

## IV

(Informacje)

INFORMACJE INSTYTUCJI, ORGANÓW I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH  
UNII EUROPEJSKIEJ

## TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

Podsumowanie wyników kontroli agencji i innych organów Unii Europejskiej przeprowadzonych  
przez Trybunał za 2014 r.

(2015/C 409/01)

## SPIS TREŚCI

	<i>Punkt</i>	<i>Strona</i>
WPROWADZENIE .....	1	2
INFORMACJE, NA PODSTAWIE KTÓRYCH TRYBUNAŁ SFORMUŁOWAŁ OPINIE .....	13	3
WYNIKI KONTROLI .....		3
Opinie na temat wiarygodności rozliczeń .....	17	3
Opinie na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń ..	19	4
Uwagi niepodważające opinii Trybunału .....	21	4
Uwagi dotyczące wiarygodności rozliczeń .....	23	4
Uwagi dotyczące legalności i prawidłowości transakcji .....	24	5
Uwagi dotyczące mechanizmów kontroli wewnętrznej .....	25	5
Uwagi dotyczące wykonania budżetu .....	26	5
Inne uwagi .....	29	5
Działania podjęte w związku z zeszłorocznymi uwagami .....	32	5
WNIOSKI .....	33	6
ZAŁĄCZNIK I – Dochody agencji (prognozy budżetowe, należności ustalone i kwoty otrzymane) i ich plany zatrudnienia .....		7
ZAŁĄCZNIK II – Przedstawione przez Trybunał w 2014 r. uwagi niepodważające jego opinii .....		12
ZAŁĄCZNIK III – Działania podjęte w związku z uwagami przedstawionymi przez Trybunał w latach 2012 i 2013, niepodważającymi jego opinii .....		15

**WPROWADZENIE**

1. Zgodnie z postanowieniami art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej Trybunał wydał opinię na temat wiarygodności rozliczeń oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw przedstawionych w sprawozdaniach finansowych 32 agencji regulacyjnych, sześciu agencji wykonawczych, Agencji Dostaw Euratomu, Europejskiego Instytutu Innowacji i Technologii (EIT) oraz funduszu emerytalnego Europolu (zob. *tabela*) za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

2. Tak jak w poprzednich latach, Trybunał zbadał legalność i prawidłowość transakcji. W 2014 r. jednakże po raz pierwszy sprawozdania roczne 30 agencji i EIT, które otrzymują unijne dotacje, zostały sprawdzone przez niezależnego audytora zewnętrznego (firmę audytorską) zgodnie z art. 208 ust. 4 <sup>(1)</sup> nowego rozporządzenia finansowego UE oraz art. 107 ust. 1 <sup>(2)</sup> nowego ramowego rozporządzenia finansowego dla agencji. W opinii Trybunału na temat tych sprawozdań uwzględniono prace kontrolne przeprowadzone przez niezależnego audytora zewnętrznego i działania podjęte w wyniku jego ustaleń.

3. Trybunał we własnym zakresie przeprowadził prace kontrolne dotyczące sprawozdań finansowych Agencji Dostaw Euratomu, dwóch agencji, które finansują się całkowicie ze środków własnych (Urzędu Harmonizacji w ramach Rynku Wewnętrznego i Wspólnotowego Urzędu Odmian Roślin), sześciu agencji wykonawczych i funduszu emerytalnego Europolu.

Tabela 1

**Mechanizmy kontroli w zależności od rodzaju agencji**

	Agencje skontrolowane przez Trybunał	Skontrolowane tylko przez Trybunał	Skontrolowane przez Trybunał + audytora zewnętrznego	Razem
Agencje regulacyjne	Agencje, które otrzymują dotacje UE	—	<b>30</b>	<b>32</b>
	Agencje, które finansują się ze środków własnych	<b>2</b>	—	
Agencje wykonawcze	EACEA, REA, ERCEA, EASME, INEA i CHAFEA	<b>6</b>	—	<b>6</b>
Inne organy	Euratom i EPF	<b>2</b>	—	<b>3</b>
	EIT	—	<b>1</b>	
<b>Razem</b>		<b>10</b>	<b>31</b>	<b>41</b>

4. Szczegółowe informacje na temat skontrolowanych agencji, ich budżetów i zatrudnienia przedstawiono w załączniku I.

5. W niniejszym podsumowaniu przedstawiono przegląd wyników dorocznych kontroli agencji, przeprowadzonych przez Trybunał za rok budżetowy 2014. Ma ono na celu ułatwienie analizy i porównania specjalnych sprawozdań rocznych. Specjalne sprawozdania roczne zawierają opinie i uwagi Trybunału oraz odpowiedzi agencji. Niniejsze podsumowanie nie jest sprawozdaniem pokontrolnym ani opinią.

<sup>(1)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 298 z 26.10.2012, s. 1).

