

**SPRAWOZDANIE****dotyczące sprawozdania finansowego Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych za rok budżetowy 2014 wraz z odpowiedziami Urzędu**

(2015/C 409/29)

**WPROWADZENIE**

1. Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (zwany dalej „Urzędem”, inaczej „ESMA”) z siedzibą w Paryżu został ustanowiony rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010<sup>(1)</sup>. Zadania Urzędu obejmują polepszenie funkcjonowania wewnętrznego rynku finansowego UE poprzez zagwarantowanie wysokiego poziomu, skuteczności i spójności regulacji i nadzoru, promowanie integralności i stabilności systemów finansowych, a także wzmocnienie międzynarodowej koordynacji nadzoru w celu zapewnienia stabilności i efektywności systemu finansowego<sup>(2)</sup>. Urząd powołano z dniem 1 stycznia 2011 r.

**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 Urząd systemach nadzoru i kontroli. Elementami uzupełniającymi to podejście są dowody uzyskane na podstawie prac innych kontrolerów oraz analiza oświadczeń kierownictwa.

**POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI**

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

- a) roczne sprawozdanie finansowe Urzędu obejmujące sprawozdanie finansowe<sup>(3)</sup> oraz sprawozdanie z wykonania budżetu<sup>(4)</sup> za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 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 Urzędu oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw<sup>(5)</sup>:

- a) Zadania kierownictwa w zakresie rocznego sprawozdania finansowego Urzędu 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<sup>(6)</sup> oraz sporządzanie szacunków księgowych, które są racjonalne w danych okolicznościach. Dyrektor wykonawczy zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Urzędu po tym, jak zostanie ono sporządzone przez księgowego Urzędu 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 Urzędu 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 – podejmowanie kroków prawnych w celu odzyskania nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych środków finansowych.

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 84.

<sup>(2)</sup> Do celów informacyjnych w załączniku II skrótkowo przedstawiono kompetencje i działania Urzędu.

<sup>(3)</sup> Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu oraz sprawozdania z finansowych wyników działalności, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto oraz opisu znaczących zasad (polityki) rachunkowości i informacji dodatkowej.

<sup>(4)</sup> Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje rachunek wyniku budżetowego wraz z załącznikami.

<sup>(5)</sup> Art. 39 i 50 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1271/2013 (Dz.U. L 328 z 7.12.2013, s. 42).

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Urzędu 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 Urzędu 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 w celu 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. Sporządzając niniejsze sprawozdanie zawierające poświadczenie wiarygodności, Trybunał uwzględnił wyniki badania sprawozdania finansowego Urzędu, przeprowadzonego przez niezależnego audytora zewnętrznego zgodnie z przepisami art. 208 ust. 4 rozporządzenia finansowego UE<sup>(8)</sup>.

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 Urzędu przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jego sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz wyniki transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami 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 Urzędu za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2014 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

10. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

**UWAGI DOTYCZĄCE WIARYGODNOŚCI ROZLICZEŃ**

11. Wysokość kwoty opłat nadzorczych pobranych od nadzorowanych podmiotów (agencje ratingowe i repozytoria transakcji) w 2014 r. (6 623 000 euro), która we wstępnej wersji sprawozdania z finansowych wyników działalności została ujęta jako przychód, wynikała raczej z prognozowanych, a nie rzeczywistych kosztów przeprowadzonych działań nadzorczych<sup>(9)</sup>. Opłaty pobrane od nadzorowanych podmiotów powinny być maksymalnie zbliżone do kosztów rzeczywiście poniesionych w tym obszarze. Aby to osiągnąć, Urząd przeprowadza obecnie badanie modelujące dotyczące rachunku kosztów działań.

**UWAGI DOTYCZĄCE LEGALNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI TRANSAKCI**

12. W chwili ustanowienia w 2010 r. Urząd odziedziczył po Komitecie Europejskich Organów Nadzoru nad Rynkiem Papierów Wartościowych (CESR) – organie, którego został następcą – szereg umów ramowych w dziedzinie informatyki, dotyczących hostingu centrów przetwarzania danych, a także opracowywania i utrzymania systemów informatycznych.

<sup>(7)</sup> Art. 107 rozporządzenia (UE) nr 1271/2013.

<sup>(8)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 298 z 26.10.2012, s. 1).

<sup>(9)</sup> O potrzebie pobierania opłat ustalonych na podstawie faktycznie poniesionych kosztów jest mowa w art. 4 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1003/2013 z dnia 12 lipca 2013 r. dotyczącego repozytoriów transakcji (Dz.U. L 279 z 19.10.2013, s. 4) uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i w art. 19 ust. 3 regulaminu finansowego Urzędu.

Ponieważ nie ogłoszono w odpowiednim czasie postępowań o udzielenie zamówień, które zastąpiłyby te umowy, dwie z nich zostały przedłużone poza pierwotny okres obowiązywania. Doprowadziło to także do sytuacji, w której Urząd zamówił pewne usługi informatyczne za pośrednictwem francuskiej centralnej jednostki zakupującej (Union de Groupements d'Achats Publics – UGAP). Za pośrednictwem UGAP Urząd nabywał także meble i materiały papiernicze w ciągu roku. Łączna kwota płatności wyniosła w 2014 r. 956 000 euro. Trybunał poinformował Urząd, że korzystanie z UGAP jest niezgodne z rozporządzeniem finansowym, Urząd natomiast zaprzestał tej praktyki. Do tej pory Urząd podpisał własne umowy, zastępujące wszystkie umowy ramowe odziedziczone po CESR.

#### UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM

13. Całkowity wskaźnik anulowania środków przeniesionych z 2013 r. był wysoki i wyniósł 19 %, czyli 940 054 euro. Było to związane przede wszystkim z opóźnieniami w realizacji zamówionych usług po stronie wykonawców, lecz także z anulowaniem zakupu licencji na rzecz anulowanego projektu, z trudnościami w trakcie realizacji umowy dotyczącej pracowników tymczasowych, a także z trudnościami wynikającymi z zastąpienia poprzedniej umowy nową ramową umową w zakresie doradztwa informatycznego.

14. Ogólny poziom środków, na które zaciągnięto zobowiązania, wzrósł z 93 % w 2013 r. do 99 % w roku 2014, co sugeruje, że poprawiła się terminowość zaciągania zobowiązań. Poziom środków, na które zaciągnięto zobowiązania, przeniesionych na 2015 r. był jednak wysoki w tytule III (wydatki operacyjne), gdzie wyniósł 4 063 580 euro, czyli 45 % (w 2013 r. było to 3 688 487 euro, czyli 58 %). Około 2 mln euro z tej kwoty wiąże się z usługami informatycznymi i innymi usługami zrealizowanymi w 2014 r., za które jednak Urząd do końca roku nie zapłacił. Pod koniec roku podpisano umowy o wartości 1,3 mln euro, lecz usługi w ramach tych umów miały zostać zrealizowane w 2015 r. Kwota pozostałych przeniesień wynika z wieloletniego charakteru podpisanych umów.

#### DZIAŁANIA PODJĘTE W ZWIĄZKU Z ZESZŁOROCZNYMI UWAGAMI

15. 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 września 2015 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	Budżet Urzędu na rok budżetowy 2011 wyniósł 16,9 mln euro. Zgodnie z art. 62 ust. 1 jego rozporządzenia ustanawiającego 60 % budżetu na rok 2011 pochodziło ze składek państw członkowskich i państw będących członkami EFTA, a 40 % z budżetu Unii. Na koniec roku 2011 Urząd zaksięgował pozytywny wynik budżetowy w wysokości 4,3 mln euro. Zgodnie z jego regulaminem finansowym pełna kwota została zaksięgowana jako zobowiązanie na rzecz Komisji Europejskiej.	w 2014 r. odnotowano negatywny wynik budżetowy
2011	Odnotowano uchybienia polegające na zaksięgowaniu sześciu zobowiązań prawnych przed zobowiązaniami budżetowymi (483 845 euro).	w trakcie realizacji <sup>(1)</sup>
2011	Trybunał zidentyfikował kilka przypadków o łącznej wartości 207 442 euro, w których środki na płatności przeniesione na rok 2012 nie odpowiadały zaciągniętym zobowiązaniom prawnym. W związku z tym przeniesienia te były nieprawidłowe i powinny być anulowane.	zrealizowane
2012	W drugim roku działalności Urząd dokonał istotnego kroku, przyjmując i wdrażając podstawowe wymogi dotyczące wszystkich standardów kontroli wewnętrznej. Nie doprowadzono jednak do pełnego wdrożenia tych standardów.	w trakcie realizacji
2012	Istnieją możliwości znacznej poprawy w zakresie terminowości postępowania o udzielenie zamówienia i ich dokumentowania.	w trakcie realizacji
2012	W 2012 r. Urząd dokonał 22 przesunięć budżetowych na kwotę 3,2 mln euro (16 % całkowitego budżetu na 2012 r.), co wskazuje na uchybienia w planowaniu budżetu.	zrealizowane
2013	Ogólny poziom środków, na które zaciągnięto zobowiązania, wzrósł z 86 % w 2012 r. do 93 % w roku 2013, co sugeruje, że poprawiła się terminowość zaciągania zobowiązań. Poziom środków, na które zaciągnięto zobowiązania, przeniesionych na 2014 r. był jednak wysoki w tytule III (wydatki operacyjne), gdzie wyniósł 3 688 487 euro (58 %). Było to związane z usługami informatycznymi, które zostały wykonane w 2013 r., ale za które jeszcze nie zapłacono (0,8 mln euro), usługami informatycznymi przewidzianymi w programie prac na 2014 r., na które zamówienia złożono pod koniec roku (1,1 mln euro), pewnymi opóźnieniami w postępowaniach o udzielenie zamówienia w dziedzinie informatyki (0,4 mln euro), a także wieloletnim charakterem niektórych projektów informatycznych.	nie dotyczy
2013	W 2013 r. Urząd dokonał 12 przesunięć budżetowych na kwotę około 5,1 mln euro, co odpowiada 18 % jego budżetu (w 2012 r. były to 22 przesunięcia na kwotę 3,2 mln euro, czyli 16 % budżetu), co sugeruje, że niedociągnięcia w planowaniu budżetu utrzymują się.	zrealizowane

Rok	Uwagi Trybunału	Działania naprawcze (zrealizowane/w trakcie realizacji/ niepodjęte/brak danych lub nie dotyczy)
2013	W 2013 r. około 27 % płatności za dostarczone towary i wykonane usługi dokonano z opóźnieniem. Przeciętne opóźnienie wynosiło 32 dni. Odsetki za zwłokę zapłacone w 2013 r. wyniosły 3 834 euro.	w trakcie realizacji
2013	Zgodnie z Protokołem w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej <sup>(2)</sup> i z unijną dyrektywą w sprawie VAT <sup>(3)</sup> Urząd jest zwolniony z podatków pośrednich. Całkowita wartość podatku VAT nałożonego na Urząd w latach 2011–2013 wyniosła 3,3 mln euro. W następstwie długotrwałych dyskusji z przyjmującym państwem członkowskim, w ostatnim kwartale 2012 r. Urząd rozpoczął starania o zwrot podatku VAT, jednak do końca 2013 r. złożył wnioski o zwrot jedynie 1,3 mln euro.	zrealizowane

<sup>(1)</sup> W 2014 r. podjęto *a posteriori* 15 zobowiązań o łącznej wartości 572 167,95 euro, a także dokonano *a posteriori* 4 rozszerzeń zobowiązań na łączną wartość 1 391,72 euro.

<sup>(2)</sup> Protokół (nr 7) w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej (Dz.U. C 115 z 9.5.2008, s. 266).

<sup>(3)</sup> Dyrektywa Rady 2006/112/WE (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

## ZAŁĄCZNIK II

## Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (Paryż)

## Kompetencje i zadania

<p><b>Zakres kompetencji Unii według Traktatu</b></p> <p>(art. 114 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><b>Kompetencje Urzędu</b></p> <p>(rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010 i rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1060/2009)</p>	<p><b>Zadania</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Opracowywanie projektów regulacyjnych standardów technicznych,</li> <li>— opracowywanie projektów wykonawczych standardów technicznych,</li> <li>— wydawanie wytycznych i zaleceń,</li> <li>— wydawanie zaleceń, w przypadku gdy właściwy organ krajowy nie zastosował aktów sektorowych lub zastosował je w sposób, który wydaje się stanowić naruszenie prawa unijnego,</li> <li>— podejmowanie indywidualnych decyzji skierowanych do właściwych organów w sytuacjach nadzwyczajnych i przy rozstrzyganiu sporów między właściwymi organami w sprawach transgranicznych,</li> <li>— w przypadkach dotyczących prawa Unii mającego bezpośrednio zastosowanie – podejmowanie indywidualnych decyzji skierowanych do uczestników rynku finansowego, w przypadku gdy: (i) właściwy organ krajowy nie zastosował aktów sektorowych lub zastosował je w sposób, który wydaje się stanowić naruszenie prawa unijnego oraz gdy właściwy organ nie zastosował się do formalnej opinii Komisji; (ii) w pewnych sytuacjach nadzwyczajnych, w których właściwy organ nie zastosował się do decyzji Urzędu; (iii) przy rozstrzyganiu sporów między właściwymi organami w sprawach transgranicznych, w przypadku gdy właściwy organ nie zastosował się do decyzji Urzędu,</li> <li>— wydawanie opinii dla Parlamentu Europejskiego, Rady oraz Komisji w sprawie wszelkich kwestii dotyczących obszaru podlegającego jego kompetencjom,</li> <li>— gromadzenie niezbędnych informacji dotyczących uczestników rynku finansowego w celu wykonywania swoich obowiązków,</li> <li>— opracowywanie wspólnych metod oceny wpływu charakterystyki produktu i procesu dystrybucji na sytuację finansową uczestników rynku finansowego i na ochronę konsumentów,</li> <li>— stworzenie centralnej bazy danych zarejestrowanych uczestników rynku finansowego w obszarze podlegającym jego kompetencji, jeżeli tak stanowią przepisy sektorowe,</li> <li>— wydawanie ostrzeżeń, w przypadku gdy działalność finansowa poważnie zagraża celom Urzędu,</li> <li>— czasowe zakazywanie prowadzenia lub ograniczenie prowadzenia pewnych typów działalności finansowej, które zagrażają prawidłowemu funkcjonowaniu i integralności rynków finansowych lub stabilności całego systemu finansowego w Unii lub jego części w przypadkach i na warunkach określonych w aktach ustawodawczych, o których mowa w przepisach sektorowych, lub jeżeli wymaga tego sytuacja nadzwyczajna,</li> <li>— uczestniczenie w działaniach kolegiów organów nadzoru, w tym w kontrolach w siedzibach, prowadzonych wspólnie przez co najmniej dwa właściwe organy,</li> </ul>

- zajmowanie się wszelkim ryzykiem zakłócenia świadczenia usług finansowych spowodowanym upośledzeniem całości lub części systemu finansowego i mogącym spowodować poważne negatywne konsekwencje dla rynku wewnętrznego i realnej gospodarki,
- sporządzanie dodatkowych wytycznych i zaleceń dla kluczowych uczestników rynków finansowych w celu uwzględnienia generowanego przez nich ryzyka systemowego,
- przeprowadzanie postępowania wyjaśniającego dotyczącego konkretnego rodzaju działalności finansowej lub rodzaju produktu lub sposobu postępowania w celu oszacowania potencjalnego zagrożenia dla integralności rynków finansowych lub stabilności systemu finansowego i wydawanie zainteresowanym właściwym organom odpowiednich zaleceń podjęcia stosownych działań,
- wykonywanie zadań i kompetencji delegowanych przez właściwe organy,
- wydawanie opinii dla właściwych organów,
- przeprowadzanie wzajemnych ocen działań realizowanych przez właściwe organy,
- koordynowanie działań pomiędzy właściwymi organami, w szczególności w przypadku niekorzystnego rozwoju sytuacji, który może potencjalnie zagrozić prawidłowemu funkcjonowaniu i integralności rynków finansowych bądź też stabilności systemu finansowego w Unii,
- inicjowanie ogólnounijnych ocen odporności uczestników rynku finansowego na niekorzystne zmiany na rynku i ich koordynacja,
- podejmowanie decyzji dotyczących wniosków o certyfikację i rejestrację agencji ratingowych oraz dotyczących wycofania takiej certyfikacji czy rejestracji,
- wprowadzanie ustaleń dotyczących współpracy z odpowiednimi organami nadzoru finansowego agencji ratingowych państw trzecich,
- przeprowadzanie dochodzeń i inspekcji w siedzibach agencji ratingowych, ocenianych podmiotów i powiązanych z nimi stron trzecich,
- w przypadku naruszenia przepisów przez agencję ratingową – podejmowanie decyzji w celu wycofania jej rejestracji, tymczasowe zakazywanie wydawania przez nią ratingów kredytowych, zawieszanie wydanych przez nią do celów regulacyjnych ratingów kredytowych oraz wymaganie zakończenia naruszenia lub wydawanie publicznych ogłoszeń,
- w przypadku popełnienia naruszenia przez agencję ratingową umyślnie lub na skutek zaniedbania, podejmowanie decyzji w celu nałożenia grzywny,
- udzielanie zezwoleń repozytoriom transakcji, które mają siedzibę w UE, i nadzór nad nimi, oraz rejestrowanie izb rozliczeniowych spoza UE, pragnących świadczyć usługi klientom z UE,
- wprowadzanie ustaleń dotyczących współpracy z odpowiednimi organami nadzoru finansowego zajmującymi się instrumentami pochodnymi w państwach trzecich,
- przeprowadzanie dochodzeń i inspekcji w siedzibach repozytoriów transakcji lub powiązanych z nimi stron trzecich,
- w przypadku popełnienia naruszenia przez repozytorium transakcji, podjęcie czynności nadzorczych,
- w przypadku popełnienia naruszenia przez repozytorium transakcji umyślnie lub na skutek zaniedbania, podejmowanie decyzji w celu nałożenia grzywny.

<b>Zarządzanie</b>	<p><b>Rada Organów Nadzoru</b></p> <p><i>Skład</i></p> <p>Przewodniczący (bez prawa głosu), szefowie krajowych organów publicznych właściwych w zakresie nadzoru nad uczestnikami rynku finansowego w poszczególnych państwach członkowskich, po jednym przedstawicielu Komisji, Europejskiej Rady ds. Ryzyka Systemowego i dwóch pozostałych Europejskich Urzędów Nadzoru (wszyscy bez prawa głosu).</p> <p><i>Zadania</i></p> <p>Rada przyjmuje wytyczne dotyczące prac Urzędu i wydaje decyzje, o których mowa w rozdziale II rozporządzenia ustanawiającego.</p> <p><b>Zarząd</b></p> <p><i>Skład</i></p> <p>Przewodniczący i sześciu innych członków Rady Organów Nadzoru, wybranych przez członków Rady Organów Nadzoru posiadających prawo głosu i spośród ich grona. Dyrektor wykonawczy i przedstawiciel Komisji uczestniczą w posiedzeniach Zarządu bez prawa głosu (przedstawiciel Komisji ma prawo głosu w kwestiach budżetowych).</p> <p><i>Zadania</i></p> <p>Zapewnia wypełnianie przez Urząd swojej misji i wykonywanie powierzonych mu zadań zgodnie z rozporządzeniem ustanawiającym.</p> <p><b>Przewodniczący</b></p> <p>Przedstawiciel Urzędu odpowiedzialny za przygotowywanie prac Rady Organów Nadzoru oraz przewodniczenie posiedzeniom Rady Organów Nadzoru i Zarządu. Mianowany przez Radę Organów Nadzoru po wysłuchaniu przez Parlament Europejski.</p> <p><b>Dyrektor wykonawczy</b></p> <p>Mianowany przez Radę Organów Nadzoru po potwierdzeniu przez Parlament Europejski. Odpowiada za zarządzanie Urzędem i przygotowuje prace Zarządu.</p> <p><b>Kontrola wewnętrzna</b></p> <p>Służba Audytu Wewnętrznego Komisji.</p> <p><b>Kontrola zewnętrzna</b></p> <p>Europejski Trybunał Obrachunkowy.</p> <p><b>Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu</b></p> <p>Parlament Europejski działający na zalecenie Rady.</p>
<b>Środki udostępnione Urzędowi w roku 2014</b>	<p><b>Budżet ostateczny</b></p> <p>— Budżet ogółem: 33,24 mln euro, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— dotacja Unii: 11,07 mln euro,</li> <li>— składki pochodzące od właściwych organów krajowych: 15,55 mln euro,</li> <li>— opłaty wnoszone przez nadzorowane podmioty: 6,62 mln euro (agencje ratingowe: 5,58 mln euro; repozytoria transakcji: 1,04 mln euro).</li> </ul> <p><b>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2014 r.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Pracownicy etatowi: 133 stanowiska w planie zatrudnienia dla pracowników zatrudnionych na czas określony, w tym obsadzonych w dniu 31.12.2014 r.: 125,</li> <li>— pracownicy kontraktowi: 32 stanowiska w budżecie dla pracowników kontraktowych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy (na początku roku), w tym obsadzonych na dzień 31.12.2014 r.: 27,</li> <li>— oddelegowani eksperci krajowi: 21 stanowisk w budżecie dla oddelegowanych ekspertów krajowych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy (na początku roku), w tym obsadzonych na dzień 31.12.2014 r.: 16.</li> </ul>

**Produkty i usługi w roku 2014**

- Nadzorowanie stabilności finansowej. Wydanie kilku okresowych sprawozdań dotyczących ryzyka i zestawień tendencji na rynkach finansowych.
- Prowadzenie badań ekonomicznych oraz ocen oddziaływania zaprojektowanych na potrzeby Urzędu. Publikacja ekonomicznych dokumentów roboczych na temat funduszy hedgingowych i rynków instrumentów pochodnych.
- Wkład w prace Europejskiej Rady ds. Ryzyka Systemowego (ERRS) dotyczące ryzyka systemowego.
- Weryfikacja realizacji zaleceń EUNB i EUNGiPW adresowanych do Euribor-EBF.
- Prace na dużą skalę nad monitorowaniem rynków i innowacji finansowych za pomocą strategii ramowej w zakresie tych innowacji.
- Prowadzenie analiz innowacyjnych produktów i procesów finansowych.
- Monitorowanie i analiza tendencji wśród inwestorów detalicznych oraz wydanie informacji o dobrych praktykach na rzecz ustrukturyzowanego zarządzania produktami detalicznymi.
- Wezwanie do opracowania wspólnego unijnego podejścia do finansowania społecznościowego.
- Prace na rzecz edukacji finansowej, w tym współpraca z Międzynarodową Siecią ds. Edukacji Finansowej działającą w ramach OECD.
- Doradztwo w sprawie wzmocnionego systemu ochrony inwestorów na mocy dyrektyw MiFID II/MiFIR. Przygotowanie do przyszłych prac nad ochroną inwestorów.
- Opracowanie przepisów wykonawczych do dyrektywy MiFID II dotyczących zagadnień rynków wtórnych.
- Wydawanie ostrzeżeń dla inwestorów w całej UE i informowanie o dobrych praktykach na rzecz ustrukturyzowanego zarządzania produktami detalicznymi.
- Wydawanie wytycznych dotyczących zgodności z wytycznymi dotyczącymi polityki płac i praktyki wynagrodzeń (MiFID).
- Opracowanie projektów wykonawczych standardów technicznych dotyczących indeksów głównych i uznanych giełd zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wymogów kapitałowych.
- Wzmocnienie nadzoru nad agencjami ratingowymi.
- Wydanie zaproszenia do składania uwag dotyczących wyboru i konfliktu interesów w branży agencji ratingowych.
- Ocena agencji ratingowych pod względem spełniania nowych wymogów, dotyczących przede wszystkim aspektów ujawniania ratingów państw, polityk cenowych i procedur.
- Ocena wniosków kontrahentów centralnych (CCP) ustanowionych w państwach spoza EOG.
- Nadzorowanie repozytoriów transakcji mających siedzibę w UE i prace nad zagadnieniami dotyczącymi państw trzecich lub ich równoważnością.
- Przygotowanie standardów technicznych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie centralnych depozytów papierów wartościowych (CDPW).
- Wydanie wytycznych dotyczących dostępu do CCP lub systemu obrotu centralnych depozytów papierów wartościowych.
- Prace związane z obowiązkiem rozliczeniowym zgodnie z rozporządzeniem EMIR.
- Wydanie 11 list pytań i odpowiedzi na temat rozporządzenia EMIR, objaśniających jego praktyczne wdrożenie.
- Określenie produktów, partnerów i dat początkowych w związku z rozliczaniem swapów stóp procentowych.

- 
- Wydanie wytycznych w związku z wdrożeniem zasad dotyczących infrastruktury rynku finansowego opracowanych przez Komitet ds. Systemów Płatności i Rozrachunku (CPSS) i Międzynarodową Organizację Komisji Papierów Wartościowych (IOSCO) (zasady CPSS i IOSCO) w odniesieniu do CCP.
  - Doradztwo w sprawie równoważności Japonii w zakresie CCP II – kontrahentów centralnych w odniesieniu do towarów.
  - Omówienie kategorii jednostek UCITS.
  - Wydanie wytycznych dotyczących rozdzielności aktywów zgodnie z dyrektywą w sprawie ZAFI.
  - Doradztwo na rzecz Komisji Europejskiej w sprawie aktów delegowanych wymaganych przepisami dyrektywy w sprawie UCITS.
  - Przekazanie kluczowych dla inwestorów informacji dotyczących detalicznych produktów zbiorowego inwestowania i ubezpieczeniowych produktów inwestycyjnych (PRIIP).
  - Konsultacje na temat przepisów wykonawczych do rozporządzeń EuSEF i EuVECA.
  - Konsultacje na temat informacji dotyczących głównych udziałowców.
  - Opracowanie projektów regulacyjnych standardów technicznych dotyczących udziałów większościowych oraz orientacyjnego wykazu instrumentów finansowych podlegających wymogom dotyczącym zawiadamiania zgodnie z dyrektywą w sprawie przejrzystości.
  - Opracowanie projektów regulacyjnych standardów technicznych dotyczących europejskiego elektronicznego punktu dostępu.
  - Udział w konsultacjach społecznych na temat rozporządzenia w sprawie MSR.
  - Przekazanie wytycznych dotyczących egzekwowania informacji finansowych.
  - Wydanie wytycznych dotyczących alternatywnych sposobów mierzenia wydajności.
  - Wsparcie RMSR (Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości) w rozwoju MSSF (międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej).
  - Weryfikacja praktyk nadzorczych dotyczących informowania inwestorów zgodnie z dyrektywą MiFID.
  - Weryfikacja zasad prowadzenia działalności dotyczących rzetelnej, jasnej i niewprowadzającej w błąd informacji zgodnie z dyrektywą MiFID.
- 

Źródło: załącznik przekazany przez Urząd.

---

**ODPOWIEDZI URZĘDU**

11. Jak wskazano w uwadze, ESMA opracowała w 2014 r. model dotyczący rachunku kosztów działań, aby umożliwić bardziej dokładne śledzenie wydatków związanych z działaniami nadzorczymi. ESMA zastosuje ten model w 2015 r. Dlatego też od tego roku dochody z opłat pobieranych od nadzorowanych podmiotów zostaną zdefiniowane na podstawie faktycznych, a nie szacunkowych kosztów działań nadzorczych.

12. ESMA potwierdza, że zakończyła wszystkie umowy odziedziczone po Komitecie Europejskich Organów Nadzoru nad Rynkiem Papierów Wartościowych – CESR (ostatnia umowa wygasła w dniu 20 sierpnia 2014 r.) oraz że zaprzestała korzystania z francuskiej centralnej jednostki zakupującej (Union de Groupements d'Achats Publics – UGAP) do nabywania usług oraz materiałów biurowych.

13. ESMA jest świadoma wysokiego wskaźnika anulowania środków przeniesionych z 2013 r. Aby ograniczyć ryzyko anulowania środków w 2014 r., proces zamknięcia roku poddano przeglądowi przez zapewnienie terminowych i dokładnych instrukcji oraz spotkań wewnętrznych z podmiotami finansowymi ESMA.

14. W odniesieniu do wysokiego wskaźnika przeniesień w tytule III przyjmujemy do wiadomości uwagę Trybunału, a także potwierdzamy wyjaśnienie dotyczące wieloletniego charakteru przewidzianych zgodnie z prawem projektów informatycznych.

---