

SPRAWOZDANIE
dotyczące sprawozdania finansowego Europejskiego Kolegium
Policyjnego za rok budżetowy 2006, wraz z odpowiedziami Kolegium
(2007/C 309/18)

SPIS TREŚCI

	<i>Punkty</i>	<i>Strona</i>
WSTĘP	1–2	106
POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI	3–6	106
UWAGI	7–11	106
Tabele 1–3		108
Odpowiedzi Kolegium		110

WSTĘP

1. Europejskie Kolegium Policyjne (zwane dalej „Kolegium”) zostało ustanowione decyzją Rady 2000/820/WSiSW uchyloną w 2005 r. i zastąpioną decyzją Rady 2005/681/WSiSW ⁽¹⁾. Kolegium działa jako sieć łącząca krajowe instytucje szkoleniowe w państwach członkowskich w celu szkolenia wyższych funkcjonariuszy policji z wykorzystaniem wspólnych standardów. Kolegium uzyskało pełną niezależność w 2006 r.

2. W tabeli 1 skrótkowo przedstawiono kompetencje i działania Kolegium. Najważniejsze dane ze sporządzonego przez Kolegium sprawozdania finansowego za rok budżetowy 2006 przedstawiono do celów informacyjnych w tabelach 2, 3 i 4.

POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI

3. Niniejsze poświadczenie jest skierowane do Parlamentu Europejskiego i Rady na mocy art. 185 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 z dnia 25 czerwca 2002 r. ⁽²⁾. Sporządzono je w wyniku zbadania sprawozdania finansowego Kolegium zgodnie z postanowieniami art. 248 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

4. Sprawozdanie finansowe Kolegium za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2006 r. ⁽³⁾ zostało sporządzone przez jego dyrektora zgodnie z art. 11 decyzji Rady 2005/681/WSiSW i przekazane Trybunałowi, który jest zobowiązany do wydania poświadczenia na temat wiarygodności tego sprawozdania oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u jego podstaw.

5. Trybunał przeprowadził kontrolę zgodnie z międzynarodowymi standardami kontroli IFAC i INTOSAI oraz opracowanymi przez te organizacje kodeksami etyki w takim zakresie, w jakim znajdują one zastosowanie w kontekście Wspólnoty Europejskiej. Kontrola została przygotowana i przeprowadzona w celu uzyskania wystarczającej pewności, że sprawozdanie finansowe jest wiarygodne, a transakcje leżące u jego podstaw legalne i prawidłowe.

6. Trybunał uzyskał uzasadnioną podstawę do wydania poniższego poświadczenia.

Wiarygodność rozliczeń

Sprawozdanie finansowe Kolegium za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2006 r. jest wiarygodne we wszystkich istotnych aspektach. Niemniej jednak Trybunał zwraca uwagę na kwestie poruszone w pkt 9.

Legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw rozliczeń

Z wyjątkiem sytuacji opisanej w pkt 11 transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Kolegium są, jako całość, legalne i prawidłowe.

UWAGI

7. W 2006 r. Kolegium nie wprowadziło niezbędnych systemów i procedur umożliwiających przygotowanie sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ramowego rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do agencji wspólnotowych.

8. W rozporządzeniu finansowym Kolegium stwierdza się potrzebę określenia szczegółowych zasad jego wykonania ⁽⁴⁾. Kolegium nie przyjęło jeszcze żadnych szczegółowych zasad wykonania, także tych, które zapewniałyby przejrzystość procedur przetargowych Kolegium.

9. Kolegium nie wykonało swojego budżetu z zastosowaniem środków zróżnicowanych, jak wymaga jego rozporządzenie finansowe ⁽⁵⁾, ani nie sporządziło sprawozdań z wykonania budżetu. Wprowadzenie środków na zobowiązania pozwoliłoby poprawić kontrolę nad wykonaniem budżetu Kolegium i dopilnować, aby wszelkie środki, których nie wykorzystano przed zamknięciem roku budżetowego, mogły zostać przeniesione na ściśle określonych warunkach zgodnie z rozporządzeniem finansowym.

