

PL

PL

PL



KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 15.10.2008
KOM(2008) 629 wersja ostateczna

SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO

**w sprawie działań podjętych po wydaniu decyzji o udzieleniu absolutorium za 2006 r.
(podsumowanie) - rezolucje Parlamentu Europejskiego, sporządzone na mocy art. 276 ust. 3
Traktatu WE i art. 180b Traktatu Euratom, art. 147 rozporządzenia finansowego, art. 119
ust. 5 rozporządzenia finansowego dotyczącego EFR oraz podobnych przepisów poprzedniego
doraźnego rozporządzenia finansowego dotyczącego EFR**

{SEC(2008)2579}

SPIS TREŚCI

PREAMBUŁA	3
I – ODPOWIEDZI KOMISJI NA ZALECENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO ZAWARTE W REZOLUCJI O UDZIELENIU ABSOLUTORIUM Z WYKONANIA BUDŻETU OGÓLNEGO	4
a) Kwestie horyzontalne.....	4
b) Kwestie sektorowe.....	7
c) Sprawozdania specjalne Trybunału Obrachunkowego.....	11
II – ABSOLUTORIUM PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO - EFR	11
III—Zalecenia zawarte w rezolucjach dotyczących poszczególnych agencji i Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości	11

PREAMBUŁA

Z powodu ograniczeń czasowych oraz w zakresie tłumaczenia sprawozdanie Komisji w sprawie działań podjętych w następstwie decyzji Parlamentu Europejskiego (PE) o udzieleniu absolutorium za rok budżetowy 2006¹ publikowane jest we wszystkich językach urzędowych UE w formie niniejszego podsumowania. Pełne odpowiedzi Komisji na poszczególne zalecenia Parlamentu są dostępne w dokumencie roboczym Komisji², publikowanym w języku angielskim, francuskim i niemieckim. Oba te sprawozdania odnoszą się do rezolucji przyjętych przez Parlament Europejski w dniu 22 kwietnia 2008 r.

Każdy rozdział³ niniejszego sprawozdania podsumowującego zawiera odniesienia do odpowiednich numerów zaleceń w pełnym tekście wyżej wymienionego dokumentu roboczego Komisji. Odniesienia te pomogą czytelnikom odnaleźć w dokumencie roboczym wszystkie zalecenia (oraz działania planowane lub już podjęte przez Komisję) dotyczące danego działu lub szczególnie ich interesujące.

W decyzjach o absolutorium z wykonania budżetu ogólnego, EFR i agencji Parlament Europejski skierował do Komisji łącznie 208 zaleceń. Komisja stwierdza, że w przypadku 100 z tych zaleceń podjęto już wymagane działania, jednak w niektórych przypadkach należy zbadać rezultaty tych działań. W przypadku kolejnych 99 zaleceń Komisja zgadza się na podjęcie działań zalecanych przez Parlament. Komisja nie może jednak przyjąć 9 zaleceń i w związku z tym nie podejmie wnioskowanych działań⁴.

¹ Absolutorium za 2006 r. - budżet ogólny, absolutorium za 2006 r. - EFR, absolutorium za 2006 r. - agencje.

² Dokument roboczy służb Komisji, załącznik do sprawozdania Komisji dla Parlamentu Europejskiego w sprawie działań podjętych po wydaniu decyzji o udzieleniu absolutorium za 2006 r.

³ Zarówno niniejsze sprawozdanie podsumowujące jak i cały dokument roboczy są możliwie najbardziej zbliżone do struktury rezolucji zawierających zalecenia Parlamentu Europejskiego.

⁴ Zob. zalecenia 2, 25, 29, 39, 58, 63, 133, 151 i 202.

I – ODPOWIEDZI KOMISJI NA ZALECENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO ZAWARTE W REZOLUCJI O UDZIELENIU ABSOLUTORIUM Z WYKONANIA BUDŻETU OGÓLNEGO

Poniżej znajduje się podsumowanie odpowiedzi Komisji na poszczególne wnioski Parlamentu zawarte w jego rezolucjach o udzieleniu absolutorium za 2006 r. Kwestie dotyczące krajowych deklaracji w sprawie zarządzania, funduszy strukturalnych i działań zewnętrznych, przedstawione w głównych wnioskach Parlamentu Europejskiego, omówione są poniżej w odpowiednich punktach.

