EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2026.6.15.
COM(2026) 279 final

A BIZOTTSÁG JELENTÉSE

AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK, A TANÁCSNAK ÉS A SZÁMVEVŐSZÉKNEK

Éves jelentés a mentesítésért felelős hatóságnak a 2025-ben végrehajtott belső ellenőrzésekről

{SWD(2026) 149 final}

Tartalomjegyzék

A JELENTÉS CÉLKITŰZÉSE ÉS HATÓKÖRE **2**

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT **2**

AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK ÁTTEKINTÉSE **5**

ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK A 2025-BEN ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK ALAPJÁN **8**

A teljesítménnyel kapcsolatos átfogó eredmények 8

Átfogó következtetés a Bizottság pénzgazdálkodásáról 12

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK ÁLTAL HOZOTT INTÉZKEDÉSEK **14**

KONZULTÁCIÓ A BIZOTTSÁG PÉNZÜGYI SZABÁLYTALANSÁGOKAT VIZSGÁLÓ TESTÜLETÉVEL **15**

A jelentés célkitűzése és hatóköre

Ez a jelentés tájékoztatja az Európai Parlamentet és a Tanácsot **az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata (IAS) által 51 szervezeti egységnél, mégpedig a Bizottság főigazgatóságainál, szolgálatainál, uniós hivatalainál és végrehajtó ügynökségeinél 2025-ben elvégzett belső ellenőrzésekről** ([1]). A jelentés hozzájárul a mentesítési eljáráshoz, és a következőket tartalmazza: a) az elvégzett belső ellenőrzések számának és típusának összefoglalása, b) a megfogalmazott fő ajánlások összegzése, és c) az ajánlások alapján hozott intézkedések ismertetése. A költségvetési rendelet ([2]) 118. cikkének (8) bekezdésével és 253. cikkével összhangban a Bizottság továbbítja a jelentést az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak. E jelentés a Bizottság belső ellenőrének a Belső Ellenőrzési Szolgálat által 2025-ben lezárt ellenőrzésekre és egyéb megbízásokra vonatkozó, a költségvetési rendelet 118. cikkének (4) bekezdése szerinti jelentésén alapul ([3]).

Továbbá, amint azt a költségvetési rendelet 118. cikkének (5) bekezdése előírja, a jelentés a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás és a teljesítmény elvének való általános megfelelésre összpontosít azáltal, hogy rendelkezésre bocsátja a teljesítménnyel kapcsolatos átfogó eredményeket, valamint átfogó következtetést nyújt a pénzgazdálkodásról (4. szakasz) ([4]), továbbá rávilágít a Bizottság pénzügyi szabálytalanságokat vizsgáló testülete által feltárt rendszerszintű problémákra (5. szakasz).

A Belső Ellenőrzési Szolgálat

A **Belső Ellenőrzési Szolgálat** a Bizottságon belül független szolgálat, amelyet a Bizottság belső ellenőre vezet.

A belső ellenőr a költségvetési rendeletből eredő megbízatása keretében tanácsot ad a Bizottságnak a kockázatok kezeléséről, az alábbi szempontok értékelésével:

- a belső irányítási rendszerek alkalmassága és hatékonysága,
- a szervezeti egységek teljesítménye a szakpolitikák, programok és fellépések végrehajtása terén,
- az összes költségvetés-végrehajtási műveletre alkalmazandó kontroll- és ellenőrzési rendszerek hatékonysága és eredményessége.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat küldetése, hogy erősítse a Bizottság – mint korszerű, elszámoltatható és teljesítményorientált intézmény – közérték létrehozására, védelmére és megőrzésére való képességét, ennek érdekében pedig független, kockázatalapú és tárgyilagos bizonyossággal, tanácsokkal, meglátásokkal és előrejelzésekkel szolgál.

([1]) A jelentés nem tér ki az Európai Külügyi Szolgálatnál, az európai adatvédelmi biztosnál, az Európai Ügyészségnél, az Európai Békekeretnél, decentralizált uniós ügynökségeknél, uniós közös vállalkozásoknál, illetve a Belső Ellenőrzési Szolgálat által ellenőrzött más autonóm szerveknél végzett ellenőrzésekre. Ezekről az ellenőrzésekről adott esetben külön jelentések készülnek.

([2]) Az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet helyébe lépő, 2024. szeptember 23-i (EU, Euratom) 2024/2509 európai parlamenti és tanácsi rendelet (247. cikk).

([3]) Ez a jelentés a 2025. február 1. és 2025. december 31. között véglegesített ellenőrzési jelentéseket tartalmazza, kivéve a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatósága emberierőforrás-gazdálkodására vonatkozó ellenőrzést, amelyre vonatkozóan a végleges ellenőrzési jelentést 2025. március 10-én adták ki, és amely kivételesen szintén a 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentésben szerepelt.

([4]) A Belső Ellenőrzési Szolgálat által nyújtott bizonyosságról szóló összefoglalót ezzel a jelentéssel párhuzamosan az uniós költségvetésről szóló éves irányítási és teljesítményjelentésben teszik közzé.

E célból a Belső Ellenőrzési Szolgálat az alábbiakat nyújtja:

- független értékelések a műveletek, tevékenységek és pénzügyi tranzakciók irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatainak eredményességéről (a továbbiakban: bizonyosságot nyújtó szolgáltatások), valamint

- tanácsok, meglátások és előrejelzések (a továbbiakban: bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokon kívüli szolgáltatások).

A főbb eredmények közé az irányítási és kontrollrendszerek minőségéről szóló független véleményeket tartalmazó belső ellenőrzési jelentések, továbbá a műveletek javítására, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás előmozdítására vonatkozó ajánlások tartoznak.

