



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 13.4.2016 r.
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniające rozporządzenie (UE) nr 258/2014 w sprawie ustanowienia unijnego
programu wspierania określonych działań w dziedzinie sprawozdawczości finansowej i
badania sprawozdań finansowych na lata 2014–2020**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

KONTEKST WNIOSKU

Rynek wewnętrzny jest jednym z największych osiągnięć Unii Europejskiej. Integracja i doskonale funkcjonujący rynek wewnętrzny to warunki niezbędne do powodzenia strategii „Europa 2020” mającej wprowadzić gospodarkę UE na ścieżkę trwałego wzrostu w celu przezwyciężenia kryzysu finansowego i zadłużeniowego, który trwa od 2008 r.

Ponieważ rynki kapitałowe mają charakter globalny, harmonizacja na poziomie międzynarodowym zasad sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych jest niezbędna do sprawnego funkcjonowania tych rynków i dla wprowadzenia zintegrowanego rynku usług finansowych w UE. Zamiast wprowadzać własny zestaw regionalnych standardów sprawozdawczości finansowej Unia Europejska w 2002 r. postanowiła przyjąć międzynarodowe standardy rachunkowości (MSSF), przyjmując rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (rozporządzenie w sprawie MSR) w celu wprowadzenia w życie uzgodnionych na szczeblu międzynarodowym standardów rachunkowości, zwanych międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF), opracowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

W chwili kiedy coraz więcej państw dostosowuje się do MSR i przyjmuje je, Europa musi w tej kwestii przemawiać jednym głosem. Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) – doradca techniczny Komisji Europejskiej w dziedzinie rachunkowości – stopniowo przejęła zadanie polegające na zapewnieniu oddolnego, specjalistycznego i wiarygodnego wkładu w proces stanowienia standardów przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Zarówno międzynarodowa instytucja stanowiąca standardy, jak i organizacja reprezentująca interesy Europy muszą być niezależne, posiadać zdolności i wiedzę specjalistyczną wystarczające do tego, by opracować wysokiej jakości standardy oraz wnieść wkład w ich tworzenie, a także posiadać solidne podstawy finansowe pozwalające im realizować w perspektywie długoterminowej zadania leżące w interesie publicznym.

W związku z powyższym w 2009 r. Parlament Europejski i Rada ustanowiły wspólnotowy program wspierania określonych działań w obszarach usług finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz badania sprawozdań finansowych¹. Program ten rozszerzono rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 258/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r. („rozporządzenie finansowe”). Beneficjentami rozszerzonego programu są: Fundacja MSSF, EFRAG i Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym (PIOB).

Rozporządzeniem finansowym przedłużono finansowanie Fundacji MSSF i Rady Nadzoru nad Interesem Publicznym (PIOB) na lata 2014–2020. Ze względu na niepewność związaną z poważną reformą zarządzania, jaką przechodziła EFRAG w 2014 r., współprawodawcy zdecydowali ograniczyć jej finansowanie do końca 2016 r. i wezwali Komisję do przedłożenia, w razie potrzeby, wniosku ustawodawczego w celu dalszego finansowania tej organizacji po dniu 31 grudnia 2016 r. W międzyczasie reformę zarządzania EFRAG pomyślnie wprowadzono w życie w dniu 31 października 2014 r. W związku z tym celem niniejszego rozporządzenia jest przedłużenie na lata 2017–2020 współfinansowania EFRAG przez Unię w ramach programu unijnego ustanowionego rozporządzeniem finansowym.

¹ Decyzja Parlamentu Europejskiego i Rady nr 716/2009/WE z dnia 16 września 2009 r. ustanawiająca wspólnotowy program wspierania określonych działań w obszarach usług finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz badania sprawozdań finansowych (Dz.U. L 253 z 25.9.2009, s. 8).

1.1. EFRAG

EFRAG została powołana w 2001 r. jako prywatna organizacja zapewniająca Komisji wiedzę specjalistyczną w dziedzinie sprawozdawczości finansowej. Początkowo doradztwo EFRAG dla Komisji dotyczyło głównie tego, czy dany międzynarodowy standard rachunkowości, który ma zostać przyjęty w Unii, spełnia techniczne kryteria zatwierdzenia². EFRAG stopniowo podjęła się zadania proaktywnego wpływania na RMSR w jej pracach w zakresie wyznaczania standardów. Jej wkład polega na sporządzaniu pism z uwagami dotyczącymi projektów standardów i na publikowaniu na wczesnym etapie dokumentów do dyskusji na temat bieżących zagadnień w dziedzinie rachunkowości.

