

REZOLUCJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO**z dnia 10 maja 2012 r.****zawierająca uwagi stanowiące integralną część decyzji w sprawie absolutorium z wykonania budżetu Europejskiej Agencji Kontroli Rybołówstwa za rok budżetowy 2010**

PARLAMENT EUROPEJSKI,

- uwzględniając ostateczne roczne sprawozdania finansowe Europejskiej Agencji Kontroli Rybołówstwa za rok budżetowy 2010,
 - uwzględniając sprawozdanie Trybunału Obrachunkowego na temat rocznych sprawozdań finansowych Europejskiej Agencji Kontroli Rybołówstwa za rok budżetowy 2010, wraz z odpowiedziami agencji ⁽¹⁾,
 - uwzględniając zalecenie Rady z dnia 21 lutego 2012 r. (06083/2012 – C7–0051/2012),
 - uwzględniając art. 319 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,
 - uwzględniając rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich ⁽²⁾, w szczególności jego art. 185,
 - uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 768/2005 z dnia 26 kwietnia 2005 r. ustanawiające Wspólnotową Agencję Kontroli Rybołówstwa ⁽³⁾, w szczególności jego art. 36,
 - uwzględniając rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 2343/2002 z dnia 19 listopada 2002 r. w sprawie ramowego rozporządzenia finansowego dotyczącego organów określonych w art. 185 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich ⁽⁴⁾, w szczególności jego art. 94,
 - uwzględniając art. 77 Regulaminu i załącznik VI do Regulaminu,
 - uwzględniając sprawozdanie Komisji Kontroli Budżetowej oraz opinię Komisji Rybołówstwa (A7-0130/2012),
- A. mając na uwadze, że Trybunał Obrachunkowy stwierdził, że uzyskał wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe Europejskiej Agencji Kontroli Rybołówstwa („Agencja”) za rok budżetowy 2010 są wiarygodne, a transakcje leżące u ich podstaw są zgodne z prawem i prawidłowe,
- B. mając na uwadze to, że w dniu 10 maja 2011 r. Parlament udzielił dyrektorowi wykonawczemu Agencji absolutorium z wykonania budżetu Agencji za rok budżetowy 2009 ⁽⁵⁾, a w swojej rezolucji dołączonej do decyzji w sprawie absolutorium między innymi:
- apelował do Agencji o poprawienie rocznego programu prac, tak by uwzględniał on konkretne i wymierne cele na poziomie zarówno polityki, jak i działalności operacyjnej, oraz by określał wskaźniki SMART,
 - apelował do dyrektora wykonawczego o całkowite wywiązanie się z obowiązku uwzględnienia w swoim sprawozdaniu przedkładanym organowi udzielającemu absolutorium i zawierającym podsumowanie sprawozdania na temat Służby Audytu Wewnętrznego (IAS) wszystkich zaleceń i wszystkich działań podjętych odnośnie do tych zaleceń,
 - apelował do Agencji, by dokonała przeglądu swojego systemu kontroli wewnętrznej (ICS) w celu poparcia rocznego poświadczenia wiarygodności wydanego przez dyrektora wykonawczego oraz przeglądu wszystkich procedur, zarówno administracyjnych, jak i operacyjnych, łącznie z późniejszą dokumentacją dotyczącą organizacji pracy i głównych kontroli,
- C. mając na uwadze, że całkowity budżet Agencji na 2010 r. wynosił 11 000 000 EUR w porównaniu z 10 100 000 EUR w 2009 r., co jest kwotą o 8,9 % wyższą,
- D. mając na uwadze, że początkowy wkład Unii do budżetu Agencji na 2010 r. wyniósł 7 695 223 EUR, co stanowi wzrost o 34,9 % w porównaniu z początkowym wkładem w 2009 r. ⁽⁶⁾,

⁽¹⁾ Dz.U. C 366 z 15.12.2011, s. 1.⁽²⁾ Dz.U. L 248 z 16.9.2002, s. 1.⁽³⁾ Dz.U. L 128 z 21.5.2005, s. 1.⁽⁴⁾ Dz.U. L 357 z 31.12.2002, s. 72.⁽⁵⁾ Dz.U. L 250 z 27.9.2011, s. 135.⁽⁶⁾ Dz.U. L 64 z 12.3.2010, s. 837.

