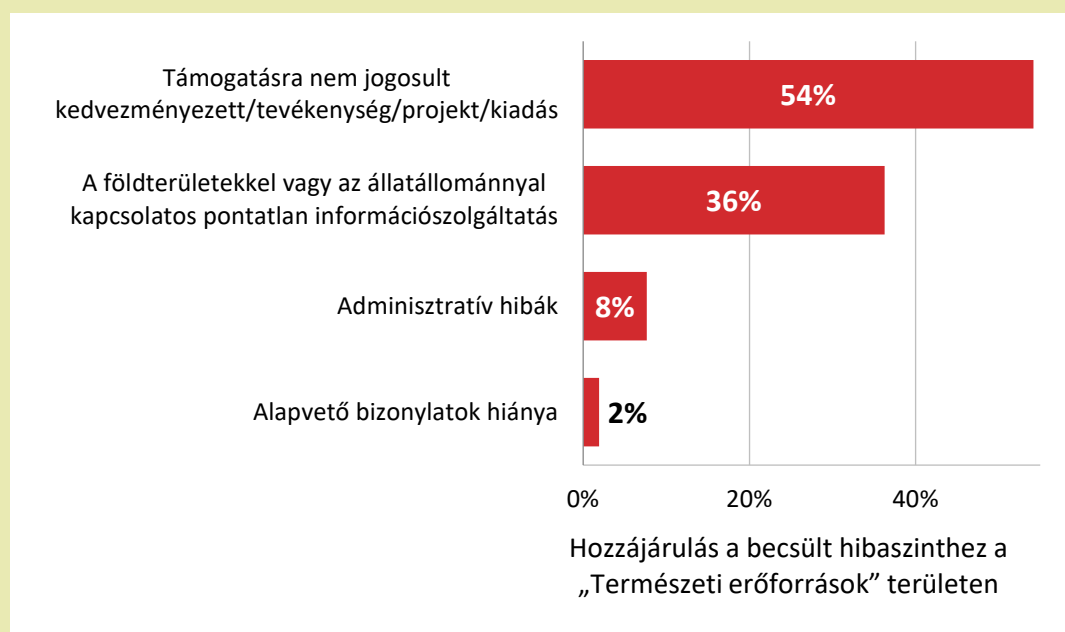
A tranzakciók szabályszerűsége

6.7. A tranzakcióteszt eredményeiről a [6.1. melléklet](#) nyújt áttekintést. A 218 vizsgált tranzakció közül 180-at (83%) nem jellemeztek hibák, míg 38-at igen. Az általunk számszerűsített 25 hiba⁵ alapján a „Természeti erőforrások” fejezet becsült hibaszintje 2,0%⁶.

6.8. A [6.2. háttérmagyarázat](#) bemutatja, hogy 2020-ban a különböző hibatípusok milyen mértékben oszlottak meg az általunk becsült hibaszint értékén belül.

6.2. háttérmagyarázat

Természeti erőforrások: hibatípusok



Forrás: Európai Számvevőszék.

⁵ Ezenkívül 13 esetben tártunk fel pénzügyi hatással nem járó szabályszerűségi problémákat.

⁶ A hibaszintet reprezentatív mintából számítjuk ki. Az itt feltüntetett szám a legnagyobb valószínűség elve alapján becsült érték. 95%-os konfidenciaszint mellett állítjuk, hogy a sokaságban a becsült hibaszint 1,0% és 3,0% (alsó és felső hibahatár) között van.

6.9. A Bizottság (a közvetlen kiadásokat illetően) és a tagállami hatóságok korrekciós intézkedéseket alkalmaztak, amelyek 0,5 százalékponttal csökkentették az e fejezetre vonatkozó becsült hibaszintet.

Közvetlen kifizetések: az eredményes kontrollrendszer korlátozza a hibakockázatot

6.10. Munkánk alapján az a következtetés vonható le, hogy a közvetlen kifizetések egészében lényeges hibától mentesek voltak. Ezek a TPK „Természeti erőforrások” fejezete alatti kiadások 69%-át teszik ki.

6.11. Négy támogatási rendszer adja az összes közvetlen kifizetés 90%-át 2020-ban:

- a) kettő – az „alaptámogatási rendszer” (17,1 milliárd euró) és az „egységes területalapú támogatási rendszer” (4,4 milliárd euró) – jövedelemtámogatást nyújt a mezőgazdasági termelők által bejelentett mezőgazdasági földterület alapján;
- b) egynek a célja az éghajlat és a környezet számára kedvező mezőgazdasági gyakorlatok támogatása („a környezetbarátabbá válást ösztönző támogatás” vagy „zöldítési támogatás”) (11,9 milliárd euró);
- c) bizonyos mezőgazdasági termékek (például marha- és borjúhús, tej, fehérjenövények) termelésétől függő önkéntes támogatás (4,1 milliárd euró).

6.12. 88 közvetlen kifizetést teszteltünk, amelyek lefedték a fő rendszereket. Megállapítottuk, hogy ezek közül 76 tranzakció volt hibamentes. A mezőgazdasági termelőknek kiutalt közvetlen kifizetések jogosultságalapúak, azaz a kedvezményezetteknek bizonyos feltételek teljesítése esetén folyósítják a támogatást. Az ilyen kifizetéseket kisebb hibakockázat jellemzi, ha az előírt feltételrendszer nem összetett (lásd: **1.18.** bekezdés).

6.13. Az e rendszerekben feltárt 10 számszerűsíthető hiba arra vezethető vissza, hogy a mezőgazdasági termelők támogatási kérelmükben a valónál nagyobb támogatható mezőgazdasági földterületet, illetve több állatot tüntettek fel.

6.14. Két közvetlen kifizetés esetében pénzügyi hatással nem járó szabályszerűségi problémákat találtunk.

Az Integrált Igazgatási és Ellenőrzési Rendszer korlátot szab a közvetlen kifizetéseket jellemző hibaszinteknek

6.15. A közvetlen támogatások fő irányítási eszköze az *Integrált Igazgatási és Ellenőrzési Rendszer (IIER)*⁷, amely a *mezőgazdasági parcellaazonosító rendszert (MePaR)* is magában foglalja. Az IIER összekapcsolja a mezőgazdasági üzemek, támogatási kérelmek, mezőgazdasági területek és állatnyilvántartások adatbázisait, amelyek segítségével a kifizető ügynökségek adminisztratív keresztellenőrzéseket végeznek valamennyi támogatási kérelem esetében. A MePaR egy több forrásból származó téradatkészletet tartalmazó földrajzi információs rendszer, amelynek összetevői együttesen rögzítik az érintett tagállam valamennyi mezőgazdasági földterületét.

6.16. Megállapításaink megerősítik azon korábbi észrevételeinket⁸, hogy az IIER és különösen a MePaR eredményes irányítási és kontrollrendszert alkotva biztosítják, hogy a közvetlen támogatások összességében lényegi hibáktól mentesek legyenek.

6.17. Az uniós szabályok⁹ értelmében a kifizető ügynökségeknek a kérelmezők legalább 5%-ánál helyszíni ellenőrzést kell végezniük. A kérelmezők 1–1,25%-át véletlenszerűen kell kiválasztani. 2020-ban a közvetlen kifizetésekből vett mintánkat a kifizető ügynökségek helyszíni ellenőrzések céljára vett véletlenszerű mintáiból állítottuk össze, és a kifizetések hibaszintjének értékeléséhez felülvizsgáltuk az ügynökségek munkáját. Ezek alapján további információkat szereztünk a kifizető ügynökségek munkájáról. Az általunk megvizsgált tranzakciókra nézve megállapítottuk, hogy a kifizető ügynökségek megfelelően frissítették a MePaR-adatokat, és – egy kivétellel – minden, az adminisztratív ellenőrzés után fennálló túligénylést feltártak és korrigáltak.

⁷ https://ec.europa.eu/agriculture/direct-support/iacs_en

⁸ 2019. évi éves jelentésünk 6.15. bekezdése.

⁹ Az 1306/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet alkalmazási szabályainak az integrált igazgatási és kontrollrendszer, a vidékfejlesztési intézkedések és a kölcsönös megfeleltetés tekintetében történő megállapításáról szóló, 2014. július 17-i 809/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet (HL L 227., 2014.7.31., 69. o.) 30., 31. és 33. cikke.

Monitoring útján végzett ellenőrzések: 2020-ban korlátozott volt a lefedettség

6.18. 2018 óta a tagállamok kifizető ügynökségei végrehajthatnak ún. „monitoring útján végzett ellenőrzéseket”. Ez a megközelítés az uniós Kopernikusz program Sentinel műholdas adatain alapuló automatizált folyamatokat alkalmaz a KAP egyes szabályainak való megfelelés ellenőrzésére. A kifizető ügynökségek eddig főként monitoring útján végzett ellenőrzések révén értékelték a közvetlen kifizetési rendszerek keretében benyújtott területalapú támogatási kérelmeket. Ha egy adott kifizetési rendszer összes támogathatósági kritériuma értékelhető úradatok révén, az lehetővé teszi a kifizető ügynökségek számára a támogatásban részesülő kedvezményezettek teljes sokaságának távolból történő nyomon követését.

6.19. Az új képkalkotó technológiáknak a KAP monitoringjában való alkalmazásáról szóló, nemrégiben közzétett különjelentésünkben azt javasoltuk a Bizottságnak, hogy mozdítsa elő a monitoring útján végzett ellenőrzéseket, hogy azok a 2020 utáni KAP keretében az egyik fő ellenőrzési rendszerré váljanak¹⁰.

6.20. A 2020. évi megbízhatósági nyilatkozathoz kapcsolódó munkánk során megvizsgáltuk, hogy két kifizető ügynökség hogyan alkalmazta a monitoring útján végzett ellenőrzéseket: elsősorban a máltai paradicsomtermelők termeléstől függő önkéntes támogatási rendszerére és a belgiumi (Flandria) alaptámogatási rendszerre összpontosítottunk. Megállapítottuk, hogy ezek a kifizető ügynökségek több túlfizetés megelőzésére monitoring útján végzett ellenőrzéseket alkalmaztak. A

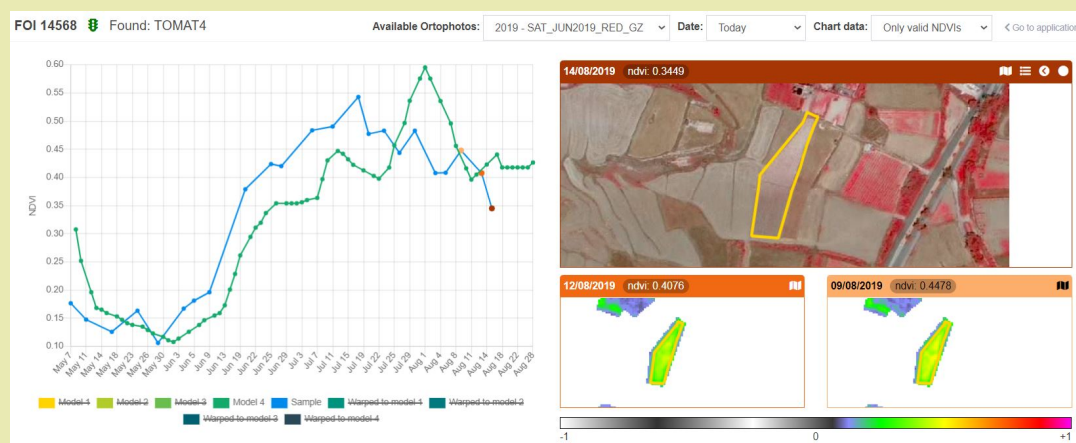
6.3. háttérmagyarázat példát mutat be a máltai kifizető ügynökség által monitoring útján végzett ellenőrzésekre.

¹⁰ Lásd: „Új képkalkotó technológiák a közös agrárpolitika ellenőrzésében: összességében egyenletes, az éghajlat- és környezetvédelmi monitoring terén azonban lassúbb előrehaladás” című, 4/2020. sz. különjelentésünk 82. bekezdése.

6.3. háttérmagyarázat

A monitoring útján végzett ellenőrzések a gyakorlatban

A máltai Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Kifizető Ügynökség monitoring útján végzett ellenőrzések révén értékelte a paradicsomtermelők termeléstől függő önkéntes támogatásra vonatkozó kérelmeit. A monitoringrendszer a mezőgazdasági parcelláknak a vegetációs időszakban történő rendszeres műholdas megfigyelése alapján határozza meg a növénykultúra-növekedési markereket (az alábbi ábrán látható kék görbe). Ezeket a markereket össze lehet hasonlítani a paradicsomtermesztés várható növekedési mintájával (a zöld görbe által jelzett „vegetációs index”). Ha a műholdas megfigyelésekből származó markerek és a várt növekedési ütem között nincs kellő korreláció, a rendszer automatikusan megjelöli ezeket a parcellákat további vizsgálat (pl. Helyszíni ellenőrzés) céljából. A MePaR-ban nyilvántartott megfelelő ortofotó meg tudja erősíteni a paradicsomtermesztés tényét.



Forrás: A máltai Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Kifizető Ügynökség.

6.21. A monitoring útján végzett ellenőrzések rendszeres megfigyelést biztosítanak a mezőgazdasági tevékenységről, és segítségükkel figyelmeztetni lehet a mezőgazdasági termelőket, ha a támogatási rendszer szabályait esetleg nem tartják be a vegetációs időszakban. Ez több lehetőséget biztosít a mezőgazdasági termelőknek arra, hogy igényeiket még azok véglegesítése előtt helyesbítsék.

6.22. A Bizottság kötelezettséget vállalt arra, hogy támogatást nyújt a tagállamoknak a monitoring útján végzett ellenőrzésekre vonatkozó új megközelítés kidolgozásához. 2020 végén a főbb közvetlen támogatási rendszereken (alaptámogatások és egységes területalapú támogatások) belül a monitoring útján ellenőrzött terület 5,7%-ot tett ki¹¹.

Vidékfejlesztés, piaci intézkedések és egyéb kiadási területek a „Természeti erőforrások” fejezeten belül: a bonyolultabb támogathatósági feltételek növelik a hiba kockázatát

6.23. Megvizsgáltunk 104, a vidékfejlesztési programok keretében végrehajtott tranzakciót, 16 piaci intézkedésekhez kapcsolódó tranzakciót, egy korábbi, KAP keretében végrehajtott pénzügyi korrekció Bizottság általi visszatérítését az egyik tagállam részére¹², valamint 9, a KAP területén kívül eső tranzakciót¹³. A közvetlen kifizetésekhez képest a vidékfejlesztésre, a piaci intézkedésekre és a többéves pénzügyi keret 2. fejezetéhez tartozó egyéb szakpolitikai területekre fordított kiadások nagy része (ideértve a kedvezményezettek által bejelentett költségek megtérítését is) összetettebb támogathatósági feltételekhez van kötve, ami növeli a hibakockázatot (lásd: **1.18.** bekezdés).

6.24. A **6.2. melléklet** áttekintést nyújt a megosztott irányítás keretében 2020-ban teljesített kifizetésekről és a tranzakciótesztek eredményeiről e magasabb kockázatú területeken az egyes tagállamok és az Egyesült Királyság vonatkozásában.

¹¹ A DG AGRI éves tevékenységi jelentése, 2. melléklet, 25. o.

¹² A Törvényszék T-459/16. sz., Spanyolország kontra Bizottság ügyben 2018. november 29-én hozott ítéletét és a Törvényszék T-237/17. sz., Spanyolország kontra Bizottság ügyben 2019. március 20-án hozott ítéletét követően.

¹³ Négy tranzakciót vizsgáltunk meg az Európai Tengerügyi és Halászati Alap, egy tranzakciót a 2007–2013-as Európai Halászati Alap zárókifizetése, kettőt halászati partnerségi megállapodások, kettőt pedig a LIFE környezetvédelmi és éghajlat-politikai program kapcsán.

Vidékfejlesztés

6.25. A 2014–2020-as időszakra a Bizottság 118 vidékfejlesztési programot hagyott jóvá a tagállamokban¹⁴. A programok 20 intézkedést¹⁵ és 67 alintézkedést foglalnak magukban, amelyek két tág kiadási kategóriába sorolhatók:

- a) a vidéki térségek társadalmi és gazdasági fejlődését támogatni szándékozó beruházási projektekhez nyújtott támogatás;
- b) a mezőgazdasági termelőknek nyújtott, a mezőgazdasági területre vagy a mezőgazdasági üzemben tartott állatok számára vonatkozó környezetvédelmi és éghajlattal kapcsolatos kritériumokon alapuló kifizetések.

6.26. Tranzakciótesztjeink 15 tagállam 19 programjához tartozó kifizetésekre terjedtek ki.

6.27. A 104 tesztelt vidékfejlesztési tranzakcióból 87 esetében nem merült fel hiba. A 11 esetből, ahol hibákat tártunk fel és számszerűsítettünk, 5 esetben haladta meg a hatás a 20%-ot. Hat kifizetésnél tártunk fel pénzügyi hatással nem járó szabályszerűségi problémákat.

6.28. 54 olyan beruházási projektekhez kapcsolódó kifizetést vizsgáltunk meg, mint például a mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, a mezőgazdasági termékek feldolgozására szolgáló létesítmények építése, a közösségvezérelt helyi fejlesztés támogatása, fiatal mezőgazdasági termelők tevékenységének vidéki térségekben történő elindítása, illetve a vidéki térségekben az alapvető szolgáltatások és a falvak megújításának támogatása.

¹⁴ A 2020 utáni KAP-ra vonatkozó jogszabályok késedelmes elfogadása miatt a programokat 2022 végéig meghosszabbították. Az Egyesült Királyság kilépéséről rendelkező megállapodás értelmében az Egyesült Királyság vidékfejlesztési programjai 2023-ban bekövetkező lezárásukig tartanak.

¹⁵ 2020-ban egy további intézkedéssel egészítették ki a Covid19-járvány kapcsán nyújtandó rendkívüli ideiglenes támogatást (az [\(EU\) 2020/872 európai parlamenti és tanácsi rendelet](#)). A tagállamok új intézkedés keretében bejelentett kiadásain alapuló első bizottsági kifizetésre 2021-ben került sor.

6.29. A beruházási projektekhez kapcsolódóan hét kifizetésben találtunk számszerűsíthető hibákat, amelyek főként arra voltak visszavezethetők, hogy a kedvezményezettek a projekt támogathatósági feltételeinek meg nem felelő kiadásokat vagy tevékenységeket jelentettek be (lásd: **6.4. háttérmagyarázat**). Két esetben a hiba 2% alatt, két másik esetben pedig 2% és 20% között volt. Három tranzakció esetében állapítottunk meg 20%-ot meghaladó hibákat.

6.4. háttérmagyarázat

Nem támogatható kiadások egy vidékfejlesztési projektben: egy példa

Horvátországban egy vidékfejlesztési projekt keretében folyósított olyan kifizetést ellenőriztünk, amely áfonyatermesztést és annak kapcsán öntözőrendszer-telepítést is támogatott.

Öntözéssel kapcsolatos beruházások uniós forrásokból csak akkor támogathatók, ha megfelelnek a fenntartható vízhasználat ösztönzésével kapcsolatos, az uniós jogszabályokban meghatározott követelményeknek. E követelmények egyike a vízfogyasztásmérő rendszer megléte, illetve telepítése.

A kedvezményezett által benyújtott dokumentumok szerint a projektnek része volt a vízfogyasztásmérő rendszer is, így a kifizető ügynökség jóváhagyta az öntözőrendszerrel kapcsolatos kiadást. Megállapítottuk azonban, hogy a vízfogyasztásmérő telepítése nem történt meg, az öntözési komponens tehát uniós forrásokból nem volt támogatható.

6.30. Megvizsgáltunk 50, a mezőgazdasági termelők által terület vagy állatszám alapján bejelentett, környezetvédelmi és éghajlattal kapcsolatos kritériumoknak való megfelelésre, illetve állatjólétre vonatkozó követelmények alapján folyósított kifizetést. Voltak ezek között hátrányos természeti adottságú területeken gazdálkodó termelőknek nyújtott kompenzációs kifizetések, valamint konkrét *agrár-környezetvédelmi és az éghajlattal kapcsolatos kötelezettségvállalások* teljesítéséhez vagy az ökológiai gazdálkodáshoz kapcsolódó kifizetések.

6.31. A kifizető ügynökségek az IIER-t használják a mezőgazdasági termelők által ezen intézkedések keretében benyújtott támogatási kérelmek területalapú elemének ellenőrzésére, aminek segítségével csökkenthető a támogatható területtel kapcsolatos hibák kockázata. Két esetben állapítottunk meg kisebb (2% alatti) túligénylést a támogatható területre vonatkozóan. Két tranzakciónál azonban 20%-ot meghaladó hibákat találtunk: az egyik esetben a mezőgazdasági termelő nem tartotta be az állatok minimális állománysűrűségére vonatkozó követelményt, a másik esetben a kifizető ügynökség helytelenül számította ki a túligénylés miatti szankciót.

Piaci intézkedések

6.32. A mezőgazdasági piaci intézkedések különböző támogatási rendszereket alkotnak, amelyekre eltérő támogathatósági feltételek vonatkoznak. 16 tranzakciót vizsgáltunk meg, és 3 olyan esetet találtunk, amikor a kifizető ügynökségek nem támogatható költségeket térítettek meg. Ezek közül két esetben a hiba meghaladta a 20%-ot. Egy esetben pénzügyi hatással nem járó szabályszerűségi problémát tártunk fel.

Halászat, környezetvédelem és éghajlatpolitika

6.33. A halászat, a környezetvédelem és az éghajlatpolitika területén megvalósuló projektekre szintén különféle kiválasztási kritériumok és támogathatósági követelmények vonatkoznak. Az általunk megvizsgált kilenc tranzakció közül egy esetben találtunk számszerűsíthető hibát, amely nem támogatható kiadások bejelentéséből és visszatérítéséből eredt. Négy esetben tártunk fel pénzügyi hatással nem járó szabályszerűségi problémákat.

Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok

A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság beszámolója a KAP-kiadások szabályszerűségéről

6.34. Mindegyik kifizető ügynökség igazgatója évente vezetői nyilatkozatot ad a DG AGRI-nak az ügynökség kontrollrendszerének eredményességéről, valamint a kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A tagállamok beszámolnak adminisztratív és helyszíni ellenőrzéseikről („kontrollstatisztikák”).

6.35. További bizonyosság nyújtása érdekében a tanúsító szervek 2015 óta kötelesek minden egyes kifizető ügynökség tekintetében évente véleményt adni azon kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről, amelyek tekintetében a tagállamok visszatérítést igényeltek.

6.36. A DG AGRI a kontrollstatisztikákban bejelentett hibaarányokat felhasználva, azokat a tanúsító szervek által végzett ellenőrzések eredményei, valamint a kifizető ügynökségek rendszereire és kiadásaira vonatkozó saját ellenőrzései alapján kiigazítva számítja ki a közvetlen kifizetések, valamint a vidékfejlesztési és piaci intézkedések tekintetében a kifizetéskor kockázatosnak minősülő összeget. A DG AGRI saját munkájából eredő kiigazítások lényegében átalányösszegekből álltak; a főigazgatóság egy sor kritériumot alkalmazott a *pénzügyi korrekciók* végrehajtásához, törekedve a tagállamok irányítási és kontrollrendszereiben feltárt problémák egységes kezelésére. A DG AGRI a kifizetéskor kockázatosnak minősülő összegből levonja a jövőbeli pénzügyi korrekciók és visszafizettetések becsült összegét, hogy így megbecsülje a lezáráskor kockázatosnak minősülő összeget.

6.37. A kifizető ügynökségek által közölt kontrollstatisztika a KAP összes kiadása 0,9%-ának megfelelő hibaszintet jelzett. A DG AGRI számításai szerint – figyelembe véve a tanúsító szervek munkáját is – 2020-ban a kifizetéskor kockázatosnak minősülő összeg a KAP összes kiadására nézve körülbelül 1,9%.

A Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentése

6.38. Éves irányítási és teljesítményjelentésében a Bizottság a „Természeti erőforrások” fejezet esetében 1,9%-ra becsülte a kifizetési kockázat mértékét.

A KAP csalás elleni politikái és eljárásai

6.39. A kifizető ügynökségeknek rendelkezniük kell a csalások megelőzésére és felderítésére szolgáló rendszerekkel, és a Bizottságnak észszerű bizonyosságot kell szereznie e rendszerek működéséről. 2019. évi éves jelentésünkben hiányosságokat állapítottunk meg a KAP csalás elleni politikáiban és eljárásaiban, és ajánlást tettünk a problémák kezelésére¹⁶. 2021-ben teljesítmény-ellenőrzést végeztünk a Bizottság és a tagállamok KAP keretében végrehajtott csalás elleni intézkedéseiről. Erről a kérdésről, illetve a nagyarányú földszerzés kérdéséről az idei év végéig különjelentést tervezünk közzétenni.

¹⁶ A 2019. évi éves jelentés 6.34–6.41. és 6.44. bekezdése.

Következtetések és ajánlások

Következtetések

6.40. Az általunk szerzett és e fejezetben bemutatott ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a „Természeti erőforrások” fejezet kiadásait összességében a lényegességhez közeli hibaszint jellemzi. A többéves pénzügyi keret ezen fejezetére vonatkozóan tranzakciótesztjeink alapján a becsült általános hibaszint értéke 2,0% (lásd: [6.1. melléklet](#)).

6.41. Eredményeink azt mutatják, hogy a hibaszint nem volt lényeges a közvetlen kifizetések esetében, amely a TPK e fejezetén belül a kifizetések 69%-át tette ki, azonban lényeges volt az általunk magasabb kockázatúként azonosított kiadási területek (vidékfejlesztés, piaci intézkedések, halászat, környezetvédelem és éghajlat-politika) egészének esetében, amelyek a kifizetések 31%-át tették ki.

Ajánlások

6.42. A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott, 2020. évi megvalósításra megjelölt 4. ajánlásunk hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a [6.3. melléklet](#) mutatja be¹⁷. A Bizottság teljes mértékben megvalósította ezt az ajánlást.

¹⁷ 2017-ben három másik ajánlást is tettünk, amelyek hasznosulását a [2019. évi éves jelentésünk](#) 6.3. mellékletében vizsgáltuk meg.

Mellékletek

6.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
Összes tranzakció	218	251
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	2,0%	1,9%
Felső hibahatár (UEL)	3,0%	
Alsó hibahatár (LEL)	1,0%	

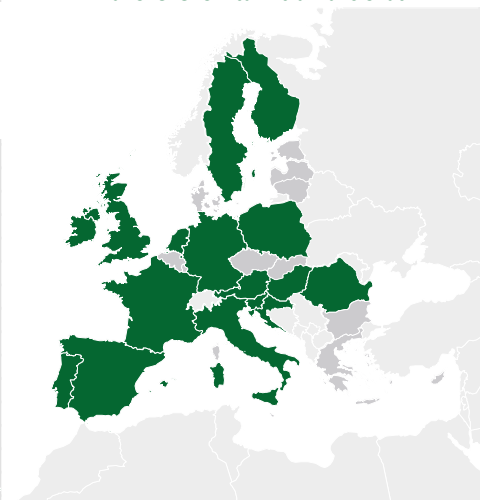
6.2 melléklet. A tagállamokban és az Egyesült Királyságban végrehajtott uniós fellépésekre vonatkozó információk

A 2020. évi kifizetések és tranzakciótesztek eredményei az egyes tagállamok és az Egyesült Királyság esetében – vidékfejlesztés, piaci intézkedések és halászat (megosztott irányítás)

(millió euró)

Tagállamok	Kifizetés összesen				Ellenőrzött tranzakciók	
	Vidékfejlesztés	Piaci intézkedések	Halászat	Számszerűsíthető hiba	Számszerűsíthető hiba	Számszerűsíthető hiba
Franciaország	2 555	1 934	551	70	13	1
Olaszország	2 294	1 526	678	90	12	3
Spanyolország	1 960	1 222	600	138	12	2
Németország	1 502	1 356	117	29	6	-
Lengyelország	1 342	1 206	38	98	13	1
Románia	1 243	1 151	66	26	12	1
Egyesült Királyság	837	767	41	29	10	-
Portugália	744	580	108	56	10	1
Görögország	628	528	59	41	-	-
Magyarország	613	565	40	8	4	-
Ausztria	596	573	22	1	8	2
Csehország	425	404	17	4	-	-
Írország	417	334	59	24	4	1
Horvátország	412	359	13	40	4	1
Svédország	348	326	12	10	8	2
Bulgária	332	303	18	11	-	-
Finnország	325	305	6	14	4	-
Szlovákia	205	194	11	-	-	-
Litvánia	200	190	3	7	-	-
Hollandia	170	129	23	18	2	-
Lettország	167	150	3	14	-	-
Belgium	159	89	61	9	-	-
Szlovénia	135	126	7	2	4	-
Dánia	133	96	12	25	-	-
Észtország	116	101	1	14	-	-
Ciprus	33	22	6	5	-	-
Málta	21	18	-	3	-	-
Luxemburg	15	14	1	-	-	-

Azok a tagállamok,
ahol ellenőriztünk tranzakciókat



Forrás: Európai Számvevőszék, a Bizottság adatai alapján.

6.3 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	Javasoljuk, hogy a Bizottság: 4. ajánlás: kövesse nyomon, hogy a kifizető ügynökségek milyen előrehaladást értek el a GSAA-rendszert még nem használó kedvezményezettek támogatása terén, és mozdítsa elő a bevált gyakorlatok alkalmazását az új rendszernek a jogszabályban előírt határidőn belül történő teljes bevezetése és előnyeinek maximalizálása érdekében.	X					

Forrás: Európai Számvevőszék.

7. fejezet

Biztonság és uniós polgárság

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	7.1.–7.8.
Rövid leírás	7.2.–7.7.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	7.8.
A tranzakciók szabályszerűsége	7.9.–7.10.
A belső kontrollrendszerek egyes elemeinek vizsgálata	7.11.–7.13.
Az ellenőrző hatóságok éves kontrolljelentésekkel és kiadásellenőrzésekkel kapcsolatos munkájának felülvizsgálata	7.11.–7.13.
Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok	7.14.–7.15.
Következtetés és ajánlások	7.16.–7.17.
Következtetés	7.16.
Ajánlások	7.17.
7.1 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Biztonság és uniós polgárság”	

Bevezetés

7.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) „Biztonság és uniós polgárság” című 3. fejezetére vonatkozó megállapításainkat tartalmazza.

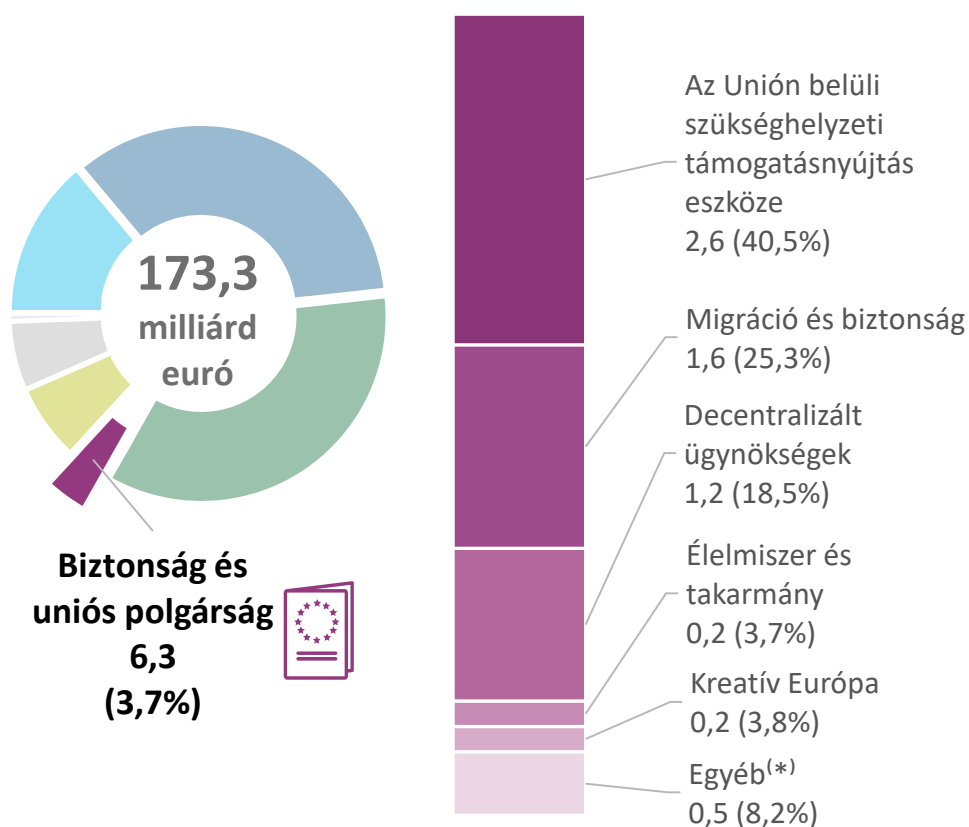
A **7.1. háttérmagyarázat** áttekintést nyújt a 2020-ban e TPK-fejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről.

7.1. háttérmagyarázat

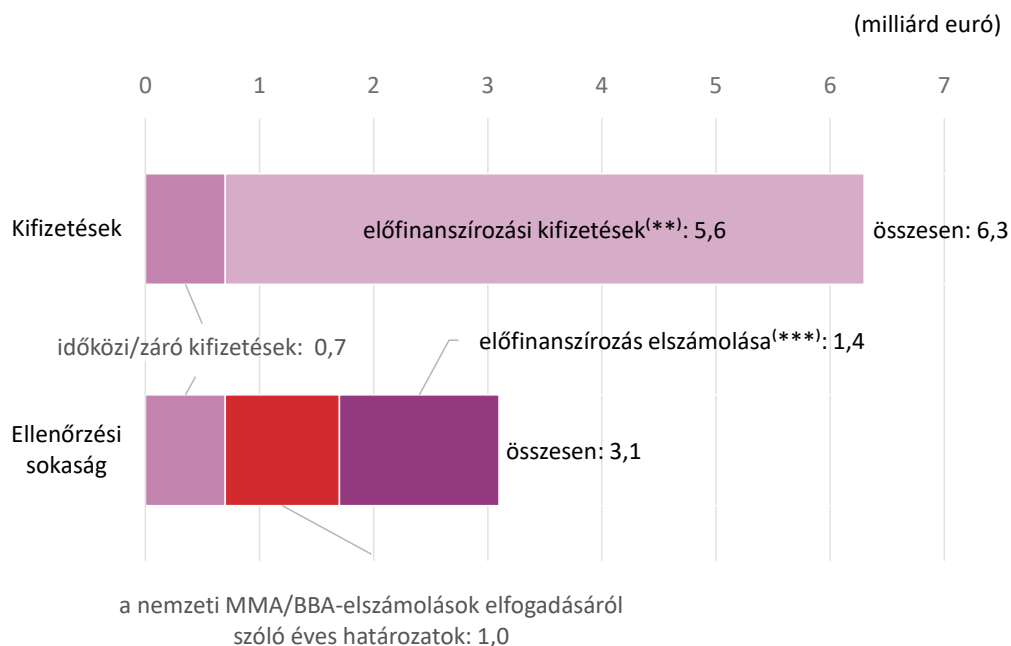
A TPK 3. fejezete („Biztonság és uniós polgárság”) – A 2020. évi adatok lebontása

2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és terület szerinti bontásban

(milliárd euró)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve



(*) A fogyasztópolitika, a jogérvényesülés, valamint a jogok, egyenlőség és polgárság területére vonatkozó kiadások is.

(**) Az előfinanszírozásba beletartoznak a 2014–2020-as programozási időszak megosztott irányítás keretében teljesített kifizetései is, amelyek nem szerepeltek a 2020-ban a Bizottság által elfogadott bizonyossági csomagok alapjául szolgáló elszámolásokban.

(***) Az előfinanszírozás elszámolásai összhangban állnak a mögöttes tranzakciók harmonizált fogalom meghatározásával (részletesen lásd: **1.1. melléklet, 11. bekezdés**).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid leírás

7.2. A TPK e fejezete olyan szakpolitikák körét foglalja magában, amelyek közös célja az uniós polgárság eszméjének erősítése egy szabadságon, biztonságon és jogérvényesülésen alapuló, belső határok nélküli térség létrehozásával.

7.3. Amint a **7.1. háttérmagyarázat** bemutatja, a legfontosabb kiadási terület a Szükséghelyzeti Támogatási Eszközhöz (ESI) kapcsolódik. Az eszközt 2020 áprilisában hozták létre¹ azért, hogy – többek között betegek, egészségügyi személyzet és alapvető orvosi eszközök határokon átnyúló szállításának finanszírozása, oltóanyagok és

¹ A Tanács (EU) 2020/521 rendelete (2020. április 14.) az (EU) 2016/369 rendelet szerinti szükséghelyzeti támogatás működésbe léptetéséről, valamint az említett rendelet rendelkezéseinek a Covid19-járványra tekintettel történő módosításáról.

gyógyszerek kifejlesztése és előállítás, valamint tesztelési eszközök fejlesztése, beszerzése és forgalmazása révén – segítse az uniós tagállamokat a Covid19-járvány kezelésében.

7.4. A migráció és a biztonság szintén komoly súlyt képvisel a költségvetési fejezetben belül. E terület kiadásait két alap – a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap (MMA) és a Belső Biztonsági Alap (BBA) – finanszírozza. Az MMA-ból és a BBA-ból nyújtott finanszírozás többségének irányítását a tagállamok (vagy társult országok) és a Bizottság Migrációügyi és Uniós Belügyi Főigazgatósága (DG HOME) végzik megosztott irányítás keretében. Az MMA célja², hogy hozzájáruljon a migrációs áramlások eredményes kezeléséhez és kialakítsa a menekültügyben és a bevándorlás kérdésében alkalmazandó közös uniós megközelítést. A BBA átfogó célja, hogy a jogszerű utazás megkönnyítése és az alapvető szabadságjogok és emberi jogok tiszteletben tartása mellett biztosítsa az Unió biztonságát. Működését két eszköz³, a határigazgatást támogató eszköz („Borders and Visa”) és a rendőrségi együttműködést támogató eszköz („Police”) biztosítja.

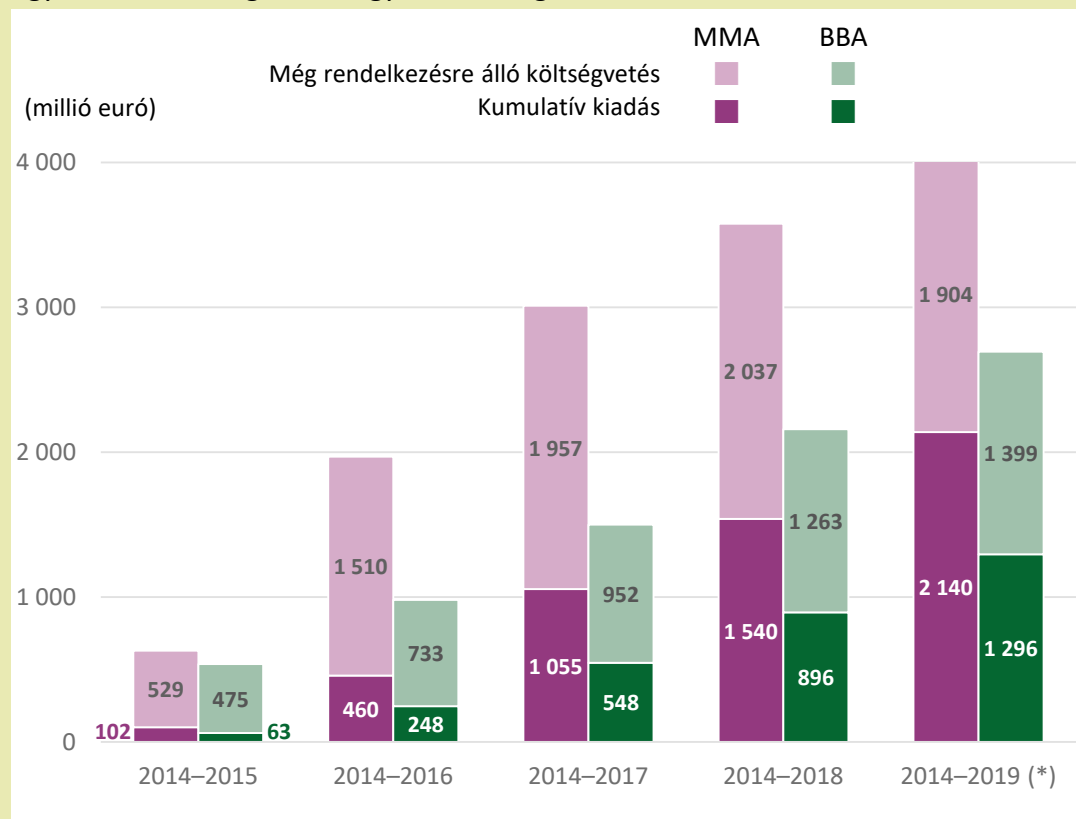
7.5. A megosztott irányítás keretében a tagállamok a Bizottság által jóváhagyott többéves nemzeti MMA- és BBA-programokat hajtanak végre. A hétéves programozási időszak kezdete óta hat év telt el, és a tagállamok még tovább fokozták nemzeti programjaik végrehajtását. Ennek ellenére jelentős pénzüsszegek maradtak folyósítatlanul, így a programzáráshoz közeledve növekedhet a nemzeti hatóságokra nehezedő nyomás. A **7.2. háttérmagyarázat** összefoglalja a tagállamok által a programozási időszak kezdete óta a Bizottsághoz visszatérítés céljából bejelentett kiadásokat.

² Lásd: az Európai Parlament és a Tanács [516/2014/EU rendelete](#) (2014. április 16.) a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap létrehozásáról.

³ Lásd: Az Európai Parlament és a Tanács [515/2014/EU rendelete](#) (2014. április 16.) a Belső Biztonsági Alap részét képező, a külső határok és a vízumügy pénzügyi támogatására szolgáló eszköz létrehozásáról, valamint az Európai Parlament és a Tanács [513/2014/EU rendelete](#) (2014. április 16.) a Belső Biztonsági Alap részét képező, a rendőrségi együttműködés, a bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem, valamint a válságkezelés pénzügyi támogatására szolgáló eszköz létrehozásáról.

7.2. háttérmagyarázat

Az MMA és a BBA nemzeti programjaira fordított kiadások végrehajtása felgyorsult ugyan, de a költségvetés nagy részét még nem használták fel



(*) A tagállamok szintjén felmerült MMA-/BBA-kiadások Bizottság felé történő bejelentése és Bizottság általi jóváhagyása a költség felmerülését követő évben történik. A Bizottság 2020-ra vonatkozó beszámolója tehát a 2019. évi tagállami kiadásokat tartalmazza.

Forrás: Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság adatai (2020 vége előtti nemzeti programok és elszámolási határozatok) alapján.

7.6. Az MMA-nak és a BBA-nak a DG HOME által közvetlenül irányított uniós fellépései (transznacionális vagy az Unió egésze számára különös jelentőséggel bíró fellépések) esetében a Covid19-világjárvány miatti korlátozások késleltették a projekttevékenységeket. Emiatt és mert 2019-ben sok előleget fizettek ki, 2020-ban jelentősen kevesebb kifizetésre került sor, mint a korábbi években.

7.7. A további jelentős kiadási területek a következők:

- o az Európai Ügyészség, valamint a migráció és biztonság, az igazságügyi együttműködés és az egészség terén meghatározott főbb uniós prioritások végrehajtásában közreműködő 12 decentralizált ügynökség⁴ finanszírozása;
- o az „Élelmiszer- és takarmányprogram”, amelynek célja az emberek, állatok és növények egészségének biztosítása az élelmiszerlánc valamennyi szakaszában;
- o a kultúra és audiovizuális ágazat támogatására létrehozott „Kreatív Európa” uniós keretprogram;
- o több olyan program, amelyek közös célkitűzése a biztonság és uniós polgárság területének erősítése az Unióban a jogérvényesülés, a fogyasztók, a polgári védelem, valamint a jogok, egyenlőség és polgárság előtérbe helyezésével.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

7.8. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési koncepció és módszerek alkalmazásával 2020-ban a következők vizsgálatát végeztük el a TPK e fejezete kapcsán:

- a) egy 27 tranzakcióból álló minta, amelynek megtervezésekor nem azt tartottuk szem előtt, hogy az a TPK e fejezetének kiadásaira nézve reprezentatív legyen, hanem azt, hogy a minta hozzájáruljon az átfogó megbízhatósági nyilatkozatunkhoz. Ezért a TPK e fejezetére nézve nem tudtunk becslést adni a hibaarányról. A minta a tagállamokkal⁵ megosztott irányítás keretében végrehajtott 14 (tagállamonként kettő) tranzakcióból, a Bizottság által közvetlen irányítás keretében végrehajtott nyolc és közvetett irányítás keretében végrehajtott két tranzakcióból, valamint az ügynökségek részére kifizetett előlegek elszámolását tartalmazó három tranzakcióból állt;

⁴ Egészségügy: ECDC, EFSA, EMA. Belügy: EASO, Frontex, EMCDDA, Europol, CEPOL, eu-LISA. Igazságügy: EIJE, Eurojust, FRA. Az egyes ügynökségek műveleteinek jogszerűségéről és szabályszerűségéről megfogalmazott véleményünket tartalmazó külön éves jelentéseink a Számvevőszék honlapján érhetők el.

⁵ Németország, Görögország, Spanyolország, Franciaország, Olaszország, Lengyelország és az Egyesült Királyság.

- b) kiválasztott rendszerek, a következőkre nézve:
- i. négy ellenőrző hatóságnak⁶ az MMA és a BBA alapokra vonatkozó 2019. évi éves elszámolással kapcsolatos éves kontrolljelentései és az, hogy ezek megfeleltek-e a jogszabályoknak⁷;
 - ii. az említett ellenőrző hatóságok munkája, valamint hogy megfelelően ellenőrizték-e a kiadásokat és kielégítőek voltak-e az ellenőri vélemények megbízhatóságának biztosítására szolgáló eljárásaik;
- c) a DG HOME és A Tartalmak, Technológiák és Kommunikációs Hálózatok Főigazgatósága (DG CONNECT) éves tevékenységi jelentéseiben szereplő, a Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentésében (AMPR) feltüntetett szabályszerűségi információk.

⁶ Spanyolország, Luxemburg, Ausztria és Finnország.

⁷ [A Bizottság \(EU\) 2018/1291 felhatalmazáson alapuló rendelete](#) (2018. május 16.) az 514/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a felelős hatóságok kijelölése, azoknak az irányítás és kontroll területére vonatkozó feladatai, valamint az ellenőrző hatóságok jogállása és kötelezettségei tekintetében történő kiegészítéséről szóló 1042/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról.

A tranzakciók szabályszerűsége

7.9. Az általunk megvizsgált 27 tranzakcióból nyolc (30%) esetében merült fel hiba. Négy számszerűsíthető hibát tartalmazó tranzakciót találtunk, amely hibák pénzügyi hatást gyakoroltak az uniós költségvetésből kifizetett összegekre. Erre példával a **7.3. háttérmagyarázat** szolgál.

7.3. háttérmagyarázat

Túl magas költségek elszámolása orvosi eszközök szállítása kapcsán

Az egyik általunk ellenőrzött esb-intézkedést egy brit minisztériumi osztály hajtotta végre⁸. Az intézkedés keretében a Covid19-világjárvány kapcsán fennálló vészhelyzet kezelése céljából 2020 áprilisa és júliusa között orvosi felhasználásra szánt egyéni védőeszközöket szállítottak Ázsiából (pl. Kína, Szingapúr) az Egyesült Királyságba. Az Egyesült Királyság hatóságai három légi fuvarozótól rendelték meg ezt a szolgáltatást vészhelyzeti beszerzési eljárás keretében (azaz hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárások útján).

Ellenőriztük e szerződések egyikét, amelynek tárgya egy meglévő szerződés keretében rendelkezésre álló teherszállítási kapacitás bővítése volt, de a brit hatóságok nem nyújtottak be egyes fontos közbeszerzési dokumentumokat. Ezért nem tudtuk ellenőrizni, hogy a brit hatóságok ebben az esetben valóban lefolytattak-e közbeszerzési eljárást. Ellenkező bizonyíték hiányában úgy vesszük, hogy a szerződést közvetlenül a fuvarozónak ítélték oda. Az e szerződés hatálya alá tartozó szállítási költségek ezért nem voltak jogosultak uniós finanszírozásra.

Ezenfelül az Egyesült Királyság hatóságai helytelen átváltási árfolyamot alkalmaztak, amikor egy fuvarozó szállítási költségeit dollárról euróra váltották át. Ez a fuvarozó projektköltségei kapcsán 20%-kal nagyobb összeg elszámolását eredményezte.

A brit hatóságok egy olyan járat költségeit is elszámolták, amelyet ténylegesen töröltek, és ezért e költségek nem támogathatók.

⁸ Az EU és az Egyesült Királyság közötti kilépési megállapodás értelmében az átmeneti időszakban – néhány kivételtől eltekintve – az uniós jog alkalmazandó volt az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban. Az Egyesült Királyság ezért 2020 végéig jogosult volt uniós finanszírozásra.

A DG ECHO-nak benyújtott teljes projektköltség összességében 30%-kal volt magasabb a kelleténél. Bár az Egyesült Királyság hatóságai a költségnyilatkozathoz ellenőrzési igazolást nyújtottak be, az általunk feltárt hibákat a független külső ellenőr nem vette észre. Ezenfelül a DG ECHO által a kifizetések folyósítása előtt elvégzett ellenőrzések nem tártak fel minden hibát az igazolt költségnyilatkozatban.

7.10. Feltártunk négy olyan esetet is, amikor nem tartották be a jogi és pénzügyi rendelkezéseket, de ezek nem jártak pénzügyi hatással az uniós költségvetésre nézve. Ezek az esetek a projektek kiválasztásához és a közbeszerzési szabályok alkalmazásához, a költségnyilatkozatok alátámasztására benyújtott dokumentáció hiányosságaihoz, valamint egy informatikai rendszer hibás működéséhez (rendszerhiba) kapcsolódtak. E szabályok be nem tartása az uniós kiadásokkal kapcsolatos gondos pénzgazdálkodás rovására mehet és adott esetben az igényelt költségek támogathatóságát is érintheti. A **7.4. háttérmagyarázat** példát mutat be egy ilyen hibára.

7.4. háttérmagyarázat

A kísérő nélküli kiskorúaknak nyújtott szolgáltatások dokumentálása nem mindig kielégítő

Az egyik általunk megvizsgált görögországi MMA-finanszírozású projektet egy nem kormányzati szervezet hajtotta végre. A program keretében szállást és egyéb szolgáltatásokat (étkezések, személyi higiéniai termékek, szabadidős tevékenységek, tanácsadás stb.) nyújtottak a kísérő nélküli kiskorúak számára négy görög városban található menedékhelyeken. A nem kormányzati szervezet az elszállásolt, kísérő nélküli kiskorúakra jutó standard napi egységköltség alapján részesült finanszírozásban.

A menedékhelyek belső szabályai nem tartalmaztak egyértelmű mutatókat arra vonatkozóan, hogy a nem kormányzati szervezeteknek hogyan kell bizonyítaniuk, hogy a standard egységköltség alá tartozó bizonyos szolgáltatások (pl. felügyelet, tevékenységek szervezése, takarítás, étkezések) megvalósultak, mégpedig megfelelő minőségben. A nem kormányzati szervezet ezért nem tudta bizonyítani, hogy ezeket a szolgáltatásokat valóban megfelelő szinten nyújtotta. Szintén problémát jelentett, hogy egyes fiatalok felnőttkoruk elérését követően is megfelelő indokolás nélkül (pl. iskoláztatás, egészségügyi problémák) a menedékhelyeken maradtak.