<sup>(2)</sup> Art. 107 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1271/2013 (Dz.U. L 328 z 7.12.2013, s. 42).

6. Agencje zdecentralizowane odgrywają ważną rolę w realizacji polityki UE w różnych obszarach, zwłaszcza w realizacji zadań o charakterze technicznym, naukowym, operacyjnym lub regulacyjnym. Ich celem jest umożliwienie Komisji skoncentrowania się na opracowywaniu polityki i zacieśnienie współpracy pomiędzy UE i państwami członkowskimi poprzez zgromadzenie wiedzy technicznej i specjalistycznej z obu stron. Agencje zdecentralizowane rozmieszczone są na całym terytorium UE.
7. Sześciu agencjom wykonawczym powierzono zadania związane z zarządzaniem jednym lub większą liczbą programów unijnych. Agencje te ustanowiono na czas określony. Agencje wykonawcze mają swoje siedziby w Brukseli (pięć) lub w Luksemburgu (jedna).
8. EIT mający siedzibę w Budapeszcie jest niezależnym, zdecentralizowanym organem UE, w którego skład wchodzi zasoby naukowe, biznesowe i edukacyjne, mające na celu pobudzenie potencjału innowacyjnego Unii.
9. Euratom, którego siedziba znajduje się w Luksemburgu, został utworzony w celu wsparcia realizacji celów zawartych w Traktacie ustanawiającym Europejską Wspólnotę Energii Atomowej.
10. Fundusz emerytalny Europolu z siedzibą w Hadze powstał w celu finansowania i wypłacania świadczeń emerytalnych i rentowych pracownikom zatrudnionym przez Europol, zanim został on przekształcony w agencję europejską z dniem 1 stycznia 2010 r.
11. Łączny budżet agencji na 2014 r. wyniósł około 1,9 mld euro (2013: 2 mld euro), co odpowiada około 1,4 % budżetu ogólnego UE na 2014 r. (2013: 1,4 %). Około 1,2 mld euro pochodzi z dotacji Komisji Europejskiej, a pozostała część – z opłat i innych źródeł. W agencjach zatrudnionych jest około 6 578 (2013: 6 536) urzędników mianowanych i pracowników zatrudnionych na czas określony, co stanowi 14 % (2013: 14 %) łącznej liczby stanowisk zatwierdzonych w budżecie ogólnym UE (planie zatrudnienia). Ponadto w agencjach pracuje około 3 200 (2013: 2 900) pracowników innych kategorii (kontraktowych i oddelegowanych). Zwiększenie liczby pracowników dotyczy przede wszystkim tych agencji, którym wyznaczono dodatkowe zadania, agencji odpowiedzialnych za nadzór nad sektorem finansowym oraz agencji wykonawczych, którym powierzono dodatkową odpowiedzialność w ramach programu Horyzont 2020 i innych programów.
12. Ryzyko finansowe w przypadku agencji jest stosunkowo niewielkie w skali ogólnego budżetu UE, natomiast ryzyko utraty reputacji przez Unię jest wysokie. Agencje są bowiem bardzo wyeksponowane w państwach członkowskich i mają duży wpływ na kształtowanie polityki i proces podejmowania decyzji oraz realizację programów w obszarach o istotnym znaczeniu dla obywateli europejskich, np. w dziedzinie zdrowia, bezpieczeństwa, wolności i wymiaru sprawiedliwości.

#### **INFORMACJE, NA PODSTAWIE KTÓRYCH TRYBUNAŁ SFORMUŁOWAŁ OPINIE**

13. W odniesieniu do 31 agencji skontrolowanych przez niezależnego audytora zewnętrznego Trybunał zbadał wyniki pracy firm audytorskich zgodnie z międzynarodowymi standardami rewizji finansowej. Trybunał uwzględnił te wyniki, formułując opinię na temat wiarygodności rozliczeń zawartą w specjalnych sprawozdaniach rocznych.
14. Trybunał posiada wystarczającą pewność, aby swoją opinię na temat wiarygodności rozliczeń wydać na podstawie wyników pracy prywatnych firm audytorskich.
15. Jeżeli chodzi o legalność i prawidłowość transakcji, za badanie których odpowiedzialny jest wyłącznie Trybunał, przyjęte przezeń podejście kontrolne obejmuje analityczne procedury kontrolne, bezpośrednie badanie transakcji oraz ocenę stosowanych przez agencje mechanizmów kontroli wewnętrznej.
16. W odniesieniu do pozostałych 10 agencji przeprowadzona przez Trybunał kontrola objęła – jak do tej pory – zarówno legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw rozliczeń, jak i wiarygodność rozliczeń.

