



EUROPEJSKI TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

STRATEGIA NA LATA 2013-2017



PL

## NASZA ROLA

---

1. Rozliczalność publiczna jest jedną z podstawowych wartości w społeczeństwach demokratycznych i Unii Europejskiej (UE). Skuteczna rozliczalność publiczna UE jest niezbędna, aby:
  - o chronić interesy finansowe obywateli UE;
  - o promować zaufanie do UE i jej instytucji;
  - o oszczędnie, wydajnie i skutecznie wykorzystywać środki publiczne do realizacji celów UE zgodnie z przepisami.
2. Jako niezależna instytucja kontroli zewnętrznej ustanowiona w Traktacie UE oraz najwyższy organ kontroli Europejski Trybunał Obrachunkowy (ETO) odgrywa kluczową rolę w zapewnianiu obywatelom skutecznej rozliczalności na szczeblu UE w odniesieniu do środków publicznych przeznaczonych na realizację celów UE, poprzez:
  - o identyfikowanie zagrożeń dla interesów finansowych obywateli UE;
  - o przedstawianie niezależnych poświadczeń dotyczących zarządzania finansami UE;
  - o doradzanie decydom politycznym, jak poprawić wykorzystanie środków publicznych.
3. ETO wnosi wartość dodaną, publikując – w oparciu o niezależne procedury kontroli i przeglądu – sprawozdania i opinie, które przyczyniają się do nadzoru publicznego nad wykonaniem budżetu UE oraz do świadomego podejmowania decyzji dotyczących zarządzania, koncepcji polityki i programów oraz przyznawania środków z budżetu UE.

# ETO A UWARUNKOWANIA ZEWNĘTRZNE

4. W latach 2013-2017 uwarunkowania zewnętrzne, w których działa ETO, będą się nadal zmieniać, a Unia Europejska się rozszerzy. ETO będzie musiał w szczególności uwzględnić następujące elementy:
  - o stosowanie Traktatu z Lizbony, który wzmacnia rolę UE i parlamentów państw członkowskich, a także innych traktatów ustanowionych przez państwa członkowskie na potrzeby realizacji celów UE (np. Porozumienie ustanawiające Europejski Mechanizm Stabilności);
  - o strategiczne decyzje UE dotyczące sposobu osiągnięcia celów i stawienia czoła wyzwaniom, w tym realizacji strategii „Europa 2020”;
  - o decyzje w sprawie ram budżetowych i prawnych dotyczących wydatków i dochodów UE w latach 2014-2020..
  
5. Mimo że zmiany te prawdopodobnie nie wpłyną na ogólny ład instytucjonalny UE, wysokość budżetu Unii ani na strukturę wydatków, ETO będzie musiał uwzględnić konsekwencje następujących czynników dla rozliczalności publicznej i kontroli:
  - o rola instytucji UE we wspieraniu działań państw członkowskich prowadzonych poza ramami Traktatu w sprawie funkcjonowania Unii Europejskiej (TFUE), jak na przykład udział Komisji w Europejskim Mechanizmie Stabilności;
  - o coraz szersze wykorzystywanie działań finansowanych nie z unijnego budżetu, lecz z budżetów krajowych lub przez przedsiębiorców i obywateli, do realizacji celów UE w ramach TFUE (np. przepisy i skoordynowane działania państw członkowskich);

- o ograniczenia budżetowe UE, potencjalne zmiany źródeł dochodów UE oraz prawdopodobieństwo szerszego wykorzystywania instrumentów finansowych innych niż dotacje (tj. pożyczek, gwarancji i udziałów kapitałowych);
- o przewidziane od 2014 r. zmiany regulacji w dziedzinie zarządzania finansami i sprawozdawczości w zakresie wydatkowania środków UE.

