

IV

(Informacje)

INFORMACJE INSTYTUCJI, ORGANÓW I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
UNII EUROPEJSKIEJ

TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

Sprawozdanie sporządzone zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 806/2014 dotyczące wszelkich zobowiązań warunkowych (dotyczących Jednolitej Rady ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji, Rady, Komisji lub innych) wynikających z wykonywania przez Jednolitą Radę, Radę i Komisję ich zadań na mocy tego rozporządzenia za rok budżetowy 2016 wraz z odpowiedziami Jednolitej Rady ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji, Rady i Komisji

(2018/C 026/01)

SPIS TREŚCI

	<i>Punkt</i>	<i>Strona</i>
Wykaz skrótów		2
Wprowadzenie	1–4	3
Zakres kontroli i podejście kontrolne	5–8	3
Zakres kontroli	5	3
Podejście kontrolne	6–8	3
Uwagi	9–30	4
Zobowiązania warunkowe Jednolitej Rady	9–22	4
Zobowiązania warunkowe Komisji	23–26	6
Zobowiązania warunkowe Rady	27–30	7
Wnioski i zalecenia	31–33	7

WYKAZ SKRÓTÓW

TSUE	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
------	--

WPROWADZENIE

1. Jednolity mechanizm restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, utworzony rozporządzeniem (UE) nr 806/2014 w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji⁽¹⁾, stanowi drugi filar unii bankowej UE. Mechanizm ten służy do skutecznego przeprowadzenia restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji banków, które upadają, za pośrednictwem Jednolitej Rady ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji (Jednolita Rada), a w razie potrzeby z wykorzystaniem jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji. Fundusz ten jest finansowany w pełni przez sektor bankowy.
2. Jednolita Rada jest organem ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji w stosunku do wszystkich banków o istotnym znaczeniu⁽²⁾ i transgranicznych grup bankowych o mniejszym znaczeniu ustanowionych w strefie euro⁽³⁾. Zadanie Jednolitej Rady polega na zapewnieniu należytej restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji upadających banków, która wywrze minimalny wpływ na gospodarkę realną i finanse publiczne. Z dniem 1 stycznia 2015 r. Jednolita Rada stała się niezależną agencją, a dnia 1 stycznia 2016 osiągnęła pełną zdolność do działania i pełny zestaw uprawnień w dziedzinie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji.
3. W decyzję o objęciu danej jednostki restrukturyzacją i uporządkowaną likwidacją zaangażowane są Europejski Bank Centralny, Jednolita Rada, Komisja oraz ewentualnie Rada⁽⁴⁾.
4. Art. 92 ust. 4 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji stanowi, że Trybunał opracowuje sprawozdanie dotyczące w szczególności zobowiązań warunkowych (dotyczących Jednolitej Rady, Rady, Komisji lub innych) wynikających z wykonania przez Jednolitą Radę, Radę i Komisję ich zadań na mocy tego rozporządzenia.

ZAKRES KONTROLI I PODEJŚCIE KONTROLNE

Zakres kontroli

5. Kontrola dotyczyła zobowiązań warunkowych, o których mowa w art. 92 ust. 4 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, i obejmowała rok budżetowy 2016.

Podjęcie kontroli

6. Zobowiązania warunkowe należy ujmować w rocznym sprawozdaniu finansowym, jak określono w unijnej regule rachunkowości nr 10 – „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” (zob. ramka 1).

Ramka 1 – Definicja zobowiązania warunkowego

Zobowiązanie warunkowe to możliwe zobowiązanie powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, którego istnienie potwierdzi dopiero wystąpienie lub niewystąpienie jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie są w pełni kontrolowane przez Unię Europejską, lub bieżące zobowiązanie powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które nie jest ujmowane w sprawozdaniu finansowym, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby w celu realizacji zobowiązania konieczne było wydatkowanie środków reprezentujących korzyści ekonomiczne lub potencjał usługowy, lub ponieważ kwoty zobowiązania nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

7. Kontrolę rocznych sprawozdań finansowych Komisji i Rady za rok budżetowy 2016 Trybunał przeprowadził w kontekście swoich prac kontrolnych w ramach sprawozdania rocznego. Roczne sprawozdanie finansowe Jednolitej Rady za rok budżetowy 2016 skontrolował niezależny audytor zewnętrzny, a wyniki jego pracy zostały wzięte pod uwagę przez Trybunał w formułowaniu opinii w sprawie wiarygodności rozliczeń⁽⁵⁾.
8. Dodatkowe dowody kontroli obejmują informacje zebrane w trakcie posiedzeń i rozmów z pracownikami oraz w toku przeglądu wewnętrznej dokumentacji, jak również dane dostępne publicznie.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 806/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. ustanawiające jednolite zasady i jednolitą procedurę restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji instytucji kredytowych i niektórych firm inwestycyjnych w ramach jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji oraz jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1093/2010 (Dz.U. L 225 z 30.7.2014, s. 1).

