



EUROPEJSKI TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

STRATEGIA KONTROLI

2009-2012

STRESZCZENIE

SPIS TREŚCI

Strona 3	Wstęp
Strona 4 - 5	Kształtowanie strategii
Strona 6 - 9	Cel 1: Maksymalne zwiększenie ogólnego oddziaływania naszych kontroli
Strona 10 - 11	Cel 2: Podniesienie wydajności poprzez optymalne wykorzystanie własnych zasobów



EUROPEJSKI TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi streszczenie przyjętej przez Trybunał strategii kontroli na lata 2009-2012. Określając to, co należy osiągnąć w ciągu najbliższych czterech lat, aby Europejski Trybunał Obrachunkowy mógł zrealizować swoją misję i wizję, Trybunał stawia sobie następujące cele:

- maksymalne zwiększenie ogólnego oddziaływania kontroli oraz
- podniesienie wydajności poprzez optymalne wykorzystanie zasobów.

Oznacza to dalsze wzmocnianie naszych atutów i wykorzystywanie możliwości wprowadzania ulepszeń przy okazji sprzyjających okoliczności zewnętrznych lub w związku z zaleceniami sformułowanymi podczas oceny partnerskiej, tak aby po upływie czterech lat Trybunał mógł wykazać, że wzrasta oddziaływanie przeprowadzanych przez niego prac kontrolnych i że lepiej wykorzystuje on swoje zasoby.

W środowisku kontroli, które nieustannie ewoluuje i stawia przed nami kolejne wyzwania, Trybunał musi wykazywać się elastycznością, a także systematycznie poddawać analizie swoją własną strategię, aby lepiej radzić sobie z nowymi rodzajami ryzyka i obszarami kontroli, dostarczając przy tym zainteresowanym podmiotom stosowne, aktualne i przydatne sprawozdania oraz opinie.

**W 2007 r. Trybunał zwrócił się do czterech krajowych organów kontroli – w Austrii, Kanadzie, Norwegii i Portugalii – o przeprowadzenie oceny partnerskiej.*

Najważniejsze wnioski, jakie sformułowano w wyniku przeprowadzenia tej gruntownej oceny, są następujące:

- *Trybunał prowadzi swoje prace w sposób niezależny i obiektywny;*
- *sprawozdania z kontroli przeprowadzanych przez Trybunał oparte są na wystarczających i odpowiednich dowodach kontroli, co jest zgodne z wymogami określonymi w międzynarodowych standardach kontroli oraz*
- *zainteresowane podmioty, z którymi przeprowadzono rozmowy, wykazują w stosunku do sprawozdań Trybunału wysoki stopień zaufania i zasadniczo uznają je za rzetelne, odpowiadające rzeczywistości i obiektywne.*