A Bizottság 2025-ben **átdolgozott működési alapszabályt** ([5]) fogadott el, amely jelentősen korszerűsítette a Belső Ellenőrzési Szolgálat jogi és működési keretét. Az alapszabály teljes összhangot teremt a 2024. évi átdolgozott költségvetési rendelettel és az új globális belső ellenőrzési normákkal ([6]). Az alapszabály a belső ellenőr függetlenségének biztosításával és a tevékenységeihez szükséges információk és személyzet teljes körű és korlátlan rendelkezésre bocsátásával gondoskodik a szolgálat hatékony működéséhez szükséges biztosítékokról. Az öt évig érvényes 2021. évi külső minőségértékelés megerősítette, hogy a Belső Ellenőrzési Szolgálat megfelelt az akkor hatályos normáknak és etikai kódexnek.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025-ben elfogadta a **2025–2029-es időszakra vonatkozó ellenőrzési stratégiáját**. Ez a stratégia a Bizottság új politikai megbízatásához igazodik, célja pedig a teljesítmény és az elszámoltathatóság javítása a Bizottságnál és más uniós szervezeteknél, valamint hozzáadott értéket képviselő szolgáltatások nyújtása érdekelt felek számára.

A működési alapszabály 8. cikkének (2) bekezdésével összhangban a belső ellenőr több **éves jelentéstételi kötelezettséget teljesít az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság felé**. Az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság segítséget nyújt a biztosi testületnek a Szerződések, a költségvetési rendelet és egyéb jogszabályok alapján fennálló kötelezettségeinek a teljesítésében. A költségvetési rendelet 123. cikke alapján meghatározott feladata a Belső Ellenőrzési Szolgálat függetlenségének biztosítása, a belső ellenőrzési tevékenységek minőségének figyelemmel kísérése, valamint annak biztosítása, hogy a Bizottság, annak végrehajtó ügynökségei és egyéb szervei figyelembe vegyék és kövessék az ajánlásokat.

A belső ellenőr az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottsághoz intézett éves nyilatkozatában megerősítette, hogy a Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025-ben megőrizte teljes **szervezeti függetlenségét**, ellenőrzési tevékenységeit pedig beavatkozástól és korlátozástól mentesen végezte, és sem ténylegesen, sem látszólagosan nem sérült az egyéni objektivitása.

A belső ellenőr gondoskodott arról, hogy a 2025-ben rendelkezésre álló források elegendők legyenek, és hatékonyan használják fel őket a jóváhagyott belső ellenőrzési terv végrehajtásának optimalizálása érdekében. Az erőforrások az ismeretek, készségek és egyéb kompetenciák megfelelő összetételét biztosították.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat nem ellenőrzi a tagállamok uniós forrásokat ellenőrző kontrollrendszereit. Az ilyen ellenőrzések elérnek az egyéni kedvezményezettek szintjéig, és a tagállamok belső ellenőrei, a nemzeti ellenőrzési hatóságok, a Bizottság más főigazgatóságai és az Európai Számvevőszék végzik őket. A Belső Ellenőrzési Szolgálat azonban ellenőrzi a Bizottság által hozott olyan intézkedéseket, amelyek célja az uniós források folyósításáért felelős a) tagállami szervek, és b) egyéb szervek felügyelete és ellenőrzése.

([5]) A Bizottság (EU) 2025/2570 határozata (2025. december 18.) a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata működési alapszabályának megállapításáról.

([6]) A Belső Ellenőrök Intézete (IIA) által közzétett, 2025. január 9-től hatályos globális belső ellenőrzési normák világszerte érvényes iránymutatást nyújtanak a belső ellenőrzési szakma gyakorlásához, és alapul szolgálnak a belső ellenőrzési funkció minőségének értékeléséhez és javításához. A globális belső ellenőrzési normák felváltják a Belső Ellenőrök Intézetének 2017. évi, nemzetközi szakmai módszerekről szóló keretszabályát, amely 2024-ben alkalmazandó volt.

Az ellenőrzési tevékenységek áttekintése

2025-ben vette kezdetét a Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025–2029-es időszakra vonatkozó – a Bizottság új politikai megbízatásához, prioritásaihoz és célkitűzéseihez igazított – ellenőrzési stratégiájának végrehajtása. A 2025. december 31-i határidőig ([7]) a Belső Ellenőrzési Szolgálat összesen **35 megbízást** (29 bizonyosságot nyújtó ellenőrzést és 6, a bizonyosságot nyújtó megbízásokon kívüli megbízást) **teljesített** a Bizottság főigazgatóságainál és szolgálatainál. A Belső Ellenőrzési Szolgálat a Bizottságra vonatkozó 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt bizonyossági jelentéseket maradéktalanul elkészítette. Egy ellenőrzési jelentés 2025 márciusában vált véglegessé, és a 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentésben szerepel ([8]).

A Belső Ellenőrzési Szolgálat az alapszabályával és a globális ellenőrzési normákkal összhangban kockázatértékelés és kapacitáselemzés alapján tervezi meg ellenőrzési tevékenységeit. Ennek célja olyan ellenőrzési terv kidolgozása, amely lefedi a legmagasabb kockázatú területeket, ezáltal a lehető legnagyobb hozzáadott értéket nyújtja, egyúttal pedig elősegíti az erőforrások legjobb felhasználását, valamint az ellenőrzési terv hatékony és eredményes végrehajtását. A Belső Ellenőrzési Szolgálat folyamatosan nyomon követi az ellenőrzési terv végrehajtását, és szükség esetén kiigazítja azt.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025-ben **33 jelentést** (végleges ellenőrzési jelentéseket és a meglátásait tartalmazó feljegyzéseket) és két belső jelentést adott ki.

A lenti ábra a **bizonyosságot nyújtó megbízásoknak** a Bizottság **2025–2029-es időszakra vonatkozó stratégiai tervében** foglalt általános célkitűzések eléréséhez való hozzájárulását mutatja.

([7]) A 2025. évi ellenőrzési terv átmeneti évre vonatkozik, amely az új, 2025. december 31-i határidőig tart. 2024-ig az ellenőrzési tervek referencia-időszaka a tárgyév február 1-jétől a következő év január 31-ig tartott.