6. W tych zmieniających się warunkach ETO będzie korzystał ze swoich wyjątkowych uprawnień i możliwości oraz z wiedzy, doświadczenia i partnerstw budowanych przez ponad 35 lat działalności w dziedzinie audytu publicznego UE, aby:

- o przyczynić się do dalszych pozytywnych zmian w sprawowaniu rządów w UE, jej polityce i zarządzaniu finansami;
- o pomóc innym stronom procesu rozliczalności UE w identyfikacji zagrożeń dla tej rozliczalności i ułatwiać im korzystanie z rezultatów kontroli;
- o podnieść swój poziom profesjonalizmu poprzez wkład w opracowywanie nowych standardów kontroli i dobrych praktyk oraz stosowanie ich;
- o dalej usprawniać swoje procesy przedstawiania sprawozdań i opinii;
- o udoskonalać swoje podstawy oceny wykonania zadań i ramy rozliczalności zgodnie ze swoimi obowiązkami jako instytucji UE i najwyższego organu kontroli;
- o wdrażać ograniczenia budżetowe zgodnie z wieloletnimi ramami finansowymi na lata 2014-2020, w tym dokonywać wszelkich wymaganych redukcji zatrudnienia w okresie objętym wspomnianą strategią.

# NASZ CEL I PRIORYTETY NA LATA 2013 2017

7. Naszym celem na lata 2013 2017 jest maksymalizacja wkładu ETO w rozliczalność publiczną UE. Aby osiągnąć ten cel, kierujemy się następującymi priorytetami:
- o koncentrowanie produktów działalności ETO na poprawie rozliczalności UE;
  - o współpraca w celu podniesienia wkładu ETO w rozliczalność UE;
  - o dalszy rozwój ETO jako profesjonalnej instytucji kontrolnej;
  - o jak najlepsze wykorzystywanie wiedzy, umiejętności i doświadczenia ETO;
  - o wykazywanie wyników i rozliczalności ETO.

## KONCENTROWANIE PRODUKTÓW DZIAŁALNOŚCI ETO NA POPRAWIE ROZLICZALNOŚCI UE

### PRODUKTY DZIAŁALNOŚCI ETO

8. ETO publikuje sprawozdania roczne i specjalne na podstawie szczegółowych kontroli, które stanowią niezależne źródło informacji oraz są podstawą poświadczeń i zaleceń dotyczących wykonania budżetu UE. Ponadto ETO publikuje opinie i uwagi na podstawie przeglądów, w których zastosowano zgromadzoną przez ETO wiedzę w dziedzinie kontroli, w celu wniesienia wkładu w świadome podejmowanie decyzji w sprawie ustaleń dotyczących sprawowania rządów w UE, koncepcji polityki i programów oraz wykorzystywania środków UE.

9. ETO zobowiązał się do terminowego dostarczania istotnych produktów o wysokiej jakości, które wspomagają UE w poprawie rozliczalności środków publicznych przeznaczonych na realizację celów UE. W swoich sprawozdaniach, opiniach i uwagach przedstawianych w latach 2013-2017 ETO będzie się koncentrować na następujących potrzebach:

- o zwiększenia rozliczalności publicznej i poprawy mechanizmów kontroli;
- o poprawy zarządzania finansami i sprawozdawczości w zakresie wykonania i oddziaływania budżetu UE;
- o wzmocnienia koncepcji polityk UE oraz programów wydatkowania.

## SPRAWOZDANIA ROCZNE

10. ETO sporządza sprawozdania roczne dotyczące wykonania budżetu UE oraz Europejskich Funduszy Rozwoju. Trybunał odpowiednio zmodyfikuje swoje sprawozdanie roczne dotyczące wykonania budżetu UE oraz związane z nim prace, aby odzwierciedlić:

- o zmiany celów, przepisów i systemów kontroli, które zostaną wprowadzone na lata 2014-2020;
- o zmiany dostępności informacji i gwarancji dostarczanych przez Komisję w ramach kontroli wewnętrznej.

