

I

(Informacje)

TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

IV

(Zawiadomienia)

ZAWIADOMIENIA INSTYTUCJI I ORGANÓW UNII EUROPEJSKIEJ

TRYBUNAŁ OBRACHUNKOWY

SPRAWOZDANIE

dotyczące sprawozdania finansowego Europejskiej Agencji ds.
Bezpieczeństwa Sieci i Informacji za rok budżetowy 2006, wraz
z odpowiedziami Agencji

(2007/C 309/01)

SPIS TREŚCI

	<i>Punkty</i>	<i>Strona</i>
WSTĘP	1–2	2
POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI	3–6	2
UWAGI	7–9	2
Tabele 1–4		3
Odpowiedzi Agencji		5

WSTĘP

1. Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji (zwana dalej „Agencją”) została ustanowiona na mocy rozporządzenia (WE) nr 460/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 10 marca 2004 r. ⁽¹⁾. Podstawowym zadaniem Agencji jest wzmacnianie zdolności Wspólnoty do zapobiegania problemom związanym z bezpieczeństwem sieci i informacji i rozwiązywania ich dzięki inicjatywom podejmowanym na szczeblu zarówno krajowym, jak i wspólnotowym.

2. W tabeli 1 skrótkowo przedstawiono kompetencje i działania Agencji. Najważniejsze dane ze sporządzonego przez Agencję sprawozdania finansowego za rok budżetowy 2006 przedstawiono do celów informacyjnych w tabelach 2, 3 i 4.

POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI

3. Niniejsze poświadczenie jest skierowane do Parlamentu Europejskiego i Rady na mocy art. 185 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 ⁽²⁾ z dnia 25 czerwca 2002 r. Sporządzono je w wyniku zbadania sprawozdania finansowego Agencji zgodnie z postanowieniami art. 248 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

4. Sprawozdanie finansowe Agencji za rok budżetowy zakończony 31 grudnia 2006 r. ⁽³⁾ zostało sporządzone przez jej dyrektora zarządzającego zgodnie z art. 17 rozporządzenia (WE) nr 460/2004 i przekazane Trybunałowi, który jest zobowiązany do wydania poświadczenia na temat wiarygodności tego sprawozdania oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u jego podstaw.

5. Trybunał przeprowadził kontrolę zgodnie z międzynarodowymi standardami kontroli IFAC i INTOSAI oraz opracowanymi przez te organizacje kodeksami etyki w takim zakresie, w jakim znajdują one zastosowanie w kontekście Wspólnoty Europejskiej. Kontrola została przygotowana i przeprowadzona w celu uzyskania wystarczającej pewności, że sprawozdanie finansowe jest wiarygodne, a transakcje leżące u jego podstaw legalne i prawidłowe.

6. Trybunał uzyskał uzasadnioną podstawę do wydania poniższego poświadczenia.

Wiarygodność rozliczeń

Sprawozdanie finansowe Agencji za rok budżetowy zakończony 31 grudnia 2006 r. jest wiarygodne we wszystkich istotnych aspektach.

Legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw rozliczeń

Transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Agencji są, jako całość, legalne i prawidłowe.

Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

UWAGI

7. W odniesieniu do wykonania budżetu Agencji w roku budżetowym 2006 wskaźnik wykorzystania środków na zobowiązania wyniósł 90 %, a wskaźnik wykorzystania środków na płatności — 76 %. Najwięcej transakcji przeprowadzono w ostatnim kwartale. Ponadto konsekwencją uchybień w procedurach ustalania budżetu była znaczna liczba przesunięć ⁽⁴⁾. Zatem budżetowe zasady jednoroczności i specyfikacji nie były ściśle przestrzegane.

8. Stosowane przez Agencję oprogramowanie do rachunkowości ogólnej umożliwia wprowadzanie zmian do zapisów bez zapewnienia ścieżki audytu. Ponadto nie wprowadzono systemu rejestracji faktur, który gwarantowałby dokładność informacji finansowych w ostatecznej wersji sprawozdania finansowego.

