

## USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

ze dne 10. května 2012

**obsahující připomínky, které jsou nedílnou součástí rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění rozpočtu Agentury Společenství pro kontrolu rybolovu na rozpočtový rok 2010**

EVROPSKÝ PARLAMENT,

- s ohledem na roční účetní závěrku Agentury Společenství pro kontrolu rybolovu za rozpočtový rok 2010,
  - s ohledem na zprávu Účetního dvora o ověření roční účetní závěrky Agentury Společenství pro kontrolu rybolovu za rozpočtový rok 2010, spolu s odpověďmi agentury <sup>(1)</sup>,
  - s ohledem na doporučení Rady ze dne 21. února 2012 (06083/2012 – C7-0051/2012),
  - s ohledem na článek 319 Smlouvy o fungování Evropské unie,
  - s ohledem na nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství <sup>(2)</sup>, a zejména na článek 185 tohoto nařízení,
  - s ohledem na nařízení Rady (ES) č. 768/2005 ze dne 26. dubna 2005, kterým se zřizuje Agentura Společenství pro kontrolu rybolovu <sup>(3)</sup>, a zejména na článek 36 tohoto nařízení,
  - s ohledem na nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 ze dne 19. listopadu 2002 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství <sup>(4)</sup>, a zejména na článek 94 tohoto nařízení,
  - s ohledem na článek 77 a přílohu VI jednacního řádu,
  - s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu a stanovisko Výboru pro rybolov (A7-0130/2012),
- A. vzhledem k tomu, že Účetní dvůr prohlásil, že získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka Agentury Společenství pro kontrolu rybolovu (dále jen „agentura“) za rozpočtový rok 2010 je spolehlivá a uskutečněné operace jsou legální a správné;
- B. vzhledem k tomu, že Parlament udělil dne 10. května 2011 výkonnému řediteli agentury absolutorium za plnění rozpočtu agentury na rozpočtový rok 2009 <sup>(5)</sup> a ve svém usnesení připojeném k rozhodnutí o udělení absolutoria mimo jiné:
- žádal agenturu, aby zlepšila svůj roční pracovní program tím, že do něho začlení konkrétní a měřitelné cíle jak v oblastech politiky, tak u provozních činnostech, a vytvoří ukazatele SMART,
  - vyzval výkonného ředitele, aby splnil svou povinnost uvést ve své zprávě, kterou podává orgánu udělujícímu absolutorium a která shrnuje obsah doporučení Útvaru interního auditu (IAS), všechna vydaná doporučení a všechna opatření, která byla přijata na jejich základě,
  - vyzval agenturu, aby přezkoumala svůj systém vnitřní kontroly (ICS) a podložila tak prohlášení výkonného ředitele o věrohodnosti a přezkoumala všechny své postupy, a to jak administrativní, tak provozní, další dokumentaci pracovního postupu a klíčových kontrol;
- C. vzhledem k tomu, že rozpočet agentury na rok 2010 činil 11 000 000 EUR, zatímco v roce 2009 to bylo 10 100 000 EUR, a že tedy došlo k navýšení o 8,9 %;
- D. vzhledem k tomu, že počáteční příspěvek Unie do rozpočtu agentury na rok 2010 činil 7 695 223 EUR, což představuje zvýšení o 34,9 % ve srovnání s počátečním příspěvkem v roce 2009 <sup>(6)</sup>,

<sup>(1)</sup> Úř. věst. C 366, 15.12.2011, s. 1.

<sup>(2)</sup> Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1.

<sup>(3)</sup> Úř. věst. L 128, 21.5.2005, s. 1.

<sup>(4)</sup> Úř. věst. L 357, 31.12.2002, s. 72.

<sup>(5)</sup> Úř. věst. L 250, 27.9.2011, s. 135.

<sup>(6)</sup> Úř. věst. L 64, 12.3.2010, s. 837.

### **Rozpočtové a finanční řízení**

1. připomíná, že počáteční příspěvek Unie do rozpočtu agentury na rok 2010 činil 7 695 223 EUR, konstatuje nicméně, že k této částce byla přidána další částka ve výši 714 777 EUR pocházející ze zpětného získání přebytku, takže konečný příspěvek Unie činil 8 410 000 EUR;
2. z roční účetní závěrky agentury za rozpočtový rok 2010 zjišťuje, že agentura přijala závazky odpovídající 98,3 % celkového příspěvku a vyplatila 85,6 % dostupných prostředků na platby (vyjma výdajů z jiných zdrojů); vítá skutečnost, že agentura poskytla orgánu udělujícímu absolutorium ve své výroční zprávě o činnosti za rok 2010 údaje o celkové míře plnění rozpočtu, pokud jde o závazky a platby;
3. bere dále na vědomí, že podle zprávy útvaru interního auditu agentura automaticky přenesla z rozpočtového roku 2010 do roku 2011 1 160 393 EUR (závazky RAL) a 629 517,41 EUR (platby) a že neautomatické přenosy agentury dosáhly výše 530 875,59 EUR; vybízí Účetní dvůr, aby ve své zprávě o ověření roční účetní závěrky agentury za rozpočtový rok 2011 uváděl informace o přenesených prostředcích;
4. žádá agenturu, aby dodržovala zásadu ročního rozpočtu; konstatuje zejména, že část z prostředků na závazky se týkala výdajů na projekty prováděné v roce 2011; lituje, že Účetní dvůr ve své zprávě o účetní závěrce agentury za rok 2010 nedokázal poskytnout orgánu udělujícímu absolutorium o této otázce více podrobností;