A belső kontrollrendszerek egyes elemeinek vizsgálata

Az ellenőrző hatóságok éves kontrolljelentésekkel és kiadásellenőrzésekkel kapcsolatos munkájának felülvizsgálata

7.11. Megvizsgáltuk négy olyan tagállami hatóság munkáját, amelynek feladata, hogy ellenőrizze az adott tagállam éves MMA/BBA-elszámolását⁹ és éves kontrolljelentést nyújtson be a Bizottságnak. Célunk annak értékelése volt, hogy ezek az ellenőrző hatóságok:

- a) az alapok végrehajtásáért felelős szervek által teljesített kifizetések valamennyi típusát megvizsgálták-e,
- b) megfelelő mintavételi módszert alkalmaztak-e,
- c) elegendő tranzakciót vettek-e fel a mintába ahhoz, hogy következtetést lehessen levonni a teljes sokaságról,
- d) helyesen számították-e ki¹⁰ a hibaarányt,
- e) megfelelő eljárásokat vezettek-e be megbízható ellenőri vélemények és ellenőrzési jelentések elkészítéséhez¹¹.

⁹ MMA: Luxemburg és Ausztria, BBA: Spanyolország és Finnország.

¹⁰ Az (EU) 2018/1291 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet előírásai szerint.

¹¹ Az irányítási és kontrollrendszerekre vonatkozó 14. fő követelménnyel összhangban; lásd: az 514/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az éves záróelszámolás végrehajtása, valamint a szabályszerűségi záróelszámolás végrehajtása tekintetében történő alkalmazására vonatkozó szabályok megállapításáról szóló, 2017. április 5-i (EU) 2017/646 bizottsági végrehajtási rendelet melléklete.

7.12. Valamennyi általunk megvizsgált ellenőrző hatóság megfelelő minőségű, részletes eljárásokat dolgozott ki és hajtott végre, amelyek révén be tudtak számolni munkájukról az éves kontrolljelentés útján. Feltártunk ugyan bizonyos hiányosságokat, de ezeknek a beszámolóra gyakorolt hatása nem volt annyira lényeges, hogy az csökkenthette volna az ellenőrző hatóságok következtetéseinek értékét. A 2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentésekről készített értékelésében már a Bizottság is azonosított néhány ilyen hiányosságot. Megállapításainkat az alábbi **7.5. háttérmagyarázat** mutatja be.

7.5. háttérmagyarázat

Az éves kontrolljelentések hiányosságai

Hiányosságok	Ellenőrző hatóság tagállama	Potenciális hatás
Mintavételi probléma: a mintavételi egység nincs egyértelműen meghatározva, túl kevés tétel szerepel az ellenőrzési mintában.	Luxemburg	Az ellenőrző hatóság munkája korlátozott bizonyosságot nyújt A bejelentett adatok nem megbízhatóak
Az illetékes hatóság a saját helyszíni ellenőrzéseinek lezárása és a technikai segítségnyújtással kapcsolatos kifizetések befoglalása előtt nyújtotta be az elszámolástervezetet az ellenőrző hatóságnak. Ez magában hordozta annak kockázatát, hogy az ellenőrző hatóság nem a megfelelő számlakészleten végzi el az ellenőrzést. Az éves kontrolljelentés csak részben magyarázta meg az elszámolástervezet és a végleges elszámolás közötti különbségeket.	Spanyolország	
A hibaaarányokat pontatlanul számították ki és tüntették fel az éves kontrolljelentés fő részében.	Ausztria	
Az ellenőrzési minta értékét és lefedettségét helytelenül jelentették be.	Ausztria	
Az éves kontrolljelentés nem számolt be megfelelően a kiadás- és rendszerellenőrzések eredményeiről, illetve a bizonyosság általános szintjéről. Nem jelentették, hogy egyes ellenőrzési munkákat kiszerveztek.	Luxemburg	

7.13. Ugyanazon négy ellenőrző hatóság 23 ellenőrzési aktáját választottuk ki. Nem végeztük el ismételten a teljes ellenőrzéseket, hanem azt vizsgáltuk meg az akták alapján, hogy az ellenőrzési eljárások megfelelőek voltak-e és lefedték-e az MMA-, illetve a BBA-rendeletben meghatározott valamennyi támogathatósági kritériumot¹². Összességében azt állapítottuk meg, hogy az ellenőrző hatóságok részletes ellenőrzési programokkal rendelkeztek és ellenőrző listákat használtak következtetések alátámasztására. Feltártunk azonban hiányosságokat is, amelyeket a **7.6. háttérmagyarázatban** mutatunk be.

7.6. háttérmagyarázat

Az ellenőrző hatóságok munkájának hiányosságai

Hiányosságok	Ellenőrző hatóság tagállama	Potenciális hatás
A projektkiválasztási folyamatot nem ellenőrizték megfelelően.	Luxemburg	Fel nem tárt jogosulatlan kiadások Nem megbízható ellenőrzési következtetések Az ellenőrző hatóság munkája korlátozott bizonyosságot nyújt
Nem tesztelték megfelelően a kiadások támogathatóságát.	Luxemburg	
Az ellenőrzési nyomvonal nem volt megfelelő vagy az ellenőrzési munka dokumentálása hiányos volt.	Spanyolország, Luxemburg, Ausztria, Finnország	
Nem mindig számoltak be a feltárt, támogatásra nem jogosult költségekről.	Luxemburg	
Egyes közbeszerzési problémákat tévesen soroltak be.	Finnország	
Nem volt megfelelő a kiszervezett ellenőrzési munka felülvizsgálata.	Luxemburg	

¹² Lásd: az (EU) 2017/646 bizottsági végrehajtási rendelet mellékletében szereplő 12. kulcsfontosságú követelmény.

Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok

7.14. Elvégeztük a DG HOME és a DG CONNECT¹³ éves tevékenységi jelentéseinek értékelését, és nem tártunk fel olyan információkat, amelyek ellentmondának megállapításainknak. 2020. évi, 27 tranzakciót tartalmazó korlátozott mintánk azonban nem elegendő ahhoz, hogy az említett két főigazgatóság által a kiadások szabályszerűségéről közölt információkat össze tudjuk vetni a saját ellenőrzési eredményeinkkel.

7.15. Megvizsgáltuk a DG HOME és a DG CONNECT által a kifizetési és lezárás kori kockázatokra vonatkozóan adott becsléseket. Megállapításunk szerint azokat a belső módszertannak megfelelően számították ki, és azokról az éves irányítási és teljesítményjelentésben megfelelően számoltak be.

¹³ A DG CONNECT esetében csak a Kreatív Európa kiadásaira vonatkozó információkat tekintettük át.

Következtetés és ajánlások

Következtetés

7.16. A tranzakciókból álló mintát úgy terveztük meg, hogy a teljes 2020. évi költségvetési kiadásokról szóló vélemény kialakításában segítsen bennünket – nem pedig úgy, hogy az a TPK 3. fejezetének (Biztonság és uniós polgárság) kiadásaira nézve reprezentatív legyen. Nem ellenőriztünk elegendő tranzakciót ahhoz, hogy meg tudjuk becsülni a TPK e fejezetére vonatkozó hibaszintet (lásd: **7.8.** bekezdés).

A tranzakciókra és a rendszerekre nézve végzett vizsgálatunk azonban rávilágított két olyan területre, amelyek tökéletesítésre szorulnak (lásd: **7.9.** és **7.10.** bekezdés).

Ajánlások

7.17. A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott két ajánlás hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a **7.1. melléklet** mutatja be. A Bizottság azóta mindkét ajánlást teljes mértékben megvalósította. Megvizsgáltuk azt a 2018. évi éves jelentésünkben tett ajánlásunkat is, amely végrehajtásának céldátumául a 2020. évet jelöltük meg, és amely időközben maradéktalanul végrehajtásra került. Az említett hasznosulásvizsgálat, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következőket javasoljuk a Bizottságnak:

7.1. ajánlás. Az esb-projektek költségeinek támogathatósága

Gondosan ellenőrizze az esb-intézkedések kedvezményezettjei által benyújtott költségek támogathatóságát, különös tekintettel a közbeszerzési eljárások szabályszerűségére.

Határidő: 2021 vége

7.2. ajánlás. A standard egységkötségeken alapuló finanszírozás dokumentációja

Adjon iránymutatást a 2014–2020-as, illetve a 2021–2027-es TPK során a DG HOME forrásainak végrehajtásáért felelős tagállami hatóságok számára arról, hogyan kell dokumentálni a szolgáltatások teljességét és minőségét, amennyiben a finanszírozás standard egységkötségeken alapul.

Határidő: 2022 vége

7.1 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása – „Biztonság és uniós polgárság”

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradékalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazható	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	Javasoljuk, hogy a Bizottság: 1. ajánlás: nyújtson iránymutatást a tagállamok számára az uniós forrásoknak a gondos pénzgazdálkodás elvével összhangban történő felhasználásához. Az AMIF-ra (MMA) és ISF-re (BBA) vonatkozó végrehajtási iránymutatások különösen arra térjenek ki, hogy amikor közintézmények hajtanak végre uniós intézkedéseket, az uniós társfinanszírozás nem haladhatja meg a hea nélküli összes támogatható kiadás mértékét.	X ¹⁴					
	2. ajánlás: írja elő a tagállamok számára, hogy a nemzeti AMIF- (MMA) és ISF- (BBA) programok éves beszámolóiban szerepeltetett összegeket azok jellege (visszafizettetések, előfinanszírozás és ténylegesen felmerült kiadások) szerinti bontásban közöljék, valamint 2018-tól kezdve éves tevékenységi jelentésében alaponkénti bontásban számoljon be a tényleges kiadásokról.	X ¹⁵					

¹⁴ 2019 augusztusában és 2020 júliusában a Bizottság közleményeket küldött ki, amelyekben emlékeztette a tagállamokat a hea-támogathatósági szabályokra.

¹⁵ Követelményeink figyelembevételére érdekében a Bizottság módosította az AMIF/ISF (MMA/BBA) éves elszámolásának sablonját.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2018	<p>Javasoljuk, hogy a Bizottság gondoskodjon arról, hogy a kifizetési kérelmekre vonatkozó adminisztratív ellenőrzések során szisztematikusan felhasználja a támogatás kedvezményezettjeitől bekért dokumentációt, hogy megfelelően meg tudja vizsgálni az e kedvezményezettek által szervezett közbeszerzési eljárások jogszerűségét és szabályszerűségét.</p> <p>A Bizottság emellett írja elő az AMIF-ért (MMA) és az ISF-ért (BBA) felelős tagállami hatóságoknak, hogy a kifizetési kérelmekre vonatkozó adminisztratív ellenőrzések során az alapok kedvezményezettjei által szervezett közbeszerzési eljárások jogszerűségét és szabályszerűségét is megfelelően ellenőrizzék.</p> <p>Határidő: 2020 folyamán.</p>	X ¹⁶					

Forrás: Európai Számvevőszék.

¹⁶ A Bizottság frissítette kontrollstratégiáját és felhívta a tagállami hatóságok figyelmét a közbeszerzésekkel kapcsolatos problémákra.

8. fejezet

Globális Európa

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	8.1.–8.5.
Rövid leírás	8.2.–8.4.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	8.5.
A tranzakciók szabályszerűsége	8.6.–8.14.
Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok	8.15.–8.29.
A Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat éves tevékenységi jelentése	8.15.–8.18.
A DG NEAR fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálata	8.19.–8.28.
A DG INTPA éves tevékenységi jelentése és fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálata	8.29.
Következtetések és ajánlások	8.30.–8.32.
Következtetések	8.30.
Ajánlások	8.31.–8.32.
Mellékletek	
8.1 melléklet. A DG NEAR és DG INTPA hatáskör-átruházással végrehajtott kifizetései	
8.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása	

Bevezetés

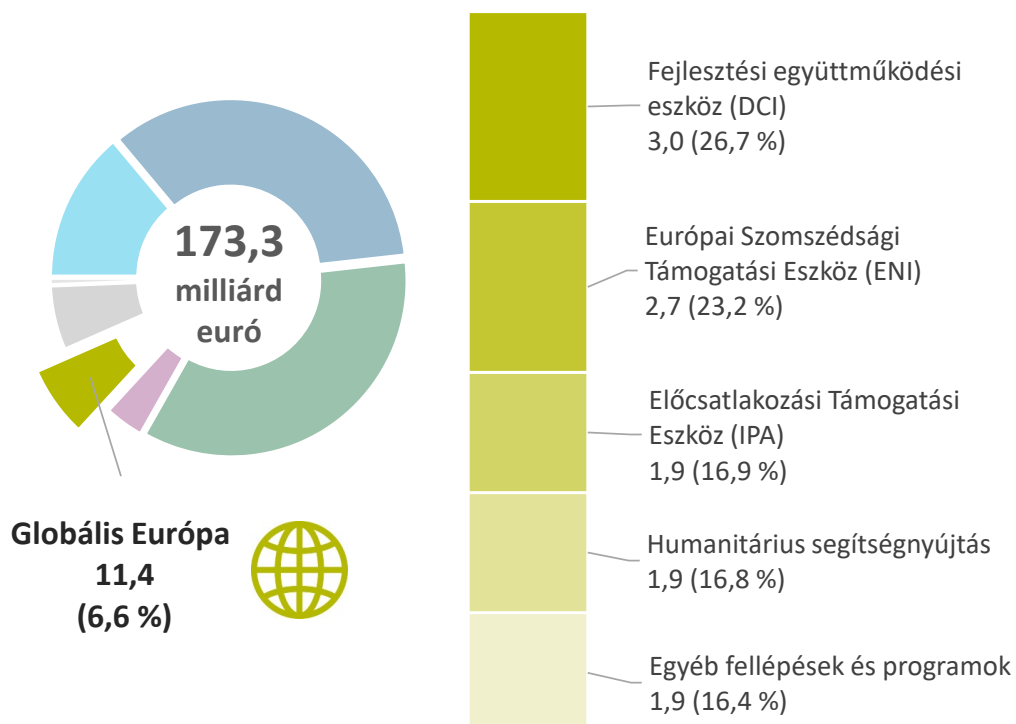
8.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) 4. fejezetére (Globális Európa) vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. A **8.1. háttérmagyarázat** áttekintést nyújt a 2020-ban e TPK-fejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről.

8.1. háttérmagyarázat

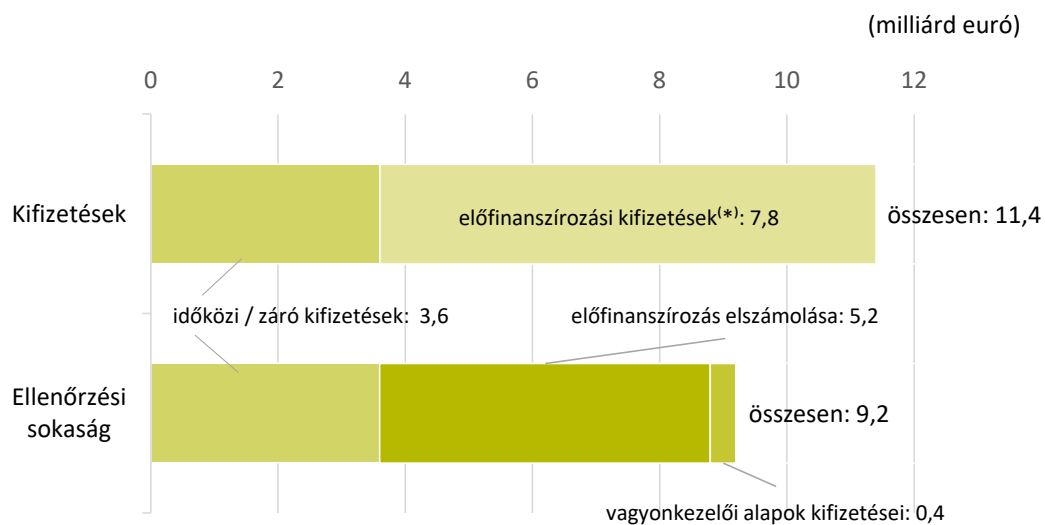
A TPK 4. fejezete (Globális Európa) – A 2020. évi adatok lebontása

2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és eszköz szerinti bontásban

(milliárd euró)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve



(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalommeghatározásával összhangban (részletesen lásd: az **1.1. melléklet 11.** bekezdése).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

Rövid leírás

8.2. A „Globális Európa” területhez tartozik valamennyi, az általános uniós költségvetésből finanszírozott külső fellépésre („külpolitika”) fordított kiadás.

E fellépések célja a következő:

- az uniós értékeknek, például a demokráciának, a jogállamiságnak, valamint az emberi jogok és az alapvető szabadságjogok tiszteletben tartásának előmozdítása az Unió határain kívül;
- olyan jelentős globális kihívások kezelése, mint például az éghajlatváltozás és a biodiverzitás csökkenése;
- az uniós fejlesztési együttműködés hatásának növelése, elsődlegesen a szegénység felszámolásának és a jólét előmozdításának céljával;
- a stabilitás és a biztonság előmozdítása a tagjelölt és a szomszédságpolitikai partnerországokban;
- az európai szolidaritás erősítése természeti vagy ember okozta katasztrófákat követően;

- a válságmegelőzés és a konfliktusrendezés javítása, a béke megőrzése, a nemzetközi biztonság erősítése és a nemzetközi együttműködés előmozdítása;
- az uniós és közös érdekek előmozdítása külföldön az uniós szakpolitikák külső dimenziójának támogatása révén.

8.3. A külső fellépések költségvetésének végrehajtásában szerepet játszó legfontosabb főigazgatóságok és szervezeti egységek a következők: a Nemzetközi Partnerségek Főigazgatósága (DG INTPA)¹, az Európai Szomszédsgpolitika és a Csatlakozási Tárgyalások Főigazgatósága (DG NEAR), az Európai Polgári Védelem és Humanitárius Segítségnyújtási Műveletek Főigazgatósága (DG ECHO), a Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság (DG REGIO), valamint a Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat (FPI).

8.4. 2020-ban a „Globális Európa” terület kifizetései 11,4 milliárd eurót² tettek ki. A kifizetéseket több mint 150 országban több eszközből (lásd: **8.1. háttérmagyarázat**) és több módon (lásd: **8.1. melléklet**) – többek között kivitelezési, árubeszerzési és szolgáltatásnyújtási szerződések, vissza nem térítendő támogatások, speciális hitelek, hitelgaranciák és pénzügyi támogatás, költségvetés-támogatás és a költségvetéshez nyújtott támogatás egyéb konkrét formái révén – folyósították.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

8.5. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési koncepció és módszerek alkalmazásával 2020-ban a következők vizsgálatát végeztük el a TPK e fejezete kapcsán:

- egy 75 tranzakcióból álló minta, amelynek megtervezésekor nem azt tartottuk szem előtt, hogy az a TPK e fejezetének kiadásaira nézve reprezentatív legyen, hanem azt, hogy a minta hozzájáruljon az átfogó megbízhatósági nyilatkozatunkhoz. Ezért a TPK e fejezetére nézve nem tudtunk becslést adni a hibaarányról. A mintában szereplő tranzakciók közül 32-t a DG NEAR, 14-et a DG INTPA, 13-at a DG ECHO, 10-et az FPI, 6-ot pedig más hajtott végre;
- a DG NEAR és a DG INTPA éves tevékenységi jelentéseiben szereplő szabályszerűségi információk, valamint azok belefoglalása a Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentésébe (AMPR).

¹ A korábbi Nemzetközi Együttműködés és a Fejlesztés Főigazgatósága (DG DEVCO).

² A kifizetések végleges folyósítása, a célzott bevételekkel együtt.

A tranzakciók szabályszerűsége

8.6. A 75 vizsgált tranzakcióból 28 (37,3%) esetében merült fel hiba. 17 olyan számszerűsíthető hibát találtunk, amely pénzügyi hatást gyakorolt az uniós költségvetésből kifizetett összegekre. Ezenkívül 11 esetben megállapítottuk, hogy a tranzakció nem felelt meg a jogi és pénzügyi rendelkezéseknek.

8.7. A „Globális Európa” területtel kapcsolatos észrevételek általános kategóriái a következők: nem támogatható költségek, fel nem merült költségek, közbeszerzési hibák és a bizonylatok hiánya. A **8.2. háttérmagyarázat** példákat mutat be az általunk számszerűsített hibákra. A **8.3. háttérmagyarázat** helytelenül végrehajtott hatáskör-átruházási és támogatási megállapodásokra mutat be példát. Ebben az esetben nem lehetett pontosan kiszámítani a nem támogatható költségeket.

8.2. háttérmagyarázat

A beszerzett árukat nem a finanszírozott fellépéshez használták fel

DG NEAR

Ellenőrzésünk során egy kedvezményezett által a Bizottsággal 2016 októberében kötött támogatási szerződés alapján visszaigényelt kiadásokat vizsgáltunk meg. A fellépés a kedvezményezett ország védelmében részesülő menekültek egészségének javítására irányult, többek között védőoltás révén. A vissza nem térítendő támogatást teljes mértékben az uniós költségvetésből finanszírozták, és a 300 millió eurós becsült összköltségéből 47%-ot, vagyis 142 millió eurót tettek ki a berendezések és áruk. A támogatási szerződés teljesítése érdekében a kedvezményezett 2017 decemberében oltóanyag-beszerzésre vonatkozó szerződést kötött egy egészségügyi szállítóval.

Az egészségügyi szállítóval való szerződéskötést megelőzően a Bizottság által visszatérített kiadás tekintetében nem mutattak be részünkre a közbeszerzési eljárásra, a tényleges költségekre és a beadott oltóanyag-adagok számára vonatkozó bizonyítékot. Összességében 4,4 millió euró összegű kiadást ítéltünk nem támogathatónak.

Támogatásra nem jogosult kiadások szerepeltetése a kifizetési kérelemben

DG NEAR

Ellenőrzésünk során egy kedvezményezett által a Bizottsággal kötött támogatási szerződés alapján visszaigényelt kiadásokat vizsgáltunk meg. A támogatásból finanszírozott fellépés célja a helyi közösségek erősítése volt a kedvezményezett országban a roma lakosság társadalmi befogadásának előmozdítása érdekében. A Bizottság a 4 millió euró összegű vissza nem térítendő támogatást teljes egészében az uniós költségvetésből finanszírozta.

Megvizsgáltuk a bizonylatokat, és megállapítottuk, hogy a Bizottság 269 531 euró előlegfizetés elszámolását hagyta jóvá, annak ellenére, hogy a kedvezményezett nem végzett semmilyen ennek megfelelő tevékenységet. A Bizottság ezenfelül két alkalommal is elfogadott egy 270 537 euró összegű kifizetési kérelmet. Megállapításunk szerint összességében az ellenőrzött összeg 64%-a nem volt jogosult támogatásra.

8.3. háttérmagyarázat

A megosztott költségek allokációja nem a ténylegesen felmerült kiadásokon alapul

DG ECHO

Az ellenőrzött kiadások egy része négy egyedi támogatási megállapodáshoz és egy hatáskör-átruházási megállapodáshoz kapcsolódott, amelyek becsült összköltsége 11,2 millió euró volt.

Az ellenőrzött kiadások egy része az uniós finanszírozású projekt és a partnerszervezetek között megosztott költségekre vonatkozott. A megállapodások megszabták, hogy ezeket a költségeket a ténylegesen felmerült kiadások alapján kell megosztani. Megvizsgáltuk a partnerszervezetek költségmegosztási irányelveit és bizonylatait, amelyek rávilágítottak arra, hogy a költségmegosztást költségvetési forrásokra vagy becsült összegekre alapozták.

Egy esetben például egy kirendeltség villamosáram-fogyasztási költségeit nem a ténylegesen felmerült kiadások alapján számították ki, hanem a szerződésenként rendelkezésre álló költségvetés arányában. Egy másik esetben: egy kirendeltség raktárépületének felújítása, járművek üzemeltetése és egyes bérleti díjak kapcsán felmerülő költségek megosztása hasonlóképpen a különböző típusú közös költségek fedezésére az egyes hónapokban fennmaradó költségvetési forrásokon alapult. Azonban nem lehetett pontosan kiszámítani a pénzügyi hatást.

Ez a költségallokációs megközelítés sérti a megállapodás feltételeit.

8.8. A tranzakciók vizsgálata során találtunk példákat eredményes belső kontrollrendszerekre is: egyet ezek közül a **8.4. háttérmagyarázatban** mutatunk be.

8.4. háttérmagyarázat

A Bizottság eredményesen ellenőrizte a közvetlen irányítás keretében benyújtott kifizetési kérelmeket

DG INTPA

Az Unió – egy közpolitikai és fejlesztési együttműködésre szakosodott nemzetközi tanácsadó céggel kötött szolgáltatási szerződés révén – finanszírozott egy 13,8 millió euró értékű fellépést, amely egy, az ázsiai regionális integrációt elősegítő szövetség támogatására irányult.

Megvizsgáltuk az említett szolgáltatási szerződés keretében kiállított tanácsadói számlához kapcsolódó bizottsági kifizetést. A kifizetési kérelem feldolgozása során a helyi uniós képviselő szakértői díjként bejelentett 35 500 euró összegű nem támogatható költséget tárt fel. Ezért felkérte a tanácsadót, hogy bocsásson ki jóváírási értesítést erről az összegről, és ennek megfelelően csökkentette a kifizetést.

A szerződés végrehajtási időszaka során a Bizottság több mint 113 700 euró nem támogatható költséget tárt fel és fizettetett vissza. További hibákat nem találtunk.

8.9. Két kifizetési területen a fizetési feltételek jellege miatt jellemzően kevesebb hiba fordul elő a tranzakciókban. E két terület a következő: i. költségvetés-támogatás (lásd: **8.10.** bekezdés), ii. nemzetközi szervezetek által lebonyolított olyan projektek, amelyeknél az ún. „feltételezéses megközelítést” alkalmazzák (lásd: **8.12.** bekezdés). 2020-ban megvizsgáltunk három költségvetés-támogatási tranzakciót és 14 nemzetközi szervezetek által irányított projektet, köztük hat feltételezéses megközelítést alkalmazó tranzakciót. Ezeket a területeket hibától mentesnek találtuk.

8.10. A költségvetés-támogatást egy adott állam általános költségvetésének, illetve egy konkrét szakpolitikára vagy célra szánt költségvetésének támogatására fordítják. Az Unió általános költségvetéséből finanszírozott költségvetés-támogatási kifizetések 2020-ban 1,7 milliárd eurót tettek ki. Megvizsgáltuk, hogy a Bizottság betartotta-e a partnerországoknak teljesítendő költségvetés-támogatási kifizetésekre irányadó feltételeket, és ellenőrizte-e, hogy ezek az országok teljesítették-e az általános támogathatósági feltételeket (például azt, hogy kielégítő mértékben javult-e a közzsféra pénzgazdálkodása).

8.11. A jogi rendelkezések azonban sokféle értelmezésre adnak lehetőséget, így a Bizottság meglehetősen szabadon ítélni meg, hogy a partnerországok teljesítik-e az általános feltételeket. Szabályszerűségi ellenőrzésünk csak addig a pontig terjedhet, amikor a Bizottság a támogatást kifizeti a kedvezményezett országnak, mivel ezek a pénzeszközök azután beolvadnak a fogadó ország saját költségvetési forrásaiba³.

8.12. A feltételezéses megközelítés értelmében ha a többadományozós projektekhez nyújtott bizottsági hozzájárulásokat más adományozók hozzájárulásaival együtt kezelik és nem különítik el konkrétan meghatározható kiadási tételekre, akkor a Bizottság mindaddig azt feltételezi, hogy az uniós támogathatósági szabályokat betartották, amíg az egyesített összegben található annyi támogatható kiadás, amennyi fedezi az uniós hozzájárulás összegét. Ezt a megközelítést a tételes tesztelésünk során is figyelembe vettük.

8.13. Az uniós általános költségvetésből nemzetközi szervezeteknek teljesített kifizetések 2020-ban 3,2 milliárd eurót tettek ki. A feltételezéses megközelítés alkalmazásával folyósított források részarányát nem tudjuk megállapítani, mert azt a Bizottság nem kíséri külön figyelemmel.

³ Több különjelentésünk is foglalkozott a költségvetés-támogatás hatékonyságával és eredményességével, a legfrissebbek a következők: „A Marokkónak nyújtott uniós támogatás: eddig csekély eredmények” című [9/2019. sz. különjelentés](#) és az „Adatminőség a költségvetés-támogatásban: a változó részletek kifizetéséhez használt egyes mutatók és az ellenőrzések hiányosságai” című [25/2019. sz. különjelentés](#) (<http://www.eca.europa.eu>).

8.14. Egyes nemzetközi szervezetek⁴ csak korlátozott, például kizárólag az adatok megtekintésére feljogosító hozzáférést biztosítottak számunkra a dokumentumokhoz, ami azt jelenti, hogy az áttekintett dokumentumokról nem tudunk másolatot készíteni. Emellett egyes nemzetközi szervezetek megbízatásunkat is megkérdőjelezték. Ezek a problémák hátráltatták ellenőrzésünk megtervezését és végrehajtását, így az ellenőrző csoport nagy késedelmekkel tudta csak megkapni a kért dokumentációt és elvégezni a munkáját. Egy esetben az adott nemzetközi szervezetnek több mint nyolc hónapba telt a kért igazoló dokumentumok benyújtása. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés⁵ értelmében az Európai Számvevőszéknek jogában áll megkérni a feladatai elvégzéséhez szükséges valamennyi dokumentumot vagy információt. 2018. évi éves jelentésünkben⁶ és 10/2018. sz. véleményünkben⁷ már korábban is tettünk ezzel kapcsolatban észrevételeket.

⁴ Az Egyesült Nemzetek Szervezetének a közel-keleti palesztin menekülteket segélyező hivatala (UNRWA), az ENSZ Gyermekalapja (UNICEF) és a Nemzetközi Újjáépítési és Fejlesztési Bank (IBRD).

⁵ A Számvevőszék dokumentumokhoz való hozzáférési jogát az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke részletezi: „...a költségvetésből kifizetésben részesülő bármely természetes vagy jogi személy (...) a Számvevőszék kérésére [megküldi] a feladatai elvégzéséhez szükséges valamennyi dokumentumot vagy információt” (HL C 326., 2012.10.26., 170. o.).

⁶ Lásd: 2018. évi éves jelentésünk 9. fejezetének (Globális Európa) 9.13. bekezdése.

⁷ A Szomszédügyi, Fejlesztési és Nemzetközi Együttműködési Eszköz létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatról szóló 10/2018. sz. vélemény 18. bekezdése.

Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási mechanizmusok

A Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat éves tevékenységi jelentése

8.15. A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozóan áttekintettük a Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat (FPI) éves tevékenységi jelentését.

8.16. Elemzésünk során főként azt vizsgáltuk, hogy az FPI az éves tevékenységi jelentésében szereplő szabályszerűségi információkat a Bizottság utasításaival összhangban ismertette-e, és következetesen alkalmazta-e a jövőbeni korrekciók és visszafizettetések becslésére szolgáló módszertant.

8.17. A 2020-ban elfogadott teljes kiadásból (730 millió euró) az FPI a kifizetés időpontjában kockázatnak kitett teljes összeget 8,0 millió euróra (1,10%) becsülte. A következő években elvégzett ellenőrzései nyomán végrehajtott korrekciók értékét 3,5 millió euróra becsülte (a kockázatnak kitett teljes összeg 43,8%-a). Az FPI vezetője ennek alapján jelentette ki, hogy a szervezet pénzügyi kitéettsége a 2%-os lényegességi küszöb alatt maradt.

8.18. A Bizottság egyes szervezeteket költségvetés-végrehajtási feladatokkal bízhat meg, feltéve, hogy azok képesek magas szinten megvédeni az Unió pénzügyi érdekeit. A költségvetési rendelet ilyen esetekben előírja ezen szervezetek értékelését azt garantálandó, hogy azok tiszteletben tartják a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás, az átláthatóság és a megkülönböztetésmentesség elvét, és biztosítják az uniós fellépés láthatóságát. Ez az eljárás „pilléralapú értékelés”⁸ néven ismert. A Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálatnak gondoskodnia kell valamennyi közös biztonság- és védelempolitikai (KBVP) missziója ilyen módon történő akkreditációjáról. 2020 végéig a 11 folyamatban lévő KBVP-misszió közül kettő⁹ még

⁸ Az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló, 2018. július 18-i, módosított (EU, Euratom) 2018/1046 európai parlamenti és tanácsi rendelet (költségvetési rendelet) 154. cikke. A pilléralapú értékelésre vonatkozó követelmények idővel változtak, és azokat 2002-es bevezetésük óta aktualizálták a költségvetési rendeletben.

⁹ Az EUBAM Líbia és az Európai Unió közép-afrikai köztársasági tanácsadó missziója (EUAM RCA).

nem kapott teljes körű pozitív pilléralapú értékelést. Különösen az Európai Unió líbiai integrált határigazgatást segítő missziójának (EUBAM Líbia) értékelése tart régóta¹⁰, ami a gyenge belső ellenőrzés jele lehet. Az FPI konkrét intézkedéseket hozott a kapcsolódó kockázatok mérséklésére. A pilléralapú értékelések azonban elengedhetetlenek az Unió pénzügyi érdekeinek védelme érdekében¹¹.

A DG NEAR fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálata

8.19. 2020-ban a DG NEAR külső vállalkozóval elkészítette a fennmaradó hibaarányról (RER) szóló kilencedik vizsgálatát, amelynek célja, hogy megbecsülje azoknak a hibáknak az arányát, amelyeket a DG NEAR által annak teljes illetékességi területén az ilyen hibák megelőzésére, feltárására és kijavítására végzett irányítási ellenőrzések nem tudtak felderíteni, és e becslés alapján következtetéseket lehessen levonni ezen ellenőrzések eredményességéről. A vizsgálat fontos eleme azoknak az információknak, amelyekre a főigazgató a megbízhatósági nyilatkozatot alapozza, illetve forrásként szolgál az éves irányítási és teljesítményjelentésben a „külső tevékenységek” kapcsán bemutatott szabályszerűségi információkhoz.

8.20. A DG NEAR az éves tevékenységi jelentésében ismertette a fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálat eredményeit¹². A vizsgálat a 2019 szeptembere és 2020 augusztusa közötti időszakban lezárt szerződések alapján elvégzett 375 tranzakcióból álló mintára terjedt ki. Becslés szerint az átfogó fennmaradó hibaarány a főigazgatóságra nézve 1,36% volt, azaz a Bizottság által meghatározott 2%-os *lényegességi küszöb* alatt maradt. Az ezt megelőző két év fennmaradó hibaaránya: 2018-ban 0,72%, 2019-ben pedig 0,53%.

8.21. A fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat (RER) nem minősül *bizonyosságot nyújtó szolgáltatásnak* vagy ellenőrzésnek; alapja a DG NEAR által rendelkezésre bocsátott RER-módszertan és -kézikönyv. Megállapítottuk, hogy bizonyos hiányosságok miatt alábecsülhették a fennmaradó hibaarányt.

¹⁰ A Tanács 2013 májusában hagyta jóvá az EUBAM Líbia missziót. A missziót jelenleg a líbiai politikai helyzet miatt Tuniszba telepítették.

¹¹ A költségvetési rendelet 154. cikke.

¹² A fennmaradó hibaarányra (RER) az éves tevékenységi jelentésben „globális (a főigazgatóság által származtatott) hibaarány” néven hivatkoznak.

8.22. Idei ellenőrzésünk során ismét több olyan fő tényezőt tártunk fel, amelyek torzítják a fennmaradó hibaarányt. Ezek közül az első az volt, hogy a DG NEAR nem rétegezte a mintavételhez használt tranzakciók sokaságát, hogy részletesebben foglalkozhasson a hibák előfordulása szempontjából nagyobb kockázatú területekkel, és kevesebb munkát fektessen azokba, amelyek esetében bizonyítottan alacsonyabb a kockázat¹³. A költségvetés-támogatási tranzakciók alacsony kockázatúak, és 2020-ban a fennmaradó hibaarány teljes sokaságának (érték alapján) mindössze 26%-át tették ki. Az RER-mintában azonban (érték alapján) 39%-os arányban képviseltették magukat az ilyen tranzakciók. Az utóbbi években az RER-minta egyre nagyobb részét tették ki: 2018-ban 29%-át, 2019-ben 31%-át, 2020-ban pedig 39%-át.

8.23. Emellett a DG NEAR 2018-ban egy újabb típusú hibaarányt (a továbbiakban: támogatási arány) vezetett be a közvetlen irányítású vissza nem térítendő támogatásokra. Ez további okot adott arra a főigazgatónak, hogy fenntartsa a korábban az ilyen támogatások magas kockázata miatt megfogalmazott fenntartását. Általában véve az RER-minta esetében a vállalkozó 2%-os lényegességi szintet és 95%-os konfidenciaszintet alkalmaz¹⁴. A támogatási arány esetében azonban alacsonyabb, 80%-os a konfidenciaszint, és emiatt a sokaság ezen részére nézve a tényleges hibaarány becslése kevésbé lehetett pontos. Ez a megközelítés nem tükrözi az e területet jellemző magas kockázatot.

8.24. A második tényező az volt, hogy 2016 óta nőtt és 2020-ban meghaladta a 60%-ot azoknak a tranzakcióknak az aránya, amelyek esetében a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálat részben vagy egészben korábbi ellenőrzési munkára hagyatkozott. E tranzakciók esetében a vállalkozó a DG NEAR ellenőrzési keretének részeként elvégzett korábbi munkára támaszkodott, például a projektek pénzügyi ellenőrzésére és független harmadik felek által végzett költségvizsgálatokra, valamint figyelembe vette a Bizottság által korábban végzett ellenőrzéseket is. Ugyanakkor az RER-vizsgálat keretében áttekintett ügyletek teljes száma több mint 25%-kal csökkent. A korábbi ellenőrzési munkára való túlzott támaszkodás nem szolgálja a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat célját, hiszen annak lényege azoknak a hibáknak az azonosítása, amelyeket ezek az ellenőrzések nem tártak fel.

¹³ Lásd: [2017. évi éves jelentésünk](#) 9. fejezete (Globális Európa).

¹⁴ Annak valószínűsége, hogy a sokaság hibaszintje egy bizonyos intervallumon (konfidenciaintervallum) belül van.

8.25. Emellett a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozó az egyes nemzetközi szervezetekkel kötött pénzügyi és igazgatási keretmegállapodás (FAFA) által meghatározott korlátozások szerint elvégzett költségvizsgálatokra hagyatkozott. A megállapodás ugyanis korlátozza a kiadások ellenőrzése során ellenőrizhető tételek számát, valamint az ellenőrzési bizonyítékokhoz való hozzáférést.

8.26. A harmadik tényező a DG NEAR fennmaradó hibaarányra vonatkozó becslési módszere volt. Ez egyrészt tág mérlegelési jogkört enged a vállalkozónak annak megítélésére, hogy elegendő logisztikai és jogi ok akadályozza-e az egyes tranzakciókhoz kapcsolódó dokumentumokhoz való időbeni hozzáférést és ezáltal a hibaarányra vonatkozó becslés elkészítését. Másrészt a Bizottság, csakúgy, mint 2019-ben, 5%-os kockázati prémiummal növelte a fennmaradó hibaarány mértékét. Az azonban nem világos, hogy a Bizottság hogyan számította ki a kockázati prémium 5%-os értékét. Ezért ez a módszer nem feltétlenül tükrözi az érintett tranzakció tényleges fennmaradó hibaszintjét¹⁵.

8.27. A negyedik tényező a mintavételi sokaságban kicserélt tranzakciók nagy száma volt¹⁶. A cserék és azok indoklása megerősíti, hogy az útmutató kézikönyvben előírt, a Bizottsággal együttműködésben végrehajtott adatellenőrzést nem a szükséges gondossággal végezték el, és hogy a mintavételhez a különböző fázisokban használt adatsokaságok csak részben voltak megbízhatóak vagy helyesek. A mintavételi sokaság megváltoztatása és kiigazítása eltérő mintavételi eredményekhez vezet.

8.28. Továbbá a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálatra vonatkozó szabályozási keret, illetve a DG NEAR és a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozó közötti szerződés nem foglalkozik a csalás kockázatával, és nem is említi azt. Nincs olyan eljárás, amely arra kötelezné a vállalkozót, hogy jelentse a Bizottságnak a fennmaradó hibaarányal kapcsolatos munkája keretében feltárt, az uniós költségvetést érintő csalásgyanús eseteket.

¹⁵ 2020-ban egy esetben csak részben becsülték meg a hibát.

¹⁶ A fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálatban 36 ilyen volt.

A DG INTPA éves tevékenységi jelentése és fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálata

8.29. A DG INTPA 2020. évi éves tevékenységi jelentésére és fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatára vonatkozó áttekintésünket részletesen a 8., 9., 10. és 11. Európai Fejlesztési Alapról szóló éves jelentésünkben mutatjuk be.

Következtetések és ajánlások

Következtetések

8.30. A tranzakciókból álló mintát úgy terveztük meg, hogy a teljes 2020. évi költségvetési kiadásokról szóló vélemény kialakításában segítsen bennünket – nem pedig úgy, hogy az a TPK 4. fejezetének (Globális Európa) kiadásaira nézve reprezentatív legyen. Nem ellenőriztünk elegendő tranzakciót ahhoz, hogy meg tudjuk becsülni a TPK e fejezetére vonatkozó hibaszintet (lásd: **8.5.** bekezdés). A tranzakciókra és a rendszerekre nézve végzett vizsgálatunk azonban rávilágított három olyan területre, ahol akad javítanivaló (lásd: **8.7.**, **8.14.** és **8.28.** bekezdés).

Ajánlások

8.31. A 2017. évi éves jelentésünkben megfogalmazott négy ajánlás hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a **8.2. melléklet** mutatja be. A Bizottság három ajánlást valósított meg maradéktalanul, egy ajánlást pedig nem valósított meg. Áttekintettük továbbá a 2018. és 2019. évi éves jelentésünk azon ajánlásait is, amelyeket késedelem nélkül vagy 2020 vége előtt meg kellett valósítani.

8.32. Az említett hasznosulásvizsgálat, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következőket javasoljuk a Bizottságnak:

8.1. ajánlás. Teljes körű és gyors hozzáférés a dokumentumokhoz

Tegyen lépéseket annak érdekében, hogy a nemzetközi szervezetek ne csak az adatok megtekintésére feljogosító hozzáférést, hanem teljes körű, korlátlan és gyors hozzáférést biztosítsanak a Számvevőszék számára feladatának az EUMSZ szerinti elvégzéséhez szükséges dokumentumokhoz.

Határidő: 2021 vége

8.2. ajánlás. A partnerszervezetek megosztott költségeinek allokációja

Dolgozzon ki eljárást annak biztosítására, hogy a partnerszervezetek a megosztott költségek allokációját a ténylegesen felmerült kiadások alapján végezzék el.

Határidő: 2021 vége

8.3. ajánlás. A fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot végző vállalkozó beszámolója a csalásgyanús esetekről

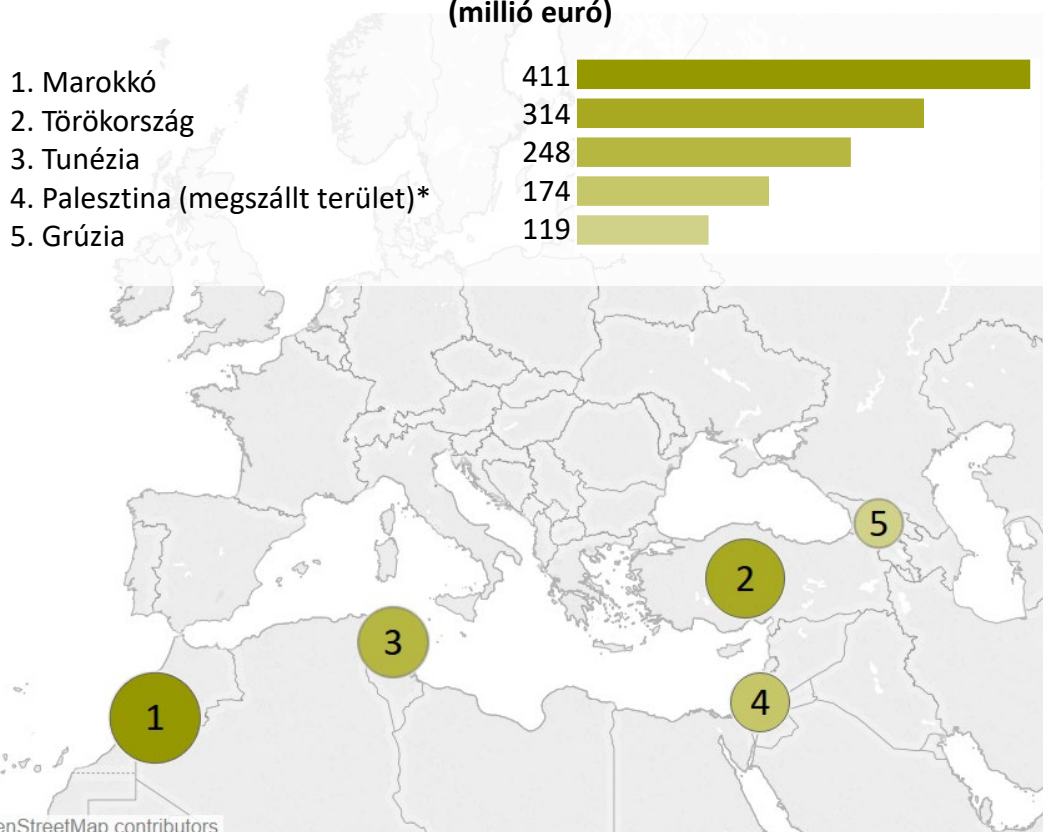
Kötelezze a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot végző vállalkozót arra, hogy jelentse a Bizottságnak az RER-vizsgálattal kapcsolatban végzett munkája során feltárt, az uniós költségvetést érintő csalásgyanús eseteket.

Határidő: 2022 vége

Mellékletek

8.1 melléklet. A DG NEAR és DG INTPA hatáskör-átruházással végrehajtott kifizetései

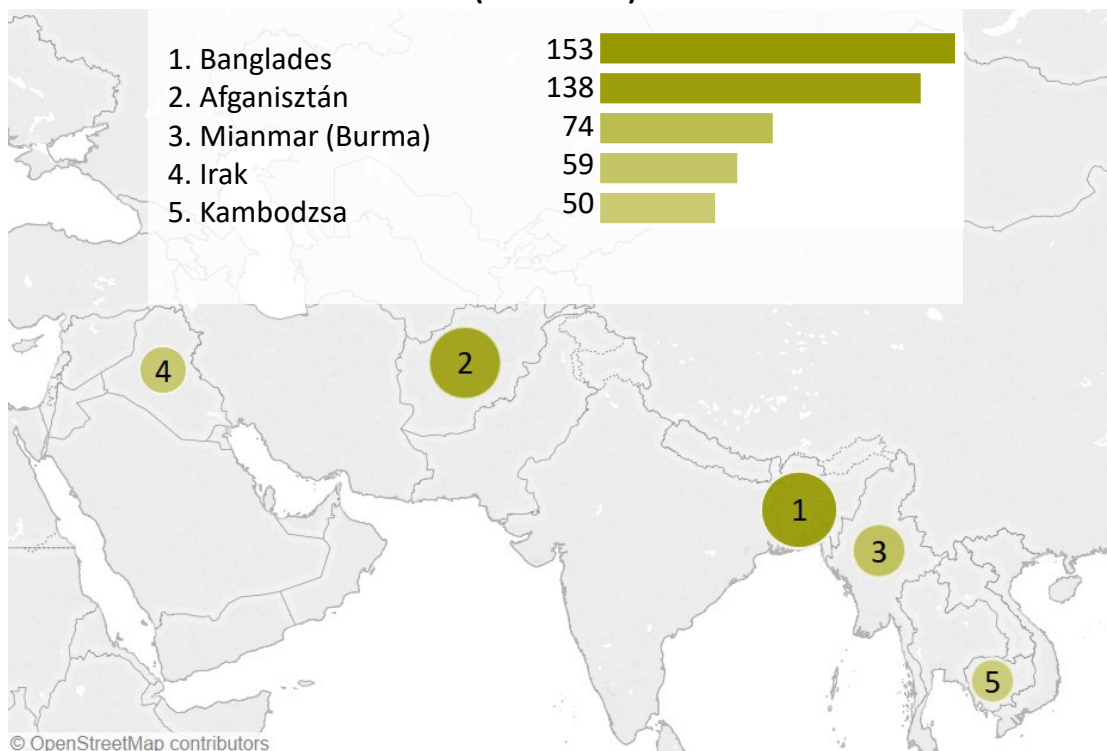
A DG NEAR által a legnagyobb összegekkel támogatott öt partnerország (millió euró)



* Ez a megnevezés nem értelmezhető a palesztin állam elismeréseként és nem érinti az egyes tagállamok e kérdésre vonatkozó álláspontját.

Források: Térképvázlat ©OpenStreetMap, a Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 licenc (CC BY-SA) alá tartozó adatközlők, valamint az Európai Számvevőszék, az Európai Unió 2020. évi konszolidált éves beszámolója alapján.

**A DG INTPA által a legnagyobb összegekkel
támogatott öt partnerország
(millió euró)**



Források: Térképészlet ©OpenStreetMap, a Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 licenc (CC BY-SA) alá tartozó adatközlők, valamint az Európai Számvevőszék, az Európai Unió 2020. évi konszolidált éves beszámolója alapján.

8.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	A következőket javasoljuk az Európai Szomszédságpolitika és a Csatlakozási Tárgyalások Főigazgatóságának: 1. ajánlás: a 2019. évi vizsgálattól kezdődően nyújtson pontosabb iránymutatást az RER-vizsgálatot végző vállalkozónak a második szintű közbeszerzések ellenőrzését illetően;	X ¹⁷					
	2. ajánlás: a 2019. évi tanulmánnyal kezdődően rétegezze a tanulmányban vizsgált sokaságot a projektek eredendő kockázata szerint, és helyezzen nagyobb súlyt a közvetlen irányítású támogatásokra, illetve kisebbet a költségvetés-támogatási tranzakciókra;				X		

¹⁷ A Bizottság a 2019. és 2020. évi RER útmutató kézikönyvben további utasításokat adott a fennmaradó hibaarányt vizsgáló vállalkozónak a második szintű közbeszerzések ellenőrzését illetően.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	3. ajánlás: 2018. évi és azt követő éves tevékenységi jelentéseiben ismertesse a RER-vizsgálat korlátait.	x ¹⁸					
	A következőket javasoljuk a Nemzetközi Együttműködés és a Fejlesztés Főigazgatóságának: 4. ajánlás: 2020-ig vizsgálja felül a közvetett irányítással végrehajtott projektek kedvezményezettjeinek nyújtott iránymutatásokat annak biztosítása érdekében, hogy – a legjobb értékarány elérése érdekében – a tervezett tevékenységeket időben végrehajtsák, és azok hozzájáruljanak a projekteredmények gyakorlati felhasználásához.	x ¹⁹					

¹⁸ A Bizottság a 2018. és 2020. évi éves tevékenységi jelentéseiben ismertette a RER-vizsgálat korlátait, a 2019. évben azonban nem. Arról tájékoztatott bennünket, hogy ez a hiba szerkesztési mulasztásnak tudható be.