11. W ten sposób ETO wychodzi naprzeciw potrzebie rozwinięcia kontroli sprawozdawczości Komisji w zakresie wykonania budżetu UE – zarówno w odniesieniu do wykonania zadań, jak i zgodności z obowiązującymi przepisami. Ponadto ETO odpowiednio uwzględni wszelkie ewentualne możliwości skorzystania z pracy innych kontrolerów lub organów kontroli w celu uzyskania niezależnych rezultatów kontroli w sposób bardziej oszczędny.

## SPRAWOZDANIA SPECJALNE

12. W sprawozdaniach specjalnych ETO koncentruje się na konkretnych kwestiach obarczonych wysokim ryzykiem oraz leżących w interesie publicznym, zwłaszcza na kwestiach dotyczących wykonania zadań. Sprawozdania specjalne są sporządzane na podstawie wybranych zadań kontrolnych, których zakres i harmonogram może być zróżnicowany.
  
13. Oprócz innych kwestii związanych z wykonaniem zadań, ETO stawia sobie za cel odpowiednie badanie tych kwestii, które dotyczą ogólnych celów UE w zakresie osiągnięcia **wartości dodanej i wzrostu** oraz odpowiedzi UE na określone wyzwania globalne dotyczące wielu obszarów polityki, takich jak **równowaga finansów publicznych** (oraz powiązanie tego czynnika z zarządzaniem gospodarczym w UE, jakością rachunków narodowych, regulacją rynków finansowych, zatrudnieniem, konkurencyjnością, jednolitym rynkiem, handlem zagranicznym i zmianami demograficznymi) oraz **środowisko i zmiana klimatu** (oraz jej wpływ na unijną politykę rolną, wodną, energetyczną, transportową i politykę rozwoju).
  
14. W latach 2013-2017 ETO będzie czuwać nad tym, by wybrane przez niego zadania kontrolne i sprawozdania specjalne:
  - o odzwierciedlały ryzyko w zarządzaniu finansami, interes publiczny i zdolność ETO w zakresie wnoszenia wartości dodanej za pomocą kontroli;
  - o koncentrowały się na kwestiach związanych z wykonaniem zadań, w tym na konkretnych zagadnieniach leżących aktualnie w interesie publicznym, z nadrzędnymi celami UE oraz politykami przekrojowymi.

## OPINIE I UWAGI

15. Opinie i uwagi są uniwersalnymi i oszczędnymi narzędziami, za pomocą których ETO może przyczynić się do poprawy rozliczalności UE dzięki przeprowadzaniu przeglądów, z zastosowaniem zgromadzonej przez tę instytucję wiedzy i doświadczenia w dziedzinie kontroli. Mogą one prezentować przegląd aktualnej sytuacji, który pomaga w identyfikacji zagrożeń i obszarów wymagających poprawy (tzw. przeglądy horyzontalne) lub zawierać porady skierowane do decydentów i dotyczące szczegółowych propozycji.

16. W latach 2013-2017 prace ETO bazujące na przeglądach będą się koncentrowały na dostarczaniu aktualnych opinii i uwag o wysokiej jakości, które pomagają decydującym UE w:

- o ocenie aktualnej rozliczalności publicznej i mechanizmów kontroli oraz konsekwencji przyszłych zmian w sprawowaniu rządów, polityce i zarządzaniu finansami w UE;
- o identyfikacji głównych zagrożeń dla należytego zarządzania finansami i możliwości poprawy wyników dzięki wzmocnieniu koncepcji polityk i programów.

## WSPÓŁPRACA W CELU PODNIESIENIA WKŁADU ETO W ROZLICZALNOŚĆ UE

17. Wkład ETO w rozliczalność UE zależy w znacznej mierze od stopnia, w jakim jego działalność i jej produkty są wykorzystywane przez głównych partnerów ETO w procesie rozliczalności. Głównymi partnerami ETO są:



- o organy polityczne odpowiedzialne za nadzór publiczny nad wykorzystywaniem środków UE (tj. Parlament Europejski (PE), Rada UE i parlamenty państw członkowskich);
- o jednostki kontrolowane odpowiedzialne za zarządzanie środkami UE lub ich przyjmowanie (tj. Komisja i władze krajowe);
- o inne jednostki kontrolujące wykorzystanie środków UE, w tym najwyższe organy kontroli państw członkowskich (NOK).