⁽²⁾ Terminem „bank” w niniejszym sprawozdaniu określa się podmioty wymienione w art. 2 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji.

⁽³⁾ Wykaz banków, w stosunku do których Jednolita Rada stanowi organ ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, znajduje się na stronie internetowej <https://srb.europa.eu/en/node/44>.

⁽⁴⁾ Art. 18 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji.

⁽⁵⁾ Szczegółowe informacje na temat podejścia kontrolnego Trybunału przedstawiono w sprawozdaniu rocznym Trybunału z wykonania budżetu UE za rok budżetowy 2016 oraz w specjalnym sprawozdaniu rocznym dotyczącym sprawozdania finansowego Jednolitej Rady ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji za rok budżetowy 2016.

UWAGI**Zobowiązania warunkowe Jednolitej Rady**

9. W oświadczeniach do rocznego sprawozdania finansowego za rok budżetowy 2016 księgowy Jednolitej Rady potwierdził, że wszystkie zobowiązania warunkowe, o których mowa w art. 92 ust. 4 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, zostały ujęte w tym sprawozdaniu.

10. Trybunał wydał opinię bez zastrzeżeń na temat wiarygodności rocznego sprawozdania finansowego Jednolitej Rady za rok budżetowy 2016⁽⁶⁾.

11. W odniesieniu do zobowiązań warunkowych Jednolita Rada jest w trakcie opracowywania wytycznych dotyczących rachunkowości, które mają zostać ukończone do końca 2017 r.

12. Poza arkuszami Excel, o których mowa w pkt 18, Jednolita Rada nie dysponuje systemem informatycznym na potrzeby wsparcia rachunkowości dotyczącej zobowiązań warunkowych. Tego rodzaju system umożliwiłby jej stosowanie ustandaryzowanej dokumentacji sprawozdawczej i rachunkowej, a także przeprowadzenie ustandaryzowanej oceny.

13. Mające się odbyć postępowania sądowe (zob. pkt 17 i 21) przeciwko Jednolitej Radzie i krajowym organom ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji będą miały negatywny wpływ na ich zasoby finansowe (np. z uwagi na wydatki na doradztwo prawne) i kadrowe (np. zatrudnienie dodatkowego personelu prawniczego), czego koszty poniosą bezpośrednio te organy, a pośrednio wszystkie banki – za pośrednictwem swoich składek.

Zobowiązania warunkowe związane ze składkami banków na rzecz jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji

14. Banki ze strefy euro są zobowiązane do wnoszenia wkładów na rzecz Jednolitej Rady. Składki za 2015 r. obliczyły i pobrały krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, a następnie w styczniu 2016 r. przekazały je Jednolitej Radzie. Wysokość składek za 2016 r. obliczyła Jednolita Rada. Metodyka obliczeń jest skomplikowana⁽⁷⁾. Składki za 2016 r. zostały pobrane przez krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji na podstawie obliczeń Jednolitej Rady i przekazane na jej rzecz w czerwcu 2016 r.⁽⁸⁾.

15. Roczny poziom docelowy oznacza łączną kwotę ustalonych składek, która jest co roku pobierana od banków.

16. Łącznie krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji zgromadziły składki w wysokości 10,7 mld euro za lata 2015 i 2016, a następnie przekazały je do jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji będącego własnością Jednolitej Rady.

17. W końcowym sprawozdaniu finansowym za 2016 r. Jednolita Rada ujęła zobowiązania warunkowe w kwocie 841 826 146 euro związane ze składkami *ex ante*, z czego kwota 800 791 513 euro odnosi się do odwołań od decyzji krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji i postępowań przed sądami administracyjnymi państw członkowskich. Kwota ta została ustalona na podstawie oświadczeń wyżej wspomnianych organów krajowych. W tabelach 1 i 2 przedstawiono szczegółowe informacje na temat tych kwot oraz liczby odwołań i postępowań sądowych, a także zachodzących w nich zmian, w okresie do dnia 30 września 2017 r.:

⁽⁶⁾ Sprawozdanie dotyczące sprawozdania finansowego Jednolitej Rady ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji za rok budżetowy 2016.

⁽⁷⁾ <https://srb.europa.eu/en/content/ex-ante-contributions-0>

⁽⁸⁾ Podstawę prawną stanowi Umowa o przekazywaniu i uwspólnianiu składek na rzecz jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji <http://register.consilium.europa.eu/doc/srv?l=PL&f=ST%208457%202014%20INIT>.