10. Jeśli chodzi o kursy i seminaria (1 296 636 euro w 2006 r.), informacje na ich temat zostały wprawdzie udostępnione, ale nie złożono i nie zatwierdzono oficjalnie kosztorysów szkoleń przed ich przeprowadzeniem. Środki budżetowe nie zostały wykorzystane zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Dz.U. L 256 z 1.10.2005, str. 63.

⁽²⁾ Dz.U. L 248 z 16.9.2002, str. 1.

⁽³⁾ Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 28 marca 2007 r. i wpłynęło do Trybunału w dniu 6 lipca 2007 r.

⁽⁴⁾ Na przykład w art. 10 ust. 3, art. 34 i art. 74.

⁽⁵⁾ Artykuł 8 rozporządzenia finansowego Kolegium.

⁽⁶⁾ Artykuł 25 rozporządzenia finansowego Kolegium.

11. System przetargowy nie był zgodny z przepisami rozporządzenia finansowego. Nie istniała dokumentacja, która uzasadniałaby potrzebę zakupu niektórych artykułów lub udzielenie zamówienia konkretnemu dostawcy. Podobny problem dotyczył

kosztów przeprowadzki pracowników, do których nie zastosowano standardowych procedur udzielania zamówień na dostawę i usługi.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Trybunał Obrachunkowy w Luksemburgu na posiedzeniu w dniu 27 września 2007 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego
Hubert WEBER
Prezes

Tabela 1

Europejskie Kolegium Policyjne (Bramshill)

Zakres kompetencji wspólnotowych według traktatu	Kompetencje Kolegium określone w decyzji Rady 2005/681/WSiSW		Zarządzanie	Środki udostępnione Kolegium w 2006 r.	Główne produkty i usługi w 2006 r.
Zbliżanie przepisów prawa Traktat ustanawiający Unię Europejską, w szczególności jego art. 30 ust. 1 i art. 34 ust. 2.	Cele Celem CEPOL jest udzielanie pomocy w szkoleniu wyższych funkcjonariuszy policji państw członkowskich poprzez optymalizację współpracy pomiędzy różnymi częściami składowymi CEPOL. Kolegium wspiera i rozwija europejskie podejście do głównych problemów stojących przed państwami członkowskimi w walce z przestępczością, w zapobieganiu przestępczości oraz utrzymaniu prawa i porządku oraz bezpieczeństwa publicznego, w szczególności w transgranicznym wymiarze tych problemów.	Zadania 1) Podnoszenie poziomu wiedzy o krajowych systemach i strukturach policyjnych w innych państwach członkowskich oraz o transgranicznej współpracy policyjnej w obrębie Unii Europejskiej; 2) podnoszenie poziomu wiedzy o międzynarodowych i unijnych instrumentach, w szczególności w następujących sektorach: a) instytucje Unii Europejskiej, ich funkcjonowanie i rola, jak również mechanizmy decyzyjne oraz instrumenty prawne Unii Europejskiej, w szczególności ich wpływ na współpracę w zakresie ścigania; b) cele, struktura i funkcjonowanie Europolu, możliwości poszerzenia współpracy pomiędzy Europolem a odpowiednimi organami ścigania w państwach członkowskich w zakresie zwalczania przestępczości zorganizowanej; c) cele Eurojust, jego struktura i funkcjonowanie; 3) zapewnienie odpowiedniego szkolenia w zakresie zachowania gwarancji demokratycznych, ze szczególnym uwzględnieniem prawa do obrony.	1. Rada zarządzająca Skład — Po jednej delegacji z każdego państwa członkowskiego. Każda delegacja dysponuje jednym głosem. Przedstawiciele Komisji Europejskiej i Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej i Europolu mogą uczestniczyć w posiedzeniach jako obserwatorzy bez prawa głosu. 2. Dyrektor Zarządza Kolegium; jest mianowany i odwoływany przez Radę Zarządzającą. 3. Kontrola zewnętrzna: Trybunał Obrachunkowy. 4. Audyt wewnętrzny Służby audytu wewnętrznego Komisji. 5. Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu Parlament Europejski na zalecenie Rady.	Budżet ostateczny 5 mln euro (100 % dotacji wspólnotowych). Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2006 r. Liczba stanowisk w planie zatrudnienia: 22,5. Stanowiska obsadzone: 7. Inne stanowiska: (pracownicy kontraktowi, oddelegowani eksperci narodowi itp.): 8. Całkowite zatrudnienie: 15.	Brak informacji.