¹⁹ A Bizottság módosította a 2018. évi költségvetési rendeletet, aktualizálta az iránymutatásokat, és 2018 és 2021 között további utasításokat adott ki.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>A következőket javasoljuk a Bizottságnak:</p> <p>1. ajánlás: 2020-ig tegyen lépéseket a nemzetközi szervezetek arra vonatkozó kötelezettségének szigorúbb érvényesítésére, hogy az EUMSZ-ben előírt feladatainak ellátásához szükséges dokumentumokat, illetve információkat kérésre továbbítsák a Számvevőszéknek.</p>			X			
2018	<p>A következőket javasoljuk az Európai Szomszédságpolitika és a Csatlakozási Tárgyalások Főigazgatóságának:</p> <p>2. ajánlás: 2020-ig tegyen lépéseket a DG NEAR által a fennmaradó hibaarány meghatározásához alkalmazott módszertan kiigazítására oly módon, hogy korlátozottabb mértékben alkalmazzák a korábbi ellenőrzésekre való hagyatkozásról szóló döntéseket, továbbá szorosan kövesse figyelemmel a módszertan alkalmazását.</p>	X ²⁰					

²⁰ A Bizottság aktualizálta a 2020. évi RER útmutató kézikönyvet.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>A következőket javasoljuk az Európai Polgári Védelem és Humanitárius Segítségnyújtási Műveletek Főigazgatóságának:</p> <p>3. ajánlás:</p> <p>vizsgálja felül a 2019. évi korrekciós képesség DG ECHO általi kiszámítását úgy, hogy a számításban a főigazgatóság ne vegye figyelembe a felhasználatlan előfinanszírozási összegek visszafizettetését.</p>	x ²¹					
2019	<p>A következőket javasoljuk az Európai Szomszédságpolitika és a Csatlakozási Tárgyalások Főigazgatóságának:</p> <p>1. ajánlás:</p> <p>2020-tól kezdődően a DG NEAR az éves tevékenységi jelentéseiben ismertesse a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálat korlátait.</p> <p>Határidő: a következő éves tevékenységi jelentés közzétételkor, vagyis 2021 első negyedévében</p>	x ²²					

Forrás: Európai Számvevőszék.

²¹ A Bizottság aktualizálta az iránymutatásokat, és 2018 és 2020 között további minőség-ellenőrzési utasításokat adott ki.

²² Vö. 19. lábjegyzet. A Bizottság a 2020. évi éves tevékenységi jelentésben ismertette az RER-vizsgálat korlátait.

9. fejezet

Igazgatás

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	9.1.–9.5.
Rövid leírás	9.3.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	9.4.–9.5.
A tranzakciók szabályszerűsége	9.6.–9.10.
Észrevételek a tranzakciók mintájáról	9.7.–9.9.
Európai Parlament	9.8.
Európai Bizottság	9.9.
Észrevételek a felügyeleti és kontrollrendszerekről	9.10.
Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási rendszerek	9.11.
Észrevételek az egyéni védőeszközök beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárásokról	9.12.–9.15.
Következtetés és ajánlások	9.16.–9.18.
Következtetés	9.16.
Ajánlások	9.17.–9.18.
Mellékletek	
9.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – Igazgatás	
9.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása	

Bevezetés

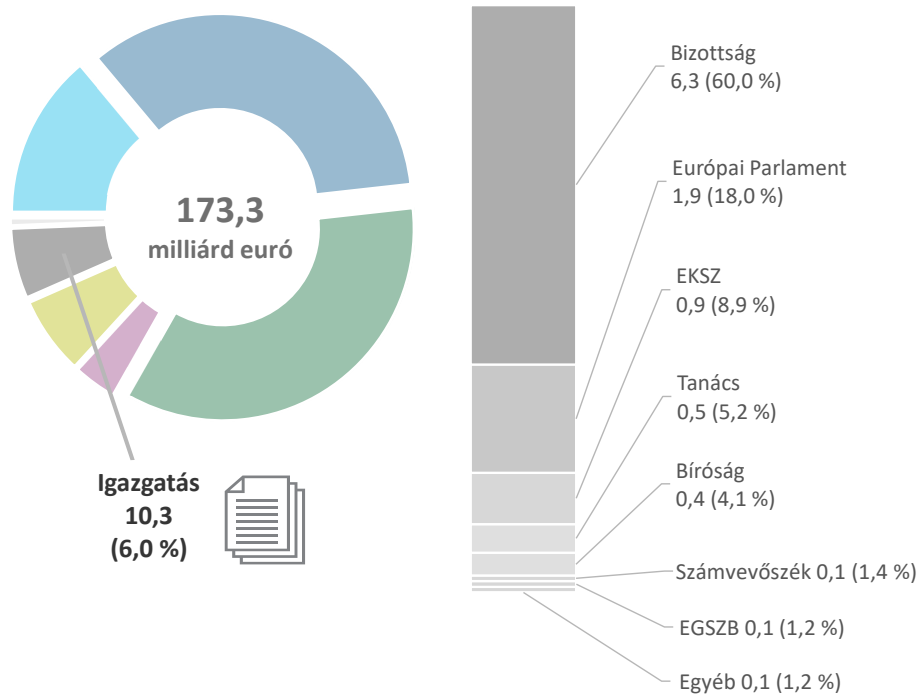
9.1. Jelentésünk e fejezete a többéves pénzügyi keret (TPK) 5. fejezetére (Igazgatás) vonatkozó megállapításainkat tartalmazza. A **9.1. háttérmagyarázat** áttekintést nyújt az uniós intézmények és szervek által 2020-ban a TPK e fejezete kapcsán kiadott összegekről.

9.1. háttérmagyarázat

A TPK 5. fejezete (Igazgatás) – a 2020. évi adatok lebontása

2020. évi elle2020. évi kifizetések az uniós költségvetés részarányában és terület szerinti bontásbannörzési sokaság a kifizetésekkel összevetve

(milliárd euró)



2020. évi ellenőrzési sokaság a kifizetésekkel összevetve

(milliárd euró)



(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalom meghatározásával összhangban (részletesen lásd: az **1.1. melléklet 10.** bekezdése).

Forrás: Az Európai Unió 2020. évi konszolidált beszámolója.

9.2. Az európai uniós ügynökségekről és egyéb szervezetekről, valamint az Európai Iskolákról¹ külön jelentéseket készítünk. Az Európai Központi Bank pénzügyi ellenőrzése nem tartozik a feladatkörünkbe.

Rövid leírás

9.3. Igazgatási kiadások alatt a személyi ráfordítások – ezek 2020-ban az összes kiadás mintegy 68%-át tették ki –, valamint az épületekre, felszerelésekre, energiára, kommunikációra és információtechnológiára fordított kiadások értendők. Sokéves tapasztalatunk szerint ez a kiadási terület alacsony kockázatú.

¹ Az ügynökségekről és egyéb szervezetekről, valamint az Európai Iskolákról szóló külön éves jelentéseinket honlapunkon tesszük közzé.

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

9.4. Az **1.1. mellékletben** ismertetett ellenőrzési koncepció és módszerek alkalmazásával a következők vizsgálatát végeztük el a TPK e fejezete kapcsán:

- a) egy 48 *tranzakcióból* álló minta, amelyet úgy terveztünk meg, hogy az a TPK e fejezetéhez kapcsolódó kiadások teljes körére nézve reprezentatív legyen. A mintában minden uniós intézménytől és szervtől szerepelnek tranzakciók. Célunk az volt, hogy hozzájáruljunk az átfogó *megbízhatósági nyilatkozathoz* (az **1.1. mellékletben** leírtak szerint);
- b) a Tanács és az európai ombudsman *felügyeleti és kontrollrendszerei*, és ezeken belül: a belsőkontroll-standardok, a kockázatkezelés, az előzetes és utólagos kontrollok, a kivétel-nyilvántartás, a vezetői felügyelet, a belső ellenőrzési jelentések és a csalásellenes intézkedések;
- c) a valamennyi uniós intézmény és szerv – köztük az Európai Bizottság igazgatási kiadásokért elsősorban felelős főigazgatóságai, illetve hivatalai² – éves tevékenységi jelentésében szereplő *szabályszerűségi* információk, amelyek azután az éves irányítási és teljesítményjelentésbe is bekerülnek;
- d) Az Európai Parlament, a Tanács, a Bizottság, a Bíróság és az Európai Külügyi Szolgálat (EKSZ) által a személyzetük számára egyéni védőeszközök beszerzésére szervezett *közbeszerzési eljárások*.

9.5. Saját kiadásainkat külső könyvvizsgáló³ ellenőrzi. A 2020. december 31-én záruló évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainkra nézve a külső könyvvizsgáló által végzett ellenőrzés eredményeit a **9.7.** bekezdés mutatja be.

² A Humán erőforrásügyi és Biztonsági Főigazgatóság, a Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatal, a brüsszeli és luxembourgi Infrastrukturális és Logisztikai Hivatal, valamint az Informatikai Főigazgatóság.

³ PricewaterhouseCoopers SRL.

A tranzakciók szabályszerűsége

9.6. A tranzakciótesztek eredményeiről a **9.1. melléklet** nyújt áttekintést. A 48 vizsgált tranzakcióból 10 (21%) esetben merült fel *hiba*. Az általunk számszerűsített hét hiba alapján a becsült hibaszint nem éri el a *lényegességi küszöböt*.

Észrevételek a tranzakciók mintájáról

9.7. A **9.8.** és a **9.9.** bekezdésben tárgyalt kérdések az Európai Parlamentre és a Bizottságra vonatkoznak. Nem találtunk konkrét problémákat a Tanács, a Bíróság, az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság, a Régiók Európai Bizottsága, az európai ombudsman, az európai adatvédelmi biztos és az EKSZ tekintetében. Munkája eredményei alapján külső ellenőrünk nem számolt be konkrét problémáról.

Európai Parlament

9.8. Az Európai Parlament által teljesített kifizetések közül kettőnél találtunk hibákat. Az egyik hiba az informatikai szolgáltatások túlfizetésére vonatkozott, amely a szerződési feltételek helytelen alkalmazásából adódott. A másik hibát egy képviselő napidíjának a jelenléti ív hibája miatti helytelen kifizetése okozta. Megállapítottuk, hogy a jelenlegi kontrollrendszer nem előzte meg és nem tárta fel ezeket a hibákat, de ebben javulás várható a Parlamentnél jelenleg kidolgozott új rendszernek köszönhetően.

Európai Bizottság

9.9. A Bizottság által teljesített kifizetésekben öt hibát találtunk. Ezek közül az egyik szoftverlicenccel kapcsolatos költségek kisebb túlfizetésére vonatkozott. A másik négy hiba olyan személyzeti juttatásokhoz kapcsolódott, amelyek esetében az alkalmazottak nem jelentették be a személyes helyzetükben a közelmúltban bekövetkezett változásokat, vagy más forrásokból is igényelhettek hasonló juttatásokat. Az alkalmazottaknak először igényelniük kell az ilyen juttatásokat, majd értesíteniük kell a Bizottságot azokról, hogy a Bizottság az összeg kiszámításakor figyelembe vehesse azokat. Ezt a négy esetet a Bizottság számításainak konzisztenciaellenőrzése nem tárta fel. A korábbi években hasonló hibákat találtunk a családi támogatásokkal kapcsolatban⁴.

Észrevételek a felügyeleti és kontrollrendszerekről

9.10. A Tanács és az ombudsman általunk megvizsgált felügyeleti és kontrollrendszereivel kapcsolatban nem találtunk jelentős problémát.

⁴ Lásd: 2019. évi éves jelentésünk 9.9. bekezdése és 2018. évi éves jelentésünk 10.8. bekezdése. A Bizottság később valamennyi hibát kijavította.

Éves tevékenységi jelentések és egyéb irányítási rendszerek

9.11. Az általunk megvizsgált *éves tevékenységi jelentések* nem tártak fel lényeges hibaszintet, ami összhangban van saját ellenőrzési eredményeinkkel (lásd: [9.6.](#) bekezdés).

Észrevételek az egyéni védőeszközök beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárásokról

9.12. A Covid19-világjárvány idején az uniós intézmények különböző intézkedéseket hoztak alkalmazottaik védelmére⁵, többek között egyéni védőeszközöket, például maszkokat, kesztyűket és hőmérséklet-érzékelőket szereztek be. Megvizsgáltunk tizenöt, az Európai Parlament, a Tanács, a Bizottság, a Bíróság és az EKSZ által 2020-ban szervezett, egyéni védőeszközök beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárást. Nyolc eljárás maszkokra, hét pedig más védőfelszerelésre vonatkozott. Minden esetben az adott típusú közbeszerzési eljárás alkalmazásának indokolását és magát az odaítélési eljárást is megvizsgáltuk. Ezen eljárások vizsgálata nem érintette a reprezentatív mintánkat, így nem befolyásolták az általunk becsült hibaszintet.

9.13. Az egyéni védőeszközök sürgős beszerzése a Covid19-világjárvány korai szakaszában a növekvő kereslet miatt nehézséget jelentett. Az általunk megvizsgált esetek zömében az intézmények az áruk beszerzésére a költségvetési rendeletben előírtak szerint tárgyalásos közbeszerzési eljárásokat alkalmaztak⁶.

9.14. Problémákat állapítottunk meg azokban az eljárásokban, amelyek révén az Európai Parlament, a Tanács, a Bizottság és az EKSZ beszerezte a sürgősen és kötelezően viselendő védőmaszkokat. Ezek az intézmények a pályázati dokumentációkban szigorú minimumkövetelményeket határoztak meg (többek között az orvosi szájmáskokra vonatkozó európai minőségi referenciaszabványok és a szállítási határidők betartását). Négy esetben azonban a nyertes ajánlattevő nem nyújtott be teljes körű bizonyítékot – például a maszkok tartósságára vonatkozó bizonyítékot vagy a műszaki leírásnak való megfelelésre vonatkozó dokumentációt – arra nézve, hogy a szerződéskötés időpontjában minden minőségi minimumkövetelmény teljesült.

⁵ A személyzeti szabályzat 1e. cikke: „A [...] tisztviselőknek [...] megfelelő egészségügyi és biztonsági szabványoknak megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.”

⁶ Az (EU, Euratom) 2018/1046 költségvetési rendelet 164. cikke és I. melléklete (Közbeszerzési eljárások) 11. cikke (1) bekezdésének c) pontja.

9.15. A Bizottság és a Tanács a beszerzést követően laboratóriumi teszteknek vetett alá kiválasztott maszkszállítmányokat. A vizsgálatok eredményei alapján a Bizottság az első beérkező maszktételt elutasította, az ezt követő szállítmányok azonban már kielégítő minőségűek voltak. A Tanácsnál végzett vizsgálatok azt mutatták, hogy a maszkok a szükséges minőségi előírásoknak megfelelnek.

Következtetés és ajánlások

Következtetés

9.16. Az általunk gyűjtött és e fejezetben bemutatott ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy az „Igazgatás” fejezet kiadásait nem jellemzi lényeges hibaszint (lásd: [9.1. melléklet](#)).

Ajánlások

9.17. A 2017. évi éves jelentésünkben az Európai Parlament és a Bizottság számára megfogalmazott ajánlások hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a [9.2. melléklet](#) mutatja be. Az érintett intézmények azóta néhány tekintetben végrehajtották az ajánlásokat, de a 3. ajánlás esetében a [9.9.](#) bekezdésben foglalt észrevételünk alapján idén hasonló ajánlást fogalmazunk meg (lásd: [9.2. ajánlás](#)).

9.18. Vizsgálatunk, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következő ajánlást tesszük:

9.1. ajánlás – Európai Parlament

A Parlament hajtsa végre az annak biztosításához szükséges változtatásokat, hogy napidíjat csak az arra jogosult képviselőknek fizessen (lásd: [9.8.](#) bekezdés).

Határidő: 2022 vége.

9.2. ajánlás – Bizottság

A személyzeti szabályzat szerinti családi támogatások kezelési rendszerét javítandó a Bizottság ellenőrizze alaposabban az egyéb forrásokból kapott juttatásokra vonatkozó alkalmazotti nyilatkozatok következetességét, és hívja fel az alkalmazottak figyelmét erre a kérdésre (lásd: [9.9.](#) bekezdés).

Határidő: 2022 vége.

Mellékletek

9.1 melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – Igazgatás

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
Összes tranzakció	48	45
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	Lényeges hibát nem tartalmaz	Lényeges hibát nem tartalmaz

Forrás: Európai Számvevőszék.

9.2 melléklet. A korábbi ajánlások hasznosulása

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	<p>Ajánlásaink a következők:</p> <p>1. ajánlás: a költségvetési rendelet felülvizsgálatának keretében az Európai Parlament fejlessze tovább az engedélyezésre jogosult tisztviselőknek szóló, a közbeszerzési eljárások kiválasztási és odaítélési szempontjainak meghatározására és ellenőrzésére vonatkozó iránymutatásokat.</p>	x ⁷					
	<p>Ajánlásaink a következők:</p> <p>2. ajánlás: a látogatócsoportok fogadásáról szóló szabályzat következő felülvizsgálata során az Európai Parlament erősítse meg a költségnyilatkozatok benyújtásának eljárását úgy, hogy előírja a csoportok számára az igazoló dokumentumoknak a költségnyilatkozattal együtt történő benyújtását.</p>			x			

⁷ A Parlament aktualizálta az engedélyezésre jogosult tisztviselőknek és az alkalmazottaknak szóló „Közbeszerzési vademecumot” (*Public procurement Vademecum*), és azon belül a kiválasztási és az odaítélési kritériumokra vonatkozó iránymutatásokat.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A Számvevőszék elemzése az elért előrehaladásról					
		Maradéktalanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	<p>Ajánlásaink a következők:</p> <p>3. ajánlás:</p> <p>az Európai Bizottság a lehető legrövidebb időn belül tökéletesítse a személyzeti szabályzatban meghatározott családi támogatások kezelésére szolgáló rendszereit azáltal, hogy szigorúbb következetességi ellenőrzéseket végez az alkalmazottaknak a más forrásból származó támogatásokról szóló nyilatkozataira nézve.</p>			x ⁸			

Forrás: Európai Számvevőszék.

⁸ A máshonnan kapott támogatásokat bonyolult dolog nyomon követni, például mert egyre változatosabb családi helyzeteket kell figyelembe venni, és mert az egyes tagállamok által nyújtott támogatások gyakran változnak. A Bizottság lépéseket tett releváns informatikai rendszereinek fejlesztése és a konzisztenciaellenőrzések szigorítása érdekében, és visszafizetetti a feltárt túlfizetett összegeket. Ellenőrzési munkánk során továbbra is találtunk hibákat.

**Az intézmények válaszai a 2020. évi
pénzügyi évre vonatkozó uniós
kölségvetés végrehajtásáról szóló éves
jelentésre**

Tartalomjegyzék

	Oldalszám
1. fejezet	A megbízhatósági nyilatkozat és az azt alátámasztó információk
	Az Európai Bizottság válaszai 258
2. fejezet	Költségvetési és pénzgazdálkodás
	Az Európai Bizottság válaszai 267
3. fejezet	Bevételek
	Az Európai Bizottság válaszai 277
	Hollandia válaszai 283
4. fejezet	Versenyképesség a növekedésért és foglalkoztatásért
	Az Európai Bizottság válaszai 284
5. fejezet	Gazdasági, társadalmi és területi kohézió
	Az Európai Bizottság válaszai 289
6. fejezet	Természeti erőforrások
	Az Európai Bizottság válaszai 299
7. fejezet	Biztonság és uniós polgárság
	Az Európai Bizottság válaszai 303
8. fejezet	Globális Európa
	Az Európai Bizottság válaszai 308
9. fejezet	Igazgatás
	Az Európai Bizottság válaszai 314
	Az Európai Bizottság válaszai 316

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSÉRE

HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ – 1. FEJEZET – A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT ÉS AZ AZT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

BEVEZETÉS

1.1. A Bizottságnak az 1.1–1.6. bekezdésre adott közös válasza:

A 2020-as évet a közelmúlt egyik legsúlyosabb világjárványa határozta meg. Ez olyan sajátos kihívásokat és akadályokat jelentett, amelyeket a Bizottságnak fel kellett számolnia ahhoz, hogy a költségvetést a szokásos gondossággal, hatékonysággal és eredményességgel hajthassa végre.

Az uniós költségvetés hozzájárul az európai gazdaság megerősítéséhez, különösen a világjárvány okozta gazdasági visszaesés fényében, és ellenállóbbá teszi azt.

A Bizottság nagy jelentőséget tulajdonít annak, hogy az uniós költségvetés felhasználása felelősen és helyesen történjen, valamint az érintett felekkel annak érdekében végzett közös munkának is, hogy a költségvetés kézzelfogható eredményeket hozzon a gyakorlatban.

A Bizottság figyelmesen nyomon követi az uniós költségvetés végrehajtását. Ha megállapítást nyer, hogy a tagállamok, a közvetítők vagy a végső kedvezményezettek szabálytalanul használtak fel uniós pénzt, a Bizottság azonnal intézkedik a hibák korrekciója és a pénzeszközök szükség szerinti visszafizettetése érdekében.

Ugyanakkor a Bizottság célja, hogy megfelelő egyensúlyt teremtsen az alacsony hibaszint, a gyors kifizetések és az észszerű ellenőrzési költségek között.

Bár az uniós költségvetés pénzgazdálkodása idővel javult, egyes kiadástípusok esetében továbbra is nagyobb a hibakockázat. Ezekre többnyire összetettebb szabályok és visszatérítési rendszerek vonatkoznak. A Bizottság továbbra is megelőző és korrekciós intézkedéseket hoz az azonosított hiányosságok kezelésére és a hibák jövőbeni hatékonyabb megelőzésének és feltárásának biztosítására mindegyik program esetén.

A 2020. ÉVI PÉNZÜGYI ÉVRE VONATKOZÓ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Továbbra is előfordul hiba egyes kiadástípusokban

1.17. a) Az uniós költségvetés **bevételi oldalát** illetően a Bizottság üdvözli, hogy ez a terület mentes a lényeges hibáktól.

Ami a tradicionális saját forrásokat és a hozzáadottérték-adón alapuló saját forrásokat illeti, a Bizottság lépéseket tesz annak érdekében, hogy fokozza a tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos, régóta fennálló lezáratlan kérdések nyomon követését, és lehetőség szerint megszüntesse a hozzáadottérték-adón alapuló saját forrásokkal kapcsolatban megfogalmazott fenntartásokat, valamint hogy nyomon kövesse a tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos, a Számvevőszék ellenőrzései során feltárt számviteli hiányosságokat.

Ami a bruttó nemzeti jövedelmen alapuló (GNI-alapú) saját forrásokat illeti, a Bizottság a saját források meghatározásához használandó GNI tekintetében átfogó intézkedéseket tesz a globalizáció kezelésére, beleértve a kutatást és fejlesztést is (K&F).

b) A Bizottságnak a **kifizetési kockázatra**, azaz a kifizetés időpontjában fennmaradó hibaszintre vonatkozó saját becslése a megelőző ellenőrzések után összességében 1,9 % a 2020. évi releváns kiadások tekintetében, ami 2019-hez képest csökkenést jelent.

Tekintettel kiadásainak és kontrollstratégiáinak többéves jellegére, a Bizottság jelentős erőfeszítéseket tesz annak érdekében, hogy a kifizetéseket követően ellenőrzéseket végezzen, és a finanszírozási programok lezárásáig folytassa a korrekciókat. Ezek az erőfeszítések tükröződnek a program lezárásakor¹ becsült kockázatban, amely a kifizetési kockázatnak felel meg, levonva belőle a Bizottság előrejelzése szerint 2020-ban 1 %-ra becsült jövőbeli korrekciókat.

2020-ban a Bizottság a **lezáráskori kockázatot** összességében 0,9 %-ra becsüli. Ez jóval a 2 %-os lényegességi küszöb alatt van, összhangban a 2016 óta a korábbi években elért szintekkel és a Bizottság célkitűzésével.

Részletes és alulról felfelé építkező megközelítése alapján a Bizottságnak módjában áll bizonyítani a kezelt alapok eltérő helyzetét. A Bizottság ennek megfelelően úgy véli, hogy:

- **az alacsonyabb kockázatú kiadások**, amelyeknél a kifizetési kockázat nem éri el az 1,9 %-ot, az összes kiadás 56 %-át teszik ki,
- **a közepes kockázatú kiadások**, amelyeknél a kifizetési kockázat 1,9–2,5 % között van, az összes kiadás 16 %-át teszik ki, valamint
- **a magasabb kockázatú kiadások**, amelyek esetében a kifizetési kockázat meghaladja a 2,5 %-ot vagy súlyos hiányosságokat tártak fel, az összes kiadás 28 %-át teszik ki.

Ez is közrejátszik a Bizottság következtetésében, amely szerint az adott kiadások legalább több mint fele esetében a kifizetési kockázat a lényegességi küszöb alá esik. *(A részletekért lásd a 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentés II. kötetének 78. oldalát).*

Az éves tevékenységi jelentésekben és az éves irányítási és teljesítményjelentésben szereplő részletes információk átfogó és átlátható módon történő jelentése lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy az uniós alapok kezelőjeként feltárja a rendszerhiányosságokat, azonosítsa azok kiváltó okait (pl. a szabályok összetettsége) és célzott korrekciós intézkedéseket hozzon. Javítja továbbá a megelőző intézkedéseket, és biztosítja, hogy a levont tanulságokat figyelembe vegyék a jövőbeli pénzügyi programok kialakítása során.

A szabályok összetettsége és az uniós források kifizetési módja hatással van a hibakockázatra

1.18. Első franciabekezdés – A Bizottság egyetért azzal a következtetéssel, hogy az egyszerűsített szabályok hatálya alá tartozó kiadások (főként a jogosultságalapú kifizetések) esetében kisebb a hibakockázat.

Második franciabekezdés – A Bizottság továbbá úgy gondolja, hogy a szabályok összetettsége hozzájárulhat a nagyobb hibakockázathoz.

¹ Az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap intézkedései lezárásának hiányában a mezőgazdasági kiadások esetében a „lezáráskori kockázat” helyett a „kockázatnak kitett végső összeg” kifejezést használjuk.

A pénzügyi korrekciók és visszafizettetések alkalmazása mellett a Bizottság intézkedéseket tesz a közepes és magasabb kockázatokhoz vezető hiányosságok kezelésére is. Ez **céltott korrekciós intézkedéseket** is magában foglal, például felhívja az olyan kedvezményezettek és a végrehajtó partnerek figyelmét az alkalmazandó uniós szabályokra, amelyek esetében nagyobb a hibakockázat. Ez azt is jelenti, hogy az ellenőrzések és az auditok eredményeit hatékonyabban fel lehet használni a kontrollstratégiák kiigazítása és összpontosítása érdekében, növelve ezáltal az irányítási és kontrollrendszereikben hiányosságokkal küzdő nemzeti hatóságok kapacitását, a tanulságoknak a jövőbeli programokra történő alkalmazása mellett.

A Bizottság továbbra is azon fog munkálkodni, hogy a lehető legnagyobb mértékben **egyszerűsítse a szabályokat**, és fokozza az egyszerűbb végrehajtási mechanizmusok, például az egyszerűsített költségelszámolási módszerek alkalmazását ott, ahol ez a leghatékonyabb módja az ellenőrzési költségek és terhek, valamint a hibakockázat csökkentésének. A Bizottság ugyanakkor szeretne ambiciózus célokat kitűzni, hogy növelje a programok teljesítményét. Az összetett feltételek és támogathatósági szabályok olyankor alkalmazandók, amikor az ambiciózus szakpolitikai célkitűzések eléréséhez céltott segítségre van szükség, illetve amikor az az egységes piac alapelveinek tiszteletben tartásához szükséges (közbeszerzési vagy állami támogatási szabályok).

A jogszerűséget és szabályszerűséget ezért egyensúlyba kell hozni a szakpolitikai célkitűzések elérésével, szem előtt tartva mindeközben a végrehajtási költségeket.

1.19. A Bizottság osztja a Számvevőszék véleményét, amely szerint a források kifizetésének módja hatással van a hibakockázatra. Ezenkívül a rendelkezésére álló részletes információk alapján a Bizottság úgy véli, hogy a kifizetésekor felmerülő kockázatok nem egyformán lényegesek a visszatérítésen alapuló kifizetések esetében.

Amint az a Bizottság által az éves irányítási és teljesítményjelentésben végzett elemzésből kitűnik, a kockázati kitettség ugyanazon szakpolitikai területen belül, sőt ugyanazon kiadási programon belül is alacsony, közepes vagy magas lehet, még akkor is, ha egy tagállam vagy szakpolitikai terület általános hibaaránya nem éri el a lényegességi küszöböt, például az ERFA ugyanazon tagállamon belüli két operatív programja között. Emellett **a magas kockázatú kiadások (főként a visszatérítésen alapuló kifizetések)** esetében számos egyedi program és kifizető ügynökség tekintetében a kifizetésekor kockázatok a meglévő kontrollstratégiák és a céltott korrekciós intézkedések miatt a lényegességi küszöb alatt maradnak.

Ellenőrzési sokaságunk jelentős részét lényeges hiba jellemzi

1.21. A programonkénti részletes irányítási elemzés azt mutatja, hogy a helyzet nem egységes az egyes szakpolitikai területeken, kiadási programokban vagy akár a tagállamokban.

E részletes értékelés alapján (lásd még az 1.17. bekezdés b) pontjára adott választ az éves tevékenységi jelentésekben és a 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentésben, II. kötet, 78. o.) a Bizottság **a kifizetésekor** becsült **kockázat** alapján osztja fel kiadásait. Ennek alapján a Bizottság úgy véli, hogy vonatkozó kiadásainak kevesebb mint 44 %-a esetében haladja meg a kifizetésekor kockázat az 1,9 %-ot.

Ez a következőkhöz kapcsolódik: néhány olyan, a „Kohézió” fejezethez tartozó operatív program, amelyek súlyos hiányosságokat mutatnak és/vagy amelyek esetében a hibaarány meghaladja az 1,9 %-ot; a Horizont 2020 kutatási programhoz nyújtott támogatások; a közvetlen kifizetésekkel és a vidékfejlesztéssel foglalkozó egyedi KAP kifizető ügynökségek, egyes tagállamok esetében pedig az 1,9 %-ot meghaladó hibaarányú piaci intézkedések; valamint a TPK „Versenyképesség” fejezete alá tartozó összetett támogatások.

1.23. Ami a „**Kohézió**” fejezetet illeti, a Bizottság tudomásul veszi a Számvevőszék által kiszámított hibaszintet, amely tovább javult a korábbi évekhez képest. A Bizottság nyomon fog követni minden, a Számvevőszék által feltárt hibát, és további pénzügyi korrekciókat fog előírni, ahol az helyénvaló és jogilag lehetséges.

A Bizottság hivatkozik továbbá a DG REGIO és a DG EMPL 2020. évi éves tevékenységi jelentéseiben közzétett maximális kockázatokra (legrosszabb forgatókönyvekre) is kiterjedő hibaarányra vonatkozó becslésére, amely az egyes programok helyzetének részletes elemzéséből származik. A Bizottság megjegyzi, hogy becslése a Számvevőszék által kiszámított hibatarományon belülről esik, és úgy véli, hogy annak részletes értékelése az egyes programok hibaarányainak ésszerű és méltányos becslését tükrözi, az összes program esetében kumulatív módon.

Ami a hibák csökkentését célzó intézkedéseket illeti, a Bizottság naprakésszé tett iránymutatást intézett a tagállamokhoz a 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozóan, ami az egyszerűsített költségelszámolási módszerek előírt használatával együtt az irányítási ellenőrzések minőségének további javítását célozza. A Bizottság egy, 2014 óta többször is aktualizált közbeszerzési cselekvési tervet és egy közös állami támogatási cselekvési tervet dolgozott ki. Az intézkedések célja, hogy segítsen az uniós források kezelőinek és kedvezményezettjeinek fejleszteni a közbeszerzési eljárásaikat és csökkenteni az állami támogatási szabályok alkalmazásához kapcsolódó szabálytalanságok kockázatát képzési programokkal és a megfelelő információk eljuttatásával az európai strukturális és beruházási alapok érdekelt felei számára.

A fentieknek megfelelően a Bizottság részletes információkkal rendelkezik a kockázati kitettségről, ami megerősíti, hogy a helyzet nem egységes: az Európai Regionális Fejlesztési Alapot, az Európai Szociális Alapot, az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezést és a Kohéziós Alapot végrehajtó operatív programok a három kockázati kategóriába tartoznak.

1.24. Ami a „**Természeti erőforrások**” fejezetet illeti, a Bizottság elégedett a Számvevőszék által a 6. fejezet tekintetében tett megállapítással, amely szerint az EMGA közvetlen kifizetései, amelyek a természeti erőforrások fejezetében szereplő kiadások 69 %-át jelentik, továbbra is mentesek a lényeges hibától.

A piaci intézkedések (2,4 % kifizetési kockázat) és a vidékfejlesztés (2,9 % kifizetési kockázat) esetében a Bizottság úgy véli, hogy bár a hibaarányok csökkenő tendenciát mutattak az elmúlt években, alacsonyabb hibaszintre törekedve egyensúlyt kell teremteni a jogszerűség és szabályszerűség, valamint a szakpolitikai célkitűzések megvalósítása között, szem előtt tartva a teljesítés költségeit. Mindenesetre a korrekciós képesség figyelembevétele során bizonyos, hogy az uniós költségvetést érintő fennmaradó végső kockázat jelentősen alatta marad a lényegességi küszöbnek.

1.25. A „**Versenyképesség**” fejezet esetében a Bizottság úgy véli, hogy a magasabb kockázatú kiadások a Horizont 2020 részeihez kapcsolódnak, és osztja azt a véleményt, miszerint a hibák fő forrásai a személyzeti költségek és az egyéb közvetlen költségek.

Másrészt a kutatási programok egyes részei – például a Marie Skłodowska-Curie-cselekvések és az Európai Kutatási Tanács által nyújtott támogatások – alacsony kockázatúak.

1.26. Ami a „**Globális Európa**” fejezetet illeti, a Bizottság a saját programonkénti részletes irányítási értékelése alapján (lásd a 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentés 61–62. oldalát) úgy gondolja, hogy ebben a fejezetben nemcsak a költségvetés-támogatási szegmenshez tartozó kiadások alacsonyabb kockázatú kiadások. Amint arról a Külkapcsolati Főigazgatóságok az éves tevékenységi jelentéseikben átláthatóan beszámoltak, a legtöbb közvetlen és közvetett irányítási szegmens

kifizetési kockázata alacsony az Európai Szomszédági Támogatási Eszköz és az Előcsatlakozási Támogatási Eszköz (ENI-IPA) közvetlen irányítású támogatásait kivéve, amelyhez az Európai Szomszédáspolitikai és a Csatlakozási Tárgyalások Főigazgatósága (DG NEAR) fenntartást fogalmazott meg és cselekvési tervet dolgozott ki.

A magas kockázatú kiadások becsült hibaszintjéhez továbbra is az el nem számolható költségek járulnak hozzá a legnagyobb mértékben

1.27. A Bizottság elismeri, hogy az **összetett szabályok** hozzájárulnak a nagyobb hibakockázathoz. A Bizottság ezért folyamatosan azon dolgozik, hogy amennyire lehet, egyszerűsítse a szabályokat, és növelje az egyszerűbb teljesítési mechanizmusok, például az egyszerűsített költségelszámolási módszerek használatát. A kedvezményezettek adminisztratív terheinek csökkentése és az összetettség csökkentése a 2021–2027-es többéves pénzügyi keret egyik vezérelve.

Lásd még a Bizottság 1.23. bekezdésre adott válaszát.

1.28. A Bizottság megelőző intézkedéseket tesz a leggyakoribb hibák kezelésére, és a hiányosságok észlelését követően azonnal korrekciós intézkedéseket kér.

2020-ban a „**Kohéziós politika**” fejezet esetében az ellenőrző hatóságok a harmadik év tekintetében olyan szabálytalanságokról számoltak be, amelyeket a műveleteknek a Bizottsággal egyeztetett és a tagállamok között megosztott közös tipológiát követve történő ellenőrzése során tártak fel. Az ellenőrző hatóságok és a Bizottság által feltárt szabálytalanságok többsége ugyanazokat a fő kategóriákat érinti: nem támogatható kiadások, közbeszerzés, ellenőrzési nyomvonal és állami támogatás.

Az ellenőrző hatóságok által az irányító hatóságoknak évente jelentett ellenőrzési megállapítások tipológiájának lehetővé kell tennie, hogy az irányító hatóságok a gyakoribb hibaforrásokat beépítsék kockázatértékelésükbe, és azokhoz igazítsák az irányítási ellenőrzéshez alkalmazott módszereiket és eszközeiket.

Ami a **közös agrárpolitikát** illeti, a Bizottság a 6. fejezetben adott válaszára hivatkozik, beleértve a 6.31. bekezdést is. A Bizottság elkötelezett amellett, hogy egyes tagállamokban ellenőrzési vizsgálatok és cselekvési tervek révén kezelje a hibák kiváltó okainak a KAP-alapokat érintő fő kockázatait. A Bizottság megelőző intézkedések, például a jogszabályok egyszerűsítése és a tagállami kapacitásépítés révén is kezeli ezeket a kérdéseket, amint azt a DG AGRI éves tevékenységi jelentése ismerteti.

Az alacsony kockázatú kiadások esetében nem állapítottunk meg lényeges hibaszintet

1.31. Saját részletes értékelése alapján (lásd a 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentés II. kötetének. 78. oldalát) a Bizottság úgy véli, hogy az alacsony kockázatúnak ítélandó finanszírozási programok (programrészek), vagyis ahol a kapcsolódó kifizetési kockázat 1,9 % alatt marad, a 2020. évi vonatkozó kiadások 56 %-át teszik ki.

Ez magában foglalja a KAP kifizető ügynökségeinek és az Európai Tengerügyi és Halászati Alapnak, valamint a „Kohézió” fejezet alá tartozó operatív programoknak az alacsony hibaarányú kiadásait; a Marie Skłodowska-Curie-cselekvésekhez kapcsolódó kiadásokat; az Európai Kutatási Tanács támogatásait; az Európai Űrügynökséget és az Európai GNSS Ügynökséget; az Európai Hálózatfinanszírozási Eszközt; az Erasmus+ programot; a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alapot; valamint a költségvetés-támogatást, az állami támogatásokat és az igazgatási kiadásokat.

Ami a **KAP-ot** illeti, a Bizottság elégedett a Számvevőszék által a 6. fejezet tekintetében tett megállapítással, amely szerint az EMGA közvetlen kifizetései, amelyek a természeti erőforrások fejezetében szereplő kiadások 69 %-át teszik ki, továbbra mentesek a lényeges hibától. Ez a megállapítás összhangban van a DG AGRI éves tevékenységi jelentésében szereplő bizottsági megállapításokkal.

A Bizottság által becsült hibaszint saját becslésünk alatt marad

1.34. A Bizottság alulról felfelé építkezve és részletes módon szerez **bizonyosságot**. Ez azt jelenti, hogy a Bizottság és a tagállamok évente több százezer ellenőrzést végeznek, amelyeket a kifizetési kockázat meghatározására használnak fel. Részletes megközelítése alapján a Bizottságnak módjában áll bizonyítani a kezelt alapok eltérő helyzetét. Ez lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy erőfeszítéseit megfelelően összpontosítsa, hatékony támogatást nyújtson, és orvosolja a konkrét hiányosságokat, még az olyan szakpolitikák vagy programok esetében is, amelyek globálisan alacsony kockázatúak, mint például a közös agrárpolitika.

A Bizottság célja továbbra is az, hogy a **lezárás kori kockázat** a 2 %-os lényegességi küszöb alatt maradjon. Ez a kockázat azoknak a hibáknak a becsült értéke, amelyek a programok életciklusának végén maradnak az utólagos ellenőrzések és korrekciók elvégzése után (amelyek a beszámolási időpont és a program életciklusának vége között történnek).

2020-ra ez 0,9 %-ra becsülhető, ami jóval 2 % alatt van, az egyes beszámolási évek tekintetében is.

Továbbra is vannak gondok az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítésének folyamatával és az abban foglalt szabályszerűségi információkkal

1.35. A főigazgatók a biztosok testületétől megbízást kapnak az uniós költségvetésből rájuk eső rész végrehajtása céljából. A biztosokat rendszeresen tájékoztatják az éves tevékenységi jelentések elkészítéséről. Hasonlóképpen, a biztosok testületet rendszeresen tájékoztatják az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítése során.

1.36. **Az éves irányítási és teljesítményjelentés elfogadása** szigorú és szilárd eljárást követ, amely magában foglalja a főigazgatóságok és a biztosok közötti párbeszédet, a szolgálatok közötti konzultációkat, a kabinetszintű találkozókat és a biztosok testületnek szóló tájékoztató feljegyzéseket. A biztosok testület szóbeli megbeszélést követően végső soron felelősséget vállal az éves irányítási és teljesítményjelentésért.

Az éves irányítási és teljesítményjelentés elkészítésének kulcsfontosságú pillanataiban a vállalatirányítási tanács iránymutatást nyújt a központi szolgálatoknak az éves irányítási és teljesítményjelentés tartalmára és szerkezetére vonatkozóan.

A Főtitkárság és a Költségvetési Főigazgatóság részletes utasításokat, iránymutatást és képzést nyújt az éves tevékenységi jelentések elkészítéséhez.

Az éves tevékenységi jelentések tervezetei és a szakértői értékelések minőségvizsgálatának hatókörét a Főtitkárság és a Költségvetési Főigazgatóság által kiadott utasítások határozzák meg. A központi szolgálatok által az éves tevékenységi jelentés felülvizsgálati folyamatában betöltött szerep a Bizottság irányítási rendszerében meghatározott felelősségmegosztást tükrözi.

1.37. A Bizottság közös válasza az 1.37–1.39. bekezdésre:

A Bizottság bízik az éves irányítási és teljesítményjelentésben a kifizetések hibaszintjére és kockázataira vonatkozóan bemutatott információkban. Ezek a Bizottság és a tagállamok által a kiadási programok sajátosságaihoz igazított, gondosan kialakított kontrollstratégiájuk alapján végzett ellenőrzéseken és auditokon alapulnak.

Ezenkívül a Bizottság az uniós költségvetés kezelőjeként más megközelítést alkalmaz, mint a Számvevőszék ellenőri szerepkörében. Ez különbségeket eredményezhet a hibaszintek két intézmény általi becslésében.

Ami a **„Természeti erőforrások”** fejezet alá tartozó KAP-ot illeti, a Bizottság úgy véli, hogy nincsenek olyan problémák, amelyek befolyásolják a kifizetési kockázat Bizottság általi becslését. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a kifizetési kockázatra vonatkozó, a DG AGRI éves tevékenységi jelentésében és az éves irányítási és teljesítményjelentésben szereplő becslése továbbra is 1,9 %, ami összhangban van a Számvevőszéknek a „Természeti erőforrások” fejezetére vonatkozó 2 %-os becslésével, hasonlóan az előző évekhez (lásd még a Bizottság 1.39. bekezdésre adott válaszát). Ezt a KAP szilárd bizonyossági modellje tette lehetővé, amely magában foglalja a tagállamok átfogó, jól működő irányítási rendszereit is.

Hasonlóképpen, a **„Kohézió”** fejezet esetében a Bizottság minden egyes operatív program szintjén részletes bizonyosságot nyújt. Az 5. fejezetben kifejtettek szerint ez lehetővé teszi a főigazgatók számára, hogy kötelezettségeiknek megfelelően a 418 operatív program mindegyikére vonatkozóan szükség szerint bizonyosságot nyújtsanak és fenntartásokat fogalmazzanak meg. Lehetővé teszi a tagállamok által jelentett hibaarányok szükség szerinti kiigazítását, és így árnyalt képet ad az egyes programok és összességében az adott szakpolitikai terület hibaszintjéről. A Bizottság megjegyzi, hogy a „Kohézió” fejezettel kapcsolatos hibára vonatkozó becslése a Számvevőszék által kiszámított intervallumba esik.

Ez a programspecifikus megközelítés lehetővé teszi az éves tevékenységi jelentésekben annak megállapítását is, hogy szükség van-e további pénzügyi korrekciókra az egyes programok esetében, valamint azon programok és teljesített kifizetések konkrét részének vagy részeinek azonosítását, amelyek a legnagyobb valószínűséggel érintettek.

Lásd még a Bizottság 5.37–5.49. bekezdésre adott válaszát.

A **„Versenyképesség”** fejezetet illetően a Bizottság úgy véli, hogy a hibaarány lehetséges alulbecslésének kockázatát fedezi, és hogy az éves irányítási és teljesítményjelentésekben közzétett, a kifizetési kockázat fennálló és a lezárásakor fennálló összesített kockázat megbízható. A Bizottság nyomon követte a Számvevőszék 2018. és 2019. évi éves jelentéseiben foglalt ajánlások végrehajtását. E tekintetben a Bizottság a kutatással és innovációval kapcsolatos éves tevékenységi jelentésekben kiegészítő reprezentatív hibaarányról számolt be. Ezen túlmenően a Bizottság végrehajtott néhány intézkedést az ellenőrzési munka minőségének javítása érdekében, és a Számvevőszék elismerte az ezen intézkedések eredményeként elért javulást. Mindazonáltal a Számvevőszék által azonosított esetek közül többnek nem számszerűsíthető, vagy nem lényeges pénzügyi hatása volt.

A **„Globális Európa”** tekintetében a Bizottság úgy véli, hogy a fennmaradó hibaarányra (RER) irányuló vizsgálat megfelel a célnak. A Bizottság úgy véli, hogy a vizsgálatra nem vonatkoznak olyan korlátozások, amelyek a hibák alulbecsléséhez vezethetnek.

1.39. Második franciabekezdés – A **„Kohézió”** fejezet tekintetében a Bizottság megjegyzi, hogy a kifizetési kockázatra vonatkozó becslése a Számvevőszék által kiszámított hibaintervallumba esik.

Harmadik francia bekezdés – A „**Természeti erőforrások**” fejezetet illetően a Bizottság üdvözlö, hogy a DG AGRI kifizetési kockázatra vonatkozó becslése (1,9 %) nagyon közel áll a Számvevőszék hibaarányához (2,0 %) és annak tartományán belül van.

A pénzügyi korrekciókról és visszafizettésekről szóló bizottsági beszámolás összetett és nem mindig egyértelmű

1.40. A Bizottság hangsúlyozza a **megelőző és korrekciós intézkedések** fontosságát annak biztosítása érdekében, hogy kizárólag a jogi kerettel összhangban lévő kiadásokat finanszírozzák az uniós költségvetésből, ezáltal védve az Unió pénzügyi érdekeit és bizonyítva korrekciós képességét. Ezek az intézkedések ezenkívül arra ösztönzik a tagállamokat, hogy javítsák irányítási és kontrollrendszerüket.

Bár a végső cél ugyanaz, a különböző programok jogalapjában előirányzott mechanizmusok jelentősen eltérhetnek a különböző kiadási területek között. Ezenkívül a korrekciós intézkedések hatása is változhat, mivel a vonatkozó jogalapok rendelkezhetnek nettó pénzügyi korrekciók alkalmazásáról és/vagy a nem támogatható összegek támogatható projektekkel való helyettesítéséről.

A megelőző és korrekciós intézkedések teljes körű és átlátható áttekintése érdekében ezért be kell mutatni e különböző mechanizmusok hatását.

A jelenlegi beszámolási rendszert úgy alakították ki, hogy az megfeleljen a különböző érdekelt felek kéréseinek. A Bizottság elemezni fogja, hogy a pénzügyi korrekciókra és visszafizettésekre vonatkozó beszámolás tovább egyszerűsíthető-e a 2021–2027 közötti időszakra vonatkozó TPK-ban.

1.41. A Bizottság a beszámolás szempontjából a „**megerősített**” **korrekciókat és visszafizettéseket** tekinti a legfontosabb információnak, mivel ezek jelentik a korrekció alkalmazására vonatkozó bizottsági határozatot vagy tagállami elfogadást. E határozat és a korrekciós intézkedés végrehajtása között azonban – közvetlenül az alkalmazandó jogi keretből eredő okok miatt – időeltolódás következhet be. Ezért mind a „megerősített”, mind a „végrehajtott” kifejezések fontos fogalmak.

Emellett a Bizottság megelőző és korrekciós eszközöket egyaránt alkalmaz. Az előzetes levonások a leghatékonyabb mechanizmusok a nem támogatható kiadások uniós költségvetésből történő finanszírozásának megakadályozására. Az utólagos korrekciók általában az utólagos ellenőrzések vagy auditok megállapításaihoz kapcsolódnak.

A Bizottság hangsúlyozza, hogy mind a nettó korrekciók, mind a helyettesítések olyan korrekciós intézkedések, amelyek biztosítják, hogy a szabálytalan kiadásokat kizárják az uniós finanszírozásból, és nyomást gyakorolnak a tagállamokra, hogy kezeljék irányítási és kontrollrendszerük hiányosságait.

1.43. A „**Kohézió**” fejezet keretében a tagállamok a 2014–2020-as programozási időszakban pénzügyi korrekciókat alkalmaznak a Bizottságnak benyújtott éves programelszámolásaikban. Ezeket az információkat az éves tevékenységi jelentésekben minden évben teljes átláthatóság mellett összesítik (az ERFA/KA és az ESZA/IFK esetében 2020-ban 1,5 milliárd EUR-t, illetve 0,5 milliárd EUR-t töröltek a számviteli év beszámolóiból). Ezeket a pénzügyi korrekciókat az 1 098 millió eurós összeg nem tartalmazza. A nettó pénzügyi korrekciók – a társjogalkotó által meghatározott összetett kritériumok ellenére – továbbra is arra ösztönzik a tagállamokat, hogy az elszámolások benyújtása előtt először pénzügyi korrekciókat hajtsanak végre.

1.50. A Bizottság egyértelművé kívánja tenni, hogy a **RER-vizsgálatnak** a Számvevőszék által a 8. fejezetben megállapított hiányossága azzal a ténnyel függ össze, hogy a csalás gyanújának a Bizottság felé történő bejelentésére szolgáló eljárás nem eléggé hivatalos. A Bizottság elfogadja a kapcsolódó ajánlást (lásd a Bizottság 8.28. bekezdésre és a 8.3. ajánlásra adott válaszát).

KÖVETKEZTETÉSEK

1.53. Összefoglalva, a Bizottság nagy hangsúlyt fektet az uniós költségvetés hatékony és eredményes pénzgazdálkodásának biztosítására. A Bizottság, mint az uniós költségvetést kezelő szerv, **szilárd, többéves kontrollstratégiákat** vezetett be, amelyek célja a hibák megelőzése, feltárása és korrigálása. Lépéseket tesz annak érdekében is, hogy a programokon belül további egyszerűsítésekre törekedjen.

Az uniós költségvetés bevételi oldalát illetően a Bizottság a Számvevőszékkel összhangban úgy gondolja, hogy ez a terület mentes a lényeges hibáktól.

A kiadásokat illetően a Bizottság úgy véli, hogy a tagállamok és a szolgálatai által tett valamennyi erőfeszítést legjobban képviselő hibaarány a lezáráskori kockázat (lásd még az 1.35. bekezdésre adott választ), amely az összes utólagos ellenőrzés és korrekció elvégzését követően fennmaradó hibaarányt méri. 2020-ban az általános lezáráskori kockázat becült értéke 0,9 %, amely jóval a 2 %-os lényegességi küszöb alatt maradt, és összhangban van az előző év szintjével (2019-ben 0,7 % volt).

Emellett a saját **programonkénti részletes irányítási elemzésének** köszönhetően (lásd még az 1.17. bekezdés b) pontjára adott választ) a Bizottság árnyalt képet tud kapni a szakpolitikai területeken és a kiadási programokon belüli kockázati szintről. Ez azt mutatja, hogy a kiadások kifizetési kockázata szakpolitikai területenként nem egységesen alacsony, közepes vagy magas (lásd: 2020. évi éves irányítási és teljesítményjelentés, II. kötet, 78. o.). Ez lehetővé teszi a kockázatok és azok kiváltó okainak pontos azonosítását és célzott korrekciós intézkedések meghozatalát:

- **az alacsonyabb kockázatú kiadások**, amelyeknél a kifizetési kockázat nem éri el az 1,9 %-ot, az összes kiadás 56 %-át teszik ki,
- **a közepes kockázatú kiadások**, amelyeknél a kifizetési kockázat 1,9–2,5 % között van, az összes kiadás 16 %-át teszik ki, valamint
- **a magasabb kockázatú kiadások**, amelyek esetében a kifizetési kockázat meghaladja a 2,5 %-ot vagy súlyos hiányosságokat tártak fel, az összes kiadás 28 %-át teszik ki.

Ez hozzájárul a Bizottság azon következtetéséhez, hogy **a kifizetési kockázat** a vonatkozó kiadások több mint fele esetében **a lényegességi küszöb alatt van**.