([8]) Ez az ellenőrzési jelentés a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatóságának emberierőforrás-gazdálkodására vonatkozó ellenőrzéshez kapcsolódott. Erről az ellenőrzésről 2025. március 10-én adták ki a végleges ellenőrzési jelentést.

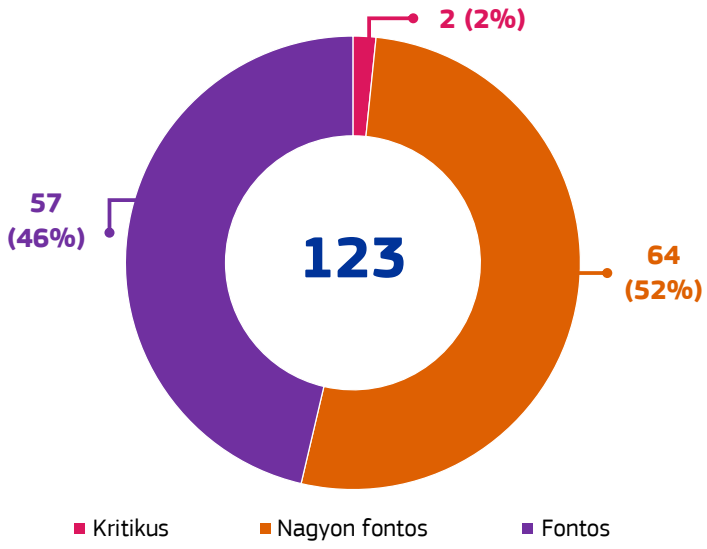
Hozzájárulás a Bizottság általános célkitűzéseihez



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **123 ajánlást** adott ki a 2025. évi ellenőrzési tevékenységei nyomán. Az alább látható módon az említett ajánlások 2 %-a kritikus, 52 %-a nagyon fontos, 46 %-a pedig fontos minősítésű volt.

Ajánlások minősítés szerint



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

2025-ben az ellenőrzött szervezetek **118 ajánlást** maradéktalanul, 5 ajánlást pedig részben elfogadtak. Az ellenőrzött szervezetek valamennyi (részben elfogadott) ajánlás tekintetében cselekvési tervet készítettek. A Belső Ellenőrzési Szolgálat ezt követően értékelte és kielégítőnek találta őket, vagy a cselekvési terv felülvizsgálatát kérte. A részben el nem fogadott ajánlások esetében az ellenőrzött szervezetek elfogadták a fennmaradó kockázatot. Valamennyi bizonyossági jelentést a cselekvési tervekkel együtt benyújtották a Bizottság Ellenőrzésfelügyeleti Bizottságához.

Átfogó eredmények a 2025-ben elvégzett ellenőrzési tevékenységek alapján

A teljesítménnyel kapcsolatos átfogó eredmények

A Bizottság teljesítményalapú kultúrájának támogatása és a források megtérülésének hangsúlyozása céljával a Belső Ellenőrzési Szolgálat 29, teljesítményszempontokra összpontosító megbízást véglegesített. E megbízások mintegy 80 %-a esetében a Belső Ellenőrzési Szolgálat jelentős fennmaradó kockázatokat tárt fel az ellenőrzött területeken, illetve folyamatokban, ami nagyon fontos minősítésű ajánlások megfogalmazásához vezetett. Az egyik ellenőrzési jelentés a nagyon jelentős fennmaradó kockázatokra figyelemmel kritikus minősítésű ajánlást intézett két szervezethez. Különféle erősségekre és bevált gyakorlatokra is fény derült.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat – módszertanának és bevált gyakorlatainak megfelelően – közvetett módon ellenőrzi a teljesítményt. A Bizottság szervezeti egységeinek a szakpolitikák, programok és fellépések végrehajtása terén nyújtott teljesítményét a hozzájuk kapcsolódó kockázatok alapján értékeli. E megközelítéssel a Belső Ellenőrzési Szolgálat azt kívánja biztosítani, hogy a főigazgatóságok és a szolgálatok megbízható teljesítménykereteket, megfelelő teljesítménymérési eszközöket és átfogó monitoringrendszereket alakítsanak ki, valamint a teljesítmény és a kockázatok kezelésére használják őket.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025. évi megbízásai azt mutatják, hogy a Bizottság pénzgazdálkodási, működési és támogatási folyamatai továbbra is megbízhatók, noha bizonyos területekre figyelmet kell fordítani a szabályszerűség és a hosszú távú hatékonyság biztosítása érdekében.

A pénzgazdálkodási rendszerek ugyan általában véve hatékonyak (lásd az átfogó következtetést), a közbeszerzés és a támogatáskezelés – különösen a bizonyossági és ellenőrzési stratégiák – terén foglalkozni kell néhány sebezhetőséggel. A finanszírozási programok ellenőrzéseiből kiderült, hogy következetesebbé kell tenni a teljesítménymérést, amelyben egyértelműbb mutatókkal és észszerűsített folyamatokkal nagyobb átláthatóság és hatás érhető el, különös tekintettel a teljesítményalapú teljesítési modellek felé történő elmozdulásra. A működési teljesítmény szempontjából szintén előnyös lenne a szerep- és feladatkörök egyértelműbb meghatározása, valamint a támogatási rendszerekkel összefüggő – főként informatikai – kockázatok hatékony és eredményes kezelése. Végezetül, tekintettel arra, hogy a Bizottság emberi és technológiai erőforrásokra támaszkodik, meg kell erősíteni a személyzet kiválasztására és felvételére, az informatikai projektirányításra és a kiberbiztonsági irányításra szolgáló rendszereket, amelyek a modern közigazgatás legfontosabb alapkövei.

A következő szakaszok a Belső Ellenőrzési Szolgálatnak a 2025. évi ellenőrzései során értékelt teljesítményszempontokra vonatkozó következtetéseit mutatják be.

Pénzügyi folyamatok

A Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrzései bizonyosságot nyújtottak a biztosi testület, valamint a főigazgatóságok és a szolgálatok számára arról, hogy a pénzgazdálkodással kapcsolatos belső kontrollok végrehajtása hatékony és eredményes (lásd még a pénzgazdálkodásról szóló átfogó következtetést a 4.2. szakaszban).