18. W latach 2013-2017 ETO stawia sobie za cel koordynację swoich działań z działaniami swoich głównych partnerów na szczeblu unijnym i krajowym, tak aby:

- o zidentyfikować potrzeby i wspólne priorytety dotyczące poprawy rozliczalności UE;
- o zbadać, w jaki sposób można najlepiej osiągnąć synergii między pracą ETO a działalnością jego partnerów;
- o podnieść świadomość na temat zarządzania finansami w UE oraz zagadnień związanych z rozliczalnością UE;
- o ułatwić wykorzystywanie rezultatów kontroli w kształtowaniu polityki UE i przyznawaniu środków budżetowych.

Ponadto w odniesieniu do współpracy z NOK państw członkowskich ETO:

- o poprawi współpracę dotyczącą kontroli środków publicznych przeznaczonych w budżecie UE i budżetach krajowych na realizację celów UE;
- o będzie się dzielił wiedzą i doświadczeniem w zakresie kontroli wykorzystania środków UE
- o będzie się nadal przyczyniał – wraz z NOK państw członkowskich – do rozwijania międzynarodowych standardów kontroli finansowej, kontroli zgodności, kontroli wykonania zadań i kontroli w zakresie środowiska w kontekście INTOSAI i jej regionalnego zgrupowania EUROSAI.

## GWARANTOWANIE NIEZMIENNEGO PROFESJONALIZMU ETO

19. Zdolność ETO do dostarczania produktów wysokiej jakości i skutecznej współpracy z partnerami zależy od utrzymania niezależności, uczciwości i bezstronności oraz od stosowania uznanych standardów zawodowych i dobrych praktyk.
  
20. W latach 2013-2017 ETO wykaże swoją niezależność, uczciwość i bezstronność oraz zwiększy poziom profesjonalizmu między innymi poprzez:
  - o wdrożenie kodeksu postępowania dla członków i pracowników Trybunału oraz publikację rejestru interesów finansowych swoich członków;
  - o modyfikację swoich strategii kontroli i mechanizmów kontroli jakości w celu odzwierciedlenia zmian w międzynarodowych standardach i uznanych dobrych praktykach oraz;
  - o poddanie się ocenie partnerskiej.

## JAK NAJLEPSZE WYKORZYSTYWANIE WIEDZY, UMIEJĘTNOŚCI I DOŚWIADCZENIA ETO

21. Wartość dodana wnoszona przez ETO zależy od prac, jakie ETO postanowi podjąć, oraz od sposobu, w jaki wykorzystuje on zbiorową wiedzę, umiejętności i doświadczenie swoich pracowników. W latach 2013-2017 ETO:
  - o przeprowadzi przegląd wewnętrznych mechanizmów monitorowania i wymiany informacji na temat zmian w sprawowaniu rządów w UE, w polityce i zarządzaniu finansami UE oraz zbada konsekwencje tych zmian dla kontroli;

- o zmodyfikuje swój system programowania prac, tak aby wybierano prace i produkty, które najlepiej odzwierciedlają zagrożenia, interes publiczny i potencjalny wkład ETO w rozliczalność UE dzięki kontroli;
- o usprawni swoje procesy terminowego, jak najsprawniejszego i możliwie najbardziej wydajnego dostarczania wysokiej jakości produktów opartych na kontroli i produktów opartych na przeglądzie, bez przekraczania przeznaczonego budżetu, zwłaszcza w celu umożliwienia ETO opracowania nowego rodzaju zadania kontrolnego o wąskim zakresie i krótkich ramach czasowych sprawozdawczości;
- o wesprze proces budowania wiedzy dzięki serii działań służących rozwijaniu indywidualnych talentów, umiejętności i doświadczenia, dzięki promowaniu dzielenia się wiedzą, zachęcaniu do stosowania odpowiednich narzędzi informatycznych i zapewnianiu środowiska pracy sprzyjającego analizie, interakcji i pracy zespołowej.

