

JELENTÉS

az Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, az Ügynökség válaszaival együtt

(2009/C 304/04)

TARTALOM

| | <i>Bekezdés</i> | <i>Oldal</i> |
|--|-----------------|--------------|
| BEVEZETÉS | 1–2. | 17 |
| MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT. | 3–12. | 17 |
| MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL | 13–14. | 18 |
| Táblázat | | 19 |
| Az Ügynökség válaszai | | 20 |

BEVEZETÉS

1. A heraklioni székhelyű Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökséget (a továbbiakban: Ügynökség) a Parlament és a Tanács 2004. március 10-i 460/2004/EK rendelete ⁽¹⁾ alapján hozták létre. Az Ügynökség fő feladata, hogy a nemzeti és közösségi kezdeményezésekre támaszkodva fokozza a Közösségnek a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos problémák megelőzésére, illetve az azokra történő reagálásra vonatkozó képességét ⁽²⁾.

2. Az Ügynökség 2008-as költségvetése 8,4 millió EUR-t tett ki, szemben az előző évi 8,3 millió EUR-val. Az Ügynökség az év végén 58 alkalmazottat foglalkoztatott, míg az előző évben az alkalmazottak száma 56 volt.

MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT

3. A Szerződés 248. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt az Ügynökség éves beszámolóját ⁽³⁾, amely a 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó „pénzügyi kimutatásokról” ⁽⁴⁾ és a „költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből” ⁽⁵⁾ áll, másrészt azt, hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek voltak-e.

4. Ennek a megbízhatósági nyilatkozatnak az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet ⁽⁶⁾ 185. cikkének (2) bekezdése értelmében az Európai Parlament és a Tanács a címzettje.

Az igazgató felelőssége

5. Az igazgató, mint engedélyezésre jogosult tisztviselő, az Ügynökség pénzügyi szabályzatával összhangban, saját felelősségére és az engedélyezett előirányzatok határain belül végrehajtja a költségvetés bevételeit és kiadásait ⁽⁷⁾. Az igazgató feladatai közé tartozik a szervezeti struktúra felállítása ⁽⁸⁾; azon belső irányítási és kontrollrendszerek, illetve

⁽¹⁾ HL L 77., 2004.3.13., 1. o.

⁽²⁾ A táblázat az Ügynökség hatáskörét és tevékenységeit foglalja össze. Ezeket tájékoztatás céljából mutatjuk be.

⁽³⁾ A beszámolóhoz tartozik egy jelentés az év során folytatott költségvetési és pénzgazdálkodásról, amely bemutatja többek között az előirányzatok végrehajtásának alakulását, a különböző költségvetési tételek közötti előirányzat-átcsoportosítások összefoglalásával együtt.

⁽⁴⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a cash flow-kimutatás, a tőkeváltozásokat feltüntető kimutatás, valamint a pénzügyi kimutatások melléklete; ez utóbbi a számviteli politika meghatározó alapelveinek bemutatását és egyéb magyarázatokat tartalmaz.

⁽⁵⁾ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentés a költségvetési eredménykimutatást és annak mellékletét tartalmazza.

⁽⁶⁾ HL L 248., 2002.9.16., 1. o.

⁽⁷⁾ A 2002. december 23-i 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 33. cikke (HL L 357., 2002.12.31., 80. o.).

⁽⁸⁾ A 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 38. cikke.

eljárások kialakítása, amelyek révén csalásból vagy tévedésből eredő lényeges hibás állításoktól mentes végleges beszámoló készül ⁽⁹⁾; valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének biztosítása.

A Számvevőszék felelőssége

6. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzése alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Ügynökség éves beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan.

7. A Számvevőszék az IFAC és az ISSAI ⁽¹⁰⁾ nemzetközi ellenőrzési standardjaival és etikai kódexével összhangban végezte ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék megfeleljen bizonyos etikai követelményeknek, és az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot nyerhessen arra nézve, hogy a beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól, valamint, hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

8. A számvevőszéki ellenőrzés magában foglalja olyan eljárások elvégzését, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A számvevőszéki ellenőrök megítélésén múlik, hogy milyen eljárásokat alkalmaznak, például azon kockázat értékelésére, hogy vannak-e – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hibás állítások a beszámolóban, illetve előfordultak-e jogszerűtlen és szabályszerűtlen tranzakciók. A kockázat ilyen felmérésekor a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése érdekében figyelembe vesszük a szervezetnek a beszámoló elkészítése és bemutatása szempontjából releváns belsőkontroll-rendszerét. A számvevőszéki ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e, illetve a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a beszámoló általános bemutatásának értékelésére is.

9. A Számvevőszék meggyőződése, hogy a rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak az alább kifejtett véleményekhez.

⁽⁹⁾ A beszámolókat bemutatóra vonatkozó, illetve az Ügynökségek által alkalmazandó számviteli szabályokat a legutóbb a 2008. július 9-i 652/2008/EK, Euratom bizottsági rendelettel (HL L 181., 2008.7.10., 23. o.) módosított 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet VII. címének 1. fejezete tartalmazza. Ezeket a szabályokat beépítették az Ügynökség pénzügyi szabályzatába.

