

SPRAWOZDANIE

dotyczące sprawozdania finansowego Agencji ds. Współpracy Organów Regulacji Energetyki za rok budżetowy 2013 wraz z odpowiedziami Agencji

(2014/C 442/02)

WPROWADZENIE

1. Agencja ds. Współpracy Organów Regulacji Energetyki (zwana dalej „Agencją”, inaczej „ACER”) z siedzibą w Lublanie została ustanowiona rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 713/2009⁽¹⁾. Głównym zadaniem Agencji jest wspieranie krajowych organów regulacyjnych w wykonywaniu, na poziomie Unii, zadań regulacyjnych, które wykonują one w państwach członkowskich, oraz – w razie potrzeby – koordynacja działań tych organów. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie integralności i przejrzystości rynku energii (REMIT)⁽²⁾ Agencja wraz z krajowymi organami regulacyjnymi otrzymała dodatkowe obowiązki związane z monitorowaniem europejskiego hurtowego rynku energii⁽³⁾.

INFORMACJE LEŻĄCE U PODSTAW POŚWIADCZENIA WIARYGODNOŚCI

2. Przyjęte przez Trybunał podejście kontrolne obejmuje analityczne procedury kontrolne, bezpośrednie badanie transakcji oraz ocenę kluczowych mechanizmów kontrolnych w stosowanych przez Agencję systemach nadzoru i kontroli. Elementami uzupełniającymi to podejście są dowody uzyskane na podstawie prac innych kontrolerów (w stosownych przypadkach) oraz analiza oświadczeń kierownictwa.

POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI

3. Na mocy postanowień art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) Trybunał zbadał:

- a) roczne sprawozdanie finansowe Agencji obejmujące sprawozdanie finansowe⁽⁴⁾ oraz sprawozdanie z wykonania budżetu⁽⁵⁾ za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.; jak również
- b) legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania.

Zadania kierownictwa

4. Kierownictwo odpowiada za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego sprawozdania finansowego Agencji oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw⁽⁶⁾:

- a) Zadania kierownictwa w zakresie rocznego sprawozdania finansowego Agencji obejmują: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, które nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciem lub błędem, a także wybór i stosowanie właściwych zasad (polityki) rachunkowości na podstawie zasad rachunkowości przyjętych przez księgowego Komisji⁽⁷⁾ oraz sporządzanie szacunków księgowych, które są racjonalne w danych okolicznościach. Dyrektor zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Agencji po tym, jak zostanie ono sporządzone przez księgowego Agencji na podstawie wszystkich dostępnych informacji. Do sprawozdania finansowego księgowy dołącza oświadczenie, w którym stwierdza między innymi, czy uzyskał wystarczającą pewność, że daje ono prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Agencji we wszystkich istotnych aspektach.
- b) Zadania kierownictwa w zakresie legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń i zgodności z zasadą należytego zarządzania finansami obejmują zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie skutecznego i wydajnego systemu kontroli wewnętrznej, w tym właściwego nadzoru, jak również podejmowanie odpowiednich działań w celu zapobiegania nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym oraz – w razie konieczności – wszczynanie postępowań sądowych w celu odzyskania nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych środków finansowych.

⁽¹⁾ Dz.U. L 211 z 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1227/2011 (Dz.U. L 326 z 8.12.2011, s. 1), przyznające Agencji ważną rolę w zakresie nadzoru nad obrotem na hurtowych rynkach energii w Europie.

⁽³⁾ Do celów informacyjnych w załączniku II skrótkowo przedstawiono kompetencje i działania Agencji.

⁽⁴⁾ Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu oraz rachunku wyniku ekonomicznego, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto oraz opisu znaczących zasad (polityki) rachunkowości i informacji dodatkowej.

⁽⁵⁾ Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje rachunek wyniku budżetowego wraz z załącznikami.

⁽⁶⁾ Art. 39 i 50 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1271/2013 (Dz.U. L 328 z 7.12.2013, s. 42).

⁽⁷⁾ Zasady rachunkowości przyjęte przez księgowego Komisji opierają się na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości Sektora Publicznego (IPSAS) wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych, a w kwestiach nimi nieobjętych – na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR)/Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Zadania Trybunału

5. Zadaniem Trybunału jest przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie⁽⁸⁾, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Agencji oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania. Trybunał przeprowadza kontrolę zgodnie z wydanymi przez IFAC Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i kodeksem etyki oraz z Międzynarodowymi Standardami Najwyższych Organów Kontroli wydanymi przez INTOSAI (ISSAI). Zgodnie z tymi standardami Trybunał zobowiązany jest zaplanować i przeprowadzić kontrolę w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że roczne sprawozdanie finansowe Agencji nie zawiera istotnych zniekształceń, a leżące u jego podstaw transakcje są legalne i prawidłowe.

