



EURÓPAI TÁMOGATÁSOKAT AUDITÁLÓ FŐIGAZGATÓSÁG

BESZÁMOLÓ
az Országgyűlés részére az
Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság 2023. évi tevékenységéről

I. Bevezető

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (a továbbiakban: Főigazgatóság, EUTAF) autonóm államigazgatási szerv.

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóságról és a kondicionalitási eljárás eredményes lezárása érdekében az Európai Bizottság kérésére elfogadott egyes törvények módosításáról szóló 2022. évi XLIV. törvény 3. §-ának (4) bekezdése előírja, hogy a „Főigazgatóság vezetője az Országgyűlés számára készített éves beszámolójában tájékoztatást ad a Főigazgatóság előző évi ellenőrzési tevékenységéről, működéséről, gazdálkodásáról, valamint az ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedésekről”.

II. Az EUTAF ellenőrzési tevékenysége

Az EUTAF tevékenységét az irányadó európai uniós és hazai jogszabályok, valamint nemzetközileg elfogadott audit standardok alapján végzi. Az EUTAF a következő támogatások tekintetében látja el a különböző, jogszabályokban és nemzetközi megállapodásokban meghatározott ellenőrzési hatósági, audithatósági, auditszervi, auditálási, ellenőrzési, validálási és tanúsítási feladatokat:

II.1. Klasszikus audit feladatok

II.1.1. *2007-13-as programozási ciklus (még le nem zárt programok):*

Közlekedés Operatív Program (KÖZOP)
Elektronikus Közigazgatás Operatív Program (EKOP)

II.1.2. *2014-20-as programozási ciklus:*

Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program (KEHOP)
Integrált Közlekedés-fejlesztési Operatív Program (IKOP)
Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program (GINOP)
Terület- és Településfejlesztési Operatív Program (TOP)
Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program (VEKOP)
Emberi Erőforrás Fejlesztési Operatív Program (EFOP)
Rászoruló Személyeket Támogató Operatív Program (RSZTOP)
Közigazgatás- és Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program (KÖFOP)
Magyar Halgazdálkodási Operatív Program (MAHOP)
Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap
Belső Biztonsági Alap
Duna Transznacionális Program
Interreg V-A Szlovákia–Magyarország Együttműködési Program

Interreg V-A Magyarország–Horvátország Együttműködési Program
Interreg-IPA Magyarország–Szerbia Határon Átnyúló Együttműködés Program
Interreg ENI Magyarország–Szlovákia–Románia–Ukrajna Határon Átnyúló Együttműködési Program
Interreg V-A Románia-Magyarország Program
Interreg V-A Ausztria-Magyarország Program
Interreg V-A Szlovénia-Magyarország Program

II.1.3. 2021-27-es programozási ciklus:

Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program Plusz (KEHOP Plusz)
Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program Plusz (IKOP Plusz)
Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program Plusz (GINOP Plusz)
Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (TOP Plusz)
Emberi Erőforrás Fejlesztési Operatív Program Plusz (EFOP Plusz)
Magyar Halgazdálkodási Operatív Program Plusz (MAHOP Plusz)
Végrehajtás Operatív Program Plusz (VOP Plusz)
Digitális Megújulás Operatív Program Plusz (DIMOP Plusz)
Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap
Belső Biztonsági Alap
Határigazgatási és Vízümpolitikai Eszköz
Duna Régió Transznacionális Program
Interreg VI-A Szlovákia–Magyarország Együttműködési Program
Interreg VI-A IPA Magyarország–Szerbia Határon Átnyúló Együttműködés Program
Interreg NEXT Magyarország–Szlovákia–Románia–Ukrajna Határon Átnyúló Együttműködési Program
Interreg VI-A Magyarország–Horvátország Együttműködési Program
Interreg VI-A Románia-Magyarország Program
Interreg VI-A Ausztria-Magyarország Program
Interreg VI-A Szlovénia-Magyarország Program

II.1.4. Egyéb nemzetközi támogatások:

Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz (Recovery and Resilience Facility – RRF)
Európai Hálózatfinanszírozási Eszköz (Connecting Europe Facility – CEF)
Brexit Alkalmazkodási Tartalék
Norvég Finanszírozási Mechanizmus, illetve EGT Finanszírozási Mechanizmus
Svájci–Magyar Együttműködési Program

