

REZOLUCJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO**z dnia 10 maja 2012 r.****zawierająca uwagi stanowiące integralną część decyzji w sprawie absolutorium z wykonania budżetu Europejskiej Fundacji na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy za rok budżetowy 2010**

PARLAMENT EUROPEJSKI,

- uwzględniając ostateczne roczne sprawozdanie finansowe Europejskiej Fundacji na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy za rok budżetowy 2010,
 - uwzględniając sprawozdanie Trybunału Obrachunkowego na temat rocznego sprawozdania finansowego Europejskiej Fundacji na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy za rok budżetowy 2010, wraz z odpowiedziami Fundacji ⁽¹⁾,
 - uwzględniając zalecenie Rady z dnia 21 lutego 2012 r. (06083/2012 – C7-0051/2012),
 - uwzględniając art. 319 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,
 - uwzględniając rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich ⁽²⁾, w szczególności jego art. 185,
 - uwzględniając rozporządzenie Rady (EWG) nr 1365/75 z dnia 26 maja 1975 r. w sprawie utworzenia Europejskiej Fundacji na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy ⁽³⁾, w szczególności jego art. 16,
 - uwzględniając rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 2343/2002 z dnia 19 listopada 2002 r. w sprawie ramowego rozporządzenia finansowego dotyczącego organów określonych w artykule 185 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich ⁽⁴⁾, w szczególności jego art. 94,
 - uwzględniając art. 77 Regulaminu i załącznik VI do Regulaminu,
 - uwzględniając sprawozdanie Komisji Kontroli Budżetowej oraz opinię Komisji Zatrudnienia i Spraw Socjalnych (A7-0116/2012),
- A. mając na uwadze, że Trybunał Obrachunkowy stwierdził, iż uzyskał wystarczającą pewność, że roczne sprawozdanie finansowe za rok budżetowy 2010 jest wiarygodne, a transakcje leżące u jego podstaw są legalne i prawidłowe,
- B. mając na uwadze, że w dniu 10 maja 2011 r. Parlament udzielił dyrektorowi Europejskiej Fundacji na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy absolutorium z wykonania budżetu Fundacji na rok budżetowy 2009 ⁽⁵⁾, a w rezolucji załączonej do decyzji w sprawie absolutorium m.in.:
- wezwał Fundację do udokumentowania decyzji w sprawie wyboru pracowników (np. progów punktowych dla kandydatów na początku procedury naboru) w celu zagwarantowania przejrzystości procedur naboru,

⁽¹⁾ Dz.U. C 366 z 15.12.2011, s. 150.⁽²⁾ Dz.U. L 248 z 16.9.2002, s. 1.⁽³⁾ Dz.U. L 139 z 30.5.1975, s. 1.⁽⁴⁾ Dz.U. L 357 z 31.12.2002, s. 72.⁽⁵⁾ Dz.U. L 250 z 27.9.2011, s. 210.

- wezwał Fundację do zapewnienia dostępności środków dopiero po otrzymaniu stosownego dochodu przeznaczanego na określony cel,
 - zauważył, że Trybunał Obrachunkowy był zmuszony do zgłoszenia uwag do sprawozdania budżetowego i finansowego Fundacji, które zawierało poważne niedociągnięcia świadczące o niedoskonałościach organizacji finansów,
- C. mając na uwadze, że całkowity budżet Fundacji na rok budżetowy 2010 wynosił 20 900 000 EUR, co oznacza wzrost o 3,4 % w porównaniu z rokiem budżetowym 2009, mając na uwadze, że początkowy wkład Unii do budżetu Fundacji na 2010 r. wynosił 19 067 159 EUR wobec 19 450 000 EUR w 2009 r. ⁽¹⁾, co stanowi spadek o 0,97 %,

Działania następcze w związku z uwagami Trybunału Obrachunkowego z 2009 r.