A) KWESTIE HORYZONTALNE

Poświadczenie wiarygodności (dokument roboczy Komisji, pkt 14-17)

Komisja kontynuuje doskonalenie stosowanych praktyk w zakresie rachunkowości poprzez takie działania jak projekt zapewnienia jakości w rachunkowości, w szczególności w zakresie procedury zapewnienia ujęcia transakcji w odpowiednim roku budżetowym (transakcji typu cut-off). W dniu 30 kwietnia 2008 r. Komisja przedstawiła COCOBU wymagane sprawozdanie na temat prefinansowania według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r.

Konieczne są dalsze wysiłki w celu usunięcia szeregu niedociągnięć w systemach nadzoru i kontroli, w szczególności tych, na które zwrócili uwagę w swoich zastrzeżeniach delegowani urzędnicy zatwierdzający oraz tych należących do obszarów budżetu, które Trybunał Obrachunkowy uznał za niezadowalające. Komisja podejmie energiczne działania w celu usunięcia przyczyn zastrzeżeń zawartych w rocznych sprawozdaniach z działalności za 2007 r. oraz będzie uważnie monitorować postępy w tym zakresie.

Zarządzanie budżetem (dokument roboczy Komisji, pkt 18-19)

Komisja podejmuje działania w celu zapewnienia skutecznego zamknięcia okresu programowania 2000-2006 w odniesieniu do funduszy strukturalnych poprzez audyty instytucji poświadczających zamknięcie pomocy, jak również podnosząc wiedzę na temat wydanych w 2006 r. wytycznych w sprawie zamykania programów oraz finalizując procedury wewnętrzne. Po zamknięciu programów Komisja przeprowadzi audyty w celu sprawdzenia poziomu błędów pozostałych, a w razie potrzeby dokona dalszych korekt finansowych.

Płatności z funduszy strukturalnych na rzecz państw członkowskich UE-10 w 2007 r. zrównały się z płatnościami na rzecz państw UE-15 na odpowiednim etapie cyklu programu. Płatności z Funduszu Spójności były w 2007 r. nieco poniżej prognoz w niektórych państwach członkowskich, a na koniec 2007 r. zobowiązania pozostające do spłaty ogółem stanowiły w przybliżeniu równowartość trzech lat płatności. Jednakże w przypadku większości projektów finansowanych z Funduszu Spójności wydatki mogą być ponoszone do końca 2010 r.

Krajowe deklaracje w sprawie zarządzania oraz pkt 44 PM (dokument roboczy Komisji, pkt 1-3 i 20-22)

Zgodnie z działaniem nr 8 zawartym w planie działań Komisji na rzecz zintegrowanych ram kontroli, Komisja wspiera państwa członkowskie, które dobrowolnie postanawiają wydać krajową deklarację poprzez złożenie sprawozdań finansowych z własnego systemu rachunkowości oraz poprzez odpowiedzi na wnioski o udzielenie informacji od władz krajowych, aczkolwiek nie ma prawnego obowiązku podejmowania tych działań.

W porozumieniu międzyinstytucjonalnym (pkt 44) trzy instytucje uzgodniły, że państwa członkowskie powinny przedkładać roczne podsumowania dostępnych kontroli i deklaracji. Przepisy te zostały zawarte w zmienionym rozporządzeniu finansowym i sprawozdania te po raz pierwszy należało przedłożyć w lutym 2008 r. Komisja koncentruje swoje starania na ścisłym wdrażaniu przepisów dotyczących „rocznych podsumowań”. Ogólny wynik pierwszej rundy rocznych sprawozdań był pozytywny, co Komisja uznaje za sukces, który będzie podstawą dalszych postępów. Formalne składanie podsumowań przez centralny organ umacnia odpowiedzialność państw członkowskich za sposób, w jaki wykorzystują fundusze. Odpowiednie służby Komisji zapewnią państwom członkowskim pomoc i wskazówki mające na celu poprawę jakości podsumowań w następnej rundzie oraz zwiększenie ich wkładu w tworzenie wewnętrznych ram kontroli dla programów Wspólnoty.