Początkowo podział miejsc i prawa głosu w organach zarządzających EFRAG (takich jak zgromadzenie ogólne i rada nadzorcza) były uzależnione od wkładu finansowego do budżetu EFRAG. Organ odpowiedzialny za podstawową działalność techniczną, TEG (Grupa Ekspertów Technicznych), zawsze był niezależny.

W dniu 12 listopada 2013 r. Komisja opublikowała sprawozdanie specjalnego doradcy komisarza ds. rynku wewnętrznego i usług, Philippe’a Maystadta, w którym przedstawiono w ogólnym zarysie ewentualne reformy zarządzania EFRAG mające na celu zwiększenie wkładu Unii w opracowywanie międzynarodowych standardów rachunkowości. Zalecenia Philippe’a Maystadta zyskały szerokie poparcie na forum Rady ECOFIN w dniu 15 listopada 2014 r. Terminowe wdrożenie reformy uznano również za konieczne w Parlamencie Europejskim i Radzie, by zrealizować oczekiwane cele współfinansowanego programu ustanowionego rozporządzeniem finansowym z 2014 r.

W lipcu 2014 r. Komisja przedstawiła Parlamentowi Europejskiemu i Radzie sprawozdanie³ w sprawie postępów we wdrażaniu reformy EFRAG, w którym pozytywnie oceniono poczynione do tej pory postępy.

Reforma wymagała gruntownej zmiany statutu i regulaminu wewnętrznego EFRAG w celu uwzględnienia nowej struktury zarządzania, co umocniło legitymację i reprezentatywność EFRAG. Zmieniony statut i regulamin wewnętrzny EFRAG zatwierdzono w dniu 16 czerwca 2014 r. z datą wejścia w życie z dniem 31 października 2014 r. Tego samego dnia EFRAG zwiększyła liczbę członków⁴, a nowa struktura zarządzania stała się operacyjna od listopada 2014 r.

W wyniku reformy powołano nową radę EFRAG, która jest nowym organem decyzyjnym, reprezentującym równomiernie interesy publiczne i prywatne. Rada EFRAG podejmuje wszystkie decyzje w drodze konsensusu, po uwzględnieniu wyników rzetelnie przeprowadzonego przez EFRAG postępowania. Komisja, europejskie urzędy nadzoru i Europejski Bank Centralny wniosły swój wkład do dyskusji na forum rady, jako obserwatorzy. Prezes rady jest mianowany przez Komisję po konsultacji z Parlamentem Europejskim i Radą. Jeden z członków rady działa obecnie jako jej prezes, w oczekiwaniu na formalne mianowanie. Komisja dopilnowuje, by w razie konieczności Komitet Regulacyjny Rachunkowości wnosił wkład do ocen EFRAG lub żądał w razie potrzeby specjalnych ocen. W związku z tym EFRAG jest obecnie odpowiednio przygotowana do wzmocnienia legitymacji zajmowanych przez nią stanowisk i w sposób istotny przyczyniania się do realizacji celu, jakim jest jednolite stanowisko Europy.

² EFRAG jest organem, o którym mowa w motywie 10 rozporządzenia w sprawie MSR.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/PL/1-2014-396-PL-F1-1.Pdf>

⁴ Obecnie EFRAG liczy szesnastu członków: europejskie organizacje zainteresowanych stron: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESBG, FEE oraz Insurance Europe; organizacje krajowe z: Danii, Francji, Niemiec, Włoch, Niderlandów, Luksemburga, Szwecji i Zjednoczonego Królestwa.

Aby nadal odgrywać kluczową rolę w należytym uwzględnianiu interesów i potrzeb Unii na etapie opracowywania nowych standardów, jak również aby służyć Komisji wysokiej jakości doradztwem w zakresie nowych lub zmienionych standardów, EFRAG potrzebuje solidnego, długoterminowego i zróżnicowanego finansowania, pozwalającego jej na sporządzanie najwyższej jakości dokumentów dzięki zatrudnianiu najwyższej jakości specjalistów.

