

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Controlul Pescuitului pentru exercițiul financiar 2013, însoțit de răspunsurile agenției

(2014/C 442/17)

INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Vigo, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului ⁽¹⁾. Sarcina principală a agenției este de a organiza coordonarea operațională a activităților de control și inspecție ale statelor membre pentru a asigura aplicarea efectivă și uniformă a normelor politicii comune în domeniul pescuitului ⁽²⁾.

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

2. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, testarea directă a operațiunilor și o evaluare a controalelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control ale agenției. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori (acolo unde este cazul), precum și cu o analiză a declarațiilor conducerii.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

3. În temeiul dispozițiilor articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), Curtea a auditat:

- (a) conturile anuale ale agenției, care cuprind situațiile financiare ⁽³⁾ și rapoartele privind execuția bugetară ⁽⁴⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

Responsabilitatea conducerii

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea fidelă a conturilor anuale ale agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora ⁽⁵⁾:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale agenției includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori; aceste responsabilități includ, de asemenea, alegerea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare, pe baza normelor contabile adoptate de contabilul Comisiei ⁽⁶⁾, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale agenției după ce contabilul acesteia le-a întocmit pe baza tuturor informațiilor disponibile și după ce acesta a elaborat o notă ce însoțește conturile, în care declară, *inter alia*, că a obținut o asigurare rezonabilă conform căreia aceste conturi prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă a situației financiare a agenției.
- (b) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește asigurarea legalității și regularității operațiunilor subiacente și respectarea principiului bunei gestiuni financiare constau în conceperea, implementarea și menținerea unui sistem eficient și eficient de control intern, care să facă apel la o supraveghere adecvată și la măsuri corespunzătoare de prevenire a neregularităților și a fraudei, precum și, dacă se dovedește necesar, la acțiuni în justiție pentru recuperarea fondurilor plătite sau utilizate în mod incorect.

⁽¹⁾ JO L 128, 21.5.2005, p. 1.

⁽²⁾ În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

⁽³⁾ Acestea cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁽⁴⁾ Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

⁽⁵⁾ Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

⁽⁶⁾ Normele contabile adoptate de contabilul Comisiei derivă din Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) adoptate de Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) sau, după caz, din Standardele internaționale de contabilitate (*International Accounting Standards – IAS*)/ Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards – IFRS*) adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board – IASB*).

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului (⁷), pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Auditul Curții este efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codul deontologic formulate de IFAC și cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit formulate de INTOSAI. Aceste standarde impun Curții să planifice și să efectueze auditul astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale ale agenției și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

6. Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care se întemeiază pe evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controalele interne referitoare la întocmirea și la prezentarea fidelă a conturilor, precum și sistemele de supraveghere și de control introduse pentru a asigura legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, și definește proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

7. Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza declarației sale de asigurare.

Opinia privind fiabilitatea conturilor

8. În opinia Curții, conturile anuale ale agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2013, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

9. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2013 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

10. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

11. În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 498 592 de euro (38 %), precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 734 301 euro (43 %).

12. În ceea ce privește titlul III, un factor important care a determinat nivelul ridicat al reporturilor planificate a fost volumul considerabil de muncă înregistrat de agenție ca urmare a numărului important de proiecte informatice care fie au fost lansate în 2013, fie erau în derulare în cursul anului respectiv.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIILE ANTERIOARE

13. *Anexa I* conține o prezentare generală a acțiunilor corective întreprinse în urma observațiilor formulate de Curte în exercițiile anterioare.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 1 iulie 2014.

