

EVROPSKÝ PARLAMENT

2004



2009

Dokument ze zasedání

A6-0246/2009

6. 4. 2009

*****I**

ZPRÁVA

o návrhu rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů
(KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD))

Hospodářský a měnový výbor

Zpravodaj: Karsten Friedrich Hoppenstedt

Navrhovatel(*):

Giuseppe Gargani, Výbor pro právní záležitosti

(*) Postup s přidruženými výbory – článek 47 jednacího řádu

Vysvětlivky k označení legislativních postupů

- * Postup konzultace
většina odevzdaných hlasů
- **I Postup spolupráce (první čtení)
většina odevzdaných hlasů
- **II Postup spolupráce (druhé čtení)
*většina odevzdaných hlasů pro schválení společného postoje
většina všech poslanců Parlamentu pro zamítnutí nebo změnu
společného postoje*
- *** Postup souhlasu
*většina všech poslanců Parlamentu s výjimkou případů uvedených
v člancích 105, 107, 161 a 300 Smlouvy o ES a článku 7 Smlouvy o
EU*
- ***I Postup spolurozhodování (první čtení)
většina odevzdaných hlasů
- ***II Postup spolurozhodování (druhé čtení)
*většina odevzdaných hlasů pro schválení společného postoje
většina všech poslanců Parlamentu pro zamítnutí nebo změnu
společného postoje*
- ***III Postup spolurozhodování (třetí čtení)
většina odevzdaných hlasů pro schválení společného návrhu

(Druh postupu závisí na právním základu navrženém Komisí.)

Pozměňovací návrhy k legislativnímu textu

V pozměňovacích návrzích Parlamentu je pozměněný text zvýrazněn **tučnou kurzívou**. Pokud pozměňovací návrh Parlamentu přejímá stávající ustanovení pozměňujících aktů, která Komise nezměnila, jsou tyto části označeny tučně. Případné vypuštění takovýchto úseků se označuje takto: [...]. Zvýraznění **normální kurzívou** je upozorněním pro technická oddělení a označuje části legislativního textu, u nichž je navržena oprava, a má sloužit k usnadnění vypracování konečného znění (např. zjevné chyby nebo vynechání textu v některé jazykové verzi). Tyto navržené opravy podléhají dohodě příslušných oddělení.

OBSAH

| | Strana |
|---|---------------|
| NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU | 5 |
| VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ..... | 18 |
| STANOVISKO VÝBORU PRO PRÁVNÍ ZÁLEŽITOSTI (*) | 20 |
| STANOVISKO ROZPOČTOVÉHO VÝBORU | 23 |
| POSTUP | 27 |

(*) Postup s přidruženými výbory – článek 47 jednacího řádu

NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

**o návrhu rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů
(KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD))**

(Postup spolurozhodování: první čtení)

Evropský parlament,

- s ohledem na návrh Komise předložený Evropskému parlamentu a Radě (KOM(2009)0014),
 - s ohledem na čl. 251 odst. 2 a článek 95 Smlouvy o ES, v souladu s nimiž Komise předložila svůj návrh Parlamentu (C6-0031/2009),
 - s ohledem na článek 51 jednacího řádu,
 - s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru a stanoviska Výboru pro právní záležitosti a Rozpočtového výboru (A6-0246/2009),
1. schvaluje pozměněný návrh Komise;
 2. domnívá se, že finanční referenční částka stanovená v legislativním návrhu musí být v souladu se stropem okruhu 1a víceletého finančního rámce na období let 2007 až 2013, a zdůrazňuje, že roční částka bude stanovena v průběhu ročního rozpočtového procesu v souladu s bodem 37 interinstitucionální dohody mezi Evropským parlamentem, Radou a Komisí o rozpočtové kázní a řádném finančním řízení ze dne 17. května 2006¹;
 3. domnívá se, že bod 47 výše uvedené interinstitucionální dohody platí v případě, že se evropské subjekty spolufinancované programem na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů stanou agenturami;
 4. vyzývá Komisi, aby věc opětovně postoupila Parlamentu, bude-li mít v úmyslu svůj návrh podstatně změnit nebo jej nahradit jiným textem;
 5. pověřuje svého předsedu, aby předal postoj Parlamentu Radě a Komisi.

¹ Úř. věst. C 139, 14.6.2006, s. 1.