Tabela 1

Zmiany w wysokości spornych kwot zobowiązań warunkowych wynikających ze składek *ex ante* na rzecz jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji

Zobowiązania warunkowe wynikające z kwot spornych (w EUR)	30.9.2017	31.12.2016	31.12.2015
— Odwołania od decyzji krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji oraz postępowania przez sądami administracyjnymi państw członkowskich	1 240 045 681	800 791 513	437 125 144
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2015 r.	84 149 051	84 149 051	437 125 144
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2016 r.	596 809 613	716 642 462	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2017 r.	559 087 017	0	0
— Postępowania przez Sądem TSUE	180 197 774	41 034 633	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2016 r.	115 676 910	41 034 633	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2017 r.	64 520 864	0	0
Razem	1 420 243 455	841 826 146	437 125 144

Źródło: Europejski Trybunał Obrachunkowy, na podstawie danych Jednolitej Rady.

Tabela 2

Zmiany w liczbie odwołań i postępowań sądowych związanych ze składkami *ex ante* na rzecz jednolitego funduszu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji

Liczba odwołań, postępowań przez sądami administracyjnymi i postępowań przed Sądem TSUE	30.9.2017	31.12.2016	31.12.2015
— Odwołania od decyzji krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji oraz postępowania przez sądami administracyjnymi państw członkowskich	394	261	67
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2015 r.	7	6	67
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2016 r.	256	255	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2017 r.	131	0	0
— Postępowania przez Sądem TSUE	13	9	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2016 r.	10	9	0
związane ze składkami <i>ex ante</i> za 2017 r.	3	0	0
Razem	407	270	67

Źródło: Europejski Trybunał Obrachunkowy, na podstawie danych Jednolitej Rady.

18. W odniesieniu do procesu leżącego u podstaw opracowania końcowego sprawozdania finansowego za 2016 r. należy podkreślić, że w swoich oświadczeniach krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji przedstawiły kwoty wyłącznie w formie zagregowanej, a zatem bez wyszczególnienia danych. Proces ten został usprawniony od września 2017 r., kiedy to krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji zaczęły przedstawiać dane szczegółowe w arkuszach Excel. Dzięki usprawnionemu procesowi okazało się, że kwoty sporne będące przedmiotem odwołań od decyzji krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji oraz postępowań przed sądami administracyjnymi państw członkowskich związane ze składkami za 2016 r. były zawyżone o około 120 mln euro. Co więcej, w końcowym sprawozdaniu finansowym za 2016 r. Jednolita Rada nie uwzględniła kosztów prawnych związanych z odwołaniami i postępowaniami sądowymi (np. wydatków na doradztwo prawne). Niemniej jednak zagadnienia omówione w niniejszym punkcie nie mają istotnego wpływu na końcowe sprawozdanie finansowe za 2016 r.

19. W sprawozdaniu dotyczącym końcowego sprawozdania finansowego za 2016 r. niezależny audytor zewnętrzny zalecił, by w kolejnych latach Jednolita Rada dokonała przeglądu swoich procedur zestawiania danych finansowych związanych z odwołaniami administracyjnymi od decyzji krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji i postępowaniami przed sądami administracyjnymi odnośnych państw członkowskich, a także by poprawiła te procedury. W ten sposób dopilnowałaby, by krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji przedkładały wystarczające informacje finansowe i niefinansowe.

Zobowiązania warunkowe związane z restrukturyzacją i uporządkowaną likwidacją

20. W okresie sprawozdawczym do dnia 31 grudnia 2016 r. Jednolita Rada nie rozpoczęła żadnego procesu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji banków oraz nie istniały żadne zobowiązania warunkowe, które należałoby wykazać w odniesieniu do decyzji w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji za rok budżetowy 2016. Pierwsza tego rodzaju decyzja została podjęta w dniu 7 czerwca 2017 r.⁽⁹⁾ Wynikające z niej zobowiązania warunkowe nie musiały zostać wykazane w końcowym sprawozdaniu finansowym Jednolitej Rady za 2016 r., ponieważ związane były ze zdarzeniem przypadającym w roku budżetowym 2017 i pojawiły się już po zatwierdzeniu sprawozdania do publikacji⁽¹⁰⁾. W końcowym sprawozdaniu finansowym za 2016 r.⁽¹¹⁾ Jednolita Rada opisała podjęcie tej decyzji jako zdarzenie niewymagające dokonania korekty⁽¹²⁾.