6. W ramach kontroli stosuje się procedury mające na celu uzyskanie dowodów kontroli potwierdzających kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw. Dobór procedur zależy od osądu kontrolera, w tym od oceny ryzyka wystąpienia – w wyniku nadużycia lub błędu – istotnego zniekształcenia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub istotnej niezgodności transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania z wymogami przepisów Unii Europejskiej. W celu zaprojektowania procedur kontroli odpowiednich w danych okolicznościach kontroler, dokonując oceny ryzyka, bierze pod uwagę system kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego oraz systemy nadzoru i kontroli wprowadzone celem zapewnienia legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania. Kontrola obejmuje także ocenę stosowności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalności sporządzonych szacunków księgowych, a także ocenę ogólnej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego.

7. Trybunał uznał, że uzyskane dowody kontroli stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wydania poświadczenia wiarygodności.

Opinia na temat wiarygodności rozliczeń

8. W opinii Trybunału roczne sprawozdanie finansowe Agencji przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jej sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz wyniki transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami jej regulaminu finansowego oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji.

Opinia na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń

9. W opinii Trybunału transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Agencji za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

10. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM

11. W tytule II (budynki Agencji i związane z nimi koszty) Agencja przeniosła środki w kwocie ponad 1,9 mln euro, co stanowi 56 % całości środków, na które zaciągnięto zobowiązania w tym tytule. Było to głównie związane z wykonaniem rozporządzenia REMIT. Ponieważ w grę wchodzi działalność operacyjna o charakterze wieloletnim, środki te należało uwzględnić w tytule III. Niedociągnięcie to skorygowano przy przydzielaniu kolejnych środków na zobowiązania.

12. Ponadto Agencja przeniosła środki w kwocie ponad 3,1 mln euro, co stanowi 91 % całości środków, na które zaciągnięto zobowiązania w tytule III. Również to przeniesienie było związane z wykonaniem rozporządzenia REMIT. Wyjątkowo wysoki poziom przeniesionych środków w tytule III jest głównie następstwem uzyskania dodatkowych środków w wysokości około 3 mln euro z budżetu korygującego, który zatwierdzono w dniu 31 października 2013 r.

INNE UWAGI

13. Na koniec roku Agencja posiadała środki gotówkowe w kwocie 5,5 mln euro, w tym około 3 mln euro pochodzące z przyjętego pod koniec roku budżetu korygującego (zob. pkt 12). Mimo wszystko średnie saldo środków gotówkowych w ciągu roku było znacznie wyższe niż uzasadniają to wymagania operacyjne.

⁽⁸⁾ Art. 107 rozporządzenia (UE) nr 1271/2013.

DZIAŁANIA PODJĘTE W ZWIĄZKU Z ZESZŁOROCZNYMI UWAGAMI

14. Przegląd działań naprawczych podjętych w wyniku uwag zgłoszonych przez Trybunał w roku poprzednim przedstawiono w załączniku I.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Milan Martin CVIKL, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 8 lipca 2014 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Prezes