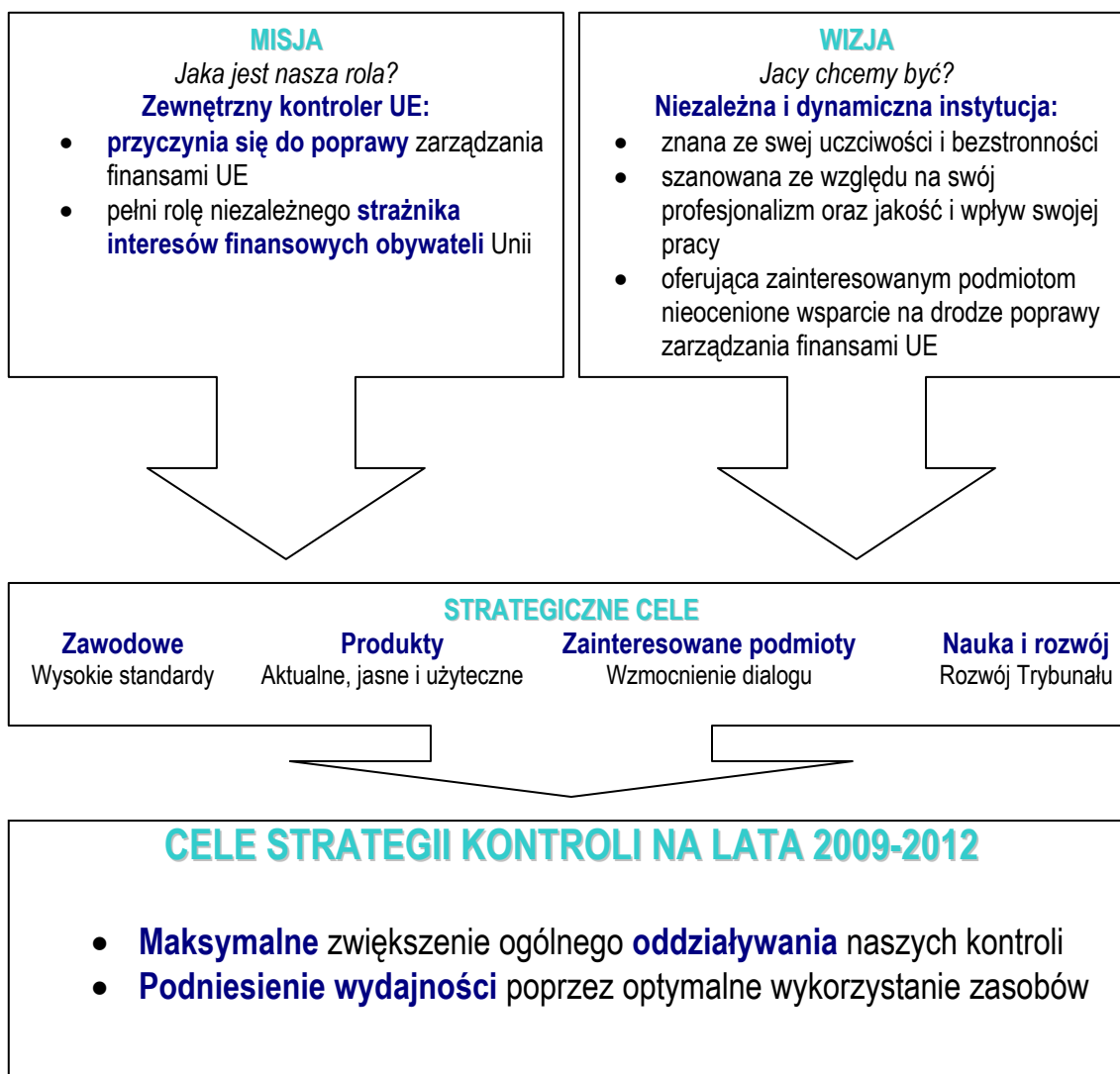
Podczas oceny partnerskiej wskazano także obszary, które wymagają poprawy. Zajęcie się tymi kwestiami będzie dla Trybunału priorytetem.

Więcej informacji na temat oceny partnerskiej można znaleźć na stronie: www.eca.europa.eu

KSZTAŁTOWANIE STRATEGII

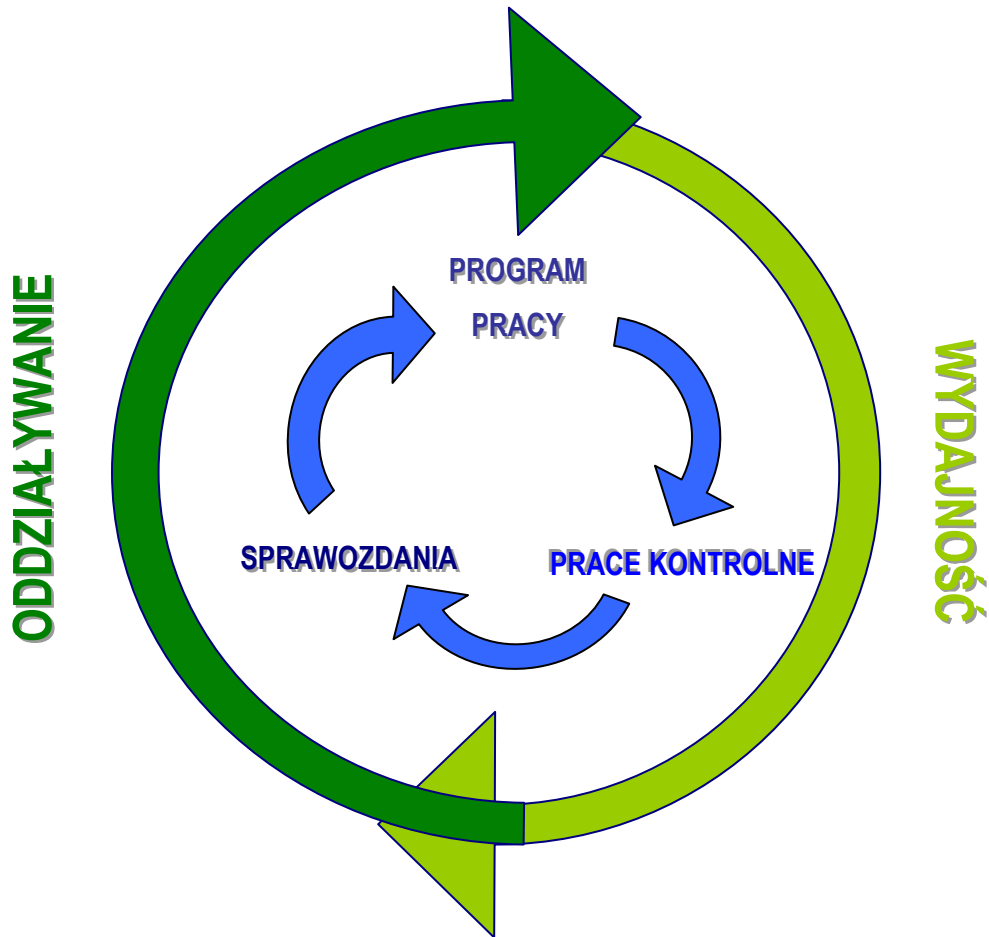
Punktem wyjścia planowania strategicznego Trybunału jest jego wizja i misja, które - przełożone na szereg ogólnych celów strategicznych - pozwalają na określenie głównych założeń czteroletniej strategii w celu maksymalnego zwiększenia ogólnego oddziaływania prowadzonych kontroli oraz podniesienia wydajności poprzez optymalne wykorzystanie zasobów. Powstała w ten sposób strategia kontroli, przedstawiona w niniejszym dokumencie, stanowi podstawę rocznych programów pracy Trybunału, które zawierają szczegółowe informacje o prowadzonych przez niego kontrolach.