**A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI JELENTÉSÉRE
„HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ
2. FEJEZET – KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁS”**

BEVEZETÉS

2.1. A Covid19-világjárványra adott uniós válasz középpontjában az uniós költségvetés állt. Azt követően, hogy az Egészségügyi Világszervezet 2020. március 11-én a Covid19 kitörését világjárványnak nyilvánította, a Bizottság számára mindössze három hetet vett igénybe, hogy az uniós költségvetésen keresztül **összehangolt és átfogó reagálásra irányuló javaslatokat** terjesszen elő. Így többek között gyorsan és rugalmasan **mozgósította a pénzügyi erőforrásokat** a legsürgetőbb szükségletek kielégítése érdekében, anélkül, hogy veszélyeztette volna a **legszigorúbb pénzgazdálkodási normák** alkalmazását. Ez a válaszlépés a következő intézkedéseket foglalta magában:

- a kohéziós politika keretében a **koronavírusra való reagálást célzó beruházási kezdeményezés** (CRII), amely elősegíti a rugalmassági mechanizmusokat és **mintegy 23 milliárd EUR-t mozgósít a tagállamok számára**. A kezdeményezések **az egészségügyi ellátás, a kisvállalkozások és a munkavállalók támogatása** révén segítik a Covid19-világjárvány elleni küzdelmet,
- a 2,7 milliárd EUR-s költségvetéssel rendelkező **Szükséghelyzeti Támogatási Eszköz** újraindítása, amelyet **további 750 millió EUR összegű tagállami hozzájárulás egészít ki a határokon átnyúló egészségügyi szükséghelyzet** elleni küzdelem érdekében,
- 415 millió EUR összegű kiegészítő finanszírozás **az uniós polgári védelmi mechanizmus/rescEU számára**, hogy **azonnali katasztrófasegélyt** nyújtson a leginkább érintett területek számára,
- az **EU Szolidaritási Alapjának kiterjesztése** a természeti katasztrófák mellett a súlyos egészségügyi válságokra is, valamint
- egy új pénzügyi eszköz – a **szükséghelyzeti munkanélküliségi kockázatokat mérséklő ideiglenes támogatást nyújtó európai eszköz (SURE)** – legfeljebb **100 milliárd EUR** költségvetéssel.

Az Európai Parlament, az Európai Unió Tanácsa és a Bizottság zökkenőmentesen és gyorsan együttműködött **ezen intézkedések rekordidő alatt történő elfogadása érdekében**, és azok **2020. április végéig hatályba** léptek. A rendkívül innovatív SURE program 2020. május 19-én lépett hatályba.

Ezen intézkedések finanszírozásához valamennyi eszköz és rugalmassági mechanizmus mozgósítására szükség volt. **A 2020. évi költségvetést összesen több mint 10 milliárd EUR-val növelték a kifizetések terén**, aktiválva a 2014–2020-as többéves pénzügyi keret (MMF) összes fennmaradó forrását, és **mintegy 70 milliárd EUR összegű kötelezettségvállalási előirányzatot bocsátottak rendelkezésre a Covid19-válság kezelésére**. A koronavírusra való reagálást célzó beruházási kezdeményezések különösen megkönnyítették a tagállamok számára a finanszírozáshoz való gyors hozzáférést, míg a Szükséghelyzeti Támogatási Eszköz lehetővé tette a Bizottság számára, hogy összehangolja és támogassa a válság leküzdéséhez szükséges közbeszerzési erőfeszítéseket.

A **proaktív költségvetési gazdálkodás** biztosította a 2020. évi költségvetés gyors és hatékony végrehajtását. **Kilenc költségvetés-módosítást fogadtak el** a Bizottság javaslatának megfelelően, többet, mint a 2014–2020-as időszak bármely más évében, sokszor rekordidő alatt. Emellett 28 költségvetési hatóság átcsoportosítására és több száz önálló bizottsági átcsoportosításra került sor. **Ennek eredményeként a 2020. évi uniós költségvetés csaknem teljes egészében felhasználásra került** mind a kötelezettségvállalások, mind a kifizetések tekintetében, ami 2014 óta a legjobb eredmény, és a kihívásokkal teli környezet ellenére is megvalósult.

Költségvetési és pénzgazdálkodás 2020-ban

2.3. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a 2020. évi költségvetés-módosításokkal bevezetett – a Covid-válságra való reagálást célzó – **emelések** nagyrészt a „**nem tematikus**” **speciális eszközök, például a Rugalmassági Eszköz** (1,1 milliárd EUR) és **a kötelezettségvállalásokra vonatkozó összesített tartalék** (2,7 milliárd EUR) igénybevételéhez is kapcsolódnak. Így a kiegészítő finanszírozás más, különösen a **migrációval és a biztonsággal** kapcsolatos kihívásokra is kiterjedt.

2.7. A világjárvány kitörése óta az Európai Parlament, az Európai Unió Tanácsa és a Bizottság **egy példa nélküli, folyó árakon mintegy 800 milliárd EUR-s helyreállítási eszközzel** (NextGenerationEU) állapodott meg a világjárványra adott célzott válaszként; ez a jogszabályokban meghatározott **rendszeres jelentéstétel** tárgyát képezi majd.

2.8. A Bizottság rámutat, hogy a Számvevőszék által e bekezdésben említett, a Covid19-járványra történő azonnali reagálással kapcsolatos kiadásokról szóló jelentés olyan programokra és eszközökre terjedt ki, amelyek esetében 2020 folyamán a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokból vállalatokra, átcsoportosításokra és/vagy emelésekre került sor. Például az 5. fejezetben megjelölt kötelezettségvállalások nem szerepelnek ebben a jelentésben.

A **koronavírus-jelzőrendszer** áttekintést nyújt az EU kohéziós politikájának a Covid19-válságra adott válaszáról, beleértve a **tematikus átprogramozást** (a rendelkezésre álló kohéziós politikai források egészségügyi intézkedésekre, a vállalkozások támogatására, a polgárok számára a világjárvány hatásainak leküzdéséhez nyújtott támogatásra történő átcsoportosítása), valamint **az új Covid19-specifikus mutatók számszerűsített céljait**, továbbá a pénzügyi rugalmassági és likviditási **CRII(+)** intézkedések alkalmazását.

2.11. Megkésett indulást követően, a kohéziós politikai programok végrehajtása **jól halad**. A Bizottság hangsúlyozza továbbá, hogy a **2019. és 2020. évi magas felhasználási arány** azt mutatja, hogy a programok késedelmes elindítását orvosolják.

2.17. Megkésett indulást követően, a 2014–2020-as kohéziós politikai programok végrehajtása jól halad. Az Európai Regionális Fejlesztési Alap (ERFA) és a Kohéziós Alap esetében a **projektek kiválasztási aránya** 2018 végén, amelyet a Bizottság a jövőbeli felhasználás egyik előfeltételének és mutatójának tekint, meghaladta a 2007–2013-as időszak azonos referencia-időszakának kiválasztási arányát. Ezt a **pozitív tendenciát** 2020. december végén megerősítette, hogy a kiválasztási arány a teljes kohéziós politika tekintetében elérte a **107 %-ot** (azaz a 2007–2013-as időszakhoz viszonyítva körülbelül 10 százalékponttal volt magasabb).

A Bizottság hangsúlyozza továbbá, hogy a 2019. és 2020. évi magas felhasználási arány azt mutatja, hogy a programok késedelmes elindítását orvosolják.

A Covid19-válsággal kapcsolatos tényezők **átfogó hatásai** még csak ezután fognak megmutatkozni, és **2021-ben fognak teljesen ismertté válni**.

A Bizottság úgy véli, hogy az előző MMF-fel való összehasonlításból levont következtetéseket körültekintően kell kezelni, mivel a 2007–2013-as és a 2014–2020-as **programozási időszakra** vonatkozó, közös rendelkezésekről szóló rendeletek (CPR) **közötti** egyes releváns **különbségek** (például az éves előfinanszírozás magas szintje, az n+3 szabály és az elszámolások éves elfogadásának rendszere) azt vonják maguk után, hogy **ez utóbbi időszak esetében a kifizetések üteme lassabb** lehet.

A Bizottság azt is hangsúlyozza, hogy az előző MMF **2013-as éve kivételes év volt** az EU 2004-es és 2007-es bővítése keretében csatlakozott új tagállamokra vonatkozó **átmeneti rendelkezések miatt**. E tagállamok¹ többségében az „n+3” szabályt alkalmazták a 2008–2010-es kötelezettségvállalásokra, ezzel párhuzamosan pedig az „n+2” szabályt a 2011–2013-as kötelezettségvállalásokra. Ez **jelentősen növelte a kötelezettségvállalások visszavonásának elkerüléséhez szükséges kifizetések szintjét**. 2020 végén nem volt hasonló hatás. Emellett a helyzet nem teljesen összehasonlítható, mivel **a kiadások támogathatósági határideje eltérő**: míg 2013-ban csak két év maradt a végrehajtásra (2015. december 31-ig), 2020-ban három év maradt az esb-alapok 2014–2020-as programjaira (2023. december 31.), kivéve az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapot (EMVA), amelynek esetében a meglévő programok 2025 végéig folytatódnak. Továbbá, amint arra a Számvevőszék is rámutatott e jelentés 2.15. bekezdésében, valamint a 2019. évi éves jelentésében, **az EMVA végrehajtási aránya (65 %) magasabb volt, mint más esb-alapok esetében**. A Bizottság ezért kiemeli, hogy a jelentés ezen bekezdésében említett **végrehajtási késedelmek az EMVA-t nem érintik**.

2.20. A strukturális alapok és a Kohéziós Alap végrehajtásának a 2007–2013-as időszakban történő javítása érdekében létrehozott **Végrehajtásjavítási Munkacsoport** tanulságait a jelenlegi időszakban általánosan érvényesítik a nehéz helyzetben lévő programok esetében.

A Bizottság **szorosan figyelemmel kíséri a késedelmek kockázatának kitett programokat** annak érdekében, **hogy megelőzze az alacsony felhasználási arányt** és a kötelezettségvállalások esetleges visszavonását. **Szoros párbeszédet folytat az érintett tagállamokkal** a helyzet javítása érdekében.

A Bizottság ismételten hangsúlyozza, hogy a teljesítményproblémákkal a programozási időszak során foglalkoznak, amint azt a Számvevőszék 17/2018. sz. különjelentésére adott válaszaiban már kifejtette.

2014 és 2020 között **nagy hangsúlyt helyeztek az eredményorientáltságra**, valamint egy **mérőföldkövet és célokat tartalmazó** teljesítménymérési keretre annak biztosítása érdekében, hogy az előrehaladás a terveknek megfelelően történjen. **A 2019. évi teljesítmény-felülvizsgálat** során különös figyelmet fordítottak az alulteljesítés és/vagy a kötelezettségvállalás visszavonása kockázatának kitett programokra a korrekciós intézkedések helyszíni azonosításának és végrehajtásának támogatása érdekében.

A Bizottság jelentős támogatást nyújt a tagállamoknak, beleértve **a technikai segítségnyújtást és a tanácsadási szolgáltatásokat** a felhasználási képességük és az elért eredmények javítása érdekében (pl. a „REGIO TAIEX” keretében a bevált gyakorlatok és szakértelem cseréje; a „JASPERS” pedig segít olyan minőségi projektek előkészítésében, amelyek javíthatják a 2014–2020-as időszakban a felhasználást).

¹ A kivétel Horvátország, Románia és Szlovákia volt, amelyekre az „n+3” szabály a teljes időszakra vonatkozott.

Ezen túlmenően a Bizottság számos intézkedést javasolt annak érdekében, hogy segítse a tagállamokat a Covid19-válság kezelésében, ideértve a koronavírusra való reagálást célzó beruházási kezdeményezés (CRII) és a koronavírusra való reagálást célzó kiterjesztett beruházási kezdeményezés (CRII+) keretében végrehajtott **jogszabályi módosításokat**. Ezeket a módosításokat elfogadták, és **további rugalmasságot és likviditást** biztosítottak a kohéziós politikai támogatás gyors megvalósításához, és céljuk az adminisztratív terhek csökkentése volt.

2020 márciusában a Bizottság létrehozta a CRII munkacsoportot, hogy segítse a tagállamokat a válságkezelési intézkedések végrehajtásában. 2020 végéig közel 500 CRII-vonatkozású **értelmezési kérdést válaszolt meg gyorsan** a DG REGIO és a DG EMPL, és a válaszokat egy erre a célra létrehozott, valamennyi irányító hatóság számára hozzáférhető weboldalon tették közzé.

2020-ban jelentős **átprogramozási** erőfeszítésre került sor. A Bizottság **rekordidő alatt** fogadta el a vonatkozó programmódosításokat annak érdekében, **hogy kezelje** az egyes tagállamok koronavírus-válság miatt felmerült **sürgős szükségleteit**. Az alapok átprogramozása mellett **más egyszerűsítések** is rendelkezésre állnak **a tagállamok számára, amelyeket alkalmaznak** is, például a határidők meghosszabbítása, a gyorsított kifizetések, a Covid19-hez kapcsolódó kiadások visszamenőleges elszámolhatósága stb. A Bizottság által a „**kohéziós célú és az európai területeknek nyújtott helyreállítási támogatás (REACT-EU)**” tekintetében javasolt intézkedéseknek szintén **fel kell gyorsítaniuk** e kiegészítő források **végrehajtását**; az ilyen intézkedések közé tartoznak azok a rendelkezések, amelyek szerint az uniós társfinanszírozás elérheti az 100 %-ot, a támogatás hatókörét kellően tágan meghatározó rendelkezések **az igények átfogó lefedéséhez**, valamint számos, a kohéziós politikára általában alkalmazandó, a REACT-EU-ra azonban nem vonatkozó korlátozás.

Továbbá, mivel a tagállamok a REACT-EU forrásait a kohéziós politika meglévő megvalósítási rendszerébe irányítják, biztosítani kell **a zökkenőmentes végrehajtást**.

Kockázatok és kihívások

2.21. A Bizottság a 2.20. bekezdésre adott válaszára hivatkozik.

2.22. A számos **egyszerűsítési intézkedés** bevezetése, valamint **az előfinanszírozás jelentős csökkentése** ösztönözheti az új programozási időszakban az időközi kifizetési kérelmek gyorsabb benyújtását. Ami az e bekezdés első franciabekezdésében említett, a 2021–2027-es MMF megosztott irányítású alapjai végrehajtása késedelmes megkezdésével kapcsolatos kockázatot illeti, rendelkezni kell arról, hogy **a kiadások támogathatósága a két programozási időszak között átfedésben legyen**, mivel számos művelet végrehajtása több évet vesz igénybe, és mindig lesz egy kezdeti és egy lezáró szakasz. A Bizottság számos intézkedéssel – többek között **a nagyobb projektek szakaszokra osztásával** – fokozza az időszakok közötti folytonosságot.

2.24. A késedelmes elfogadás fő oka a 2020-as világválság és **az Európai Helyreállítási Eszköz jóváhagyásának** ebből következő **prioritása**. A társjogalkotók között a kohéziós politikára vonatkozó jogszabályi keret tartalmáról folytatott tárgyalások 2021. februári lezárása óta azonban a Bizottság és a tagállamok **intenzív informális párbeszédet** folytattak. Ez lehetővé teszi a partnerségi megállapodások és programok **gyors hivatalos benyújtását** a hatálybalépéskor, **valamint** azok **jóváhagyását**.

2.25. A Bizottság a 2.22. és 2.24. bekezdésre adott válaszára hivatkozik.

A 2021–2027-es kohéziós politikai jogszabályra vonatkozó bizottsági javaslat 2018 májusában, **közel fél évvel korábban** készült el, mint 2011-ben.

2.26. A Bizottság kiemeli, hogy a jelentés ezen bekezdésében említett végrehajtási késedelmek az EMVA-t nem érintik.

Lásd még a Bizottság 2.18. bekezdésre adott válaszát.

2.27. Az uniós kohéziós politikai finanszírozás a 2014–2020-as programozási időszakban a „11. tematikus célkitűzés” keretében **a tagállamokban az igazgatási kapacitásépítésbe**, a technikai segítségnyújtás keretében pedig az alapok kezeléséhez szükséges igazgatási kapacitás megerősítésébe történő beruházásra irányul. A tagállamok igazgatási kapacitásába történő beruházások finanszírozása a 2021–2027-es programozási időszakban is folytatódni fog. Ezen túlmenően **a tagállamok** a „standard” technikai segítségnyújtást **kiegészíthetik egy második típusú** technikai segítségnyújtással, azaz „**a költségekhez nem kapcsolódó technikai segítségnyújtással**” (a közös rendelkezésekről szóló rendelet 37. cikke). Emellett több tagállam a 2021 és 2027 közötti időszakra vonatkozó igazgatási kapacitásépítési ütemterveket dolgoz ki, ideértve **a kapacitásépítési tevékenységek szélesebb körének bevonására vonatkozó irányváltást**. Ennek – a 2021–2027 közötti időszakra vonatkozó kohéziós politika jelentős egyszerűsítésével együtt – lehetővé kell tennie az uniós alapok megbízható végrehajtását.

2.29. A Bizottság a 2.22. bekezdésre adott válaszára hivatkozik.

Ami az EMVA-t illeti, a Bizottság rámutat arra, hogy bár e válasz kidolgozásakor még nem született megállapodás a KAP-rendeletekről, a Tanács a többéves pénzügyi keretről szóló, 2020. júliusi következtetéseiben megállapodott az EMVA-ra vonatkozó n+2 szabályról.

2.30. A Bizottság hangsúlyozza, hogy **az egyes tagállamok előjoga, hogy megválasszák, melyik programot használják egy adott beruházás vagy reform megvalósításához**. Ezenkívül a Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz (RRF) végrehajtása során a tagállamok kedvezményezettek, nem pedig a Bizottság végrehajtó partnerei.

Az RRF előírja a tagállamok számára, hogy reformokat és beruházásokat tartalmazó nemzeti helyreállítási és rezilienciaépítési terveket terjesszenek elő, és **csak e tervek végrehajtásának előrehaladása után részesülnek finanszírozásban**.

A Bizottság úgy véli, hogy az a tény, hogy **az RRF teljes körű finanszírozást biztosít a terv becsült költségeihez** (a költségvetési juttatás maximális összegéig), helyénvaló, tekintettel arra, hogy a Covid-járványt követően a tagállamoknak sürgősen finanszírozási forrásokra van szükségük. Ezen túlmenően az RRF-ből történő finanszírozás **előírja bizonyos feltételek** (értékelési kritériumok, mérföldkövek és célok) **teljesülését**, és egyes helyzetekben megfelelőbb lehet a tagállamok számára, ami összességében a rendelkezésre álló különböző finanszírozási eszközök célzottabb felhasználásához vezethet.

A fentiek fényében a Bizottság azon a véleményen van, hogy **egy finanszírozási eszköz vonzereje valamely másikhöz képest** (pl. RRF kontra megosztott irányítású alapok) **nem értékelhető kizárólag a költségek azon hányada alapján**, amelyet az egyik vagy a másik fedezne. Mindenesetre a tagállamoknak biztosítaniuk kell a kettős finanszírozás elkerülését.

2.32. A Bizottság **a Covid19-világjárvánnyal** szembesülve további **célzott támogatást nyújtott a programhatóságoknak** a helyzet kezeléséhez, és együttműködött az ellenőrző hatóságokkal a szilárd és összehangolt megközelítés biztosítása érdekében. A helyzetre tekintettel egyértelmű üzenetet küldtek a programhatóságoknak, miszerint **a szabályoknak való megfelelés továbbra is előfeltétel**. A Covid19-világjárványra adott szakpolitikai válasz által jelentette **esetleges új kockázatokat** – köztük az új kiadástípusokhoz vagy az elfogadott eljárásokhoz kapcsolódó eredendő kockázatokat –

az ellenőrző hatóságok értékelik. Emellett a Bizottság proaktívan létrehozta a „**CRII Q&A platform**” weboldalt, hogy támogassa az irányító és ellenőrző hatóságokat abban, hogy konkrét válaszokat adjanak a CRII-intézkedések megvalósításával kapcsolatos kérdéseikre. Több száz kérdésre válaszoltak. A Bizottság az ellenőrző hatóságokat is külön felkérte, hogy elemezzék a válságból eredő lehetséges forgatókönyveket, és az ellenőrzés megtervezése és a munkájuk fényében **tegyék naprakésszé a kockázatértékelést.** Végezetül, a Bizottság **belső kontrollrendszer folyamatos aktualizálásának részeként** felülvizsgálta kockázat-nyilvántartását és azonosította a konkrét új kockázatokat, a folyamatban lévő és a jövőbeli éves irányítási gyakorlatok során **konkrét kockázatmérséklő kezdeményezések** bevezetésével együtt.

Ami az EMVA-t illeti, a Bizottság elfogadta az (EU) 2020/532 rendeletet, amely **reális és elérhető ellenőrzési követelményeket** ír elő a tagállamok számára. A **módosított szabályok időben és alkalmazási körükben korlátozottak voltak,** és alternatív módszereket javasoltak a Covid19-cel kapcsolatos korlátozások hatálya alá tartozó tagállami ellenőrzések elvégzésére, és mint ilyenek, a tanúsító szervek munkájával együtt továbbra is jó alapot szolgáltattak a bizonyosságszerzéshez.

2.33. Az RRF **teljesítményalapú eszköz,** amelynek keretében a kifizetések a mérföldkövek és célok teljesítése alapján történnek. Ennek megfelelően a kifizetések jogszerűsége és szabályszerűsége kizárólag az elfogadott mérföldkövek és célok sikeres teljesítéséhez kapcsolódik.

A rendelet 22. cikke az uniós források kedvezményezettjeiként arra **kötelezi a tagállamokat, hogy hatékony és eredményes belső kontrollrendszert biztosítsanak,** beleértve az alkalmazandó uniós és nemzeti jogszabályoknak való megfelelés ellenőrzését és **a kettős finanszírozás elkerülését.** Ebben az összefüggésben **a Bizottság** az eszköz élettartama alatt **rendszerellenőrzéseket végezhet** a tagállamok belső kontrollrendszereire vonatkozóan annak biztosítása érdekében, hogy a tagállamok teljesítsék a 22. cikk szerinti kötelezettségeiket. Emellett a terv végrehajtása során a Bizottság kockázatalapú ellenőrzéseket és **auditokat is végez** a tagállamok által nem korrigált **súlyos szabálytalanságok** (pl. csalás, korrupció vagy **összeférhetetlenség**), illetve a finanszírozási megállapodásban vagy a hitelmegállapodásban foglalt kötelezettségek **súlyos megszegésének gyanúja** esetén.

A Bizottság végső soron jogosult a vissza nem térítendő támogatás összegének **arányos csökkentésére és visszafizetésére,** illetve arra, hogy az Unió pénzügyi érdekeit sértő, az érintett tagállam által nem korrigált **csalás, korrupció vagy összeférhetetlenség** és/vagy a finanszírozási és/vagy hitelmegállapodásban meghatározott kötelezettségek súlyos megszegése (ideértve a kettős finanszírozást is) esetén a kölcsönök előtörlesztését kérje.

Lásd még a Bizottság 2.30. bekezdésre adott válaszát.

2.37. Bár a SURE eszköz növelte az uniós költségvetés pénzügyi kockázatoknak való névleges kitétségét azáltal, hogy 2021. május végéig csaknem 90 milliárd EUR-val növelte az uniós hitelezés volumenét, konstrukcióját **úgy alakították ki, hogy** a gyakorlatban **minimálisra csökkenjen az uniós költségvetést érintő kockázat.**

Az összes tagállam által nyújtott garanciák mellett a SURE-rendelet számos **prudenciális szabályt** tartalmaz, mint például i. a három legnagyobb hitelre vonatkozó **koncentrációs határérték** a SURE keretében nyújtott maximális összeg 60 %-ában meghatározva; ii. **legfeljebb 10 %-os éves kitétség** (azaz az évente esedékes kifizetés nem haladja meg az 10 milliárd EUR-t); és iii. a Bizottság számára rendelkezésre álló azon lehetőség, hogy szükség esetén megújítsa kölcsöneit.

2.39. A 2020. és 2021. évi uniós költségvetés e bekezdésben tárgyalt éves kockázati kitétsége két összetevőre oszlik: olyan **kitétség,** amely esetében a feltöltést **garanciaalap biztosítja** (pl. a

harmadik országokkal kapcsolatos kifizetések) és a **céltartalékképzés nélküli kitettség** (pl. a tagállamok által teljesítendő kifizetések).

Ezek az adatok azonban tartalmazzák a **harmadik országokkal szembeni kitettségekhez** kapcsolódó kockázatot (3,1 milliárd EUR 2020-ban és 3 milliárd EUR 2021-ben), amelyet elsősorban a **külső fellépésekre vonatkozó garanciaalap fedez.**

2.40. A függő kötelezettségek különböző forrásaiból eredő kockázatok kezelésére szolgáló keretrendszerének javítása mellett a Bizottság már most is új, **diverzifikált finanszírozási stratégiát** hajt végre annak érdekében, hogy megfelelően reagáljon a NextGenerationEU eszköz (NGEU) **tőkepiacokon** történő finanszírozásának megterhelőbb megközelítésére².

A Bizottság hivatkozik a 2.37. bekezdésre adott válaszára.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK

2.42. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a 2020. évi költségvetés-módosításokkal bevezetett **emelések** részben a **Covid19-válságra történő reagálásra**, valamint az egyéb – különösen a **migrációval és a biztonsággal** kapcsolatos – kihívások kezelésére szolgáló speciális eszközök mozgósítására irányultak.

2.44. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a **Covid19-járványra való azonnali reagálással kapcsolatos kiadásokról szóló belső jelentése** – amely szerint a Covid19-hez kapcsolódó célokra 2020 végéig 12,9 milliárd EUR összegű közvetlen és közvetett irányítású kötelezettségvállalást bocsátottak rendelkezésre – azokra a programokra és eszközökre korlátozódott, amelyekre vonatkozóan 2020-ban a Covid19-cel kapcsolatos célokból vállalatokra, átcsoportosításokra és/vagy emelésekre került sor. Így bizonyos kötelezettségvállalások – például az 5. fejezetben megjelöltek – nem szerepeltek benne.

A Bizottság 2020 első felétől kezdte meg a **Covid19-cel kapcsolatos célokra felhasznált uniós források belső nyomon követését**, többek között a már korábban tett kötelezettségvállalások tekintetében is.

2.45. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a **fennálló kötelezettségvállalások** szintje minden esetben **növekszik, ha** a kötelezettségvállalások szintje és a kifizetések szintje közötti különbség pozitív, és azt **nem mérséklik a visszavont kötelezettségvállalások**. A kifizetések szintje a **programok kiadási igényeitől** függ. A fő hajtóerő az, hogy a tagállamok megosztott irányítás keretében hajtsák végre az alapokat. A kifizetések attól is függnek, hogy a **költségvetési hatóság** biztosítja-e a szükséges eszközöket az éves költségvetésben.

A Bizottság továbbá a 2.11. bekezdésre adott válaszára hivatkozik.

2.46. A Bizottság közös válasza a 2.46. és 2.47. bekezdésre:

A Bizottság kiemeli, hogy a jelentés ezen bekezdésében említett **végrehajtási késedelmek az EMVA-t nem érintik.**

Megkésett indulást követően, a 2014–2020-as kohéziós politikai programok végrehajtása **jól halad.**

Lásd még a Bizottság 2.17., 2.18. és 2.20. bekezdésre adott válaszát.

² Közlemény a NextGenerationEU új finanszírozási stratégiájáról, COM(2021) 250 final, 2021.4.14.

2.48. A 2021–2027-es MMF-ben **a megosztott irányítású alapok végrehajtása késedelmének kockázatával** kapcsolatban a Bizottság a 2.22. bekezdésre adott válaszára hivatkozik.

Az RRF miatt megnövekedett kockázatot illetően a Bizottság hivatkozik a 2.33. bekezdésre adott válaszára.

Továbbá, amint azt a 2.19. és a 2.26. bekezdésre adott válaszában megjegyezte, és amint azt a Számvevőszék a 2.24. bekezdésben jelezte, a Bizottság rámutat, hogy a szükséges jogszabályok **késedelmes elfogadása és a felhasználás** e bekezdésben leírt **lassúsága** (és egyéb kapcsolódó kockázatok) **nem érintik az EMVA-t**, mivel elfogadták az átmeneti rendeletet (2020. december 23-i (EU) 2020/2220 európai parlamenti és tanácsi rendelet) és kiterjesztették a vidékfejlesztési programokat.

2.49. A Bizottság rámutat, hogy **a függő kötelezettségek** növekvő összegének (és a kapcsolódó kockázatoknak, amelyeknek az uniós költségvetés ki van téve) kezelése érdekében **új kockázatkezelési eszközöket** dolgoz ki, beleértve többek között a függő kötelezettségek főigazgatóóságok közötti irányítóbizottságának létrehozását³.

A Bizottság hivatkozik a 2.37. bekezdésre adott válaszára.

2.1. ajánlás – Beszámolás a Covid19-járvánnyal kapcsolatos célokra szánt uniós forrásokról

A Bizottság **részben elfogadja** az ajánlást.

2021-től a Bizottság **a Covid19-világjárványból való kilábalásra összpontosít**, és eleget tesz **jelentéstételi** kötelezettségeinek, különösen a **NextGenerationEU** tekintetében. A Bizottságnak nem áll szándékában további jelentést készíteni az azonnali reagálásról, a különböző eszközökről **már meglévő jelentéseken** felül.

2.2. ajánlás – A fennálló kötelezettségvállalások fokozatos csökkentése

A Bizottság **elfogadja** az ajánlást.

A Bizottság **nyomon fogja követni a költségvetés végrehajtását** és a fennálló kötelezettségvállalások általános szintjének alakulását, valamint a mögöttes tényezőket. **Rendszeresen tájékoztatja a Tanácsot és az Európai Parlamentet** az előre jelzett igényekről és az esetleges jövőbeli kockázatokról. Ezeket az információkat az uniós költségvetési kifizetésekre vonatkozó **hosszú távú előrejelzésről szóló éves jelentés** tartalmazza. A Bizottság **előrejelzését a rendelkezésre álló adatok széles köre alapján** készíti el (ezek az adatok az előző évi költségvetés végrehajtására, az aktuális költségvetés végrehajtására és legújabb fejleményeire, valamint a következő évre vonatkozó költségvetési tervzetben bemutatott jövőbeli igényekre vonatkoznak). Emellett a Bizottság figyelembe veszi **az esb-alapok** végrehajtására vonatkozó tagállami előrejelzéseket, amelyek az MFF-hez kapcsolódó átfogó kifizetési becslések mögött meghúzódó **fő hajtóerőt** jelentik.

A 2021–2027-es időszakra a Bizottság egy sor **egyszerűsítési intézkedést** javasolt a kohéziós politika végrehajtásának megkönnyítése és felgyorsítása érdekében. Bár ezek többségét megtartották a társjogalkotók között létrejött politikai megállapodásban, a Bizottság sajnálatát fejezi ki amiatt, hogy

³ A Bizottság határozata (2020. július 24.) a költségvetési garanciákból származó függő kötelezettségekkel foglalkozó irányítóbizottság létrehozásáról (C(2020) 5154).

a kötelezettségvállalás visszavonására vonatkozó n+2 szabályhoz való visszatérést nem hagyták jóvá. Az új költségvetési ciklus e korai szakaszában a Bizottság úgy véli, hogy **az n+3 kötelezettségvállalás-visszavonási szabály fenntartásának hatásai** és a megosztott irányítás alá tartozó alapok többségét szabályozó jogszabályokról szóló késői megállapodás miatt, továbbá azzal összefüggésben, hogy a nemzeti hatóságok a következő években – a szűkebb időtáv miatt – a NextGenerationEU végrehajtására fognak összpontosítani, **a 2021–2027-es MFF alatt fenn fog maradni a fennálló kötelezettségvállalások névlegesen növekvő tendenciája.**

A Bizottság emlékeztet továbbá egyrészt arra, hogy a költségvetés **elfogadása** végső soron **a költségvetési hatóság hatáskörébe tartozik**, ami magában foglalja a kifizetési előirányzatok megfelelő szintjének biztosítását is, másrészt pedig arra, hogy a végrehajtást – különösen a megosztott irányítás alá tartozó alapok esetében – **a nemzeti hatóságok** irányítják, és az nagymértékben függ a társjogalkotók által a vonatkozó alap-jogiaktusokban meghatározott szabályoktól. Ezzel összefüggésben a Bizottság továbbra is **szorosan együttműködik** az Európai Parlamenttel és a Tanáccsal, valamint a tagállamok nemzeti hatóságaival.

2.3. ajánlás – Az uniós finanszírozás gondos felhasználásának ösztönzése

A Bizottság **elfogadja** az ajánlást, és már megkezdte annak végrehajtását.

Ami a megosztott irányítású **kohéziós politikát** illeti, a Bizottság már most is jelentős **tanácsadási támogatást nyújt a tagállamoknak**, és ezt a jövőben is folytatni fogja. Ami a válsággal és a tagállamoknak juttatott kiegészítő forrásokkal összefüggésben esetlegesen felmerülő további kockázatokat illeti, a Bizottság hangsúlyozza, hogy további **célzott támogatást nyújtott a programirányító hatóságoknak** a helyzet kezeléséhez, és az ellenőrző hatóságokkal együttműködve dolgozott a **szilárd** és összehangolt **ellenőrzési megközelítés** biztosítása érdekében. Egyértelműen jelezte a programhatóságoknak, hogy a helyzet ellenére **a szabályoknak való megfelelés** továbbra is előfeltétel.

A Bizottság **továbbra is gondosan értékeli a helyzetet és az elhúzódó válságnak** a bizonyosságszerzési folyamatra gyakorolt lehetséges **hatását**, és folyamatosan támogatást nyújt valamennyi programhatóságnak **igazgatási kapacitásaik bővítéséhez.**

Ami az **EMVA-t** illeti, a Bizottság továbbra is támogatja a tagállamokat az EMVA és az Európai Helyreállítási Eszköz keretében rendelkezésre álló technikai segítségnyújtás, valamint a meglévő **KAP-hálózatok** és kapacitásépítési tevékenységek révén, beleértve az iránymutatásokat és a bevált gyakorlatok terjesztését.

A Bizottság hivatkozik a 2.32. bekezdésre adott válaszára.

Ami az **RRF-t**, a legnagyobb új finanszírozási eszközt illeti, a kedvezményezettek azok a **tagállamok**, amelyek maguk viselik az **elsődleges felelősséget** a források gondos felhasználásáért – lásd még a 2.33. bekezdést. A Bizottság szolgálatai **iránymutatást nyújtottak**, és együttműködtek a tagállamokkal **a megbízható nyomkövetési és kontrollrendszerek** létrehozása érdekében.

Erre különösen a **helyreállítási és rezilienciaépítési tervek** kidolgozására vonatkozó általános iránymutatás révén került sor, külön fejezeteket szentelve az ellenőrzéseknek és az auditoknak, valamint a végrehajtás nyomon követésének, az egyes tagállami kérdésekre adott válaszoknak, a nyomkövetési és kontrollrendszerek első vázlatára vagy tervezeteire adott visszajelzéseknek, valamint a tagállamok kontroll- és ellenőrzési rendszereire vonatkozó önértékelési ellenőrzőlistának.

A Bizottság részletesebben fogja értékelni a tagállamok által a végleges helyreállítási és rezilienciaépítési tervekben ismertetett **kontrollrendszereket**. Az eszköz végrehajtása során a Bizottság ellenőrzéseket és auditokat kezdeményezhet, és **visszafizettetheti a forrásokat**, ha a tagállamok nem tesznek eleget kötelezettségeiknek, vagy nem **korrigálnak súlyos szabálytalanságokat**.

A tagállamok a **technikai támogatási eszközökből** technikai támogatást is igényelhetnek a végrehajtási időszak során. Ezen túlmenően **az európai szemeszterrel foglalkozó** tagállami **tisztviselők** segítséget nyújthatnak az RRF végrehajtása során.

Ami a **SURE eszközt** illeti, a Bizottság **tanácsadási támogatást nyújtott a tagállamoknak** azáltal, hogy **a hivatalos finanszírozási kérelmek benyújtása előtt** már a korai technikai szinten meghatározta, hogy mely kiadások támogathatók a SURE-ből, valamint azok költségeit. A Bizottság kétéves jelentések révén, valamint a tervezett kiadásokra vonatkozó pénzügyi támogatás előzetes odaítélésekor a tagállamok jelentéstételi kötelezettségei alapján rendszeresen **nyomon követi a SURE-hitelek felhasználását**. A Bizottság **a bejelentett információk minőségének javítása érdekében** figyelmet fordított a tagállamok általi beszámolás hiányosságaira. Amennyiben a Bizottság potenciális felhasználási problémákat tár fel a tagállamokban, kétoldalú párbeszédet folytat ezekkel a tagállamokkal **a lehetséges megoldások megvitatása** és annak biztosítása érdekében, hogy a teljes pénzügyi támogatást megfelelően használják fel.

**AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK ÉVES
JELENTÉSÉRE
HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ
3. FEJEZET – BEVÉTELEK**

BEVEZETÉS

3.1. A Bizottság üdvözli, hogy **a bevételekről szóló fejezet lényeges hibától mentes volt és a vizsgált, bevételhez kapcsolódó rendszerek általában eredményesek voltak.**

A **tradicionális saját források** és a **hozzáadottérték-adón (héa) alapuló saját források** tekintetében a Bizottság intézkedéseket hoz a régóta nyitott, tradicionális saját forrásokra vonatkozó kérdések nyomán követésének fokozása, a héa-fenntartások lehetőség szerinti megszüntetése és Franciaország, Spanyolország és Hollandia tradicionális saját forrásainak elszámolása tekintetében a Számvevőszék ellenőrzései által feltárt hiányosságok nyomán követése érdekében. A B-számlán vissza nem fizetett összegeket továbbra is szorosan nyomon követik valamennyi tagállamban. A Számvevőszék 04/2021. sz., „*Vámellenőrzések: az elégtelen harmonizáció árt az Unió pénzügyi érdekeinek*” c. különjelentésében azonosított hiányosságokat az uniós szintű kockázatértékelés és adatbányászat megerősítése, valamint közös elemzési képességek kidolgozása révén kezelik. További intézkedéseket tesznek a tradicionális saját forrásokra vonatkozó ellenőrzések megtervezésével kapcsolatos kockázatértékelés javítása érdekében, és a Bizottság fontolóra veszi a tradicionális saját források számvitelének rendes ellenőrzési programjától független dokumentumalapú éves ellenőrzését. Az e-kereskedelemmel összefüggő kockázatok kezelése érdekében új megközelítéseket és eszközöket vizsgálnak meg, és az alulértékelésre vonatkozó végrehajtási stratégiát az Egyesült Királysággal szemben folytatott európai bírósági eljárásban várhatóan 2022 elején meghozott ítélettel összhangban végrehajtják.

Ami a **bruttó nemzeti jövedelem alapú (GNI-alapú)** saját forrásokat illeti, a Bizottság a saját források meghatározásához használandó GNI tekintetében átfogó intézkedéseket hoz a globalizáció kezelése érdekében, ideértve a kutatás-fejlesztést (K+F). A Bizottság úgy véli, hogy a meghozott intézkedések arányosak azáltal, hogy egyensúlyt teremtenek a már megszerzett bizonyosságok és a globalizáció kérdéseivel kapcsolatban meghatározott kockázatok között.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZEREK EGYES ELEMEINEK VIZSGÁLATA

3.8. A Bizottság tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos 2021 márciusi ellenőrzése során azt tapasztalta, hogy **Hollandiában** nem történt tényleges előrelépés **a tradicionális saját forrásokra vonatkozó kimutatások** hiányosságainak kiküszöbölése terén.

A Bizottság véleménye szerint a Számvevőszék által említett hiányosságok a saját forrásokkal összefüggésben nem kérdőjelezték meg az EU és tagállamai pénzügyi érdekeinek védelmét szolgáló **rendszerek általános hatékonyságát.**

3.9. A Bizottság úgy véli, hogy a **fenntartások** lehetővé teszik az EU és tagállamai pénzügyi érdekeinek védelmét úgy, hogy szükség esetén az uniós jogszabályokkal összhangban az érintett ország végzi el az adatok szükséges javítását.

A Számvevőszék által említett konkrét esetben a Bizottságnak fenntartást kellett bejelentenie az EU és tagállamai pénzügyi érdekeinek védelme érdekében, és kérelmeznie kellett a GNI összeállítására vonatkozó, a GNI-jegyzék jóváhagyott útmutatójának megfelelő eljárások leírásának átadását. Az átdolgozott leírást 2020. március 31-én adták át és ennek ellenőrzése előrehaladott állapotban van.

3.10. Az ESA 2010 (a nemzeti és regionális számlák európai rendszere) végrehajtása a nemzeti számlák tekintetében fontos módszertani javításokat eredményezett, ami mélyreható bizottsági vizsgálatot tesz szükségessé. Szükség esetén fenntartásokat fogalmaztak meg, lehetővé téve a 2010-től kezdődő évekre vonatkozó GNI-adatok esetleges megváltoztatását. A **GNI-fenntartások** számának korlátozása érdekében a Bizottság már az ellenőrzési ciklus korai szakaszaiban intézkedési javaslatokat fogalmazott meg, amelyek közül sokat már végrehajtottak. A Bizottság továbbá kizárólag konkrét kérdésekre vonatkozóan bocsátotta ki a fent említett fenntartásokat. Az erre irányuló erőfeszítések folytatódni fognak.

3.11. Az előző ciklus során a Bizottság **a saját források meghatározásához használandó GNI tekintetében** átfogó intézkedéseket hozott **a globalizáció kezelése érdekében, ideértve a kutatás-fejlesztést (K+F)**. A Bizottság először ellenőrizte, hogy a K+F kiadásokat tőkésítették-e a nemzeti számlákban, illetve azokat az alkalmazandó szabályoknak megfelelően értékelték-e. Szükség esetén tranzakcióspecifikus fenntartásokat tettek egyes országok esetében. Másodszor, a Bizottság létrehozta a korai előrejelző rendszert, hogy megállapítsa a multinacionális vállalatok jelentős szerkezetátalakításainak nemzeti számlákra gyakorolt hatását. Harmadszor, 2016-ban elkezdődött a multinacionális vállalatok vizsgálata, amelyet egyes kiválasztott multinacionális vállalatok részletes vizsgálata követett, és nem találtak bizonyítékot a hozzáadott érték jelentős torzulására. Ezen intézkedések alapján a Bizottság 2018-tól kezdődően transzverzális fenntartást tett a globalizáció tekintetében. A Bizottság úgy véli, hogy az időzítés arányos azáltal, hogy egyensúlyt teremt a már megszerzett bizonyosságok és a meghatározott kockázatok között.

3.12. A Bizottság továbbra is fokozza **a tradicionális saját forrásokra vonatkozó nyitott kérdések nyomon követését**, elsőbbséget biztosítva a potenciális pénzügyi hatással bíró, régóta fennálló kérdéseknek. Csak 2021 első negyedében (326 kérdésből) 41 további kérdést zártak le. Hangsúlyozni kell azonban, hogy a nyitott kérdések gyorsabb lezárása a tagállamok együttműködésétől is függ.

A fenntartások olyan védelmi intézkedések, amelyek mérsékelik annak kockázatát, hogy a héalapú saját forrásokra vonatkozó helytelen számítás elévül.

A Bizottság szorosan együttműködik a tagállamokkal, aktívan meghatározza a kérdések megoldási módjait és lehetőség szerint intézkedéseket hoz. Erre a bizottsági eljárásokkal és az alkalmazandó jogszabályokkal összhangban kerül sor, hogy az érvényben lévő fenntartásokat le lehessen zárni.

3.2. háttérmagyarázat – a tradicionális saját forrásokra vonatkozó kimutatások összeállítására szolgáló nemzeti kontrollrendszerek továbbra is fennálló hiányosságai

A Bizottság a Számvevőszék megállapításaival kapcsolatos szokásos utánkövetésében nyomon követi a **Számvevőszék ellenőrzései által Spanyolországban, Franciaországban és Hollandiában** azonosított problémákat, és e tagállamok kötelesek intézkedni a feltárt hiányosságok kezelése és megoldása érdekében.

A Számvevőszék Spanyolországban meghatározott ellenőrzési megállapításainak nyomon követése elkezdődött, és Hollandiát már felkérték korrekciós intézkedések meghozatalára. A Bizottság tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos 2021 márciusi ellenőrzése során azt tapasztalta, hogy Hollandiában nem történt tényleges előrelépés a tradicionális saját forrásokra vonatkozó kimutatások hiányosságainak kiküszöbölése terén.

Amennyiben az előírt határidőn belül nincs előrelépés, illetve nem történik elégséges előrelépés a számviteli hiányosságok kiküszöbölése érdekében, a Bizottság szolgálatai habozás nélkül

megvizsgálják a dossziét az EUMSZ 258. cikkében meghatározott kötelezettségzegési eljárás keretében.

3.16. A Bizottság emlékeztet arra, hogy az ilyen típusú számla esetében annak jellegéből adódóan magas a hiányosságok és az összetettség kockázata. A Bizottság folytatja a B-számla vizsgálatát a **tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos ellenőrzései** során. Ezen túlmenően a tradicionális saját forrásokra vonatkozó 2020/2021. évi ellenőrzési programok a Számvevőszék előző évekbeli ajánlására válaszul különös hangsúlyt fektetnek a tradicionális saját források elszámolására.

3.17. A Bizottság a Számvevőszék megállapításaival kapcsolatos szokásos utánkövetése keretében **nyomon követi** a Számvevőszék által Spanyolországban, Franciaországban és Hollandiában **azonosított kérdéseket**, és e tagállamok kötelesek megfelelő intézkedéseket hozni a feltárt hiányosságok kezelése és megoldása érdekében. Amint arra a Számvevőszék helyesen rámutat, a Bizottság azonos és hasonló hiányosságokat tárt fel, amelyeket ellenőrzési jelentéseiben egyformán nyomon fog követni.

3.18. A **vámellenőrzésekről szóló, 04/2021. sz. különjelentés** tekintetében a Bizottság az e jelentésben adott válaszára hivatkozik. A Bizottság elfogadja a teljes körű elemzési és koordinációs kapacitás uniós szintű kidolgozására és bevezetésére vonatkozó ajánlást. A Bizottság megteszi a szükséges javaslatokat és kéri a tagállamok támogatását és – szükség esetén – jóváhagyását. A **vámügyi cselekvési tervben** bejelentett központi funkció létrehozása tekintetében a Bizottság a **közös elemzési képességek (JAC)** fejlesztése révén kívánja megerősíteni elemzési képességét.

3.19. A Bizottság elismeri a Számvevőszék 04/2021. sz. különjelentésében feltárt hiányosságokat és hivatkozik az e jelentésben adott válaszára. A Bizottság a Számvevőszék ajánlásainak végrehajtása érdekében kéri a tagállamok támogatását és – szükség esetén – jóváhagyását.

A Bizottság a jogi keret megerősítését, valamint az e-kereskedelemmel kapcsolatos kockázatok kezelése érdekében új megközelítések és eszközök megvizsgálását, és a közös elemzési képességek kialakítása révén elemzési képességének megerősítését tervezi, ezáltal létrehozva a kulcsfontosságú vámügyi adatok gyűjtésével, elemzésével és megosztásával foglalkozó elemzési központot.

Az új kockázatkezelési stratégia előmozdítja a kockázatkezeléssel kapcsolatos új strukturált megközelítést, ideértve többek között az érdekelt gazdasági szereplőkkel, az e-kereskedelemmel összefüggő kérdésekkel, a kockázatok és vonatkozó ellenőrzések elemzésének és kezelésének javítására szolgáló új eszközökkel és gyakorlatokkal kapcsolatos információk szisztematikusabb megosztására szolgáló elemeket.

Lásd még a 3.3. háttérmagyarázatra adott választ.

3.3. háttérmagyarázat

A Bizottság értékelése szerint összességében továbbra is elégtelenek az alulértékeléssel kapcsolatos kockázat kezelését célzó tagállami kontrollstratégiák

A Bizottság egyetért a Számvevőszékkel abban, hogy a múltban a **vámértékkel** kapcsolatos nem megfelelő tagállami ellenőrzési stratégiák miatt az uniós pénzügyi érdekek védelme sem volt megfelelő. Azonban a Bizottság utóellenőrzései és az uniós szintű alulértékelési kockázatok kezelése érdekében 2020-ban végrehajtott valamennyi egyéb intézkedése megtérült, mivel uniós szinten 2020-ra jelentősen csökkentek a tradicionális saját forrásokban az alulértékelés miatt bekövetkezett veszteségek.

A Bizottság továbbá minden tagállamban további lépéseket tett a **tradicionális saját forrásokban korábban bekövetkezett veszteségek** számszerűsítése érdekében, és minden tagállamot tájékoztatott a tradicionális saját forrásokban bekövetkezett becsült veszteségek előzetes összegéről.

Az alulértékeléssel kapcsolatos munka a jövőben is folytatódni fog, és a Bizottság a tradicionális saját forrásokra vonatkozó, 2021. évi éves ellenőrzési programjának kidolgozása során gondosan mérlegelte az **e-kereskedelemmel és az alacsony értékű szállítmányokkal kapcsolatos alulértékelési kockázatokat**. Az e-kereskedelemre vonatkozó kísérleti ellenőrzést két tagállamban ütemezték be, és a kísérleti ellenőrzések eredményétől függően 2022-ben sor kerülhet ezek általánossá tételére.

ÉVES TEVÉKENYSÉGI JELENTÉSEK

3.20. A Bizottság tudomásul veszi, hogy a **tradicionális saját források számvitele Hollandiában** régóta fennálló probléma, és hogy a Számvevőszék és a Bizottság ellenőrzési jelentései már korábban is felvetettek hasonló észrevételeket az A- és B-számlakimutatások megbízhatósága tekintetében. 2020-re vonatkozóan azonban nem lehetett megfelelően értékelni a számviteli kérdéseket Hollandiában, mivel a Covid19-világjárvány miatt a bizottsági szolgálatok tradicionális saját források számvitelével kapcsolatos, 2020-ra ütemezett ellenőrzését 2021 márciusára kellett halasztani. Az észrevételeket nyomon követik, és a tradicionális saját források számvitelével kapcsolatban fennálló tartós hiányosságokról szóló jelentésre, valamint a tradicionális saját forrásokról szóló holland kimutatások összeállítására 2021-ben kerül sor.

3.21. Lásd a Bizottságnak a 3.3. háttérmagyarázatra adott válaszát.

3.22. A Bizottság azt a tájékoztatást kívánja nyújtani, hogy a főtanácsnok véleménye 2021. szeptember 9-re várható. Ezért nem valószínű, hogy a **Bíróság** 2022 előtt **ítéletet** hozna az Egyesült Királyság ügyében.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁSOK

3.23. A Bizottság a Számvevőszék megállapításaival kapcsolatos szokásos utánkövetésében **nyomon követi a Számvevőszék ellenőrzései által Spanyolországban, Franciaországban és Hollandiában** azonosított kérdéseket, és e tagállamok kötelesek intézkedni a feltárt hiányosságok kezelése és megoldása érdekében.

A Bizottság véleménye szerint a Számvevőszék által említett hiányosságok a saját forrásokkal összefüggésben nem kérdőjelezik meg az EU és tagállamai pénzügyi érdekeinek védelmét szolgáló **rendszerek általános hatékonyságát**.

3.24. Lásd a Bizottság 3.18. és 3.19. bekezdésre adott válaszát.

3.25. A Számvevőszék 2018. évi éves jelentésének 1. ajánlása

A Bizottság álláspontja szerint a **2017–2021 közötti időszakra vonatkozó ellenőrzések** a textil- és cipőágazatban elkövetett értékelési csúszásokkal kapcsolatban (ideértve az utóellenőrzéseket), a dömpingellenes vámokra vonatkozó ellenőrzési stratégia (ideértve a fotovoltaiikus panelekre vonatkozó dömpingellenes vám kikerülését), a tradicionális saját források elszámolása, valamint az e-

kereskedelemmel és az alacsony értékű szállítmányokkal kapcsolatos kísérleti ellenőrzések kezelik a tradicionális saját forrásokkal kapcsolatos jelenlegi legnagyobb kockázatokat.