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **öt ellenőrzés során nem tárt fel nagyobb hiányosságot a** vizsgált **kontrollrendszerekben**. A **többi 13 ellenőrzés** kimutatta, hogy **javító intézkedésekre van szükség**, ezért kritikus és nagyon fontos minősítésű ajánlások születtek.

A **támogatások kezelése** terén a Belső Ellenőrzési Szolgálat két **esetben** állapította meg, hogy a vizsgált szervezeteknek javítaniuk kell a meglévő folyamatokat.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat által **támogatáskezelés** tárgyában végzett **öt ellenőrzés minősítés nélküli ellenőrzési következtetéssel** zárult a következők tekintetében: a) nem kormányzati szervezetek (NGO-k)

finanszírozása a környezetvédelmi és éghajlat-politikai program (LIFE program) keretében, b) az Európai Hálózatfinanszírozási Eszköz felhasználása, c) „az EU az egészségért” programhoz kapcsolódó projektirányítási és kifizetési folyamat, d) az Európai Védelmi Alaphoz kapcsolódó projektirányítási- és kifizetési folyamat, valamint e) támogatások korai felhasználása a védelmi beszerzéseket finanszírozó rövid távú eszközök – az európai védelmi ipar közös beszerzés révén történő megerősítését szolgáló eszköz (EDIRPA) és a lőszergyártás támogatásáról szóló jogszabály (ASAP) – keretében.

Az **Európai Innovációs Tanács támogatási megállapodásainak előkészítési és odaítélési eljárásai** tárgyában végzett ellenőrzés eredményeként negatív vélemény és kritikus minősítésű ajánlás született arra vonatkozóan, hogy a főigazgatóságnak és az érintett végrehajtó ügynökségnek az alkalmazandó szabályokkal összhangban felül kell vizsgálnia az Európai Innovációs Tanács Akcelerátor programjának sajátos odaítélési határozathozatali eljárását. Szintén az ellenőrzés eredménye, hogy mindkét ellenőrzött szervezet nagyon fontos ajánlásokat kapott a támogatási megállapodás előkészítésével kapcsolatos kontrollok megerősítésére, az éves tevékenységi jelentésben szereplő, a támogatások odaítéléséhez szükséges átfutási időre vonatkozó mutatóval kapcsolatos jelentéstétel felülvizsgálatára és a késedelmek fő kiváltó okainak értékelésére, a módosított odaítélési határozathozatali eljárás felülvizsgálatára, valamint a költségvetés-ellenőrzés megerősítésére és az odaítélési határozatok Európai Beruházási Banknak történő hivatalos továbbításának biztosítására vonatkozóan.

A **vissza nem térítendő támogatások** tárgyában végzett másik ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a vámellenőrzési berendezések pénzügyi támogató eszközének programja keretében végzett támogatáskezelés belsőkontroll-rendszerét megfelelően alakították ki és eredményesen vezették be – két probléma kivételével, melyek az eszköz kontrollstratégiájával, valamint a projektek figyelemmel kísérésének és a kifizetések feldolgozásának az eGrants eszközben történő dokumentálásával összefüggésben merültek fel.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat két ellenőrzést végzett a **programirányítás** terén a jelenlegi programozási időszakra vonatkozóan.

E két programirányítási ellenőrzés közül az első kimutatta, hogy a **kohéziós politikai alapok 2021–2027-es** programozási időszakban történő felhasználásának egyszerűsítése céljából megfelelő és hatékony belsőkontroll-eljárásokat alakítottak ki és vezettek be a kapacitásépítés, az előzetes értékelés, valamint az egyszerűsített költségelszámolási módszerekkel és költségfüggetlen finanszírozással kapcsolatos nyomon követés és jelentéstétel tekintetében. A kapcsolódó iránymutatás, dokumentáció és előzetes értékelések azonban javításra szorulnak. Emellett fejleszteni kell a képzést, és figyelemmel kell kísérni a külső szakértőktől való függőség kockázatát. Végezetül a főigazgatóságoknak javítaniuk kell a nyomon követést és a jelentéstételt.

Az említett két programirányítási ellenőrzés közül a második során a Belső Ellenőrzési Szolgálat arra a következtetésre jutott, hogy a **közös agrárpolitikához** (KAP) kapcsolódó nemzeti stratégiai tervek módosításainak felülvizsgálatára és jóváhagyására szolgáló belsőkontroll-eljárásokat megfelelően alakították ki és hajtották végre. Ugyanakkor nem volt egyértelmű, mely időponttól kezdődően áll fenn a támogathatóság a jóváhagyott módosítások tekintetében azoknál az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap keretében végrehajtott beavatkozásoknál, amelyeket korábban bejelentettek, de megállapítást nyert róluk, hogy nem felelnek meg a bejelentések jogalapjának. Emellett nagyon fontos minősítésű hiányosságra derült fény az eredménymutatók és a kimenetek közötti elfogadható eltérések pontosítását és a KAP-stratégiai tervekben feltárt meg nem felelések korrekcióját illetően.

A **bizonyosságnyújtási és ellenőrzési stratégia** tematikus területén a Belső Ellenőrzési Szolgálat **több esetben megállapította**, hogy a vizsgált szervezeteknek javítaniuk kell a meglévő folyamatokat.

A **2021–2027-es programozási időszakra vonatkozó közös rendelkezésekről szóló rendelet** hatálya alá tartozó egyik programban az ellenőrzött főigazgatóság az egységes ellenőrzési stratégia alapján meghatározott ellenőrzési intézkedéseket, de a helyszíni ellenőrzési tevékenységek befejeződéséig nem alakított ki maradéktalanul a dokumentumok különleges kezelésére vonatkozó kiegészítő ellenőrzési intézkedéseket, átfogó kockázatértékelési megközelítést, valamint alapspecifikus és közös kockázati tényezőket magában foglaló ellenőrzési tervezést.

