# A BIZOTTSÁG (EU) 2017/646 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

**(2017. április 5.)**

**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 (EU) 2015/378 végrehajtási rendelet módosításáról**

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a Menekültügyi, a Migrációs és az Integrációs alapra, valamint a rendőrségi együttműködés, a bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem, valamint a válságkezelés pénzügyi támogatására szolgáló eszközre vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló, 2014. április 16-i 514/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletre [1] és különösen annak 47. cikke (6) bekezdésére,

mivel:

(1) Az (EU) 2015/378 bizottsági végrehajtási határozat [2] 1. cikke alapján végrehajtott első éves záróelszámolás hangsúlyossá tette annak szükségességét, hogy tisztázzák a benyújtott éves elszámolásban nem teljesen elszámolt éves előfinanszírozási összegek helyzetét.

(2) Meg kell állapítani a szabályszerűségi záróelszámolás végrehajtására vonatkozó szabályozást és különösen az annak meghatározására vonatkozó szabályokat, hogy mely szintű pénzügyi korrekciót alkalmazhat a Bizottság az (EU) 514/2014 rendelet 47. cikke szerint, az említett eljárás lezárását követően.

(3) A jogbiztonság és a valamennyi tagállammal szembeni egyenlő bánásmód biztosítása érdekében lényeges tisztázni az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működését érintő hiányosságok meghatározására szolgáló kritériumokat, meg kell határozni e súlyos hiányosságok főbb típusait, valamint az alkalmazandó pénzügyi korrekció mértékének megállapítására szolgáló kritériumokat.

(4) Az (EU) 2015/378 végrehajtási rendeletet ezért módosítani kell.

(5) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban állnak a menekültügyi, migrációs és integrációs, valamint belső biztonsági alapokkal foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

*1. cikk*

A (EU) 2015/378 végrehajtási rendelet a következőképpen módosul:

1. Az 1. cikk a következőképpen módosul:

a) a (6) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(6) Amennyiben a Bizottság N pénzügyi évvel kapcsolatos éves záróelszámolásra vonatkozó határozatában elfogadott összeg alacsonyabb az N pénzügyi évre vonatkozó éves előfinanszírozás összegénél, az utóbbit összeget az előbbivel szemben kell elszámolni. Bármely fennmaradó előfinanszírozási összeget a következő záróelszámolás során kell elszámolni.

Az első albekezdés alkalmazandó abban az esetében, ha egy tagállam nulla összegű kifizetésről beszámoló éves elszámolást nyújt be.”

b) A (7) bekezdést el kell hagyni.

[1] HL L 150., 2014.5.20., 112. o.

[2] A Bizottság (EU) 2015/378 végrehajtási rendelete (2015. március 2.) az 514/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az éves záróelszámolás végrehajtása, valamint a szabályszerűségi záróelszámolás végrehajtása tekintetében történő alkalmazására vonatkozó szabályok megállapításáról (HL L 64., 2015.3.7., 30. o.).

2. A rendelet a következő cikkekkel egészül ki:

*„3a. cikk*

**Az irányítási és kontrollrendszer eredményes működését érintő hiányosságok megállapításának kritériumai**

(1) A Bizottság az irányítási és kontrollrendszer eredményes működésére vonatkozó értékelését a tagállamok, a bizottsági szolgálatok és a Számvevőszék által végzett valamennyi rendelkezésre álló ellenőrzés eredményeire, az Európai Csalás Elleni Hivatal által végzett vizsgálatok eredményeire, vagy a 1042/2014/EU bizottsági felhatalmazási rendelet (*) 2. cikkének (1) bekezdésében hivatkozott kijelölési kritériumoknak való megfelelésre vonatkozó bármely egyéb információra alapozza.

A Bizottság értékelése kiterjed a nemzeti program belsőkontroll-környezetére, a felelős hatóság irányítási és kontrolltevékenységeire, az ellenőrző hatóság kontroll és ellenőrzési tevékenységeire, az értékelést pedig a melléklet 1. táblázatában meghatározott kulcsfontosságú követelményeknek való megfelelés ellenőrzésére kell alapozni.

(2) Az (1) bekezdésben említett kulcsfontosságú követelményeknek való megfelelést a melléklet 2. táblázatába foglalt kategóriák szerint kell alkalmazni az egyes illetékes hatóságok hatékony működésének értékelésére, valamint az irányítási és kontrollrendszerre vonatkozó átfogó következtetés levonására. Az irányítási és kontrollrendszerre vonatkozó átfogó következtetésben valamennyi enyhítő vagy súlyosító tényezőt figyelembe kell venni.