#### **WYNIKI KONTROLI**

##### ***Opinie na temat wiarygodności rozliczeń***

17. Ostateczne sprawozdania finansowe 41 agencji przedstawiają rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach ich sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz wyniki transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami odpowiednich regulaminów finansowych oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji.
18. Trybunał zamieścił objaśnienie uzupełniające<sup>(3)</sup> dotyczące wiarygodności rozliczeń Europejskiej Agencji ds. Zarządzania Operacyjnego Wielkoskalowymi Systemami Informatycznymi w Przestrzeni Wolności, Bezpieczeństwa i Sprawiedliwości (eu-LISA) oraz EPF. W przypadku eu-LISA nadal utrzymuje się sytuacja, na którą Trybunał zwrócił uwagę

<sup>(3)</sup> Objaśnienie uzupełniające wykorzystywane jest do zwrócenia czytelnikom uwagi na kwestię, która nie została w istotny sposób zniekształcona w sprawozdaniu finansowym, ale ma zasadnicze znaczenie dla zrozumienia tego sprawozdania przez odbiorcę.

w swoim specjalnym sprawozdaniu rocznym za 2013 r., to znaczy potrzebne są wiarygodne i kompletne dane do celów wyceny kluczowych systemów informatycznych Agencji, w tym dane dotyczące kosztów sprzętu komputerowego, gotowych składników oprogramowania i opracowania oprogramowania. Powyższe środki trwale są objęte amortyzacją i o ile w 2014 r. ich wartość była jeszcze istotna, o tyle odnośna kwota co roku zmniejsza się. W przypadku EPF Trybunał zwrócił uwagę na fakt, że sprawozdanie finansowe EPF za rok 2014 r. sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności, podczas gdy oczekuje się, że do końca 2015 r. nie będzie już aktywnych uczestników, a obecnie analizowany jest proces likwidacji Funduszu.

### **Opinie na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń**

19. Trybunał stwierdził, że transakcje leżące u podstaw rocznych sprawozdań finansowych 41 agencji za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2014 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

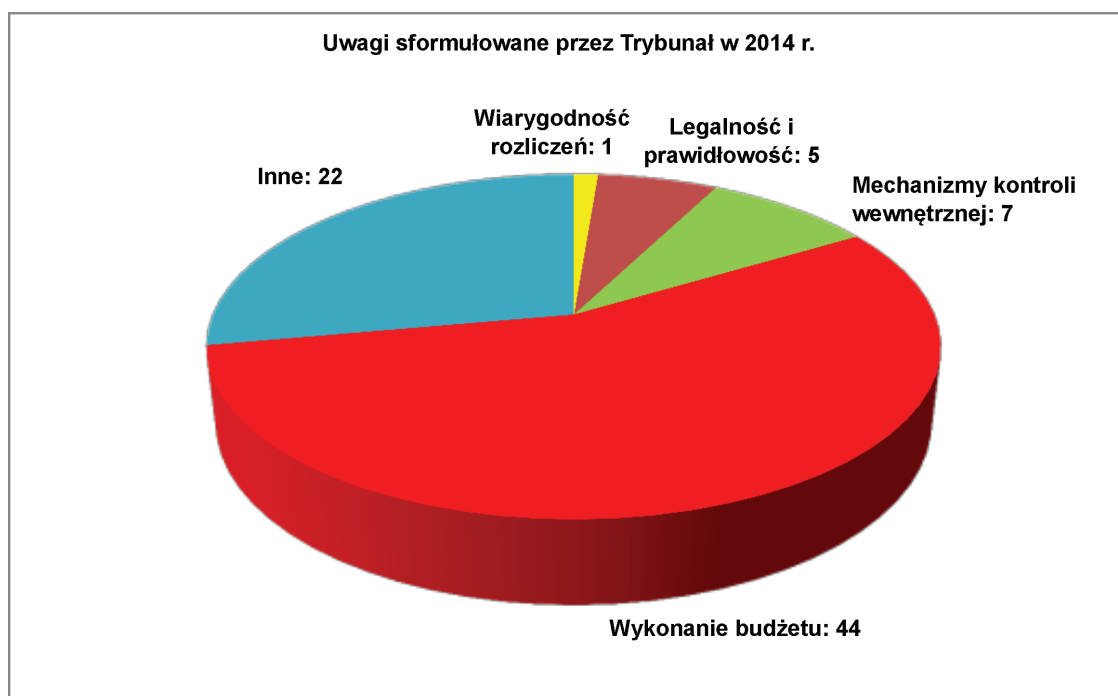
20. Trybunał uwzględnił objaśnienie uzupełniające dotyczące prawidłowości i legalności transakcji leżących u podstaw rozliczeń EIT. Umowy o dotacje podpisane w obrębie ramowych umów o partnerstwie zawarte z trzema pierwszymi wspólnotami wiedzy i innowacji (WWiI) stanowią, że wkład finansowy EIT może pokryć do 25 % ogólnych wydatków WWiI w ciągu pierwszych pięciu lat, od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

### **Uwagi niepodważające opinii Trybunału**

21. Nie podważając wyrażonych przez siebie opinii, Trybunał sformułował łącznie 79 uwag (2013: 97) dotyczących 35 agencji (2013: 35), aby zwrócić uwagę na istotne kwestie i wskazać możliwości poprawy. Przedstawione uwagi dotyczyły wiarygodności rozliczeń, legalności i prawidłowości transakcji, mechanizmów kontroli wewnętrznej, wykonania budżetu i innych kwestii, takich jak należyte zarządzanie finansami.