1. na podstawie rocznego sprawozdania z działalności przyjmuje, że Fundacja podjęła następujące zobowiązania i działania w związku z uwagami Trybunału Obrachunkowego z 2009 r.:
 - Fundacja zobowiązała się do zwrócenia większej uwagi na fakt, że w przyszłości środki mają być udostępniane dopiero po otrzymaniu stosownego dochodu przeznaczanego na określony cel,
 - Fundacja zobowiązała się do znacznie sprawniejszego zamknięcia ksiąg za 2010 r., dzięki dodatkowym szkoleniom i zasobom; zadbano o dotrzymanie wszystkich terminów w odniesieniu do ksiąg za 2010 r. oraz o to, aby w tymczasowym sprawozdaniu finansowym za 2010 r. nie wykryto istotnych niedoskonałości,
 - brakującą ewidencję odstępstw wdrożono w dniu 1 lipca 2010 r.,
 - w odniesieniu do procedur wyboru pracowników nie stwierdzono, aby progi punktowe uprawniające do zaproszenia kandydatów na rozmowę kwalifikacyjną i wpisania ich na listę rezerwową były określone przed rozpatrzeniem kandydatur; Fundacja uwzględniła już te progi punktowe w sprawozdaniach komisji rekrutacyjnej,
 - Fundacja przedsięwzięła środki w celu dalszego usprawnienia procedur oceny i przeglądu, aby uniknąć błędów w procedurze udzielania zamówień publicznych w przyszłości;
2. wzywa Trybunał Obrachunkowy do zapewnienia organu udzielającego absolutorium, że działania te i zobowiązania są wystarczające do naprawienia uchybień stwierdzonych w Fundacji przez Trybunał w 2009 r.;

Zarządzanie budżetem i finansami

3. przypomina, że początkowy wkład Unii na rzecz Fundacji na 2010 r. wynosił 19 067 159 EUR; zauważa jednak, że do wkładu tego dodano kwotę 762 841 EUR pochodzącą z odzyskania nadwyżki, w wyniku czego łączny wkład Unii na 2010 r. wynosił 19 830 000 EUR;
4. na podstawie zapisów rocznego sprawozdania finansowego przyjmuje do wiadomości, że Fundacja ogłosiła budżet zmieniający w łącznej wysokości 20 848 000 EUR tuż przed końcem 2010 r.; ubolewa nad tym, że Fundacja nie poinformowała o powodach zmian; wzywa Fundację do zaradzenia takiej sytuacji i poinformowania o tej sprawie organu udzielającego absolutorium;
5. na podstawie rocznego sprawozdania z działalności zauważa, że Fundacja wykonała zaciągnięte zobowiązania na poziomie 98 %; na podstawie rocznego sprawozdania finansowego zauważa w szczególności, że wskaźniki wykorzystania środków Fundacji w ramach tytułu I (wydatki na personel), tytułu II (administracja) i tytułu III (wydatki operacyjne) wyniosły odpowiednio 99,8 %, 95,1 % i 96 %;

⁽¹⁾ Dz.U. L 64 z 12.3.2010, s. 505.

6. na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Fundacji stwierdza, że wskaźnik wykorzystania środków przeniesionych z 2009 r. na 2010 r. z tytułu płatności wyniósł 96,1 % w porównaniu z 94,2 % w 2009 r.;

Zasoby ludzkie

7. na podstawie rocznego sprawozdania z działalności Fundacji zauważa, że odsetek obsadzonych stanowisk (91 %) poprawił się w 2010 r. w porównaniu z 2009 r. (78 %);