Zgodnie z rozporządzeniem finansowym, na lata 2014–2016 EFRAG przydzielono kwotę w wysokości 9 303 000 EUR. W obecnym rozporządzeniu proponuje się przydzielić EFRAG dodatkową kwotę 13 831 000 EUR na lata 2017–2020. Kwota ta odpowiada kwocie finansowania EFRAG na odnośny okres, przewidzianej we wniosku Komisji z dnia 19 grudnia 2012 r. dotyczącym obecnego rozporządzenia finansowego. Aby zapewnić ciągłość operacyjną EFRAG, należy utrzymać współfinansowanie UE, gdyż stanowi ono około 60 % budżetu EFRAG.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

2.1. Podstawa prawna

Podstawę prawną stanowi Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 114.

Zgodnie z polityką prawodawczą Komisji przyjętą w kontekście wieloletnich ram finansowych, program finansowania przedstawia się w formie wniosku dotyczącego rozporządzenia.

2.2. Zasada pomocniczości

Program unijny zapewnia możliwość współfinansowania działalności niektórych instytucji realizujących zadania leżące w ogólnym interesie Unii i dotyczące ogólnounijnych kwestii w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych. Niniejszy wniosek jest zgodny z zasadą pomocniczości, ponieważ zgodnie z art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej cele wniosku nie mogą zostać w wystarczającym stopniu osiągnięte przez państwa członkowskie, natomiast z uwagi na zakres i skutki działania możliwe jest lepsze ich osiągnięcie na szczeblu Unii.

2.3. Zasada proporcjonalności

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z oceną *ex ante* towarzyszącą wnioskowi Komisji z dnia 19 grudnia 2012 r. dotyczącemu obecnego rozporządzenia finansowego, niniejsze rozporządzenie nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia jego celów. Proponuje się unijne finansowanie dokładnie określonej i ograniczonej liczby najważniejszych instytucji działających w dziedzinie usług finansowych. W obecnych ramach instytucjonalnych nowe mechanizmy finansowania zapewnią stabilne, zróżnicowane, solidne i odpowiednie finansowanie, dzięki któremu instytucje te będą mogły sprawnie i w sposób niezależny realizować swoje zadania związane z Unią lub leżące w publicznym interesie Unii. Wsparcie finansowe zostanie przyznane zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 1268/2012 z dnia 29 października 2012 r. w sprawie zasad stosowania rozporządzenia (UE, Euratom) nr 966/2012.

Zgodnie z oceną *ex ante*⁵, towarzyszącą wnioskowi Komisji z dnia 19 grudnia 2012 r. dotyczącemu obecnego rozporządzenia finansowego, rozważono różne możliwe sposoby finansowania EFRAG. Celem ustanowionego rozporządzeniem programu było zapewnienie stabilnego, zróżnicowanego, solidnego i adekwatnego finansowania oraz umożliwienie EFRAG realizacji jej zadań w sposób niezależny i skuteczny. Stwierdzono, że współfinansowanie przez Unię jest najbardziej skutecznym sposobem. Ocena ta pozostaje aktualna po wdrożeniu reformy zarządzania EFRAG w 2014 r.

Należy zatem wnioskować o dalsze finansowanie EFRAG na lata 2017–2020 w celu zrealizowania długoterminowych celów programu Unii wspierania określonych działań związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem sprawozdań finansowych. Dalsze informacje można znaleźć w ocenie *ex ante* służb Komisji towarzyszącej wnioskowi Komisji z dnia 19 grudnia 2012 r. dotyczącemu obecnego rozporządzenia finansowego (COM(2012)782final).

Proponowane rozporządzenie w sprawie przedłużenia finansowania EFRAG na lata 2017–2020 zwiększy budżet całkowity programu wspierania określonych działań związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem sprawozdań finansowych z 43,176 mln EUR do 57 mln EUR.