(3) Amennyiben az értékelés szerint a melléklet 1. táblázatában szereplő 2., 4., 5., 8., 11., 12. vagy 14. kulcsfontosságú követelmény bármelyike, vagy az említett táblázatban szereplő legalább két kulcsfontosságú követelmény a melléklet 2. táblázatában szereplő 3. vagy 4. kategóriába tartozik, azt az irányítási és kontrollrendszer hatékony működésével kapcsolatos súlyos hiányosság egy típusának kell tekinteni.

*3b. cikk*

**A pénzügyi korrekciók meghatározásának és alkalmazásának kritériumai**

(1) A Bizottság pénzügyi korrekciókat alkalmaz, amennyiben az irányítási és kontrollrendszer hatékony működését érintő legalább egy egyedi vagy rendszerszintű szabálytalanságot vagy legalább egy hiányosságot állapít meg (»rendszerhiányosságok«).

E rendelet alkalmazásában, szabálytalanság: az uniós jog bármely megsértése, vagy a nemzeti szabályok bármely megsértése a kedvezményezett vagy kedvezményezettek olyan cselekvése vagy mulasztása, amelynek eredményeként az Európai Unió általános költségvetése kárt szenved vagy kárt szenvedhet azáltal, hogy indokolatlan kiadási tétel terheli.

A pénzügyi korrekció összegét lehetőség szerint eseti alapon kell megállapítani, és meg kell egyeznie az Unió általános költségvetésére tévesen terhelt kiadás pontos összegével.

Amennyiben a Bizottság szabálytalanságokat állapít meg a nemzeti program egészében vagy annak egy részében szereplő kiadások reprezentatív mintája tekintetében, azonban a többi kiadás szabályosságának ellenőrzése nem volna költséghatékony, a korrekció úgy is meg lehet határozni, hogy a reprezentatív minta vizsgálatának eredményeit kiterjesztik a mintavétel alapjául szolgáló alapsokaság fennmaradó részére, amelyből a mintát vették.

Amennyiben a Bizottság rendszerszintű szabálytalanságokat vagy rendszerhiányosságokat állapít meg, azonban még kiterjesztésre sincs lehetőség, átalány pénzügyi korrekciót kell alkalmazni a rendszer érintett része tekintetében bejelentett kiadásokra, a (2) és (3) bekezdésben megállapított, indikatív kritériumoknak és értékhatároknak megfelelően.

Átalány pénzügyi korrekció alkalmazható az egyedi szabálytalanságok tekintetében is.

(2) Az átalány pénzügyi korrekciót az alábbi tényezők figyelembevételével kell meghatározni:

a) a szabálytalanság vagy rendszerhiányosság súlyosságának mértéke a teljes rendszerhez vagy annak egy részéhez, vagy a bejelentett kiadástípusokhoz képest;

b) a szabálytalanság vagy rendszerhiányosság következtében az uniós költségvetést érő veszteség kockázatának mértéke;

c) a kiadás csalás általi sebezhetősége a szabálytalanság vagy rendszerhiányosság miatt;

d) valamennyi enyhítő vagy súlyosító tényező.

(3) A korrekció mértékét az alábbiak szerint kell meghatározni:

a) amennyiben a szabálytalanság(ok) vagy rendszerhiányosság(ok) annyira alapvető(ek), gyakori(ak) vagy kiterjedt(ek), hogy a rendszert teljesen ellehetetlenítve az összes érintett kiadás jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja/kockáztatják, 100 %-os átalányt kell alkalmazni;

b) amennyiben a szabálytalanság(ok) vagy rendszerhiányosság(ok) annyira gyakori(ak) vagy kiterjedt(ek), hogy a rendszer rendszert érintő rendkívül súlyos hibát eredményezve az érintett kiadások nagyon nagy arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja/kockáztatják, 25 %-os átalányt kell alkalmazni;

c) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok a rendszer részleges, rossz vagy ritka működésének tudhatók be úgy, hogy az az érintett kiadások magas arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja, 10 %-os átalányt kell alkalmazni;

d) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok a rendszer következetlen működésének tudhatók be úgy, hogy az az érintett kiadások jelentős arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja, 5 %-os átalányt kell alkalmazni.

Az arányosság elvének megfelelően az átalány 2 %-ra csökkenthető, ha úgy tekinthető, hogy a szabálytalanság vagy rendszerhiányosság jellege vagy súlyossága nem indokolja az 5 %-os korrekciós átalányt.