Wykres

Liczba uwag dotyczących poszczególnych kwestii



Źródło: Sprawozdania specjalne dotyczące sprawozdań finansowych agencji za rok 2014.

22. W załączniku II przedstawiono zestawienie uwag sformułowanych w odniesieniu do poszczególnych agencji. Poniżej zamieszczono podsumowanie najczęściej pojawiających się uwag lub uwag o szczególnym znaczeniu.

### **Uwagi dotyczące wiarygodności rozliczeń**

23. Poza odnotowanymi już dwoma objaśnieniami uzupełniającymi pojawiła się jedna uwaga dotycząca wiarygodności rozliczeń w odniesieniu do Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA), która to uwaga dotyczy ujawnienia dochodu wynikającego raczej z szacowanych, a nie rzeczywistych kwot.

### Uwagi dotyczące legalności i prawidłowości transakcji

24. W tej kategorii przedstawiono pięć uwag (2013: siedem) w odniesieniu do pięciu agencji (2013: siedmiu) dotyczących uchybień w postępowaniach o udzielenie zamówienia, w takich dziedzinach jak przejrzystość technicznej specyfikacji zamówienia czy terminowość przetargów, uchybienia w mechanizmach kontroli dotacji i przestrzeganie regulaminowych terminów uiszczania opłat.

### Uwagi dotyczące mechanizmów kontroli wewnętrznej

25. Przedstawiono siedem uwag (2013: 17) w odniesieniu do siedmiu agencji (2013:10). W dwóch przypadkach dotyczą one uchybień w mechanizmach kontroli dotacji (2013: dwa), a w kolejnym – uchybień w mechanizmach kontroli aktywów trwałych (2013: dwa); pozostałe uwagi odnoszą się do różnych niedociągnięć w zakresie kontroli wewnętrznej. Ogólnie odnotowano istotną poprawę w zakresie kontroli wewnętrznej. Liczba uwag zmniejszyła się o ponad 50 % i brak jest uwag związanych z wdrażaniem standardów kontroli wewnętrznej.

### Uwagi dotyczące wykonania budżetu

26. Kwestią, na którą najczęściej zwracana jest uwaga w tym obszarze, pozostaje wysoki poziom przeniesionych środków, na które zaciągnięto zobowiązania. Problem ten dotyczył 28 agencji (2013: 24). Zwykle uznaje się, że poziom taki jest sprzeczny z budżetową zasadą jednoroczności i może być oznaką uchybień w planowaniu i wykonaniu budżetu, jednak często jest on następstwem wydarzeń, na które agencje (częściowo) nie mają wpływu (np. niespłynięcia przed końcem roku faktur lub zestawień poniesionych wydatków), lub jest uzasadniony wieloletnim charakterem prowadzonych działań, postępowań o udzielenie zamówienia lub projektów.

27. W ośmiu przypadkach zanotowano wysoki poziom anulowanych środków przeniesionych z lat poprzednich (2013: siedem przypadków). Sugeruje to, że przeniesień środków dokonano na podstawie przeszacowanych potrzeb lub że były one z innych względów nieuzasadnione.

28. Trzy uwagi dotyczą niewystarczających środków, na które zaciągnięto zobowiązania (2013: sześć), a jedna – wysokiego poziomu przesunięć budżetowych (2013: trzy).

### Inne uwagi

29. Przedstawiono 22 inne uwagi (2013: 22) w odniesieniu do 17 agencji (2013: 15), z których siedem dotyczyło kwestii należytego zarządzania finansami. Cztery z siedmiu uwag dotyczyły uchybień w zarządzaniu zamówieniami publicznymi i umowami: nagromadzenia znacznych kosztów ogólnych i zysków, niewystarczającej konkurencji cenowej wynikającej z nadmiernej koncentracji na jakości, planowanych celów i działań, które nie były wystarczająco sprecyzowane, by uzasadnić decyzję o udzieleniu zamówienia, i niewystarczającego planowania w celu zastąpienia istniejącego zamówienia, które odbiło się negatywnie na zasadach uczciwej konkurencji.