5 SWD(2012) 444 final

PL

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

zmieniające rozporządzenie (UE) nr 258/2014 w sprawie ustanowienia unijnego programu wspierania określonych działań w dziedzinie sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych na lata 2014–2020

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,
uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 114,
uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,
po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,
uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego⁷,
stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą,
a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 258/2014⁸ Fundacja Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Fundacja IFRS), która jest prawnym następcą Fundacji Komitetu Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASCF), oraz Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym (PIOB) korzystają ze współfinansowania unijnego w formie dotacji operacyjnych do dnia 31 grudnia 2020 r.
- (2) Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG), na podstawie rozporządzenia (UE) nr 258/2014, korzysta ze współfinansowania unijnego w formie dotacji operacyjnych do dnia 31 grudnia 2016 r.
- (3) W dniu 12 listopada 2013 r. Komisja opublikowała sprawozdanie specjalnego doradcy komisarza ds. rynku wewnętrznego i usług, Philippe’a Maystadta („sprawozdanie specjalnego doradcy”), w którym przedstawił on w ogólnym zarysie ewentualne reformy zarządzania EFRAG mające na celu zwiększenie wkładu Unii w opracowywanie międzynarodowych standardów rachunkowości.
- (4) Komisja ściśle monitorowała wdrażanie reformy zarządzania EFRAG oraz informowała Parlament Europejski i Radę o postępach w jej wdrażaniu. Komisja jest zdania, że EFRAG pomyślnie wdrożyła konkluzje ze sprawozdania specjalnego doradcy, wprowadzając w życie nową strukturę zarządzania, co umocniło legitymację i reprezentatywność EFRAG. Należy zatem dalej finansować EFRAG w latach 2017–2020 w celu zrealizowania długoterminowych celów programu Unii wspierania

⁷ Dz.U. C , z , s. .

⁸ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 258/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie ustanowienia unijnego programu wspierania określonych działań w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych na lata 2014–2020 oraz uchylające decyzję nr 716/2009/WE (Dz.U. L 105 z 8.4.2014, s. 1).

określonych działań związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem sprawozdań finansowych.

- (5) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (UE) nr 258/2014.
- (6) Ponieważ cel niniejszego rozporządzenia, mianowicie zwiększenie budżetu unijnego programu na lata 2017–2020 w celu wsparcia działań EFRAG, które przyczyniają się do osiągnięcia celów polityki Unii związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem sprawozdań finansowych, nie może zostać osiągnięty w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, natomiast z uwagi na jego rozmiary i skutki możliwe jest lepsze jego osiągnięcie na poziomie Unii, Unia może podjąć działania zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsze rozporządzenie nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tego celu,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu (UE) nr 258/2014 wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 3 ust. 1 lit. a) ppkt (i) otrzymuje brzmienie:

„(i) EFRAG;”;

2) w art. 6 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Pula środków finansowych na realizację programu na lata 2014–2020 wynosi 57 007 000 EUR według cen bieżących.”;

b) ust. 3 lit. a) otrzymuje brzmienie:

„a) dla EFRAG: 23 134 000 EUR;”.

Artykuł 2

Wejście w życie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Parlamentu Europejskiego
Przewodniczący*

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

OCENA SKUTKÓW FINANSOWYCH REGULACJI

1. STRUKTURA WNIOSKU/INICJATYWY

- 1.1. Tytuł wniosku/inicjatywy
- 1.2. Dziedziny polityki w strukturze ABM/ABB, których dotyczy wniosek/inicjatywa
- 1.3. Charakter wniosku/inicjatywy
- 1.4. Cele
- 1.5. Uzasadnienie wniosku/inicjatywy
- 1.6. Okres trwania działania i jego wpływ finansowy
- 1.7. Przewidywane tryby zarządzania

2. ŚRODKI ZARZĄDZANIA

- 2.1. Zasady nadzoru i sprawozdawczości
- 2.2. System zarządzania i kontroli
- 2.3. Środki zapobiegania nadużyciom finansowym i nieprawidłowościom

3. SZACUNKOWY WPŁYW FINANSOWY WNIOSKU/INICJATYWY

- 3.1. Działy wieloletnich ram finansowych i linie budżetowe po stronie wydatków, na które wniosek/inicjatywa ma wpływ
- 3.2. Szacunkowy wpływ na wydatki
 - 3.2.1. *Synteza szacunkowego wpływu na wydatki*
 - 3.2.2. *Szacunkowy wpływ na środki operacyjne*
 - 3.2.3. *Szacunkowy wpływ na środki administracyjne*
 - 3.2.4. *Zgodność z obowiązującymi wieloletnimi ramami finansowymi*
 - 3.2.5. *Udział osób trzecich w finansowaniu*
- 3.3. Szacunkowy wpływ na dochody

OCENA SKUTKÓW FINANSOWYCH REGULACJI

1. STRUKTURA WNIOSKU/INICJATYWY

1.1. Tytuł wniosku/inicjatywy

rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 258/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie ustanowienia unijnego programu wspierania określonych działań w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych na lata 2014–2020 oraz uchylające decyzję nr 716/2009/WE.