ZAŁĄCZNIK I

Działania podjęte w związku z zeszłorocznymi uwagami

Rok	Uwagi Trybunału	Działania naprawcze (zrealizowane/w trakcie realizacji/ niepodjęte/brak danych lub nie dotyczy)
2011	Wysoki poziom środków niewykorzystanych oraz środków przeniesionych, jak również niski poziom płatności wskazują na niedociągnięcia w planowaniu i wykonaniu budżetu i stanowią naruszenie budżetowej zasady jednoroczności.	zrealizowane
2011	Przejrzystość procedur naboru pracowników wymaga dalszej poprawy. Na przykład w ogłoszeniach o wolnych stanowiskach nie podano maksymalnej liczby kandydatów na liście rezerwowej ani nie wspomniano o możliwości odwołania się. Ponadto pytania na egzaminy pisemne i rozmowy kwalifikacyjne ani ich wagi nie zostały określone przed rozpoczęciem przeglądu kandydatur.	zrealizowane
2012	Pracownicy, których dzieci uczęszczają do szkoły podstawowej lub średniej, otrzymują od Agencji oprócz dodatku edukacyjnego przewidzianego w regulaminie pracowniczym dodatkowy zasiłek edukacyjny na pokrycie wysokiego czesnego ⁽¹⁾ . W 2012 r. łączna kwota wypłaconych dodatkowych zasiłków edukacyjnych wyniosła około 23 000 euro. Zasiłki te nie są przewidziane w regulaminie pracowniczym, a zatem są nieprawidłowe.	zrealizowane
2012	W tytule II (budynki Agencji i związane z nimi koszty) swojego budżetu Agencja przeniosła środki, na które zaciągnięto zobowiązania, w kwocie 1,7 mln euro, co stanowi 81 % całości środków, na które zaciągnięto zobowiązania w tym tytule. Przeniesienia te wiążą się głównie z trwającym wdrożeniem rozporządzenia REMIT. Ponieważ wdrożenie to związane jest z działalnością operacyjną Agencji, związane z nim środki powinny być zapisane w tytule III budżetu.	zrealizowane
2012	W 2012 r. Agencja dokonała 20 przesunięć budżetowych na kwotę około 1 mln euro, dotyczących 43 pozycji budżetowych. Wskazuje to na uchybienia w planowaniu budżetu.	zrealizowane
2012	Na koniec roku Agencja posiadała środki gotówkowe w kwocie 4,2 mln euro, obejmujące nadwyżkę budżetową za 2011 r. w kwocie 1,6 mln euro, która była następstwem przedstawienia nadmiernego zapotrzebowania na środki w 2011 r. i została odzyskana przez Komisję w styczniu 2013 r. Jest to niezgodne z zasadami dyscypliny w zakresie zarządzania środkami finansowymi.	w trakcie realizacji
2012	W zbadanych procedurach naboru pracowników stwierdzono niedociągnięcia w zakresie przejrzystości i równego traktowania kandydatów: pytania na rozmowy kwalifikacyjne i egzaminy nie były ustalone przed rozpoczęciem przeglądu kandydatur. Warunki dopuszczenia do egzaminów pisemnych i rozmów kwalifikacyjnych oraz umieszczenia na liście odpowiednich kandydatów nie były określone wystarczająco szczegółowo, a środki podjęte celem zapewnienia anonimowości kandydatów przystępujących do egzaminów pisemnych były nieadekwatne.	w trakcie realizacji

⁽¹⁾ Art. 3 załącznika VII przewiduje dwukrotność podstawowej kwoty dodatku edukacyjnego w wysokości 252,81 euro, czyli 505,62 euro.

ZAŁĄCZNIK II

Agencja ds. Współpracy Organów Regulacji Energetyki (Lublana)

Kompetencje i zadania

<p>Zakres kompetencji Unii według Traktatu</p> <p>(art. 114 (poprzedni art. 95 TWE) oraz art. 194 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)</p>	<p>Parlament Europejski oraz Rada, stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą i po konsultacji z Komitetem Ekonomiczno-Społecznym, przyjmują środki dotyczące zbliżenia przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich, które mają na celu ustanowienie i funkcjonowanie rynku wewnętrznego.</p> <p>W ramach ustanawiania lub funkcjonowania rynku wewnętrznego oraz z uwzględnieniem potrzeby zachowania i poprawy środowiska naturalnego, polityka Unii dotycząca energetyki ma na celu, w duchu solidarności między państwami członkowskimi:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) zapewnienie funkcjonowania rynku energii; b) zapewnienie bezpieczeństwa dostaw energii w Unii; c) wspieranie efektywności energetycznej i oszczędności energii, jak również rozwoju nowych i odnawialnych form energii; d) wspieranie wzajemnych połączeń między sieciami energii. <p>Parlament Europejski i Rada, stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą, ustanawiają środki konieczne do osiągnięcia powyższych celów. Środki te są przyjmowane po konsultacji z Komitetem Ekonomiczno-Społecznym i Komitetem Regionów.</p>
<p>Kompetencje Agencji</p> <p>(jak określono w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 713/2009; rozporządzeniu Komisji (UE) nr 838/2010; rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1227/2011)</p>	<p>Cele</p> <p>Celem Agencji jest wspieranie krajowych organów regulacyjnych w wykonywaniu, na poziomie Unii, zadań regulacyjnych, które wykonują one w państwach członkowskich, oraz koordynacja – w razie potrzeby – działań tych organów.</p> <p>Zadania</p> <ul style="list-style-type: none"> — uzupełnianie i koordynowanie pracy krajowych organów regulacyjnych, — uczestniczenie w tworzeniu przepisów dotyczących sieci europejskich, — podejmowanie, pod pewnymi warunkami, wiążących decyzji indywidualnych dotyczących warunków dostępu do infrastruktury transgranicznej oraz jej bezpieczeństwa eksploatacyjnego, — doradzanie instytucjom europejskim w różnych kwestiach związanych z energią, — monitorowanie rozwoju rynków energii i składanie sprawozdań w tej kwestii, — formułowanie wniosków do Komisji UE na temat rocznej kwoty rekompensat z tytułu udostępniania infrastruktury dla transgranicznej wymiany energii elektrycznej w ramach mechanizmu ITC, — współpraca z krajowymi organami regulacyjnymi, Europejskim Urzędem Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (EUNGiPW), właściwymi organami finansowymi państw członkowskich oraz – w stosownych przypadkach – z krajowymi organami ds. konkurencji w celu monitorowania hurtowych rynków energii, — dokonywanie oceny działania i przejrzystości różnych kategorii rynków i sposobów prowadzenia obrotu,