30. Podczas kontroli jednej agencji Trybunał wykrył błędne naliczenie wynagrodzeń, które doprowadziło do zaniżenia wynagrodzeń części pracowników UE zatrudnionych przed wejściem w życie regulaminu pracowniczego w 2004 r. W wyniku dalszych kontroli przeprowadzonych na wniosek Trybunału ten sam błąd stwierdzono w 18 innych agencjach (ogólna kwota zaniżenia wynagrodzeń wyniosła około 378 670 euro). Tylko w przypadku sześciu agencji kwoty te były jednak istotne, w związku z czym wspomniano o nich w specjalnych sprawozdaniach rocznych tych agencji. Agencje i Urząd Administracji i Wypłacania Należności Indywidualnych (PMO) są odmiennego zdania co do tego, kto ponosi odpowiedzialność za ten błąd.

31. Europejska Agencja Środowiska zleciła usługi wykonania kopii zapasowych dostawcy usług w chmurze obliczeniowej w ramach międzyinstytucjonalnego zamówienia udzielonego przez Dyрекcję Generalną ds. Informatyki (DIGIT). Warunki zamówienia nie gwarantują zachowania przywilejów i immunitetów Wspólnot Europejskich, które przysługują Agencji, ani nie zapewniają przestrzegania zasad ochrony prywatności przysługujących obywatelom UE zgodnie z art. 7 Karty praw podstawowych UE. Jest prawdopodobne, że inne agencje skorzystają z takich usług w przyszłości. Ważne jest, aby usługi takie gwarantowały pełną ochronę przywilejów i immunitetów Wspólnot Europejskich niezbędnych do wykonywania działalności przez Agencję, a także ochronę prywatności obywateli UE.

### Działania podjęte w związku z zesłorocznymi uwagami

32. Specjalne sprawozdania roczne za 2014 r. obejmują przegląd działań podjętych przez agencje w odpowiedzi na nieuwzględnione uwagi z poprzednich lat. W załączniku III zamieszczono zestawienie, z którego wynika, że na 153 uwagi pozostające do uwzględnienia na koniec roku 2013, w 2014 r. działania naprawcze zrealizowano w 51 przypadkach, w 41 były one w trakcie realizacji, a w sześciu nie zostały podjęte. W przypadku 55 uwag, które w większości dotyczyły przeniesień budżetowych, nie było wymagane podjęcie działań naprawczych.

**WNIOSKI**

33. Wszystkie agencje przedstawiły wiarygodne rozliczenia. Trybunał przedstawił dwa objaśnienia uzupełniające w odniesieniu do eu-LISA i EPF.
34. Trybunał stwierdził, że transakcje leżące u podstaw rozliczeń były legalne i prawidłowe w przypadku wszystkich agencji, a w przypadku EIT sformułował objaśnienie uzupełniające.
35. Sporządzono także jedną uwagę dotyczącą korzystania z usług w chmurze obliczeniowej przez Europejską Agencję Środowiska.
36. Trybunał sformułował sześć uwag w związku z zaniżeniem wynagrodzeń pracowników UE zatrudnionych przed wejściem w życie regulaminu pracowniczego w 2004 r.
37. Agencje po raz kolejny ulepszyły swoje procedury, podejmując działania naprawcze w odpowiedzi na uwagi zgłoszone przez Trybunał w latach poprzednich. Mimo to istnieją możliwości dalszej poprawy, co sugeruje liczba uwag sformułowanych w odniesieniu do roku 2014.
-

## ZAŁĄCZNIK I

## Dochody agencji (prognozy budżetowe, należności ustalone i kwoty otrzymane) i ich plany zatrudnienia

Agencja	Macierzysta DG	Obszar polityki	2014				2013			
			Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)	Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)
<b>Agencje regulacyjne</b>										
Europejska Agencja Leków – EMA	SANCO	Ochrona zdrowia i konsumentów	282	311	272	599	252	269	240	611
Urząd Harmonizacji Rynku Wewnętrznego – OHIM	MARKT	Rynek wewnętrzny	194	196	196	844	418	189	189	861
Europejska Agencja Bezpieczeństwa Lotniczego – EASA	MOVE	Mobilność i transport	162	145	137	685	151	125	125	692
Europejska Agencja Zarządzania Współpracą Operacyjną na Zewnętrznych Granicach Państw Członkowskich Unii Europejskiej – FRONTEX	HOME	Sprawy wewnętrzne	98	87	87	152	94	92	92	153
Europejski Urząd Policji – EUROPOL	HOME	Sprawy wewnętrzne	84	85	85	450	83	83	83	457
Europejski Urząd ds. Bezpieczeństwa Żywności – EFSA	SANCO	Ochrona zdrowia i konsumentów	80	80	80	344	76	76	76	351
Europejska Agencja Bezpieczeństwa Morskiego – EMSA	MOVE	Mobilność i transport	58	58	58	210	57	58	56	213