1.2. Dziedziny polityki w strukturze ABM/ABB, których dotyczy wniosek/inicjatywa⁹

Dziedzina polityki: stabilność finansowa, usługi finansowe oraz unia rynków kapitałowych;

1.3. Charakter wniosku/inicjatywy

- ☐ Wniosek/inicjatywa dotyczy **nowego działania**
- ☐ Wniosek/inicjatywa dotyczy **nowego działania będącego następstwem projektu pilotażowego/działania przygotowawczego**¹⁰
- ☒ Wniosek/inicjatywa wiąże się z **przedłużeniem bieżącego działania**
- ☐ Wniosek/inicjatywa dotyczy **działania, które zostało przekształcone pod kątem nowego działania**

1.4. Cele

1.4.1. Wieloletnie cele strategiczne Komisji wskazane we wniosku/inicjatywie

Program przyczynia się także do realizacji strategii „Europa 2020”, wzmacniając jednolity rynek usług finansowych i kapitału, a także do realizacji zewnętrznego wymiaru tej strategii. Program powinien przyczynić się do realizacji takich celów jak zapewnienie porównywalności i przejrzystości sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w całej Unii oraz nagłaśnianie potrzeb Unii w kontekście globalnej harmonizacji standardów sprawozdawczości finansowej.

1.4.2. Cele szczegółowe i działania ABM/ABB, których dotyczy wniosek/inicjatywa

Cel szczegółowy: Poprawa warunków funkcjonowania rynku wewnętrznego dzięki wspieraniu procesu przejrzystego i niezależnego tworzenia międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.

Działania ABM/ABB, których dotyczy wniosek/inicjatywa

12 Usługi finansowe i rynki kapitałowe

⁹ ABM: zarządzanie kosztami działań; ABB: activity-based budgeting: budżet zadaniowy.

¹⁰ O którym mowa w art. 54 ust. 2 lit. a) lub b) rozporządzenia finansowego.

1.4.3. *Oczekiwane wyniki i wpływ*

Należy wskazać, jakie efekty przyniesie wniosek/inicjatywa beneficjentom/grupie docelowej.

Wzrost niezależności finansowej EFRAG

Zapewnienie EFRAG niezbędnych środków do realizacji jej zadań leżących w europejskim interesie publicznym

1.4.4. *Wskaźniki wyników i wpływu*

Należy określić wskaźniki, które umożliwią monitorowanie realizacji wniosku/inicjatywy.

Zakres, w jakim UE mogła wpływać na opracowywanie MSSF

1.5. **Uzasadnienie wniosku/inicjatywy**

1.5.1. *Potrzeby, które należy zaspokoić w perspektywie krótko- lub długoterminowej*

Zwiększenie niezależności (także w percepcji społecznej) EFRAG i umożliwienie jej zadowalającej realizacji zadań leżących w interesie publicznym.

1.5.2. *Wartość dodana z tytułu zaangażowania Unii Europejskiej*

Głównym celem programu jest poprawa warunków skutecznego funkcjonowania rynku wewnętrznego dzięki wspieraniu procesu przejrzystego i niezależnego opracowywania międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej. Program ma w związku z tym na celu zapewnienie porównywalności i przejrzystości sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w całej UE i na świecie.

Ponadto tworzenie standardów wymaga również znaczącego, wiarygodnego i niezależnego oddolnego specjalistycznego wkładu na szczeblu europejskim. Za te działania odpowiedzialna jest EFRAG.

1.5.3. *Główne wnioski wyciągnięte z podobnych działań*

Obecne finansowanie jest jak dotąd zgodne z oczekiwaniami.

1.5.4. *Spójność z innymi właściwymi instrumentami oraz możliwa synergia*

Nie dotyczy

1.6. Okres trwania działania i jego wpływ finansowy

☒ Wniosek/inicjatywa o **ograniczonym okresie trwania**

- ☒ ☒ Okres trwania wniosku/inicjatywy: od 01/01/2017 do 31/12/2020 r.
- ☒ ☒ Okres trwania wpływu finansowego: od 2017 r. do 2020 r.