Poprzez sprecyzowanie tego, co należy osiągnąć w ciągu najbliższych czterech lat, nasze cele strategiczne zostały przełożone na szereg działań, które odzwierciedlają wyznawane przez nas wartości.¹



¹ Misję, wizję, wartości i cele strategiczne Trybunału przedstawiono na jego stronie internetowej: www.eca.europa.eu

Trybunał przeprowadza kontrole i sporządza sprawozdania, które mają za zadanie poprawę zarządzania finansami UE i ochronę interesów finansowych Unii Europejskiej w imieniu jej obywateli. Najważniejsze kwestie, które brano pod uwagę podczas tworzenia strategii kierującej działalnością Trybunału, są następujące:



MAKSYMALNE ZWIĘKSZENIE ODDZIAŁYWANIA

Poprawa zarządzania finansami UE

Zwiększona rozliczalność Unii wobec jej obywateli

PODNIESIENIE WYDAJNOŚCI

Optymalne wykorzystanie zasobów

CEL 1: MAKSYMALNE ZWIĘKSZENIE OGÓLNEGO ODDZIAŁYWANIA NASZYCH KONTROLI

Optymalny i skuteczny dobór kontroli oraz ich opracowanie

Trybunał przeprowadza swoje kontrole zgodnie z międzynarodowymi standardami rewizji finansowej oraz kodeksami etyki IFAC² i INTOSAI³, stanowiącymi ramy metodologiczne będące podstawą doboru i opracowania zadań kontrolnych.

Trybunał prowadzi kontrole finansowe, kontrole zgodności (głównie poświadczenie wiarygodności, czyli DAS) oraz kontrole wykonania zadań.

Duża część zasobów Trybunału wykorzystywana jest do celów kontroli DAS (czego efektem jest przedstawienie zainteresowanym podmiotom poświadczenia wiarygodności rozliczeń UE oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw) oraz do celów kontroli Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) i corocznych kontroli 28 agencji UE.

Cele kontroli, które należy osiągnąć w latach 2009-2012 w odniesieniu do sprawozdań rocznych z wykonania budżetu UE, to:

WIARYGODNOŚĆ ROZLICZEŃ W RAMACH BUDŻETU UE

Celem jest dokonanie oceny:

- zgodności sporządzonych sprawozdań z obowiązującymi przepisami;
- kompletności i realności transakcji;
- pomiaru i oceny, a także sposobu przedstawienia informacji.

LEGALNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ TRANSAKCJI

Celem jest dokonanie oceny:

- jak instytucje europejskie wywiązują się ze swoich zadań związanych z wykonaniem budżetu oraz
- czy transakcje (operacje finansowe) zostały właściwie zarejestrowane oraz legalnie i prawidłowo przeprowadzone oraz czy zarządzano nimi w sposób należyty.

W 2009 r. Trybunał powoła wewnętrzny zespół doradców, którzy rozważą, w jaki sposób można by udoskonalić kontrolę DAS.

² IFAC: Międzynarodowa Federacja Księgowych (www.ifac.org)

³ INTOSAI: Międzynarodowa Organizacja Najwyższych Organów Kontroli (www.intosai.org)

W przypadku przeprowadzanych przez Trybunał kontroli wykonania zadań (których wyniki publikowane są zazwyczaj w sprawozdaniach specjalnych) analiza ryzyka będzie bardziej dostosowana do poszczególnych obszarów polityki. Chociaż pewne rodzaje ryzyka dla oszczędności, wydajności i skuteczności wydatków UE - np. związane ze złożonością obowiązujących przepisów - są wspólne dla różnych części budżetu UE, istnieją w tym zakresie także istotne różnice wynikające z tego, w jaki sposób programy są ustanawiane i jak się nimi zarządza. W latach 2009-2012 Trybunał doprowadzi do:

- maksymalnego zwiększenia użyteczności tych kontroli dla procesu podejmowania decyzji finansowych i zarządczych oraz
- pełnego wykorzystywania dostępnych technik kontroli wykonania zadań (na podstawie opracowanego przez Trybunał Podręcznika kontroli wykonania zadań).

Trybunał zamierza przeprowadzać kontrole wykonania zadań w obszarach polityki łączących się z największymi wydatkami, a także w innych obszarach, w zależności od poziomu ryzyka i istotności tych obszarów dla zainteresowanych stron. Najważniejsze cele kontrolne na lata 2009-2012 w odniesieniu do różnych obszarów polityki przedstawiono poniżej:

ZARZĄDZANIE ZASOBAMI NATURALNYMI I ICH OCHRONA

Celem jest:

- zakończenie kontroli wszystkich kluczowych systemów pomocowych oraz zarządzania i kontroli;
- ocena szeregu aspektów na styku celów w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska;
- ocena stopnia osiągnięcia celów dotyczących zmian strukturalnych w niektórych działaniach w zakresie rozwoju obszarów wiejskich oraz
- ocena procedur rozliczania i odzyskiwania środków w ramach WPR.

POLITYKI STRUKTURALNE, TRANSPORT, BADANIA I ENERGIA

Celem jest:

- kontynuacja oceny skuteczności/wydajności programów realizowanych w różnych sektorach (gospodarki);
- zbadanie stosowanych przez Komisję procedur oceny wpływu przygotowywanego prawodawstwa (np. w kontekście inicjatywy „Lepsze stanowienie prawa”) i oraz oceny wpływu programów i polityk;
- ocena nowego modelu zarządzania wydatkami na badania i rozwój (7PR), mająca stanowić wkład w proces dokonywania dalszych ulepszeń;
- ocena głównych programów na lata 2007-2013 w terminie umożliwiającym wpłynięcie na decyzje dotyczące kolejnego okresu;
- ocena skuteczności mechanizmów odzyskiwania środków i zamykania programów za lata 2000-2006 w zakresie polityki spójności.

DZIAŁANIA ZEWNĘTRZNE***Celem jest dokonanie oceny:***

- polityki Komisji i programowania przez nią działań w kilku obszarach, takich jak pomoc humanitarna (w tym powiązana z pomocą rozwojową);
- rezultatów i wpływu w obszarach priorytetowych polityki handlowej i rozwojowej, jak również pomocy przedakcesyjnej oraz
- realizacji działań za pośrednictwem partnerów wdrażających (np. organizacji pozarządowych), jak również - w odniesieniu do służb Komisji - wydajności organizacji, procedur, metodyki, zarządzania i sprawozdawczości na temat rezultatów.

**OPERACJE BANKOWE, WYDATKI ADMINISTRACYJNE INSTYTUCJI I ORGANÓW WSPÓLNOTOWYCH,
POLITYKI WEWNĘTRZNE*****Celem jest:***

- przeprowadzenie kontroli dających podstawę do lepszego zarządzania finansami, większej przejrzystości, a także poprawy odpowiednich przepisów;
- ocena prowadzonego przez Komisję nadzoru nad programami, np. w zakresie bankowości, kapitału podwyższonego ryzyka oraz małych i średnich przedsiębiorstw;
- regularna sprawozdawczość na temat rezultatów stałych i specjalnych ocen działania agencji i rezultatów ich działalności;
- ocena skuteczności wdrażania przez Komisję programów oraz mechanizmów nadzoru i kontroli.