Agencja	Macierzysta DG	Obszar polityki	2014				2013			
			Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)	Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)
Europejskie Centrum ds. Zapobiegania i Kontroli Chorób – <b>ECDC</b>	SANCO	Ochrona zdrowia i konsumentów	60	59	59	194	58	59	59	198
Centrum Tłumaczeń dla Organów Unii Europejskiej – <b>CDT</b>	LANGUAGE	Służby językowe	56	48	47	203	52	54	50	206
Europejska Agencja Środowiska – <b>EEA</b>	ENV-CLIM	Środowisko	43	53	52	135	49	63	63	138
Europejska Jednostka Współpracy Sądowej – <b>EUROJUST</b>	HOME	Wymiar sprawiedliwości	34	34	34	209	32	32	32	213
Europejska Agencja Chemikaliów – <b>ECHA</b>	ENTR	Przedsiębiorstwa	33	37	37	495	99	98	98	503
Europejska Agencja Kolejowa – <b>ERA</b>	MOVE	Mobilność i transport	26	26	26	140	26	26	26	143
Agencja Praw Podstawowych Unii Europejskiej – <b>FRA</b>	JUSTICE	Wymiar sprawiedliwości	21	21	21	75	22	22	22	78
Europejski Urząd Nadzoru Bankowego – <b>EBA</b>	MARKT	Rynek wewnętrzny	34	34	34	111	26	26	26	93
Europejska Fundacja na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy – <b>EURO-FOUND</b>	EMPL	Zatrudnienie i sprawy społeczne	21	21	21	99	21	21	21	101
Europejska Fundacja Kształcenia – <b>ETF</b>	EAC	Edukacja i kultura	20	21	21	94	20	22	22	96
Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych – <b>ESMA</b>	MARKT	Rynek wewnętrzny	33	32	32	133	28	30	30	121



Agencja	Macierzysta DG	Obszar polityki	2014				2013			
			Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)	Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)
Europejskie Centrum Rozwoju Kształcenia Zawodowego – <b>CEDEFOP</b>	EAC	Edukacja i kultura	18	17	17	98	19	18	18	100
Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych – <b>EIOPA</b>	MARKT	Rynek wewnętrzny	22	22	22	87	19	18	18	80
Europejskie Centrum Monitorowania Narkotyków i Narkomanii – <b>EMCDDA</b>	HOME	Sprawy wewnętrzne	15	16	16	82	16	16	16	84
Europejska Agencja Bezpieczeństwa i Zdrowia w Pracy – <b>EU-OSHA</b>	EMPL	Zatrudnienie i sprawy społeczne	15	15	15	43	15	16	16	44
Wspólnotowy Urząd Ochrony Odmian Roslin – <b>CPVO</b>	SANCO	Rolnictwo i rozwój obszarów wiejskich	15	13	13	47	14	13	13	48
Agencja Europejskiego GNSS – <b>GSA</b>	ENTR	Przedsiębiorstwa	25	358	358	96	14	54	54	77
Europejska Agencja Kontroli Rybołówstwa – <b>EFCA</b>	MARE	Gospodarka morską i rybołówstwo	9	9	9	53	9	9	9	54
Europejski Instytut ds. Równości Kobiet i Mężczyzn – <b>EIGE</b>	JUST	Wymiar sprawiedliwości	7	7	7	29	7	8	8	30
Europejskie Kolegium Policyjne – <b>CEPOL</b>	HOME	Sprawy wewnętrzne	9	9	9	27	8	9	9	28
Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji – <b>ENISA</b>	INFOS	Spółeczeństwo informacyjne i media	10	10	10	48	10	10	10	47
Agencja ds. Współpracy Organów Regulacji Energetyki – <b>ACER</b>	ENER	Energetyka	11	11	11	54	12	12	12	49

Agencja	Macierzysta DG	Obszar polityki	2014						2013					
			Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)	Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)				
Europejski Urząd Wsparcia w dziedzinie Azylu – <b>EASO</b>	HOME	Sprawy wewnętrzne	16	13	13	51	11	10	10	10	45			
Urząd Organu Europejskich Regulatorów Łączności Elektronicznej – <b>BEREC</b>	INFOS	Spółeczeństwo informacyjne i media	4	4	4	16	4	4	4	4	16			
Europejska Agencja ds. Zarządzania Operacyjnego Wielkoskalowymi Systemami Informatycznymi w Przestrzeni Wolności, Bezpieczeństwa i Sprawiedliwości – <b>eu-LISA</b>	HOME	Sprawy wewnętrzne	65	57	57	120	34	19	19	19	120			
<b>Agencje wykonawcze</b>														
Agencja Wykonawcza ds. Edukacji, Kultury i Sektora Audiovizualnego – <b>EACEA</b>	EAC	Edukacja i kultura	47	47	47	108	51	52	52	52	105			
Agencja Wykonawcza ds. Badań Naukowych – <b>REA</b>	RTD	Badania i innowacje	52	52	52	145	47	47	47	47	140			
Agencja Wykonawcza Europejskiej Rady ds. Badań Naukowych – <b>ERCEA</b>	RTD	Badania i innowacje	36	36	36	100	40	40	40	40	100			
Agencja Wykonawcza ds. Małych i Średnich Przedsiębiorstw – <b>EASME</b> (wcześniej EACI)	ENER	Energia, przedsiębiorczość i innowacje	24	25	25	77	16	16	16	16	37			
Agencja Wykonawcza ds. Innowacyjności i Sieci – <b>INEA</b> (wcześniej TEN-TEA)	MOVE	Mobilność i transport	13	14	14	49	10	10	10	10	33			
Agencja Wykonawcza ds. Konsumentów, Zdrowia, Rolnictwa i Żywności – <b>CHA- FEA</b> (wcześniej EAHG)	SANCO	Ochrona konsumenta	7	7	7	12	7	7	7	7	12			