☐ Wniosek/inicjatywa o **nieograniczonym okresie trwania**

- Wprowadzenie w życie z okresem rozruchu od RRRR r. do RRRR r.,
- po którym następuje faza operacyjna.

1.7. Przewidywane tryby zarządzania¹¹

☒ **Bezpośrednie zarządzanie** przez Komisję

- ☒ w ramach jej służb, w tym za pośrednictwem jej pracowników w delegaturach Unii;
- ☐ ☐ przez agencje wykonawcze;

☐ **Zarządzanie dzielone** z państwami członkowskimi

☐ **Zarządzanie pośrednie** poprzez przekazanie zadań związanych z wykonaniem budżetu:

- ☐ państwom trzecim lub organom przez nie wyznaczonym;
- ☐ organizacjom międzynarodowym i ich agencjom (należy wyszczególnić);
- ☐ EBI oraz Europejskiemu Funduszowi Inwestycyjnemu;
- ☐ organom, o których mowa w art. 208 i 209 rozporządzenia finansowego;
- ☐ organom prawa publicznego;
- ☐ podmiotom podlegającym prawu prywatnemu, które świadczą usługi użyteczności publicznej, o ile zapewniają one odpowiednie gwarancje finansowe;
- ☐ podmiotom podlegającym prawu prywatnemu państwa członkowskiego, którym powierzono realizację partnerstwa publiczno-prywatnego oraz które zapewniają odpowiednie gwarancje finansowe;
- ☐ osobom odpowiedzialnym za wykonanie określonych działań w dziedzinie wspólnej polityki zagranicznej i bezpieczeństwa na mocy tytułu V Traktatu o Unii Europejskiej oraz określonym we właściwym podstawowym akcie prawnym.
- *W przypadku wskazania więcej niż jednego trybu należy podać dodatkowe informacje w części „Uwagi”.*

¹¹ Wyjaśnienia dotyczące trybów zarządzania oraz odniesienia do rozporządzenia finansowego znajdują się na następującej stronie: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. ŚRODKI ZARZĄDZANIA

2.1. Zasady nadzoru i sprawozdawczości

Należy określić częstotliwość i warunki.

EFrag Sprawozdania z postępów i sprawozdanie końcowe zgodnie z wymogami umowy o dotację, sprawozdanie roczne z działalności EFRAG zgodnie z rozporządzeniem finansowym, uczestnictwo służb Komisji w spotkaniach zarządu EFRAG.

2.2. System zarządzania i kontroli

2.2.1. Zidentyfikowane ryzyko

Istnieje ryzyko nieosiągnięcia celów operacyjnych (jakość rezultatów ogólnej działalności/szczegółowych działań beneficjenta) lub osiągnięcia celów niezgodnych z pierwotnymi celami opisanymi w rocznych programach prac.

Interesy finansowe lub reputacja UE mogą zostać zagrożone, jeżeli służby Komisji nie zidentyfikują niekwalifikowalnych wydatków.

2.2.2. Informacje dotyczące struktury wewnętrznego systemu kontroli

– Beneficjenci są zobowiązani do złożenia sprawozdania rocznego zgodnie z poszczególnymi celami każdego programu i z wytycznymi rozporządzenia (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie przepisów finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii Europejskiej.

Odpowiednie działy operacyjne w DG FISMA utrzymują regularne kontakty z beneficjentami i uczestniczą we wszystkich komitetach EFRAG.

Możliwe zagrożenie dla interesów finansowych UE:

Kontrole zobowiązań i płatności związanych z dotacjami prowadzone przez DG FISMA opierają się na wzmocnionym obiegu środków finansowych i obejmują kontrolę stosownych dokumentów potwierdzających, w tym sprawozdań okresowych i końcowych, zbadanych sprawozdań finansowych i dokumentów przekazanych na wnioski DG. Kontrole te są dokumentowane za pomocą list kontrolnych systematycznie wypełnianych przez wszystkie podmioty uczestniczące w transakcjach finansowych (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO); dotyczy to także kontroli w zakresie kwestii finansowych i prawnych, prowadzonych przez dział finansowy tej dyrekcji i mających na celu zatwierdzenie płatności.

Dział finansowy dyrekcji systematycznie przeprowadza u każdego beneficjenta kontrole na miejscu obejmujące badanie bezpośrednie próby transakcji w celu oceny systemu kontroli finansowej i audytu wewnętrznego beneficjenta oraz umożliwienia urzędnikowi zatwierdzającemu uzyskania dodatkowej pewności co do wystarczającej ochrony interesów finansowych UE.