Mindazonáltal a Bizottság elismeri, hogy lehetséges tovább javítani a **tradicionális saját forrásokra vonatkozó ellenőrzések megtervezésével kapcsolatos kockázatértékelésen**, különös tekintettel annak dokumentálására. A Bizottság ezért azt mérlegeli, hogy a tradicionális saját forrásokra vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés tekintetében elért eredményeket feltüntető országlapokat dolgoz ki valamennyi tagállam esetében. A kockázati mutatókat egy vagy két oldalban feltüntető országlap bizonyosan hasznos lenne és elősegítené valamennyi ország esetében a kockázatértékelést. A Bizottság ugyanakkor nem számít arra, hogy az ilyen országlapok megváltoztatnák az ellenőrzési témák kiválasztását vagy az ellenőrizendő tagállamokat.

A Bizottság mindenesetre folytatja e téma vizsgálatát, valamint kockázatértékelésének és a tradicionális saját forrásokra vonatkozó ellenőrzései megtervezésének további javítása érdekében figyelembe veszi a Számvevőszék észrevételeit és ajánlásait.

A Számvevőszék 2018. évi éves jelentésének 2. ajánlása

A **tradicionális saját források számvitelének megbízhatósága** a tradicionális saját forrásokra vonatkozó 2020. és 2021. évi ellenőrzési programok fő ellenőrzési témája. A Bizottság 2021 végéig tervezi az e témában folytatott ellenőrzések befejezését valamennyi tagállamban, és a feltárt hiányosságok hozzá fognak járulni a következő években folytatott kockázatértékelésekhez

3. ajánlás – Az ellenőrzési megközelítés felülvizsgálata és aktualizálása a GNI-adatok rövidebb ideig való nyitva tartása érdekében

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság véleménye szerint a **2016–2019-es ellenőrzési ciklus** jelentős mértékben javult, különösen a horizontális ellenőrzések és az országokon átívelő elemzések kiterjedtebb használata, valamint a Számvevőszék korábbi ajánlásait figyelembe vevő megerősített közvetlen ellenőrzések révén. A Bizottság a GNI-vel foglalkozó szakértői csoporttal együtt mindazonáltal továbbra is feltárja azokat a módszereket, amelyek segítségével a folyamat továbbfejleszhető és lehetőség szerint az az időszak is lerövidíthető, amely során a GNI-adatok nyitva maradnak.

3.2. ajánlás – További intézkedések szükségesek a globalizáció GNI-re gyakorolt hatásának megfelelő kezelése érdekében

- a) A Bizottság elfogadja ezt az ajánlást, és úgy véli, hogy a tagállamokkal együttműködésben ezt már végre is hajtja a globalizációs fenntartással kapcsolatos mechanizmus segítségével.
- b) A Bizottság nem fogadja el ezt az ajánlást. A Bizottság úgy véli, hogy a globalizációval kapcsolatos fenntartás – 2018-tól kezdődő évekre vonatkozó – időzítése megfelelő.

A 3.11. bekezdésben leírtak szerint az előző ciklus során a Bizottság a **saját források meghatározásához használandó GNI tekintetében** átfogó intézkedéseket hozott a **globalizáció kezelése érdekében, ideértve a kutatás-fejlesztést (K+F)**. 2016-ban elkezdődött a multinacionális vállalatok vizsgálata, amelyet egyes kiválasztott multinacionális vállalatok részletes vizsgálata követett, és nem találtak bizonyítékot a hozzáadott érték jelentős torzulására. A Bizottság álláspontja szerint a **globalizációval kapcsolatos GNI-fenntartás** időzítése arányos, ami figyelembe veszi az azonosított kockázatokkal kapcsolatban e kérdésben már összegyűjtött bizonyosságokat, és elkerüli a

tagállamokra rótt indokolatlan terheket. A globalizációval kapcsolatos fenntartás maga is megbízható statisztikai módszertanra hivatkozik. Ezenkívül jól meghatározták a tagállamok által az e GNI-fenntartás kezelése érdekében elvégzendő munkát, amelyet a GNI-vel foglalkozó szakértői csoport megvitatott.

3.3. ajánlás – A tradicionális saját forrásokról szóló holland kimutatások megbízhatósága

A Bizottság tudomásul veszi, hogy ezen ajánlásnak Hollandia a címzettje.

Lásd a 3.2. háttérmagyarázatra adott választ.

HOLLANDIA VÁLASZA A SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSÉRE, 3. FEJEZET – BEVÉTELEK*3.3 Ajánlás – Hollandia TOR-kimutatásainak megbízhatósága*

Az ajánlásokat elfogadjuk, és kötelezettséget vállalunk annak biztosítására, hogy a holland adó- és vámhivatal informatikai rendszerei a Számvevőszék által meghatározott határidőn belül megfeleljenek az előírt követelményeknek.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSÉRE – HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ

„4. FEJEZET – VERSENYKÉPESSÉG A NÖVEKEDÉSÉRT ÉS A FOGLALKOZTATÁSÉRT”

BEVEZETÉS

4.1. A Horizont Európa keretprogramban, amely a világ legnagyobb kutatási és innovációs programja 95,5 milliárd eurós költségvetéssel, a Bizottság hasznosítani fogja a Horizont 2020 keretprogram keretében szerzett tapasztalatokat, és továbbra is érvényesíteni fogja egyszerűsítési politikáját. Többek között az összes uniós finanszírozási program esetében egységes támogatásimegállapodás-mintát fog használni; széles körben fogja alkalmazni az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket (egységköltség, százalékos átalány és egyösszegű kifizetések) és egyszerűbb költség-visszatérítési rendszereket a megfelelő területeken, valamint bevezet egy egyszerűsített ellenőrzési rendszert.

A TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE

4.6. A Számvevőszék által a 2020-as évre vonatkozóan jelentett hibaarány hasonló a korábbi jelentésekben jelentett hibaarányokhoz (a 2018. évi éves jelentés kivételével).

A Számvevőszék éves alapon becsüli meg a hibaarányt, amely csak a Bizottság által saját ellenőrzései eredményeként az ellenőrzés megindításáig bevezetett korrekciókat veszi figyelembe. Másrészről a Bizottság többéves kontrollstratégiát hajt végre a kutatási kiadásokra vonatkozóan. Ennek alapján szolgálatai megbecsülik a fennmaradó hibaarányt, amely figyelembe veszi a visszafizetettéseket, a korrekciókat, valamint a program végrehajtási időszakában végzett valamennyi ellenőrzés és audit hatásait.

E tekintetben a Bizottságnak a Horizont 2020 keretprogrammal kapcsolatos célkitűzése az, hogy a hibaarányt a program lezárásakor 2 % alatt vagy ahhoz a lehető legközelebb tartsa, lásd a Bizottság 4.32. bekezdésre adott választát.

4.7. A Bizottság elismeri, hogy bár a Horizont 2020 keretprogram egyszerűbb a hetedik keretprogramnál, továbbra is összetett szabályok vonatkoznak rá. A Horizont 2020 keretprogram utolsó szakaszaiban a Bizottság fokozta egyszerűsítési erőfeszítéseit, és szélesebb körben használta az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket, például az egyösszegű támogatást, megerősítette a kedvezményezettekkel folytatott kommunikációt és folyamatosan javította ellenőrzési mechanizmusait. A Horizont Európa keretprogram a Horizont 2020 keretprogram során szerzett tapasztalatokra építve továbbviszi ezeket a lépéseket.

4.8. Az egyszerűsítés folyamatos erőfeszítést igényel. A rendszeres, széles körű és célzott kommunikációs kampányokra összpontosító bizottsági intézkedések ellenére azonban továbbra is vannak bizonyos típusú kedvezményezettek, például a kis- és középvállalkozások és az új résztvevők, amelyek nagyobb valószínűséggel generálnak hibákat, mint mások.

4.10. A Bizottság közös válasza a 4.10. és a 4.11. bekezdésre

Átfogó ellenőrzési stratégiájának részeként az Európai Bizottság különös figyelmet fordít a kedvezményezettek által költségelszámolásaik igazolására szerződötett könyvvizsgálókra. Bár ezek az igazoló könyvvizsgálók nem képezik részét a Bizottság struktúrájának, fontos szerepet játszanak a Bizottság belső ellenőrzésében.

A Bizottság tudomásul veszi, hogy a kedvezményezettek által elkövetett számszerűsíthető hibák [14-ből 10] esetében a Bizottság szolgálatainak nem volt tudomásuk a hibákról, mivel a kedvezményezettek által megbízott könyvvizsgálók nem észlelték azokat.

A Számvevőszék észrevételével a korábbi jelentésekben foglalkoztak. E tekintetben a Bizottság számos találkozót szervezett a kedvezményezettek és a kedvezményezettek által megbízott, igazolást kiadó könyvvizsgálók számára, hogy felhívják a figyelmet a kedvezményezettekénél végzett ellenőrzésekből eredő leggyakoribb hibákra. A Bizottság online webináriumon alapuló képzést hozott létre a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolásokat (CFS) kiadó szolgáltatók számára. A Horizont 2020 keretprogram könyvvizsgálói igazolásainak magától értetődő mintája mellett a Bizottság visszajelzést ad a kedvezményezettek által megbízott könyvvizsgálóknak a feltárt hibákról. Továbbá fontos kiemelni, hogy bár a kedvezményezettek által megbízott könyvvizsgálók nem azonosítanak minden egyes hibát a költségelszámolásokban, fontos szerepet játszanak az általános hibaarány csökkentésében.

4.12. Bár a Horizont 2020 keretprogramban alkalmazott egységköltségek bizonyítottan kevésbé hajlamosak a hibákra, a Bizottság szorosan nyomon követi az egységköltségek és egyéb egyszerűsített költségelszámolási módszerek alkalmazását.

4.13. A Horizont 2020 keretprogram előrelépést jelentett a felmerült költségek visszatérítésére vonatkozó szabályok egyszerűsítése és harmonizálása terén. Mindazonáltal továbbra is a személyzeti költségek jelentik a hibák fő forrását. Úgy tűnik, hogy ez – legalábbis részben – logikus következménye annak, hogy a Horizont 2020 keretprogram kedvezményezettjei által bejelentett teljes költség legnagyobb részét a személyzeti költségek teszik ki.

A jelenlegi többéves pénzügyi keret (TPK 2021–2027) tekintetében, amely magában foglalja a Horizont Európa keretprogramot, a Bizottság szervezeti támogatásimegállapodás-mintát dolgozott ki, amely nagyon egyszerű módszert irányoz elő a személyzeti költségek felszámítására, napidíjszámítás alapján *(az adott személy éves személyi költségei osztva 215-tel)*.

A Horizont 2020 keretprogramban a munkaóra fogalma és a hibákra hajlamosnak bizonyult különböző előíró módszerek megszűnnek a Horizont Európa keretprogramban.

4.14. A teljes pénzügyi évre számított egységes „éves óradíj” alkalmazására vonatkozó egyértelmű iránymutatás ellenére a kedvezményezettek még mindig követtek el hibákat. Amint azt a fentiekben már megjegyeztük (lásd a 4.13. bekezdésre adott választ), a Horizont Európa keretprogram keretében a személyi költségeket a naptári évet alkalmazó napidíj-számítási képlet alapján kell számítani. A Horizont Európa keretprogramban megszűnik az utolsó lezárt pénzügyi év használata.

4.15. A Bizottság új rendszert hozott létre a Horizont Európa keretprogramban az éves bérköltségek bejelentésére (lásd a 4.13. bekezdésre adott választ).

4.17. A Bizottság egyszerűsítette a Horizont Európa keretprogramnak a támogatott projekttel kapcsolatos személyi költségek esetében a munkaidő-nyilvántartásra vonatkozó formai követelményeit. A Horizont 2020 keretprogram keretében nyújtott támogatások esetében azonban még mindig előfordulhatnak hiányosságok a munkaidő-nyilvántartás terén, amint azt a Számvevőszék által bemutatott példák is mutatják. A feltárt hiányosságoknak nem mindig volt jelentős pénzügyi hatásuk (például az aláírás hiányzik a munkaidő-nyilvántartásból). Ilyen esetekben a Bizottság ajánlást ad ki a kedvezményezettnek, és szükség esetén korrekciókat alkalmaz.

4.18. A Számvevőszék által az e fejezetben szereplő észrevételekkel kapcsolatban feltárt eseteket a Bizottság megfelelően nyomon követi.

4.19. A Bizottság közös válasza a 4.19. és a 4.20. bekezdésre.

A rendelkezésre álló részletes iránymutatás ellenére a kedvezményezettek tévesen feltételezik, hogy minden olyan személy költségeit, akit foglalkoztatnak a cselekvés keretében, automatikusan

elszámolható személyzeti költségként. A költségeket csak akkor lehet személyi költségként elszámolni, ha a külső tanácsadó és a kedvezményezett közötti szerződéses jogviszony és munkamegállapodás megfelel a Horizont 2020 keretprogram keretében kötött támogatási megállapodás feltételeinek (közvetlen szerződés alapján dolgozó természetes személyek).

4.3. háttérmagyarázat – Példa: Közvetlen személyi költségként bejelentett alvállalkozói költségek és nem támogatható közvetett költségek

A Bizottság szorosan nyomon fogja követni a Számvevőszék által bejelentett esetet, amely annak tudható be, hogy az alvállalkozói költségeket helytelenül számolták el személyzeti költségként.

Amint azt a Számvevőszék is elismerte, a Horizont 2020 keretprogramban a közvetett költségekre vonatkozó egységes százalékos átalány bevezetése volt az egyik fő egyszerűsítési intézkedés, amelyet az elszámolható közvetlen költségek (köztük a személyi költségek) egy meghatározott csoportja esetében kellett alkalmazni.

A közvetett költségek elszámolhatósága tehát kizárólag azon közvetlen költségek elszámolhatóságától függ, amelyekre a százalékos átalányt alkalmazni kell. A kedvezményezett tényleges közvetett költségei ebből a szempontból nem relevánsak, a kedvezményezett a százalékos átalány alkalmazásával akkor is jogosult a megfelelő uniós hozzájárulásra, ha egyáltalán nincs tényleges közvetett költsége.

4.21. A cselekvés egyes feladatainak alvállalkozásba adása és az „egyéb áruk és szolgáltatások” nyújtása közötti különbséget a Horizont 2020 keretprogram magyarázó jegyzetekkel ellátott támogatásimegállapodás-mintája egyértelműen megmagyarázza. Ezt a különbséget a Horizont 2020 keretprogram valamennyi vonatkozó kommunikációs kampánya kiemeli.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK ÁLTAL SZOLGÁLTATOTT SZABÁLYSZERŰSÉGI INFORMÁCIÓK FELÜLVIZSGÁLATA

A Bizottság közös válasza a 4.24. és a 4.25. bekezdésre:

A Bizottság tudomásul vette a Számvevőszék munkájának a 2018. és 2019. évi éves jelentésekben ismertetett eredményeit. Hangsúlyozza, hogy a Számvevőszék által nem megbízhatónak minősített esetek egy részének vagy nem számszerűsíthető, vagy nem lényeges pénzügyi hatása volt. Ezen túlmenően a kérdéses esetek egy része esetében a Számvevőszék által az ellenőrzések újbóli elvégzése során alkalmazott módszertan eltért a Bizottság által alkalmazott módszertantól.

Mindazonáltal a Bizottság konkrét lépéseket tett az ellenőrzései minőségének javítása érdekében. A Bizottság tudomásul veszi, hogy a Számvevőszék elismeri, hogy ezen intézkedések eredményeként javult az ellenőrzési folyamat.

4.27. A Bizottság nyomon követi a Számvevőszék által felvetett eseteket.

Ami a külső (kiszervezett) ellenőrzéseket illeti, a CAS nem végzi el szisztematikusan a külső könyvvizsgáló cégek által készített ellenőrzési munkaanyagok részletes felülvizsgálatát. Ez csökkentené a kiszervezés hatékonyságát. A külső ellenőrök azonban az ellenőrzési jelentésben kifejezetten megerősítik, hogy a tesztek az indikatív ellenőrzési programnak megfelelően végezték el (ideértve a mintavételt is). A munkadokumentumok szisztematikus felülvizsgálata helyett a Bizottság kétség vagy vita esetén további információkat és igazoló dokumentumokat kér a könyvvizsgáló cégektől. Ezt konkrét példákkal támasztották alá a Számvevőszék számára.

A belső ellenőrzések tekintetében a vezető könyvvizsgáló ellenőrzési munkáját egy második könyvvizsgáló részletesen ellenőrzi/felülvizsgálja („négy szem” elve). Mindkét könyvvizsgáló az ellenőrzési jelentésben kifejezetten megerősíti, hogy a vizsgálatokat az indikatív ellenőrzési programnak megfelelően végezték el (ideértve a mintavételt is).

A Bizottság közös válasza a 4.28. és a 4.29. bekezdésre:

A hibaarány kiszámítását és kiegészítését illetően a Bizottság tudomásul veszi, hogy a Számvevőszék nem talált jelentős eltéréseket a számítások újbóli elvégzése tekintetében. Ez nemcsak a számítások helyességére nyújt biztosítékot, hanem a kiegészítő hibaarány kiszámításához használt módszertanra is.

A Bizottság tudomásul veszi továbbá, hogy a Számvevőszék elismeri a Számvevőszék által azonosított konkrét esetek többéves hibaarányra gyakorolt hatásának számszerűsítésére irányuló erőfeszítéseket. Ez jelentős kihívást jelentett, mivel nem lehetett teljes mértékben számszerűsíteni a Számvevőszék megállapításait. Tekintettel arra, hogy a Számvevőszék által azonosított, nem számszerűsített hibákat nem veszik figyelembe a hibaarány kiszámítása során, a Bizottság úgy véli, hogy a többéves hibaarányt nem becsülik alá.

Következésképpen a Bizottság a felülvizsgált módszertana és a Horizont 2020 keretprogram hibaarányának a Belső Ellenőrzési Szolgálat általi korlátozott felülvizsgálata alapján úgy véli, hogy az éves tevékenységi jelentésben bemutatott többéves hibaarány híven és minden lényeges szempontból tükrözi a program tényleges hibaarányát.

4.30. A Bizottság üdvözlöi a Számvevőszék azon észrevételét, hogy a vizsgált éves tevékenységi jelentések valós értékelést adnak az egyes főigazgatóságok/végrehajtó ügynökségek pénzgazdálkodásáról az alapul szolgáló tranzakciók szabályszerűsége tekintetében.

4.32. A Bizottság nem fogalmaz meg fenntartásokat a Horizont 2020 keretprogrammal kapcsolatban, mivel a végrehajtó szervek arra törekednek, hogy (a többéves kiadási időszak során) évente észszerű bizonyosságot nyújtsanak a 2–5 %-os tartományon belüli hibakockázatról. A végső cél azonban az, hogy a program lezárásakor, miután figyelembe vették az összes ellenőrzés, korrekció és visszafizetési intézkedés pénzügyi hatását, a fennmaradó hibaarány a lehető legközelebb legyen a 2 %-hoz.

4.35. A Bizottság elkötelezett a Belső Ellenőrzési Szolgálat ajánlásainak időben történő és teljes körű végrehajtása mellett.

A Számvevőszék által említett lezáratlan ajánlások száma a belső ellenőr által kiadott ellenőrzési jelentésekhez kapcsolódik. E tekintetben a DG RTD már jóváhagyott egy cselekvési tervet azok végrehajtására.

2020 végén a DG RTD-nek mindössze 2 lezáratlan ajánlása volt. 2021 januárjában további 20 kérelmet nyújtottak be a DG RTD-nek.

4.36. Az INEA-nak tett ajánlás nyomán cselekvési terv született. A korrekciós intézkedéseket 2021-ben teljes körűen és időben végrehajtásra kerültek, és a Belső Ellenőrzési Szolgálat úgy ítéli meg, hogy a mögöttes kockázat kezelése megtörtént.

4.37. A Bizottság úgy véli, hogy a hibaarány lehetséges alulbecslésének kockázatát fedezi, és hogy az éves irányítási és teljesítményjelentésekben közzétett, a kifizetéskor fennálló és a lezáráskor fennálló összesített kockázat megbízható.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁSOK

4.38. A Számvevőszék által jelentett, éves alapon számított becsült hibaarány az egyik mutatója az uniós kiadások felhasználása eredményességének. A korábban említetteknek megfelelően a Számvevőszék által 2020-ban jelentett hibaarány (3,9 %) hasonló az elmúlt években jelentett hibaarányokhoz (a 2018. év kivételével).

Ugyanakkor a Bizottság többéves utólagos kontrollstratégiát hajt végre a kutatási kiadásokra vonatkozóan. Ennek alapján szolgálatai megbecsülik a fennmaradó hibaarányt, amely figyelembe

veszi a visszafizetéseket, a korrekciókat, valamint a program végrehajtási időszakában végzett valamennyi ellenőrzésük és auditjuk hatásait.

4.39. A Bizottság a korábbi éves jelentésekben megbecsülte a Számvevőszék észrevételeinek hatását, és azt figyelembe vették az éves tevékenységi jelentésekben szereplő 2020. évi hibaaránynál.

A Bizottság üdvözlözi, hogy a Számvevőszék elismeri a Bizottság által az utólagos ellenőrzések minőségének javítása érdekében tett intézkedéseket. Ugyanakkor a Bizottság folytatja célzott intézkedéseit (az ellenőrök képzése, kommunikációs kampányok stb.) a további fejlesztés érdekében.

4.1. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság elkötelezett amellett, hogy a felmerült költségek megtérítése iránti kérelmek benyújtásakor növelje a kedvezményezettek által elkövetett hibák felderítésének és korrekciójának szintjét.

E tekintetben a Bizottság felül fogja vizsgálni a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó igazolások hatályát a jelenlegi kontrollstratégiában és a Horizont Európa keretprogram esetében.

4.2. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság 2021 első felében fokozta a finanszírozási szabályokkal kapcsolatos kommunikációs kampányát, különös figyelmet fordítva az utólagos ellenőrzések során feltárt leggyakoribb hibákra.

Ezen túlmenően a Bizottság képzések, kommunikációs kampányok, írásbeli iránymutatások stb. formájában továbbra is konkrét iránymutatást nyújt a belső és külső ellenőröknek, valamint a kedvezményezetteknek.

4.3. ajánlás

A Bizottság üdvözlözi, hogy a Számvevőszék elismeri a Bizottság által az utólagos ellenőrzések minőségének javítása érdekében tett intézkedéseket. Ugyanakkor a Bizottság folytatja célzott intézkedéseit (az ellenőrök képzése, kommunikációs kampányok stb.) a további fejlesztés érdekében.

A Bizottságnak a Horizont Európa keretprogramra vonatkozó utólagos ellenőrzési stratégiája a Horizont 2020 keretprogramra vonatkozó jelenlegi stratégia végrehajtása során szerzett tapasztalatokon és az Európai Számvevőszék ezzel kapcsolatos észrevételein fog alapulni.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSÉRE

HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ – 5. FEJEZET „GAZDASÁGI, TÁRSADALMI ÉS TERÜLETI KOHÉZIÓ”

BEVEZETÉS

5.4. Harmadik franciabekezdés – A szisztematikus dokumentumalapú és kockázatalapú helyszíni ellenőrzéseket magában foglaló kétlépcsős megközelítés részeként a Bizottság évente **frissíti kockázatértékelését** annak meghatározása érdekében, hogy mely ellenőrző hatóságok és programok esetében kell **helyszíni ellenőrzést** vagy további **kibővített dokumentumalapú ellenőrzést** végezni. Mindezen ellenőrzések fő célja észszerű bizonyosságot szerezni arról, hogy nem maradtak a tagállamok által fel nem tárt vagy be nem jelentett, súlyos rendszerszintű hiányosságok, illetve arról, hogy **a jelentésekben szereplő ellenőri vélemények és fennmaradó hibaarányok megbízhatóak**. Szükség esetén a Bizottság **további pénzügyi korrekciókat** alkalmaz annak érdekében, hogy az érintett programok fennmaradó hibaarányát 2 % alá csökkentse.

TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE, ÉVES TEVÉKENYSÉGI JELENTÉSEK ÉS EGYÉB IRÁNYÍTÁSI RENDSZEREK

5.14. A Bizottság tudomásul veszi **a Számvevőszék által kiszámított hibaszintet**, amely tovább javult a korábbi évekhez képest. A Bizottság nyomon fog követni minden, a Számvevőszék által feltárt hibát, és további pénzügyi korrekciókat fog kérni, ahol az helyénvaló és jogilag lehetséges.

A Bizottság hivatkozik továbbá a DG REGIO és a DG EMPL **2020. évi éves tevékenységi jelentésében közzétett** maximális kockázatokra (legrosszabb forgatókönyvekre) is kiterjedő **hibaszint-becslésére**, amelyek a 418 program mindegyikével kapcsolatos hibák extrapolációja helyett az egyes programok részletes elemzéséből származnak. A Bizottság megjegyzi, hogy becslése a Számvevőszék által kiszámított intervallumon belülré esik, és úgy véli, hogy annak részletes értékelése az egyes programok hibaarányainak észszerű és méltányos becslését tükrözi, valamint az összes program esetében kumulatív módon.

5.15. A Bizottság hangsúlyozza **az ellenőrző hatóságok által végzett munka** fontosságát az olyan hibák feltárása terén, amelyek jelentős **pénzügyi korrekciókhoz** és visszavonásokhoz vezettek még azelőtt, hogy a 2018–2019-es elszámolásokat benyújtották volna a Bizottsághoz. Az ellenőrző hatóságok zárásig, illetve záráskor végzett alapos ellenőrzési munkájának eredményeként a 2007–2013-as programozási időszak tekintetében is jelentős pénzügyi korrekciók valósultak meg.

A kohéziós politika keretében végrehajtott több mint 11 000 műveletre vagy műveletrésze vonatkozó ellenőrzéseik során **az ellenőrző hatóságok 2 % feletti teljes hibaarányról számoltak be a programok körülbelül egyharmada esetében**, bizonyítva ezáltal a hibaészlelési képességüket (ez nem érinti azokat az egyéb programokat, amelyek esetében ez az arány 2 % alatt volt). A Bizottság egyetért azzal, hogy néhány hiba továbbra is észrevétlenül maradt vagy azokat nem megfelelően vették figyelembe a jelentett hibaarány kiszámításakor.

Folyamatosan **együttműködik** az érintett **ellenőrző hatóságokkal** a hibaészlelési képességük és az alkalmazandó szabályok megértésének javítása érdekében.

5.16. 2020-ban az **ellenőrző hatóságok** a harmadik év tekintetében olyan **szabálytalanságokról számoltak be**, amelyeket a műveleteknek a Bizottsággal egyeztetett és a tagállamok között megosztott **közös tipológiát** követve történő ellenőrzése során tártak fel (több mint 6 600 szabálytalanság).

Az ellenőrző hatóságok és a Bizottság által feltárt szabálytalanságok többsége **ugyanazokat a fő kategóriákat érinti**: támogatásra nem jogosult kiadások, közbeszerzés, ellenőrzési nyomvonal és állami támogatás. Ez a **Számvevőszék** által a további megállapításaiban azonosított leggyakoribb szabálytalanságtípusoknak **is megfelel**, amelyeket az 5.2. háttérmagyarázat ismertet. Ez azt mutatja, hogy az ellenőrző hatóságok feltárják a hibaarányhoz hozzájáruló szabálytalanságok különböző típusait, de nem minden esetben teljes mértékben. **A Bizottság nyomon fog követni minden**, a Számvevőszék által feltárt **hibát**, és további pénzügyi korrekciókat fog kérni, ahol az helyénvaló és jogilag lehetséges. A Bizottság megjegyzi, hogy egyes esetekben az esb-alapokból társfinanszírozott programokhoz kapcsolódó kiadásokra alkalmazott **nemzeti vagy regionális szabályok szigorúbb követelményeket támasztanak**, mint amelyeket a nemzeti jogszabályok a hasonló, nemzeti szinten finanszírozott kiadásokra **előírnak**. Ezért **ezek a további követelmények túlszabályozásnak tekinthetők**, mivel szükségtelen adminisztratív terhet rónak a Kohéziós Alapból finanszírozott kiadásokra és összetett szabályokat eredményeznek.

5.17. A Bizottság egyetért azzal, hogy az **irányítási ellenőrzések** jelentik a hibákkal szembeni védelem első vonalát, és azoknak **első körben hatékonyabban kell megelőzniük és feltárniuk a hibákat**.

A Bizottság aktualizált **iránymutatást** intézett a **tagállamokhoz** a 2014–2020-as programozási időszakra vonatkozóan, amely **az egyszerűsített költségelszámolási módszerek** előírt használatával együtt az irányítási ellenőrzések hatékonyságának további javítását célozza. Ez azonban függ az egyre növekvő összegű bejelentett kiadással a programozási időszak során foglalkozó személyzet létszámától, valamint az érintett igazgatási szervekben dolgozó **tapasztalt munkaerő szükséges stabilitásától**.

A Bizottság megelőző intézkedéseket tesz a **leggyakoribb hibák kezelésére**, és a hiányosságok észlelését követően **korrekciós intézkedéseket kér**. Biztosítja a szoros **nyomon követést annak ellenőrzése érdekében**, hogy ezeket az intézkedéseket hatékonyan és időben végrehajtják-e a rendszer javítása és a jövőbeli kiadásokat érintő kockázatok csökkentése érdekében. A kért korrekciós intézkedések magukban foglalják a **módszertani eszközök** javítását, további személyzet – többek között szakértők – **felvételét**, az újonnan kifejlesztett eszközökkel vagy a leggyakoribb hibák helyes értelmezésével kapcsolatos képzési tevékenységeket, a **kiválasztási eljárások minőségének javítását** vagy a szabálytalanságok kiszűrésére irányuló **irányítási ellenőrzéseket**.

Emellett az ellenőrző hatóságok által az irányító hatóságoknak évente jelentett **ellenőrzési eredmények tipológiájának** lehetővé kell tennie, hogy az irányító hatóságok a leggyakoribb hibaforrásokat beépítsék **kockázatértékelésükbe**, és azokhoz igazítsák az irányítási ellenőrzéshez alkalmazott módszereiket és eszközeiket. Annak érdekében, hogy az irányítási ellenőrzések hatékonyabbak és célzottabbak legyenek a 2021–2027-es programozási időszakban, a Bizottság azt javasolta a társjogalkotóknak, hogy az ellenőrzések váljanak

kockázatalapúvá annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló igazgatási erőforrásokat jobban összpontosítsák **a célzott hibaforrásokra**. Ehhez **a kockázatkezelési megközelítések irányító hatóságok általi** gondos meghatározására és folyamatos kiigazítására van szükség, a rendelkezésre álló korábbi ellenőrzések és auditok eredményei alapján.

5.20. Ami a Számvevőszék által feltárt hibákat illeti, **a Bizottság elvégzi a szükséges nyomon követést** és megteszi az általa szükségesnek ítélt intézkedéseket.

5.4. háttérmagyarázat

A Bizottság úgy véli, hogy az említett műveletek kifejezetten az operatív program egyedi célkitűzésének keretében támogatandó intézkedések („A fogyatékkal élő személyek határozott idejű munkaszerződésire vonatkozó ösztönzők”). Úgy véli továbbá, hogy **a kiválasztott műveletek**, az eredeti terveknek megfelelően **hozzájárulnak a program célkitűzéseikhez és megfelelnek a kiválasztási kritériumoknak**.

Az ilyen jellegű foglalkoztatási intézkedések keretében feltételezhető munkahelyi képzés biztosítása, amely hozzájárul a következő elvárt eredményekhez: „A tapasztalattal nem rendelkező, illetve kevés tapasztalattal rendelkező csoportok szakmai kompetenciáinak vagy képesítéseinek fejlesztése szakmai tapasztalat révén”.

5.22. A Bizottság az érintett programhatóságokkal együtt meg fogja tenni a szükséges intézkedéseket. **A támogathatóságot** végső soron **a záráskor** értékelik, a közös rendelkezésekről szóló rendelettel összhangban. Ezért a program továbbra is helyettesítheti a támogatásra nem jogosult hiteleket, és a Bizottság szolgálatai a program lezárásakor értékelné fogják az összes bejelentett hitel támogathatóságát.

5.23. A Bizottság az **egyszerűsített költségelszámolási módszerek** bevezetése óta aktívan dolgozott azon, hogy fokozatosan kiterjessze azok alkalmazását, és úgy véli, hogy ez irányú erőfeszítései már pozitív eredményekhez vezettek.

A kedvezményezettek adminisztratív terheinek csökkentése, az eredményközpontúság előmozdítása és a hibakockázat további csökkentése érdekében a Bizottság **továbbra is aktívan támogatja** az egyszerűsített költségelszámolási módszer 2021–2027 közötti programozási időszakban történő alkalmazását azokon a területeken, ahol azt a közös rendelkezésekről szóló (EU) 2021/1060 rendelet tovább erősítette.

5.24. A Bizottság közös válasza a 5.24–5.26. bekezdésre:

A közös rendelkezésekről szóló rendelet értelmében **nincs közvetlen kapcsolat** az alapokból egy operatív programhoz nyújtott hozzájárulás és **egy konkrét művelet finanszírozása** között. Ennek megfelelően elvben nincs közvetlen összefüggés a kedvezményezettek meghatározott műveletek visszatérítéséhez kapcsolódó elszámolható költségeinek meghatározására nemzeti szinten alkalmazott módszerek, valamint a tagállamok és a Bizottság között az európai strukturális és beruházási alapokból származó hozzájárulás igénybevétele céljából a támogatható kiadások összegének meghatározására alkalmazott számítási módszerek között.

Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazásában a felhatalmazáson alapuló rendelet kifejezetten rendelkezik egy kiigazítási módszerről, és **a Bizottság már felkérte a programhatóságokat** az egyszerűsített költségelszámolási módszer **kiigazítására** annak érdekében, hogy a következő számvetési években ne fordulhasson elő ismét ilyen egyensúlyhiány.

5.29. A Bizottság közös válasza az 5.29. és 5.30. bekezdésre:

A Bizottság megjegyzi, hogy az elmúlt években a tagállami hatóságok és a Bizottság által azonosított, **állami támogatásokkal** kapcsolatos hibák továbbra is ritkábban fordultak elő, amint azt az ellenőrző hatóságokkal egyeztetett **közös tipológia** is mutatja (a hibák hatása azonban jelentős lehet, ha egy műveletet az ösztönző hatás be nem tartása miatt teljes mértékben nem támogathatónak találják, mint például a korábbi években az állami támogatásokra vonatkozó nem megfelelő nemzeti jogszabályok miatt, amelyeket azóta megfelelően korrigáltak).

A legutóbbi, 2019–2020-as számvetési évben a tagállamok által megállapított **szabálýsértések csupán 3 %-a**, a Bizottság által megállapított szabálýsértéseknek pedig csak 4 %-a volt kapcsolatos állami támogatásokkal.

A Bizottság folytatja **az állami támogatásokra vonatkozó cselekvési terve** keretében kidolgozott intézkedések végrehajtását, azonosítja és **terjeszti a bevált gyakorlatokat, valamint képzést kínál** az esb-alapok valamennyi érdekelt felének.

5.31. **A közbeszerzés** továbbra is az ellenőrző hatóságok által jelentett hibák fontos forrása. Maga a Bizottság is a szabálýszerúségi ellenőrzések során feltárt hibák több mint felét ezen a területen állapította meg, ami azt jelenti, hogy **folyamatos intézkedésekre** van szükség annak biztosítása érdekében, hogy a kedvezményezettek (ajánlatkérő szervek) és a programhatóságok javítsák ezen összetett szabálýok betartását. A Bizottság továbbra is szisztematikusan hajtja végre **a közbeszerzésről szóló cselekvési tervét**, ezáltal segítve az esb-alapok kezelőit és kedvezményezettjeit közbeszerzési gyakorlataik további javításában és a kapcsolódó igazgatási kapacitás növelésében. Ezt a célt szem előtt tartva a DG REGIO és a DG EMPL 2020 decemberében **műhelytalálkozót** szervezett az ellenőrző hatóságokkal, amely **kifejezetten a bizottsági ellenőrzések közbeszerzéssel kapcsolatos megállapításaival foglalkozik, valamint** azzal, hogy az ellenőrök közötti **tapasztalatsere** hogyan járulhat hozzá a tanulságok levonásához, elkerülve a közbeszerzéssel kapcsolatos ismétlődő ellenőrzési megállapításokat a jövőben. A **szakmai egyeztetésen** a Bizottság és az OECD munkatársai előadást is tartottak **az ellenőrző hatóságoknak**, amelyben elmagyarázták, hogy a közbeszerzés stratégiai szakpolitikai eszközként szolgálhat az esb-alapok programjaihoz tartozó projektek végrehajtása során a megfelelés és a teljesítmény további növelésére.

5.32. A Bizottság nyomon követi a felderítetlen eseteket, és a vonatkozó feltételek teljesülése esetén alkalmazza a szükséges további pénzügyi korrekciókat.

5.33. A Bizottság kiemeli **a közbeszerzési hibák pénzügyi korrekciójára vonatkozó iránymutatást**, amelyet 2019-ben frissítettek annak érdekében, hogy **harmonizált megközelítést kínáljanak** a Bizottság és a tagállami programhatóságok számára **a közbeszerzési szabálýtalanságok kezelése során** (C(2019) 3452. sz. határozat). Ezen

iránymutatások célja **egy egységes végrehajtási gyakorlat** és a tagállamok közötti **egyenlő bánásmód** megvalósítása. A Bizottság megjegyzi, hogy a tagállamok egy kivételével minden számszerűsített hibát felderítettek és bejelentettek ezen a területen, ami a közbeszerzési hibák tekintetében általánosan jó hibaészlelési képességről tanúskodik.

5.36. Ami a Számvevőszék által feltárt hibákat illeti, a Bizottság elvégzi a szükséges nyomon követést és megteszi a szükségesnek ítélt pénzügyi korrekciókat.

5.37. A Bizottság közös válasza az 5.37. és 5.38. bekezdésre:

A megosztott irányítás keretében **az irányító hatóságok** elsősorban a kedvezményezettek által bejelentett **kiadásokat ellenőrzik, az ellenőrző hatóságok pedig második szintű ellenőrzéseket végeznek** az irányítási ellenőrzések minőségének vizsgálata céljából. A Bizottság 2020-ban is következetesen és széles körben **együttműködött** a programokat ellenőrző hatóságokkal **a következetes és szilárd ellenőrzési keret biztosítása** – többek között **a világjárvány alatti** ellenőrzésekre vonatkozó gyakorlati korlátozások feltételei mellett –, szükség esetén **a bizonyossággal kapcsolatos munka minőségének javítása**, valamint a szükséges hibaészlelési és -korrigálási képesség megerősítése érdekében. Amint arról a DG REGIO és a DG EMPL éves tevékenységi jelentései beszámoltak, a Bizottság 116 ellenőrző hatóság közül tizenhét ellenőrző hatóságnál vagy ellenőrzésért felelős szervnél tárt fel hiányosságokat, és kérte ezek orvosolását.

5.40. A Bizottság úgy véli, hogy **észszerű bizonyossággal rendelkezik a legtöbb ellenőrző hatóság munkájáról, kivéve** azt a néhányat, amelyek ellenőrzési kapacitása a feltárt hiányosságok orvoslása érdekében jelentős javítást igényel (lásd a Bizottság fenti 5.37. és 5.38. bekezdésre adott válaszát). Több esetben – többek között a franciaországi, lengyelországi és portugál ellenőrző hatóságok számára ellenőrzéseket végző szervek esetében – konkrét javulást értek el a javasolt **célzott javító intézkedések** alapján, amint azt a vonatkozó éves tevékenységi jelentések is mutatják.

A Bizottság **az ellenőrző hatóságok megbízhatóságát** valóban **nemcsak** az újraszámított **hibaarányok** alapján értékeli (amelyeket jelentős statisztikai hatással bíró egyedi hibák befolyásolhatnak), **hanem számos olyan kritérium alapján** is, amelyek – ha nem megfelelően értékelik őket – a munkájuk és a kontrollrendszerek rendszerszintű hiányosságait tükrözik. Adott esetben a Bizottság **az összes rendelkezésre álló információ alapján újraszámítja** az ellenőrző hatóságok által jelentett hibaarányokat, és ezeket az arányokat feltünteti a vonatkozó éves tevékenységi jelentésekben. A Bizottság **továbbra is együttműködik az érintett ellenőrző hatóságokkal** kontrollrendszereik további javítása érdekében, különösen abból a célból, hogy megfelelően feltárja a Számvevőszék vagy a Bizottság által végzett ismételt ellenőrzések során feltárt hibatípusokat. Ezen túlmenően a Bizottság biztosítja az összes ellenőrző hatósággal való szoros és folyamatos együttműködést. Ez magában foglalja a közös ellenőrzési eszközök megosztását, mint például a részletes ellenőrző listákat, a bevált gyakorlatok megosztását a partnerek között, valamint a programhatóságok személyzetének folyamatos szakmai fejlődését.

5.42. A hiányzó alátámasztó információk vagy dokumentumok bizonyos számú esetben továbbra is a Bizottság **szabályszerűségi ellenőrzései során feltárt** hiányosságnak minősülnek.

Amint azt az 5.40. bekezdésre adott válaszában is jelezte, a Bizottság **folyamatosan együttműködik az ellenőrző hatóságokkal** annak érdekében, hogy megerősítse a hibák megelőzésére és kijavítására irányuló képességeiket, jobban dokumentálja ellenőrzési munkájukat, és ezáltal hozzájáruljon a bizonyossági folyamathoz.

Ezt az együttműködést szemlélteti a Bizottság által az ellenőrző hatóságokkal 2019-ben és 2020-ban a Számvevőszék támogatásával és szakértelmével annak érdekében tett összehangolt erőfeszítés, hogy javítsák az ellenőrzési dokumentációt (akkor is, ha nincsenek feltárt hiányosságok), és biztosítsák az ellenőrzések során tett megállapítások megfelelő és dokumentált minőségi felülvizsgálatát (lásd **az ellenőrzési dokumentációról szóló vitaanyagot**, amelyet az ellenőrző hatóságokból és a Bizottság képviselőiből álló munkacsoport közösen dolgozott ki, amint az a Számvevőszék 2019. évi éves jelentésében szerepel az 5.8. háttérmagyarázatban). A Bizottság továbbra is **elő fogja mozdítani** a közösen kidolgozott vitaanyagban ismertetett **bevált gyakorlatokat**.

5.45. **A csalások tekintetében** a Bizottság a **zéró tolerancia** elvet követi. 2020-ban számos kezdeményezés indult a Bizottság csalás elleni stratégiájának, valamint a DG REGIO, a DG EMPL és a DG MARE által kidolgozott **közös csalás elleni stratégiának** a végrehajtására.

5.46. A Bizottság úgy véli, hogy a műveletek ellenőrzéséhez használt ellenőrző listáknak jelezniük kell, hogy csalás gyanúja merült-e fel.

A Bizottság megjegyzi, hogy az ellenőrző hatóságok **céltott rendszerellenőrzések** révén, külön ellenőrző listák segítségével biztosítják a 7. kulcsfontosságú követelmény (csalás elleni arányos intézkedések hatékony végrehajtása) hatékony működésének specifikus ellenőrzését. A DG REGIO és a DG EMPL a csalás elleni közös stratégiájuk keretében 2021 áprilisában a szabálytalanságkezelő rendszerre (IMS) való hivatkozást illesztettek be az ellenőrző listákba azzal a céllal, hogy **egyértelmű jelentéstételi mechanizmusokat** biztosítsanak mind a csalás gyanújára, mind az ellenőrzési hiányosságokra vonatkozóan.

A Számvevőszék által említett mindkét esetben az érintett tagállami hatóságok időközben kijavították kezdeti hibájukat, és bejelentették a szabálytalanságokat és az esetleges csalásokat az IMS-ben.

5.49. A kohéziós politika programjainak megosztott irányítása keretében a programok szerinti műveletek **végrehajtása**, beleértve a számvitelt is, **a tagállamok felelősségi körébe tartozik. Az irányító hatóságok** az éves elszámolások elkészítéséig ténylegesen irányítási ellenőrzéseket végeznek az éves kiadásokra vonatkozóan. **Az ellenőrző hatóságok** elvégzik a műveletek ellenőrzését (közel 11 000 művelet vagy műveletrész a 2018–2019-es számviteli évre vonatkozóan). Ezen ellenőrzések egy része azt eredményezheti, hogy a tagállam alkalmazza a 137. cikk (2) bekezdésében foglalt rendelkezéseket (a kiadások elszámolásból való kihagyása mindaddig, amíg az év során bejelentett ilyen kiadások jogszerűsége és szabályszerűsége megerősítést nyer). Ez azt jelenti, hogy az ilyen kiadásokat **kizárják az elszámolások elfogadásából és az egyenleg Bizottság általi kifizetéséből**.

A folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegeket valóban kódolják a programok **igazoló hatóságainak** számviteli rendszereiben, és szerepelnek az ellenőrzési alapsokaságban, ha azokat a későbbi kifizetési kérelmekben újból feltüntetik, miután azok

jogszerűségét és szabályszerűségét megerősítették. A Bizottság ezért úgy véli, hogy **az irányítási és kontrollrendszerekbe** beépített ellenőrzési mechanizmusok **megfelelő bizonyosságot nyújtanak az ilyen összegek nyomon követésére vonatkozóan**.

5.51. Az ellenőrző hatóságok munkájának újbóli elvégzésére irányuló átfogó szabályszerűségi ellenőrzéseken kívül a Bizottság az éves kontrolljelentést megelőző és azt követő **tényfeltáró látogatásokat** is végzett **a szabályszerűségi ellenőrzések** keretében rendelkezésre álló eszközök **kiegészítése** céljából. Ezek az ellenőrzések valóban hozzájárulnak az ellenőrző hatóságok munkájának felülvizsgálatához és értékeléséhez is (az egyes benyújtott éves kontrolljelentések kiterjedt dokumentumalapú vizsgálata mellett), mivel **lehetővé teszik** az éves kontrolljelentéssel kapcsolatos **kérdések tisztázását**, valamint a hibák számszerűsítésével és kivetítésével kapcsolatos hibák feltárását.

5.52. A szabályszerűségi ellenőrzései mellett a Bizottság tényfeltáró látogatásokat és dokumentációs munkát is végez, amelyek alapján két másik esetben korrigálta a 2 % feletti fennmaradó hibaarányokat.

A Bizottság **szabályszerűségi ellenőrzései kockázatalapúak**. Ezért úgy véli, hogy a Számvevőszék által az e bekezdésben ismertetett ellenőrzési eredményei azt mutatják, hogy az ellenőrző hatóságok munkájára vonatkozó **kockázatértékelése releváns volt**. A Bizottság **kontradiktórius eljárás** keretében validálja ellenőrzési megállapításait az ellenőrző hatóságokkal, és nyomon követi végső eredményeit annak érdekében, hogy azonosítsa az általa feltárt további hibák kiváltó okait, és javítsa az érintett ellenőrző hatóságok hibaészlelési képességét. Ez arra készítette a Bizottságot, hogy néhány esetben **megelőző leveleket** intézzon egyes ellenőrző hatóságokhoz a 2021-es éves kontrolljelentések előtt. Más esetekben a feltárt további hibák inkább eseti jellegűek, és a hibaarányra gyakorolt lehetséges jelentős extrapolált hatás ellenére **sem utalnak rendszerszintű hiányosságra** az ellenőrző hatóság szintjén.

Dokumentumalapú és helyszíni ellenőrzési tevékenységeinek eredményeként a Bizottság a DG REGIO és a DG EMPL vonatkozó **éves tevékenységi jelentésében arról számolt be**, hogy tizenhét ellenőrző hatóság vagy ellenőrző szerveik munkája esetében súlyos hiányosságokat kell orvosolni.

5.56. A Bizottság úgy alakította ki **megbízhatósági rendszerét, hogy lehetővé tegye a főigazgatók számára, hogy** a felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselőként rájuk háruló kötelezettségnek megfelelően mind a 418 egyedi operatív programra vonatkozóan **bizonyosságot nyújtsanak**. A Bizottság úgy ítéli meg, **hogy észszerű bizonyossággal rendelkezik az alapul szolgáló kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről, kivéve** azokat a programokat, amelyek esetében az éves tevékenységi jelentésekben további lehetséges pénzügyi korrekciók szükségességéről számolt be az egyes operatív programokra alkalmazott alapos és szilárd módszertan alapján.

Emellett az éves tevékenységi jelentésekben szerepel **egy összesített fő teljesítménymutató, az összes megerősített hibaarány súlyozott átlaga**. A Bizottság ezenkívül e fő teljesítménymutató maximális szintjéről is beszámolt (legrosszabb forgatókönyv), figyelembe véve a még validálás alatt álló valamennyi függőben lévő információt. Végezetül, az alkalmazandó rendelkezések lehetővé teszik a nemzeti hatóságok és a Bizottság számára, hogy egy többéves időszakon belül **ellenőrzéseket végezzenek** és bármilyen további

pénzügyi korrekciót hajtsanak végre (ideértve **az elszámolások elfogadásának évét követő legfeljebb három évig tartó** ellenőrzéseket is). A társjogalkotó által biztosított ezen lehetőség fontos ahhoz, hogy a Bizottság **teljesíteni tudja** az uniós költségvetés többéves programok keretében történő végrehajtásával kapcsolatos **feladatait**.

Az előző számviteli évek tekintetében a kontradiktórius eljárások lezárását és szükség esetén a vonatkozó pénzügyi korrekciók nemzeti hatóságok általi végrehajtását követően a DG REGIO és a DG EMPL egyaránt arra a következtetésre juthat, hogy **a lezáráskori becsült kockázat 1,2 % és 1,5 % között van**.

5.60. A Bizottság hangsúlyozza, hogy a költségvetési rendelettel és a szervezeti utasításokkal összhangban **mindkét főigazgatóságnak fenntartásokat kell megfogalmaznia éves tevékenységi jelentésében** az adott évi kiadásokkal kapcsolatban, amint azt a Számvevőszék 2019. évi éves jelentésének 5.62. bekezdésére adott válaszában kifejtette.

Az éves tevékenységi jelentésben megfogalmazott **fenntartások** a kiadások bejelentésének évéhez **kapcsolódnak**, azzal a céllal, hogy kockázatok azonosítása esetén **megvédjék az uniós költségvetést**. Ezek a kockázatok az összes rendelkezésre álló ellenőrzési információ, az előző évi igazolt hibaarányokon – amelyek hatással lehetnek a szükség esetén a legutóbbi éves kontrolljelentésben bejelentett hibaarányok kiigazítására –, valamint az irányítási és kontrollrendszerek legfrissebb rendelkezésre álló értékeléseire épülnek, figyelembe véve a lehetséges javításokat, vagy éppen ellenkezőleg, az éves tevékenységi jelentés elkészítésekor feltárt új hiányosságokat és a Bizottság ellenőrzési véleményeit. Ezek a vélemények kiterjednek az elszámolásokra, az irányítási és kontrollrendszerek hatékony működésére, valamint a kiadások jogszerűségére és szabályszerűségére, az előző éves tevékenységi jelentés óta **összesített összes információ alapján**. A Bizottság ezért úgy véli, hogy a fenntartások megfogalmazására vonatkozó kritériumai átfogóak, és a rendelkezésre álló, az éves tevékenységi jelentésben **teljes mértékben és átláthatóan közzétett** legfrissebb ellenőrzési információk összességén alapulnak. **A fenntartások mindaddig érvényben maradnak**, amíg valamennyi korrekciós intézkedést végre nem hajtották (beleértve szükség esetén a pénzügyi korrekciókat is), és **a problémát meg nem oldották**.

Ezenkívül az előző számviteli évek tekintetében a Bizottság az éves tevékenységi jelentésekben teljes átláthatóság mellett számol be **az alkalmazott vagy elindított / elindításra kerülő pénzügyi korrekciókról**, teljes mértékben tiszteletben tartva az alapos kontradiktórius eljárásokra alkalmazandó jogi eljárásokat.

5.61. A Bizottságnak stabil keretre van szüksége ahhoz, hogy idővel konzisztens módon tudjon jelentést tenni bizonyossági folyamatáról.