II.1.5. A II.1-4. pontokkal kapcsolatban 2023-ban elvégzett ellenőrzések száma:

mintavételes (projekt)ellenőrzés: 386 db
rendszerellenőrzés: 8 db (ebből 1 db átfogó, a Széchenyi 2020 valamennyi OP-ját érintően)
egyéb ellenőrzés (pl. tematikus audit, validálás): 5 db

II.1.6. Az ellenőrzések főbb eredményeit az Európai Bizottságnak 2024. február 15-ig (Belügyi Alapok esetében március 1-ig) benyújtott éves ellenőrzési (összefoglaló) jelentések tartalmazzák (valamint lásd V. pont).

II.1.7. Az Európai Bizottság 2023-ban 1 tényfeltáró látogatás és 5 helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az uniós támogatások ellenőrzését az EUTAF munkájának validálásával:

DAC514HU1982 sz. tényfeltáró látogatás: Az Európai Bizottság jóváhagyta az EUTAF 2023. február 15-ig benyújtott éves ellenőrzési (összefoglaló) jelentéseit (a 2022. évi ellenőrzésekre vonatkozóan) valamennyi OP esetében.

2023/HU//Thematic audit/MARE/EI (MAHOP): Az audit alapvetően 2-es értékelést adott a Bizottság által használt négyfokozatú skálán¹.

DAC514HU1812 sz. audit (VEKOP): Még nem érkezett jelentéstervezet.

DAC514HU1813 sz. audit (EFOP): Az audit alapvetően 2-es értékelést adott a Bizottság által használt négyfokozatú skálán.

DAC514HU1814 sz. audit (GINOP): Az audit alapvetően 2-es értékelést adott a Bizottság által használt négyfokozatú skálán.

DAC514HU1815 sz. audit (KEHOP): Az audit alapvetően 2-es értékelést adott a Bizottság által használt négyfokozatú skálán.

23-SMI-HU-SYS-ISF sz. audit (Belügyi Alapok): Az audit nem állapított meg semmilyen hibát, nem tett észrevételt.

II.2. Az ún. kondicionalitási eljárásban az EUTAF számára előírt feladatok

II.2.1. *A 2022-ben létrejött Integritás Hatóság számára titkársági, adminisztratív, infrastrukturális, valamint gazdálkodási támogatás nyújtása a kezdeti időszakban, valamint az ún. Alkalmassági Bizottság tevékenységének támogatása:*

Az EUTAF 2023. szeptember 30-ig nyújtott különböző segítséget a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint, jelenleg az Integritás Hatóság már teljesen önállóan látja el az adminisztratív feladatokat is, a pénzügyi elszámolás folyamatban van.

II.2.2. *Az uniós, illetve nemzeti támogatásból finanszírozott beszerzések esetében az ún. „egyajánlatos” eljárások arányának éves validálása:*

Az EUTAF 2023. február 15-én kiadott véleménye megerősítette, hogy Magyarország teljesítette a 2022. évre tett vállalásokat.

II.2.3. *ARACHNE kockázatértékelő eszköz szisztematikus és hatékony használatára vonatkozó eljárások megfelelőségének vizsgálata:*

Az ellenőrzés folyamatban van.

II.2.4. *A helyreállítási és ellenállóképességi terv (HET) végrehajtásának nyomon követésére szolgáló adattári rendszer létrehozásának vizsgálata:*

Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendszer alapvető funkciói kiépítésre kerültek és a rendszer működik.

II.2.5. *Az EUTAF audit stratégiájának hatálybalépése a HET-re vonatkozóan:*

A HET módosítása (REPowerEU, illetve pénzügyi eszköz tekintetében) miatt szükségessé vált az audit stratégia felülvizsgálata, a stratégia 2023 decemberében módosításra és közzétételre került.