Zarządzanie (dokument roboczy Komisji, pkt 23-29)

Model zarządzania Komisji⁵ jest zgodny z przepisami art. 211-219 i 274 Traktatu oraz z przepisami rozporządzenia finansowego, przyjętymi jednogłośnie przez państwa członkowskie w Radzie po konsultacji z Parlamentem Europejskim (art. 279 Traktatu WE) i uzgodnieniach na mocy wspólnej deklaracji z 1975 r. w sprawie aktów o poważnych skutkach finansowych. Dyrektor Generalny i szefowie służb mają przydzielone obowiązki zarządcze w odniesieniu do zasobów, które każdy z nich ma przydzielone przez władzę budżetową. Każdy z nich sporządza roczne sprawozdanie i deklarację poświadczającą wiarygodność wykorzystania zasobów, w razie konieczności zawierającą zastrzeżenia (roczne sprawozdanie z działalności i deklaracja).

Komisja jako kolegium przyjmuje „odpowiedzialność za wykonanie budżetu, zgodnie z postanowieniami Traktatu” (art. 274) przy przyjmowaniu sprawozdania podsumowującego z osiągnięć Komisji w zakresie zarządzania, biorąc również pod uwagę roczne sprawozdanie z osiągnięć politycznych (art. 212). Sprawuje ona swoją odpowiedzialność polityczną poprzez analizę rocznych sprawozdań z działalności służb oraz ich deklaracji, a także poprzez zajmowanie stanowiska w ważnych kwestiach horyzontalnych, w tym podejmowanie odpowiednich działań w przypadku kwestii wymagających rozwiązań na poziomie Komisji.

Komisja stwierdza, że wprowadzenie dodatkowych formalnych deklaracji Sekretarza Generalnego lub Dyrektora Generalnego ds. Budżetu zmniejszyłoby przejrzystość podziału odpowiedzialności i obowiązków dyrektorów generalnych oraz doprowadziło do potencjalnych zakłóceń między służbami centralnymi a służbami operacyjnymi.

Przyjęta przez Komisję dnia 24 stycznia 2008 r. karta służby audytu wewnętrznego określa, że służba ta powinna zacząć wydawać ogólną opinię o stanie kontroli w Komisji nie później niż za 2009 r.

⁵ W oświadczeniu Komisji w sprawie zarządzania opisuje się sposób, w jaki działają Komisja i jej służby, a w szczególności mechanizmy odpowiedzialności i rozliczalności.
Zob. http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/doc/governance_statement_en.pdf

Komisja ma wgląd w środki, którymi zarządza wspólnie z państwami członkowskimi. Struktura zarządzania jest jasna w zakresie podziału obowiązków: państwa członkowskie ponoszą główną odpowiedzialność za podejmowanie wszelkich kroków niezbędnych do zapewnienia korzystania z funduszy zgodnie z odpowiednimi przepisami, w tym ustanowienie skutecznych mechanizmów kontroli. Komisja jest odpowiedzialna za nadzorowanie całego systemu i sprawdzanie, czy państwa członkowskie prawidłowo wykonują powierzone im zadania. W przypadku gdy Komisja stwierdzi, że państwa członkowskie nie wykonują ich prawidłowo, powinna wykorzystać dostępne mechanizmy zawieszania płatności i stosowania korekt finansowych. Komisja przeprowadza niezbędne kontrole i podejmuje odpowiednie środki, umożliwiające jej zachowanie pełnej odpowiedzialności za zarządzanie funduszami UE. Niektóre obszary wymagają jednak usprawnień, zarówno ze strony Komisji, jak i ze strony państw członkowskich. W lutym 2008 r. Komisja przyjęła plan działań zmierzający do dalszego umocnienia jej roli nadzorczej nad działaniami strukturalnymi w ramach zarządzania dzielonego (COM(2008) 97); zob. poniżej, w części dotyczącej środków strukturalnych.

System kontroli wewnętrznej Komisji (dokument roboczy Komisji, pkt 30-33)

W lutym 2008 r. Komisja przedstawiła sprawozdanie z postępów w realizacji planu działań Komisji na rzecz zintegrowanych ram kontroli wewnętrznej (COM(2008) 110) oraz stwierdziła, że większość niedociągnięć została usunięta. Prace zostaną ukończone w 2008 r., a pierwsze sprawozdanie przedstawiające ocenę skutków zostanie opublikowane na początku 2009 r.

Komisja kończy obecnie przeprowadzanie oceny kosztów kontroli w obszarach rolnictwa, EFRR i bezpośredniego zarządzania scentralizowanego. Wyniki oceny będą stanowić podstawę dla komunikatu Komisji jesienią 2008 r., mającego na celu wznowienie debaty międzyinstytucjonalnej na temat dopuszczalnego ryzyka.