9. Nie udokumentowano jeszcze wszystkich procedur kontroli wewnętrznej wymaganych przez rozporządzenie finansowe w celu zapewnienia przejrzystości i należytego zarządzania finansami. Rada zarządzająca nie przyjęła oficjalnie standardów kontroli wewnętrznej i kodeksu etyki zawodowej. Nie istnieją pisemne wytyczne dotyczące archiwizacji dokumentacji potwierdzającej transakcje. Nie utworzono zespołu ds. nieprawidłowości finansowych.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Trybunał Obrachunkowy w Luksemburgu na posiedzeniu w dniu 27 września 2007 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Hubert WEBER

Prezes

⁽¹⁾ Dz.U. L 77 z 13.3.2004, str. 1.

⁽²⁾ Dz.U. L 248 z 16.9.2002, str. 1.

⁽³⁾ Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 1 lipca 2007 r. i wpłynęło do Trybunału w dniu 5 lipca 2007 r.

⁽⁴⁾ W 2006 r. dokonano ponad 45 przesunięć.

Tabela 1

Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji (Heraklion)

Zakres kompetencji wspólnotowych	Kompetencje Agencji (rozporządzenie Rady (WE) nr 460/2004 z dnia 10 marca 2004 r.)		Zarządzanie	Środki udostępnione Agencji	Produkty i usługi
<p>Przedstawiciele rządów państw członkowskich przyjęli za wspólnym porozumieniem deklarację w sprawie utworzenia europejskiej agencji odpowiedzialnej za zapewnienie bezpieczeństwa sieci i informacji. Agencja ma działać jako punkt odniesienia i budować zaufanie z racji swojej niezależności, jakości oferowanego doradztwa i dostarczanych informacji, przejrzystości procedur i metod działania, a także dbałości w wykonywaniu powierzonych zadań. (Decyzja Rady z dnia 19 lutego 2004 r. podjęta na podstawie art. 251 Traktatu).</p>	<p>Cele</p> <p>1. Rozszerzanie możliwości Wspólnoty, państw członkowskich oraz przedsiębiorstw w zakresie zapobiegania problemom dotyczącym bezpieczeństwa sieci i informacji oraz rozwiązywania tych problemów.</p> <p>2. Zapewnianie Komisji i państwom członkowskim pomocy i doradztwa w dziedzinie bezpieczeństwa sieci i informacji w ramach swoich kompetencji.</p> <p>3. Agencja zdobywa zaawansowaną wiedzę i wykorzystuje ją do stymulowania szerokiej współpracy między podmiotami publicznymi i prywatnymi.</p> <p>4. W razie potrzeby Agencja wspiera Komisję w opracowywaniu przepisów wspólnotowych w dziedzinie bezpieczeństwa sieci i informacji.</p>	<p>Zadania</p> <p>Agencja:</p> <p>a) gromadzi informacje o obecnych i powstających zagrożeniach, które mogłyby wpływać na sieci komunikacji elektronicznej;</p> <p>b) udziela pomocy i doradztwa Parlamentowi Europejskiemu, Komisji i organom europejskim lub właściwym organom krajowym;</p> <p>c) wzmacnia współpracę między podmiotami w dziedzinie swojej działalności;</p> <p>d) ułatwia współpracę w zakresie wspólnych metodologii rozwiązywania problemów dotyczących bezpieczeństwa sieci i informacji;</p> <p>e) przyczynia się do upowszechniania wiedzy na temat problemów bezpieczeństwa sieci i informacji wśród wszystkich użytkowników;</p> <p>f) wspiera Komisję i państwa członkowskie w ich relacjach z przemysłem;</p> <p>g) śledzi rozwój norm;</p> <p>h) doradza Komisji w zakresie badań w dziedzinie sieci i informacji;</p> <p>i) propaguje działania w zakresie oceny ryzyka i rozwiązań prewencyjnych;</p> <p>j) uczestniczy we współpracy z krajami trzecimi.