	<ul style="list-style-type: none"> — wydawanie Komisji zaleceń dotyczących zasad rynkowych, księgowania transakcji, zamówień handlowych, norm i procedur, mogących poprawić integralność i funkcjonowanie rynku wewnętrznego, — pomoc krajowym organom regulacyjnym w ocenie spójnego stosowania kryteriów identyfikacji projektów stanowiących przedmiot wspólnego zainteresowania oraz metodyki analizy kosztów i korzyści przy określaniu ich stosowności w perspektywie transgranicznej w ramach regionu oraz przy przedkładaniu takiej oceny grupom regionalnym, — przedstawianie opinii na temat projektów regionalnych list proponowanych projektów stanowiących przedmiot wspólnego zainteresowania dotyczących elektryczności i gazu oraz na temat spójnego stosowania kryteriów oraz analizy kosztów i korzyści we wszystkich regionach, — przedkładanie Komisji Europejskiej i państwom członkowskim opinii na temat metodologii, zgodnie z którymi zostanie przeprowadzona zharmonizowana, całościowa analiza kosztów i korzyści systemu energetycznego na poziomie unijnym, zaproponowanych przez europejską sieć operatorów systemów przesyłowych (ENTSO), — monitorowanie realizacji projektów stanowiących przedmiot wspólnego zainteresowania, — ułatwianie wymiany dobrych praktyk i wydawanie zaleceń dotyczących zachęt i wspólnej metodyki oceny ponoszonego podwyższonego ryzyka inwestycyjnego w projekty dotyczące infrastruktury energii elektrycznej i gazu.
Zarządzanie	<p>Rada administracyjna</p> <p><i>Skład</i></p> <p>Dwaj członkowie wyznaczeni przez Parlament Europejski, dwaj członkowie wyznaczeni przez Komisję oraz pięciu członków wyznaczonych przez Radę. Każdy członek ma swojego zastępcę.</p> <p><i>Zadania</i></p> <p>Rada administracyjna przyjmuje roczny program prac i budżet Agencji. Zapewnia wypełnianie przez Agencję swojej misji i wykonywanie powierzonych jej zadań zgodnie z rozporządzeniem ustanawiającym.</p> <p>Dyrektor</p> <p>Jest powoływany przez radę administracyjną po uzyskaniu pozytywnej opinii rady organów regulacyjnych, z listy kandydatów przedstawionych przez Komisję.</p> <p>Rada organów regulacyjnych</p> <p><i>Skład</i></p> <p>Wysoki rangą przedstawiciel organów regulacyjnych z każdego państwa członkowskiego i jeden przedstawiciel Komisji bez prawa głosu. Każdy członek ma swojego zastępcę mianowanego przez krajowy organ regulacyjny z każdego państwa członkowskiego.</p> <p><i>Zadania</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — przedstawianie dyrektorowi opinii dotyczących opinii, zaleceń i decyzji, których przyjęcie jest rozpatrywane, — udzielanie dyrektorowi wskazówek dotyczących wykonywania przez niego swoich zadań, — wydawanie opinii dla rady administracyjnej dotyczącej kandydata, który ma zostać powołany na stanowisko dyrektora, — zatwierdzanie programu prac Agencji.