Sprawozdanie podsumowujące (dokument roboczy Komisji, pkt 34-36)

W sprawozdaniu podsumowującym opisano wszystkie przypadki, w których wystąpiły zastrzeżenia dotyczące poświadczenia legalności i prawidłowości wydatków Komisji. Komisja poinstruowała swoje służby, aby podjęły energiczne działania w celu usunięcia przyczyn zastrzeżeń zawartych w rocznych sprawozdaniach z działalności za 2007 r., a właściwi dyrektorzy generalni zaangażowali się w przewycięzenie tych słabości poprzez realizację jasno zdefiniowanych planów działań. We wszystkich przypadkach rozbieżności opinii pomiędzy Europejskim Trybunałem Obrachunkowym a dyrektorem generalnym, obowiązek wyjaśnienia tych rozbieżności leży po stronie dyrektora generalnego, który wypełnia go, składając wyjaśnienia w rocznym sprawozdaniu z działalności za kolejny rok.

W następstwie przeprowadzonego przez służbę audytu wewnętrznego audytu rocznych sprawozdań z działalności, stałe instrukcje dotyczące sporządzania rocznych sprawozdań z działalności za 2007 r. wymagają wykazania opóźnień w realizacji planów działań oraz stanowią, że główne kwestie wskazane przez służbę audytu wewnętrznego należy traktować jako jakościowe kryterium oceny zastrzeżeń.

Odpowiedzialność polityczna i odpowiedzialność administracyjna w Komisji (dokument roboczy Komisji, pkt 37-42)

Komisja zauważa, że poczyniono ogólne postępy w zakresie prezentacji rocznych sprawozdań z działalności. W 2007 r. wprowadzono wzorce kontroli wewnętrznej, zapewniające większą porównywalność rocznych sprawozdań z działalności różnych służb. Stałe instrukcje dotyczące rocznych sprawozdań z działalności określają również zasady i kryteria zgłaszania zastrzeżeń oraz wymagają od służb Komisji zgłaszania ważnych zaleceń Europejskiego Trybunału Obrachunkowego.

W kwestii sporządzania rocznych sprawozdań z działalności za 2008 r. Komisja udzieli dalszych wskazówek na temat sposobu ujęcia ryzyka utraty reputacji oraz związku między wskaźnikami błędów, istotnością i zastrzeżeniami.

Komisja z zadowoleniem przyjmuje pozytywną reakcję Parlamentu Europejskiego na swoją sugestię, aby rozważyć wspólną strategię w kwestii rejestracji lobbystów. Podjęto również działania w celu poprawy informacji na temat beneficjentów środków UE oraz członków grup ekspertów.

Komisja uznaje, że obowiązujący kodeks postępowania członków Komisji zawiera już kompleksowe i odpowiednie zasady w zakresie odpowiedzialności i etyki. Personel członków Komisji rekrutowany jest zgodnie z regulaminem pracowniczym.

Jeśli chodzi o zasady etyki, niezależne badanie⁶ wykazało stosowność systemu obowiązującego w Komisji Europejskiej oraz funkcjonowanie niezbędnych zasad i procedur.

B) KWESTIE SEKTOROWE

Dochody (dokument roboczy Komisji, pkt 43)

Zastrzeżenia dotyczące pozycji w rocznych sprawozdaniach VAT państw członkowskich zostały przedstawione przez Komisję w jej sprawozdaniach z kontroli. Komisja, współpracując z państwami członkowskimi, będzie kontynuować starania na rzecz zniesienia tych zastrzeżeń w rozsądnych terminach. W stosownych przypadkach Komisja przeprowadzi wizyty zarządcze, których celem jest wypracowanie – wraz z przedmiotowymi państwami członkowskimi – odpowiednich strategii zniesienia zastrzeżeń utrzymywanych od dłuższego czasu. W przypadkach braku widocznych postępów w zakresie znoszenia zastrzeżeń Komisja rozważy, czy korzystne będzie wszczęcie postępowania w sprawie naruszenia przepisów.