### **Účetní systém**

5. podotýká, že podle roční účetní závěrky za rozpočtový rok 2010 jsou rozpočtové účty agentury řízeny pomocí systému ABAC a všeobecné účty jsou řízeny systémem SAP, který má přímé rozhraní s všeobecným účetním systémem Komise;
6. žádá nicméně agenturu, aby uvedla přístupová práva pověřených schvalujících osob v systému ABAC do souladu s rozhodnutím o pověření;
7. poukazuje dále na to, že agentura provedla revizi všech svých výkazů, vzorů a formulářů používaných v postupech, s cílem nalézt prostor pro zlepšování a odstranit zbytečnou administrativu;

### **Zadávání zakázek**

8. vyzývá agenturu, aby urychleně přijala nezbytná opatření pro to, aby dokumentace k veřejné zakázce byla vždy řádně podepsána a datována; konstatuje, že Účetní dvůr poukazoval na nedostatky v této oblasti;

### **Lidské zdroje**

9. vyzývá agenturu, aby zvýšila transparentnost svých náborových postupů; konstatuje, že Účetní dvůr upozorňoval na nedostatky v této oblasti; zejména bere na vědomí, že při výběrových postupech nebyly předem stanoveny ani minimální výsledky, při jejichž dosažení se pořádá výběrový pohovor s kandidátem, ani limity pro umístění na seznam rezerv;
10. z výroční zprávy agentury zjišťuje, že bylo obsazeno 10 z 11 míst pro dočasné zaměstnance, takže je nyní obsazeno 98 % míst uvedených v plánu pracovních míst (52 z 53 míst pro dočasné zaměstnance);
11. z výroční zprávy zjišťuje, že pohyby zaměstnanců se omezily na odchod dvou smluvních zaměstnanců, kterým skončila smlouva, a odchod jednoho dočasného zaměstnance do důchodu;
12. vyjadřuje uspokojení nad tím, že Účetní dvůr prohlásil operace, na kterých se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2010, ve všech významných ohledech za zákonné a správné;

### **Výkonnost**

13. konstatuje, že agentura přijala dne 19. října 2010 svůj víceletý pracovní program na období 2011–2015; zdůrazňuje význam tohoto dokumentu, který agentuře umožní účinně organizovat provádění své strategie a plnění cílů;

14. znovu vyzývá agenturu, aby zvažila zavedení Ganttova diagramu do programů jednotlivých provozních činností, aby bylo možné přehlednou formou uvádět dobu, kterou každý z pracovníků stráví na určitém projektu, a podporovat přístup orientovaný na výsledky; uznává, nicméně, že agentura poskytla orgánu příslušnému k udělení absolutoria graf obsahující požadované informace;
15. vítá iniciativu útvaru interního auditu agentury (IAC), který připravil interní vzdělávací kurz a uspořádal nezbytná školení týkající etiky a bezúhonnosti v agentuře; vítá zejména skutečnost, že školení je pro všechny pracovníky povinné, aby byla zajištěna informovanost o etických a organizačních hodnotách, zejména pokud jde o etické chování, zamezení konfliktu zájmů, prevenci podvodů a hlášení nesrovnalostí;
16. zdůrazňuje význam úkolů Agentury a vítá účinné a efektivní plnění těchto úkolů, které měl Výbor pro rybolov příležitost sledovat během své návštěvy agentury v červnu 2010 a které znovu ověří při své příští návštěvě v roce 2012;