¹1.: Jól működik. Csupán kisebb javításokra van szükség

2.: Működik, egyes területeken javításra van szükség

3.: Részben működik, lényeges javításra van szükség

4.: Lényegében nem működik

II.2.6. *A jogalkotási aktusok kötelező nyilvános konzultációjára és az előzetes hatásvizsgálati összefoglalók rendszeres közzétételére vonatkozó szabályok hatékony alkalmazásának éves tanúsítása:*

A jogszabályok előkészítésében való társadalmi részvételtől szóló 2010. évi CXXXI. törvény 5/B. §-ában írtak alapján az EUTAF tanúsította az 5/A. § (3) bekezdés a) pontja szerinti cél elérését a 2022. évre vonatkozóan.

III. Az EUTAF működése

Az EUTAF jogállása 2023. január 1-jén megváltozott. Ennek megfelelően került kiadásra a módosított Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Közzolgálati Szabályzat, valamint az összes szükséges egyéb működési és gazdálkodási szabályzat. A Főigazgatóság feladatainak ellátásában funkcionálisan és szakmailag teljesen független, csak jogszabályoknak van alárendelve, feladatkörében más személy vagy szerv által nem utasítható, feladatköre ellátásához más személytől vagy szervtől iránymutatást nem kérhet, feladatait minden más intézmény, szerv, politikai párt, társaság, egyesület, jogi vagy természetes személy általi befolyásolástól mentesen köteles ellátni.

IV. AZ EUTAF gazdálkodása

A Főigazgatóság fejezetet irányító szerve jogállással bíró központi költségvetési szerv; költségvetése a központi költségvetés szerkezeti rendjében önálló fejezet.

A Főigazgatóság 2023. évi költségvetésének fő tervszámai (Mft):

XXXII. EUTAF	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
Hazai működési költségvetés	3 932,1	1 387,1	-2 545,0
Hazai felhalmozási költségvetés	0,0	0,0	0,0
XXXII. fejezet összesen	3 932,1	1 387,1	-2 545,0

Az éves költségvetési beszámoló alapján a 2023-as gazdálkodás fő tényezői:

XXXII. EUTAF	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
Hazai működési költségvetés	4 000,4	1 480,6	-2 519,8
Hazai felhalmozási költségvetés	19,2	0,0	-19,2
XXXII. fejezet összesen	4 019,6*	1 480,6	-2 539,0

*Az összeg tartalmazza az Integritás Hatóság ellátásával kapcsolatos költségeket.

Az EUTAF álláshelyeinek száma: 198 fő,
ebből betöltött: 189 fő,
ebből tartósan távollévő: 23 fő.

Az EUTAF 2023-ban bérelt irodában működött a 1115 Budapest, Bartók Béla út 105-113. szám alatti Bartók Udvarban. Egyéb telephelye, fióktelepe nincsen. Saját maga által üzemeltetett gépjárműflottával rendelkezik (6 db gépkocsi). Informatikai szolgáltatásokat a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.-től vesz igénybe.

V. Az EUTAF által megfogalmazott ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedések

Az EUTAF által végzett rendszerellenőrzések és mintavételes ellenőrzések által tett főbb megállapításokra az alábbi javaslatok és intézkedések születtek, illetve vannak folyamatban.

2023. évi rendszerellenőrzés – Széchenyi 2020 programok, Széchenyi Terv Plusz² és Belügyi Alapok

Megállapítás	Javaslat, illetve intézkedés
Hiányosság egyes, évente lejelentésre kerülő indikátorértékek audit nyomvonalá tekintetében	Minden esetben az adott évi éves végrehajtási jelentés (ÉVJ) összeállításához felhasznált legutolsó alapsokaság rögzítése
Az ellenőrzési nyomvonal sérült, egyes adatok alátámasztottsága nem teljeskörű	FAIR központi rendszer (EUPR) fejlesztése
Betöltetlen státuszok egyes Irányító Hatóságoknál	Az üres álláshelyek betöltése
Az Igazoló Hatóság tekintetében Működési Kézikönyv hiányosságai	A hiányosságok reparálása

2023. évi mintavételes (projekt)ellenőrzések – Széchenyi 2020 programok, Széchenyi Terv Plusz³ és Belügyi Alapok