Wspólna polityka rolna (dokument roboczy Komisji, pkt 44-54)

Podobnie jak Parlament Europejski, Komisja z zadowoleniem przyjmuje fakt, iż Trybunał zauważył ogólną poprawę w zakresie zarządzania wydatkami w ramach WPR w 2006 r. Poprzez przeprowadzanie audytów Komisja w dalszym ciągu monitoruje pełne i prawidłowe stosowanie systemu IACS. W przypadku nieprawidłowości Komisja nakłada korekty finansowe. W 2008 r. planuje się sześć misji kontrolnych systemu IACS w nowych państwach członkowskich. Sytuacja systemu IACS w Grecji jest przedmiotem zastrzeżenia w rocznym sprawozdaniu z działalności Dyrekcji ds. Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich. W celu

⁶ Badanie przeprowadzone przez Europejski Instytut Administracji Publicznej we współpracy z Utrecht School of Governance, Uniwersytetem Helsińskim i Uniwersytetem Vaasa, opublikowane przez Komisję dnia 11 grudnia 2007 r.

rozwiązania tego problemu władze greckie realizują odpowiedni plan działań. Komisja wnikliwie śledzi postępy w tej sprawie.

Jeśli chodzi o warunki kwalifikowalności w odniesieniu do środków rolno-środowiskowych w dziedzinie rozwoju obszarów wiejskich, państwa członkowskie są obecnie zobowiązane do zapewnienia możliwości weryfikacji i kontroli wszystkich środków w zakresie rozwoju obszarów wiejskich, w tym środków rolno-środowiskowych, a także do zapewnienia, że mechanizmy kontrolne na poziomie państw członkowskich gwarantują respektowanie kryteriów kwalifikowalności oraz innych zobowiązań. Kwestia ta została podjęta również w kontekście programowania rozwoju obszarów wiejskich w okresie 2007-2013.

W ramach przeglądu WPR Komisja przedstawiła propozycje prawne, które mają zapobiec przydzielaniu wsparcia dla dochodów z działalności rolniczej przedsiębiorstwom, których przedmiot działalności nie obejmuje lub tylko marginalnie obejmuje działalność rolniczą. Zgodnie z tym rozporządzeniem, jeśli zostanie ono przyjęte, państwa członkowskie mogą podejmować decyzje o odmowie płatności bezpośrednich na rzecz takich przedsiębiorstw.

Środki strukturalne, zatrudnienie i sprawy społeczne (dokument roboczy Komisji, pkt 4-11 oraz 55-79)

W lutym 2008 r. Komisja przyjęła plan działań zmierzający do dalszego umocnienia jej roli nadzorczej nad działaniami strukturalnymi w ramach zarządzania dzielonego (COM(2008) 97). Komisja co kwartał przedstawia Parlamentowi Europejskiemu sprawozdania dotyczące wykonania wspomnianego planu działania, zawierające informacje na temat zarządzonych przez Komisję korekt i odzyskań kwot. Pierwsze dwa sprawozdania kwartalne zostały przedstawione Komisji Kontroli Budżetowej przez Vladimira Špidlę i Danutę Hübner, odpowiednio dnia 2 czerwca i 15 lipca 2008 r. W październiku 2008 r. Komisja przedstawi tymczasowe sprawozdanie z postępów w odniesieniu do planu działań, a w styczniu 2009 r. sprawozdanie końcowe.

Działania podjęte w związku z wykrytymi przez Trybunał błędami zostały ujęte w planie działań. Zgodnie z wytycznymi Komisji w sprawie korekt finansowych dotyczących nieprawidłowości w zamówieniach publicznych, Komisja dokona 100 % korekt w przypadku poważnych naruszeń zasad zamówień publicznych, np. braku ogłoszenia zamówień podlegających obowiązkowej procedurze przetargowej na całym terytorium UE, a także w uzasadnionych przypadkach zastosuje korekty ryczałtowe lub korekty ustalane metodą ekstrapolacji. Komisja podjęła kroki w celu przyspieszenia procedury prowadzącej do przyjęcia decyzji o zawieszeniu płatności i zastosowaniu korekt finansowych. Wyjaśniła również terminologię stosowaną w dziedzinie korekt finansowych oraz wprowadziła spójne standardy w zakresie sprawozdawczości.