⁽¹⁰⁾ Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) és a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (ISSAI).

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

10. A Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség éves beszámolója ⁽¹⁾ minden lényegi szempontból híven és az Ügynökség pénzügyi szabályzatának előírásaival összhangban tükrözi a 2008. december 31-i pénzügyi helyzetet, illetve az akkor véget ért évben lezajlott műveletek és pénzáramlások eredményét.

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

11. A Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

12. Az alábbi megjegyzések nem kérdőjelezik meg a Számvevőszék véleményeinek érvényét.

MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL

13. A 2005–2007-es időszakra vonatkozóan az Ügynökség által befizetett és a fogadó tagállamtól még visszaigénylendő hía összege megközelítőleg 45 000 EUR volt. Az Ügynökség 2005 óta tett jelentős erőfeszítései ellenére még nem sikerült megoldást találni a fenti összegnek a nemzeti adóhatóság által történő visszatérítésére.

14. Egy hároméves szolgáltatási keretszerződésre vonatkozó közbeszerzési eljárás során ⁽¹²⁾ az igényeket alábecsülték, és az erre a kiadásra rendelkezésre álló teljes éves költségvetést hat hónapon belül kimerítették. A közbeszerzési költségvetések alulbecslése akadályozza a tisztességes versenyt, mivel alacsonyabb értékű szerződésekre a vállalatok kevésbé hajlandóak ajánlatot tenni.

Ezt a jelentést a Számvevőszék a 2009. október 8-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

a Számvevőszék nevében

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

elnök

⁽¹⁾ A végleges éves beszámolót 2009. június 17-én állították össze, majd az a Számvevőszékhez 2009. július 6-án érkezett be. Az Ügynökség végleges éves beszámolóját – miután azt a Bizottsággal konszolidálták – a következő év november 15-ig teszik közzé az *Európai Unió Hivatalos Lapjában*. A beszámoló megtalálható a következő honlapokon: <http://eca.europa.eu> vagy <http://www.enisa.europa.eu/about-enisa/accounting-finance>.

⁽¹²⁾ Szolgáltatási keretszerződés ideiglenes munkaerő rendelkezésre bocsátására (három év alatt 175 000 EUR értékben); az első hat hónap tényleges kiadásai alapján a szerződés három évre vonatkozó teljes becsült összege: 1 050 000 EUR.

Európai Hálózat- és Információbiztonsági Ügynökség (Heraklion)