Másik ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz** kockázatértékelési módszertanára vonatkozó kockázatkezelési és kontrolleljárásokat, valamint a mérföldköveknek és céloknak a Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszközről szóló rendelettel összhangban végzett utólagos ellenőrzését megfelelően alakították ki és eredményesen hajtották végre. Mindössze két nagyon fontos probléma merült fel a) az ellenőrzések időtartamával, valamint b) az ellenőrzési normákkal és a minőségbiztosítási programmal összefüggésben.

Ami a nemzeti ügynökségek által bejelentett **Erasmus+ kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről** szóló ellenőri vélemények megbízhatóságát illeti, az ellenőrzött főigazgatóság eredményesen hajtott végre intézkedéseket, amelyeket megfelelően alakítottak ki annak érdekében, hogy a független ellenőrző szervek által kiadott ellenőri vélemények megbízhatók legyenek a szükséges bizonyosság eléréséhez. Csupán egy probléma merült fel észrevételek kezelésével kapcsolatosan.

Megállapítást nyert, hogy a **válságnyilatkozat hatálya alá tartozó országoknak nyújtott pénzügyi támogatásnak** a hatékony és eredményes működési irányítás és pénzgazdálkodás elvével összhangban történő célba juttatása érdekében létrehozott kockázatkezelési és kontrollrendszereket megfelelően alakították ki és eredményesen vezették be, a rugalmas eljárások keretében kötött szerződésekhez kapcsolódó nyomonkövetési és jelentéstételi mechanizmus kivételével.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **a partnerek által közölt kontrolleredmények korlátozott felülvizsgálatát** is elvégezte. E felülvizsgálatok során arra a következtetésre jutott, hogy megfelelők azok a rendszerek, amelyeket a felelős főigazgatóságok a külkapcsolatok terén alakítottak ki és vezettek be annak érdekében, hogy a vezetői nyilatkozatok erősítsék a bizonyosságot az uniós források közvetett irányítás keretében, megbízott szervezetekkel történő eredményes felhasználása tekintetében, mindössze a vezetői nyilatkozatok kialakításának bizonyos szempontjai, valamint kontrollintézkedésként való alkalmazásuk hatékonysága és eredményessége vetett fel problémákat.

A **teljesítménymonitoring- és -értékelési keret** tekintetében a Belső Ellenőrzési Szolgálat **több esetben megállapította**, hogy a vizsgált szervezeteknek javítaniuk kell a meglévő folyamatokat.

Az **InvestEU program** ellenőrzése megerősítette, hogy az InvestEU Alap műveleteinek finanszírozásához megfelelő és hatékony belső irányítási és koordinációs mechanizmust, a végrehajtás nyomon követésére szolgáló teljesítmény- és monitoringmutatók tekintetében pedig megbízható módszertant vezettek be. Az ellenőrzés azonban hiányosságokat tárt fel a vonatkozó jogalapban meghatározott célkitűzések, valamint a programban foglalt célkitűzések elérésének nyomon követéséhez és értékeléséhez használt mutatók terén.

A 2023–2027-es időszakra vonatkozó **közös agrárpolitika** teljesítménymonitoring- és értékelési keretének kialakítására vonatkozó ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az említett keretet megfelelően alakították ki a KAP stratégiai tervek teljesítményének nyomon követéséhez, értékeléséhez és az arról való jelentéstételhez. Az eredménymutatókra vonatkozó célok és mérföldkövek módosításának jóváhagyásával kapcsolatos megközelítés azonban további pontosításra szorult, mivel az alapvető jogszabályok nem tartalmaznak egyértelmű rendelkezéseket.

A közbeszerzés és a szerződések kezelését illetően a Belső Ellenőrzési Szolgálat **három esetben** állapította meg, hogy a vizsgált szervezeteknek javítaniuk kell a meglévő folyamatokat.

Az egyik ellenőrzés során nagyon fontos problémára derült fény a kiszervezett fordítások esetében alkalmazott közbeszerzési megközelítés eredményességével és hatékonyságával kapcsolatban. Másik ellenőrzés egy nagyon fontos problémát tárt fel azoknak az (esetleges) összeférhetetlenségi szempontoknak az azonosításával kapcsolatban, amelyeket a felelős végrehajtó ügynökségnek a felügyelő főigazgatóságokkal együttműködve meg kell erősítenie.

A nagy értékű közbeszerzések és szerződések kezelésének ellenőrzése során fény derült arra, hogy a létrehozott belsőkontroll-rendszer jelentős javításra szorul a hatékonyságának és eredményességének fokozása érdekében. A Belső Ellenőrzési Szolgálat öt nagyon fontos problémát tárta fel a következőket illetően: a) a kockázatkezelési és kontrollstratégia, b) odaítélési kritériumok és az értékelési folyamat, c) a szerződéses érték becslése és a szerződés időtartama, d) a korai felismerési és kizárási rendszer, és e) a kifizetések előzetes kontrollja.

Működési folyamatok

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **hat ellenőrzést** végzett meghatározott tevékenységekre vagy programokra összpontosítva.

Az **Európai Foglalkoztatási Szolgálat (EURES) irányítására** és az EURES-portálra vonatkozó ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a felelős főigazgatóság és a kapcsolódó decentralizált ügynökség több rendelkezést hozott az együttműködésük szabályozására. Ezek a rendelkezések azonban több területen – egyebek mellett az informatikai irányítás és az informatikai irányítóbizottság megbízatása terén – nem mindig voltak kellően részletesek vagy naprakészek.

A **pénzügyi felügyelethez kapcsolódó koordinációs mechanizmusok** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a felelős főigazgatóság megfelelően alakította ki, valamint hatékonyan és eredményesen vezette be a három felügyeleti hatósággal való koordinációra szolgáló mechanizmusokat. Mindössze a kérdés-feleleti folyamattal, valamint a felülvizsgálattal és az értékeléssel kapcsolatban merültek fel problémák.