## WYKAZYWANIE WYNIKÓW I ROZLICZALNOŚCI ETO

22. ETO zmodyfikuje swoje wskaźniki wykonania służące do pomiaru, monitorowania i informowania o realizacji swojej strategii i swoich zadań jako instytucji. Wskaźniki wykonania obejmą:
- o osiągnięte oddziaływanie na podstawie rezultatów przeglądu działań podjętych w następstwie przedstawionych przez ETO sprawozdań i opinii oraz informacji zwrotnych od zainteresowanych podmiotów;
  - o profesjonalizm produktów działalności ETO na podstawie oceny niezależnych ekspertów;
  - o dostarczone produkty na podstawie realizacji tej strategii i programów pracy ETO;
  - o doskonałość w działaniu oraz wydajność pracowników na podstawie pomiaru umiejętności, kompetencji i doświadczenia pracowników ETO oraz stopnia wykorzystywania tych zasobów.

23. Ponadto ETO będzie nadal wykazywać swoje zaangażowanie w rozliczalność otrzymywanych przez siebie środków UE poprzez:

- o publikowanie poddanych niezależnej kontroli rachunków finansowych oraz rozwijanie swojej sprawozdawczości publicznej w zakresie jakości zarządzania swoimi finansami;
- o podejmowanie niezbędnych działań następczych w związku z coroczną rezolucją w sprawie absolutorium z wykonania budżetu ETO oraz raportowanie ich rezultatów unijnym organom udzielającym absolutorium.

## REALIZACJA NASZEJ STRATEGII

24. Strategia ETO na lata 2013-2017 uwzględnia niepewne i zmienne warunki, w których działa ETO. W związku z tym ETO nadał priorytet przygotowaniu się do zmian, które może przewidzieć, oraz poprawie swojej zdolności do szybkiego i spójnego reagowania na zmiany niemożliwe do przewidzenia. Pewne priorytety na lata 2013-2017 będzie trzeba zrealizować w pierwszej kolejności. W pierwszych dwóch latach niezbędne będzie zwłaszcza:
- o sporządzenie opinii i sformułowanie uwag w sprawie rozliczalności publicznej i kontroli oraz w sprawie zagrożeń dla zarządzania finansami w UE (tzw. przeglądy horyzontalne);
  - o dokonanie przeglądu i zmodyfikowanie sprawozdania rocznego na temat wykonania budżetu UE za rok budżetowy 2014 i kolejne lata;
  - o udoskonalenie wewnętrznych mechanizmów monitorowania zmian zewnętrznych i zarządzania stosunkami z naszymi partnerami;
  - o usprawnienie procesów wyboru i realizacji zadań w naszym programie prac;
  - o podjęcie dalszych działań w celu zwiększenia wydajności i skuteczności ETO jako organizacji opartej na wiedzy.
25. Realizacja tych inicjatyw w pierwszych dwóch latach stworzy warunki do realizacji tej strategii w kolejnych trzech latach oraz do osiągnięcia ogólnego celu maksymalizacji wkładu ETO w rozliczalność UE. Pod koniec 2014 r. przeprowadzony zostanie strategiczny przegląd zmian wewnętrznych i osiągniętych postępów.



SZCZEGÓŁOWYCH INFORMACJI UDZIELA:

Europejski Trybunał Obrachunkowy  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUKSEMBURG  
e-mail: [eca-info@eca.europa.eu](mailto:eca-info@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

 @EUAuditorsECA