Wyniki

8. podkreśla, że głównym zadaniem Fundacji jest przyczynianie się do tworzenia lepszych warunków życia i pracy przez pogłębianie i szerzenie stosownej wiedzy za pośrednictwem sieci i badań; zauważa, że takie zadania operacyjne wykonuje 68 % pracowników Fundacji, podczas gdy pozostali pracownicy przydzieleni są do zadań administracyjnych; w związku z tym z punktu widzenia organu udzielającego absolutorium za niezmiernie istotne uważa dokonanie oceny skuteczności i efektywności procedury zarządzania badaniami w Fundacji;
9. w szczególności zauważa, że w 2010 r. Fundacja podjęła następujące działania w ramach sieci europejskich obserwatoriów i badań:
 - w ramach Europejskiego Obserwatorium Stosunków Przemysłowych (EIRO): 357 dodanych aktualizacji informacji; pięć badań reprezentatywności; roczne aktualizacje informacji o wynagrodzeniach, czasie pracy i działaniach zbiorowych; roczny przegląd stosunków przemysłowych; sześć analiz porównawczych,
 - w ramach Europejskiego Obserwatorium Warunków Pracy (EWCO): 107 dodanych aktualizacji informacji; sześć analiz porównawczych na temat promocji zawodowej pracowników migrujących i osób samozatrudnionych,
 - w ramach Europejskiego Obserwatorium Restrukturyzacji (ERM): 1 258 dodanych opracowań na temat restrukturyzacji; cztery analizy porównawcze,
 - w ramach drugiego Europejskiego Badania Jakości Życia: wtórne analizy dotyczące życia rodzinnego i pracy,
 - w ramach trzeciego Europejskiego Badania Jakości Życia: przygotowanie badań terenowych,
 - w ramach piątego Europejskiego Badania Warunków Pracy: ukończono badania terenowe, w trakcie których przeprowadzono 44 000 wywiadów w 34 krajach; publikacja pierwszych wniosków (streszczenie),
 - w ramach Europejskiego Badania Przedsiębiorstw: opublikowano sprawozdanie przeglądowe, wtórna analiza poświęcona elastycznemu trybowi pracy i pracy w niepełnym wymiarze godzin;
10. apeluje do Fundacji o prowadzenie rejestru wszystkich decyzji Rady Zarządzającej w sprawie badań, zważywszy że brak właściwych standardów dokumentowania podejmowanych decyzji może wpływać na skuteczność i efektywność procedury ogłaszania decyzji; w szczególności przyjmuje, że Fundacja wykazuje uchybienia w tym zakresie, a podejmowane decyzje niekoniecznie są opatrywane podpisem i datą przez przewodniczącego Rady Zarządzającej;
11. dodatkowo zauważa, że komitety doradcze Fundacji, odpowiedzialne za wkład Rady Zarządzającej na etapach przygotowywania i oceniania badań, nie mają wyznaczonego zakresu zadań ani nie dysponują regulaminem na potrzeby organizacji posiedzeń; uważa, że uchybienia te mogą skutkować nieporozumieniem co do kompetencji komitetów doradczych, szkodliwie wpływając na przygotowywanie badań; wzywa więc Fundację do zaradzenia takiej sytuacji i poinformowania organu udzielającego absolutorium o działaniach podjętych w tym zakresie;

12. wzywa również Fundację do wprowadzenia procedur pisemnych opisujących jej działania zasadnicze; podkreśla, że mogłoby to pomóc Fundacji w efektywnym użytkowaniu zasobów i rozpoznawaniu ewentualnych niedoskonałości;
13. odnotowuje jednak wysiłki Fundacji zmierzające do wzmocnienia środków kontroli w celu poprawy jakości badań; w szczególności zauważa, że pracownicy udają się z wizytą do niektórych krajów, w których przeprowadza się badania, aby ocenić, jak wykonawcy realizują wywiady, oraz sprawdzają kwestionariusz służący do przeprowadzania badań przez realizowanie wywiadów poznawczych z ograniczoną liczbą elementów próby w niektórych krajach;