(4) Amennyiben pénzügyi korrekció alkalmazását követően az illetékes hatóságok az adott pénzügyi évben nem hoznak megfelelő korrekciós intézkedést, és ugyanazon szabálytalanságot vagy szabálytalanságokat, illetve hiányosságot vagy hiányosságokat a következő pénzügyi évben is megállapítják, a szabálytalanság vagy szabálytalanságok, illetve hiányosság vagy hiányosságok tartós fennállta miatt az átalány korrekció mértéke legfeljebb a (3) bekezdésben meghatározott értékhatárok következő szintjének megfelelő mértékig megnövelhető.

---

(*) A Bizottság 1042/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (2014. július 25.) az 514/2014/EU rendeletnek a felelős hatóságok kijelölése, azoknak az irányítás és kontroll területére vonatkozó feladatai, valamint az ellenőrző hatóságok jogállása és kötelezettségei tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 289., 2014.10.3., 3. o.).”

3. A rendelet új melléklettel egészül ki, amelynek szövegét e rendelet melléklete tartalmazza.

*2. cikk*

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

Ez a rendelet a Szerződéseknek megfelelően teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó a tagállamokban.

Kelt Brüsszelben, 2017. április 5-én.

*a Bizottság részéről*

*az elnök*

Jean-Claude JUNCKER

*MELLÉKLET*

„*MELLÉKLET*

**Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei és azoknak a rendszerek eredményes működése szerinti osztályozása**

(az (EU) 2015/378 végrehajtási rendelet 3a. cikke szerint)

*1. táblázat*

**Kulcsfontosságú követelmények**

| | Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei | Érintett szervek/hatóságok | Alkalmazási kör |
|---|---|---|---|
| 1. | A feladatkörök megfelelő leírása és szétválasztása, valamint megfelelő jelentéstételi és monitoringrendszerek, amennyiben a felelős hatóság egy másik szervezetet bíz meg a feladatok elvégzésével | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Belső környezet |
| 2. | **A projektek megfelelő kiválasztása** | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 3. | Megfelelő tájékoztatás a kedvezményezettek, potenciális kedvezményezettek és a közvélemény számára | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Belső tájékoztatás és kommunikáció |
| 4. | **Megfelelő ellenőrzések** | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 5. | **Hatékony rendszerek és eljárások a kiadásokra és ellenőrzésekre vonatkozó valamennyi dokumentum tárolásához, amely által biztosítható a megfelelő auditnyomvonal** | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 6. | Az elszámolást, a pénzügyi adatokra és a mutatókra vonatkozó adatok tárolását és továbbítását, a monitoringot és a jelentéstételt szolgáló megbízható számítógépes rendszerek | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek/Belső tájékoztatás és kommunikáció |
| 7. | A szabálytalanságok megelőzésére, felderítésére és korrekciójára szolgáló eljárások, köztük arányos csalás elleni intézkedések hatékony végrehajtása | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 8. | **Az éves elszámolások, a vezetői nyilatkozatok és a végső ellenőrzési jelentések és az elvégzett ellenőrzések éves összefoglalójának kidolgozásához szükséges megfelelő eljárások** | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 9. | A visszafizettetendő, visszafizettetett, valamint törölt összegekre vonatkozó megfelelő és teljes elszámolása | Felelős hatóság/ Felhatalmazott hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 10. | A feladatkörök megfelelő leírása és szétválasztása, a felelős hatóság működési függetlensége és megfelelő rendszer annak biztosítására, hogy bármely más ellenőrzéseket végző szervezet rendelkezzen a szükséges működési függetlenséggel, és figyelembe vegye a nemzetközileg elfogadott auditstandardokat | Ellenőrző hatóság | Belső környezet |

| | Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei | Érintett szervek/hatóságok | Alkalmazási kör |
|---|---|---|---|
| 11. | **Megfelelő rendszerauditok** | Ellenőrző hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 12. | **A kiadások megfelelő auditálása** | Ellenőrző hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 13. | Az elszámolások megfelelő auditálása | Ellenőrző hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |
| 14. | **Megfelelő eljárások megbízható auditvélemények és auditjelentések elkészítéséhez** | Ellenőrző hatóság | Ellenőrzési tevékenységek |

*2. táblázat*

**Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményeinek a rendszerek működése szerinti osztályozása**

| | |
|---|---|
| 1. kategória | Jól működik. Semmilyen vagy csak kisebb javításra van szükség |
| 2. kategória | Működik. Egyes területeken szükség van javításra |
| 3. kategória | Részben működik. Jelentős javulásra van szükség |
| 4. kategória | Lényegében nem működik” |