21. Należy podkreślić, że w związku z pierwszą decyzją w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji wszczęto szereg postępowań. Ponadto w następstwie tej decyzji złożono znaczną liczbę odwołań administracyjnych. Szczegółowe dane na ten temat:

- a) 90 postępowań sądowych przeciwko Jednolitej Radzie przed Sądem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wszczętych przed dniem 12 października 2017;
- b) 46 odwołań złożonych do komisji odwoławczej Jednolitej Rady do dnia 26 października 2017 r.⁽¹³⁾.

22. Związane z nimi zobowiązania warunkowe zostaną uwzględnione w sprawozdaniu Trybunału dotyczącym roku budżetowego 2017.

Zobowiązania warunkowe Komisji

23. Komisja potwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2016 r. nie miała żadnych zobowiązań warunkowych powstałych w związku z rozporządzeniem w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji (art. 92 ust. 4).

24. Trybunał wydał opinię bez zastrzeżeń na temat wiarygodności skonsolidowanego sprawozdania rocznego Unii Europejskiej za rok budżetowy 2016⁽¹⁴⁾.

⁽⁹⁾ Decyzja w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji dotycząca Banco Popular Español, S. A. <https://srb.europa.eu/en/content/banco-popular>.

⁽¹⁰⁾ Pierwszy wniosek zaskarżający decyzję w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji w odniesieniu do Banco Popular przed TSUE został wniesiony w stosunku do Jednolitej Rady w dniu 8 sierpnia 2017 r.

⁽¹¹⁾ Końcowe sprawozdanie finansowe Jednolitej Rady za 2016 r., s. 38.

⁽¹²⁾ Pkt 7 i 13 zasady rachunkowości UE nr 19. Zdarzenie niewymagające dokonania korekty nie ma wpływu na kwoty zaksięgowane lub wykazane w bieżącym roku budżetowym. Jeżeli wpływ tego zdarzenia jest istotny, musi ono zostać opisane, ponieważ niewykazanie go mogłoby wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

⁽¹³⁾ Według stanu na dzień 6 października 2017 r. w Hiszpanii w krajowym sądzie administracyjnym (Audiencia Nacional) wszczęto 101 postępowań, a w krajowym organie ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji (Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria) złożono 108 odwołań. W sprawach tych oskarżonym są władze hiszpańskie.

⁽¹⁴⁾ Sprawozdanie roczne Trybunału z wykonania budżetu dotyczące roku budżetowego 2016.

25. Należy zaznaczyć, że w dniu 7 czerwca 2017 r. Komisja została powiadomiona o 26 postępowaniach sądowych wszczętych przeciwko niej przed Sądem TSUE w odniesieniu do zatwierdzenia pierwszej decyzji w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji⁽¹⁵⁾. Wynikające z niej zobowiązania warunkowe nie musiały zostać wykazane w końcowym sprawozdaniu finansowym Komisji za 2016 r., ponieważ związane są one ze zdarzeniem przypadającym w roku budżetowym 2017 i pojawiły się już po zatwierdzeniu sprawozdania do publikacji.

26. Związane z nimi zobowiązania warunkowe zostaną uwzględnione w sprawozdaniu Trybunału dotyczącym roku budżetowego 2017.

Zobowiązania warunkowe Rady

27. Księgowy Rady w oświadczeniu z dnia 30 maja 2017 r. stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2016 r. Rada nie miała żadnych zobowiązań warunkowych powstałych w związku z rozporządzeniem w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji (art. 92 ust. 4).

28. Trybunał wydał opinię bez zastrzeżeń na temat wiarygodności skonsolidowanego sprawozdania rocznego Unii Europejskiej za rok budżetowy 2016⁽¹⁶⁾.

29. Rada nie była zaangażowana w decyzję w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji wspomnianej w pkt 20 i 25, ale według stanu na dzień 26 października 2017 r. była przedmiotem wynikającego z niej jednego postępowania sądowego przed Sądem TSUE. Zobowiązania warunkowe nie musiały zostać wykazane w końcowym sprawozdaniu finansowym Rady za 2016 r., ponieważ związane były one ze zdarzeniem z roku budżetowego 2017 i pojawiły się już po zatwierdzeniu sprawozdania do publikacji.

30. Powiązane zobowiązania warunkowe zostaną uwzględnione w sprawozdaniu Trybunału dotyczącym roku budżetowego 2017.

WNIOSKI I ZALECENIA

31. W porównaniu z rokiem budżetowym 2015 nastąpił znaczny wzrost zobowiązań warunkowych na poziomie Jednolitej Rady odnoszących się do roku budżetowego 2016. Wzrost ten przypisywany jest odwołaniom składanym przez banki i postępowaniom sądowym związanym ze składkami *ex ante*. Już na tym etapie roku można przewidzieć, że poziom zobowiązań wzrośnie również w roku budżetowym 2017 z powodu odwołań od decyzji w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, odwołań składanych przez banki oraz postępowań sądowych w związku ze składkami *ex ante* (zob. pkt 17, 21, 25 i 29).