Prawodawstwo obowiązujące dla okresów programowania 2000-2006 oraz 2007-2013 pod pewnymi warunkami zezwala państwom członkowskim na ponowne wykorzystanie środków UE uwolnionych z projektów, wycofywanych z przeznaczeniem na inne wydatki kwalifikowalne. Obniżki netto wkładu UE w finansowanie programu lub projekt w ramach Funduszu Spójności występują tylko wtedy, gdy korekta nakładana jest decyzją Komisji lub gdy nie ma zastępczego wydatku, który można zastąpić, np. w chwili zamknięcia lub po częściowym zamknięciu programów z okresu 2007-2013. Komisja stwierdza, że nawet korekty finansowe nie obejmujące obniżek netto wkładu UE mogą stanowić zachętę do poprawy mechanizmów kontroli ze względu na wpływ na budżet krajowy.

Dnia 22 lutego 2008 r. Komisja poinformowała Parlament o wstępnych wynikach złożenia rocznych podsumowań, a dnia 25 marca przedłożyła szczegółową analizę, zamieszczając ją również w rocznych sprawozdaniach z działalności dyrektorów generalnych odpowiedzialnych za politykę regionalną i zatrudnienie. Komisja przekazała Parlamentowi dalsze informacje dnia 21 kwietnia, a podczas posiedzenia Komisji Kontroli Budżetowej dnia 15 lipca poinformowała Parlament o wszczęciu wobec Niemiec postępowania w sprawie naruszenia przepisów.

Komisja uznaje, że najważniejszą cechą podsumowań rocznych, która przyczynia się do zwiększenia rozliczalności państw członkowskich w zakresie korzystania przez nie ze środków UE, jest fakt, że są one oficjalnie składane przez organ centralny. Komisja przedstawi państwom członkowskim poprawione wytyczne z zaleceniami, w jaki sposób mogą poprawić jakość swoich rocznych podsumowań za 2008 r.

Polityki wewnętrzne, w tym badania naukowe (dokument roboczy Komisji, pkt 80-100)

Głównym zagrożeniem dla legalności i prawidłowości wydatków na badania jest to, że beneficjenci zawyżają koszty w zestawieniach poniesionych wydatków oraz niebezpieczeństwo, że Komisja nie wykryje i nie skoryguje zawyżonych kwot. Wiele błędów wpływających na legalność i prawidłowość wydatków można wykryć (i dzięki temu skorygować) tylko dzięki kontrolom przeprowadzanym na miejscu. Aby rozwiązać ten problem, Komisja przeniosła główny ciężar swojej strategii kontroli na wykrywanie i korygowanie błędów *ex-post*, po dokonaniu płatności. Dyrekcje Generalne zajmujące się badaniami naukowymi wdrożyły swoją strategię audytu dla szóstego programu ramowego, opartą na zwiększeniu liczby audytów, na nowej strategii kontroli wrywkowych oraz na korekcie błędów systemowych, jeśli zostały powtórzone przez tego samego beneficjenta w innych umowach nie objętych audytem. Strategia audytu wdrażania jest w okresie czterech lat. Ze względu na ich wieloletni charakter, skuteczność strategii kontroli DG ds. Badań Naukowych można w pełni zmierzyć i ocenić dopiero w końcowych etapach funkcjonowania programu ramowego.

W obszarze edukacji i kultury Komisja wdraża poprawioną strategię nadzoru opartą na koncepcji „zintegrowanych ram kontroli”. Obejmuje ona poświadczenia wiarygodności *ex-ante* za okres 2007-2013, wydane przez organy krajowe, oraz roczne poświadczenia wiarygodności *ex-post* dotyczące korzystania ze środków w latach poprzednich. Działania podejmowane po wydaniu zaleceń dotyczących audytu systemów zostały włączone w proces oceny poświadczeń wiarygodności *ex-ante* 2007-2013, wydawanych przez organy krajowe, i są stale monitorowane. Ponadto uproszczono zasady dla nowych programów na lata 2007-2013 w dziedzinie edukacji i kultury, przy czym plan finansowania na szeroką skalę opiera się na płatnościach ryczałtowych i stawkach ryczałtowych.

Komisja kontynuuje podejmowanie odpowiednich środków, aby dostosować się do zalecenia i wniosku Parlamentu w odniesieniu do opóźnionych płatności na rzecz beneficjentów, i jednocześnie dotrzymać terminów operacji po stronie wydatków określonych w rozporządzeniu finansowym. Dzięki tym podejmowanym staraniom wzrósł odsetek terminowo realizowanych płatności. Kwestia ta jest ściśle monitorowana ma status priorytetowy, aby zapewnić dalszy postęp w tym zakresie.