Agencja	Macierzysta DG	Obszar polityki	2014				2013			
			Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)	Prognozowane dochody budżetowe (1) (w mln EUR)	Należności ustalone (1) (w mln EUR)	Kwoty otrzymane (1) (w mln EUR)	Plan zatrudnienia (2)
<b>Inne organy</b>										
Europejski Instytut Innowacji i Technologii – EIT	EAC	Innowacje i technologia	175	167	167	39	99	97	97	34
Agencja Dostaw Euratomu (3) – EURATOM	ENER i RTD	Energia oraz badania naukowe i innowacje	0,1	0,1	0,1	25	0,1	0,1	0,1	25
Fundusz emerytalny Europolu – EPF	HOME	Wydatki administracyjne Europolu	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
	<b>Ogółem</b>		<b>1 934</b>	<b>2 257</b>	<b>2 208</b>	<b>6 578</b>	<b>2 026</b>	<b>1 830</b>	<b>1 794</b>	<b>6 536</b>
						2014	2013			
						60,5 %	51,9 %			
						1,4 %	1,4 %			
						14,1 %	14,0 %			
<p>Udział dotacji Komisji w dochodach agencji:</p> <p>Prognozowane dochody budżetowe agencji jako odsetek budżetu ogólnego UE:</p> <p>Liczba stanowisk przewidzianych w planach zatrudnienia agencji jako odsetek łącznej liczby stanowisk zatwierdzonych w budżecie ogólnym UE:</p>										
<p>(1) Zgodnie ze skonsolidowanym rocznym sprawozdaniem finansowym UE za rok 2014/2013.</p> <p>(2) Tylko urzędnicy mianowani i pracownicy tymczasowi UE (kategorii AD i AST oraz AST/SC), zgodnie z planem zatrudnienia.</p> <p>(3) Agencja Dostaw Euratomu nie jest uwzględniana w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym UE.</p>										

## ZAŁĄCZNIK II

## Przedstawione przez Trybunał w 2014 r. uwagi niepodważające jego opinii

	Liczba uwag	Wiarygodność rozliczeń	Legalność i prawidłowość transakcji				Mechanizmy kontroli wewnętrznej			Wykonanie budżetu						Inne uwagi			
			Uchybienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia	Uchybienia w mechanizmach kontroli dotacji	Przeniesienia bez zobowiązań prawnych	Opóźnienia w uiszczaniu opłat	Słaba kontrola nad aktywnościami lub inwestycjami	Słaba kontrola nad dotacjami	Inne	Wysoki poziom przesuńnięć budżetowych	Wysoki poziom anulowanych środków przeniesionych z 2013 r.	Niewystarczający poziom zobowiązań	Inne	Należyte zarządzanie finansami	Błędne naliczenia wydatków	Duża rotacja personelu	Inne		
1	ACER – Lublana	3								X									X
2	BEREC – Ryga	3								X									
3	CDT – Luksemburg	1																X	
4	CEDEFOP – Salomiki	0																	
5	CEPOL – Budapeszt	2								X				X					
6	CHAFEA – Luksemburg	1								X				X					
7	CPVO – Angers	2										X							X
8	EACEA – Bruksela	1											X						
9	EASA – Kolonia	2								X				X					
10	EASME – Bruksela	3								X				X					
11	EASO – Valletta	7												X					X
12	EBA – Londyn	1												X					



	Liczba uwag	Wiarygodność rozliczeń	Legalność i prawidłowość transakcji			Mechanizmy kontroli wewnętrznej			Wykonanie budżetu					Inne uwagi				
			Uchybienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia	Uchybienia w mechanizmach kontroli dotacji	Przeniesienia bez zobowiązań prawnych	Opóźnienia w uiszczeniu opłat	Słaba kontrola nad aktywnościami lub inwestycjami	Słaba kontrola nad dotacjami	Inne	Wysoki poziom przesyłanych dokumentów	Wysoki poziom anulowanych środków przeniesionych z 2013 r.	Niewystarczający poziom zobowiązań	Inne	Należyte zarządzanie finansami	Błędne naliczenia wydatków	Duża rotacja personelu	Inne	
29	3									X					X			
30	2									X								
31	2									X					X			
32	0																	
33	2									X					X			
34	2									X								
35	2									X								
36	2									X								
37	4																XX	
38	3																	
39	1																	
40	4																X	
41	0																	
	<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>28</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
	<b>Ogółem</b>	<b>1</b>	<b>5</b>			<b>7</b>			<b>44</b>					<b>22</b>				
		<b>1 %</b>	<b>6 %</b>			<b>9 %</b>			<b>56 %</b>					<b>28 %</b>				