Zarządzanie budżetem i finansami

1. przypomina, że początkowy wkład Unii do budżetu Agencji na 2010 r. wyniósł 7 695 223 EUR; zauważa jednak, że do wkładu tego dodano kwotę 714 777 EUR pochodzącą z odzyskania nadwyżki, w wyniku czego łączny wkład Unii wyniósł 8 410 000 EUR;
2. wnioskuje z ostatecznego rocznego sprawozdania finansowego Agencji za rok budżetowy 2010, że Agencja zaangażowała 98,3 % środków z przyznanego wkładu i wypłaciła 85,6 % dostępnych środków na płatności (z wyłączeniem wydawanych dochodów pozyskanych z innych źródeł); z zadowoleniem przyjmuje fakt, że w swym rocznym sprawozdaniu z działalności (AAR) za rok 2010 Agencja przedłożyła organowi udzielającemu absolutorium dane obrazujące ogólny wskaźnik wykonania budżetu pod względem zobowiązań i płatności;
3. uznaje ponadto na podstawie sprawozdania IAS za rok 2010, że środki finansowe przeniesione automatycznie przez Agencję na 2011 r. wyniosły 1 160 393 EUR (zobowiązania RAL) i 629 517,41 EUR (środki na płatności) oraz że środki przeniesione nieautomatycznie wyniosły 530 875,59 EUR; zachęca Trybunał Obrachunkowy, aby wspomniał o przeniesieniach w sprawozdaniu dotyczącym rocznego sprawozdania finansowego Agencji za rok budżetowy 2011;
4. apeluje do Agencji o poszanowanie zasady jednoroczności; zauważa w szczególności, że niektóre zobowiązania budżetowe Agencji w 2010 r. odnosiły się do wydatków na projekty realizowane w 2011 r.; ubolewa, że sprawozdanie Trybunału Obrachunkowego dotyczące rocznego sprawozdania finansowego Agencji za 2010 r. nie dostarczyło organowi udzielającemu absolutorium dalszych szczegółów na ten temat;

System rachunkowości

5. wnioskuje z ostatecznego rocznego sprawozdania finansowego za rok 2010, że rachunki budżetowe Agencji są obsługiwane przez system ABAC, a rachunki ogólne przez system SAP, który ma bezpośrednie połączenie z ogólnym systemem rachunkowości Komisji;
6. apeluje jednak do Agencji o dostosowanie praw dostępu ABAC dla delegowanych urzędników zatwierdzających (AODs) zgodnie z decyzją o przekazaniu uprawnień;
7. odnotowuje dodatkowo, że Agencja przeprowadziła przegląd wszystkich rozpowszechnianych arkuszy, szablonów i formularzy wykorzystywanych do poszukiwania obszarów umożliwiających poprawę oraz unikanie zbędnych elementów;

Procedury udzielania zamówień

8. wzywa Agencję do przedsięwzięcia środków niezbędnych do zapewnienia tego, aby dokumentacja przetargowa była należycie podpisywana i opatrywana datą; odnotowuje, że Trybunał Obrachunkowy zwrócił uwagę na uchybienia w tym zakresie;

Zasoby ludzkie

9. zachęca Agencję do zwiększenia przejrzystości procedur rekrutacyjnych; odnotowuje, że Trybunał Obrachunkowy stwierdził uchybienia w tym zakresie; uznaje w szczególności, że w ramach procedur rekrutacji pracowników wymogi, jakie kandydat musiał spełnić, aby zostać zaproszonym na rozmowę kwalifikacyjną oraz aby znaleźć się na liście rezerwowej nie zostały określone z góry;
10. wnioskuje ze sprawozdania rocznego Agencji, że obsadzono 10 z 11 stanowisk pracowników czasowych, na skutek czego 98 % stanowisk przewidzianych w planie zatrudnienia na 2010 r. zostało obsadzonych (52 z 53 stanowisk czasowych);
11. wnioskuje ze sprawozdania rocznego, że rotacja pracowników ograniczyła się do odejścia dwóch pracowników kontraktowych i przejścia na emeryturę jednego pracownika czasowego;
12. wyraża zadowolenie z faktu, że Trybunał Obrachunkowy uznał transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Agencji za rok budżetowy 2010 za zgodne z prawem i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach;