Szczegółowe odpowiedzi Komisji na zalecenia Parlamentu Europejskiego w poszczególnych obszarach polityki wewnętrznej znajdują się w załączonym dokumencie roboczym.

Działania zewnętrzne (dokument roboczy Komisji, pkt 12-13 oraz 101-118)

Zgodnie ze swoimi zobowiązaniami powziętymi w trakcie procedury udzielania absolutorium za 2006 r., Komisja, każdego roku oraz na wniosek Parlamentu, przedstawiać będzie informacje na temat funduszy powierniczych obejmujących wielu donatorów. Komisja będzie również okresowo przedstawiła informacje na temat stanu działań prowadzonych w Iraku i Afganistanie; udostępniono specjalne strony internetowe, które będą regularnie aktualizowane. Na piątym spotkaniu grupy roboczej FAFA (10-11 kwietnia 2008 r.) uzgodniono i przyjęto wspólne wytyczne w sprawie widoczności finansowania. Potwierdzono prawo dostępu dla przedstawicieli UE do przeprowadzania misji weryfikacyjnych w przypadku projektów objętych wspólnym zarządzaniem. Komisja i Organizacja Narodów Zjednoczonych opracowują obecnie wspólny zakres wymagań i obowiązków dotyczących weryfikacji, które mają ułatwić przeprowadzanie misji weryfikacyjnych.

Komisja podjęła szereg istotnych działań mających na celu usprawnienie systemów, które mają zapewniać legalność i prawidłowość wydatków w ramach działań zewnętrznych na poziomie organizacji wdrażających projekty: standardowe warunki weryfikacji wydatków w przypadku dotacji i umów o świadczenie usług za opłatą (obowiązujące od lutego 2006 r.), nowe standardowe warunki dla kontroli finansowych i kontroli systemów (obowiązujące od października 2007 r.), roczna konsolidacja wyników audytów zewnętrznych w ramach sprawozdania podsumowującego, którego celem jest zdefiniowanie rodzajów ustaleń i określenie działań naprawczych, opracowanie systemu kontroli CRIS, który ma przyczynić się do poprawy sprawozdawczości w zakresie wyników kontroli.

Rezolucja Parlamentu Europejskiego w sprawie absolutorium za 2006 r. zawiera również szereg zaleceń odnoszących się do takich dziedzin jak pomoc przedakcesyjna, pomoc humanitarna, polityka rozwoju oraz stosunki zewnętrzne. Odpowiedzi Komisji na te zalecenia znajdują się w załączonym dokumencie roboczym, w punktach dotyczących działań zewnętrznych oraz Europejskich Funduszy Rozwoju.

Wydatki administracyjne oraz kwestie związane z agencjami (dokument roboczy Komisji, pkt 119-125 oraz 191-208)

W swojej rezolucji w sprawie udzielenia absolutorium z wykonania budżetu ogólnego oraz w rezolucjach o udzieleniu absolutorium poszczególnym agencjom⁷ Parlament Europejski skierował do Komisji liczne zalecenia dotyczące agencji regulacyjnych.

Dnia 9 lipca 2008 r. Komisja przyjęła zmienione ramowe rozporządzenie finansowe⁸, które m.in. zawiera przepisy zobowiązujące agencje do zamieszczania w składanych przez nie wnioskach o płatności dokładnych prognoz co do ich rzeczywistych potrzeb w zakresie środków pieniężnych w ciągu roku, aby zapobiec zbędnym przepływom środków pieniężnych. Dzięki temu Komisja będzie miała możliwość dokładniejszego wglądu w salda

⁷ Rezolucja w sprawie udzielenia absolutorium z wykonania budżetu ogólnego oraz rezolucje o udzieleniu absolutorium poszczególnym agencjom zawierają zalecenia dla Komisji odnoszące się zarówno do kwestii horyzontalnych związanych z agencjami, jak i do konkretnych kwestii właściwych dla poszczególnych agencji. Odpowiedzi Komisji na te zalecenia znajdują się w załączonym dokumencie roboczym, w pkt 119-125 oraz 191-208.

⁸ Rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 652/2008 z dnia 9 lipca 2008 r. zmieniające rozporządzenie (WE, Euratom) nr 2343/2002 w sprawie ramowego rozporządzenia finansowego dotyczącego organów określonych w artykule 185 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich.

gotówkowe agencji, co powinno przyczynić się do ściślejszego planowania i większej przejrzystości.