32. Jednolita Rada nie opracowała jeszcze szczegółowych wytycznych dotyczących rachunkowości (zob. pkt 11). W końcowym sprawozdaniu finansowym za 2016 r. nie uwzględniła ponadto kosztów prawnych (zob. pkt 18).

Zalecenie 1

Z uwagi na wzrost liczby przypadków zobowiązań warunkowych i ich złożoność Jednolita Rada powinna opracować szczegółowe wytyczne dotyczące rachunkowości. Należy w nich również uwzględnić kwestię finansowania kosztów prawnych.

Docelowy termin realizacji: do końca 2017 r.

33. Uchybienia w procesach związane ze zobowiązaniami warunkowymi doprowadziły do zawyżeń, które nie miały jednak istotnego wpływu na końcowe sprawozdanie finansowe Jednolitej Rady za 2016 r. W ciągu roku 2017 Jednolita Rada usprawniła swoje procesy (zob. pkt 18), niemniej jednak nie wprowadziła systemu informatycznego na potrzeby ustandaryzowanej dokumentacji sprawozdawczej i rachunkowej oraz ustandaryzowanej oceny (zob. pkt 12).

Zalecenie 2

Jednolita Rada powinna wprowadzić stosowny proces obejmujący system informatyczny, który zapewni, by wszystkie rodzaje zobowiązań warunkowych były odpowiednio rozliczane i zgłaszane. Krajowym organom ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji należy zapewnić dostęp do tego systemu, tak aby mogły odpowiednio zaksięgowywać zobowiązania warunkowe.

Docelowy termin realizacji: do końca 2019 r.

⁽¹⁵⁾ Zatwierdzenie decyzji w sprawie restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji Banco Popular Español, S.A. http://europa.eu/rapid/press-release_IP-17-1556_en.htm.

⁽¹⁶⁾ Sprawozdanie roczne Trybunału z wykonania budżetu dotyczące roku budżetowego 2016.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył członek Trybunału Obrachunkowego Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 12 grudnia 2017 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Klaus-Heiner LEHNE

Prezes

ODPOWIEDZI JEDNOLITEJ RADY DS. RESTRUKTURYZACJI I UPORZĄDKOWANEJ LIKWIDACJI**Zalecenie 1**

Przyjęte: Jednolita Rada ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji zgadza się z uwagą Europejskiego Trybunału Obrachunkowego i już w 2017 r. zostaną podjęte działania w tym zakresie polegające na opracowaniu wytycznych w zakresie rachunkowości do ustalania kosztów prawnych i uznania zobowiązań warunkowych (oczekiwane wdrożenie do 1. kwartału 2018 r.).

Zalecenie 2

Częściowo przyjęte: Jednolita Rada ds. Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji uzgodniła już z krajowymi organami ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji ulepszoną procedurę obejmującą regularną sprawozdawczość, która umożliwi Jednolitej Radzie monitorowanie ewolucji odwołań w czasie. Jednolita Rada nie ma podstawy prawnej do egzekwowania od krajowych organów ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji stosowania określonego narzędzia informatycznego, choć spróbuje ona, w ramach możliwości we współpracy z krajowymi organami ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, wzmocnić dotychczasową procedurę w zakresie sprawozdawczości w celu zapewnienia większej przejrzystości w odniesieniu do wskazania całkowitej liczby spraw, kwot z nimi związanych, w tym możliwych wypłat na zadośćuczynienia wynikających z postępowań krajowych. Należy zwrócić uwagę, że odwołania są stale rozpatrywane przez krajowe organy ds. restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji i dlatego też kwoty zobowiązań warunkowych zmieniają się z czasem. W związku z tym Jednolita Rada polega na danych pochodzących od krajowych organów ds. restrukturyzacji, ponieważ nie ma ona bezpośredniego dostępu do tych informacji.

ODPOWIEDŹ RADY

W związku z tym, że w roku sprawozdawczym 2016 w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do Rady nie odnotowano żadnych zobowiązań warunkowych zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia w sprawie jednolitego mechanizmu restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, Rada nie przedstawiła żadnych uwag.

ODPOWIEDŹ KOMISJI

„Komisja przyjmuje do wiadomości sprawozdanie Europejskiego Trybunału Obrachunkowego”.