Pozměňovací návrh 1

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 2

Znění navržené Komisí

(2) V celosvětovém hospodářství je rovněž nutné sbližovat standardy mezi jednotlivými jurisdikcemi nebo vypracovávat mezinárodní standardy. Proto je důležité, aby Společenství hrálo úlohu v procesu stanovování mezinárodních standardů pro finanční trhy. S cílem zajistit respektování zájmů Společenství a kvalitní globální standardy slučitelné s právními předpisy Společenství je nezbytné, aby v procesech stanovování mezinárodních standardů byly přiměřeně zastoupeny zájmy Společenství.

Pozměňovací návrh

(2) V celosvětovém hospodářství je rovněž nutné sbližovat standardy mezi jednotlivými jurisdikcemi nebo vypracovávat mezinárodní standardy ***transparentním a demokratickým způsobem***. Proto je důležité, aby Společenství hrálo úlohu v procesu stanovování mezinárodních standardů pro finanční trhy. S cílem zajistit respektování zájmů Společenství a kvalitní globální standardy slučitelné s právními předpisy Společenství je nezbytné, aby v procesech stanovování mezinárodních standardů byly přiměřeně zastoupeny zájmy Společenství.

Odůvodnění

Evropský parlament se několikrát vyjádřil k potřebě zlepšit řízení mezinárodních institucí, které vypracovávají účetní a finanční standardy.

Pozměňovací návrh 2

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(2a) Finanční krize zdůraznila potřebu zlepšit řízení Rady pro mezinárodní účetní standardy podle návrhů obsažených v usnesení Evropského parlamentu ze dne 24. dubna 2008 o mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS) a o správě a řízení Rady pro mezinárodní účetní standardy (IASB)¹.

¹. Úř. věst. C ...

Pozměňovací návrh 3

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 5

Znění navržené Komisí

(5) Je rovněž vhodné udělit granty **na akce pro tři struktury** pro právní podporu, **jejichž výhradním cílem je poskytování administrativní podpory** Evropskému výboru regulátorů trhů s cennými papíry zřízenému rozhodnutím Komise 2001/527/ES, Evropskému výboru orgánů bankovního dohledu zřízenému rozhodnutím Komise 2004/5/ES a Evropskému výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním zřízenému rozhodnutím Komise 2004/6/ES při **provádění projektů** souvisejících mimo jiné se vzděláváním pracovníků vnitrostátních orgánů dohledu a řízení projektů v oblasti informačních technologií.

Pozměňovací návrh 4

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 7

Znění navržené Komisí

(7) Spolufinancování Společenství zajistí, aby tyto subjekty měly prospěch z jednoznačného, stálého, diverzifikovaného, řádného a přiměřeného financování a aby byly schopny plnit své úkoly v oblasti veřejného zájmu nezávisle a účinně.

Pozměňovací návrh

(5) Je rovněž vhodné udělit granty **třem strukturám** pro právní podporu **s cílem poskytnout** Evropskému výboru regulátorů trhů s cennými papíry zřízenému rozhodnutím Komise 2001/527/ES, Evropskému výboru orgánů bankovního dohledu zřízenému rozhodnutím Komise 2004/5/ES a Evropskému výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním zřízenému rozhodnutím Komise 2004/6/ES **podporu při plnění jejich mandátů** souvisejících mimo jiné se vzděláváním pracovníků vnitrostátních orgánů dohledu a řízení projektů v oblasti informačních technologií.

Pozměňovací návrh

(7) Spolufinancování Společenství zajistí, aby tyto subjekty měly prospěch z jednoznačného, stálého, diverzifikovaného, řádného a přiměřeného financování a aby byly schopny plnit své úkoly v oblasti veřejného zájmu nezávisle a účinně. **Komise by měla zajistit, aby subjekty, které vykonávají činnost ve třetích zemích, např. Rada pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB) a Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF), nevyužívaly programu Společenství, pokud neutrální způsoby financování, včetně příspěvků ze třetích**

zemí, nebudou tvořit většinu jejich finančních prostředků.

Pozměňovací návrh 5

Návrh rozhodnutí

Bod odůvodnění 7 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(7a) Je třeba zajistit dostatečné finanční prostředky pro příspěvek Společenství na činnost výborů na 3. úrovni Lamfalussyho procesu a na stanovení mezinárodních účetních standardů, a zejména pro IASCF včetně IASB a jejího evropského prostředníka EFRAG – Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví.