DOCHODY***Celem jest dokonanie oceny:***

- czy kwota należnych dochodów jest poprawnie obliczona, przekazana i ujęta w budżecie UE;
- terminowości i poprawności przekazywania tradycyjnych zasobów własnych do budżetu UE;
- poprawności wkładów państw członkowskich;
- systemów nadzoru i kontroli Komisji związanych z obliczaniem i pobieraniem dochodów opartych na VAT i DNB.

Dobrze ugruntowane wnioski z kontroli i użyteczne zalecenia

Trybunał przeprowadza intensywną kontrolę jakości wszystkich swoich prac kontrolnych. W latach 2009-2012 Trybunał planuje:

- nadal umacniać wysoką jakość i spójne wyniki oraz
- wprowadzić nowe wspólne ramy oceny jakości kontroli.

Szerszy zakres przeprowadzanych kontroli

Wyjątkowe usytuowanie Trybunału umożliwi mu przeprowadzanie niezależnej i przekrojowej oceny wykorzystywania funduszy Unii Europejskiej. Chcąc lepiej spełniać oczekiwania zainteresowanych stron, planujemy rozszerzyć zakres naszych produktów kontrolnych, przygotowując:

- przeznaczone dla nowej Komisji sprawozdanie dotyczące kluczowych zagrożeń dla budżetu UE (2009);
- opinie dotyczące przeglądu budżetu;
- przekrojowe sprawozdania z kontroli wykonania zadań (np. w zakresie ochrony środowiska, działań wspierających małe i średnie przedsiębiorstwa itp.) przedstawiające skonsolidowane ustalenia i wnioski z kontroli w kilku obszarach polityki UE;
- sprawozdania dotyczące zgodności odnoszące się do określonych obszarów ryzyka (np. wydatki w zakresie spójności, procedury przetargowe w instytucjach itp.) oparte na ustaleniach naszych corocznych kontroli DAS oraz
- sprawozdania monitorujące działania podjęte w celu wdrożenia zaleceń zawartych w sprawozdaniach specjalnych Trybunału.

Terminowe i użyteczne sprawozdania

Jeszcze więcej uwagi zostanie poświęcone jakości przygotowywanych sprawozdań, ich terminowości oraz maksymalizacji ich użyteczności dla władzy budżetowej. Trybunał:

- przygotowuje rocznie 12 do 15 sprawozdań dotyczących kontroli wykonania zadań oraz
- zorganizuje ocenę użyteczności swoich sprawozdań przez główne zainteresowane podmioty i zbierze niezależne poglądy na temat jakości tych sprawozdań.

Skuteczna komunikacja z zainteresowanymi podmiotami

Trybunał dołożył znacznych starań w ciągu ostatnich dwóch lat, aby poprawić swoją komunikację z zainteresowanymi podmiotami, na przykład poprzez wprowadzenie nowej strony internetowej, ustrukturyzowanych działań medialnych oraz poprawę materiałów informacyjnych. Trybunał:

- nadal będzie poprawiał swoje relacje z głównymi zainteresowanymi podmiotami (takimi jak komisje Parlamentu Europejskiego), dzięki utrzymywaniu stałych kontaktów;
- zbuduje długoterminowe relacje z odpowiednimi mediami.

CEL 2: PODNIESIENIE WYDAJNOŚCI POPRZEZ OPTYMALNE WYKORZYSTANIE WŁASNYCH ZASOBÓW

Poprawa zarządzania

Trybunał jest instytucją kolegialną, zarządzaną przez swoich 27 członków. Trybunał analizuje obecnie możliwe sposoby udoskonalenia procesu decyzyjnego i zarządzania, a także przywództwa sprawowanego przez kolegium i wytyczania przez nie kierunków działania instytucji.

Realizacja skutecznych i dynamicznych polityk zarządzania zasobami ludzkimi

Pracownicy Trybunału są jego największym atutem. Sprawą kluczowej wagi jest dla nas umiejętność przyciągnięcia odpowiednich pracowników i przydzielenia ich do odpowiednich zadań. Trybunał będzie starał się podnieść poziom grupy zaszerogowania nowo rekrutowanych doświadczonych audytorów, dać pierwszeństwo zatrudnianiu pracowników do kontroli wykonania zadań, ułatwiać rekrutację ekspertów oraz zwiększyć elastyczność w przydzielaniu pracowników do poszczególnych zadań.