2.2.3. Oszacowanie kosztów i korzyści wynikających z kontroli i ocena prawdopodobnego ryzyka błędu

Maksymalny poziom błędu utrzymywałby się poniżej 2 %.

Koszt kontroli wynosiłby około 0,5 EPC lub 66 000 EUR rocznie.

Maksymalną korzyścią wynikającą z kontroli byłoby właściwe wykorzystanie 100 % rocznej kwoty przyznanych dotacji oraz przestrzeganie zasady należytego zarządzania finansami.

2.3. Środki zapobiegania nadużyciom finansowym i nieprawidłowościom

Określić istniejące lub przewidywane środki zapobiegania i ochrony

Wzmocniony obieg środków finansowych objęty zarówno operacyjną, jak i finansową weryfikacją *ex ante*.

Okresowa analiza ksiąg rachunkowych finansowych, rocznych sprawozdań i świadectw kontroli beneficjentów.

Okresowe kontrole na miejscu w celu weryfikacji systemów budżetowych i mechanizmów kontroli budżetowej

3. SZACUNKOWY WPLYW FINANSOWY WNIOSKU/INICJATYWY

3.1. Działy wieloletnich ram finansowych i linie budżetowe po stronie wydatków, na które wniosek/inicjatywa ma wpływ

- Istniejące linie budżetowe

Według działów wieloletnich ram finansowych i linii budżetowych

Dział wieloletnich ram finansowych	Linia budżetowa	Rodzaj wydatków	Wkład			
	Numer Opis	Zróżnicowane / niezróżnicowane ¹² .	państw EFTA ¹³	krajów kandydujących ¹⁴	państw trzecich	w rozumieniu art. 21 ust. 2 lit. b) rozporządzenia finansowego
1	12 02 03 Standardy w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych ¹⁵	Środki zróżnicowane	/NIE	NIE	NIE	NIE

- Nowe linie budżetowe, o których utworzenie się wnioskuję: nie dotyczy

¹² Środki zróżnicowane/ środki niezróżnicowane

¹³ EFTA: Europejskie Stowarzyszenie Wolnego Handlu

¹⁴ Kraje kandydujące oraz w stosownych przypadkach potencjalne kraje kandydujące Bałkanów Zachodnich.

¹⁵ Pozycja budżetowa ma charakter orientacyjny i może zostać zmieniona w następstwie rocznej procedury.

3.2. Szacunkowy wpływ na wydatki

3.2.1. Synteza szacunkowego wpływu na wydatki

w mln EUR (do trzech miejsc po przecinku)

Dział wieloletnich ram finansowych	1	Inteligentny wzrost gospodarczy sprzyjający włączeniu społecznemu
---	---	---

DG FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	OGÓŁEM
• Środki operacyjne								
12 02 03 Standardy w dziedzinach sprawozdawczości finansowej i badania sprawozdań finansowych	Środki na zobowiązania	1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Środki na płatności	2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Środki administracyjne finansowane ze środków przydzielonych na określone programy operacyjne ¹⁶								
Numer linii budżetowej: nie dotyczy		3)						
OGÓŁEM środki dla DG FISMA	Środki na zobowiązania	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Środki na płatności	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• OGÓŁEM środki operacyjne	Środki na zobowiązania	4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
----------------------------	------------------------	----	-------	-------	-------	-------	---	--------

¹⁶ Wsparcie techniczne lub administracyjne oraz wydatki na wsparcie w zakresie wprowadzania w życie programów lub działań UE (dawne linie „BA”), pośrednie badania naukowe, bezpośrednie badania naukowe.

	Środki na płatności	5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
• OGÓŁEM środki administracyjne finansowane ze środków przydzielonych na określone programy operacyjne			6)					
OGÓŁEM środki na DZIAŁ 1 wieloletnich ram finansowych	Środki na zobowiązania	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Środki na płatności	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Jeżeli wpływ wniosku/inicjatywy nie ogranicza się do jednego działu: nie dotyczy

• OGÓŁEM środki operacyjne	Środki na zobowiązania	4)						
	Środki na płatności	5)						
• OGÓŁEM środki administracyjne finansowane ze środków przydzielonych na określone programy operacyjne			6)					
OGÓŁEM środki na DZIAŁY 1 do 4 wieloletnich ram finansowych (kwota referencyjna)	Środki na zobowiązania	=4+ 6						
	Środki na płatności	=5+ 6						