Wyniki

13. zauważa, że w dniu 19 października 2010 r. Agencja przyjęła wieloletni program prac na lata 2011–2015; podkreśla znaczenie takiego dokumentu, który pozwoli Agencji poczynić skuteczne ustalenia administracyjne służące wdrożeniu jej strategii i realizacji celów;

14. ponownie zwraca się do Agencji o rozwinięcie wykresu Gantta do programowania wszystkich działań operacyjnych, aby w związku sposób określić czas, jaki każdy pracownik poświęca danemu projektowi, oraz aby wzmocnić ukierunkowanie na osiąganie rezultatów; przyznaje jednak, że Agencja przedłożyła organowi udzielającemu absolutorium wykres przedstawiający wymagane informacje,
15. z zadowoleniem przyjmuje inicjatywę jednostki audytu wewnętrznego Agencji (IAC), która opracowała wewnętrzny kurs szkoleniowy i zapewniła niezbędne szkolenia w zakresie etyki i rzetelności w Agencji; ze szczególnym zadowoleniem przyjmuje fakt, że szkolenie jest obowiązkowe dla całego personelu w celu zapewnienia wiedzy na temat etycznych i organizacyjnych wartości, w szczególności kodeksu etycznego, unikania konfliktu interesów, zapobiegania nadużyciom finansowym i zgłaszania nieprawidłowości;
16. podkreśla znaczenie zadań Agencji i z zadowoleniem przyjmuje do wiadomości jej wydajne i skuteczne działania, które Komisja Rybołówstwa odnotowała podczas wizyty w Agencji w czerwcu 2010 r. i które skontroluje podczas następnej wizyty w 2012 r.;

Audyt wewnętrzny

17. z zadowoleniem przyjmuje inicjatywę Agencji dotyczącą stworzenia pod koniec 2008 r. jednostki audytu wewnętrznego (ww. IAC), która specjalizuje się w zapewnianiu wsparcia i doradzaniu dyrektorowi wykonawczemu oraz zarządzaniu kontrolą wewnętrzną, oceną ryzyka i audytem wewnętrznym; zauważa, że Agencja nie zatrudnia IAC w pełnym wymiarze godzin, lecz korzysta z jej usług wspólnie z Europejską Agencją ds. Bezpieczeństwa na Morzu (EMSA) z siedzibą w Lizbonie; przypomina w związku z tym, że umowa o gwarantowanym poziomie usług między Agencją a EMSA została podpisana w dniu 17 czerwca 2008 r.;
18. odnotowuje z rocznego sprawozdania z działalności Agencji że IAS, zgodnie z planem strategicznym na lata 2010–2012, przeprowadziła audyt wykonania budżetu przez Agencję oraz ocenę ryzyka technologii informatycznych;
19. stwierdza, że w 2010 r. IAS przeprowadziła audyt wykonania budżetu, aby stwierdzić, czy ICS zapewnia wystarczającą pewność co do zgodności z podstawą prawną, skuteczności i efektywności procesów oraz rzetelności informacji, na których opiera się monitorowanie zarządzania;
20. wzywa Agencję do podjęcia niezbędnych działań w następujących kwestiach:
 - prawa dostępu do systemu ABAC dla delegowanych urzędników zatwierdzających,
 - opóźnienia w płatnościach,
 - strategia wobec obsługi wyjątków i ustanowienie centralnego rejestru wyjątków,stwierdza, że dwa bardzo ważne zalecenia IAS, a mianowicie te dotyczące dostosowania praw dostępu do systemu ABAC dla delegowanych urzędników zatwierdzających oraz obsługi wyjątków i centralnego rejestru wyjątków zostały zgłoszone przez Agencję jako wdrożone i są obecnie poddawane przeglądowi przez IAS; wzywa jednak Agencję do poinformowania organu udzielającego absolutorium o podjętych działaniach i osiągniętych wynikach;
21. wzywa Agencję do podjęcia natychmiastowych działań w wymienionych poniżej kwestiach oraz o poinformowanie organu udzielającego absolutorium o tych działaniach:
 - wdrożenie systemu zarządzania ryzykiem,
 - wprowadzenie regularnych przeglądów ICS;
22. zwraca uwagę na swoje zalecenia z poprzednich sprawozdań w sprawie absolutorium, o których mowa w załączniku do niniejszej rezolucji;
23. w odniesieniu do pozostałych uwag towarzyszących decyzji w sprawie absolutorium, które mają charakter przekrojowy, odsyła do swojej rezolucji z 10 maja 2012 r. ⁽⁷⁾ w sprawie wyników, zarządzania finansami i kontroli agencji.