Másik ellenőrzés kimutatta, hogy **a közös halászati politika kontrolladatainak** kezelésére szolgáló eljárásokat az ellenőrzés időpontjában alkalmazandó jogi kerettel összhangban, megfelelően alakították ki, valamint hatékonyan és eredményesen hajtották végre. Csupán egy probléma merült fel a halászati lehetőségekkel kapcsolatos adatok fogadásával, felhasználásával és közzétételével összefüggésben.

Az **Európai Személyzeti Felvételi Hivatal** kiválasztási folyamatának ellenőrzése arra a következtetésre vezetett, hogy az állandó személyzetre vonatkozó új versenymodellért felelős hivatal által létrehozott irányítási, kockázatkezelési és kontrolleljárások kialakítása nem megfelelő. A feltárt problémák az ügyfelek igényeinek kezelését és a kapcsolódó kommunikációs szempontokat, az új versenymodell bevezetésének ütemtervét és a kiválasztási folyamatra vonatkozó eljárást, valamint az új versenymodell célkitűzései elérésének értékelésére szolgáló mutatókat és a nyomon követést érintették.

A gyermekgondozási szolgáltatások kezelése tárgyában végzett ellenőrzés kimutatta, hogy a felelős hivatalok összességében véve megfelelő keretet és kontrollrendszert alakítottak ki. A végrehajtás terén viszont problémákra derült fény a felügyeleti bizottságok és a bevont külső szereplők szerep- feladatkörét, az intézményközi költségvetés létrehozását, a költségviselést, valamint a szülői és intézményi hozzájárulások kiszámítását, továbbá a projektirányítás informatikai ellenőrzését és a vonatkozó informatikai eszköz informatikai biztonságát illetően.

A **Horizont Európa** keretében nyújtott **természetbeni hozzájárulások kezelésének** ellenőrzése arra a következtetésre vezetett, hogy a felelős főigazgatóság összességében véve megfelelő támogatást nyújtott a közös vállalkozásoknak. Mindössze egy nagyon fontos kérdés merült fel az informatikai támogatással és az informatikai eszközben rendelkezésre álló funkciókkal kapcsolatosan.

Támogatási folyamatok

Humánerőforrás-gazdálkodás

A humánerőforrás-átalakítási program ellenőrzése arra a következtetésre vezetett, hogy a program irányítási struktúráját és folyamatait összességében véve megfelelően alakították ki, az informatikai biztonsági irányítási folyamatokkal kapcsolatosan továbbra is fennáll egy nagyon fontos probléma, amely befolyásolhatja a program stratégiai célkitűzéseinek elérését és a Bizottság belső biztonsági normáinak betartását.

Információtechnológiai (informatikai) irányítás, informatikai projektirányítás és informatikai biztonsági irányítás

A Belső Ellenőrzési Szolgálat ezen a területen **két ellenőrzést** végzett.

Az egyik főigazgatóságnál az **informatikai irányítás és az informatikai biztonsági irányítás** tárgyában végzett ellenőrzésből kiderült, hogy az informatikai irányítás és az informatikai biztonsági intézkedések céljából létrehozott irányítási, kockázatkezelési és kontrollrendszert összességében véve megfelelően alakították ki, valamint hatékonyan és eredményesen vezették be. Mindössze egy probléma merült fel az ügymeneti igények és a helyreállítási elvárások összehangolásával, az informatikai biztonsági tervek gondozásával, valamint a

váratlan események és a felhasználói hozzáférés kezelésére szolgáló folyamatok formalizálásával összefüggésben.

Az **Arachne+ projekt** esetében a főigazgatóság által rendszertulajdonosként, más főigazgatóságok támogatásával bevezetett irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatok nem voltak megfelelők a projekt 2. szakaszának hatékony megvalósításához, valamint a teljes projektre vonatkozó stratégiai célkitűzéseknek és ügymeneti elvárásoknak az előirányzott idő- és erőforráskereten belüli elérésére. Az informatikai biztonsági és a személyesadat-védelmi kontrollfolyamatok megfeleltek a Bizottság eljárási lépéseinek, de jelentős javításokra volt szükség az informatikai biztonsági képződmények minősége tekintetében.

Emellett az ellenőrzött folyamatok **informatikai vonatkozásait több más ellenőrzés is vizsgálta**, és különböző esetekben megfelelő kontrollokat vagy hiányosságokat tárt fel.

Átfogó következtetés a Bizottság pénzgazdálkodásáról

A Belső Ellenőrzési Szolgálat a működési alapszabályában előírtak szerint évente **átfogó következtetést** ad ki a Bizottság pénzgazdálkodásáról. Ez a bizottsági pénzgazdálkodás területén az elmúlt három év (2023–2025) során végzett ellenőrzési munkán alapul. Az egyéb forrásokból, nevezetesen az Európai Számvevőszék jelentéseiből származó információkat is figyelembe veszi. Az átfogó következtetést ezzel a jelentéssel egy időben adja ki ugyanarra az évre vonatkozóan.

Ezen ellenőrzési információk alapján a belső ellenőr úgy ítélte meg, hogy 2025-ben a Bizottság olyan irányítási, kockázatkezelési és belsőkontroll-eljárásokat vezetett be, amelyek együttesen **alkalmasak arra, hogy megalapozott bizonyosságot szolgáltassanak** a Bizottság pénzügyi célkitűzéseinek megvalósítását illetően, kivéve a pénzügyi irányítás azon területeit, amelyekre vonatkozóan a megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők fenntartásokat fogalmaztak meg a megbízhatósági nyilatkozatukban.

A belső ellenőr a 2025-re vonatkozó átfogó következtetés további minősítése nélkül felhívja a figyelmet arra, hogy **gondoskodni kell arról, hogy a kontroll- és bizonyossági keret továbbra is megbízható és arányos legyen, és eredményesen mérsékelje a kockázatokat elfogadható szintre**, különösen az egyidejű prioritásokkal és az erőforrásokra nehezedő folyamatos nyomással összefüggésben. Ez különösen lényeges arra tekintettel, hogy fel kell gyorsítani a végrehajtást, és biztosítani kell a jelenlegi programok időben történő lezárását, miközben fel kell készülni a következő többéves pénzügyi keretre, amely további innovatív eszközöket és teljesítési modelleket vezet majd be.