Pentru Curtea de Conturi

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

(⁷) Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

ANEXA I

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Curtea consideră necesară ameliorarea în continuare a procedurilor de selecție a personalului. Anunțurile de posturi vacante nu furnizau informații cu privire la procedurile de introducere a contestațiilor și a acțiunilor în justiție. Documentația pentru reuniunile comisiei de selecție era insuficientă, iar într-un caz privind o recrutare, autoritatea împuternicită să facă numiri nu a urmat ordinea stabilită în cadrul listei întocmite de comisia de selecție, fără să furnizeze însă o justificare în acest sens.	Finalizată
2012	Nivelul creditelor angajate pentru diferitele titluri a variat între 94 % și 99 % din totalul creditelor, indicând faptul că angajamentele juridice au fost semnate în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2013 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), atingând 35 %, precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), atingând 46 %. În ceea ce privește titlul II, aceste reporturi au fost cauzate în mare măsură de evenimente independente de voința agenției, cum ar fi facturarea cu întârziere de către autoritățile spaniole a costurilor aferente chiriei pe 2012 pentru spațiile de birouri. În plus, pentru a răspunde necesităților operaționale în creștere cu care s-a confruntat în cursul ultimului trimestru al exercițiului 2012, agenția a comandat un volum mare de produse și de servicii, a căror furnizare nu avusese încă loc până la sfârșitul exercițiului. În ceea ce privește titlul III, un factor important care a determinat nivelul ridicat al reporturilor a fost volumul considerabil de muncă înregistrat de agenție ca urmare a numărului important de proiecte informatice care fie au fost lansate în 2012, fie erau în derulare în cursul anului respectiv. Acest volum de muncă a avut un impact asupra respectării termenelor în cadrul procedurilor de achiziții organizate pentru două proiecte informatice lansate în 2012. Mai mult, termenul la care era prevăzută rambursarea cheltuielilor aferente formărilor și misiunilor efectuate de personal și de experți în cursul ultimului trimestru al exercițiului 2012 era abia la începutul anului 2013.	Nu se aplică
2012	Ca reacție la raportul Curții privind exercițiul 2011, agenția a întreprins acțiuni corective în luna iunie 2012, în vederea ameliorării transparenței procedurilor de recrutare. În anul 2012, singurele deficiențe identificate erau legate de trei proceduri de recrutare auditate care fuseseră inițiate înainte de raportul din 2011 al Curții: anunțurile de posturi vacante nu furnizau candidaților informații cu privire la procedurile de introducere a contestațiilor și a acțiunilor în justiție; punctajul acordat candidaților era unul global în loc să li se acorde un punctaj pentru fiecare dintre criteriile de selecție; nu existau probe care să demonstreze că întrebările care urmau să fie utilizate pentru interviuri și pentru testele scrise fuseseră formulate anterior datei examinării candidaturilor.	Finalizată

ANEXA II

Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (Vigo)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului (articolul 43 din TFUE)</p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, stabilesc organizarea comună a piețelor agricole prevăzută la articolul 40 alineatul (1), precum și celelalte dispoziții necesare pentru îndeplinirea obiectivelor politicii comune în domeniul pescuitului.</p>
<p>Competențele agenției [Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 1224/2009]</p>	<p>Obiective</p> <p>— Regulamentul instituie Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului, care are obiectivul de a organiza coordonarea operațională a activităților de control și inspecție ale statelor membre și de a le susține în eforturile lor de cooperare în vederea respectării normelor politicii comune în domeniul pescuitului, pentru a asigura aplicarea efectivă și uniformă a acestei politici.</p> <p>Sarcini/Misiune</p> <p>— să coordoneze controlul și inspecția efectuate de către statele membre în legătură cu obligațiile de control și inspecție ale UE;</p> <p>— să coordoneze desfășurarea mijloacelor naționale de control și inspecție reunite de statele membre în cauză în conformitate cu regulamentul;</p> <p>— să asiste statele membre în raportarea informațiilor privind activitățile piscicole și activitățile de control și inspecție atât către Comisie, cât și către terțele părți;</p> <p>— să asiste, în limitele sale de competență, statele membre să își îndeplinească sarcinile și obligațiile care intră sub incidența normelor politicii comune în domeniul pescuitului;</p> <p>— să asiste statele membre și Comisia în armonizarea aplicării politicii comune în domeniul pescuitului în întreaga UE;</p> <p>— să contribuie la efortul de cercetare și dezvoltare al statelor membre și al Comisiei în vederea elaborării de tehnici de control și inspecție;</p> <p>— să contribuie la coordonarea formării profesionale a inspectorilor și la schimbul de experiență între statele membre;</p> <p>— să coordoneze operațiunile de combatere a pescuitului ilegal, nedeclarat și nereglementat, în conformitate cu normele UE;</p> <p>— să asiste la punerea în aplicare uniformă a sistemului de control al politicii comune în domeniul pescuitului, în special la:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. organizarea coordonării operaționale a activităților de control ale statelor membre pentru punerea în aplicare de programe specifice de control și de inspecție, de programe de control legate de pescuitul ilegal, nedeclarat și nereglementat („INN”) și de programe internaționale de control și inspecție; 2. inspecțiile necesare pentru îndeplinirea sarcinilor agenției. <p>Trebuie menționat faptul că, în urma modificării regulamentului de instituire a agenției prin Regulamentul (CE) nr. 1224/2009 al Consiliului, printre alte competențe:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. coordonarea operațională asigurată de agenție vizează controlul tuturor activităților reglementate de politica comună în domeniul pescuitului;