</p>	<p>1. Rada Zarządzająca</p> <p>1. Skład: po jednym przedstawicielu z każdego państwa członkowskiego wyznaczonym przez Komisję oraz po jednym przedstawicielu (bez prawa głosu) każdej z trzech następujących grup:</p> <p>a) branży technologii informacyjnych i komunikacyjnych;</p> <p>b) konsumentów;</p> <p>c) ekspertów akademickich.</p> <p>2. W Zarządzie mogą zasiadać zastępcy członków.</p> <p>2. Dyrektor zarządzający</p> <p>1. Agencją kieruje dyrektor zarządzający, który pełni swoje obowiązki z zachowaniem niezależności.</p> <p>2. Dyrektor zarządzający jest mianowany na pięcioletnią kadencję.</p> <p>3. Kontrola zewnętrzna</p> <p>Trybunał Obrachunkowy.</p> <p>4. Audyt wewnętrzny</p> <p>Audytor wewnętrzny Komisji.</p> <p>5. Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu</p> <p>Parlament na zalecenie Rady.</p>	<p>Budżet ostateczny na 2006 r.</p> <p>6,9 (6,3) mln euro (100 % dotacji wspólnotowych).</p> <p>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2006 r.:</p> <p>44 (38) stanowisk w planie zatrudnienia</p> <p>stanowiska obsadzone: 38 (35) 8 (15) innych stanowisk.</p> <p><i>Całkowite zatrudnienie: 46 (50), z czego wykonujący zadania:</i></p> <p>- operacyjne: 24 (22), - administracyjne: 22 (28).</p>	<p>Grupy robocze</p> <p>Grupy robocze ds.: a) zarządzania ryzykiem/oceny ryzyka; b) CERTS; i c) regulacyjnych aspektów bezpieczeństwa sieci i informacji (Regulatory Aspects of Network & Information Security — RANIS).</p> <p>Publikacje</p> <p>- Sprawozdanie roczne, - kwartalnik ENISA (cztery numery), — <i>Who's Who on NIS database</i>, — 1 CD-ROM „ENISA inventory of CERT activities in Europe” (spis działań CERT w Europie), — 1 CD-ROM „Raising Awareness in Information Security, Insight and Guidance for Member States” (Podnoszenie wiedzy w dziedzinie bezpieczeństwa informacji — analiza i wytyczne dla państw członkowskich), — sześć broszur informacyjnych na temat Agencji i jej działalności, — 30 komunikatów prasowych, — dokument <i>Vision for ENISA Stałej Grupy Przedstawicieli Branżowych (Permanent Stakeholders Group — PSG)</i>, — projekt strategii ENISA na lata 2008–2011, opracowany przez PSG i Radę Zarządzającą, — przewodnik dotyczący tworzenia zespołów CERT (<i>Computer Emergency Response Team</i>), — sprawozdanie ze współpracy zespołów CERT, — podręcznik użytkownika: <i>How to Raise Information Security Awareness</i> (Jak podnosić wiedzę na temat bezpieczeństwa informacji), — pakiet informacyjny <i>Information Security Awareness Programmes in the EU — Insight and Guidance for Member States</i> (Programy podnoszenia wiedzy w dziedzinie bezpieczeństwa informacji — analiza i wytyczne dla państw członkowskich), — zbiór najlepszych praktyk — ENISA „Knowledgebase” — badanie środków bezpieczeństwa i zapobiegania spamowi stosowanych przez dostawców</p> <p>Współpraca z państwami członkowskimi i innymi instytucjami</p> <p>— 15 imprez zorganizowanych wspólnie z państwami członkowskimi, — osiem rozpatrzonych wniosków państw członkowskich i instytucji.</p>

Źródło: informacje przekazane przez Agencję.