#### **Interní audit**

17. vítá iniciativu, kterou agentura vyvinula v roce 2008 s cílem zřídit funkci interního auditu (výše uvedeného IAC), která má poskytovat podporu a poradenství výkonnému řediteli a ostatním vedoucím pracovníkům, pokud jde o vnitřní kontroly, hodnocení rizik a interní audit; konstatuje, že agentura nebude zaměstnávat interního auditora (IAC) na plný úvazek, ale bude tuto funkci sdílet s Evropskou agenturou pro námořní bezpečnost (EMSA) v Lisabonu; bere na vědomí, že za tímto účelem byla dne 17. června 2008 podepsána dohoda o poskytování služeb mezi agenturou a EMSA;
18. z výroční zprávy zjišťuje, že útvar interního auditu provedl v souladu se strategickým plánem na období 2010 až 2012 kontrolu procesu plnění rozpočtu a vypracoval též hodnocení rizika plynoucího z informačních technologií;
19. bere na vědomí, že v roce 2010 provedl IAS audit plnění rozpočtu s cílem posoudit, zda systém interních kontrol poskytuje dostatečnou záruku, že jsou dodržovány základní právní předpisy, procesy jsou účinné a efektivní a informace, o něž se opírá monitoring řídicích funkcí, jsou spolehlivé;
20. vyzývá agenturu, aby přijala nezbytná opatření v následujících oblastech,
  - přístupová práva pověřených schvalujících osob v systému ABAC,
  - zpožděné platby,
  - postup pro zpracování výjimek a vytvoření ústředního registru výjimek;konstatuje, že agentura oznámila, že provedla dvě velmi významná doporučení IAS (úprava přístupových práv do systému ABAC pro pověřené schvalující osoby a vypracování a realizace postupu pro zpracování výjimek a vytvoření ústředního registru výjimek) a že přijatá opatření nyní posuzuje IAS; vyzývá nicméně agenturu, aby podala orgánu příslušnému pro udělení absolutoria informace o přijatých opatřeních a dosažených výsledcích;
21. vyzývá agenturu, aby neprodleně přijala opatření v níže uvedených oblastech a aby o přijatých opatřeních informovala orgán příslušný k udělení absolutoria:
  - zavedení systému pro řízení rizik,
  - zavedení pravidelných přehledů systémů vnitřní kontroly;
22. upozorňuje na svá doporučení z předchozích zpráv o udělení absolutoria, která jsou uvedena v příloze k tomuto usnesení;
23. pokud jde o další připomínky, které jsou připojeny k jeho rozhodnutí o udělení absolutoria a mají horizontální povahu, odkazuje na své usnesení ze dne 10. května 2012 <sup>(7)</sup> o výkonnosti, finančním řízení a kontrole agentur.

<sup>(7)</sup> Přijaté texty, P7\_TA(2012)0164 (viz strana 388 v tomto čísle Úředního věstníku).

## DOPORUČENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU Z MINULÝCH LET

Agentura Společenství pro kontrolu rybolovu (zřízená v roce 2007)	2007	2008	2009
Výkonnost	neuveдено	<ul style="list-style-type: none"> <li>— vyzývá agenturu, aby provedla diachronickou analýzu operací uskutečněných v tomto a předchozím roce,</li> <li>— vyzývá dále agenturu, aby zvažila zavedení Ganttova diagramu do programů jednotlivých provozních činností,</li> <li>— vyzývá agenturu, aby vypracovala víceletý pracovní program;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— vyzývá agenturu, aby uvedla srovnání operací uskutečněných během tohoto roku, za nějž má být uděleno absolutorium, a operací z předchozího rozpočtového roku, aby orgánu příslušnému k udělení absolutoria umožnila lépe vyhodnotit meziroční výkonnost agentury;</li> <li>— žádá agenturu, aby svůj roční pracovní program zlepšila tím, že do něj začlení konkrétní měřitelné cíle u oblastí politiky a u provozních činností a vytvoří ukazatele SMART;</li> <li>— vyzývá agenturu, aby v rámci administrativních podpůrných funkcí stanovila klíčové výkonnostní ukazatele</li> <li>— vyzývá agenturu, aby zvažila zavedení Ganttova diagramu do programů jednotlivých provozních činností;</li> </ul>
Rozpočtové a finanční řízení	postupy vnitřní kontroly, které vyžaduje článek 38 finančního nařízení v zájmu zajištění transparentnosti a řádného finančního řízení, dosud nebyly zdokumentovány → neexistují kontrolní standardy a postupy pro zadávání veřejných zakázek;	agentura se striktně neřídí zásadou specifikace: agentura musí napravit nedostatky v plánování svých činností; v rozporu s finančním nařízením byly některé právní závazky (1 400 000 EUR) přijaty dříve, než byly vyčleněny příslušné prostředky na závazky;	neuveдено
Lidské zdroje	neuveдено	žádá agenturu, aby zlepšila monitoring plnění rozpočtu, zejména v oblasti lidských zdrojů;	vyzývá agenturu k nápravě nedostatků při plánování nábory nových pracovníků;
Interní audit	neuveдено	vyzývá agenturu, aby splnila 15 doporučení útvaru pro interní audit, která se týkala vypracování souboru ukazatelů pro všechny činnosti agentury, vnitřní organizaci a procedurální strukturu podporující zabezpečení řízení, řízení lidských zdrojů a potřeby vnitřních postupů, které sníží zpoždění agentury při provádění plateb;	<ul style="list-style-type: none"> <li>— vyzývá agenturu, aby informovala orgán udělující absolutorium o doporučeních IAS a o opatřeních, která agentura přijala,</li> <li>— žádá výkonného ředitele agentury, aby splnil svou povinnost uvést ve své zprávě, kterou podává orgánu udělujícímu absolutorium a která shrnuje obsah doporučení Útvaru interního auditu (IAS), všechna vydaná doporučení a všechna opatření, která byla přijata na jejich základě,</li> <li>— vyzývá agenturu, aby přezkoumala svůj systém vnitřní kontroly a podložila tak každoroční prohlášení výkonného ředitele o věrohodnosti a přezkoumala všechny své postupy, a to jak administrativní, tak provozní, a následně poskytla dokumentaci o pracovních postupech a klíčových kontrolách,</li> <li>— vyzývá agenturu, aby zřídila funkci řízení rizik pro evidenci rizik a vytvářela plány jejich zmírňování;</li> </ul>