⁽⁷⁾ Teksty przyjęte, P7_TA(2012)0164 (zob. s. 388 niniejszego Dziennika Urzędowego).

ZALĄCZNIK

ZALECENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO Z MINIONYCH LAT

Europejska Agencja Kontroli Rybołówstwa (utworzona w 2007 r.)	2007	2008	2009
Wyniki	nie dotyczy	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Agencję do opracowania diachronicznej analizy operacji przeprowadzonych w tym roku i w poprzednich latach. — Wzywa ponadto Agencję, aby wykres Gantta stanowił element programowania dla każdego z działań operacyjnych. — Wzywa Agencję do sporządzenia wieloletniego programu prac. 	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Agencję do porównania działań, które zostały przeprowadzone w ciągu roku, za który ma zostać udzielone absolutorium, z działaniami z poprzedniego roku budżetowego, aby umożliwić organowi udzielającemu absolutorium skuteczniejszą ocenę wyników działania Agencji z roku na rok. — Apeluje do Agencji o poprawienie rocznego programu prac, tak by uwzględniał on konkretne i wymierne cele na poziomie zarówno polityki, jak i działalności operacyjnej, oraz by określał wskaźniki SMART. — Wzywa Agencję do rozwinięcia kluczowych wskaźników efektywności w ramach funkcji wsparcia administracyjnego. — Wzywa ponadto Agencję, aby wykres Gantta stanowił element programu każdego z działań operacyjnych.
Zarządzanie budżetem i finansami	Procedury kontroli wewnętrznej wymagane na mocy art. 38 rozporządzenia finansowego w celu zapewnienia przejrzystości i należytego zarządzania finansami nie zostały jeszcze udokumentowane → brakuje norm kontroli i procedur udzielania zamówień.	Agencja nie przestrzega rygorystycznie zasady specyfikacji: Agencja musi skorygować niedociągnięcia w ramach planowania działań; wbrew rozporządzeniu finansowemu, pewne zobowiązania prawne (na kwotę 1 400 000 EUR) podjęto przed odpowiadającymi im zobowiązaniami budżetowymi.	nie dotyczy
Zasoby ludzkie	nie dotyczy	Wzywa Agencję do lepszego monitorowania wykonania budżetu, szczególnie w dziedzinie zasobów ludzkich.	Wzywa Agencję do usunięcia niedociągnięć w planowaniu rekrutacji.
Audyt wewnętrzny	nie dotyczy	Wzywa Agencję do wypełnienia 15 zaleceń Służby Audytu Wewnętrznego związanych z opracowaniem szeregu wskaźników obejmujących wszelkie działania Agencji, jej organizację wewnętrzną i strukturę proceduralną stanowiącą wsparcie dla zarządzania wiarygodnością, zarządzania zasobami ludzkimi oraz koniecznością wprowadzenia procedur wewnętrznych w celu ograniczenia opóźnień w płatnościach Agencji.	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Agencję do poinformowania organu udzielającego absolutorium o zaleceniach jednostki audytu wewnętrznego i działaniach podjętych przez Agencję. — Apeluje do dyrektora wykonawczego Agencji o całkowite wywiązanie się z obowiązku uwzględnienia w swoim sprawozdaniu przedkładanym organowi udzielającemu absolutorium i zawierającym podsumowanie sprawozdania IAS wszystkich zaleceń i wszystkich działań podjętych odnośnie do tych zaleceń. — Apeluje do Agencji, by dokonała przeglądu swojego systemu kontroli wewnętrznej w celu poparcia rocznego poświadczenia wiarygodności wydanego przez dyrektora wykonawczego oraz przeglądu wszystkich procedur, zarówno administracyjnych, jak i operacyjnych, łącznie z późniejszą dokumentacją dotyczącą organizacji pracy i głównych kontroli. — Zachęca Agencję do stworzenia stanowiska w zakresie zarządzania ryzykiem umożliwiającego rejestrację obszarów ryzyka oraz tworzenie planów obniżenia kosztów.