	<ol style="list-style-type: none"> 2. funcționarii agenției pot fi numiți în calitate de inspectori ai Uniunii în apele internaționale; 3. agenția poate achiziționa, închiria sau navlosi echipamentul care este necesar pentru punerea în aplicare a planurilor de desfășurare comune; 4. dacă este necesar, agenția: <ol style="list-style-type: none"> (a) elaborează manuale privind standardele armonizate de inspecție; (b) redactează materiale orientative care reflectă cele mai bune practici în domeniul controlului politicii comune în domeniul pescuitului, inclusiv în privința formării profesionale a funcționarilor responsabili de control, pe care le actualizează în mod regulat; (c) furnizează Comisiei asistența tehnică și administrativă necesară pentru a-și îndeplini sarcinile; 5. agenția facilitează cooperarea între statele membre, precum și între statele membre și Comisie, pentru dezvoltarea de standarde armonizate de control și de bune practici în materie de proceduri juridice, ținând seama în mod corespunzător de diferențele dintre sistemele juridice ale statelor membre și în conformitate cu legislația UE și cu standardele internaționale convenite; 6. agenția instituie o unitate de criză, acționând în baza unei notificări din partea Comisiei sau din proprie inițiativă, atunci când se identifică o situație care presupune un risc grav direct, indirect sau potențial la adresa politicii comune în domeniul pescuitului, iar riscul nu poate fi prevenit, eliminat sau redus prin mijloacele existente sau nu poate fi gestionat în mod adecvat; 7. agenția contribuie la punerea în aplicare a politicii maritime integrate a UE și, în special, încheie acorduri administrative cu alte organisme cu privire la aspectele reglementate de regulamentul menționat anterior după aprobarea consiliului de administrație.
Organizare	<p>Consiliul de administrație</p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Format din câte un reprezentant din partea fiecărui stat membru și șase reprezentanți ai Comisiei.</p> <p><i>Sarcini (printre altele)</i></p> <p>Adoptă bugetul și schema de personal, programele de activitate anuale și multianuale, raportul anual și planul multianual în materie de politică de personal. Formulează un aviz cu privire la conturile finale.</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Numit de Consiliul de administrație, dintr-un număr de cel puțin doi candidați propuși de Comisie.</p> <p>Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p>Controlul intern</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>