	<p>Kontrola zewnętrzna</p> <p>Europejski Trybunał Obrachunkowy.</p> <p>Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu</p> <p>Parlament Europejski działający na zalecenie Rady.</p>
<p>Środki udostępnione Agencji w roku 2013 (2012)</p>	<p>Budżet na rok 2013 (2012)</p> <p>11,9 (7,2) mln euro</p> <p>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2013 r. (2012)</p> <p>Liczba stanowisk w planie zatrudnienia: 49 (43)</p> <p>Stanowiska obsadzone na dzień 31 grudnia: 49 (42)</p> <p>Inni pracownicy: 20 (14)</p> <p>Łączna liczba pracowników: 69 (57), z czego wykonujący zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> — operacyjne: 41 (34) — administracyjne: 28 (23)
<p>Produkty i usługi w roku 2013</p>	<ul style="list-style-type: none"> — dokument zawierający wytyczne ramowe (gaz: ramowe wytyczne dotyczące zasad związanych ze zharmonizowanymi strukturami taryf przesyłowych); konsultacje publiczne zorganizowane zgodnie z art. 10 rozporządzenia (WE) nr 713/2009, w tym warsztaty, — kodeksy sieci <ul style="list-style-type: none"> a) siedem uzasadnionych opinii dotyczących kodeksów sieci (energia elektryczna: kodeks sieci dotyczący długoterminowej alokacji zdolności przesyłowej, kodeks dotyczący pracy systemu, kodeks sieci dotyczący planowania pracy sieci, kodeks sieci dotyczący regulacji częstotliwości i mocy oraz rezerw regulacyjnych, kodeks sieci dotyczący przyłączania odbiorców; gaz: kodeks sieci dotyczący bilansowania i kodeks sieci dotyczący interoperacyjności i wymiany danych); b) cztery zalecenia z zastrzeżeniem dotyczące kodeksów sieci (wszystkie w zakresie energii elektrycznej: kodeks sieci dotyczący wymagań w zakresie podłączenia do sieci przesyłowej, mający zastosowanie do wszystkich wytwórców energii, kodeks sieci dotyczący alokacji zdolności przesyłowej i zarządzania ograniczeniami przesyłowymi, kodeks sieci dotyczący bezpieczeństwa operacyjnego i kodeks sieci dotyczący planowania pracy sieci); c) trzy zalecenia (energia elektryczna: kodeks sieci dotyczący przyłączania odbiorców, kodeks sieci dotyczący kontroli i rezerw częstotliwości przesyłowej; gaz: kodeks sieci dotyczący bilansowania gazu w systemie przesyłowym); — opinia dotycząca programu prac ENTSO-E na rok 2013, — opinia dotycząca programu prac ENTSO-E na rok 2014, — opinia dotycząca rynku zdolności przesyłowych dla Komisji Przemysłu, Badań Naukowych i Energii Parlamentu Europejskiego, — opinia dotycząca sprawozdania ENTSO-E na temat prognoz na zimę 2012/2013 r. i przeglądu na lato 2012 r.,

