



Kontrola wykonania zadań w Europejskim Trybunale Obrachunkowym

Vítor Caldeira
Prezes Europejskiego
Trybunału Obrachunkowego

Warszawa, 29 czerwca 2009 r.





Spis treści

1. Ramy prawne
2. Odbiorcy sprawozdań ETO
3. Strategia i priorytety na lata 2009-2012
4. Zasoby, organizacja i zarządzanie
5. Procedury i wytyczne
6. Wnioski na przyszłość i kolejne wyzwania
7. Przykładowe kontrole wykonania zadań
8. Współpraca między ETO a najwyższymi organami kontroli (NOK)



1. Ramy prawne - Traktat

➤ *Artykuł 248 ust. 2*

„Trybunał Obrachunkowy kontroluje legalność i prawidłowość dochodów i wydatków oraz upewnia się co do należytego zarządzania finansami. (...)”

➤ *Artykuł 274*

„Komisja wykonuje budżet zgodnie z przepisami rozporządzeń (...), zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami. Państwa Członkowskie współpracują z Komisją w celu zapewnienia, aby środki były wykorzystywane zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami.”



1. Ramy prawne - Rozporządzenie Finansowe

➤ **Art. 27 ust. 1 - zasada „3E”**

Środki budżetowe wykorzystuje się zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, a mianowicie zgodnie z zasadami oszczędności, wydajności i skuteczności.

➤ **Art. 27 ust. 1 - cele „SMART”**

(specific, measurable, achievable, relevant and timed)

Zdefiniowane, wymierne, osiągalne, odpowiednie i określone w czasie cele powinny być wyznaczone we wszystkich obszarach działalności objętych budżetem.



2. Odbiorcy sprawozdań ETO

- **Władze budżetowe**
 - Parlament Europejski
 - Rada Europejska
- **Władze wykonawcze**
 - Komisja Europejska
 - Władze państw członkowskich
(zarządzanie zdecentralizowane i dzielone)
- **Społeczeństwo**
 - Prasa
 - Podatnicy i obywatele UE
- **Parlamenty krajowe**



3. Strategia i priorytety ETO na lata 2009 - 2012

➤ **Najważniejsze cele:**

- Maksymalne zwiększenie oddziaływania prac kontrolnych ETO
- Jak najlepsze wykorzystanie własnych zasobów

➤ **Priorytetowe obszary kontroli:**

- Wzrost gospodarczy i zatrudnienie
- Zmiany klimatyczne
- Zrównoważony rozwój
- UE jako partner na arenie międzynarodowej
- Udoskonalanie przepisów i poprawa zarządzania



4. Zasoby, organizacja i zarządzanie w ETO

➤ *Rekrutacja i rozwój personelu*

- Wymagane są szczególne umiejętności, np. znajomość metod oceny, fachowa wiedza techniczna, ocena jakościowa, kompetencje w zakresie opracowywania sprawozdań
- Wpływ na rekrutację i politykę rozwoju personelu

➤ *Zarządzanie kontrolami i ich organizacja*

- Dyrekcje kontroli odpowiadają grupom powiązanych obszarów polityki UE
- W niektórych dyrekcjach istnieją wyspecjalizowane działy ds. kontroli wykonania zadań
- Wsparcie ze strony działów centralnych dostępne zarówno w zakresie kontroli wykonania zadań, jak i kontroli finansowej



5. Procedury i wytyczne ETO

- ETO przestrzega międzynarodowych standardów
- Podręcznik kontroli wykonania zadań ETO jest zgodny z wytycznymi INTOSAI
- ETO stosuje podejście „SMARTEST”
(*dosłownie „najinteligentniejsze”*)
 - 8 zasad prowadzenia kontroli od pierwszego do ostatniego etapu
- Proces kontroli dzieli się na 7 etapów



5. Procedury i wytyczne ETO - 7 etapów

- ① Włączenie zadania kontrolnego do programu prac
- ② Analiza przedkontrolna (*Preliminary study*)
- ③ Ramowy program kontroli (*Audit Planning Memorandum*)
- ④ Zawiadomienie o wstępnych ustaleniach kontroli (*SPF*)
- ⑤ Postępowanie kontradyktoryjne dotyczące uwag wstępnych
- ⑥ Przyjęcie przez Trybunał ostatecznej wersji sprawozdania
 - ✓ Prezentacja przed komisjami Parlamentu i komitetami Rady
 - ✓ Publikacja (Dziennik Urzędowy UE, informacja prasowa, strona internetowa ETO)
- ⑦ Monitorowanie działań podjętych w związku z wynikami kontroli



6. Wnioski na przyszłość i kolejne wyzwania

- Z czasem należy zmieniać metody działania, aby móc sprostać nowym wyzwaniom
- Rozwiązania organizacyjne mogą ułatwić rozwój kompetencji w zakresie kontroli wykonania zadań
- Kontrolerzy muszą doskonale opanować zestaw różnorodnych metod, aby realizować trudne zadania kontroli
- Priorytety na przyszłość:
 - realistyczne założenia na etapie planowania, określanie zakresu kontroli, doskonalenie sprawozdawczości w środowisku wielojęzycznym oraz złagodzenie skutków mobilności personelu



7. Przykłady sprawozdań z kontroli wykonania zadań - 2008

- Fundusz Solidarności Unii Europejskiej: czy jego działania są szybkie, sprawne i elastyczne? (Nr 3/2008)
- Agencje Unii: osiągnięcie rezultatów (Nr 5/2008)
- Pomoc udzielona przez Komisję Europejską na rzecz odbudowy koniecznej w następstwie uderzenia fali tsunami i huraganu Mitch (Nr 6/2008)
- Zarządzanie wsparciem Unii Europejskiej dla działań w zakresie składowania zbóż w magazynach państwowych (Nr 11/2008)



7. Sprawozdania z kontroli wykonania zadań - czerwiec 2009

- Program MEDA (Nr 1/2009)
- Program zdrowia publicznego
- Oczyszczanie ścieków (Nr 3/2009)
- Współpraca WE na rzecz rozwoju
- Zarządzanie środkami finansowymi przez Komisję (Nr 5/2009)
- Pomoc dla osób najbardziej potrzebujących
- Zarządzanie programem GALILEO
- Instrumenty 6PR - sieci i projekty
- Urząd Doboru Kadr Wspólnot Europejskich (EPSO)
- Działania informacyjne i promocyjne dotyczące produktów rolnych



8. Współpraca między narodowymi organami kontroli a ETO

- Opracowanie wspólnych standardów kontroli wykonania zadań stanowi wyzwanie dla kontrolerów
- Istotną rolę odgrywa grupa robocza Komitetu Kontaktowego NOK UE ds. wspólnych standardów kontroli
- Priorytety, które należy uwzględnić, opracowując wspólne podejście, to strategia lizbońska oraz walka z kryzysem gospodarczym i finansowym



Podsumowanie

- Odbiorcy sprawozdań wykazują coraz większe zainteresowanie wynikami kontroli wykonania zadań
- Priorytetem ETO jest zwiększenie swoich zdolności w zakresie kontroli wykonania zadań
- NOK i ETO powinny dalej pracować nad:
 - wspólnymi standardami i metodami;
 - rozwojem zawodowym „kontrolerów wykonania zadań”
- ... oraz kontynuować wymianę doświadczeń



Dziękuję Państwu za uwagę!

Więcej informacji można znaleźć na stronie:

www.eca.europa.eu