Megállapítás	Javaslat, illetve intézkedés
Nem elszámolható bértámogatási, személyi, illetve bérleti költségek	Költségek korrekciója az Európai Bizottsággal történő elszámolásban
Nem elszámolható célcsoport-támogatási költségek	
Nem elszámolható építési és pótmunka-költségek	
Nem elszámolható költségek kettős finanszírozás miatt	
Nem elszámolható költségek a projektcélokra való megfelelés alátámasztásának hiánya miatt	
Közbeszerzési szabálytalanságok	
Finanszírozási hiány hibás számítása	
Egységköltség nem megfelelő alátámasztása	

² kizárólag a VOP Plusz program tekintetében

³ kizárólag a VOP Plusz program tekintetében

Projektmegvalósítási kockázat	Felülvizsgálat elvégzése
Kötelező tájékoztatási feladatok elmaradása	Kedvezményezett által tájékoztatási feladatok pótlása
Nem megfelelő indikátorértékek	Intézményrendszer általi felülvizsgálat és ellenőrzés
Informatikai (ARACHNE) rendszer hiányos feltöltése	Intézményrendszer általi intézkedés
Első szintű ellenőrzés hiányosságai, belső kontrollok elégtelen működése	Intézményrendszer általi ellenőrzések megfelelő elvégzésének felülvizsgálata, belső kontrollok megfelelő működtetésének biztosítása

2023. évi rendszerellenőrzés – nemzetközi programok

Megállapítás	Javaslat, illetve intézkedés
Indikátorértékeket alátámasztó dokumentumok hiánya	Informatikai rendszerbe való feltöltés

2023. évi mintavételes (projekt)ellenőrzések – nemzetközi programok

Megállapítás	Javaslat, illetve intézkedés
El nem számolható bérköltségek	Költségek korrekciója az Európai Bizottsággal történő elszámolásban
El nem számolható utazási költségek	
El nem számolható szolgáltatás igénybe vétele	
Piaci árak nem megfelelő beszerzés	Korrekciók érvényesítése az Európai Bizottsággal történő elszámolásban
Közbeszerzés esetén hirdetmény közzétételének elmulasztása	
Közbeszerzésben piaci szereplők részvételének korlátozása	
Közbeszerzési szerződés tárgyának nem megfelelő vagy pontatlan meghatározása	
Közbeszerzési alkalmassági követelmények ajánlatbontás utáni módosítása vagy helytelen alkalmazása	
Közbeszerzésben hiányos ellenőrzési nyomvonal	
Közbeszerzési ajánlattételi feltételekben foglalt szerződéses elemek módosítása	
Közbeszerzési hiba – útmutató kétnyelvűségéből adódó hiba	Közbeszerzési módszertan elkészítése

dr. Dencső Balázs
 Digitálisan aláírta:
 dr. Dencső Balázs
 Dátum: 2024.04.16
 11:44:21 +02'00'



EURÓPAI TÁMOGATÁSOKAT AUDITÁLÓ FŐIGAZGATÓSÁG
FŐIGAZGATÓ

Handwritten signature

ORSZÁGGYÜLÉS
ELNOKI TITKÁRSÁG

Érkezett 2024. ÁPR 16.

Iktatószám: 05-12/251-1/2024.

Melléklet 1 darab

iktatószám: EUTAF-I/00164/001/2024

Tárgy: beszámoló az EUTAF 2023. évi
tevékenységéről

Kövér László úr részére
az Országgyűlés elnöke

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóságról és a kondicionalitási eljárás eredményes lezárása érdekében az Európai Bizottság kérésére elfogadott egyes törvények módosításáról szóló 2022. évi XLIV. törvény 3. §-ának (4) bekezdésében előírtakra („A Főigazgatóság vezetője az Országgyűlés számára készített éves beszámolójában tájékoztatást ad a Főigazgatóság előző évi ellenőrzési tevékenységéről, működéséről, gazdálkodásáról, valamint az ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedésekről.”), mellékelten küldöm az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság 2023. évre vonatkozó beszámolóját.

Budapest, 2024. április 16.

Tisztelettel:

dr. Dencső Balázs
Digitálisan aláírta:
dr. Dencső Balázs
Dátum: 2024.04.16
11:47:35 +02'00'

dr. Dencső Balázs

Országgyűlés Hivatala



024-0002042