Figyelembe véve a Számvevőszék tavalyi észrevételeit (5.62. bekezdés), mind a DG REGIO, mind a DG EMPL jobban figyelembe vette a korábbi, 2018/2019-es elszámolások szabályszerűségi ellenőrzéseinek eredményeit az újonnan benyújtott, 2019/2020-as elszámolások értékelése során, ami hatással lehet a bejelentendő hibaarányokra. Ez egyes esetekben **további fenntartásokhoz** vezetett.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁS

5.62. A Bizottság tudomásul veszi a **Számvevőszék által kiszámított hibaszintet**, amely tovább javult a korábbi évekhez képest. A Bizottság **nyomon fog követni minden**, a Számvevőszék által feltárt **hibát**, és további pénzügyi korrekciókat fog kérni, ahol az helyénvaló és jogilag lehetséges.

A Bizottság hivatkozik továbbá a DG REGIO és a DG EMPL 2020. évi éves tevékenységi jelentésében közzétett **maximális kockázatokra (legrosszabb forgatókönyvekre)** is kiterjedő hibaszint-becslésére, amelyek a 418 program mindegyikével kapcsolatos hibák extrapolációja helyett az egyes programok részletes elemzéséből származnak. A Bizottság megjegyzi, hogy **becslése a Számvevőszék által kiszámított intervallumon belülre esik**, és úgy véli, hogy annak részletes értékelése az egyes programok hibaarányainak észszerű és méltányos becslését tükrözi, valamint az összes program esetében kumulatív módon.

5.63. A Bizottság úgy véli, hogy összességében **az ellenőrző hatóságok** és ezek ellenőrző szervei **munkájára lehet támaszkodni**, néhány eset kivételével, amelyeket az összes rendelkezésre álló ellenőrzési információ alapján az éves tevékenységi jelentések egyértelműen részleteznek.

Egyes esetekben a feltárt további hibák inkább eseti jellegűek, és a hibaarányra gyakorolt lehetséges jelentős extrapolált hatás ellenére sem utalnak rendszerszintű hiányosságra az ellenőrző hatóság szintjén.

A Bizottság továbbra is szorosan **együttműködik** az érintett programok **irányító és ellenőrző hatóságaival** annak érdekében, hogy érvényesítse az elfogadott következtetéseket, és idővel valamennyi program esetében 2 % alatti fennmaradó hibaarányt érjen el azon szabályozási eszközök használatával, amelyek keretében további pénzügyi korrekciók alkalmazására lehet szükség..

5.64. A kiadások kockázati profilok és kontrollrendszerek szerinti részletesebb felosztása miatt a hibák feltárásakor és a Számvevőszék munkáját is figyelembe véve a Bizottság azonosítani tudja az ellenőrzési sokaság azon konkrét részét, amelyet a hibák a legnagyobb valószínűséggel érintenek. Így **árnyaltabb képet tud adni a teljesített kifizetések hibaszintjéről** és egyértelműen azonosítani tudja azon területeket, ahol javulásra van szükség.

A Bizottság megjegyzi továbbá, hogy **becslése teljes mértékben a Számvevőszék által kiszámított intervallumon belülre esik** (lásd a Bizottság 5.62. bekezdésre adott válaszát).

5.65. A jelenlegi **bizonyossági modell** célja valóban az, hogy **a fennmaradó hibaarány ne átlagosan, hanem minden egyes program esetében 2 % alatt legyen**, és a Bizottság rendelkezzen a szükséges **pénzügyi korrekciók** alkalmazásához szükséges eszközökkel, amennyiben a megerősített egyedi fennmaradó hibák meghaladják a 2 %-ot.

5.66. Azokkal az ajánlásokkal kapcsolatban, amelyekről a Számvevőszék azt jelentette, hogy azokat nem hajtották végre, vagy azokat bizonyos tekintetben nem hajtották végre, a Bizottság az 5.3. mellékletre adott válaszára hivatkozik.

5.1. ajánlás – Kiegyensúlyozott átalányalapú egységköltségek a tagállamok által teljesített kifizetések visszatérítése során

A Bizottság **elfogadja** az ajánlást.

5.2. ajánlás – Csalással kapcsolatos tudatosság az ellenőrző hatóságok és munkatársaik körében

A Bizottság **elfogadja** ezt az ajánlást, és **együtt fog működni az ellenőrző hatóságokkal** az ellenőrzési műveletekre vonatkozó ellenőrző listák kitöltése és a feltárt csalási kockázatok kezelése érdekében tett lépések jobb dokumentálása érdekében.

5.3. ajánlás – Az összegek nyomon követése folyamatban lévő vizsgálat keretében

A Bizottság **elfogadja** ezt az ajánlást, bár **nem rendelkezik jogalappal ahhoz**, hogy ilyen további jelentéstételi kötelezettséget **írjon elő** a programhatóságok számára.

5.3. melléklet – A korábbi ajánlások hasznosulása – „Gazdasági, társadalmi és területi kohézió”

A 2017. évi 2. ajánlással kapcsolatban a Bizottság megjegyzi, hogy a 2021–2027-es időszakra azt javasolta, hogy a héát az 5 millió eurós összköltséget el nem érő projektek esetében tegyék támogathatóvá. Ez a Számvevőszék által ajánlott megközelítés egyik alternatívája.

A 2017. évi 6. ajánlással kapcsolatban a Bizottság hangsúlyozza, hogy a szabályozási keret lehetővé teszi, hogy szükség esetén az elszámolások benyújtását követően legalább három évvel auditálják a programokat. A Bizottság arra törekszik, hogy az elszámolások benyújtásának évét követően megállapítsa az éves tevékenységi jelentésben szereplő kiadások szabályszerűségét, és átlátható módon jelentést tegyen az összes érintett programról az éves tevékenységi jelentések mellékletében, ez azonban nem mindig lehetséges.

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK ÉVES JELENTÉSÉRE

„HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ – 6. FEJEZET – TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK”

BEVEZETÉS

6.1. A **közös agrárpolitika** (KAP) ténylegesen európai politika, mivel a tagállamok egyesítik erőforrásaikat annak érdekében, hogy egyetlen közös szakpolitikát működtessenek egységes európai költségvetéssel. A Szerződésben és a KAP-rendeletekben meghatározott KAP-célkitűzések a következők: a mezőgazdasági termelékenység növelése; a mezőgazdaságból élők megfelelő életszínvonalának biztosítása; a piacok stabilizálása; az ellátás folyamatosságának biztosítása; a fogyasztók elfogadható ár ellenében történő ellátásának biztosítása.

A **6,7 millió kedvezményezett** rendelkező KAP, az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap (EMGA) és az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kiadásait **megosztott irányítás keretében, átfogó irányítási és kontrollrendszer révén hajtják végre**, amelynek célja, hogy a végső kedvezményezettek szintjén biztosítsa a mögöttes tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét. Amennyiben a Bizottság megosztott irányítás keretében hajtja végre a költségvetést, úgy a végrehajtási feladatokat megosztja a tagállamokkal. Az utóbbiak kötelesek megtenni minden szükséges intézkedést annak érdekében, hogy az uniós költségvetésből finanszírozott műveleteket szabályosan és hatékonyan, az uniós szabályoknak megfelelően hajtják végre. Kötelesek olyan rendszerekkel rendelkezni, amelyek megelőzik, feltárják és korrigálják a szabálytalanságokat és csalásokat. A KAP-ra vonatkozó jogszabályok előírják, hogy a tagállamok **akkreditálják azokat a kifizető ügynökségeket**, amelyek az uniós alapok irányításáért és ellenőrzéséért, különösen a kedvezményezetteknek történő kifizetésekért és a Bizottságnak történő pénzügyi beszámolásért felelős **kijelölt szervek**.

A tagállamok által kijelölt **tanúsító szervek** minden évben véleményt adnak ki az érintett kifizető ügynökség éves elszámolásainak teljességéről, pontosságáról és valóságáról, belső kontrollrendszerének megfelelő működéséről, valamint a Bizottságnak bejelentett kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről.

2020-ban Európára erőteljes hatással volt a Covid19-világjárvány. A KAP régóta fennálló szilárd szakpolitikai keretének, valamint az évek során Unió-szerte kialakított jó együttműködésnek köszönhetően a mezőgazdasági ágazat kellően reziliensnek bizonyult a Covid19-válság kezeléséhez.

A Bizottság emellett kiigazította munkamódszereit, és egy sor intézkedés révén kezelte a Covid19-világjárványnak a KAP-pal kapcsolatos bizonyosság nyújtására gyakorolt hatását. A Bizottság elfogadta az (EU) 2020/532 rendeletet, amely reális és elérhető ellenőrzési követelményeket ír elő a tagállamok számára. Ezenkívül a tanúsító szervek folytatták ellenőrzési munkájukat, miközben a kifizető ügynökségekhez hasonlóan alternatív módszereket is alkalmaztak, és a korábbi évekhez hasonlóan jelentést tettek a Bizottságnak megállapításaikról.

6.6. a) A Bizottság tudomásul veszi a Számvevőszék közvetlen kifizetésekre vonatkozó mintavételi megközelítésében bekövetkezett változást, valamint azt, hogy a közvetlen kifizetésekhöz kapcsolódó 0,12 %-os technikai kiigazítás szerepel a fejezet általános hibaarányának kiszámításában. A Bizottság megjegyzi továbbá, hogy a kiigazítás a kifizető ügynökségek által feltárt hibákon alapul (lásd még a 6.13. bekezdésre adott választ).

6.10. A Bizottság üdvözli a Számvevőszék azon megállapítását, hogy **az EMGA közvetlen kifizetései, amelyek a 2020-as pénzügyi évben 41,6 milliárd EUR-t tesznek ki, továbbra is lényeges hibáktól mentesek.** A Bizottság meglepődéssel veszi tudomásul, hogy ezt a pozitív eredményt a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság (DG AGRI) éves tevékenységi

jelentésével összhangban annak ellenére megerősítették, hogy a Számvevőszék megváltoztatta a mintavételi módszertant (lásd még a 6.13. bekezdésre adott választ).

6.13. A Bizottság egyértelművé kívánja tenni, hogy a Számvevőszék által jelzett **esetek közül egy kivételével** az említett hibák olyan **túligenytlések voltak, amelyeket a kifizető ügynökségek a helyszíni ellenőrzéseik során megfelelően azonosítottak**, és így nem történt jogosulatlan kifizetés a kedvezményezetteknek. A Bizottság azt is meg kívánja jegyezni, hogy a Számvevőszék módszertanának ez évi változása kettős megközelítést eredményezett:

A Számvevőszék továbbra is saját eredményei alapján készítette el a tranzakciók hibaarányára vonatkozó statisztikai becslését, amely az egyes kedvezményezettek 10 parcellájából álló mintán alapult. A Bizottság ezért nem ért egyet a Számvevőszék értékelésével az egyik olyan esetben, amikor a tranzakciók szintjén ezt az extrapolált hibaarányt jelentősen túlértékelték a kifizető ügynökség helyszíni ellenőrzésének tényleges eredményéhez képest, amely az adott kedvezményezett valamennyi parcelláját lefedte. A Számvevőszék és a kifizető ügynökség ugyanerre az eredményre jutott a kiválasztott parcellák esetében, de a Számvevőszék a teljes tranzakcióra extrapolálta a mintában szereplő parcellák hibaarányát.

Ugyanakkor a Számvevőszék a kifizető ügynökségek által végzett ellenőrzések eredményeit használta fel a hatás becslésére azokban az esetekben, amikor a kifizető ügynökségek arra a következtetésre jutottak, hogy a kedvezményezettnek nem kell kifizetést teljesíteni, és az alcím általános hibaarányában 0,12 %-os kiszámított kiigazítást alkalmaztak a közvetlen kifizetésekre vonatkozóan.

6.16. A Bizottság üdvözlö, hogy a Számvevőszék pozitívan értékelte **az integrált igazgatási és ellenőrzési rendszer (IHER) és a mezőgazdasági parcellaazonosító rendszer (MePaR) szerepét** a hibák megelőzésében és csökkentésében.

6.18. A Bizottság rámutat arra, hogy **a monitoring útján végzett ellenőrzés** jogi kerete egyrészt a mezőgazdasági termelők mintáinak ellenőrzését írja elő olyan esetekben, amikor a kritériumok nem értékelhetők távolról, másrészt a célzott helyszíni látogatások lehetőségét arra az esetre, ha a műholdas adatok elemzése nem lenne meggyőző.

Mindent egybevetve a Bizottság úgy véli, hogy a monitoring útján végzett ellenőrzések kiváló példák arra, hogy hogyan lehet alkalmazni a technológiát az irányítási és kontrollrendszerek hatékonyabbá tételére.

Közös válasz a 6.21–6.22. bekezdésre:

A Bizottság **folyamatos erőfeszítéseket tesz annak érdekében, hogy támogassa a tagállamokat a monitoring útján végzett ellenőrzés** elterjesztésében, többek között azáltal, hogy kétoldalú, szakértői vagy bizottsági üléseken összegyűjti a végrehajtással kapcsolatos kérdéseket, és végrehajtási iránymutatások vagy adott esetben a jogi keret módosításai révén kezeli a felmerülő kérdéseket. Lásd még a 3.5. eredménymutatót: A műholdas megfigyeléssel ellenőrzött terület, amelyet az alaptámogatási rendszer (BPS) / egységes területalapú támogatási rendszer (SAPS) szerinti, monitoring útján végzett ellenőrzés vagy a területmegfigyelő rendszer hatálya alá tartozó hektárok arányaként határoznak meg, 2022-ben 10 %-os időközi mérföldkövel rendelkezik. A tagállamok által 2021-ben a monitoring útján végzett ellenőrzésekre vonatkozóan küldött értesítések alapján a bevezetés jó úton halad ezen időközi mérföldkö teljesítése felé. 2022 után kötelezővé válik a területmegfigyelő rendszer használata, ami várhatóan gyorsan megnöveli a műholdas megfigyelés tárgyát képező területet.

6.23. **Összetett feltételek és támogathatósági szabályok alkalmazandók abban az esetben, ha az ambiciózus szakpolitikai célkitűzések eléréséhez a támogatás célzottabbá tételére van szükség.** A jogszerűséget és szabályszerűséget egyensúlyba kell hozni a szakpolitikai célkitűzések elérésével, szem előtt tartva mindeközben a végrehajtási költségeket. Egyszerűsítésre, pl. egyszerűsített

költségelszámolási módszerekre van szükség ott, ahol ez a leghatékonyabb módja az ellenőrzési költségek és terhek csökkentésének, valamint a hibakockázat csökkentésének.

6.27. A Bizottság egyetlen tranzakció esetében nem ért egyet a Számvevőszék értékelésével (lásd a 6.31. bekezdésre adott választ).

6.31. A Bizottság nem ért egyet a Számvevőszék azon megállapításával, hogy egy esetben a kifizető ügynökség helytelenül számította ki a túligénylésre vonatkozó szankciót.

A Bizottság álláspontja szerint **a kifizető ügynökség az ellenőrzései során** (a számvevőszéki ellenőrzést megelőzően) **helyesen alkalmazta a vonatkozó jogszabályokat**, különösen a 640/2014/EU rendelet 19a. cikkének (1) bekezdését és a 24/2015. sz. nemzeti miniszteri rendelet 10. cikkét, és helyesen állapította meg a mezőgazdasági termelőnek fizetendő összeget. Ezenkívül a kifizető ügynökség helyesen jutott arra a következtetésre, hogy a de minimis szabály alapján nem áll fenn visszafizetendő összeg, mivel a túlfizetett összeg 31,94 EUR volt. Még a teljes kifizetett összeg (91,01 EUR) is, amelyet a Számvevőszék 65 %-os hibának tekintett és jelentősen hozzájárult az alcím hibaarányához, a 100 eurós de minimis küszöbérték alatt is maradt.

ÉVES TEVÉKENYSÉGI JELENTÉSEK ÉS EGYÉB IRÁNYÍTÁSI MECHANIZMUSOK

6.35. Ebben az évben – amely a kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről szóló vélemény kiadásának hatodik éve – **a tanúsító szervek** minden sokaság esetében **megbízható és érdemi eredményeket értek el** a kiadások jogszerűsége és szabályszerűsége tekintetében. A tanúsító szervek által végzett érdemi munka és a megállapítások számának növekedése alapján a DG AGRI a tanúsító szervek jogszerűséggel és szabályszerűséggel kapcsolatos munkájának eredményeire támaszkodott. A DG AGRI 2020-as pénzügyi évre vonatkozó kiigazított hibaarányának kiszámításához a tanúsító szervek eredményei szolgáltak alapul. Azokban az esetekben, amikor az ellenőrzések során hiányosságokat tártak fel, az eredmények megbízhatóságára gyakorolt hatásukat korlátozottan értékelték. Ezenkívül a DG AGRI ellenőrei minden esetben azonnali korrekciós intézkedéseket javasoltak, amelyeket a tanúsító szervek a pénzügyi év során hajtottak végre. A korrekciós intézkedések végrehajtásának eredményeit a pénzügyi záróelszámolás során értékelték, és a DG AGRI továbbra is támaszkodhat a tanúsító szervek munkájára, illetve továbbra is figyelembe veheti a bejelentett hibákat.

6.37. A Bizottság üdvözli, hogy **a DG AGRI kifizetési kockázatra vonatkozó becslése (1,9 %) nagyon közel áll a Számvevőszék hibaarányához (2,0 %) és annak tartományán belül van** (lásd még az 1.39. bekezdést és a Bizottság erre adott választ).

A Bizottság megjegyzi továbbá, hogy a DG AGRI 2020. évi éves tevékenységi jelentésében szereplő kifizetési arányok (mintegy 1,6 % a közvetlen kifizetések, 2,9 % a vidékfejlesztés és 2,4 % a piaci intézkedések esetében) a számvevőszéki jelentéshez hasonlóan azt mutatják, hogy a közvetlen kifizetések lényeges hibáktól mentesek, míg a vidékfejlesztési és piaci intézkedések esetében magasabb a kockázat (lásd még a 6.23. bekezdésre adott választ). Az összes korrekciós intézkedés eredményeként a Bizottság a KAP tekintetében 2020-ra 0,5 %-ra becsüli a kockázatnak kitett végső összeget.

6.38. A Bizottság üdvözli, hogy **a „Természeti erőforrások” fejezetet illetően az éves irányítási és teljesítményjelentésében szereplő kifizetési kockázat** összhangban van a Számvevőszék e fejezetre vonatkozó becsült hibaszintjével.

6.39. A DG AGRI a tanúsító szervek munkája révén szerez bizonyosságot a kifizető ügynökségek által a csalások megelőzésére és felderítésére létrehozott rendszerek megfelelő működéséről. Ezek a független szervek évente értéklik, hogy a kifizető ügynökségek megfelelnek-e az akkreditációs kritériumoknak, beleértve a csalási ügyekkel kapcsolatos szempontokat is, azaz biztosítaniuk kell, hogy a kifizető ügynökségek rendelkezzenek a csalás megelőzésére, felderítésére és korrigálására szolgáló rendszerekkel.

2020 szeptemberében a **DG AGRI naprakészé tette csalás elleni stratégiáját**, hogy figyelembe vegye a Bizottság 2019. évi új, csalás elleni átfogó stratégiáját is.

A csaláskockázat-értékelés felülvizsgálatát a KAP reformjával (2023–2027) összefüggésben tervezik, amelynek céldátuma 2023. január 1.

Ami **az Arachne használatát illeti a KAP-ban**, a Bizottság támogatta egy ilyen eszköz használatának és képességeinek kiterjesztését, amint azt a Számvevőszék a 2019. évi éves jelentésében is elismerte. A KAP reformjáról folytatott tárgyalások eredményeként a Bizottság 2023. január 1-től köteles ezt az eszközt a tagállamok rendelkezésére bocsátani, a tagállamokat pedig arra ösztönzik, hogy használják ezt az eszközt.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁSOK

6.40. A Bizottság pozitívan értékeli, hogy a fejezetre vonatkozó, **a 6.1. mellékletben meghatározott általános hibaarány a lényegességi küszöbhez közel van (2,0 %)**. Lásd még a 6.37. bekezdésre adott választ.

**AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK ÉVES
JELENTÉSÉRE
HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉS 7. FEJEZETÉHEZ – BIZTONSÁG ÉS
UNIÓS POLGÁRSÁG**

A TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE

7.3. háttérmagyarázat – Túl magas költségek elszámolása orvosi eszközök szállítása kapcsán

A „Túl magas költségek elszámolása orvosi eszközök szállítása kapcsán” megállapítást illetően, a végrehajtott esb-intézkedésre a Covid19-világjárvány elején került sor, amikor az orvosi felhasználásra szánt egyéni védőeszközökre sürgősen szükség volt. Az ellenőrzött szerződés esetében az ajánlatkérő szerv nem élt az egyesült királysági közbeszerzési szerződésekről szóló rendelet 72. cikkében megállapított lehetőséggel, amely lehetővé tette volna a meglévő szerződések módosítását a hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás kezdeti értékének legfeljebb 50 %-áig, ami ebben az esetben a rendkívüli sürgősség miatt indokolt volt.

A Bizottság fontosnak tartja jelezni, hogy a szolgáltatásokat teljesítették. A szerződés odaitélése során bekövetkezett eljárási hiba továbbá nem vezetett az egyéni védőeszközök köbméterére vonatkozó ár módosulásához, mivel a köbméterenkénti ár pontosan egyezett az eredetileg odaitélt szerződésben szereplő árral.

Mindezeket a tényezőket azon rendkívül nehéz háttér részeként kell mérlegelni, amelyben ezt a szükséghelyzeti intézkedést végrehajtották.

7.4. háttérmagyarázat – A kísérő nélküli kiskorúaknak nyújtott szolgáltatások dokumentálása nem mindig kielégítő

A Bizottság tudomásul vette a 7.4. háttérmagyarázatban említett hiányosságokat, amelyeket szorosan figyelemmel kísér.

Az illetékes hatóság ütemtervet dolgozott ki ezen azonosított problémák kezelésére, amelynek keretében a görög hatóságok egy sor olyan intézkedés végrehajtását megkezdték, amelyek a következő programozási időszakokra vonatkozóan a szálláshelyekre vonatkozó jogi keret és eljárási standardok korszerűsítésére, valamint a végrehajtó szereplők által nyújtott szolgáltatások minőségének nyilvántartására és értékelésére szolgáló módszerek előmozdítására, valamint a bevált gyakorlatok és a folyamatos fejlesztési eljárások elfogadására összpontosítanak.

Emellett lépéseket tesznek az áldozatkezelési és jelentéstételi rendszer centralizált megközelítés révén történő javítására, különösen a kísérő nélküli kiskorúak védelméért felelős görögországi különleges titkár bevonása révén. Egy fiatal felnőttnek egy másik elszállásolási rendszerre való áttéréséhez szükséges adminisztratív eljárások 4 hónappal azelőtt kezdődnek, hogy az érintett eléri a felnőttkort. Az egyedi eseteket eseti alapon értékelik, ideértve azokat a gyermekeket is, akiknek be kell fejezniük az iskolát, de a fiatal felnőtteket is, akik esetében az adminisztratív eljárások még nem zárultak le.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZEREK EGYES ELEMEINEK VIZSGÁLATA

7.12. A hiányosságok tagállami szintű potenciális hatása nem materializálódott.

7.5. háttérmagyarázat – Az éves kontrolljelentések hiányosságai

A Bizottság tudomásul veszi, hogy ezek a hiányosságok nem annyira lényegesek, hogy csökkentették volna az ellenőrző hatóságok következtetéseinek értékét, ahogyan azt 7.12. bekezdés is tartalmazza.

- Mintavételi probléma: a mintavételi egység nincs egyértelműen meghatározva, túl kevés tétel szerepel az ellenőrzési mintában (Luxemburg).

Luxemburg esetében a Bizottság már azonosította a hiányosságot, és arról beszámolt a luxemburgi hatóságoknak, amint azt az elszámolásértékelési ellenőrzőlista és a részleges zárószámolásról szóló levél is dokumentálja.

A további észrevételeket lásd alább.

- Az illetékes hatóság a saját helyszíni ellenőrzéseinek lezárása és a technikai segítségnyújtással kapcsolatos kifizetések belefoglalása előtt nyújtotta be az elszámolástervezetet az ellenőrző hatóságnak (Spanyolország).

Az éves kontrolljelentés és az annak értékelése során a Bizottság kérésére benyújtott kiegészítő információk teljes körű egyeztetést biztosítottak a mintavétel tárgyát képező elszámolástervezet és a végleges elszámolás közötti különbségek megfelelő leírásával. A Bizottság a záróelszámolási levélben emlékeztette a hatóságokat arra, hogy az elszámolástervezetnek olyan kifizetésekről kell szólnia, amelyek ellenőrzését az illetékes hatóság befejezte.

- A hibaarányokat pontatlanul számították ki és tüntették fel az éves kontrolljelentés fő részében (Ausztria).

A hibaarány pontos jelentésének kérdését a DG HOME ellenőrei a 2019. pénzügyi év elszámolásaira vonatkozó éves kontrolljelentés felülvizsgálata során azonosították, amint azt az ellenőrök ellenőrzőlistája és a tagállamnak címzett záróelszámolási levél is dokumentálja.

Mivel a teljes fennmaradó hibaarány (TRER) a lényegességi küszöb alatt volt, nem befolyásolta a 2019. pénzügyi évre vonatkozó MMA-elszámolások záróelszámolását. A DG HOME ellenőrei továbbra is nyomon követik az uniós hozzájárulás hibaarányára vonatkozó jelentéstétel átláthatóságát, és erre ismételt különös figyelmet fordítottak a 2020-as pénzügyi évi elszámolásokra vonatkozó éves kontrolljelentés felülvizsgálatakor (amelyet 2021-ben végeztek el, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül). Az ellenőrző hatóságot ismét felkérték, hogy átfogóan fejtsse ki az alapul szolgáló számításait.

Az ellenőrzési minta értékét és lefedettségét helytelenül jelentették be (Ausztria).

Az osztrák hatóságok az ellenőrizendő projekteket a monitoringlistákból, nem pedig a pénzügyi rendszerből választották ki. Ez magyarázattal szolgál az ellenőrzés lefedettségének helytelen kiszámítására. Az ellenőrzés tényleges lefedettsége azonban meghaladja a 10 %-os minimumkövetelményt. A DG HOME ellenőrei a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentés értékelésekor (amelyet 2021-ben végeztek el, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül) további információkat kértek az ellenőrző hatóságtól az általa használt ellenőrzési mintáról. A DG HOME ellenőrei megállapították, hogy az ellenőrző hatóság a TER számításából kizárt egy projektet. A 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentéshez tartozó nyomonkövetési levél ajánlást fogalmazott meg az ellenőrző hatóság számára, amely arról szól, hogy a következő záróelszámolás során változtasson ezen a gyakorlaton.

- Az éves kontrolljelentés nem számolt be megfelelően a kiadás- és rendszerellenőrzések eredményeiről, illetve a bizonyosság általános szintjéről. Nem jelentették, hogy egyes ellenőrzési munkákat kiszerveztek (Luxemburg).

A luxemburgi hatóságok cselekvési tervet dolgoztak ki a Számvevőszék által felvetett aggályok orvoslására. Ezt a cselekvési tervet a DG HOME a 2020-as pénzügyi év záróelszámolásával összefüggésben követte nyomon. A 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentés egyértelmű információkat tartalmaz a következőkről:

- a pénzügyi év során végzett rendszerellenőrzések hatóköre és eredményei;
- az alkalmazott mintavételi egység egyértelmű meghatározása;
- a negatív kifizetések ellenőrzésének eredményei, ideértve az előző évek elszámolásaiban az EB-nek bejelentett, az időközi kifizetések vagy egyenlegkifizetések elszámolására vonatkozó előlegeknek a mintában való jelenlétét;
- a bizonyosság szintjének egyértelmű feltüntetése a 2018. május 16-i (EU) 2018/1291 rendelet mellékletében meghatározott modellnek megfelelően.

A Bizottság ezt elegendőnek véli.

A kiszervezett ellenőrzési munkáról szóló jelentéstétel azonban további tökéletesítést igényel, és erről tájékoztatták a luxemburgi hatóságokat a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó záróelszámolás keretében.

7.13. A Bizottság úgy véli, hogy a feltárt hiányosságok nem befolyásolták az ellenőrző hatóságok következtetéseit.

7.6. háttérmagyarázat – Az ellenőrző hatóságok munkájának hiányosságai

- A projektkiválasztási folyamatot nem ellenőrizték megfelelően (Luxemburg).

Az ellenőrző hatóság a kiválasztási eljárásokkal foglalkozó külön résszel frissítette ellenőrzőlistáját. Ezt a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó, 2021-ben, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül végrehajtott záróelszámolási eljárás keretében felülvizsgálták.

- Nem tesztelték megfelelően a kiadások támogathatóságát (Luxemburg).

Ezt a problémát a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó, 2021-ben, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül végrehajtott záróelszámolási eljárás keretében nyomon követték. Megállapítást nyert, hogy az ellenőrző hatóság frissítette a kiadások támogathatóságának ellenőrzésére és annak biztosítására használt ellenőrzőlistát, hogy valamennyi eltérés az illetékes hatóság általi fellépés érdekében jelentésre kerüljön.

- Az ellenőrzési nyomvonal nem volt megfelelő vagy az ellenőrzési munka dokumentálása hiányos volt (Spanyolország, Luxemburg, Ausztria, Finnország).

A Bizottság úgy véli, hogy ezek elszigetelt hiányosságokat tárnak fel a célzott ellenőrzések és/vagy az ellenőrzések dokumentálásában. Ezek az elszigetelt esetek továbbá semmilyen módon nem kérdőjelezi meg sem az ellenőrző hatóságok által végzett ellenőrzési munkát, sem következtetéseik megbízhatóságát, amint azt maga a Számvevőszék is megerősítette.

Emellett a korábbi megállapításokra és a Számvevőszék ajánlásaira (2019-es megbízhatósági nyilatkozat) reagálva a DG HOME megosztotta a HOME-alapok ellenőrző hatóságaival a „Vitaanyag az ellenőrzési dokumentációról – Helyes gyakorlatok az ellenőröktől és az ellenőrök

számára” című dokumentumot. Ez a dokumentum a megosztott irányítással foglalkozó bizottsági ellenőrzési szolgálatok és a tagállamok nemzeti ellenőrző hatóságai közötti munkacsoport eredménye, amelynek célja, hogy meghatározza és kidolgozza az ellenőrzési munkájuk dokumentálásának javítását célzó bevált gyakorlatokat.

- *Nem mindig számoltak be a feltárt, nem elszámolható költségekről (Luxemburg).*

A nem elszámolható költségekről való beszámolás problémáját a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó, 2021-ben, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül végrehajtott záróelszámolási eljárás keretében nyomon követték. Megállapítást nyert, hogy az ellenőrző hatóság frissítette a kiadások elszámolhatóságának ellenőrzésére és annak biztosítására használt ellenőrzőlistát, hogy valamennyi eltérés az illetékes hatóság általi fellépés érdekében jelentésre kerüljön.

- *Egyes közbeszerzési problémákat tévesen soroltak be (Finnország).*

A Bizottság egy folyamatban lévő finnországi ellenőrzés keretében továbbra is figyelemmel kíséri a közbeszerzési eljárásokat.

- *Nem volt megfelelő a kiszervezett ellenőrzési munka felülvizsgálata (Luxemburg).*

A Bizottság úgy véli, hogy ez a pont nincs hatással az ellenőrző hatóság által nyújtott bizonyosságra. Mindazonáltal javulást figyeltünk meg a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentésben (amelyet 2021-ben készítettek, azaz a 2020-as megbízhatósági nyilatkozat hatókörén kívül). Az ellenőrző hatóság záró megbeszélést tartott a szolgáltatóval a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves kontrolljelentés véglegesítése előtt, hogy értékelje az elvégzett munka minőségét, és hogy a szolgáltató megossza az ellenőrző hatósággal az esetleges konkrét munkadokumentumokat vagy egyéb dokumentumokat.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁSOK

7. ajánlás – Az esb-projektek költségeinek támogathatósága

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság elkötelezett amellett, hogy gondosan ellenőrizze az esb-intézkedések kedvezményezettjei által benyújtott költségek támogathatóságát. Meg kell jegyezni, hogy a részletes ellenőrzések az előzetes ellenőrzések és a belső kontrollrendszer részét képezik. A közbeszerzési eljárásokat és a kapcsolódó dokumentációt az utólagos ellenőrzések során mintavétel alapján ellenőrzik.

7. ajánlás – A standard egységköltségeken alapuló finanszírozás dokumentációja

A Bizottság elfogadja ezt az ajánlást, és álláspontja szerint annak végrehajtása már folyamatban van.

A Bizottság 2021. április 28-án elfogadta az európai strukturális és beruházási alapokon belüli egyszerűsített költségelszámolási módszerekről szóló felülvizsgált iránymutatást.

Bár ez az iránymutatás alapvetően az esb-alapokra vonatkozik, az elveket átviszik a 2021–2027-es programozási időszakra, ahol (a közös rendelkezésekről szóló rendelet alapján) azok ugyanúgy alkalmazandók lesznek a DG HOME által kezelt alapokra.

Ezzel összefüggésben a tagállami hatóságok 2021. május 27-én megkapták az aktualizált iránymutatást a közös rendelkezésekről szóló rendelettel foglalkozó szakértői csoport (EGESIF) közreműködésével. A következő 2021–2027-es időszakra tekintettel ezt a csoportot kiterjesztették a DG HOME alapjaiért felelős tagállami hatóságokra is.

A Bizottság tájékoztatni fogja továbbá a tagállami hatóságokat a frissített iránymutatásról, és emlékezteti őket arra, hogy az irányítási ellenőrzések és auditok hatókörének részeként fontos biztosítani az egyszerűsített költségelszámolási módszerekre vonatkozó feltételeknek való megfelelést.

**A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI
HOZZÁJÁRULÁSÁRA A 2020. ÉVI ÉVES JELENTÉSHEZ – „8. FEJEZET – GLOBÁLIS
EURÓPA”**

A TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE

8.2. háttérmagyarázat:

– **A beszerzett árukat nem a finanszírozott fellépéshez használták fel**

A Bizottság szeretné kiemelni a menekültek alapvető egészségügyi szolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek a kedvezményezett országban a projekt végrehajtásának kezdetekor uralkodó ingatag helyzetben történő biztosítása érdekében tett erőfeszítéseket. Ez a helyzet jelentősen befolyásolta a projekt műveleteit.

Az első évben beadott vakcinákat a kedvezményezett tároló- és elosztórendszeréből vették, hogy a gyermekeket a program legelejétől beolthassák. Ez összhangban volt a támogatási szerződés konkrét feltételeinek I. mellékletében szereplő 1.5. tevékenységgel: Az immunizációs szolgáltatások javítása. A támogatás a már folyamatban lévő kiterjesztett immunizációs program folytatása volt.

A kedvezményezett bizonyítékot szolgáltatott a Bizottságnak arra vonatkozóan, hogy a célcsoportnak ugyanolyan típusú vakcinát adtak be. A megmaradt vakcinák száma a beszerzett vakcinák számának kevesebb mint 1%-a.

A kedvezményezett vállalta, hogy jelentést tesz a fennmaradó uniós finanszírozású oltóanyagok felhasználásáról.

– **Támogatásra nem jogosult kiadások szerepeltetése a kifizetési kérelemben**

Sem a Bizottság, sem a kedvezményezett nem fizetett ki jogosulatlan összegeket. Történt egy összeg kettős elszámolása és egy másik olyan összeg elszámolása, amellyel kapcsolatban a Bizottság számviteli rendszerében még nem merültek fel kiadások. Az uniós költségvetésre terhelhető végső összeget a végső kifizetéssel határozzák meg.

Az alábbi korrekciós intézkedések végrehajtására került sor:

- A jogosulatlanul elszámolt összegek „el nem számolt” összegekként szerepelnek.
- Az éves ellenőrzési tervet kiterjesztették a szerződésre, és a végső kifizetés előtt független ellenőrök további ellenőrzést végeznek.
- A kedvezményezettnek tanácsadást nyújtottak a pénzügyi jelentések elkészítésével kapcsolatban.
- Képzést szerveztek az uniós képviselők személyzete számára az elszámolásról.
- A felmerült problémák kezelése érdekében módosították az ellenőrző listákat.

8.3. háttérmagyarázat:

- **A megosztott költségek allokációja nem a ténylegesen felmerült kiadásokon alapul**

A Bizottság egyetért azzal, hogy a megosztott költségeket a tényleges és nem a költségvetésben szereplő költségek alapján kell elszámolni. Ezen elv alapján 2020 végén a Bizottság értékelte a megosztott költségek elszámolására használt módszertant annak az előzetes értékelésnek a részeként, amelynek keretében valamennyi szervezetnek meg kellett szereznie a Bizottság Humanitárius Segítségnyújtási Partnere tanúsítást a 2021 és 2027 közötti időszakra vonatkozóan. A megosztott költségeket a Bizottság az utólagos ellenőrzések és auditok keretében is ellenőrzi.

8.11. A Bizottság fel kívánja hívni a figyelmet arra, hogy a négy támogathatósági kritérium mindegyikét alapos értékelésnek veti alá mind a tervezési, mind a kifizetési szakaszban, összhangban az uniós költségvetési rendelet 236. cikkével és a 2017. évi költségvetés-támogatási iránymutatásokban adott útmutatással.

Emellett a Bizottság úgy ítéli meg, hogy a költségvetés-támogatás javítja az elszámoltathatóságot és hozzájárul a korrupció elleni küzdelemhez azáltal, hogy az államháztartási gazdálkodás, valamint a költségvetés átláthatósága és felügyelete terén elért eredményekre összpontosít. A költségvetés-támogatáson keresztül nyújtott finanszírozás az állami költségvetés részévé válik, és így külső audit és parlamenti ellenőrzés tárgyát képezi.

8.13. A Bizottság egyértelművé kívánja tenni, hogy amennyiben a feltételezések megközelítés alkalmazandó, a Bizottság nem köteles azt külön nyomon követni, és nem lát hozzáadott értéket annak nyomon követésében.

8.14. A Bizottság hangsúlyozni kívánja, hogy vannak olyan szerződéses rendelkezések, amelyek a dokumentumokhoz való hozzáférésre vonatkoznak. A Bizottság továbbra is felhívja a partnerszervezetek figyelmét arra, hogy a Számvevőszék rendelkezésére kell bocsátani a szükséges információkat.

ÉVES TEVÉKENYSÉGI JELENTÉSEK ÉS EGYÉB IRÁNYÍTÁSI MECHANIZMUSOK

A Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat éves tevékenységi jelentése

8.18. A közös biztonság- és védelempolitikai (KBVP) missziók pilléralapú értékelése továbbra is prioritást jelent a Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat (FPI) számára.

A 2020 végén a pilléralapú vizsgálatnak még nem alávetett két KBVP-misszió jelenlegi állapota

1. EUBAM Líbia: Az FPI jelenleg elemzi a külső ellenőrtől 2021. május 28-án kapott, a pilléralapú értékelésről szóló jelentés tervezetét. A jelentéstervezet megállapítja, hogy a misszió teljes mértékben megfelel a követelményeknek.
2. EUAM Közép-afrikai Köztársaság: A missziót csak 2020 augusztusában teljesítették teljes körűen, és még nem kész egy pilléralapú értékelésre. Az FPI ősszel értékeli a kiküldetés érettségét annak érdekében, hogy meghatározza a pilléralapú értékelés megfelelő időzítését.

A DG NEAR fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálata

8.19. A fennmaradó hibaarányra (RER) irányuló vizsgálat fontos eleme a főigazgató nyilatkozata alátámasztásának, de nem ez az egyetlen bizonyosságot nyújtó forrás. A DG NEAR **átfogó belső ellenőrzési keretrendszerrel és ellenőrzési stratégiával** rendelkezik, amely lefedi a teljes

végrehajtási ciklust. Az éves tevékenységi jelentésben leírtak szerint az ellenőrzési keret valamennyi eleme a **bizonyosság nyújtásának építőköveként** szolgál.

8.21. A Bizottság sosem jellemezte a RER-vizsgálatot bizonyosságot nyújtó szolgáltatásként vagy ellenőrzésként. A vizsgálat egy meghatározott célt szolgál, és egy elkülönült módszertanra épül.

Ez szerepel a RER-vizsgálatban és a DG NEAR éves tevékenységi jelentésében, amely megbízható és valós módon mutatja be az összes irányítási információt. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a vizsgálatra nem vonatkoznak olyan **korlátozások**, amelyek a hibák **alulbecsléséhez** vezethetnek.

8.22. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a fennmaradó hibaarány **megfelel a célnak** és rendkívül **reprezentatív**. Az adott időszakban lezárt szerződés kiválasztásának valószínűsége pontosan arányos annak értékével.

A fennmaradó hibaarány célja, hogy **reprezentatív hibaarányt biztosítson** a Főigazgatóság teljes ellenőrzési sokaságára vonatkozóan. A rétegzés nem vezetne ehhez az eredményhez.

A **költségvetés-támogatási** tranzakciók a RER-vizsgálatban szereplő 375 tranzakcióból 45 tranzakciót képviseltek. A hibaarány nem függ a tranzakció értékétől. A RER-módszertan magában foglalja a hibaaránynak az átfogó hibaarányra történő kivetítését, és az előrejelzés független a tranzakció értékétől. Az alacsony értékű tranzakciók hibaaránya ugyanazzal a hatással jár, mint egy nagy értékű tranzakció hibája.

Míg a költségvetés-támogatási tranzakciók esetében a DG NEAR (és az INTPA) RER-vizsgálataiban szereplő más szerződéstípusokhoz képest ritkábban tártak fel mért hibákat, ezeket a hibákat azonosították és bejelentették. A költségvetés-támogatási tranzakciók értéke miatt (általában több tízmillió euró) az ilyen hibák jelentős hatással lehetnek a Főigazgatóság hibaarányára.

A DG NEAR lezárt szerződéseinek sokasága több mint 25%-ának a RER-vizsgálatból való kizárása ezért nem lenne indokolt, és potenciálisan hozzájárulhatna a hibaarány alulbecsléséhez.

8.23. A RER-vizsgálatban szereplő támogatások száma a Számvevőszék által a 2017. évi éves jelentésben kiadott ajánlás nyomán emelkedett.

A Bizottság úgy ítéli meg, hogy ez a **további támogatási minta** megfelelő és elegendő válasz volt, amely tükrözi a vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos magas kockázatot.

A RER-vizsgálatban szereplő további támogatási minta célja, hogy a fő minta által biztosított, a támogatással kapcsolatos információkat kiegészítő megerősítő információkat nyújtson a Bizottságnak. Ez alapul szolgál annak eldöntéséhez, hogy szükség van-e fenntartásokra a támogatásokkal kapcsolatban. A 96 mintavételi intervallummal rendelkező további minta (amely a RER-vizsgálat teljes sokaságának 1/3-át adja) teljesíti ezt a követelményt. Magasabb konfidenciaszinthez sokkal nagyobb mintára lenne szükség (további 88 tranzakció a 95%-os konfidenciaszinthez). Ez nem járulna hozzá jelentős mértékben a fő célkitűzésnek a további támogatási minta alkalmazásával történő eléréséhez, amely a minta főbb megállapításainak megerősítése. A jelenlegi megközelítés a kulcsfontosságú prioritásokra, nevezetesen a bizonyosság nyújtására és az ellenőrzések költséghatékonyságára reagál.

8.24. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy **el kell kerülni a többi ellenőr ellenőrzési munkájára való túlzott hagyatkozást**, és a 2020. évi RER-vizsgálatban erre nem is volt példa. A korábbi ellenőrzésekre való támaszkodás általános szintje 2019 és 2020 között valóban 2 százalékponttal csökkent.

Teljes egészében csak a Bizottság által aláírt ellenőrzési keretszerződés alapján képesített ellenőrök által végzett munkára vagy a Számvevőszék által végzett munkára támaszkodnak. A teljes mértékben a korábbi ellenőrzésekre való támaszkodás eseteinek aránya 2020-ban 13%-ra csökkent.

A korábbi ellenőrzésekre való támaszkodásnak két fajtája van: **részleges és teljes**. A teljes mértékben a korábbi ellenőrzési munkákra való támaszkodás egyedi tranzakciók esetén azt jelenti, hogy nincs szükség a tranzakció tételes vizsgálatára. Mindazonáltal minden egyéb eljárás továbbra is alkalmazandó (egyeztetés az elszámolt és kifizetett összegek között, nyomkövetési/visszafizetési megbízás és adott esetben első szintű közbeszerzés). A korábbi ellenőrzésekre való **részleges támaszkodás** esetén elvégzett vizsgálatok kiterjedtebbek, és tételes vizsgálatot is magukban foglalnak, amelynek minimális lefedettségi szintet kell elérnie azzal a céllal, hogy lehetőség szerint azonosítani lehessen az esetleges hibákat.

Ha nem támaszkodnak más ellenőrök ellenőrzési munkájára olyankor, amikor azt megfelelőnek ítélik, akkor a kedvezményezett ugyanazon tranzakció kapcsán kétszer ellenőriznék/vizsgálják.

A kizárólag a Bizottság által végzett ellenőrzési munka semmi esetre sem elegendő a korábbi ellenőrzésekre való támaszkodás igazolásához.

Áttekintik az ilyen előzetes ellenőrzési munkából származó jelentéseket, és azokat az átfogó ellenőrzési környezet részeként figyelembe veszik, de nem hagyatkoznak kizárólag ilyen ellenőrzési munkára.

A csökkentett mintaméretnek nincs jelentősége a korábbi ellenőrzésekre való hagyatkozás százalékos arányára nézve. A számítás az esetek számán/az ügyletek számán alapul.

8.25. A Bizottság megjegyzi, hogy:

- a **korlátozás** nem kifejezetten a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálatra vonatkozik; ez **az ENSZ-szervezetek és az Európai Bizottság közötti átfogó keretmegállapodásból ered**,
- ha a vállalkozó nem kap hozzáférést a szükséges igazoló dokumentumokhoz, akkor hibát jelez.

A költségvetési rendelet előírja, hogy az uniós források közvetett irányítás keretében történő végrehajtásával megbízott szervezeteknek bizonyítaniuk kell, hogy a pénzügyi irányítás és az EU pénzügyi érdekeinek védelme egyenértékű a Bizottságéval. Ezt az adott szervezet **előzetes pilléralapú értékelésével** ellenőrzik.

Ami a korábbi ellenőrzésekre való hagyatkozást és a nemzetközi szervezeteket illeti, az adatok azt mutatják, hogy sor került ellenőrzésekre. **43 olyan tranzakciót választottak ki, ahol a pénzügyi és igazgatási keretmegállapodást (FAFA) alkalmazták.** Ezek közül 18 esetben a vállalkozó teljes mértékben, 6 esetben részben hagyatkozott a korábbi ellenőrzésekre, a fennmaradó 19 esetben pedig nem támaszkodott más ellenőrzési munkára. 17 esetben mért hiba merült fel.

Amikor **teljes mértékben** támaszkodnak a korábbi ellenőrzési munkára, a vállalkozó áttekinti a megállapításokat, és – amennyiben a hibát az ellenőr nem különítette el, és/vagy az uniós képviselő nem fizettette vissza az érintett összeget megfelelő indoklással – fiktív hibát vet fel, amely extrapolálja a korábbi ellenőrzési munka során azonosított megállapításokat a sokaság mintában nem szereplő részére. Amikor a vállalkozó részben hagyatkozik az előzetes ellenőrzési munkára, a tételes vizsgálaton túl a fent említett eljárást is lefolytatják.

8.26. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a **becslések** nem minősülnek *a fennmaradó hibaarányt torzító jelentős tényezőnek*. Amint arról a Bizottság már 2019-ben beszámolt, a becslések rendkívül ritkák: becslésekre 2018-ban két alkalommal, 2019-ben egyszer sem került sor, 2020-ban pedig egy részleges becslést végeztek. Ezért a három RER-vizsgálatban szereplő 1144 tételből három volt becslés. A 2020-ban bejelentett egyetlen (részleges) becslés egy kedvezményezett irattárát megsemmisítő baleset következménye volt. A kedvezményezett által benyújtott dokumentumok alátámasztották a tényeket, amelyek az Unió küldöttsége előtt is ismertek voltak.

A hiba becslésére vonatkozó döntés nem azon az egyszerű eseten alapul, amikor nem nyújtanak be dokumentációt (ez mért hibát eredményezne). Becslésre csak akkor kerül sor, ha a fennmaradó hibaarányról szóló kézikönyvben leírt, széles mérlegelési jogkört nem biztosító konkrét körülmények teljesülnek, és azokat megfelelően dokumentálják.

A **kockázati prémiummal** kapcsolatos észrevétel már szerepelt az EFA-król szóló 2019. évi éves jelentésben és a Bizottság kapcsolódó válaszaiban. A kockázati prémiumot mind a NEAR, mind az INTPA azért fogadta el, hogy javítsa a fennmaradó hibaarányral kapcsolatos módszertanban a becslésre vonatkozó rendelkezéseket.

Az **5%-os kockázati prémium rendkívül óvatos megközelítést jelent**, amelynek célja annak biztosítása, hogy ne forduljon elő a hibaarány alulbecslése.

8.27. A RER-vizsgálatokban mindig előfordul, hogy bizonyos mértékben **kicszerűlik** a tranzakciókat a mintavételi sokaságban. A 2020. évi RER-vizsgálatban a cserék száma az új tranzakciók bevonása miatt magasabb volt. A cserék tekintetében a RER-módszertant alkalmazták, és a körülmények indokolták a cseréket. A Bizottság törekedni fog arra, hogy a jövőben a lehető legalacsonyabb szinten tartsa a tranzakciók cseréjét. A Bizottságnak nincs oka azt feltételezni, hogy a cserék hatással voltak a hibaarány 2020. évi RER-vizsgálat szerinti kiszámítására.

8.28. A Bizottság készen áll arra, hogy megvizsgálja a **RER-módszertanban** vagy a feladatmeghatározásban eszközölt változtatások bevezetését annak érdekében, hogy hivatalos formába öntse a **csalás gyanújának** a vállalkozó által a Bizottság felé történő **bejelentését**. A jelentős szabálytalanságok vagy a meg nem felelés néhány olyan esete tekintetében, amelyek csalás gyanúját vethetik fel, a vállalkozó bejelentette ezeket a Bizottságnak, amely meghozta a megfelelő intézkedéseket, beleértve indokolt esetben az OLAF értesítését is.

A vállalkozó és a Bizottság közötti rendszeres (általában heti) találkozók lehetővé teszik a vállalkozó számára, hogy beszámoljon az ellenőrzési munkában elért eredményekről, valamint a kedvezményezettek kezelése során felmerült bármely kérdésről, ideértve a csalást is.

A vállalkozónak dolgozó valamennyi személynek a pénzmossásról szóló rendelet értelmében megfelelően be kell jelentenie a csalás gyanúját.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK

Ajánlások

8.31. A Számvevőszék által végre nem hajtottak minősített **ajánlással** kapcsolatban a Bizottság az ajánlásra adott válaszában jelezte, hogy „a RER-vizsgálatot végző vállalkozóval együtt meg fogja vizsgálni a RER-sokaság rétegezését, miközben továbbra is figyelembe veszi, hogy összességében megbízható és reprezentatív mintát kell fenntartani”. A 8.22. szakaszban részletesebben leírtak szerint a mintavételi módszert úgy alakították ki, hogy a RER-vizsgálat eredményeit reprezentatívnak lehessen tekinteni a DG NEAR összes lezárt szerződése tekintetében. A kiválasztott időszakban lezárt szerződés valószínűsége pontosan arányos annak értékével. A kockázatalapú, rétegezett minta csökkentené a minta reprezentativitását.

8.1. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság továbbra is felhívja a partnerszervezetek figyelmét arra, hogy a Számvevőszék rendelkezésére kell bocsátani a feladatai elvégzéséhez szükséges dokumentumokat vagy információkat. Lásd még a Bizottság 8.14. bekezdésre adott válaszát.