Źródło: Informacje przekazane przez Kolegium.

Tabela 2

Europejskie Kolegium Policyjne (Bramshill) — Rachunek dochodów i wydatków za rok budżetowy 2006

(w tys. euro)	
2006	
Dochody operacyjne	
Dotacje wspólnotowe	4 352
Ogółem (a)	4 352
Wydatki operacyjne	
Wydatki na personel	1 460
Inne wydatki administracyjne	358
Wydatki operacyjne	2 454
Ogółem (b)	4 272
Nadwyżka (deficyt) z działalności operacyjnej (c = a – b)	80
Dochód z operacji finansowych (e)	0
Wydatki na operacje finansowe (f)	12
Nadwyżka (deficyt) z działalności innej niż operacyjna (g = e – f)	– 12
Wynik ekonomiczny za rok budżetowy (h = c + g)	68

Tabela 3

Europejskie Kolegium Policyjne (Bramshill) — Bilans na dzień 31 grudnia 2006 r.

(w tys. euro)	
2006	
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	37
Aktywa obrotowe	
Należności krótkoterminowe	298
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	3 682
Aktywa ogółem	4 017
Zobowiązania krótkoterminowe	
Zobowiązania	3 949
Zobowiązania ogółem	3 949
Aktywa netto	
Wynik ekonomiczny za rok budżetowy	68
Aktywa netto ogółem	68
Zobowiązania i aktywa netto ogółem	4 017

Źródło: Dane przekazane przez Kolegium. Tabela przedstawia skróconą wersję danych dostarczonych przez Kolegium w jego sprawozdaniu finansowym: rozliczeń dokonano metodą memoriałową.

ODPOWIEDZI KOLEGIUM

7. Kolegium pracuje nad wdrożeniem nowego systemu zarządzania budżetem ABAC w trakcie 2007 r. oraz ściślejszym przestrzeganiem wymogów określonych w swoim rozporządzeniu finansowym. Za rok 2006 Kolegium było w stanie przekazać Komisji informacje konieczne do konsolidacji budżetu Wspólnoty.

8. Przepisy wykonawcze do rozporządzenia finansowego Kolegium zostaną przedstawione Radzie Zarządzającej w celu ich przyjęcia podczas posiedzenia w listopadzie 2007 r.

9. Kolegium jest w trakcie wdrażania ABAC. System ten zapewni podstawę do poczynienia szybkiego postępu we wdrażaniu procedur pozwalających na pełną zgodność z zarządzaniem budżetem Kolegium w sposób zdefiniowany w rozporządzeniu finansowym w roku finansowym 2007.

10. Rada Zarządzająca Kolegium na posiedzeniu w maju 2007 r. przyjęła system zobowiązań prawnych, którego przyjęcie planuje się na drugą połowę 2007 r. Kolegium powinno zwrócić należytą uwagę na zasadę należytego zarządzania finansami przy podejmowaniu decyzji, zatwierdzeniu i kierowaniu działaniami na podstawie programu pracy.

11. Kolegium usprawniło swoje procedury zamówień i jednocześnie w pełni przestrzega dyrektyw, przepisów i rozporządzeń WE w sprawie zamówień publicznych, jak na przykład w przypadku zorganizowania dużych otwartych przetargów tj. sieć E-Platform.