- opinia na temat tego, czy średnie długoterminowe koszty przyrostowe stanowią właściwą miarę kosztów infrastruktury przyjmowanych na potrzeby mechanizmu rekompensat dla operatorów działających między systemami przesyłowymi,
- opinia dotycząca planu działań badawczo-rozwojowych ENTSO-E na lata 2013–2022 i planu realizacji na lata 2014–2016,
- opinia dotycząca sprawozdania rocznego ENTSO-E za 2012 r.,
- opinia dotycząca sprawozdania ENTSO-E na temat prognoz na lato 2013 r. i przeglądu zimowego 2012/2013,
- opinia dotyczące podręcznika procedur (platforma na rzecz przejrzystości),
- opinia dotycząca sprawozdania rocznego ENTSG za 2011 r.,
- opinia dotycząca programu prac ENTSG na 2013 r.,
- opinia dotycząca prognozy na temat dostaw gazu zimą 2012/2013,
- opinia dotycząca regionalnych planów inwestycyjnych związanych z gazem na lata 2011(2012)–2020(2021),
- opinia dotycząca prognozy na temat dostaw gazu latem,
- opinia dotycząca sprawozdania rocznego ENTSG za 2012 r.,
- opinia dotycząca dziesięcioletniego planu rozwoju sieci gazowych (TYNDP) na lata 2013–2022 r.,
- opinia dotycząca określonego przez ENTSG formatu, który może być stosowany przy pobieraniu danych z platformy na rzecz przejrzystości (rozporządzenie (WE) nr 715/2009, załącznik I, pkt 3.1.1, ppkt 1 lit. e)),
- opinia dotycząca programu prac ENTSG na 2014 r.,
- opinia dotycząca spójnego stosowania kryteriów i metodyki analizy kosztów i korzyści w odniesieniu do zgłoszonych projektów ze wszystkich regionów i ocena ich unijnej wartości dodanej,
- wytyczne dotyczące opracowywania wniosku o zmianę kodeksu sieci dotyczącą przyrostu zdolności przesyłowej i nowej zdolności przesyłowej (gaz),
- aktualizacja drugiego wydania wytycznych dotyczących rozporządzenia REMIT, trzeciego wydania wytycznych dotyczących stosowania definicji z rozporządzenia REMIT i aktualizacja dokumentu zawierającego pytania i odpowiedzi,
- zalecenie dotyczące nowych przepisów prawnych w zakresie rozliczeń międzyoperatorских,
- zalecenie dla Komisji Europejskiej w sprawie księgowania transakcji (umowy dotyczące rynku bilansującego i umowy przesyłowe),
- zalecenie dotyczące wniosków o transgraniczną alokację kosztów złożonych w ramach pierwszej unijnej listy projektów stanowiących przedmiot wspólnego zainteresowania w zakresie energii elektrycznej i gazu,
- sprawozdanie roczne na temat działań na mocy rozporządzenia w sprawie integralności i przejrzystości rynku energii REMIT,
- sprawozdanie monitorujące dotyczące mechanizmu ITC za 2012 r.,

	<ul style="list-style-type: none">— sprawozdanie dotyczące mechanizmów wynagradzania zdolności wytwórczych oraz rynku wewnętrznego energii elektrycznej,— sprawozdanie dotyczące realizacji zadań ENTSO-E i ENTSO-G określonych, odpowiednio, w art. 8 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia (WE) nr 714/2009 i art. 8 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia (WE) nr 715/2009,— wnioski ogólne z wewnętrznych warsztatów (wraz z zainteresowanymi krajowymi organami regulacyjnymi) na temat przepływów pętlowych,— wspólne sprawozdanie ACER i Rady Europejskich Regulatorów Energetyki (CEER) z monitorowania rynku (art. 11 rozporządzenia (WE) nr 713/2009) opublikowane w dniu 28 listopada; prezentacja sprawozdania odbyła się w Brukseli,— opublikowanie w lutym przeglądu statusu inicjatyw regionalnych za 2012 r.,— opublikowanie w internecie czterech sprawozdań kwartalnych dotyczących regionalnych inicjatyw gazowych i czterech dotyczących regionalnych inicjatyw energetycznych,— organizacja w dniu 17 maja dorocznej konferencji Agencji pt. „Rynki energii: rok 2014 i później”; w konferencji wzięło udział 200 uczestników.
--	---

Źródło: Załącznik przekazany przez Agencję.

ODPOWIEDZI AGENCJI

11. Jak odnotował Trybunał, zidentyfikowane niedociągnięcie zostało już skorygowane przez Agencję przy przydzielaniu kolejnych środków na zobowiązania związanych z wykonaniem rozporządzenia REMIT uwzględnionych w operacyjnych liniach budżetowych w ramach tytułu III.

12. Jak stwierdzili audytorzy, wysoki poziom przeniesionych środków odzwierciedlał zwłokę w wykonaniu REMIT. Zwłoka wynikała z faktu, że przeniesienie koniecznych dodatkowych środków z DG ENER zatwierdzono dopiero w październiku 2013 r., a fundusze Agencja otrzymała na początku listopada 2013 r. Agencja zdołała jednak przeprowadzić wszystkie zaplanowane procedury przetargowe związane z wykonaniem REMIT do grudnia 2013 r., a powiązane z nimi wydatki zostaną wykazane w 2014 r.

13. Saldo księgowe na koniec roku obejmowało 3 mln euro otrzymane pod koniec roku w wyniku korekty budżetu, a różnica miała pokryć wszystkie zobowiązania prawne, głównie związane z REMIT, które podjęto pod koniec 2013 r. Narzędzie prognozowania stanu środków pieniężnych wprowadzone w 2014 r. umożliwi lepsze zarządzanie środkami pieniężnymi w przyszłości.