Az elmúlt néhány évben a kihívásokkal teli társadalmi-gazdasági és politikai környezetre, valamint a különböző válságok miatt szükségessé vált válaszintézkedésekre tekintettel példátlan mértékű erőforrásokat és finanszírozást kellett gyorsan mozgósítani, és újszerű, teljesítményalapú eszközöket kellett létrehozni. Kellő figyelmet kell fordítani **a jelenlegi programozási időszakra vonatkozó kontroll- és ellenőrzési stratégiák véglegesítésében és végrehajtásában** a felülvizsgált teljesítési modellek szükséges kiigazításai által okozott késedelemre. Ugyanakkor a Bizottságnak további egyszerűsítési erőfeszítéseket kell tennie annak érdekében, hogy az uniós finanszírozás hozzáférhető maradjon és eredményeket hozzon, egyúttal gondoskodnia kell a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásról.

A **következő többéves pénzügyi keret** finanszírozási és teljesítési modelljeinek jelentős átalakításával összefüggésben a Bizottságnak fel kell használnia a jelenlegi hétéves időszak tanulságait, és **gondoskodnia kell arról, hogy kezdettől fogva legyen meghatározott bizonyossági modell**, mivel így jóval a végrehajtás megkezdése előtt kidolgozhatók az egyes eszközökre vonatkozó kontrollstratégiák.

A teljesítményalapú teljesítési modellekre való folyamatos átállás olyan **felülvizsgált megközelítést** igényel, amely lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy **bizonyosságot nyújtson a kiadások jogszerűségéről és szabályszerűségéről**, ideértve szükség esetén a tagállamoknak nyújtott támogatást, az ellenőrzési funkció

szervezésének kiigazítását, valamint a hagyományos jogszerűségi és szabályszerűségi mutatók, például a hibaarány felülvizsgálatát.

Folyamatosan figyelmet kell fordítani **a tagállamok és/vagy harmadik felek által felhasznált költségvetési összegek felügyeletére** vonatkozó arányos és hatékony kontrollokra, tekintettel arra, hogy a Bizottság egyre nagyobb mértékben támaszkodik rájuk.

Emellett az Unió pénzügyi műveleteinek bővülése rávilágít a **megbízható és jól integrált kockázatkezelési keret**, valamint **a hitelek, a költségvetési biztosítékok** és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása révén történő **finanszírozás szigorú felügyeletének** fontosságára.

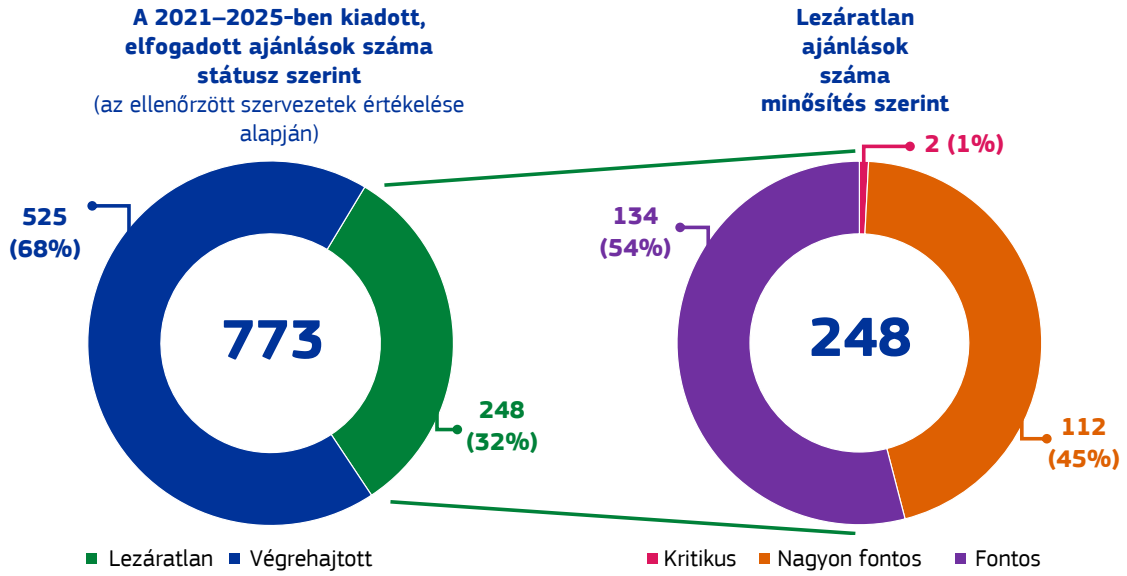
Végezetül az elszámoltathatósággal a hatékony és eredményes pénzgazdálkodással és az uniós költségvetés védelmével kapcsolatos célkitűzések elérése érdekében a Bizottságnak további erőfeszítéseket kell tennie, és meg kell ragadnia a lehetőségeket **a korlátozott erőforrások felhasználásának optimalizálására,** valamint **szervezete, folyamatai és tevékenységei kiigazítására**. Az új bizonyossági modellek és az egyedi kontrollstratégiák kialakításával egyidejűleg meg kell határozni a létszám, készségek és ütemezés szempontjából megfelelő humánerőforrásokat, valamint a megfelelő technológiai eszközök eredményes hasznosítására vonatkozó stratégiát, körültekintően kezelve a belőlük eredő kockázatokat.