Ponadto w marcu 2008 r. planuje się w kontekście komunikatu Komisji zatytułowanego „Przyszłość agencji europejskich” podjęcie oceny horyzontalnej. W ramach tego procesu przeprowadzona zostanie m.in. ocena wpływu agencji na wewnętrzną organizację oraz działania Komisji. Międzyinstytucjonalna grupa robocza, którą Komisja pragnie utworzyć wraz z Parlamentem i Radą, ma zająć się m.in. określeniem celów i zakresu wspomnianej oceny horyzontalnej. Komisja planuje przedstawić sprawozdanie poświęcone wynikom tej oceny do roku 2009 lub 2010.

Jeżeli chodzi o politykę Wspólnoty dotyczącą nieruchomości, w 2007 r. zlecono firmie specjalistycznej przeprowadzenie badania w tej dziedzinie. Badanie to przedstawia metodyczną koncepcję koniecznych prac, które należy stopniowo przeprowadzić, aby zapewnić należyte i skuteczne zarządzanie inwestycjami Komisji w budynki. Pod koniec 2008 r. lub na początku 2009 r. zostanie zlecone kolejne badanie, dotyczące budynków, na które zawarto umowę użytkowania. Wyniki tych badań posłużą do lepszego umotywowania wniosków budżetowych w tym obszarze oraz zostaną przekazane właściwemu komitetowi.

C) SPRAWOZDANIA SPECJALNE TRYBUNAŁU OBRACHUNKOWEGO

W rezolucji o udzieleniu absolutorium Parlament Europejski skierował do Komisji liczne zalecenia dotyczące siedmiu sprawozdań specjalnych opublikowanych przez Trybunał Obrachunkowy w 2007 r. Odpowiedzi Komisji na te zalecenia znajdują się w załączonym dokumencie roboczym Komisji (pkt 126-175).

II – ABSOLUTORIUM PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO - EFR

W zakresie prawie wszystkich kwestii poruszonych przez Parlament w związku z Europejskimi Funduszami Rozwoju (EFR) Komisja już podjęła lub zamierza podjąć działania. Rozporządzenie finansowe mające zastosowanie do dziesiątej edycji Europejskiego Funduszu Rozwoju (10. EFR) zastało przyjęte dnia 18 lutego 2008 r. (Dz. U. L 78 z 19.3.2008 r., s.1). Zgodnie z art. 156 większość zasad 10. EFR ma zastosowanie również do poprzednich EFR. Chociaż formalnie rzecz biorąc rozporządzenia finansowe mające zastosowanie do poprzednich edycji EDF nie zostały uchylone i zastąpione rozporządzeniem finansowym dla 10. EFR, w praktyce osiągnięto taki sam skutek. Rozporządzenie finansowe mające zastosowanie do 10. EFR uprości zatem znacznie zarządzanie różnymi edycjami EFR, zwłaszcza dlatego, że jego przepisy dostosowano w możliwie najszerszym zakresie do rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego, z wyjątkiem tych kwestii, które zgodnie ze zmienioną umową z Kotonu oraz wewnętrzną umową Rady wymagają szczególnych przepisów zachowały specyficzny charakter. Bardziej szczegółowe informacje dotyczące wszystkich zaleceń w tym zakresie znajdują się w załączonym dokumencie roboczym Komisji (pkt 176-190).

III—ZALECENIA ZAWARTE W REZOLUCJACH DOTYCZĄCYCH POSZCZEGÓLNYCH AGENCJI I EUROPEJSKIEGO TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI

W swojej rezolucji w sprawie udzielenia absolutorium z wykonania budżetu ogólnego oraz w rezolucjach o udzieleniu absolutorium poszczególnym agencjom Parlament Europejski skierował do Komisji liczne zalecenia dotyczące agencji regulacyjnych. Streszczenie

odpowiedzi udzielonych przez Komisję w odniesieniu do niektórych kwestii horyzontalnych dotyczących agencji zamieszczone jest powyżej, w rozdziale poświęconym budżetowi ogólnemu. Odpowiedzi Komisji na zalecenia dotyczące innych kwestii horyzontalnych oraz na zalecenia w związku z poszczególnymi agencjami znajdują się w załączonym dokumencie roboczym Komisji (pkt 119-125 oraz 191-208). W części tej znajduje się również odpowiedź na zalecenie zamieszczone w absolutorium z wykonania budżetu, dotyczące Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości.

* * *