8.2. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

2021 óta az a kötelezettség, miszerint a megosztott költségek allokációját a tényleges és nem a költségvetésben szereplő költségekre kell alapozni, részét képezi annak az előzetes értékelésnek, amelynek minden szervezetnek meg kell felelnie, mielőtt megszerezné a Bizottság Humanitárius Segítségnyújtási Partnere tanúsítást.

Ezen előzetes értékelés mellett a Bizottság jelenleg útmutatót készít a humanitárius segítségnyújtási támogatásokra való jogosultságról. Végezetül a megosztott költségek támogathatósága a Bizottság utólagos ellenőrzéseinek és auditjainak hatókörébe is tartozik.

8.3. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság meg fogja vizsgálni annak lehetőségét, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó módszertanba vagy feladatmeghatározásba bevezessenek egy hivatkozást annak érdekében, hogy a megfelelő szinten hivatalos formába öntsék a csalás kockázata gyanújának a Bizottság felé történő bejelentését.

A PARLAMENT VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEV SZÉK ÉSZREVÉTELEIRE: ÉV: 2020**A SZÁMVEV SZÉK EURÓPAI PARLAMENTTEL
KAPCSOLATOS ÉSZREVÉTELEI
A PARLAMENT VÁLASZAI****A tranzakciók mintájával kapcsolatos észrevételek**

9.8 Az Európai Parlament által teljesített két kifizetésnél találtunk hibákat. Az egyik az informatikai szolgáltatások túlfizetésére vonatkozott, amelyet a szerz dési feltételek helytelen alkalmazása okozott. A másik a képvisel i napidíjnak a jelenléti ív hibája miatti helytelen kifizetését érintette. Megállapítottuk, hogy a meglév ellen rzési rendszer nem küszöbölte ki és nem tárta fel ezeket a hibákat, ugyanakkor ennek javulása érdekében a Parlament jelenleg dolgozik egy új rendszeren.

A Parlament tudomásul veszi a Számvev szék észrevételeit, és a napidíjjal kapcsolatban utal az 1. ajánlásra adott válaszra.

Következtetés és ajánlások**9.1 ajánlás – Európai Parlament**

A Parlamentnek végre kell hajtania a szükséges változtatásokat annak biztosítása érdekében, hogy csak a napidíjra jogosult európai parlamenti képvisel knek fizessen napidíjat (lásd: 9.8. bekezdés).

Határid : 2022 vége

A Parlament elfogadja ezt az ajánlást. 2019-ben a Parlament projektet indított a központi jelenléti nyilvántartásban és a plenáris kamarákban a jelenléti biometrikus technológiával történő nyilvántartásba vételének automatizálására. E technológia kiküszöbölne a hibákat, és biztosítaná, hogy ténylegesen csak a napidíjra jogosult képviselők kapják meg a napidíjat. A Covid19-világjárvány miatt a projekt kissé késik. A Parlament Elnökségének megbízása alapján a Parlament igazgatása 2020 végén szerződést írt alá erről a projektről. Emellett a Parlament adatkezelése jelenleg értékeli az európai adatvédelmi biztostól 2021. március végén kapott ajánlásokat.

Mellékletek

9.2 melléklet A korábbi ajánlások nyomon követése

2. ajánlás:

a látogatócsoportok fogadására vonatkozó szabályok során következő felülvizsgálata során az Európai Parlamentnek meg kell értenie a kiadásigazoló nyilatkozatok benyújtására vonatkozó eljárást azáltal, hogy elírja a csoportok számára, hogy az igazoló dokumentumokat a költségtérítési igényeikkel együtt nyújtsák be.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat elkészítette a látogatócsoportok 2021 elején elvégzett ellenőrzéséről szóló végleges jelentését, és az abban foglalt cselekvési terv a látogatócsoportokra vonatkozó szabályok felülvizsgálatára vonatkozóan az Elnökség általi elfogadás céljából javaslat benyújtására szólítja fel a főtitkárt. A látogatócsoportokra vonatkozó szabályok felülvizsgálatának elkészítése jelenleg folyik. A Számvevőszék ajánlása be fog épülni a szabályok felülvizsgálatára irányuló javaslatba.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI JELENTÉSÉRE „HOZZÁJÁRULÁS A 2020. ÉVI JELENTÉSHEZ – 9. FEJEZET – IGAZGATÁS”

BEVEZETÉS

9.1. A Bizottság üdvözi a Számvevőszék azon általános következtetését, hogy az igazgatási kiadások hibaszintje nem volt lényeges. A Bizottság adott esetben nyomon fogja követni a Számvevőszék által azonosított problémákat. A más forrásokból származó családi támogatások tekintetében a Bizottság megerősítette az elvégzett ellenőrzéseket; ugyanakkor javította a használt platformot és az alkalmazottaknak szóló kommunikációt.

A TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE

9.9. A szoftverlicenccel kapcsolatos költségeket illetően a Bizottság a szoftver értékesítőjével egy egyösszegű átalányról szóló megállapodást kötött. A Bizottság kifizette az összeget, amelyet megtárgyaltak és elfogadtak a szoftver értékesítőjével.

KÖVETKEZTETÉS ÉS AJÁNLÁSOK

9.17. A családi támogatások kérdése rendkívül összetett és nem teljesen a Bizottság hatáskörébe tartozik: a tagállami családi támogatások az egyre összetettebb és változatosabb családi helyzetektől függenek, egyes esetekben a családi jövedelem felső határától, sőt akár a gyermekek sajátos helyzetétől is.

A közelmúltban jelentős szervezeti változások történtek Belgiumban (amely a nemzeti juttatásokban potenciálisan részesülő alkalmazottak 80%-át teszi ki), amelynek során a családi támogatásokra vonatkozó hatáskört átruházták a szövetségi államról a Közösségekre és a Régiókra, figyelembe véve a gyermek lakóhelyét, a gyermekek születési dátumától függő különböző összegeket stb. E változások ellensúlyozása érdekében a Bizottság megerősítette az elvégzett ellenőrzéseket; ugyanakkor javította a használt platformot és az alkalmazottaknak szóló kommunikációt.

9.2. ajánlás – Bizottság

A Bizottság elfogadja az ajánlást, és az alábbiak révén már megtette a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy az alkalmazottakat kötelezettségeik teljesítésére ösztönözze:

- a SYSPER informatikai eszköz továbbfejlesztése a nyilatkozatok kódolása tekintetében,
- az alkalmazottak rendszeres tájékoztatása a személyes adataik frissítésére vonatkozó kötelezettségeikről mind a családi támogatásokkal kapcsolatban a Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatallal (PMO) való érintkezés során, mind pedig a személyzet valamennyi tagjának rendszeresen küldött hírlevelek útján.

A Bizottság emellett megerősítette az egyéb forrásokból származó juttatásokért felelős megfelelő csoportot, hogy többek között a belső adatbázisokból kinyert listák alapján végezzen rendszeres ellenőrzéseket annak érdekében, hogy megcélozzon/azonosítson minden olyan dossziét, amely még nem naprakész, vagy amelynek kapcsán a várt nyilatkozatokat még nem tették meg.

**A 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó
éves jelentés a nyolcadik, kilencedik,
tizedik és tizenegyedik Európai
Fejlesztési Alapból finanszírozott
tevékenységekről**

Tartalomjegyzék

	Oldalszám
Általános bevezetés	320
I. fejezet	
A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap pénzügyi műveleteinek végrehajtása	324
II. fejezet	
A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Fejlesztési Alapokról	327
Az Európai Bizottság válaszai	358

Tartalomjegyzék

	Bekezdés
Bevezetés	01–05
Az Európai Fejlesztési Alapok rövid bemutatása	02–05
I. fejezet. A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap pénzügyi műveleteinek végrehajtása	06–09
II. fejezet. A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Fejlesztési Alapokról	1.-45
A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlament és a Tanács részére a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapról (EFA) – Független ellenőri jelentés	1.-XXI.
A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk	10–45
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	10–15
A beszámoló megbízhatósága	16
A tranzakciók szabályszerűsége	17–26
Éves tevékenységi jelentés és egyéb irányítási rendszerek	27–45
Következtetés és ajánlások	46–50
Következtetés	46–47
Ajánlások	48–50
Mellékletek	
I. melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – EFA	
II. melléklet. Az EFA-ból 2020-ban folyósított kifizetések főbb régióként	
III. melléklet. A cselekvési tervek végrehajtási állapota	
IV. melléklet. Az ajánlások hasznosulásának vizsgálata	

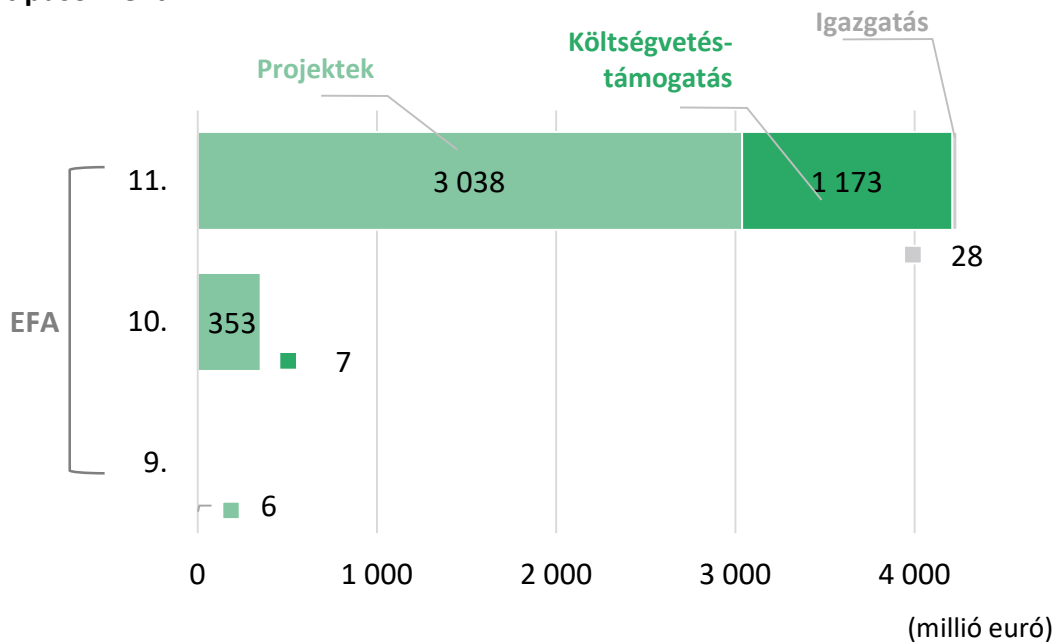
Bevezetés

01 Ez az éves jelentés a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapról (EFA) tett megállapításainkat tartalmazza. Az **1. háttérmagyarázat** áttekintést nyújt a 2020-ban e fejezet kapcsán végzett fő tevékenységekről és kiadott összegekről.

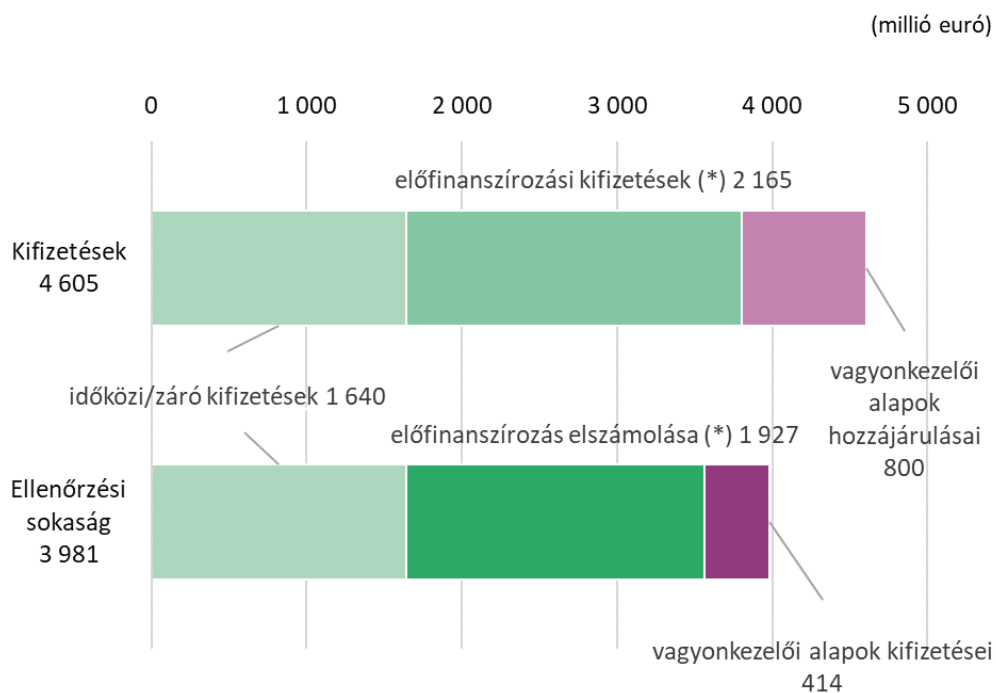
1. háttérmagyarázat

Európai Fejlesztési Alapok – pénzügyi áttekintés, 2020

Az Európai Fejlesztési Alap (EFA) kifizetései költségvetési soronként és típusonként



EFA-kifizetések és az ellenőrzési sokaság



(*) A mögöttes tranzakciók harmonizált fogalom meghatározásával összhangban (a részleteket lásd: a költségvetés végrehajtásáról szóló 2020. évi számvevőszéki éves jelentés **1.1. mellékletének 11. bekezdése**).

Forrás: A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA 2020. évi konszolidált beszámolója.

Az Európai Fejlesztési Alapok rövid bemutatása

02 2020 végéig az 1959-ben elindított EFA-k voltak az Európai Unió fő eszközei a fejlesztési együttműködési segélyek eljuttatásában az afrikai, karibi és csendes-óceáni (AKCS) országokhoz, valamint a tengerentúli országokhoz és területekhez (TOT). A 2000. június 23-án Cotonouban húsz évre aláírt *partnerségi megállapodás* (Cotonoui Megállapodás) biztosította az AKCS-országokkal, illetve a tengerentúli országokkal és területekkel fenntartott uniós kapcsolatok keretét¹. A megállapodás elsődleges célja a szegénység csökkentése, hosszabb távon pedig teljes felszámolása volt. A 2021–2027-es többéves pénzügyi keretben (TPK) az afrikai, karibi és csendes-óceáni területeknek nyújtandó fejlesztési együttműködési segély a Szomszédági, Fejlesztési és Nemzetközi Együttműködési Eszközbe (NDICI/Globális Európa), a tengerentúli országoknak és területeknek nyújtandó fejlesztési együttműködési segély pedig a tengerentúli társulási határozatba épül be. A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA azonban nem kerül be az Unió általános költségvetésébe, végrehajtásuk és a róluk szóló beszámolás lezárásukig továbbra is külön történik.

03 Az EFA-k sajátosságai közé tartozik, hogy:

- a) a tagállamok hozzájárulásai kvótákon vagy „hozzájárulási kulcsokon” alapulnak, amelyeket a tagállami kormányok állapítanak meg az Európai Unió Tanácsában;
- b) a Bizottság – az Unió általános költségvetésének keretén kívül – és az Európai Beruházási Bank (EBB) irányítja;

¹ A Cotonoui Megállapodás rendelkezéseit 2021. november 30-ig meghosszabbították.

- c) az EFA-k kormányközi jellegéből adódóan az Európai Parlament korlátozottabb szerepet játszik a működésükben, mint az Unió általános költségvetéséből finanszírozott fejlesztési együttműködési eszközök esetében, például nem vesz részt az EFA-források megállapításában és elosztásában. Ennek ellenére az Európai Parlament látja el a *zárszámadás* elfogadásáért felelős hatóság szerepét, kivéve a Beruházási Keretet, amelyet az EBB irányít és ezáltal nem tartozik ellenőrzésünk hatókörébe²³;
- d) az EFA-kra nem vonatkozik az *évenkéntiség*elve: az EFA-megállapodásokat általában öt–hétéves kötelezettségvállalási időszakra kötik, és a kifizetések ennél jóval hosszabb időszakra is áthúzódhatnak.

04 Az EFA-kat szinte teljes egészében a Bizottságon belül⁴ a Nemzetközi Partnerségek Főigazgatósága (DG INTPA), korábbi nevén a Nemzetközi Együttműködés és a Fejlesztés Főigazgatósága (DG DEVCO) irányítja⁵.

05 A jelentésünkben szereplő kiadások végrehajtása számos módszer, például építési beruházásra, árubeszerzésre és szolgáltatásnyújtásra irányuló szerződések, vissza nem térítendő támogatások, költségvetés-támogatás, *hatáskör-átruházási és hozzájárulási megállapodások* és programbecslések alkalmazásával történik, összesen 79 országban (lásd: *II. melléklet*).

² Lásd: A tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapra alkalmazandó pénzügyi szabályzatról szóló, 2015. március 2-i (EU) 2015/323 tanácsi rendelet (HL L 58., 2015.3.3., 17. o.) 43., 48–50. és 58. cikke.

³ Az e műveletek számvevőszéki ellenőrzéséről szóló szabályokat 2012-ben az EBB, a Bizottság és a Számvevőszék közötti háromoldalú megállapodás (a 10. Európai Fejlesztési Alapra alkalmazandó pénzügyi szabályzatról szóló, 2008. február 18-i 215/2008/EK tanácsi rendelet (HL L 78., 2008.3.19., 1. o.) 134. cikke) állapította meg.

⁴ Ez alól kivételt jelent a 2020. évi EFA-kiadásoknak az Európai Polgári Védelem és Humanitárius Segítségnyújtási Műveletek Főigazgatósága (DG ECHO) által kezelt 1,44%-a.

⁵ A DG DEVCO neve 2021 januárjában lett DG INTPA.

I. fejezet. A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap pénzügyi műveleteinek végrehajtása

06 A nyolcadik EFA (1995–2000) költségvetése 12,8 milliárd euró, a kilencediké (2000–2007) 13,8 milliárd euró, a tizediké (2008–2013) pedig 22,7 milliárd euró volt.

07 A tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapot⁶ (2015–2020) létrehozó belső megállapodás 2015. március 1-jén lépett hatályba. 2013 és 2015 között a források kötelezettségvállalásba vétele az *áthidaló eszköz* révén történt: ezzel volt biztosítható a folytonosság a tizenegyedik EFA ratifikálásáig. A tizenegyedik EFA 30,5 milliárd euróval rendelkezik, ebből 29,1 milliárd eurót az AKCS-országoknak, 364,5 millió eurót a tengerentúli országoknak és területeknek, 1,1 milliárd eurót pedig adminisztratív költségekre különítettek el.

08 A [2. háttérmagyarázat](#) a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA forrásainak 2020. évi, valamint összesített felhasználását mutatja be.

⁶ HL L 210., 2013.8.6., 1. o.

2. háttérmagyarázat

Az EFA-források felhasználása, 2020. december 31-i állapot*

	2019. év végi állapot		A költségvetés felhasználása a 2020. évi pénzügyi évben (nettó összegek) ⁶					2020. év végi állapot					
	Teljes összeg	Felh. arány ²	8. EFA ³	9. EFA ³	10. EFA	11. EFA ³	Teljes összeg	8. EFA	9. EFA	10. EFA	11. EFA	Teljes összeg	Felhasználási arány ²
A. FORRÁSOK¹	76 764		-2	-69	-368	123	-316	10 376	15 279	21 061	29 731	76 447	
B. FELHASZNÁLÁS													
1. Globális kötelezettségvállalások ⁴	73 309	95,5%	0	-68	-110	2 798	2 620	10 375	15 268	20 978	29 309	75 929	99,3%
2. Egyedi kötelezettségvállalások ⁵	67 683	88,2%	0	-48	256	3 413	3 621	10 374	15 253	20 567	25 110	71 304	93,3%
3. Kifizetések	57 414	74,8%	0	6	360	4 239	4 605	10 374	15 208	19 645	16 791	62 018	81,1%
C. Fennálló kötelezettségvállalások (B1–B3)	15 896	20,7%						0	60	1 333	12 518	13 911	18,2%
D. Rendelkezésre álló egyenleg (A–B1)⁷	3 454	4,5%						1	12	83	422	518	0,7%

* Kerekített számadatok

¹ Tartalmazza a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA induló előirányzatait, a társfinanszírozást, kamatot, egyéb forrásokat és a korábbi EFA-kból származó áthozott összegeket.

² A források százalékában.

³ A negatív összegek *kötelezettségvállalás visszavonását* jelentik.

⁴ A globális kötelezettségvállalások finanszírozási határozatokhoz kapcsolódnak.

⁵ Az egyedi kötelezettségvállalások egyedi szerződésekhez kapcsolódnak.

⁶ Nettó kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalások visszavonása után. Nettó kifizetések a visszafizettetések után.

⁷ A rendelkezésre álló egyenleg magában foglalja a „le nem hívható tartalékot” (amely a Tanács egyhangú határozata nélkül nem használható fel).

Forrás: Európai Számvevőszék, a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA 2020. évi konszolidált beszámolója alapján. A jelentésben szereplő értékek nem tartalmazzák az EBB kezelésében lévő EFA-forrásokat.

09 A DG INTPA minden évben meghatároz a gondos pénzgazdálkodásra és az erőforrások hatékony felhasználására vonatkozó, saját használatú fő teljesítménymutatókat. E mutatók szerint a DG INTPA 2020-ban – a Covid19-járványból fakadó nehézségek ellenére – elérte a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások 35%-os és a lejárt szerződések 15%-os csökkentését előíró célkitűzéseit. Ez annak az eredménye, hogy az elmúlt években javultak az eljárások (lásd: **3. háttérmagyarázat**). Mindkét célkitűzés a DG INTPA teljes felelősségi területére vonatkozó átfogó célként, valamint az EFA-kra vonatkozó konkrét célként került meghatározásra.

3. háttérmagyarázat

A régi előfinanszírozás, a fel nem használt kötelezettségvállalások és a lejárt szerződések csökkentésére vonatkozó fő teljesítménymutatók

2020-ban a DG INTPA a régi előfinanszírozások és fel nem használt kötelezettségvállalások csökkentésére vonatkozó fő teljesítménymutatók kapcsán új cél kitűzéséről határozott (25%-ról 35%-ra emelte a célértéket). A Főigazgatóság 2020-ban mindkét mutató esetében meghaladta ezeket a célértékeket: mind az EFA tekintetében (56%), mind a teljes felelősségi körére nézve (55%) több mint a felével csökkentette a régi előfinanszírozások összegét. A régi fel nem használt kötelezettségvállalásokat az EFA esetében 40%-kal, a DG INTPA teljes felelősségi körére nézve pedig 41%-kal csökkentette.

A DG INTPA teljesítette azt a célkitűzését is, hogy a lejárt szerződések legfeljebb 15%-a maradjon lezáratlan a rendszerben: az EFA tekintetében 14%-os, a teljes felelősségi területén pedig 11%-os eredményt ért el. A 2017-ben bevezetett új eljárások eredményeként 2017 óta folyamatosan javult az EFA fő teljesítménymutatója (2017: 19%, 2018: 17%, 2019: 15%).

II. fejezet. A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Fejlesztési Alapokról

A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlament és a Tanács részére a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapról (EFA) – Független ellenőri jelentés

Vélemény

I. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA jóváhagyott éves beszámolója, amely a mérlegből, az eredménykimutatásból, a készpénzforgalmi kimutatásból, a nettó eszközállomány változásainak kimutatásából és a 2020. december 31-ével záruló pénzügyi év pénzügyi műveleteinek végrehajtásáról szóló jelentésből áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló azon tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, amelyek pénzügyi kezeléséért a Bizottság felelős⁷.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

II. Véleményünk szerint a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapnak a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó éves beszámolója minden lényeges szempontból híven és az EFA-kra alkalmazandó pénzügyi szabályzat rendelkezéseinek, valamint a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapuló számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EFA-k 2020. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait.

⁷ A tizenegyedik EFA-ra alkalmazandó pénzügyi szabályzat 43., 48–50. és 58. cikke értelmében ez a megbízhatósági nyilatkozat nem vonatkozik az EBB kezelésében lévő EFA-forrásokra.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

III. Véleményünk szerint a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kiadások

Elutasító vélemény a kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről

IV. Véleményünk szerint – „A kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről adott elutasító vélemény alapja” című bekezdésben tárgyaltak jelentősége miatt – a 2020. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolóban elfogadott kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi.

A vélemény alapja

V. Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI) szerint végeztük. A Számvevőszék e standardokban és kódexekben előírt felelősségét jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejt ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálóknak a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület által kiadott etikai kódexe szerinti függetlenségi követelményeket betartottuk és az ezekben előírt etikai kötelezettségeinknek is eleget tettünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

A kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről adott elutasító vélemény alapja

VI. A nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA keretében 2020-ban rögzített kiadásokat lényeges hiba jellemzi. A beszámolóban elfogadott kiadások általunk *becsült hibaszintje* 3,8%.

Fontosabb ellenőrzési témák

VII. Fontosabb ellenőrzési témáknak itt azokat nevezzük, amelyek szakmai megítélésünk szerint a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásának ellenőrzésében a legjelentősebbek voltak. Ezekkel a témákkal a pénzügyi kimutatások egésze

ellenőrzésének összefüggésében és az azokról szóló vélemény kialakításakor foglalkoztunk ugyan, azonban külön nem adunk róluk véleményt.

Elhatárolt kiadások

VIII.Értékeljük a beszámolóban bemutatott elhatárolt, nagyrészt becsléseken alapuló kiadásokat. 2020 végén a Bizottság becslése szerint a felmerült, de a kedvezményezettek által még be nem jelentett támogatható kiadások összege 5452 millió euró volt (2019 végén: 5074 millió euró).

IX.Megvizsgáltuk ezeknek az elhatárolt becsléseknek a kiszámítását és áttekintettünk egy 30 egyedi szerződésből álló mintát, hogy értékeljük az elhatárolt kiadások hibás megállapításának kockázatát. Elvégzett munkánk alapján megállapítottuk, hogy a végleges beszámolóban szereplő elhatárolt kiadások megfelelőek voltak.

Az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépésének lehetséges hatásai az Európai Fejlesztési Alapok 2020. évi beszámolójára

X.2020. február 1. óta az Egyesült Királyság többé nem uniós tagállam. A Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből való kilépéséről szóló megállapodásnak (a továbbiakban: a kilépési megállapodás) a két fél közötti megkötését követően az Egyesült Királyság kötelezettséget vállalt arra, hogy az Egyesült Királyság a tizenegyedik és valamennyi korábbi, még lezáratlan EFA lezárásáig továbbra is az EFA részese marad. Az Egyesült Királyságot ugyanazon kötelezettségek terhelik, mint a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapot létrehozó belső megállapodás értelmében a tagállamokat, továbbá lezárásukig a korábbi EFA-kból eredő kötelezettségek is.

XI.A kilépésről rendelkező megállapodás kimondja azt is, hogy a tizedik EFA-hoz vagy az azt megelőző EFA-khoz tartozó projektek azon összegei esetében, amelyeket e megállapodás hatálybalépéséig nem vettek kötelezettségvállalásba vagy visszavontak, az Egyesült Királyságra eső részt nem használják fel újra. Ugyanez a szabály alkalmazandó azon források Egyesült Királyságra eső részére is, amelyeket a tizenegyedik EFA keretében 2020. december 31-ig nem vettek kötelezettségvállalásba vagy visszavontak.

XII.Ennek alapján nem kell beszámolni az EFA 2020. évi beszámolóját érintő pénzügyi hatásról. Megállapítjuk, hogy az EFA 2020. december 31-re vonatkozó beszámolója megfelelően tükrözi a kilépési folyamat ekkori helyzetét.

A vezetőség felelőssége

XIII. Az EUMSZ 310–325. cikke és a tizenegyedik EFA pénzügyi szabályzata értelmében a vezetőség felel az EFA éves beszámolójának a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. Az EFA beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Bizottság viseli.

XIV. Az EFA beszámolójának elkészítésekor a Bizottság felelőssége annak felmérése, hogy az EFA-k képesek-e tevékenységük folytatására, adott esetben az ezt érintő ügyek közzététele, valamint az, hogy a beszámolót a tevékenység folytatásának feltételezésével készítse el, kivéve, ha a vezetőségnek szándékában áll megszüntetni a jogalanyt vagy beszüntetni a működését, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség.

XV. A Bizottság felelős az EFA-k pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

Az ellenőrnek az EFA-beszámoló és az alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége

XVI. Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az EFA beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtsunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés feltétlenül kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibákat vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják az EFA jelen beszámolója alapján hozott gazdasági döntéseket.

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

- Azonosítjuk és elemezzük annak kockázatát, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba az EFA beszámolójában, illetve az EFA jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban. Az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Egy csalásból eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés kiszűrése nehezebb, mint a hibából eredő lényeges hiba vagy lényeges meg nem felelés feltárása, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontrollok megkerülését, ezért nagyobb a kockázata, hogy az ilyen esetek feltáratlanul maradnak.
- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.
- Felmérjük, hogy a vezetőség által alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok ésszerűek-e.
- Megállapítjuk, hogy helytálló-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a kapott bizonyítékok alapján egyes eseményekből vagy körülményekből adódóan olyan lényeges bizonytalanság áll-e fenn, amely súlyos kétségeket ébreszt azt illetően, hogy az EFA képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az EFA beszámolójában szereplő, ezzel kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink a jelentésünk elkészültéig napjainkig kapott ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban az intézmény felhagyhat tevékenysége folytatásával.
- Értékeljük az éves beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve valamennyi közölt adatot is, valamint azt, hogy az éves beszámoló híven mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket.

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

XIX.A bevételeket illetően megvizsgáljuk az összes tagállami hozzájárulást, valamint egy más típusú bevételi tranzakciókból vett mintát.

XX.A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat az előlegfizetésektől eltekintve minden kifizetési kategóriára kiterjed, és azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. Az előlegek megvizsgálása akkor történik, amikor a pénzeszközök *címzettje* igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és az intézmény vagy szerv az előlegfizetés elszámolásával – a tárgyévben vagy később – elfogadja az igazolást.

XXI.Meghatározzuk, hogy a Bizottsággal megvitatott témák közül melyek voltak az EFA beszámolójának ellenőrzése során a legjelentősebbek, és minősülnek ezáltal a tárgyidőszak tekintetében fontosabb ellenőrzési témáknak. Ezek a témák jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy abban a rendkívül ritka esetben, ha mi határozunk úgy, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen feltételezhető, hogy ennek kedvezőtlen következményei meghaladják a közlésből származó közérdekű hasznot.

2021. július 8.

Klaus-Heiner LEHNE
elnök

Európai Számvevőszék

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

Az ellenőrzés hatóköre és módszere

10 Az általunk alkalmazott ellenőrzési megközelítést és módszereket, amelyek az EFA ellenőrzésére is irányadóak, a költségvetés végrehajtásáról szóló 2020. évi számvevőszéki éves jelentés **1.1. melléklete** írja le.

11 Az EFA beszámolójának megbízhatóságát illető észrevételeink a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik EFA-nak a Bizottság által jóváhagyott⁸ pénzügyi kimutatásain⁹ alapulnak, amelyek a számvitelért felelős tisztviselő teljességi nyilatkozatával együtt 2021. június 30-án érkeztek be. Az ellenőrzés keretében teszteléssel megvizsgáltuk az összegeket és a közölt adatokat, és értékeltük az alkalmazott számviteli alapelveket, valamint a Bizottság lényegesebb becsléseit és a beszámoló általános bemutatását.

12 A tranzakciók szabályszerűségének ellenőrzése céljából megvizsgáltunk egy 140 tranzakcióból álló, az EFA-n belüli kiadások teljes körére nézve reprezentatív mintát, amely a Szükséghelyzeti Alap Afrikáért uniós eszközhöz kapcsolódó 21 tranzakcióból, 21 uniós képviselő¹⁰ által engedélyezett 102 tranzakcióból, valamint a Bizottság székhelyén¹¹ jóváhagyott 17 kifizetésből állt. A minta így összesen 140 tranzakcióból állt, ami megfelel bizonyossági modellünknek. Amennyiben hibát észleltünk a tranzakciókban, a potenciális hiányosságok feltárásához megvizsgáltuk a mögöttes okokat.

13 2020 tekintetében a következőket is vizsgáltuk:

- a) az összes tagállami hozzájárulás, valamint egy más típusú bevételi tranzakciókból (például más országok társfinanszírozási hozzájárulásai) vett minta;
- b) a DG INTPA és az uniós külképviseletek egyes rendszerei, a következők vonatkozásában: i. a Bizottság személyzete, (a Bizottság vagy kedvezményezettek által megbízott) külső ellenőrök vagy felügyelők által a kifizetések előtt végzett előzetes ellenőrzések, ii. monitoring és felügyelet, különösen a külső ellenőrzések hasznosulásvizsgálata és a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat¹²;

⁸ Az EFA pénzügyi szabályzatával összhangban; lásd: az (EU) 2018/1877 rendelet 38. cikke.

⁹ Lásd: az (EU) 2018/1877 rendelet 39. cikke.

¹⁰ Afrikai Unió, Benin, Burkina Faso, Burundi, Zöld-foki-szigetek, Közép-afrikai Köztársaság, Kongói Demokratikus Köztársaság, Dzsibuti, Kelet-Timor, Ghána, Guyana, Elefántcsontpart, Jamaica, Mali, Mauritánia, Niger, Nigéria, Szenegál, Szudán, Tanzánia és Zimbabwe.

¹¹ DG INTPA: 138 kifizetés; DG ECHO: két kifizetés humanitárius segítségnyújtásra.

¹² A DG INTPA éves rendszerességgel végeztet a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot egy alvállalkozóval, amely egész felelősségi körére nézve felméri, hogy a hibák megelőzése, feltárása és korrigálása érdekében végzett irányítási ellenőrzések ellenére becslés szerint mennyi hiba marad feltáratlan. A fennmaradó hibaarányra (RER) vonatkozó vizsgálat nem

- c) a DG INTPA éves tevékenységi jelentésében szereplő szabályszerűségi információk megbízhatósága, továbbá a kockázatosnak minősülő összegek, jövőbeni korrekciók és visszafizettetések becslésére szolgáló módszertan következetessége, valamint azoknak a Bizottság éves irányítási és teljesítményjelentésébe (AMPR) való felvétele;
- d) korábbi ajánlásaink hasznosulása.

14 Amint a **04.** bekezdésben említettük, mind az általános uniós költségvetésből, mind az EFA-kból finanszírozott külső támogatási eszközöket legnagyobb részben a DG INTPA kezeli. A rendszerekre vonatkozó észrevételeink és az éves tevékenységi jelentésben szereplő információk bemutatása a DG INTPA teljes felelősségi körére vonatkoznak.

15 A Covid19-világjárvány miatt nem volt lehetőség helyszíni ellenőrzések végzésére az uniós képviselőkkel¹³. Emiatt – különösen a kiválasztott tranzakciók szerződés-végrehajtása kapcsán – egyes ellenőrzési eljárásokat nem tudtunk lefolytatni, ami korlátozta ellenőrzési munkánkat. Megközelítésünket ezért módosítottuk: a tranzakciók és a projektek kapcsán dokumentumalapú ellenőrzéseket végeztünk, és az ellenőrzött szervezetekkel virtuális egyeztetéseket folytattunk.

A beszámoló megbízhatósága

16 Ellenőrzésünk megállapította, hogy a beszámolóban nem fordultak elő lényeges hibás állítások.

A tranzakciók szabályszerűsége

Bevételek

17 A bevételi tranzakciókat nem jellemezte lényeges hibaszint.

minősül bizonyosságot nyújtó szolgáltatásnak vagy ellenőrzésnek; alapja a DG INTPA által rendelkezésre bocsátott RER-módszertan és -kézikönyv.

¹³ A kilenc tervezett helyszíni ellenőrzés mindegyikét (Mali, Jamaica, Ghána, Szudán, Guyana, Dzsibuti, Kelet-Timor, Afrikai Unió és Zimbabwe) dokumentumalapú ellenőrzés váltotta fel.

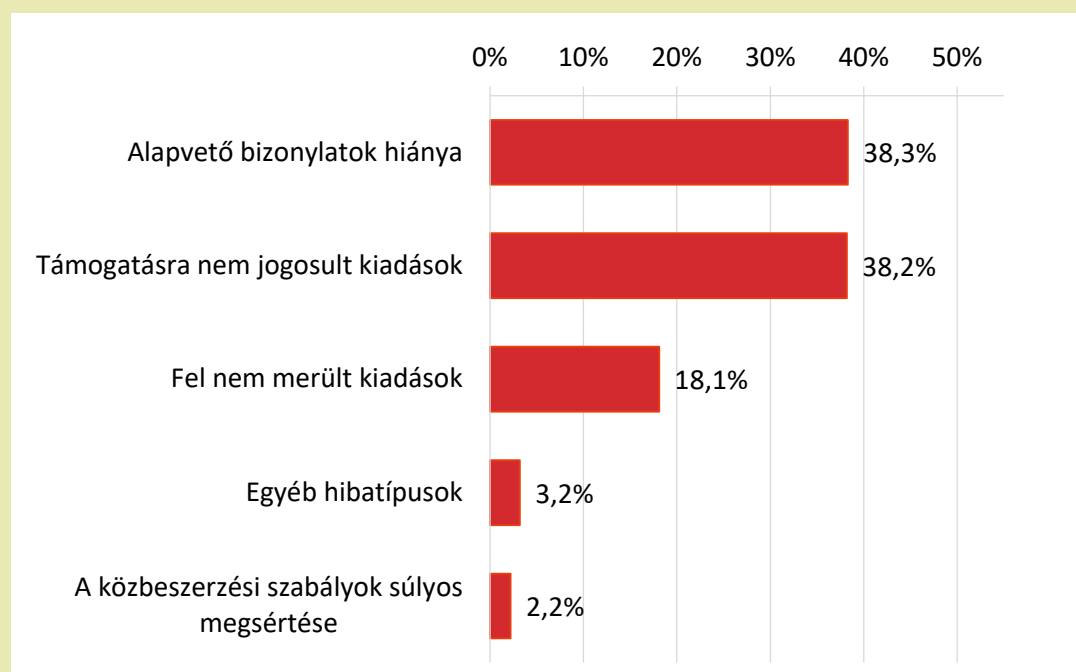
Kiadások

18 A tranzakciótesztek eredményeiről az *1. melléklet* nyújt áttekintést. A 140 vizsgált tranzakcióból 36 (25,7%) esetében merült fel hiba. Az általunk számszerűsített 31 hiba alapján a becsült hibaszint 3,8%¹⁴.

19 A *4. háttérmagyarázat* bemutatja, hogy 2020-ban a különböző hibatípusok milyen mértékben oszlanak meg az általunk becsült hibaszint értékén belül.

4. háttérmagyarázat

A becsült hibaszint részletes lebontása hibatípusonként



Forrás: Európai Számvevőszék.

¹⁴ A hibaszintet reprezentatív mintából számítjuk ki. Az itt feltüntetett szám a lehető legjobb becslés. 95%-os konfidenciaszint mellett állítjuk, hogy a sokaságban a becsült hibaszint 1,8% és 5,8% (alsó és felső hibahatár) között van.

20 Az **5. háttérmagyarázat** példákat mutat be az általunk számszerűsített hibákra, szintén hibatípusonként.

5. háttérmagyarázat

Fel nem merült kiadások: kiadások túligénylése

A Bizottság építési beruházásra irányuló szerződést hagyott jóvá egy magáncéggel egy mali öntözőrendszer fejlesztésére. A szerződés teljes értéke 15,6 millió euró volt, amelyhez az Unió 100%-ban járult hozzá. A szerződés szerinti időközi kifizetéseknek a vállalkozó által bejelentett és a szerződésfelelős által ellenőrzött tényleges méréseken kellett volna alapulniuk. A 2019. októberi számlán szereplő egyik tétel (kitermelt anyag ártalmatlanítása, teljes bejelentett összeg: 288 729 euró) esetében ellenőriztük a vállalkozó által bejelentett mérési értékeket. A szerződésfelelős által is ellenőrzött tényleges mérések azt mutatták, hogy erre a tételre 32 304 euróval (11%) nagyobb összeget jelentettek be a valósnál. Ennek oka a szerződésfelelős által a beszámolóban elkövetett elírás volt.

A támogathatósági időszakon kívül felmerült költségek

A Bizottság támogatási megállapodást kötött egy nemzetközi szervezettel a tűzszünetet és az átmeneti biztonsági intézkedéseket nyomon követő mechanizmus dél-szudáni végrehajtásának finanszírozása céljából. A fellépés teljes költségét 9,2 millió euróra becsülték, 100%-os uniós hozzájárulással.

Megvizsgáltuk a személyzet biztosításának a díját, és megállapítottuk, hogy a biztosítási szerződést egy teljes évre (2017. május 1-jétől 2018. április 30-ig) megújították annak ellenére, hogy a projekt 2018. január 31-én lezárult.

A Bizottság úgy ítélte meg, hogy a biztosítási díj teljes összege (221 340 euró) elszámolható annak ellenére, hogy az összeg 25%-a (ami három havi díjnak, vagyis 49 069,52 eurónak felel meg) a projekt végrehajtási időszakán kívül volt, ezért nem volt támogatható.

Közbeszerzési hiba – a közbeszerzési eljárás átláthatóságával kapcsolatos probléma

A Bizottság építési beruházásra irányuló szerződést írt alá egy kameruni régió élelmezésbiztonságának megerősítése érdekében. A projekt kedvezményezettje a munkálatok egy részét alvállalkozásba adta egy nem kormányzati szervezetnek (NGO), amely az 5131,66 euró összegű szerződést a „gazdaságilag legelőnyösebb ajánlat” kritériumán alapuló nyílt eljárás keretében ítélte oda. A számvevők megállapították, hogy az odaítélés során alkalmazott értékelési kritériumok eltértek a pályázati felhívásban közzétett értékelési kritériumoktól. A pályázat ezért nem volt támogatható.

A projekt kapcsán felmerült nem támogatható költségek

A Bizottság hatáskör-átruházási megállapodást kötött egy nemzetközi szervezettel a nők és lányok elleni erőszak és káros gyakorlatok világszerte történő felszámolására irányuló fellépések előmozdítása érdekében.

Áttekintettük a nemzetközi szervezetnél felmerült kiadásokat, és megerősítettük, hogy 70,1 millió eurónak megfelelő összegű kiadást jelentettek be, amelyet a Bizottság elfogadott. Ellenőrzéseink feltárták, hogy az időszakra vonatkozóan ténylegesen felmerült kiadások 37,0 millió eurót tettek ki. A 33,1 millió euró összegű különbség a nemzetközi szervezet által elkönyvelt kötelezettségvállalásokból állt, amelyek még nem vezettek kiadáshoz. Ez az összeg tehát nem volt támogatható.

21 A Bizottság és végrehajtó partnerei ebben az évben több hibát követtek el a *vissza nem térítendő támogatásokkal* és a nemzetközi szervezetekkel kötött *hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodásokkal* kapcsolatos tranzakciókban, mint más támogatási formáknál (pl. építési beruházások, szállítási és szolgáltatási szerződések). A 67 ilyen típusú tranzakcióból, amelyet megvizsgáltunk, 27-nél (40,3%) merült fel számszerűsíthető hiba, amelyek a becsült hibaszinten belül 94,2%-ot tettek ki.

22 A számszerűsíthető hibák közül öt, a nem számszerűsíthető hibák közül pedig három esetében a Bizottság elegendő információval rendelkezett ahhoz, hogy a kiadások jóváhagyása előtt megakadályozza, illetve feltárja és kijavítsa a hibákat. Ha a Bizottság a rendelkezésére álló összes információt megfelelően felhasználta volna, a becsült hibaszint 1,19 százalékponttal alacsonyabb lett volna. Öt másik tranzakciónál olyan hibákat találtunk, amelyeket a külső ellenőröknek és felügyeleti szerveknek észlelniük kellett volna. Ezek az esetek 0,1 százalékponttal járultak hozzá a becsült hibaszinthez.

23 Ráadásul további három, számszerűsíthető hiba¹⁵ által érintett tranzakcióra vonatkozóan korábban már sor került ellenőrzésre vagy költségvizsgálatra. A DG INTPA kontrollrendszere előzetes ellenőrzéseken alapul¹⁶. Az ellenőrzésekről vagy költségvizsgálatokról szóló jelentésekben a ténylegesen elvégzett munkáról közölt információk alapján nem tudtuk megítélni, hogy az említett előzetes ellenőrzések során a hibák feltárhatóak és korigálhatóak lettek volna-e¹⁷.

24 A korábbi évekhez hasonlóan a Számvevőszék által feltárt hibák gyakorisága (ideértve az olyan végleges kifizetési kérelmekben talált hibákat is, amelyeknél korábban történt előzetes külső ellenőrzés és költségvizsgálat) azt mutatja, hogy ezeket az ellenőrzéseket hiányosságok jellemzik.

25 Az általunk megvizsgált tranzakciók a következő három területen nem tartalmaztak hibát: költségvetés-támogatás (9 tranzakció), igazgatási kiadások (3 tranzakció), valamint olyan tranzakciók, amelyek esetében nemzetközi szervezetek által végrehajtott többadományozós projekteken ún. feltételezéses megközelítést alkalmaztak (13 tranzakció). A költségvetés végrehajtásáról szóló 2020. évi éves számvevőszéki jelentés **8. fejezetének 8.9–8.12.** bekezdése további részleteket tartalmaz a költségvetés-támogatás és a feltételezéses megközelítés jellegéről.

26 Egyes nemzetközi szervezetek¹⁸ csak korlátozott, például csak passzív (csak az adatok megtekintésére feljogosító) hozzáférést biztosítottak számunkra a dokumentumokhoz, ami azt jelenti, hogy a felülvizsgált dokumentumokról nem tudtunk másolatot készíteni. Emellett egy nemzetközi szervezet megbízatásunkat is megkérdőjelezte. Ezek a problémák hátráltatták ellenőrzésünk megtervezését és

¹⁵ Ezek az esetek 0,24 százalékponttal járultak hozzá a becsült hibaszinthez.

¹⁶ Az átfogó kontrollrendszer előzetes és utólagos ellenőrzésekből áll. Az előzetes ellenőrzések a szerződéskötést, illetve a kiadás elfogadását megelőzően értékelik a kiadás támogathatóságát, míg az utólagos ellenőrzésekre a kiadás elfogadását követően kerül sor. Külső ellenőrzés végezhető például előzetesen (a kifizetés elfogadása előtt) vagy utólag (a projekt befejezése után) is. Mindkét típus a kedvezményezettnek kifizetett összegek visszafizettetését eredményezheti; az előzetes ellenőrzések esetében az ilyen visszafizettetések a korábban kifizetett előfinanszírozásra vonatkoznak.

¹⁷ A jelentések nem fedik le a bejelentett kiadások 100%-át, és nem elég részletesek annak megállapításához, hogy azok a tételek, ahol hibákat találtunk, szerepeltek-e a mintájukban.

¹⁸ Az ENSZ Nevelésügyi, Tudományos és Kulturális Szervezete (UNESCO), a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) és az ENSZ Gyermekalapja (UNICEF).

végrehajtását, így az ellenőrző csoport nagy késedelmekkel tudta csak megkapni a kért dokumentációt és elvégezni a munkáját. Egy további esetben egy nemzetközi szervezetnek több mint kilenc hónapba telt a kért igazoló dokumentumok benyújtása. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés¹⁹ értelmében az Európai Számvevőszéknek jogában áll megkérni a feladatai elvégzéséhez szükséges valamennyi dokumentumot vagy információt. 2018. évi éves jelentésünkben²⁰ és 10/2018. sz. véleményünkben²¹ már korábban is tettünk ezzel kapcsolatban észrevételeket.

Éves tevékenységi jelentés és egyéb irányítási rendszerek

27 2012 és 2018 között a DG INTPA minden éves tevékenységi jelentésében fenntartással élt az alapul szolgáló tranzakciók szabályszerűségére vonatkozóan. 2019-ben a Főigazgatóság cselekvési tervet fogadott el a kontrollrendszerének végrehajtásában talált hiányosságok orvoslására.

28 Tavaly beszámoltunk a 2018. évi cselekvési terv tekintetében elért kielégítő eredményekről; a 13 fellépésből hét befejeződött, egyet részben végrehajtottak, kettő folyamatban volt, kettőt töröltek, egyet pedig nem hajtottak végre, hanem egy másikkal összevontak.

29 2019. évi cselekvési tervében a DG INTPA kilencre igazította ki a fellépések számát. E fellépések közül nyolcat az előző évekből vittek át, egy új intézkedés célja pedig a DG INTPA fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatához használt módszertan és kézikönyv javítása volt. 2021 áprilisáig hét fellépés zárult le, kettő pedig még folyamatban volt.

¹⁹ A Számvevőszék dokumentumokhoz való hozzáférési jogát az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke részletezi: „...a költségvetésből kifizetésben részesülő bármely természetes vagy jogi személy (...) a Számvevőszék kérésére [megküldi] a feladatai elvégzéséhez szükséges valamennyi dokumentumot vagy információt.”

²⁰ Lásd: az EFA-król szóló [2018. évi éves jelentésünk](#) 19. bekezdése.

²¹ A Szomszédsgai, Fejlesztési és Nemzetközi Együttműködési Eszköz létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatról szóló [10/2018. sz. vélemény](#) 18. bekezdése.

30 2020. évi cselekvési tervében a DG INTPA szintén kiigazította a fellépések számát, ezúttal hétre. Ezek közül ötöt az előző évekből vittek át, ezeket két új fellépéssel egészítették ki: a túlzott mértékű elszámolt előfinanszírozási összegek csökkentésével és egy értékelés elvégzésével a költségvizsgálatokra vonatkozó új feladatmeghatározás alkalmazásáról. Néhány intézkedést – például a vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó szerződéses feltételek egyszerűsítését – befolyásoltak az informatikai rendszerekkel kapcsolatos technikai problémák. Másokat a Covid19-világjárvány érintett, ilyen volt például a gyakran előforduló hibákkal kapcsolatos tudatosság fenntartására irányuló fellépés. 2021 áprilisáig három fellépés zárult le, és négy volt folyamatban (lásd: *III. melléklet*).

A fennmaradó hibaarányra irányuló 2020. évi vizsgálat

31 2020-ban a DG INTPA külső vállalkozóval elkészítette a *fennmaradó hibaarányról* (RER) szóló kilencedik tanulmányát, amelynek célja, hogy megbecsülje azoknak a hibáknak az arányát, amelyeket a DG INTPA által annak teljes illetékességi területén az ilyen hibák megelőzésére, feltárására és kijavítására végzett irányítási ellenőrzések nem tudtak felderíteni, és e becslés alapján következtetéseket lehessen levonni ezen ellenőrzések eredményességéről. A tanulmány fontos eleme azoknak az információknak, amelyekre a főigazgató a megbízhatósági nyilatkozatot alapozza, illetve forrásként szolgál az éves irányítási és teljesítményjelentésben a „külső tevékenységek” kapcsán bemutatott szabályszerűségi információkhoz.

32 A fennmaradó hibaarányra vonatkozó 2020. évi vizsgálat esetében a DG INTPA egy 480 elemből²² álló mintát alkalmazott (pontosan ugyanannyit, mint 2019-ben). Ez lehetővé tette, hogy a két terület összesített hibaarányán felül ismét külön-külön hibaarányokat is bemutassanak az Unió általános költségvetéséből finanszírozott kiadásokra és az EFA által finanszírozott kiadásokra vonatkozóan. A vizsgálat immár az ötödik egymást követő évben becsülte úgy, hogy az általános fennmaradó hibaarány a Bizottság által meghatározott 2%-os *lényegességi küszöb* alatt marad (2016-ban: 1,67%; 2017-ben: 1,18%, 2018-ban: 0,85%; 2019-ben: 1,13%, 2020-ban: 0,95%).