Az ellenőrzött szervezetek által hozott intézkedések

A Bizottság ajánlásainak végrehajtásától függ, milyen hatást gyakorolnak a belső ellenőrzési tevékenységek a Bizottság teljesítményének és elszámoltathatóságának javítására. Az irányító szervek általi felügyelet lehetővé tétele érdekében a Belső Ellenőrzési Szolgálat nyomonkövetési ellenőrzéseket végez, amikor az ellenőrzött szervezet az ajánlást felülvizsgálatra késznek jelenti. A Belső Ellenőrzési Szolgálat emellett rendszeresen tájékoztatja az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottságot az ajánlásai végrehajtásának állásáról.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **50 korábbi ellenőrzési megbízást követett nyomon** az ajánlások végrehajtásának felülvizsgálata érdekében, és 82 ([9]) nyomonkövetési feljegyzést adott ki az érintett főigazgatóságok és szolgálatok számára. Ennek eredményeként 22 megbízás esetében az összes ajánlást lezárták ([10]), míg a többi 28 megbízás esetében egy vagy több ajánlás lezáratlan maradt a határidőig ([11]).

Amint azt az alábbi ábra mutatja, a Belső Ellenőrzési Szolgálat által a 2021–2025-ös időszakban tett összesen 773 (részben) elfogadott ajánlásból ([12]) 525 ajánlást (68 %) értékeltek végrehajtottként az ellenőrzött szervezetek a 2025. december 31-i határidőig ([13]). Tehát összesen 248 ajánlás (32 %) maradt lezáratlan.



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

([9]) Egyes ellenőrzési megbízásokat több alkalommal is nyomon követett, a nyomonkövetési feljegyzések egy része pedig több ellenőrzési tevékenységgel is foglalkozott.

([10]) A nyomon követést követően lezárt ellenőrzések jegyzékét a bizottsági szolgálati munkadokumentum 2.2. szakasza tartalmazza.

([11]) A kritikus és/vagy nagyon fontos minősítésű ajánlások tekintetében végzett nyomon követést követően lezáratlanul maradt ellenőrzések jegyzékét a bizottsági szolgálati munkadokumentum 2.1. szakasza tartalmazza.

([12]) A 2021 és 2025 között kiadott 777 ajánlásból 763 ajánlást teljes mértékben elfogadtak, tízet részben elfogadtak, négyet pedig visszautasítottak.

([13]) Az ábra az ajánlásoknak a határidő napján érvényes minősítését mutatja. Ez eltérhet az eredeti ellenőrzési jelentésben szereplő minősítéstől, mivel a Belső Ellenőrzési Szolgálat a nyomonkövetési ellenőrzés keretében úgy értékelheti, hogy az ellenőrzött szervezet által hozott intézkedések részlegesen mérsékelték az eredetileg feltárt kockázatokat, ezért az ajánlás minősítését alsóbb kategóriába sorolhatja át.

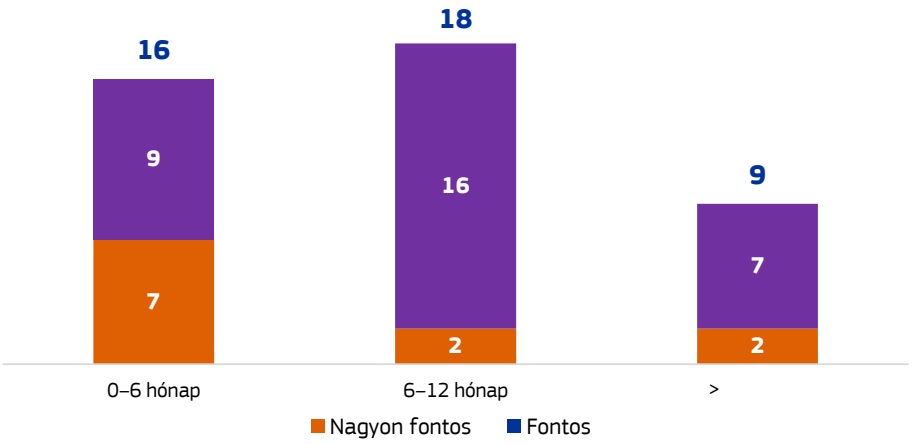
A határidőig lezáratlan 248 ajánlás közül kettő kritikusnak, míg 112 (45 %) nagyon fontosnak, 134 (54 %) pedig fontosnak minősült.

A függőben lévő ajánlások közül **43 már esedékességen túli** volt (vagyis nem hajtották végre az eredetileg elfogadott időpontig). Ezek a késedelmes ajánlások a (részben) elfogadott összes ajánlás 5,6 %-át tették ki.

A késedelmes ajánlások közül a 2021 és 2025 között kiadott vonatkozó négy nagyon fontos minősítésű ajánlás végrehajtása **régóta esedékes** (vagyis az eredeti végrehajtási határidőhöz képest több mint hat hónapja lezáratlan), míg az előző évben hat ilyen ajánlás volt. Ezek a régóta esedékes, nagyon fontos minősítésű ajánlások a 2021–2025-ös időszakban (részben) elfogadott összes ajánlás 0,5 %-át tették ki (az előző jelentési időszakhoz hasonlóan). Emellett van egy régóta esedékes, a 2021. évi ellenőrzési terv előtt kiadott, nagyon fontos minősítésű ajánlás, amellyel együtt összesen **öt nagyon fontos minősítésű ajánlás** volt a határidő napján.

Régóta esedékes ajánlások késedelme minősítés szerinti bontásban

(2021 és 2025 között kiadott ajánlások)



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

Összességében véve a Belső Ellenőrzési Szolgálat úgy véli, hogy az ajánlásainak a végrehajtása kielégítő, és a korábbi beszámolási időszakokéhoz hasonló. Ez azt jelzi, hogy a bizottsági szolgálatok gondosan végrehajtották a kritikus és a nagyon fontos minősítésű ajánlásokat, ezáltal mérsékelve a Belső Ellenőrzési Szolgálat által kiemelt kockázatokat.

Az e jelentést kísérő bizottsági szolgálati munkadokumentum 3. része összefoglalást tartalmaz ezekről a régóta esedékes, nagyon fontos minősítésű ajánlásokról.

Konzultáció a Bizottság pénzügyi szabálytalanságokat vizsgáló testületével

A költségvetési rendelet 145. cikke szerint létrehozott testület a költségvetési rendelet 93. cikkében említett véleményének megfogalmazásakor nem számolt be rendszerszintű problémákról 2025-ben.