Audyt wewnętrzny

14. zauważa, że od lutego 2010 r. zastępca dyrektora Fundacji pełni rolę koordynatora kontroli wewnętrznej; przyjmuje do wiadomości, że monitorowanie rocznego planu prac w zakresie kontroli wewnętrznej odbywa się na cokwartalnych posiedzeniach komitetu kontroli wewnętrznej z udziałem kierownika administracji, kierownika zasobów ludzkich i kierownika operacji;
15. na podstawie rocznego sprawozdania z działalności Fundacji przyjmuje, że działania w zakresie audytu wewnętrznego w 2010 r. opierały się na strategicznym planie audytu na lata 2009–2011 opracowanym na podstawie oceny ryzyka z 2008 r.; zauważa również, że w lutym 2011 r. przeprowadzono nową ocenę ryzyka, w wyniku której opracowano nowy strategiczny plan audytu na lata 2011–2013 obejmujący następujące elementy:
 - audyt zarządzania badaniami – drugi etap (2011 r.),
 - sprawozdawczość/podstawowe elementy wiarygodności (2012 r.);
16. zauważa ponadto że na lata 2012–2013 zaplanowano następujące elementy:
 - zarządzanie zasobami ludzkimi: nabór, szkolenia, system oceny i awansu,
 - zarządzanie jakością produktów/stosunki z klientami/zarządzanie stosunkami z zainteresowanymi podmiotami,
 - zarządzanie dokumentami,
 - zarządzanie zebraniem;
17. zauważa, że Służba Audytu Wewnętrznego (IAS) planowała przeprowadzić w 2010 r. audyt zarządzania badaniami Fundacji; wyraża zaniepokojenie w związku z faktem, że z powodu ograniczonej dostępności kluczowych pracowników Fundacji w chwili rozpoczęcia audytu i niepełnej dokumentacji zarządzania badaniami IAS nie mogła zebrać dostatecznego materiału dowodowego w toku audytu w odniesieniu do niektórych elementów oceny ryzyka; zauważa jednak, że dodatkową fazę tego audytu zrealizowano na początku 2011 r. oraz że wyniki zostaną przedstawione w sprawozdaniu rocznym z audytu wewnętrznego za 2011 r.; wzywa Fundację do przekazania sprawozdania organowi udzielającemu absolutorium w stosownym czasie;
18. wyraża zaniepokojenie w związku z opóźnieniem we wdrażaniu zalecenia IAS w sprawie zatwierdzania systemów rachunkowości; w szczególności zauważa, że zalecenie to uważane jest przez IAS za „kluczowe”; apeluje zatem do Fundacji o niezwłoczne podjęcie działań w tym zakresie i poinformowanie organu udzielającego absolutorium o działaniach podjętych w celu naprawienia tego uchybienia;
19. stwierdza, że pięć „bardzo ważnych” zaleceń IAS wciąż nie zostało uwzględnionych pod koniec 2010 r.; zauważa, że zalecenia te dotyczą konieczności:
 - dokumentowania procedury zarządzania badaniami,
 - zapewnienia dokładnej i rzetelnej informacji na potrzeby planowania badań oraz monitorowania planowanych działań,
 - uaktualnienia podręcznika procedur udzielania zamówień publicznych oraz ściślejszego egzekwowania zgodności z przepisami i dobrych praktyk,

- dokumentowania obiegu finansowego,
- wprowadzenia metodologii kontroli *ex post*,

na podstawie rocznego sprawozdania z działalności Fundacji zauważa, że Fundacja zgłosiła wdrożenie trzech „bardzo ważnych” zaleceń w sprawie zarządzania finansami, podczas gdy w rocznym sprawozdaniu z audytu wewnętrznego stwierdza się w tym zakresie opóźnienie w stosunku do pierwotnego planu działania Fundacji; wzywa zatem Fundację i IAS do poinformowania organu udzielającego absolutorium o aktualnym stanie wdrożenia tych konkretnych zaleceń;

20. apeluje do Fundacji o właściwe uwzględnienie zaleceń wydanych przez IAS i poinformowanie organu udzielającego absolutorium o działaniach podjętych w tym zakresie;
21. na podstawie rocznego sprawozdania z działalności Fundacji zauważa jednak, że w związku z zaleceniem IAS w sprawie zarządzania finansami w 2009 r. procedura weryfikacji *ex post* została poddana przeglądowi i uaktualniona o ocenę ryzyka w zakresie uzasadniania doboru liczebności próby badania;
22. zwraca uwagę na zalecenia zawarte w poprzednich sprawozdaniach w sprawie absolutorium, przedstawione w załączniku do niniejszej rezolucji;
23. w odniesieniu do pozostałych uwag towarzyszących decyzji w sprawie absolutorium, które mają charakter przekrojowy, odsyła do swojej rezolucji z dnia 10 maja 2012 r. ⁽¹⁾ w sprawie wyników, zarządzania finansami i kontroli agencji.

—

⁽¹⁾ Teksty przyjęte, P7_TA(2012)0164. (Zob. s. 388 niniejszego Dziennika Urzędowego).