## ZAŁĄCZNIK III

## Działania podjęte w związku z uwagami przedstawionymi przez Trybunał w latach 2012 i 2013, niepodważającymi jego opinii

	Razem	Zrealizowane	W trakcie realizacji	Niepodjęte	Nie dotyczy
<b>Agencje regulacyjne</b>					
<b>1</b>	1	1			
Europejska Agencja Leków – <b>EMA</b>					
<b>2</b>	4	1	1	1	1
Urząd Harmonizacji Rynku Wewnętrznego – <b>OHIM</b>					
<b>3</b>	3		2		1
Europejska Agencja Bezpieczeństwa Lotniczego – <b>EASA</b>					
<b>4</b>	11	3	4		4
Europejska Agencja Zarządzania Współpracą Operacyjną na Zewnętrznych Granicach Państw Członkowskich Unii Europejskiej – <b>FRONTEX</b>					
<b>5</b>	3		2		1
Europejski Urząd Policji – <b>EUROPOL</b>					
<b>6</b>	3	2	1		
Europejski Urząd ds. Bezpieczeństwa Żywności – <b>EFSA</b>					
<b>7</b>	3	1	2		
Europejska Agencja Bezpieczeństwa Morskiego – <b>EMSA</b>					
<b>8</b>	6	1	1		4
Europejskie Centrum ds. Zapobiegania i Kontroli Chorób – <b>ECDC</b>					
<b>9</b>	5	3	1	1	
Centrum Tłumaczeń dla Organów Unii Europejskiej – <b>CDT</b>					
<b>10</b>	2		2		
Europejska Agencja Środowiska – <b>EEA</b>					
<b>11</b>	3	1	1		1
Europejska Jednostka Współpracy Sądowej – <b>EUROJUST</b>					
<b>12</b>	2				2
Europejska Agencja Chemikaliów – <b>ECHA</b>					
<b>13</b>	6	2	4		
Europejska Agencja Kolejowa – <b>ERA</b>					
<b>14</b>	2				2
Agencja Praw Podstawowych Unii Europejskiej – <b>FRA</b>					
<b>15</b>	3		1		2
Europejski Urząd Nadzoru Bankowego – <b>EBA</b>					

	Razem	Zrealizowane	W trakcie realizacji	Niepodjęte	Nie dotyczy
<b>16</b> Europejska Fundacja na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy – <b>EUROFOUND</b>	5	2	1		2
<b>17</b> Europejska Fundacja Kształcenia – <b>ETF</b>	1		1		
<b>18</b> Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych – <b>ESMA</b>	10	4	5		1
<b>19</b> Europejskie Centrum Rozwoju Kształcenia Zawodowego – <b>CEDEFOP</b>	0				
<b>20</b> Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych – <b>EIOPA</b>	4	2			2
<b>21</b> Europejskie Centrum Monitorowania Narkotyków i Narkomanii – <b>EMCDDA</b>	4	3			1
<b>22</b> Europejska Agencja Bezpieczeństwa i Zdrowia w Pracy – <b>EU-OSHA</b>	2				2
<b>23</b> Wspólnotowy Urząd Ochrony Odmian Roślin – <b>CPVO</b>	3	2			1
<b>24</b> Agencja Europejskiego GNSS – <b>GSA</b>	2				2
<b>25</b> Europejska Agencja Kontroli Rybołówstwa – <b>EFCA</b>	2				2
<b>26</b> Europejski Instytut ds. Równości Kobiet i Mężczyzn – <b>EIGE</b>	3	2			1
<b>27</b> Europejskie Kolegium Policyjne – <b>CEPOL</b>	8	4	3		1
<b>28</b> Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji – <b>ENISA</b>	5	1	1		3
<b>29</b> Agencja ds. Współpracy Organów Regulacji Energetyki – <b>ACER</b>	5	4			1
<b>30</b> Europejski Urząd Wsparcia w dziedzinie Azylu – <b>EASO</b>	8		3	2	3
<b>31</b> Urząd Organu Europejskich Regulatorów Łączności Elektronicznej – <b>BEREC</b>	6	2	2		2
<b>32</b> Europejska Agencja ds. Zarządzania Operacyjnego Wielkoskalowymi Systemami Informatycznymi w Przestrzeni Wolności, Bezpieczeństwa i Sprawiedliwości – <b>eu-LISA</b>	8	2	1	1	4