<p>Resurse puse la dispoziția agenției în 2013 (2012)</p>	<p>Bugetul definitiv</p> <p><i>Bugetul total pe 2013: 9,22 (9,22) milioane de euro</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Titlul I – 6,33 (6,22) milioane de euro — Titlul II – 1,18 (1,28) milioane de euro — Titlul III – 1,71 (1,71) milioane de euro <p>Situația personalului la 31 decembrie 2013</p> <p>54 (54) de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 52 ⁽¹⁾ (50)</p> <p>+ 5 (5) posturi de agenți contractuali, dintre care ocupate: 5 (5)</p> <p>+ 4 (4) posturi de experți naționali detașați, dintre care ocupate: 3 (4)</p> <p>Total posturi, inclusiv experți naționali detașați: 63 (63), dintre care ocupate: 60 (59).</p>
<p>Produse și servicii furnizate în 2013 (2012)</p>	<p>Coordonarea operațională</p> <ul style="list-style-type: none"> — Implementarea PDC-ului (planul de desfășurare comun) pentru pescuitul de cod în Marea Nordului, Skagerrak, Kattegat și în partea de est a Canalului Mânecii, precum și în apele occidentale (vestul Scoției și Marea Irlandei). — PDC pentru pescuitul de cod și de somon în Marea Baltică. — PDC pentru pescuitul de ton roșu în Marea Mediterană și în Atlanticul de Est. — Implementarea PDC-ului în zona Organizației de Pescuit în Atlanticul de Nord-Vest și în zona Comisiei pentru Pescuit în Atlanticul de Nord-Est. — PDC pentru speciile pelagice din apele occidentale ale Uniunii Europene. — Sprijin pentru programele naționale de control în Marea Neagră. — Consolidarea PDC-urilor prin promovarea unei abordări regionale. <p>Consolidarea capacităților</p> <ul style="list-style-type: none"> — Elaborarea și menținerea unei programe de bază. — Dezvoltarea unei platforme web de colaborare în domeniul formării. — Asistență pentru programele naționale de formare ale statelor membre. — Formarea formatorilor și formarea profesională a inspectorilor Uniunii înainte de prima lor misiune. — Operarea, întreținerea, consolidarea și dezvoltarea capacităților TIC (tehnologia informației și comunicațiilor) de monitorizare: Sistemul de monitorizare a navelor de pescuit, Sistemul electronic de raportare, Raportarea electronică a inspecțiilor, Coordonarea inspecțiilor (JADE), portal de informații și teleconferințe pe proiecte operaționale (Fishnet). — Aplicația de supraveghere maritimă (<i>Maritime Surveillance Application</i>) – MARSURV3 (împreună cu Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă). — Activități în sprijinul combaterii pescuitului ilegal, nedeclarat și nereglementat. — Încheierea unui contract de servicii în vederea navlosirii de către agenție a unei nave de patrulare în scop de control al pescuitului.

	— Cursuri de perfecționare pentru inspectorii Uniunii (funcționarii implicați în combaterea pescuitului ilegal, nedeclarat și nereglementat) (schimb de bune practici, cursuri de reîmprospătare a cunoștințelor etc.) și cursuri de formare pentru inspectori din țări terțe, organizate la solicitarea Comisiei Europene.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(Pentru detalii, a se vedea Programul anual de activitate 2013 al agenției.)

⁽¹⁾ Ofertele de locuri de muncă vizând recrutarea de personal (trei oferte) sunt incluse în această cifră, în conformitate cu datele statistice indicate în planul multianual în materie de politică de personal pentru perioada 2015-2017 (situația la 31.1.2014).

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

RĂSPUNSURILE AGENȚIEI

11. Agenția este de acord cu faptele prezentate de Curte în ceea ce privește nivelul ridicat al creditelor angajate reportate. O anumită parte din acestea au fost determinate de situația, clarificată în cele din urmă în noiembrie 2013, referitoare la valoarea și calendarul posibilelor plăți legate de regularizările salariale cu caracter retroactiv corespunzătoare anilor 2011 și 2012.
 12. După cum a fost indicat de către Curte, natura și ciclul punerii în aplicare a proiectelor au implicat necesitatea reporturilor planificate.
-