| Közösségi hatáskör | Az Ügynökségnek a 60/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben meghatározott hatásköre | | Irányítás | Az Ügynökség rendelkezésére bocsátott erőforrások 2008-ban (Zárójelben a 2007-es adat szerepel) | Termékek és szolgáltatások 2008-ban |
|---|--|--|--|--|---|
| <p>A tagállamok kormányainak képviselői közös megegyezéssel nyilatkozatot fogadtak el egy Európai Hálózat-és Információbiztonsági Ügynökség felállításáról. Az Ügynökség referenciapontként működik, és függetlensége, az általa nyújtott tanácsok és az általa terjesztett információk színvonala, eljárásainak és működési módszereinek átláthatósága, valamint a számára kijelölt feladatok ellátásában tanúsított gondossága bizalmat kelt.</p> <p>(A Szerződés 251. cikke alapján hozott 2004. február 19-i tanácsi határozat)</p> | <p>Célkitűzések</p> <p>— Az Ügynökség fokozza a Közösség, a tagállamok és az üzleti szféra képességét a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos problémák megelőzését, kezelését és az azokra való reagálást illetően.</p> <p>— Segítséget nyújt és tanácsot ad a Bizottságnak és a tagállamoknak a hatáskörébe tartozó hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos kérdéseket illetően.</p> <p>— Magas szintű szakértelmet fejleszt ki, és felhasználja ezt a szakértelmet a köz- és magánszektor szereplői közötti széles körű együttműködés ösztönzésére.</p> <p>— Felkérés esetén segíti a Bizottságot a hálózat- és információbiztonságra vonatkozó közösségi jogszabályok kidolgozásában.</p> | <p>Feladatok</p> <p>Az Ügynökség:</p> <p>a) információkat gyűjt az olyan jelenlegi és jövőbeni kockázatokról, amelyeknek hatásuk lehet az elektronikus hírközlő hálózatokra;</p> <p>b) tanácsot, illetve segítséget nyújt az Európai Parlamentnek, a Bizottságnak, az európai szervezeteknek, valamint az illetékes nemzeti szervezeteknek;</p> <p>c) elősegíti az ezen a téren működő szereplők közötti együttműködést;</p> <p>d) elősegíti az együttműködést a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos problémák kezelésére szolgáló közös módszerek kidolgozásában;</p> <p>e) hozzájárul a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos kérdésekre vonatkozó fogékonyság növeléséhez valamennyi felhasználónál;</p> <p>f) segíti a Bizottságot és a tagállamokat az iparral folytatott párbeszédben;</p> <p>g) nyomon követi a szabványokat;</p> <p>h) tanácsokkal látja el a Bizottságot a hálózat- és információbiztonsággal kapcsolatos kutatások terén;</p> <p>i) előmozdítja a megelőzési megoldásokkal kapcsolatos kockázatértékelési tevékenységet;</p> <p>j) hozzájárul a harmadik országokkal folytatott együttműködéshez.</p> | <p>1. Igazgatótanács</p> <p>1. Összetétele: a tagállamok egy-egy képviselője, a Bizottság három képviselője, valamint három, szavazati joggal nem rendelkező képviselő, akik egyenként az alábbi csoportok valamelyikét képviselik:</p> <p>a) az információ- és hírközléstechnológiai iparág;</p> <p>b) fogyasztói csoportok;</p> <p>c) tudományos szakértők</p> <p>2. A tanács tagjait póttagok helyettesíthetik</p> <p>2. Ügyvezető igazgató</p> <p>1. Az Ügynökséget az ügyvezető igazgató irányítja, aki független a feladatai ellátásában</p> <p>2. Megbízatásának időtartama legfeljebb öt év</p> <p>3. Külső ellenőrzés</p> <p>Az Európai Számvevőszék</p> <p>4. Belső ellenőrzés</p> <p>A Bizottság belső ellenőre</p> <p>5. A mentesítésért felelős hatóság</p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Parlament</p> | <p>Költségvetés</p> <p>8,4 millió EUR (8,3 millió EUR)</p> <p>Létszám 2008. december 31-én</p> <p>— A létszámtervben szereplő álláshelyek száma: 44 (44), ebből betöltött: 39 (42),</p> <p>— egyéb álláshelyek: 12 (11) szerződéses alkalmazott, 5 (2) kiküldött nemzeti szakértő, 2 (2) gyakornok.</p> <p>A teljes létszám: 58 (56)</p> <p>operatív feladatok: 38 (31)</p> <p>adminisztratív és szakpolitikai feladatok: 20 (25)</p> | <p>Az európai elektronikus hírközlési hálózatok rugalmasságának javítása</p> <p>A tagállami szakpolitikák összegzése és a megállapítások elemzése; a bevált gyakorlatra vonatkozó útmutatások; a szolgáltatók által a nyilvános hírközlés rugalmasságának előmozdítása érdekében tett intézkedések, alkalmazott technológiák és szabványok számbavétele; a nyilvános hírközlési és telepítési forgatókönyvek rugalmassági vonásainak elemzése.</p> <p>A tagállamok közötti együttműködés megteremtése és fenntartása</p> <p>Közösségépítésen, konferenciákon, stb. keresztül megvalósuló együttműködési modellek; közösségi együttműködési platform a fogékonyság fokozására; a bevált gyakorlatok megosztása a CERT-csoportok között; az együtt működtethető elektronikus azonosítási rendszerek támogatása; közvetítő szerep a hálózat- és információbiztonság területén.</p> <p>A jövőbeni kockázatok azonosítása a bizalom és a megbízhatóság erősítése céljából</p> <p>Olyan keretrendszer létrehozása, melynek segítségével a döntéshozók jobban fel tudják mérni az új technológiákból eredő kockázatokat; európai kapacitás a felmerülő kockázatok értékelésére; többszereplős párbeszéd a magán- és a közszféra döntéshozóival; az új technológiákból eredő kockázatokkal kapcsolatos állásfoglalások.</p> <p>A mikrovállalkozások informatikai megbízhatóságának erősítése</p> <p>A mikrovállalkozások igényeinek elemzése; az ENISA által a mikrovállalkozásokkal kapcsolatosan készített kísérleti kockázatfelmérés.</p> <p>Segítségnyújtási kérelmek</p> <p>Válasz öt segítségnyújtási kérelemre (Ausztria, Bulgária, Ciprus, Görögország és az Európai Parlament).</p> |

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI

13. Az Ügynökség a jövőben is megtesz minden lehetséges intézkedést az ügy megoldására.
14. A költségvetési keretet a projekt vonatkozásában abban az időben mérték fel, amikor az Ügynökség személyzetének fluktuációja viszonylag alacsony volt. Ez a becslés azzal a feltételezéssel történt, hogy nagyon korlátozott számban (vagy egyáltalán nem) lesz szükség ideiglenes kölcsönzött munkaerőre, miután az Ügynökség személyzeti szükségletei teljes mértékben megvalósultak. Ez az elgondolás nem volt teljesen helytálló a folyamatosan növekvő személyzeti fluktuáció miatt. Az Ügynökség figyelemmel kísérte a szerződésre előirányzott tényleges költségvetési keret igénybevételét, és ennek következtében 2009 harmadik negyedévében új közbeszerzési felhívást hirdetett meg.
-