ZALĄCZNIK

ZALECENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO Z POPRZEDNICH LAT

Europejska Fundacja na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy	2006	2007	2008	2009
Wyniki	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Wzywa Fundację do opracowania diachronicznej analizy operacji przeprowadzonych w tym roku i w poprzednich latach analogicznie do analizy ex post przeprowadzonej w poprzednich latach.	<ul style="list-style-type: none"> — Zachęca Fundację do dalszego rozwinięcia systemu monitorowania działalności Fundacji w celu dopilnowania, aby wyniki monitorowania efektywności były uwzględniane podczas podejmowania i planowania decyzji w zakresie zarządzania oraz aby przeprowadzane były okresowe badania służące uzyskaniu informacji zwrotnej od docelowych odbiorców. — Popiera zalecenie zewnętrznych podmiotów oceniających mające na celu lepsze określenie docelowych odbiorców Fundacji na szczeblu krajowym i utworzenie sieci punktów kontaktowych w oparciu o reprezentację władz krajowych w Radzie Zarządzającej.
Przeniesione środki operacyjne	Wskaźnik wykorzystania środków na zobowiązania z 2006 r. wyniósł ponad 97 %; w odniesieniu do działań operacyjnych wskaźnik przeniesienia środków wyniósł 43 %; tym samym zasada jednoroczności budżetu nie była ściśle przestrzegana.	Nie dotyczy	Fundacja powinna podjąć działania zapobiegające niedociągnięciom w planowaniu i programowaniu w celu zachowania zgodności z zasadą jednoroczności.	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Fundację do zapewnienia dostępności środków dopiero po otrzymaniu stosownego dochodu przeznaczonego na określony cel. — Zauważa, że Trybunał Obrachunkowy był zmuszony do zgłoszenia uwag do sprawozdania budżetowego i finansowego Fundacji, które zawierało poważne niedociągnięcia świadczące o niedoskonałościach organizacji finansów Fundacji.
Przesunięcia budżetowe bez dokumentów potwierdzających	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Przesunięcia budżetowe nie były właściwie uzasadnione.	Nie dotyczy
Procedury udzielania zamówień publicznych	Nie dotyczy	Nieprawidłowości w procedurze oceny finansowej i kryteria wyboru uniemożliwiający właściwe przeprowadzenie oceny ostatecznego potencjału kandydatów.	Wzywa Fundację do podjęcia działań w celu poprawy monitorowania umów i programowania procedur udzielania zamówień publicznych.	Wzywa Fundację do podjęcia działań w celu poprawy procedury oceny i przeglądu, aby uniknąć powtarzania błędów w procedurze udzielania zamówień publicznych w przyszłości.

Europejska Fundacja na rzecz Poprawy Warunków Życia i Pracy	2006	2007	2008	2009
Zasoby ludzkie	Procedura naboru nie jest w pełni przejrzysta i niedyskryminacyjna.	Procedura naboru nie jest w pełni przejrzysta i niedyskryminacyjna.	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Fundację do podjęcia działań w celu lepszego zabezpieczenia się na wypadek odejścia kluczowego pracownika; do podawania liczby pracowników w sprawozdaniu z działalności w przejrzysty sposób. — Wprowadzono ulepszenia w procedurach naboru Fundacji. 	Wzywa Fundację do udokumentowania decyzji w sprawie wyboru pracowników w celu zagwarantowania przejrzystości procedur naboru; apeluje do Fundacji o niezwłoczne zarządzenie takiej sytuacji i poinformowanie organu udzielającego absolutorium o poczynionych postępach.
Audyt wewnętrzny	Wzywa do poprawy zarządzania finansami: dwie umowy nie były pokrywane z budżetu na dany rok.	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa do poprawy zarządzania finansami: tj. przed końcem roku nie wystąpiono o zwrot środków w wysokości 376 611 EUR z tytułu podlegającego zwrotowi podatku VAT za rok budżetowy 2007. 	<ul style="list-style-type: none"> — Wzywa Fundację do podjęcia działań w celu poprawy sprawozdań finansowych. — Wzywa Fundację do podjęcia działań w celu wypełnienia 28 z 54 zaleceń sformułowanych przez Służbę Audytu Wewnętrznego → tj. do ustanowienia standardów kontroli wewnętrznej, monitorowania wdrażania innych standardów kontroli wewnętrznej, wprowadzenia efektywnego systemu planowania i monitorowania. 	<ul style="list-style-type: none"> — Wdrożono 2 z 8 zaleceń IAS. — Apeluje do Fundacji o terminowe wdrożenie zaleceń zawartych w sprawozdaniu IAS w sprawie zarządzania finansami i poinformowanie organu udzielającego absolutorium o postępach poczynionych w tym zakresie.