Dział wieloletnich ram finansowych	5	„Wydatki administracyjne” ¹⁷
---	----------	---

w mln EUR (do trzech miejsc po przecinku)

		2017	2018	2019	2020	2021	OGÓŁEM
DG FISMA							
• Zasoby ludzkie		0	0	0	0	0	0
• Pozostałe wydatki administracyjne		0	0	0	0	0	0
OGÓŁEM DG FISMA	Środki	0	0	0	0	0	0

OGÓŁEM środki na DZIAŁ 5 wieloletnich ram finansowych	(Środki na zobowiązania ogółem = środki na płatności ogółem)	0	0	0	0	0	0
--	--	---	---	---	---	----------	----------

w mln EUR (do trzech miejsc po przecinku)

		Rok N ¹⁸	Rok N+1	Rok N+2	Rok N+3		OGÓŁEM
OGÓŁEM środki na DZIAŁY 1 do 5 wieloletnich ram finansowych	Środki na zobowiązania	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Środki na płatności	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Nowe środki administracyjne nie są konieczne, gdyż ocena skutków finansowych regulacji dotycząca rozporządzenia finansowego z 2014 r. uwzględniła już wszelkie środki administracyjne na lata 2014–2020.

¹⁸ Rok N jest rokiem, w którym rozpoczyna się wprowadzanie w życie wniosku/inicjatywy.

3.2.2. Szacunkowy wpływ na środki operacyjne

- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa nie wiąże się z koniecznością wykorzystania środków operacyjnych
- ☒ ☒ Wniosek/inicjatywa wiąże się z koniecznością wykorzystania środków operacyjnych, jak określono poniżej: nie dotyczy (dotacje operacyjne)

3.2.3. Szacunkowy wpływ na środki administracyjne

3.2.3.1. Zestawienie

- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa nie wiąże się z koniecznością wykorzystania środków administracyjnych
- ☒ Wniosek/inicjatywa wiąże się z koniecznością wykorzystania środków administracyjnych, które uwzględniono już w ocenie skutków finansowych regulacji dotyczącej rozporządzenia finansowego z 2014 r. (lata 2014–2020).

3.2.3.2. Szacowane zapotrzebowanie na zasoby ludzkie

- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa nie wiąże się z koniecznością wykorzystania zasobów ludzkich
- ☒ ☒ Wniosek/inicjatywa wiąże się z koniecznością wykorzystania zasobów ludzkich, które uwzględniono już w ocenie skutków finansowych regulacji dotyczącej rozporządzenia finansowego z 2014 r.

3.2.4. Zgodność z obowiązującymi wieloletnimi ramami finansowymi

- ☒ ☒ Wniosek/inicjatywa jest zgodny(-a) z obowiązującymi wieloletnimi ramami finansowymi.
- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa wymaga przeprogramowania odpowiedniego działu w wieloletnich ramach finansowych.

Należy wyjaśnić, na czym ma polegać przeprogramowanie, określając linie budżetowe, których ma ono dotyczyć, oraz podając odpowiednie kwoty.

- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa wymaga zastosowania instrumentu elastyczności lub zmiany wieloletnich ram finansowych.

Należy wyjaśnić, który wariant jest konieczny, określając linie budżetowe, których ma on dotyczyć, oraz podając odpowiednie kwoty.

3.2.5. Udział osób trzecich w finansowaniu

- Wniosek/inicjatywa nie przewiduje współfinansowania ze strony osób trzecich
- Wniosek/inicjatywa przewiduje współfinansowanie szacowane zgodnie z poniższym:

Środki w mln EUR (do trzech miejsc po przecinku)

	2017	2018	2019	2020	Ogółem
EFRAG ze środków własnych oraz środków otrzymanych od osób trzecich (Średnie współfinansowanie przez beneficjenta 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
OGÓŁEM środki objęte współfinansowaniem	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Szacunkowy wpływ na dochody

- ☒ ☒ Wniosek/inicjatywa nie ma wpływu finansowego na dochody.
- ☐ ☐ Wniosek/inicjatywa ma wpływ finansowy określony poniżej:
 - ☐ ☐ wpływ na zasoby własne
 - ☐ ☐ wpływ na dochody różne