Pozměňovací návrh 6

Návrh rozhodnutí

Bod odůvodnění 7 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(7b) Financování výborů na 3. úrovni, EFRAG, IASCF a PIOB ze strany Společenství by mělo být, zejména co se týče IASCF, podmíněno skutečným uplatňováním požadavků stanovených Společenstvím, pokud jde o řízení.

Odůvodnění

Zatímco potřeba zlepšit řízení IASCF je dnes uznávána a je součástí diskusí o reformě globálního finančního systému, jakékoli financování IASCF ze strany Společenství by mělo být podmíněno skutečným uplatňováním požadavků Unie ve věci řízení.

Pozměňovací návrh 7

Návrh rozhodnutí
Bod odůvodnění 8

Znění navržené Komisí

(8) Kromě změny struktury financování procházejí IASCF a EFRAG v současnosti reformami správy a řízení s cílem zajistit, aby jejich struktura a procesy zajišťovaly, že jsou schopny plnit své poslání v oblasti veřejného zájmu nezávisle a účinně. *Tyto reformy* by měly být zavedeny před zahájením spolufinancování Společenství.

Pozměňovací návrh

(8) Kromě změny struktury financování procházejí IASCF a EFRAG v současnosti reformami správy a řízení s cílem zajistit, aby jejich struktura a procesy zajišťovaly, že jsou schopny plnit své poslání v oblasti veřejného zájmu nezávisle, účinně, ***transparentně a demokraticky. Význam těchto reforem zdůraznila skupina G20, de Larosièrova skupina i Komise ve svém sdělení ze dne 4. března 2009 pro jarní zasedání Evropské rady nazvaném „Urychlit oživení evropské ekonomiky“.*** *Reformy* by měly být zavedeny před zahájením spolufinancování Společenství. ***V souvislosti s IASCF by reformy měly mj. splnit očekávání vyjádřená v závěrech Rady ze dne 8. července 2008 a v usnesení Evropského parlamentu ze dne 24. dubna 2008, zejména pokud jde o zřízení Rady pro monitorování, která bude mít příslušné pravomoci a odpovídající složení, zvýšení transparentnosti a legitimacy při stanovování standardů a programu IASCF, zvýšení účinnosti Poradní rady pro standardy, formalizaci úlohy posouzení dopadu jako součásti příslušného procesu IASB a vytvoření stabilního a nezávislého systému financování.***

Pozměňovací návrh 8

Návrh rozhodnutí
Bod odůvodnění 9 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(9a) Ačkoli osmá směrnice Rady ze dne 10. dubna 1984, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o schvalování osob

pověřených prováděním povinného auditu účetních dokumentů¹ členským státům ukládá, aby zřídily nezávislé orgány dohledu v oblasti auditu, odhalila finanční krize rozdíl v dohledu nad auditorskými společnostmi, avšak především ve spolupráci mezi orgány dohledu v rámci Společenství. Komise by měla do 1. července 2010 předložit plán na prohloubení spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskými společnostmi v rámci Společenství a navrhuje, aby toto prohloubení proběhlo v podobném duchu jako rozvoj nebo posílení výborů na 3. úrovni.

¹ Úř. věst. L 126, 12.5.1984, s. 20.

Pozměňovací návrh 9

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 11

Znění navržené Komisí

*(11) Jelikož výběr nových příjemců je opatřením obecného významu ve smyslu článku 2 rozhodnutí Rady 1999/468/ES ze dne 28. června 1999 o postupech pro výkon prováděcích pravomocí svěřených Komisí, **je nutno tento výběr provést regulativním postupem stanoveným v článku 5 uvedeného rozhodnutí.***

Pozměňovací návrh

(11) Opatření nezbytná k provedení tohoto rozhodnutí by měla být přijata v souladu s rozhodnutím Rady 1999/468/ES ze dne 28. června 1999 o postupech pro výkon prováděcích pravomocí svěřených Komisí.

(11a) Komise by zejména měla mít pravomoc rozhodovat o výši a maximálním procentním podílu financování a vybírat nové příjemce programu. Jelikož uvedená opatření mají obecný význam a jejich účelem je změnit jiné než podstatné prvky tohoto rozhodnutí, musí být přijata regulativním postupem s kontrolou stanoveným v článku 5a rozhodnutí 1999/468/ES.

Pozměňovací návrh 10

Návrh rozhodnutí Bod odůvodnění 13 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(13a) Finanční krize ukázala, že je nezbytné reformovat regulační systém a systém dohledu nad finančním sektorem v Evropské unii. Ve svém sdělení ze dne 29. října 2008 nazvaném „Od finanční krize k vzestupu: Evropský rámec pro činnost“ Komise především oznámila, že vytvořila skupinu odborníků, které předsedá Jacques de Larosière a jejímž posláním je posoudit organizaci finančních institucí ve Společenství s cílem zajistit spolehlivost dozoru, řádné fungování trhů a hlubší spolupráci Společenství v oblasti dohledu nad finanční stabilitou, mechanismů včasného varování a krizového řízení, včetně řízení přeshraničních a meziodvětvových rizik. Tato skupina odborníků by též měla posoudit spolupráci mezi Evropskou unií a jinými důležitými jurisdikcemi s cílem pomoci zachovat finanční stabilitu na světové úrovni. Komise by měla co nejdříve, avšak nejpozději do 1. července 2010 předložit Evropskému parlamentu a Radě konkrétní výsledky své činnosti a případné legislativní návrhy nutné k odstranění nedostatků zjištěných v předpisech týkajících se spolupráce v oblasti dohledu.

Pozměňovací návrh 11

Návrh rozhodnutí Článek 4

Znění navržené Komisí

Program využívají příjemci uvedení v příloze.

Pozměňovací návrh

Program využívají příjemci uvedení v příloze. **Příjemci, kteří vykonávají činnost ve třetích zemích, např. IASFC**

a PIOB, by programu neměli využívat, pokud neutrální způsoby financování, včetně příspěvků stran ze třetích zemí, nebudou tvořit většinu jejich finančních prostředků.

Odůvodnění

Cíle návrhu, kterým je omezení závislosti těchto příjemců na financování ze strany průmyslu, bude snáze dosaženo, pokud bude na strany mimo EU vyvíjen tlak, aby i ony sledovaly tento cíl. Nemá téměř žádný smysl poskytovat financování ze strany Společenství, pokud jinde převládá dominantní financování ze strany průmyslu.

Pozměňovací návrh 12

Návrh rozhodnutí Čl. 5 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Finanční prostředky Společenství *pro příjemce uvedené v části A* přílohy jsou poskytovány pouze ve formě provozních grantů, které musí být použity na financování jejich provozních nákladů a výdajů, včetně vedení jejich sekretariátů a odměn pro jejich zaměstnance. V případě obnovení se tyto provozní granty automaticky nesnižují.

Pozměňovací návrh

2. Finanční prostředky Společenství ve formě provozních grantů jsou poskytovány příjemcům uvedeným v částech **A a B** přílohy. Provozní granty musí být použity na financování provozních nákladů a výdajů *příjemců*, včetně vedení jejich sekretariátů a odměn pro jejich zaměstnance. V případě obnovení se tyto provozní granty automaticky nesnižují.

Pozměňovací návrh 13

Návrh rozhodnutí Čl. 5 – odst. 3 – návětí

Znění navržené Komisí

3. Finanční prostředky Společenství *pro příjemce uvedené v části B* přílohy jsou poskytovány pouze ve formě grantů na akce. Granty na akce se udělují pouze na činnosti stanovené v článku 6 a podléhají veškerým těmto podmínkám:

Pozměňovací návrh

3. Finanční prostředky Společenství ve formě grantů na akce jsou poskytovány příjemcům uvedeným v částech **A a B** přílohy. Granty na akce se udělují pouze na činnosti stanovené v článku 6 a podléhají těmto podmínkám:

Pozměňovací návrh 14

Návrh rozhodnutí

Čl. 5 – odst. 3 – písm. a

Znění navržené Komisí

a) *nevztahují se* na činnosti **zahrnuté** v mandátu Evropského výboru regulátorů trhů s cennými papíry, Evropského výboru orgánů bankovního dohledu a Evropského výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním;

Pozměňovací návrh

a) *granty na akce zabezpečují finanční prostředky na všechny činnosti, jež přispívají k plnění* mandátu Evropského výboru regulátorů trhů s cennými papíry, Evropského výboru orgánů bankovního dohledu a Evropského výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním, **a mohou se vztahovat i na jiné činnosti, než jsou činnosti uvedené v článku 6;**

Pozměňovací návrh 15

Návrh rozhodnutí

Čl. 5 – odst. 3 – písm. b

Znění navržené Komisí

b) funkce administrativní podpory **příjemců uvedených v části B přílohy je jednoznačně stanovena v jejich stanovách. Funkce administrativní podpory je jediným účelem příjemců uvedených v části B přílohy a zahrnuje vykonávání činností stanovených v článku 6 ve prospěch Evropského výboru regulátorů trhů s cennými papíry, Evropského výboru orgánů bankovního dohledu a Evropského výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním.**

Pozměňovací návrh

b) funkce administrativní podpory *plní příjemci uvedení v částech A a B přílohy a zahrnují činnosti stanovené v článku 6 ve prospěch Evropského výboru regulátorů trhů s cennými papíry, Evropského výboru orgánů bankovního dohledu a Evropského výboru orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním.*

Pozměňovací návrh 16

Návrh rozhodnutí

Čl. 5 – odst. 4

Znění navržené Komisí

4. Komise rozhodne o výši a maximálním

Pozměňovací návrh

4. Komise rozhodne o výši a maximálním

procentním podílu financování. Tato rozhodnutí Komise se zveřejní.

procentním podílu financování. Tato rozhodnutí Komise se zveřejní. ***Opatření, jež mají za účel změnit jiné než podstatné prvky tohoto rozhodnutí se přijímají regulativním postupem s kontrolou podle čl. 13 odst. 2.***

Pozměňovací návrh 17

Návrh rozhodnutí Čl. 9 – odst. 1

Znění navržené Komisí

1. Finanční *referenční částka* pro provádění tohoto rozhodnutí v období **2010–2013** činí **36,2 milionu EUR**.

Pozměňovací návrh

1. Finanční *krytí* pro provádění tohoto rozhodnutí v období **2010 až 2012** činí **60 milionu EUR**.

Pozměňovací návrh 18

Návrh rozhodnutí Čl. 9 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Pokud Komise předkládá rozpočtovému orgánu první žádost o přidělení rozpočtových prostředků v souvislosti s Nadací Výboru pro mezinárodní účetní standardy, přiloží k této žádosti zprávu o reformách řízení tohoto subjektu, kterou Evropský parlament a Rada musí posoudit do 15. dubna roku podání žádosti. Zpráva se zaměří na strukturu a postupy řízení, včetně složení a pravomocí Rady pro monitorování. Zpráva se dále zaměří na to, zda jsou IASCF a IASB schopny plnit své úkoly v oblasti veřejného zájmu transparentně a účinně. Ve zprávě bude také uveden pokrok, kterého bylo dosaženo v souvislosti s plány na zavádění mezinárodních standardů účetního výkaznictví třetími zeměmi pro jejich

domáci emitenty.

Pozměňovací návrh 19

Návrh rozhodnutí

Čl. 11 – odst. 1

Znění navržené Komisí

1. Komise zajistí, aby u každé akce financované programem příjemce každoročně předložil technickou a finanční zprávu o pokroku prací a aby byla po dokončení akce předložena závěrečná zpráva. Formu a obsah uvedených zpráv určí Komise.

Pozměňovací návrh

1. Komise zajistí, aby u každé akce financované programem příjemce každoročně předložil technickou a finanční zprávu o pokroku prací a aby byla po dokončení akce předložena závěrečná zpráva. Formu a obsah uvedených zpráv určí Komise. ***Příjemce rovněž předloží výroční zprávu Evropskému parlamentu.***

Odůvodnění

Je vhodné, aby se Parlament jako rozpočtový orgán prostřednictvím výročních zpráv podílel na kontrole a hodnocení účinnosti financování příjemců.

Pozměňovací návrh 20

Návrh rozhodnutí

Čl. 13 – odst. 2 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí

2. Odkazuje-li se na tento odstavec, použije se regulativní postup podle ***článku 5*** rozhodnutí 1999/468/ES ***v souladu s články 7 a 8*** uvedeného rozhodnutí.

Pozměňovací návrh

2. Odkazuje-li se na tento odstavec, použije se regulativní postup ***s kontrolou*** podle ***čl. 5a odst. 1 až 4 a článku 7*** rozhodnutí 1999/468/ES ***s ohledem na ustanovení článku 8*** uvedeného rozhodnutí.

Pozměňovací návrh 21

Návrh rozhodnutí

Čl. 13 – odst. 2 – pododstavec 2

Znění navržené Komisí

Doba uvedená v čl. 5 odst. 6 rozhodnutí 1999/468/ES je tři měsíce.