33 A fennmaradó hibaarányra (RER) vonatkozó vizsgálat nem minősül *bizonyosságot nyújtó szolgáltatásnak* vagy ellenőrzésnek; alapja a DG INTPA által rendelkezésre bocsátott RER-módszertan és -kézikönyv. Megállapítottuk, hogy bizonyos hiányosságok miatt alábecsülhették a fennmaradó hibaarányt.

²² A mintában szereplő egyes tranzakciók értéke meghaladja a *mintavételi intervallumot*, ezért a végső mintanagyság 412 db volt.

34 Idei ellenőrzésünk során ismét több olyan fő tényezőt tártunk fel, amelyek torzítják a fennmaradó hibaarányt. Az első ilyen tényező az egyes nemzetközi szervezetekkel kötött pénzügyi és igazgatási keretmegállapodás (FAFA) által meghatározott korlátozások voltak. A megállapodás ugyanis korlátozza a költségvizsgálatok során ellenőrizhető tételek számát, valamint az ellenőrzési bizonyítékokhoz való hozzáférést. A Bizottság 2020-ban úgy döntött, hogy korlátozni fogja a költségvizsgálatokra szolgáló minták méretét, valamint hogy csak távoli hozzáférést engedélyez az elektronikus másolatokhoz, és megtiltja a nemzetközi szervezetek által őrzött igazoló dokumentumok másolatainak megőrzését. Ha tehát az egyik ilyen nemzetközi szervezettel kötött szerződést korábban már ellenőrizték, a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozó nem folytatott szisztematikusan további vizsgálatot, és a korábban elvégzett munkára támaszkodott, függetlenül attól, hogy e munka milyen lefedettségű, illetve hogy a vállalkozó megbízik-e abban.

35 A második tényező azon tranzakciók aránya volt, amelyek esetében a fennmaradó hibaarány részben vagy egészben korábbi ellenőrzési munkát vett alapul. A tranzakciók 17%-a teljes egészében, 37%-a pedig részben támaszkodott korábbi ellenőrzési munkára²³. E tranzakciók esetében a vállalkozó a DG INTPA kontrollrendszerének részeként elvégzett korábbi munkára támaszkodott, például a projektek pénzügyi ellenőrzésére és független harmadik felek által végzett költségvizsgálatokra, valamint a Bizottság által végzett ellenőrzésekre. A korábbi ellenőrzési munkára való túlzott támaszkodás nem szolgálja a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat célját, hiszen annak lényege azoknak a hibáknak az azonosítása, amelyeket ezek az ellenőrzések nem tártak fel.

36 Harmadszor, az elvégzett munka elemzése azt mutatja, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatban bejelentett hibaarány 97%-a vissza nem térítendő támogatásokból, valamint nemzetközi szervezetekkel és tagállami ügynökségekkel kötött szerződésekből származik²⁴. Ezek magas hibakockázatú területeknek tekinthetők. Ezzel szemben a költségvetés-támogatási eszköz hibamentes volt, és a hibák tekintetében alacsony kockázatúnak tekinthető. Azon tranzakciók kivételével, amelyek esetében teljes mértékben vagy részben korábbi ellenőrzésekre hagyatkoztak,

²³ 2019-ben a tranzakciók 20%-a teljes egészében, 38%-a pedig részben támaszkodott korábbi ellenőrzési munkára.

²⁴ A közvetlen irányítású vissza nem térítendő támogatások a hibaarány 37%-át, a nemzetközi szervezetekkel és tagállami ügynökségekkel folytatott közvetett irányítású tranzakciók pedig a hibaarány 60%-át adták.

csak 6 vissza nem térítendő támogatási tranzakciót (összesen 6,3 millió euró, azaz a minta összértékének 0,3%-a²⁵) vizsgáltak teljes egészében, míg a költségvetés-támogatási tranzakciók közül 58-ra nézve (809,6 millió euró, azaz a minta összértékének 30,5%-a) végeztek ilyen szintű vizsgálatot²⁶. A sokaság alacsony kockázatú területeire való összpontosítás miatt csökken a tényleges hibák feltárásának lehetősége.

37 A negyedik tényező a DG INTPA fennmaradó hibaarányra vonatkozó becslési módszere volt. Ez egyrészt tág mérlegelési jogkört enged a vállalkozónak annak megítélésére, hogy elegendő logisztikai és jogi ok akadályozza-e az egyes tranzakciókhoz kapcsolódó dokumentumokhoz való gyors hozzáférést és ezáltal a hibaarányra vonatkozó becslés elkészítésére. Másrészt a Bizottság, csakúgy, mint 2019-ben, 5%-os kockázati prémiummal növelte a fennmaradó hibaarány mértékét. Az azonban nem világos, hogy a Bizottság hogyan számította ki a kockázati prémium 5%-os értékét. Ezért ez a módszer nem feltétlenül tükrözi az érintett tranzakció tényleges fennmaradó hibaszintjét.

38 Továbbá a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálatra vonatkozó szabályozási keret, illetve a DG INTPA és a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozó közötti szerződés nem foglalkozik a csalás kockázatával, és nem is említi azt. Nincs olyan eljárás, amely arra kötelezné a vállalkozót, hogy jelentse a Bizottságnak a fennmaradó hibaarányal kapcsolatos munkája keretében feltárt, az uniós költségvetést érintő csalásügyes eseteket.

A 2020. évi éves tevékenységi jelentés áttekintése

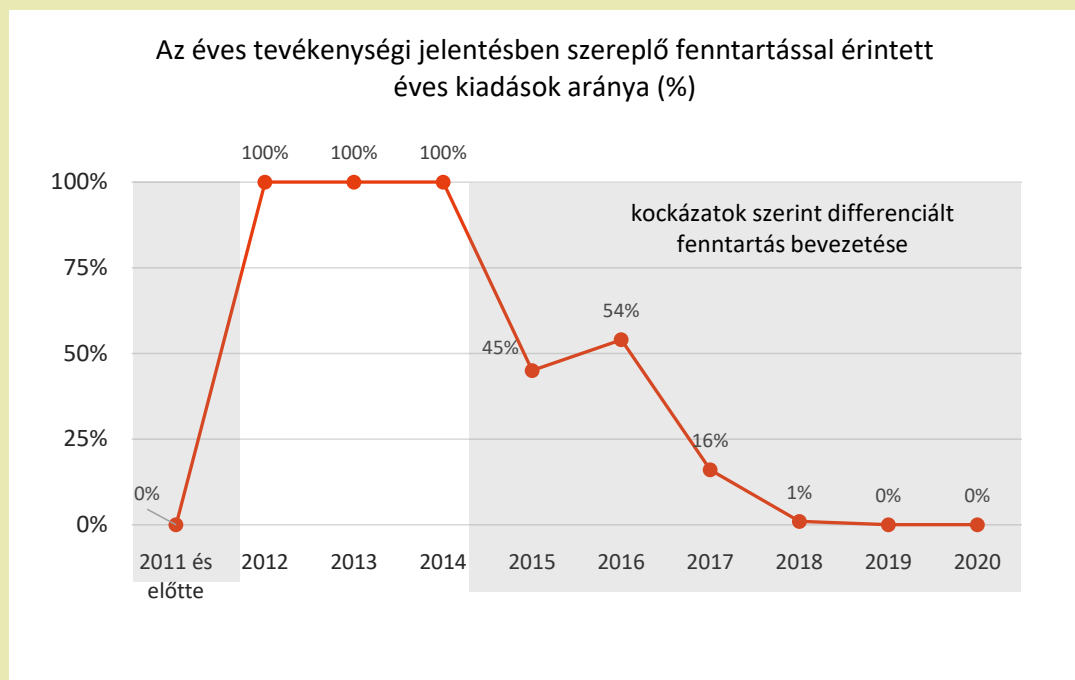
39 A főigazgatónak a 2020. évi éves tevékenységi jelentésben szereplő megbízhatósági nyilatkozata nem tartalmaz fenntartásokat, mivel a 2018-ig fennmaradt két fenntartást visszavonták, és újakat nem adtak ki. 2018-ban és 2019-ben a DG INTPA jelentős mértékben csökkentette a fenntartások hatókörét (azaz a fenntartások által lefedett kiadások arányát). A **6. háttérmagyarázat** az éves tevékenységi jelentésekben szereplő fenntartások hatókörét mutatja be a 2010 és 2020 közötti években.

²⁵ 412 tranzakció, 2099 millió euró értékben.

²⁶ A mintában összesen 108 vissza nem térítendő támogatás szerepelt; ezeknek tehát csak 5,6%-a esetében került sor vizsgálatra. A mintában ugyanakkor mindössze 61 költségvetés-támogatási tranzakció szerepelt, ami azt jelenti, hogy azok 95%-át teljeskörűen felülvizsgálták.

6. háttérmagyarázat

A DG INTPA éves tevékenységi jelentéseiben megfogalmazott fenntartások, 2010–2020



Forrás: Európai Számvevőszék.

40 A 2019. évi éves jelentéshez hasonlóan a 2020. évi éves tevékenységi jelentésben is indokolatlannak találjuk a fenntartások hiányát, és úgy véljük, hogy az részben a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat korlátaiból ered.

41 A fenntartások hiányának másik oka az, hogy a Bizottság 2019-ben bevezette az ún. *de minimis* szabályt²⁷, amely kimondja, hogy nincs szükség fenntartásra, ha az egyedi kiadási terület, amelyre kiterjedne, az összes kifizetés kevesebb mint 5%-át teszi ki és pénzügyi hatása nem éri el az 5 millió eurót. Következésképpen gyakran akkor sem élnek fenntartással, ha a korábbi években ezt tették, még akkor sem, ha az adott kockázat továbbra is fennáll. Erre példa a közvetlen irányítás keretében nyújtott támogatás, amely a DG INTPA kockázatelemzése szerint magas kockázatú területnek

²⁷ Az éves tevékenységi jelentés esetében a *de minimis* kifejezés a Bizottság igazgatótanácsának a pénzügyi fenntartásokra vonatkozó küszöbérték bevezetéséről szóló határozatára utal.

minősül. A fenntartások hiánya nem ad megbízható és valós képet a DG INTPA általános felelősségi körébe tartozó kockázatokról.

42 A fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálattal kapcsolatos észrevételeink a kockázatosnak minősülő összegek becslését is befolyásolják, mivel ezek a becslések a vizsgálaton alapulnak. A DG INTPA becslése szerint a kifizetéskor kockázatosnak minősülő teljes összeg 66,24 millió euró²⁸ (a 2020. évi kiadások 1%-a), a záráskor kockázatosnak minősülő teljes összeg pedig 52,82 millió euró²⁹. A kifizetéskor kockázatosnak minősülő összegből a DG INTPA becslései szerint a következő években végzett ellenőrzései 13,4 millió eurót (20%) fognak korrigálni (ez az összeg az úgynevezett „korrekciós képesség”).

43 Az EFA-ra vonatkozó 2019. évi éves jelentésünkben foglalt ajánlásunknak megfelelően a DG INTPA a fenti korrekciós képesség összegét a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat megállapításai nyomán visszafizetett összegekkel csökkentette.

44 A DG INTPA dolgozik azon is, hogy javítsa a korrekciós képesség kiszámításához használt adatok minőségét. A főigazgatóság 2020-ban folytatta a visszafizetésekkel és a számviteli adatok minőségével kapcsolatos képzési és tájékoztató tevékenységeit³⁰. A korábbi évekhez hasonlóan a DG INTPA célzott ellenőrzéseket végzett a visszafizetési felszólításokra vonatkozóan, a feltárt eltérések kijavítása céljából. Áttekintettük a 2020. évi korrekciós képesség kiszámítását. A visszafizetések teljes sokaságának 54%-át (érték szerint) teszteltük, és ennek során nem találtunk hibát a mintánkban.

²⁸ Ez az év során végrehajtott, a kifizetés időpontjában alkalmazandó szerződéses vagy szabályozási rendelkezéseknek nem megfelelő releváns kifizetések összegének legjobb és legóvatosabb becslése.

²⁹ Lásd: a DG INTPA 2020. évi éves tevékenységi jelentése, 37. o.

³⁰ Az uniós külképviseletek helyi munkatársainak speciális képzés nyújtása a visszafizetési felszólítások bevitelére vonatkozó iránymutatásokról.

45 A főigazgatóságok között koherensebb bizottsági pénzügyi beszámolás érdekében 2020-ban egy hat mutatóból álló „pénzügyi eredménytáblát” hoztak létre³¹. E mutatók közül 2020-ban kettő, nevezetesen a „*globális kötelezettségvállalás-felhasználás*” és az „*időben történő kifizetések*” vonatkozott az EFA-ra és a vagyonkezelői alapokra. A „*globális kötelezettségvállalás-felhasználás*” tekintetében a DG INTPA az uniós költségvetés esetében 95%-os, az EFA esetében pedig 94%-os eredményt ért el. Az „*időben történő kifizetések*” tekintetében a DG INTPA az uniós költségvetés esetében 98%-ot, az EFA esetében pedig 97%-ot ért el.

³¹ A pénzügyi eredménytábla az Európai Bizottság egészére vonatkozó hat standard pénzügyi mutatóból áll. Célja az egyes bizottsági szolgálatok teljesítményének egy adott referenciaértékkel történő összevetése. A mutatók a következők: 1) a *kötelezettségvállalási előirányzatok* végrehajtása, 2) a *kötelezettségvállalási előirányzatoknak* az előrejelzések szerinti végrehajtása, 3) a *kifizetési előirányzatok* végrehajtása, 4) a *kifizetési előirányzatoknak* az előrejelzések szerinti végrehajtása, 5) *globális kötelezettségvállalás-felhasználás*, 6) *időben történő kifizetések*.

Következtetés és ajánlások

Következtetés

46 Az ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy az EFA-k 2020. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven és a pénzügyi szabályzat előírásainak, valamint a számvitelért felelős tisztviselő által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a tárgyévi pénzügyi helyzetüket, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változását.

47 Az ellenőrzési bizonyítékok összességükben arra mutatnak, hogy a 2020. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozóan:

- a) az EFA-k bevételeit nem jellemezte lényeges hibaszint;
- b) az EFA-k kifizetési tranzakcióit lényeges hibaszint jellemezte (lásd: **18–24.** bekezdés). A tranzakciótesztek alapján a hibaszintet 3,8%-ra becsüljük (lásd: **I. melléklet**).

Ajánlások

48 A 2017. évi éves jelentésünkben³² megfogalmazott hat ajánlás hasznosulásával kapcsolatos megállapításainkat a **IV. melléklet** mutatja be. Ezek közül a DG INTPA ötöt teljes körűen, egyet pedig a legtöbb tekintetben valósított meg³³.

49 Emellett bemutatjuk a 2018. és a 2019. évi éves jelentésünkben³⁴ megfogalmazott, a 2020. év végéig végrehajtandó ajánlásaink hasznosulásával

³² Azért a **2017. évi éves jelentésünket** választottuk ki az idei hasznosulásvizsgálatunk céljára, mert azóta elvileg elegendő idő telt el ahhoz, hogy a Bizottság végre tudja hajtani ajánlásainkat.

³³ A hasznosulásvizsgálat célja annak ellenőrzése volt, hogy ajánlásaink nyomán bevezettek-e korrekciós intézkedéseket, nem pedig a végrehajtásuk eredményességének vizsgálata.

³⁴ A **2018. évi éves jelentésünkben** megfogalmazott mindkét ajánlást, valamint **2019. évi éves jelentésünk** 2. ajánlását 2020 végéig kellett végrehajtani. Ezeket ezért a **III. melléklet** tartalmazza.

kapcsolatos megállapításainkat is. A 2018. évi két ajánlásunkat néhány tekintetben végrehajtottnak tekintjük. 2019. évi éves jelentésünk 2. ajánlását nem hajtották végre.

50 Az említett hasznosulásvizsgálat, valamint a 2020. évre vonatkozó megállapításaink és következtetéseink alapján a következőket javasoljuk a Bizottságnak:

1. ajánlás. Teljes körű és gyors hozzáférés a dokumentumokhoz

Tegyen lépéseket annak érdekében, hogy a nemzetközi szervezetek ne csak passzív (csak az adatok megtekintésére feljogosító) hozzáférést, hanem teljes körű, korlátlan és gyors hozzáférést biztosítsanak a Számvevőszék számára a feladatának az EUMSZ szerinti elvégzéséhez szükséges dokumentumokhoz (lásd: **26.** bekezdés).

Határidő: 2021 vége.

2. ajánlás. A magas kockázatú területekre vonatkozó fenntartások

Éljen fenntartással valamennyi magas kockázatúként értékelt terület tekintetében, függetlenül azok összkiadáson belüli részarányától és pénzügyi hatásától (lásd: **41.** bekezdés)³⁵.

Határidő: a 2021. évi éves tevékenységi jelentés közzététele

3. ajánlás. A fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot végző vállalkozó beszámolója a csalásügyekről

Kötelezze a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot elvégző vállalkozót arra, hogy jelentse a Bizottságnak a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálatral kapcsolatban végzett munkája során feltárt, az uniós költségvetést érintő csalásügyek eseteket (lásd: **38.** bekezdés).

Határidő: 2022 vége

³⁵ Ez az ajánlás az EFA-ra vonatkozó 2019. évi éves jelentésben is szerepelt. Végrehajtási határideje a DG INTPA 2020. évi éves tevékenységi jelentésének közzététele volt.

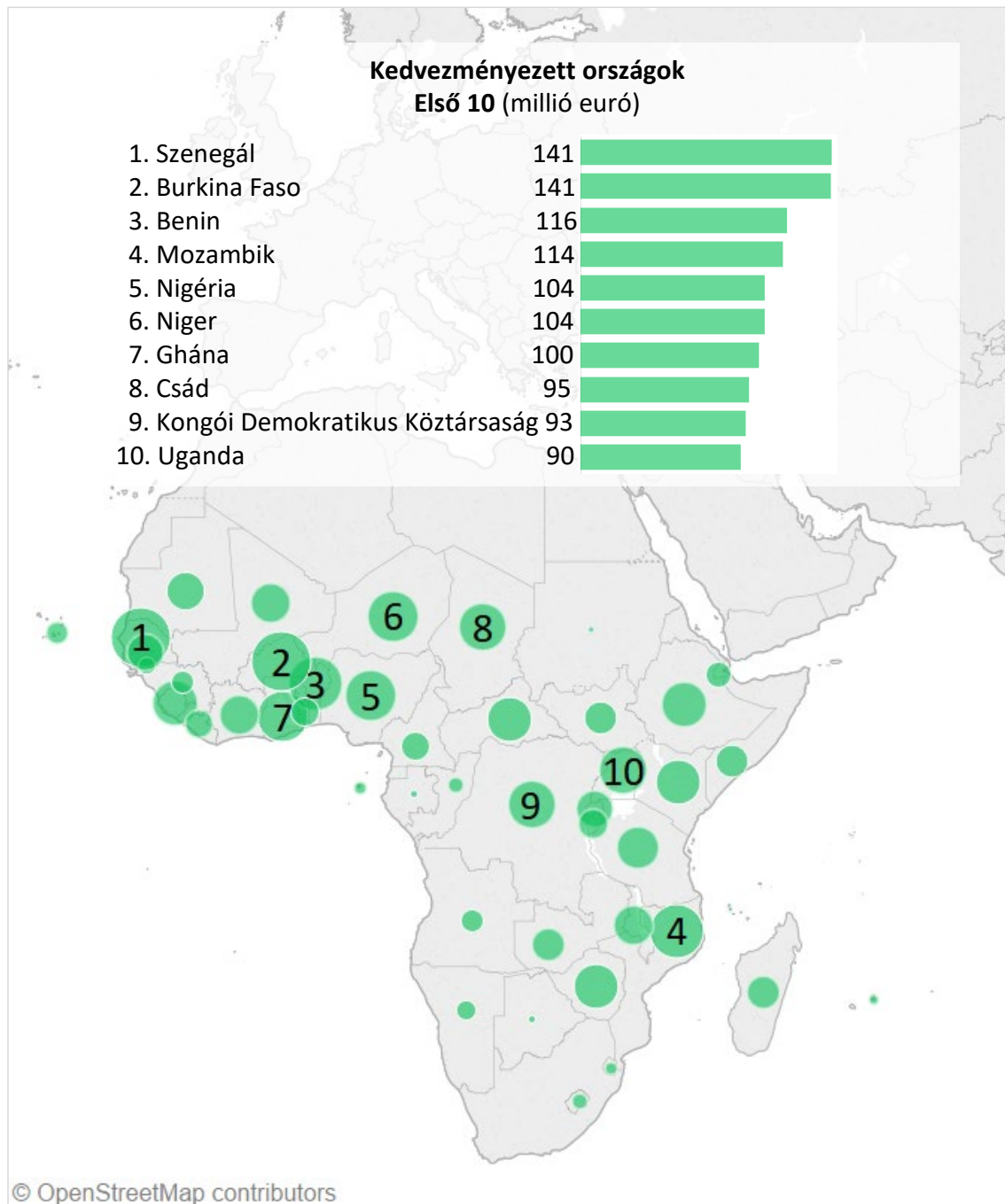
Mellékletek

I. melléklet. A tranzakciótesztek eredményei – EFA

	2020	2019
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE		
Összes tranzakció:	140	140
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA		
Becsült hibaszint	3,8%	3,5%
Felső hibahatár (UEL)	5,8%	
Alsó hibahatár (LEL)	1,8%	

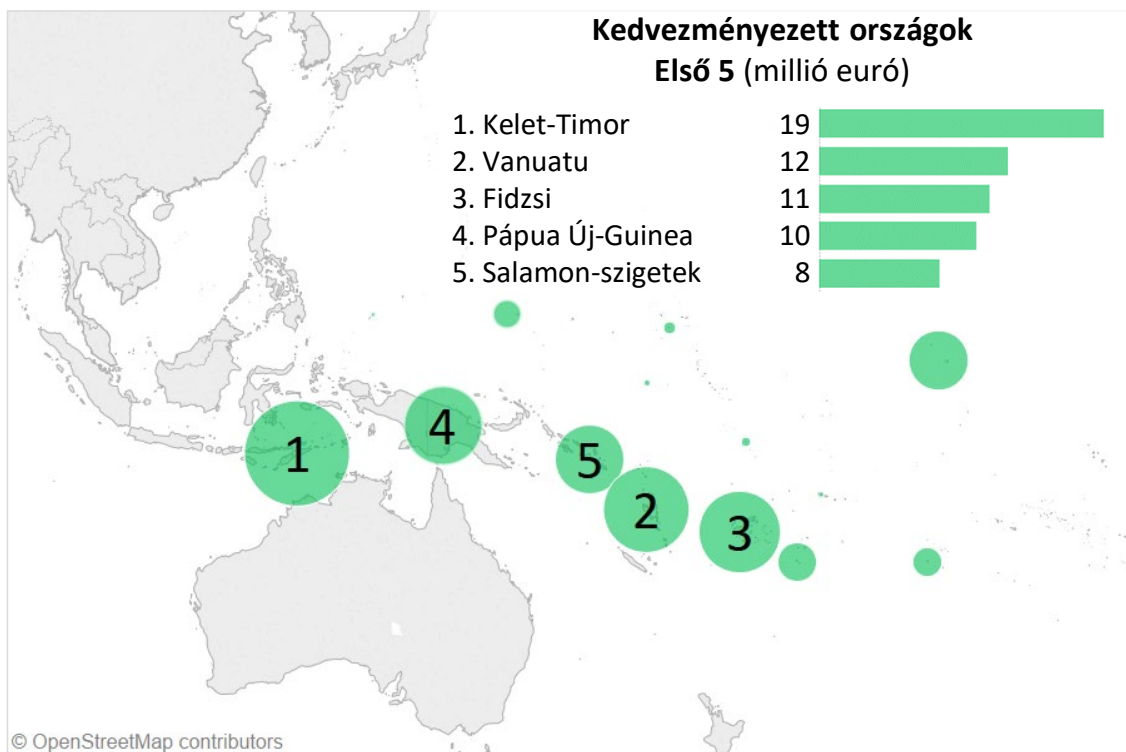
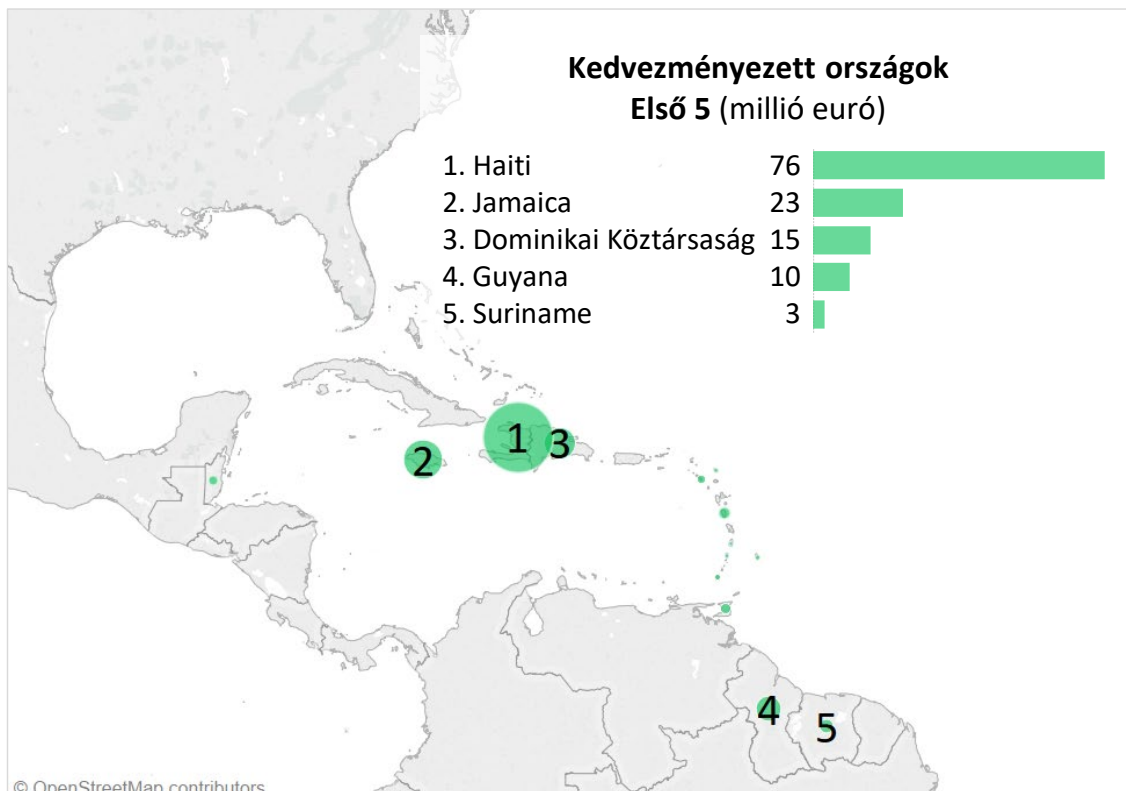
II. melléklet. Az EFA-ból 2020-ban folyósított kifizetések főbb régióinként

Az Európai Fejlesztési Alap kifizetései – Afrika



Forrás: A térképet ábrázoló háttér © az OpenStreetMap adatszolgáltatótól származik és a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/2.0/) licenz (CC BY-SA) alá tartozik.

Az Európai Fejlesztési Alap kifizetései – karibi és csendes-óceáni térség



Forrás: A térképet ábrázoló háttér © az OpenStreetMap adatszolgáltatóitól származik és a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/2.0/) licenz (CC BY-SA) alá tartozik.

III. melléklet. A cselekvési tervek végrehajtási állapota

2018. évi cselekvési terv		A 2020. évi éves jelentés állapota (2021. április)	
A.1	A vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó eljárások és szerződéses feltételek egyszerűsítése és egyértelművé tétele.		folyamatban
A.2	A támogatási szerződések végrehajtása során a pénzügyi irányítás és dokumentumkezelés során gyakran előforduló hibákról való tájékoztatás fenntartása.		végrehajtva
B.1	Stratégia kidolgozása a programbecslések felhasználásának csökkentésére és az alternatívák előmozdítására, szem előtt tartva az egyszerűsítést és a költséghatékonyságot.		törölve (végrehajtottnak tekintve)
B.2	„A programbecslések keretében végzett ellenőrzések megerősítésére vonatkozó ütemterv” végrehajtása		törölve
C.1	Az A3-as kapcsolattartó egységnek a nemzetközi szervezetekkel való kapcsolattartás koordinálására vonatkozó megbízatásának megerősítése minden szinten (beleértve az ellenőrzési kapcsolatokat is).		törölve
C.2	A költségvizsgálatokra vonatkozó feladatmeghatározás alkalmazására irányuló munka: a közvetett irányítás keretében a nemzetközi szervezeteknél felmerült kiadások ellenőrzése.		végrehajtva
C.3	A nemzetközi szervezetekkel való együttműködés folytatása és megerősítése a hibák fenntartható csökkentése érdekében.		végrehajtva
C.4	A pilléralapú értékelésre vonatkozó feladatmeghatározás hozzáigazítása a felülvizsgált költségvetési rendelet követelményeihez.		végrehajtva
C.5	Eredményes és költséghatékony keret bevezetése a költségelszámolási gyakorlatok értékelésére és jóváhagyására.		nem hajtották végre (összevonva a D.2. fellépéssel)
C.6	A közvetett irányítás alá tartozó műveleteknél a partnerintézmény által végzett könyvvizsgálat átvételének fokozatos bevezetése (legalább két jelentősebb nemzetközi szervezettel).		részben végrehajtva (összevonva a D.1. fellépéssel)
D.1	Az ellenőrzési és vizsgálati feladatok egységességének és koherenciájának növelése.		végrehajtva
D.2	Pontosabb információk nyújtása az egyszerűsített költségelszámolási módszerekről és alkalmazásuk előmozdítása (2018-ban új fellépés).		végrehajtva
D.3	Pontosabb információk nyújtása az eredményalapú finanszírozásról és alkalmazásának előmozdítása (2018-ban új fellépés).		folyamatban

2019. évi cselekvési terv			
A.1	A vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó eljárások és szerződéses feltételek egyszerűsítése és egyértelművé tétele.	●	folyamatban
A.2	A támogatási szerződések végrehajtása során a pénzügyi irányítás és dokumentumkezelés során gyakran előforduló hibákról való tájékoztatás fenntartása.	●	végrehajtva
B.1	Stratégia kidolgozása a programbecslések felhasználásának csökkentésére és az alternatívák előmozdítására, szem előtt tartva az egyszerűsítést és a költséghatékonyságot.	●	végrehajtva
C.2	A költségvizsgálatokra vonatkozó feladatmeghatározás alkalmazására irányuló munka: a közvetett irányítás keretében a nemzetközi szervezeteknél felmerült kiadások ellenőrzése.	●	végrehajtva
C.3	A nemzetközi szervezetekkel való együttműködés folytatása és megerősítése a hibák fenntartható csökkentése érdekében.	●	végrehajtva
D.1	Az ellenőrzési és vizsgálati feladatok egységességének és koherenciájának növelése.	●	végrehajtva
D.2	Pontosabb információk nyújtása az egyszerűsített költségelszámolásról és alkalmazásának előmozdítása.	●	végrehajtva
D.3	Pontosabb információk nyújtása az eredményalapú finanszírozásról és alkalmazásának előmozdítása.	●	folyamatban
D.4	A fennmaradó hibaarányról szóló tanulmány módszertanának és kézikönyvének javítása (2019-ben új fellépés)	●	végrehajtva

2020. évi cselekvési terv			
A.1	A vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó eljárások és szerződéses feltételek egyszerűsítése és egyértelművé tétele.	●	folyamatban
A.2	A támogatási szerződések végrehajtása során a pénzügyi irányítás és dokumentumkezelés során gyakran előforduló hibákról való tájékoztatás fenntartása.	●	végrehajtva
B.1	A nemzetközi szervezetekkel való együttműködés folytatása és megerősítése a hibák fenntartható csökkentése érdekében.	●	végrehajtva
C.1	Pontosabb információk nyújtása az eredményalapú finanszírozásról és alkalmazásának előmozdítása.	●	folyamatban
C.2	A fennmaradó hibaarányról szóló tanulmány módszertanának és kézikönyvének javítása (új fellépés a 2019. évi cselekvési terv D.4. fellépése alapján)	●	végrehajtva
C.3	A túlzott mértékű elszámolt előfinanszírozási összegek csökkentése (új intézkedés)	●	folyamatban
C.4	A költségvizsgálatokra vonatkozó feladatmeghatározás alkalmazására irányuló értékelés készítése (új fellépés)	●	folyamatban

Forrás: Európai Bizottság, 2018., 2019. és 2020. évi cselekvési tervek.

IV. melléklet. Az ajánlások hasznosulásának vizsgálata

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradék-talanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2017	A következőket javasoljuk a Bizottságnak: 1. ajánlás: Szorosan kísérje figyelemmel a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat végrehajtását, és különösen azt, hogy a korábbi ellenőrzésekre való hagyatkozásról szóló döntések indokoltak-e és teljes mértékben összhangban állnak-e a módszertannal.	X ³⁶					
	2. ajánlás: Az éves tevékenységi jelentésben újfent ismertesse a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat korlátait.	X ³⁷					

³⁶ Annak elkerülése érdekében, hogy nagyszámú tranzakcióra támaszkodjanak teljes mértékben, a Bizottság 2018-ban iránymutatást, 2019-ben pedig további utasításokat adott a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot végző vállalkozónak.

³⁷ A DG INTPA az éves tevékenységi jelentésében ismerteti a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat korlátait.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradék-talanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	3. ajánlás: A túlzott mértékű kiadás elszámolásának elkerülése érdekében tegyen határozott lépéseket a kiadások elfogadására vonatkozó útmutatás tényleges betartatása érdekében.		X				
	4. ajánlás: Tegyen lépéseket annak érdekében, hogy AITF tranzakciói esetében csak felmerült költségeket fogadjanak el kiadásként.	X ³⁸					
	5. ajánlás: Hozzon létre egy fő teljesítménymutatót a vagyonkezelői alapokba befizetett előleg-hozzájárulások alakulásának nyomon követésére.	X ³⁹					

³⁸ A Bizottság egyrészt korrigálta a folyamatban lévő szerződéseket, és csak a felmerült költségeket vette figyelembe elfogadott kiadásként; másrészt intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy megakadályozza az EU–Afrika Infrastruktúraalap (EU-AITF) pénzügyi kimutatásaiban kiadásként bejelentett kötelezettségvállalások és becslések elfogadását.

³⁹ A vagyonkezelői alapokba befizetett előleg-hozzájárulások alakulását a Költségvetési Főigazgatóság által készített öregedési jelentés és a vagyonkezelői alap éves beszámolójában szereplő nettó hozzájárulások révén követik nyomon.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradék-talanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
	6. ajánlás: A Cotonoui Megállapodást követő időszakra vonatkozó jelenlegi vizsgálatok keretében javasoljon megvalósítható megoldást az EFA-k költségvetési és elszámoltathatósági következetlenségeire.	X ⁴⁰					
2018	1. ajánlás: Tegyen lépéseket a nemzetközi szervezetek arra vonatkozó kötelezettségének szigorúbb érvényesítésére, hogy az EUMSZ-ben előírt feladatainak ellátásához szükséges dokumentumokat, illetve információkat kérésre továbbítsák a Számvevőszéknek.			X			
	2. ajánlás: Tökéletesítse az RER-vizsgálat módszertanát és kézikönyvét, hogy azok átfogóbb iránymutatást adjanak a jelentésünkben felvetett kérdések kapcsán, megbízható támogatást adva így a DG DEVCO fenntartásokkal kapcsolatos kockázatértékeléséhez.			X			

⁴⁰ A Bizottság javaslatot tett egy új NDICI/Globális Európa-rendeletre, amely magában foglalja az EFA-nak az Unió általános költségvetésébe történő integrálását, és ezáltal lehetővé teszi az Európai Parlament számára, hogy felügyelje az AKCS-országoknak nyújtott EFA-támogatást.

Év	A Számvevőszék ajánlása	A hasznosulás számvevőszéki elemzése					
		Maradék- talanul megvalósult	Megvalósítás folyamatban		Nem valósult meg	Nem alkalmazandó	Nincs elég bizonyíték
			A legtöbb tekintetben megvalósult	Néhány tekintetben megvalósult			
2019	2. ajánlás: Éljen fenntartással valamennyi magas kockázatúként értékelt terület tekintetében, függetlenül azok összkiadáson belüli részarányától és pénzügyi hatásától.				X		

Forrás: Európai Számvevőszék.

**Az Európai Bizottság válaszai a
nyolcadik, kilencedik, tizedik és
tizenegyedik Európai Fejlesztési
Alapból finanszírozott
tevékenységekről szóló, a 2020. évi
pénzügyi évre vonatkozó éves
jelentésre**

**A BIZOTTSÁG VÁLASZAI AZ EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2020. ÉVI JELENTÉSÉRE
„ÉVES JELENTÉS A NYOLCADIK, KILENCEDIK, TIZEDIK ÉS TIZENEGYEDIK
EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPBÓL FINANSZÍROZOTT TEVÉKENYSÉGEKRŐL”**

A TRANZAKCIÓK SZABÁLYSZERŰSÉGE

Kiadások

5. háttérmagyarázat:

– **Fel nem merült kiadások: kiadások túligénylése**

A Bizottság tudomásul veszi a megállapítást, amely a vállalkozó szerződésfelelősének elírására vezethető vissza, akinek elsődleges feladata az elvégzett építési beruházásokhoz kapcsolódó mérések és mennyiségek ellenőrzése. A Bizottság rámutat arra, hogy a végső felülvizsgálatra azt követően kerül sor, hogy az építési beruházásra irányuló szerződés végén bemutatták a végleges számlakivonatot.

– **A támogathatósági időszakon kívül felmerült költségek**

A Bizottság tudomásul veszi a megállapítást, de szeretné kiemelni, hogy a tüzszünetet és az átmeneti biztonsági intézkedéseket nyomon követő mechanizmus szerződesei egy nagyobb projekt részét képezik, és az éves biztosítást a meghosszabbítás módosításakor megújították. Tekintettel az Afrikai Békekeret intézkedéseinek jellegére, az egymást követő intézkedések folytonosak. Ennek indoka az, hogy a biztosítás azon része, amely túllépi a mintában szereplő szerződés támogathatósági időszakát, a következő kedvezményezettet illeti meg.

– **Közbeszerzési hiba – a közbeszerzési eljárás átláthatóságával kapcsolatos probléma**

A Bizottság tudomásul veszi a megállapítást, és szeretné kiemelni, hogy a valós helyzet néha sürgős, a pályázati eljárás operatív sikeréhez szükséges döntéseket tehet szükségessé.

– **A projekt kapcsán felmerült nem támogatható költségek**

A Bizottság elismeri ezt a számviteli hibát, de hangsúlyozza, hogy az elszámolásban jelentkező többlettel kapcsolatos hibákat általában a szerződés lejártakor korrigálják.

26. A Bizottság hangsúlyozni kívánja, hogy a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodások tartalmazzanak a dokumentumokhoz való hozzáférésre vonatkozó szerződéses rendelkezéseket. A Bizottság továbbra is felhívja a partnerszervezetek figyelmét arra, hogy a Számvevőszék rendelkezésére kell bocsátani a szükséges információkat.

A fennmaradó hibaarányra irányuló 2020. évi vizsgálat

31. A fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat fontos eleme a főigazgató nyilatkozata alátámasztásának, de **nem ez az egyetlen bizonyosságot nyújtó forrás**. A DG INTPA átfogó **belső ellenőrzési keretrendszerrel és ellenőrzési stratégiával** rendelkezik, amely lefedi a teljes végrehajtási ciklust. Az éves tevékenységi jelentésben leírtak szerint az ellenőrzési keret valamennyi eleme a **bizonyosság nyújtásának építőköveként** szolgál.

33. A Bizottság sosem jellemezte a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot bizonyosságot nyújtó szolgáltatásként vagy ellenőrzésként. A vizsgálat egy meghatározott célt szolgál, és egy elkülönült módszertanra épül.

Ez szerepel a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatban és a DG INTPA éves tevékenységi jelentésében, amely **megbízható és valós módon mutatja be az összes irányítási információt**. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a vizsgálatra nem vonatkoznak olyan korlátozások, amelyek a hibák alábecsléséhez vezethetnek.

34. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a fennmaradó hibaarány megfelelő a cél szempontjából, és nagymértékben reprezentatív.

A Bizottság megjegyzi a következőket:

- Valóban létezik egy **átfogó keretmegállapodás az ENSZ szervezetei és az Európai Bizottság** között, amely keretbe foglalja a vizsgálatok keretében végzett ellenőrzéseket.
- Ha a vállalkozó nem kap hozzáférést a szükséges igazoló dokumentumokhoz, akkor hibát jelez.
- A költségvetési rendelet előírja, hogy az uniós források közvetett irányítás keretében történő végrehajtásával megbízott szervezeteknek bizonyítaniuk kell, hogy a pénzügyi irányítás és **az EU pénzügyi érdekeinek védelme** egyenértékű a Bizottságéval. Ennek ellenőrzése az adott szervezet előzetes pillérialapú értékelésével történik.

A korábbi ellenőrzési munkára való támaszkodás összefüggésében **a pénzügyi és igazgatási keretmegállapodásokat (FAFA)** a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozó nem értelmezheti a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat keretében végzett további tételes ellenőrzések korlátozásaként.

Több jelentett hiba olyan tranzakciókhoz kapcsolódik, amelyekre vonatkozott korábbi ellenőrzés, de amelyek esetében a feltárt hibák valószínűleg megkettőződtek a nem vizsgált sokaságban. Ennek megfelelően az ilyen tranzakciókra vonatkozó hibák esetében a kevesebb hiba jelentésének kockázata sokkal kisebb.

35. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy **el kell kerülni a más ellenőrök ellenőrzési munkájára való túlzott támaszkodást**, és véleménye szerint a fennmaradó hibaarányra irányuló 2020. évi vizsgálat során ez nem is volt jellemző.

Teljes egészében csak a Bizottság által aláírt ellenőrzési keretszerződés alapján képesített ellenőrök által végzett munkára vagy a Számvevőszék által végzett munkára támaszkodnak. A teljes mértékben a korábbi ellenőrzési munkákra való támaszkodás egyedi tranzakciók esetén azt jelenti, hogy nincs szükség a tranzakció tételes vizsgálatára. Mindazonáltal minden más eljárást továbbra is alkalmazni kell. A teljes mértékben a korábbi ellenőrzésekre való támaszkodás eseteinek aránya a 2019. évi 20%-ról 2020-ban 17%-ra csökkent.

A korábbi ellenőrzésekre való **részleges támaszkodás** esetében elvégzett vizsgálatok kiterjedtebbek és tételes vizsgálatot is magukban foglalnak, és a cél a hiba lehetőség szerinti elkülönítése.

36. A fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat célja, hogy **reprezentatív hibaarányt biztosítson** az EFA **teljes ellenőrzési sokaságára vonatkozóan**. A sokaság magas kockázatú területeire való összpontosítás nem vezetne ehhez az eredményhez. Ez az oka annak, hogy a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat mintáját pénzgységalapú mintavétel alapján választják ki. Ez azt jelenti, hogy a kiválasztott időszakban lezárt szerződés valószínűsége pontosan arányban áll a szerződés értékével.

Ez lehetővé teszi, hogy a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat eredményeit az INTPA valamennyi lezárt szerződésére nézve reprezentatívnak tekintsék.

A nemzetközi szervezetekkel kötött támogatási szerződésekkel és hozzájárulási megállapodásokkal kapcsolatos nagyobb hibakockázatot tükrözi a szerződés időtartama alatt végrehajtott ellenőrzési eljárások jelentős száma. Fontos hangsúlyozni, hogy további ellenőrzési eljárásokat hajtanak végre valamennyi támogatási és hozzájárulási megállapodással kapcsolatos ügylet tekintetében, beleértve azokat is, amelyek esetében **teljes mértékben vagy részben a korábbi ellenőrzésekre hagyatkoznak**. Hibákról valóban gyakran számolnak be olyan tranzakciók esetében, amelyeknél korábbi ellenőrzési munkára támaszkodtak.

A hibákra kevésbé hajlamos tranzakciók számának csökkentése (pl. költségvetés-támogatás) meghiúsítaná a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat célját.

37. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a **becslések** nem minősülnek a fennmaradó hibaarányt torzító jelentős tényezőnek. Amint arról a Bizottság már 2019-ben beszámolt, a becslések rendkívül ritkák: 2020-ban hét ilyen eset fordult elő a mintában szereplő több mint 412 tranzakcióból. Két esetben voltak bizalmasak a szerződések; egy esetben a küldöttség nem működött az országban; három esetben a szervezet már nem létezett, ezért nem tudta benyújtani a dokumentációt; egy másik esetben a dokumentáció egy tüzeset miatt megsemmisült.

A hiba becslésére vonatkozó döntés nem azon az egyszerű eseten alapul, amikor nem nyújtanak be dokumentációt. Ezek az esetek növelik a mért hibát. Becslésre csak akkor kerül sor, ha a fennmaradó hibaarányról szóló kézikönyvben leírt, széles mérlegelési jogkört nem biztosító konkrét körülmények teljesülnek, és azokat megfelelően dokumentálják.

A **kockázati prémiummal** kapcsolatos észrevétel már szerepelt az EFA-król szóló 2019. évi éves jelentésben és a Bizottság kapcsolódó válaszaiban. A kockázati prémiumot mind a NEAR, mind az INTPA azért fogadta el, hogy javítsa a fennmaradó hibaarányval kapcsolatos módszertanban a becslésre vonatkozó rendelkezéseket.

Az **5%-os kockázati prémium** rendkívül óvatos megközelítést jelent, amelynek célja annak biztosítása, hogy ne forduljon elő a hibaarány alábecslése.

38. A fennmaradó hibaarány meghatározására vonatkozó módszertan és kézikönyv megállapítja, hogy a vállalkozónak a végleges hibákat tíz különböző kategóriába kell sorolnia, amelyek közül az egyik a „**csalás és szabálytalanság**”.

Ezen túlmenően a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző jelenlegi vállalkozónak dolgozó valamennyi személynek a pénzmossásról szóló rendelet értelmében be kell jelentenie a csalás gyanúját. Ezért a vállalkozót jogszabály kötelezi arra, hogy minden ilyen tevékenységről jelentést tegyen.

39. A **fenntartásokra vonatkozó „de minimis” szabály** bevezetésén kívül a 2017. évi éves tevékenységi jelentés és a 2020. évi éves tevékenységi jelentés között nem változott az annak meghatározására szolgáló módszertan, hogy szükség van-e a hibaarány miatti fenntartások megfogalmazására. A fenntartások hiánya a 2020. évi éves tevékenységi jelentésben nem jelenti a hatókör csökkentését, hanem a módszertan szigorú alkalmazásának eredménye.

40. A fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat csupán egyik eleme a bizonyosságnövelési folyamatnak. A Bizottság tudatában van a korlátoknak, és figyelembe veszi azokat irányítási rendszere erősségeinek és gyengeségeinek felmérésekor. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy mindezen

elemek összességükben biztosítják, hogy a DG INTPA éves tevékenységi jelentése megbízható és valós összképet adjon az irányítási információkról.

41. A Bizottság úgy ítéli meg, hogy a főigazgatók éves tevékenységi jelentéseiben szereplő **fenntartásokra vonatkozó „de minimis”** szabályt továbbra is alkalmazni kell. Célja, hogy a fenntartások számát csak a jelentősebbekre összpontosítsa, miközben fenntartja az irányítási jelentések átláthatóságát.

Az olyan esetekkel kapcsolatos fenntartások, amelyek fennmaradó hibaaránya meghaladja a 2%-os lényegességi küszöböt, nem tekinthetők lényegesnek azon szegmensek esetében, amelyek a szervezeti egység összes kifizetésének kevesebb mint 5%-át teszik ki, és amelyek pénzügyi hatása 5 millió EUR-nál kisebb. Ezért nincs szükség olyan **számszerűsített fenntartásokra**, amelyek nem haladják meg mindkét küszöböt.

A fenntartások hiányáról való döntés során a Bizottság valamennyi szolgálata alaposan felülvizsgálja a bizonyosság valamennyi szempontját, miközben végrehajtja a Bizottság központi szolgálatainak valamennyi iránymutatását és utasítását.

Mindazonáltal továbbra is biztosított az irányítási jelentések **teljes átláthatósága**: azokat az eseteket, amelyekre a szabályt alkalmazták, az éves tevékenységi jelentés megfelelően megemlíti. Ezeket az eseteket szorosan nyomon követik.

A fentiekre tekintettel a Bizottság úgy ítéli meg, hogy a DG INTPA **éves tevékenységi jelentésében megbízható és valós képet ad** a kockázatairól, és hogy a „de minimis” szabály bevezetése nem befolyásolja hátrányosan a pénzgazdálkodásra vonatkozó átfogó értékelését és megbízhatósági nyilatkozatát.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK

Ajánlások

49. A Bizottság hangsúlyozza, hogy bár a 2018. évi két ajánlást nem hajtotta végre maradéktalanul, a DG INTPA továbbra is intézkedéseket tesz a Számvevőszék által a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatban azonosított problémák kezelésére, valamint a jelenlegi és a korábbi megbízhatósági nyilatkozat keretében nemzetközi szervezetekkel folytatott együttműködésre (lásd még a Bizottság 1. ajánlásra adott válaszát). A Bizottság megjegyzi, hogy a Számvevőszék 2019. évi éves jelentésének 2. ajánlását nem hajtotta végre, mivel ezt az ajánlást nem lehetett elfogadni.

1. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság továbbra is felhívja a partnerszervezetek figyelmét arra, hogy a Számvevőszék rendelkezésére kell bocsátani a feladatai elvégzéséhez szükséges dokumentumokat vagy információkat. Lásd még a Bizottság 26. bekezdésre adott válaszát.

2. ajánlás

A Bizottság nem fogadja el ezt az ajánlást.

A 2019-es pénzügyi évtől kezdve bevezetésre került a főigazgató éves tevékenységi jelentéseiben a fenntartások megfogalmazására vonatkozó „*de minimis*” szabály. Célja, hogy a fenntartások számát csak a jelentősebbekre összpontosítsa, miközben fenntartja az irányítási jelentések átláthatóságát.

Mindamellett továbbra is biztosított az irányítási jelentések teljes átláthatósága (mivel azokat az eseteket, amelyekre a szabályt alkalmazták, az éves tevékenységi jelentés helyénvalóan megemlíti). Lásd még a Bizottság 41. bekezdésre adott válaszát.

3. ajánlás

A Bizottság elfogadja az ajánlást.

A Bizottság meg fogja vizsgálni annak lehetőségét, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó módszertanba vagy feladatmeghatározásba bevezessen egy hivatkozást annak érdekében, hogy a megfelelő szinten hivatalos formába öntse a csalás kockázata gyanújának a Bizottság felé történő bejelentését.

SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2021.

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

Ellenkező rendelkezés (pl. az 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. Ennek értelmében a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett. A dokumentumok 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 láthatóak (például a Számvevőszék munkatársait ábrázoló képeken) vagy a tartalom harmadik fél munkáját ábrázolja, akkor az erre vonatkozó jogokat is meg kell szerezni. Amennyiben ilyen engedély kiadására kerül sor, az érvényteleníti a fenti általános érvényű engedélyt, és annak egyértelműen tartalmaznia kell a felhasználással kapcsolatos esetleges korlátozásokat.

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

6. fejezet – 6.3. háttérmagyarázat

© ABACO Group

8. fejezet – [8.1. melléklet](#), EFA – [II. melléklet](#):

A térképet ábrázoló háttér © az OpenStreetMap adatszolgáltatóitól származik és [a Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 licenc \(CC BY-SA\)](#) alá tartozik.

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

Az Európai Uniónak az europa.eu címtartomány alá tartozó intézményi weboldalai 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.

A Számvevőszék ellenőrizte az uniós költségvetés bevételeit és kiadásait, és véleményt ad arról, hogy az éves beszámoló milyen mértékben megbízható, valamint hogy a bevételi és kiadási tranzakciók milyen mértékben felelnek meg az alkalmazandó szabályoknak és rendelkezéseknek.



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK



Az Európai Unió
Kiadóhivatala