Racjonalizacja zadań kontrolnych

Podjęte zostaną działania nakierowane na jak najlepsze zharmonizowanie potrzeb kontrolnych z zarządzaniem zasobami ludzkimi, dzięki czemu możliwa będzie racjonalizacja sposobu prowadzenia prac. Trybunał zastanawia się nad powierzeniem specjalnie utworzonemu zespołowi kontroli sprawozdań finansowych Komisji. Trybunał będzie systematycznie analizował możliwości wykorzystywania *outsourcingu* w zakresie kontroli i zadań administracyjnych.

Poprawa narzędzi informatycznych

Inicjatywy dające pewność, że praca jest wykonywana w jak najbardziej wydajny sposób obejmują: zapewnienie odpowiedniego oprogramowania wykorzystywanego przy kontrolach, zwiększenie ilości dokumentów przesyłanych drogą elektroniczną oraz zwiększenie wykorzystania narzędzi informatycznych przy kontrolach. Nadal rozwijane będą narzędzia informatyczne w celu poprawy komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.

Rozwój kwalifikacji zawodowych

Trybunał przywiązuje najwyższą wagę do kwalifikacji zawodowych swojej kadry. Trybunał wprowadzi plany rozwoju osobistego, poprawi zarządzanie wiedzą oraz wewnętrzną mobilność personelu, a także przyczyni się do utworzenia dyplomu w zakresie audytu, księgowości i finansów w sektorze publicznym.

Rozwój relacji z kontrolowanymi jednostkami

Trybunał poprawi sposób konsultacji z Komisją podczas kontroli. Trybunał będzie aktywnie zachęcał Komisję oraz organy krajowe do terminowych odpowiedzi na wstępne ustalenia kontroli, jeszcze przed przyjęciem sprawozdań.

Roczne sprawozdanie z działalności i kluczowe wskaźniki wykonania

W celu zwiększenia przejrzystości i rozliczalności, jak również w celu wspierania podejścia ukierunkowanego na wyniki, Trybunał podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy sprawozdawczości dotyczącej wyników jego własnej działalności oraz systemów informacji zarządczej. W 2008 r. Trybunał opublikował swoje pierwsze roczne sprawozdanie z działalności (www.eca.europa.eu). Wprowadził również zestaw kluczowych wskaźników wykonania (KPI), które będą stopniowo publikowane w przyszłych rocznych sprawozdaniach z działalności. W latach 2009-2012 Trybunał dokona przeglądu swoich procedur monitorowania oraz systemów informacji zarządczej.

Europejski Trybunał Obrachunkowy jest instytucją UE, ustanowioną na mocy Traktatu w celu sprawowania kontroli nad finansami UE. Jako zewnętrzny kontroler UE przyczynia się do poprawy zarządzania finansami UE i pełni rolę niezależnego strażnika interesów finansowych obywateli Unii Europejskiej.

Trybunał, złożony z 27 członków i liczący 880 pracowników, dysponujący budżetem operacyjnym na rok 2009 w wysokości 132 mln euro, przeprowadza kontrole, w ramach których ocenia pozyskiwanie i wydatkowanie funduszy UE. Trybunał bada, czy operacje finansowe zostały właściwie zarejestrowane i przedstawione, legalnie i prawidłowo przeprowadzone oraz czy zarządzano nimi w sposób zapewniający oszczędność, wydajność oraz skuteczność. Trybunał przedstawia wyniki swoich kontroli w drodze jasnych, stosownych i obiektywnych sprawozdań. Wydaje on również opinie dotyczące kwestii zarządzania finansami.

Trybunał promuje rozliczalność i przejrzystość oraz pomaga Parlamentowi Europejskiemu i Radzie w nadzorowaniu wykonania budżetu UE, w szczególności w ramach procedury udzielania absolutorium. Trybunał stawia sobie za cel być wydajnie funkcjonującą organizacją, odgrywającą wiodącą rolę w przemianach dokonujących się w kontroli i administracji publicznej.



EUROPEJSKI TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

Szczegółowych informacji udziela:

Europejski Trybunał Obrachunkowy
12, Rue Alcide de Gasperi
L-1615 Luxembourg
e-mail: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu