

SPRAWOZDANIE

dotyczące sprawozdania finansowego Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów
Wartościowych za rok budżetowy 2011 wraz z odpowiedziami Urzędu

(2012/C 388/27)

WPROWADZENIE

1. Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (zwany dalej „Urzędem”) z siedzibą w Paryżu został ustanowiony rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010⁽¹⁾. 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⁽²⁾. Urząd powołano 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 (w stosownych przypadkach) oraz analiza oświadczeń kierownictwa.

POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI

3. Na mocy postanowień art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej Trybunał zbadał roczne sprawozdanie finansowe⁽³⁾ Urzędu obejmujące „sprawozdanie finansowe”⁽⁴⁾ oraz „sprawozdanie z wykonania budżetu”⁽⁵⁾ za rok budżetowy zakończony 31 grudnia 2011 r., jak również zbadał legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania.

Zadania kierownictwa

4. Jako urzędnik zatwierdzający, dyrektor realizuje dochody i wydatki budżetu zgodnie z regulaminem finansowym Urzędu, na własną odpowiedzialność oraz w

granicach zatwierdzonych środków⁽⁶⁾. Dyrektor odpowiada za ustanowienie⁽⁷⁾ struktury organizacyjnej oraz systemów i procedur zarządzania i kontroli wewnętrznej umożliwiających sporządzanie ostatecznych sprawozdań finansowych⁽⁸⁾, które nie zawierają istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciem lub błędem, a także za zapewnienie legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tych sprawozdań.

Zadania Trybunału

5. Zadaniem Trybunału jest przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie⁽⁹⁾, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Urzędu oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania.

6. Trybunał przeprowadził kontrolę zgodnie z wydanymi przez IFAC Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i kodeksami 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 sprawozdanie finansowe Urzędu nie zawiera istotnych zniekształceń, a leżące u jego podstaw transakcje są legalne i prawidłowe.

7. W ramach kontroli stosuje się procedury mające na celu uzyskanie dowodów kontroli potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw. Wybór tych procedur zależy od osądu kontrolera, w tym od oceny ryzyka wystąpienia – w wyniku nadużycia lub błędu – istotnych zniekształceń sprawozdania finansowego lub istotnej niezgodności transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania z wymogami przepisów Unii Europejskiej. W celu opracowania procedur kontroli stosownych do okoliczności Trybunał, dokonując oceny ryzyka, bierze pod uwagę wykorzystywany do sporządzania i rzetelnej prezentacji sprawozdań finansowych system kontroli wewnętrznej oraz systemu nadzoru i kontroli wprowadzone celem zapewnienia legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tych sprawozdań. Kontrola obejmuje

⁽¹⁾ Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 84.

⁽²⁾ Do celów informacyjnych w załączniku skrótoowo przedstawiono kompetencje i działania Urzędu.

⁽³⁾ Do sprawozdania tego dołączone jest sprawozdanie z zarządzania budżetem i finansami w ciągu roku, zawierające więcej informacji dotyczących wykonania budżetu i zarządzania nim.

⁽⁴⁾ Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu oraz rachunku dochodów i wydatków, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto oraz opisu istotnych zasad rachunkowości i innych informacji dodatkowych.

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

⁽⁶⁾ Art. 33 rozporządzenia Komisji (WE, Euratom) nr 2343/2002 (Dz.U. L 357 z 31.12.2002, s. 72).

⁽⁷⁾ Art. 38 rozporządzenia (WE, Euratom) nr 2343/2002.

⁽⁸⁾ Zasady przedstawiania przez agencje sprawozdania finansowego oraz prowadzenia przez nie rachunkowości określone są w rozdziałach 1 i 2 tytułu VII rozporządzenia (WE, Euratom) nr 2343/2002 ostatnio zmienionego rozporządzeniem (WE, Euratom) nr 652/2008 (Dz.U. L 181 z 10.7.2008, s. 23) i w tej postaci zostały włączone do regulaminu finansowego Urzędu.

⁽⁹⁾ Art. 185 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz.U. L 248 z 16.9.2002, s. 1).

także ocenę stosowności przyjętych zasad rachunkowości oraz racjonalności sporządzonych szacunków księgowych, a także ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

8. Trybunał uznał, że uzyskane dowody kontroli są wystarczające i właściwe, aby stanowić podstawę do wydania poniższych opinii.

Opinia na temat wiarygodności rozliczeń

9. W opinii Trybunału roczne sprawozdanie finansowe Urzędu⁽¹⁰⁾ rzetelnie przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, jego sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz wyniki jego transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami jego regulaminu finansowego oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji⁽¹¹⁾.

Opinia na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń

10. W opinii Trybunału transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Urzędu za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2011 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

11. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału. Należy je rozważyć w kontekście przekształcenia Komitetu Europejskich Organów Nadzoru nad Rynkiem Papierów Wartościowych w europejski Urząd.

UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM I FINANSAMI

12. Zobowiązania Urzędu wyniosły 12 841 997 euro, czyli 76 % budżetu na rok 2011. Wskaźniki zaciągniętych zobowiązań były niskie, w szczególności w tytule III „wydatki operacyjne” (47 %). Miało to wpływ na cele Urzędu w zakresie informatyki, które nie zostały całkowicie zrealizowane. Niskie wskaźniki wykonania budżetu wskazują na trudności w planowaniu i wykonaniu budżetu.

⁽¹⁰⁾ Ostateczna wersja rocznego sprawozdania finansowego została sporządzona w dniu 20 czerwca 2012 r. i wpłynęła do Trybunału w dniu 2 lipca 2012 r. Ostateczna wersja rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowana ze sprawozdaniem Komisji publikowana jest w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej* do 15 listopada następnego roku. Znajduje się ona na następującej stronie internetowej: <http://eca.europa.eu> lub <http://www.esma.europa.eu/>

⁽¹¹⁾ 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.

13. 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⁽¹²⁾ pełna kwota została zaksięgowana jako zobowiązanie na rzecz Komisji Europejskiej.

14. Odnotowano uchybienia polegające na zaksięgowaniu sześciu zobowiązań prawnych przed zobowiązaniami budżetowymi (483 845 euro).

15. 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.

UWAGI DOTYCZĄCE KLUCZOWYCH MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W STOSOWANYCH PRZEZ URZĄD SYSTEMACH NADZORU I KONTROLI

16. Urząd nie przyjął jeszcze wewnętrznych standardów kontroli.

17. Wskazana jest poprawa zarządzania przez Urząd aktywami trwałymi. W kwestii wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych przez Urząd procedury księgowe i informacje dotyczące kosztów nie były wiarygodne.

INNE UWAGI

18. Nie przyjęto przepisów wykonawczych do regulaminu pracowniczego.

19. Urząd wciąż nie przystąpił do Porozumienia międzyinstytucjonalnego z Europejskim Urzędem ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) dotyczącego dochodzeń w sprawach nadużyć finansowych. Urząd powinien zadbać o pełne stosowanie swojego regulaminu finansowego w tym zakresie.

20. Urząd powinien poprawić przejrzystość procedur rekrutacji. Nie przestrzegano określonej liczby lat doświadczenia zawodowego, wymaganej na dane stanowisko, przyjmowano kandydatury przesłane po określonym terminie ich składania, pytania na egzaminy ustne i pisemne nie były określone przed przystąpieniem do badania kandydatów przez komisję rekrutacyjną i brak było decyzji organu powołującego w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej.

⁽¹²⁾ Art. 15 ust. 4 i art. 16 ust. 1.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Louis GALEA, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 18 września 2012 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Prezes

ZAŁĄCZNIK

Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (Paryż)

Kompetencje i zadania

<p>Zakres kompetencji Unii według Traktatu</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>Kompetencje Urzędu</p> <p>(rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010 i rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1060/2009)</p>	<p>Zadania</p> <ul style="list-style-type: none"> — opracowywanie projektów regulacyjnych standardów technicznych, — opracowywanie projektów wykonawczych standardów technicznych, — wydawanie wytycznych i zaleceń, — wydawanie zaleceń, w przypadku gdy właściwy organ krajowy nie zastosował aktów sektorowych lub zastosował je w sposób, który wydaje się stanowić naruszenie prawa unijnego, — podejmowanie indywidualnych decyzji skierowanych do właściwych organów w sytuacjach nadzwyczajnych i przy rozstrzygnięciu sporów między właściwymi organami w sprawach transgranicznych, — w przypadkach dotyczących prawa Unii mającego bezpośrednio zastosowanie – podejmowanie indywidualnych decyzji skierowanych do uczestników rynku finansowego, w których: 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; lub iii) przy rozstrzygnięciu sporów między właściwymi organami w sprawach transgranicznych, w przypadku gdy właściwy organ nie zastosował się do decyzji Urzędu, — wydawanie opinii dla Parlamentu Europejskiego, Rady oraz Komisji w sprawie wszelkich kwestii dotyczących obszaru podlegającego jego kompetencjom, — gromadzenie niezbędnych informacji dotyczących uczestników rynku finansowego w celu wykonywania swoich obowiązków, — opracowywanie wspólnych metodologii oceny wpływu charakterystyki produktu i procesu dystrybucji na sytuację finansową uczestników rynku finansowego i na ochronę konsumentów, — stworzenie centralnej bazy danych zarejestrowanych uczestników rynku finansowego w obszarze podlegającym jego kompetencji, jeżeli tak stanowią przepisy sektorowe, — wydawanie ostrzeżeń, w przypadku gdy działalność finansowa poważnie zagraża jego celom, — 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, — uczestniczenie w działaniach kolegiów organów nadzoru, w tym w kontrolach w siedzibach, prowadzonych wspólnie przez co najmniej dwa właściwe organy, — zajmowanie się wszelkim ryzykiem zakłócenia świadczenia usług finansowych spowodowanym upośledzeniem całego lub części systemu finansowego i mogącym spowodować poważne negatywne konsekwencje dla rynku wewnętrznego i realnej gospodarki,

	<ul style="list-style-type: none"> — 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 i/lub wydawanie publicznych ogłoszeń, — w przypadku popełnienia naruszenia przez agencję ratingową umyślnie lub na skutek zaniedbania, podejmowanie decyzji w celu nałożenia grzywny.
Zarządzanie	<p>Rada Organów Nadzoru</p> <p><i>Skład:</i> Przewodniczący, któremu nie przysługuje prawo głosu; szefowie krajowych organów publicznych właściwych w zakresie nadzoru nad uczestnikami rynku finansowego w poszczególnych państwach członkowskich; jeden przedstawiciel Komisji, któremu nie przysługuje prawo głosu; jeden przedstawiciel Europejskiej Rady ds. Ryzyka Systemowego, któremu nie przysługuje prawo głosu; po jednym przedstawicielu z dwóch pozostałych Europejskich Urzędów Nadzoru, którym nie przysługuje prawo głosu.</p> <p><i>Zadania:</i> Rada przyjmuje wytyczne dotyczące prac Urzędu i wydaje decyzje, o których mowa w rozdziale II rozporządzenia ustanawiającego.</p> <p>Zarząd</p> <p><i>Skład:</i> 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> Zapewnia wypełnianie przez Urząd swojej misji i wykonywanie powierzonych mu zadań zgodnie z rozporządzeniem ustanawiającym.</p> <p>Przewodniczący</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>Dyrektor Wykonawczy</p> <p>Mianowany przez Radę Organów Nadzoru po potwierdzeniu przez Parlament Europejski. Odpowiada za zarządzanie Urzędem i przygotowuje prace Zarządu.</p> <p>Kontrola wewnętrzna</p> <p>Urząd odbył pierwsze spotkania ze Służbą Audytu Wewnętrznego, której pierwsza wizyta jest zaplanowana na czerwiec 2012 r.</p> <p>Kontrola zewnętrzna</p> <p>Trybunał Obrachunkowy.</p> <p>Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu</p> <p>Parlament Europejski działający na zalecenie Rady.</p>
<p>Środki udostępnione Urzędowi w roku 2011</p>	<p>Ostateczny budżet</p> <p>Budżet ogółem: 16, 9 mln euro, w tym:</p> <p>dotacja Unii: 6, 8 mln euro</p> <p>składki pochodzące od właściwych organów krajowych: 10,1 mln euro</p> <p>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> — pracownicy etatowi 58 stanowisk w planie zatrudnienia dla pracowników zatrudnionych na czas określony, w tym obsadzonych: 50 — pracownicy kontraktowi 5 stanowisk w budżecie dla pracowników kontraktowych, w tym obsadzonych: 5 — oddelegowani eksperci krajowi: 12 stanowisk w budżecie dla oddelegowanych ekspertów krajowych, w tym obsadzonych: 2
<p>Produkty i usługi w roku 2011</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Zarejestrowanie 15 agencji ratingowych. — Przeprowadzenie pierwszych kontroli na miejscu, w tym w Fitch, Moody's, a także Standard & Poor's. — Ocena zgodności trzech nowych wniosków dotyczących zwolnienia od wymogu przejrzystości przedtransakcyjnej ustanowionego w MiFID (dyrektywie w sprawie rynków instrumentów finansowych). — Opublikowanie ostatecznego stanowiska dotyczącego automatycznych transakcji o wysokiej częstotliwości (HFT). — Dalsza praca związana z produktami i przeglądem MiFID. — Prace przygotowawcze dotyczące zaproponowanych standardów technicznych w odniesieniu do rozporządzenia w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, partnerów centralnych i repozytoriów transakcji (rozporządzenie w sprawie infrastruktury rynku europejskiego – EMIR). — Opracowanie szczegółowych zasad dla zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. — Udział w opracowaniu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). — Pomoc w stosowaniu MSSF przy kwestiach długu państwowego. — Wymiana doświadczeń między krajowymi organami nadzoru oraz analiza skutków w zakresie nadzoru rynkowego oraz kwestii związanych z dyrektywami w sprawie prospektów i przejrzystości, ofert przejęcia, itp. — Wspólne prace z innymi Europejskimi Urzędami Nadzoru. — Aktywny udział w ERRS na temat stabilności finansowej, w tym sporządzanie regularnych sprawozdań z oceny ryzyka.

	<ul style="list-style-type: none">— Wzmocnienie finansowej ochrona konsumenta dzięki dodatkowym zasadom i wymogom dla pośredników i zarządzających funduszami.— Pierwsze paneuropejskie ostrzeżenie dla inwestorów dotyczące rynku wymiany.— Prowadzenie bazy danych sprawozdań z transakcji obejmującej całą UE.— Opracowanie udanego rozwiązania informatycznego do celów publikacji historycznych ratingów agencji ratingowych.— Koordynacja odpowiedzi krajowych organów nadzoru w sprawie kryzysu finansowego.— Przeprowadzenie dwóch ocen partnerskich na temat nadużyć na rynku i prospektów emisyjnych.
--	--

Źródło: Informacje przekazane przez Urząd.

ODPOWIEDZI URZĘDU

12. Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA) zaczął funkcjonować w 2011 r., choć rozporządzenie ustanawiające zostało opublikowane dopiero 15 grudnia 2010 r. Późna publikacja rozporządzenia uniemożliwiła planowe rozpoczęcie procedur rekrutacyjnych, co miało bezpośredni wpływ na poziom wydatków Urzędu. Ponadto realizacja większości celów/ projektów Urzędu w zakresie informatyki została opóźniona w związku z opóźnionym przyjęciem przepisów niezbędnych do wdrożenia takich systemów.
13. Rozporządzenie finansowe Urzędu (przygotowane w oparciu o ramowe rozporządzenie finansowe) nie odzwierciedla dostatecznie jego struktury finansowania. W październiku 2011 r. Urząd zwrócił się do Dyrekcji Generalnej ds. Budżetu (DG BUDG) z prośbą o informację odnośnie do postępowania w przypadku zwrotu nadwyżki budżetowej. W marcu 2012 r. DG BUDG potwierdziła, że nadwyżka budżetowa powinna zostać zaksięgowana jako zobowiązanie na rzecz Komisji Europejskiej. W maju 2012 r. DG BUDG zaproponowała praktyczną procedurę mającą zapewnić zwrot wyżej wymienionej nadwyżki Urzędowi, który powinien zwrócić państwom członkowskim i Komisji kwoty proporcjonalne do wysokości wniesionych przez nie pierwotnych składek.
14. Urząd jest prawnym następcą Komitetu Europejskich Organów Nadzoru nad Rynkiem Papierów Wartościowych (CESR), w związku z czym niektóre zobowiązania prawne zostały zaciągnięte przez Komitet przed powstaniem Urzędu. W tym czasie stosowane procedury różniły się od rozporządzenia finansowego UE i od innych specyficznych unijnych procedur przetargowych obowiązujących organy UE. Z powodu trudności technicznych i późnego wdrożenia systemu ABAC odpowiednie zobowiązania budżetowe zostały zaksięgowane dopiero pod koniec 2011 r.
15. Urząd potwierdza powyższe ustalenia. Ten stan rzeczy wynikał z niespodziewanego obciążenia pracą pod koniec 2011 r., jak również z przeniesienia nadwyżki do systemu budżetowego UE w pierwszym roku działalności Urzędu.
16. W momencie powstawania Urząd uzgodnił ze swoją macierzystą Dyrekcją Generalną, że zostaną przyjęte wewnętrzne standardy kontroli UE. W październiku 2011 r. została złożona i skontrolowana przez DG MARKT stosowna dokumentacja. W 2012 r. Urząd zamierza kontynuować przeprowadzanie takich kontroli i uzyskać zezwolenie zarządu na ich przeprowadzanie.
17. W kwestii aktywów trwałych, we wrześniu 2011 r. Urząd wdrożył program ABAC Assets. W kwestii aktywów niematerialnych, 1 stycznia 2012 r. Urząd wprowadził system rejestracji czasu pracy dla swojego personelu zajmującego się projektami informatycznymi, a obecnie pracuje nad usprawnieniem stosownych procedur.
18. W styczniu 2011 r. zarząd Urzędu tymczasowo zatwierdził swe przepisy wykonawcze dotyczące personelu przed przedłożeniem ich Komisji w dniu 17 stycznia 2011 r. Późną wiosną 2011 r. Dyrekcja Generalna ds. Personelu (DG HR) postawiła wymóg stosowania wspólnych zasad przez trzy Europejskie Urzędy Nadzoru (ESA). Dnia 21 grudnia 2011 r. nowa wersja została przedstawiona DG HR.
19. Dnia 14 grudnia 2011 r. Urząd wystosował pismo do Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) zawierające zatwierdzone przez swój zarząd zasady zwalczania nadużyć finansowych w celu przygotowania porozumienia. Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) do chwili obecnej nie udzielił odpowiedzi.
20. Po pierwszej kontroli przeprowadzonej przez Trybunał Obrachunkowy w październiku 2011 r., w lutym 2012 r. Urząd dokonał przeglądu swych procedur rekrutacyjnych w celu rozwiązania stwierdzonych problemów.
-