Tabela 2

Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji (Heraklion) — Wykonanie budżetu za rok budżetowy 2006

(w tys. euro)

Dochody			Wydatki									
Źródło dochodów	Dochody wpisane w ostateczny budżet roku budżetowego	Pobrane dochody	Przeznaczenie wydatków	Środki w ramach budżetu ostatecznego					Środki przeniesione z poprzedniego(-ich) roku/lat budżetowego(-ych)			
				wpisane	przyznane na zobowiązania	wypłacone	przeniesione	anulowane	wpisane	przyznane na zobowiązania	wypłacone	anulowane
Dotacje wspólnotowe	6 940	6 600	Tytuł I Personel	4 249	3 989	3 728	253	268	257	257	178	79
Inne dochody	12	12	Tytuł II Administracja	859	779	653	126	80	1 065	1 065	863	202
			Tytuł III Działania operacyjne	1 844	1 542	989	538	317	790	790	271	519
Ogółem	6 952	6 612	Ogółem	6 952	6 310	5 370	917	665	2 112	2 112	1 312	800

Źródło: dane przekazane przez Agencję. Tabela przedstawia skróconą wersję danych dostarczonych przez Agencję w jej sprawozdaniu finansowym. Pobrane dochody oraz płatności są określane metodą kasową.

Tabela 3

Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji (Heraklion)
— Rachunek dochodów i wydatków za lata budżetowe 2006 i 2005

(w tys. euro)

	2006	2005
Dochody operacyjne		
Dotacje wspólnotowe	5 476	4 251
Inne dochody	12	—
Ogółem (a)	5 488	4 251
Wydatki operacyjne		
Wydatki na personel	3 100	1 040
Wydatki związane z aktywami trwałymi	103	31
Inne wydatki administracyjne	1 515	1 563
Wydatki operacyjne	1 236	518
Ogółem (b)	5 954	3 152
Nadwyżka (deficyt) z działalności operacyjnej (c = a – b)	– 466	1 099
Dochód z operacji finansowych (e)	—	—
Wydatki na operacje finansowe (f)	– 2	– 1
Nadwyżka (deficyt) z działalności innej niż operacyjna (g = e – f)	– 2	– 1
Wynik ekonomiczny za rok budżetowy (h = c + g)	– 468	1 098

Źródło: dane przekazane przez Agencję. Tabela przedstawia skróconą wersję danych dostarczonych przez Agencję w jej sprawozdaniu finansowym: rozliczeń dokonano metodą memoriałową.

Tabela 4

Europejska Agencja ds. Bezpieczeństwa Sieci i Informacji (Heraklion)
— Bilans na dzień 31 grudnia 2006 r. i 31 grudnia 2005 r.

(W tys. Euro)

	2006	2005
Aktywa trwałe		
Wartości niematerialne i prawne	33	12
Rzeczowe aktywa trwałe	312	332
Aktywa obrotowe		
Należności krótkoterminowe	56	13
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	2 519	2 510
Aktywa ogółem	2 920	2 867
Zobowiązania krótkoterminowe		
Rezerwy na ryzyko i obciążenia	66	45
Zobowiązania	2 224	1 724
Zobowiązania ogółem	2 290	1 769
Aktywa netto		
Skumulowana nadwyżka/deficyt	1 098	—
Wynik ekonomiczny za rok budżetowy	– 468	1 098
Aktywa netto ogółem	630	1 098
Zobowiązania i aktywa netto ogółem	2 920	2 867

ODPOWIEDZI AGENCJI

7. Zważywszy, że było to pierwszy pełny rok działalności, Agencja zintensyfikowała swoje działania w drugiej połowie roku, dzięki czemu w ostatnim kwartale przeprowadziła wiele transakcji. Również stanowisko pracownika ds. budżetu było nieobsadzone przez ponad pięć miesięcy, co negatywnie wpłynęło na zdolność agencji do optymalizacji planowania i minimalizacji transferów w omawianym roku.

8. ENISA złożyła już wniosek o ABAC, oprogramowanie Komisji do rachunkowości od 2005 r. Projekt zostanie uruchomiony

w oparciu o plan Komisji na początku 2008 r. System rejestracji faktur został poddany przeglądowi przed sporządzeniem ostatecznej wersji sprawozdania finansowego i jest stosowany od tego czasu.

9. ENISA przedstawi Zarządowi do przyjęcia standardy kontroli wewnętrznej oraz kodeks etyki zawodowej. Dyrektor naczelny wprowadzi struktury organizacyjne oraz wszystkie procedury i kontrole konieczne do ich wdrożenia.