Pozměňovací návrh

vypouští se

Pozměňovací návrh 22

Návrh rozhodnutí

Čl. 14 – odst. 1 – návětí

Znění navržené Komisí

1. Nejpozději **do 31. prosince 2014** předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o dosažení cílů programu, která je založena mimo jiné na výročních zprávách uvedených v čl. 11 odst. 1.

Pozměňovací návrh

1. Nejpozději **6 měsíců před ukončením programu** předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o dosažení cílů programu, která je založena mimo jiné na výročních zprávách uvedených v čl. 11 odst. 1.

Pozměňovací návrh 23

Návrh rozhodnutí

Čl. 14 – odst. 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1a. Komise do 1. července 2010 předloží plán na prohloubení spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskými společnostmi v rámci Společenství, jenž bude rovněž obsahovat návrh na vytvoření a financování subjektu podobného těm, které jsou zvažovány v souvislosti s výbory na 3. úrovni.

Pozměňovací návrh 24

Návrh rozhodnutí

Čl. 14 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Komise co nejdříve, avšak nejpozději do 1. července 2010 předloží Evropskému parlamentu, Radě a Evropské centrální bance zprávu o nutnosti provést další reformy systému dohledu, přičemž zohlední pravomoci stanovené Smlouvou a předloží potřebné legislativní návrhy.

VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ

Zpravodaj vítá, že Komise vyhověla požadavkům Evropského parlamentu a navrhuje poskytnout finanční podporu odvětví finančních služeb i oblasti účetního výkaznictví a auditu a na činnosti určitých evropských a mezinárodních subjektů. Takové spolufinancování výborů orgánů dohledu, IASCF, EFRAG a PIOB, může ve značné míře přispět k tomu, že své činnosti budou plnit nezávisle a efektivně.

Zpravodaj zastává stejný názor jako Komise, že je třeba zabránit tomu, aby se výbory orgánů dohledu, IASCF, EFRAG a PIOB, musely spoléhat na nediverzifikované a dobrovolné financování poskytované zainteresovanými stranami. Se zřetelem k výše uvedenému by proto mělo být možné podporovat výbory orgánů dohledu, IASCF, PIOB a EFRAG, tak, aby disponovaly přiměřeným objemem finančních prostředků a mohly realizovat určité strategické projekty a zajistit tak diverzifikované a přiměřené financování uvedených organizací. Z toho důvodu musí být program natolik flexibilní, aby alespoň výbory orgánů dohledu, IASCF, EFRAG a PIOB, obdržely všechny provozní granty a granty na akce.

Vzhledem k současné finanční krizi se zdá být nezbytné, aby posílení sblížení dohledu a spolupráce v oblasti finančních služeb, jakož i účetního výkaznictví a auditů mělo vysokou prioritu. Zpravodaj se připojuje k názoru Rady¹ a Komise, že je třeba znovu stanovit systémy regulace a dohledu pro finanční sektor EU, zejména pokud jde o velké finanční instituce², jež působí ve více zemích. Návrhy na zřízení výborů orgánů dohledu v rámci různých směrnic lze zajisté již považovat za malý krůček správným směrem.

Podle názoru zpravodaje však byla Komise příliš málo ambiciózní, když změnila pouze svá rozhodnutí ohledně ustavení výborů orgánů dohledu³, ačkoliv Evropský parlament opakovaně požadoval, aby byly výbory orgánů dohledu rovněž upraveny odpovídajícím právním rámcem. Komise mohla předložit potřebné návrhy zákonů, jež by vytvořily odpovídající zákonný rámec, aniž by předjímal výsledky skupiny pod vedením Jacquese de Larosièra⁴. Proto považuje zpravodaj za odůvodněné omezit spolufinancování výborů nejprve na dobu tří let, dokud nebudou z výsledků de Larosièrovy skupiny vyvozeny správné politické závěry a nebudou rovněž uvedeny do praxe.

Se zřetelem k výše uvedenému zpravodaj doporučuje, aby Komise nejpozději 1. července 2010 předložila Evropskému parlamentu, Radě a ECB zprávu a potřebné legislativní návrhy týkající se další reformy regulace evropských finančních trhů a dohledu nad nimi.

Závěrem by chtěl zpravodaj uvést, že při stanovování finančního referenčního rámce je rovněž třeba zohlednit, že se jedná o podporu nejméně šesti výborů po dobu tří let. Vzhledem

¹ Viz prohlášení o společném evropském akčním plánu zemí eurozóny (14239/08), vrcholná schůzka zemí eurozóny v Bruselu dne 12. října 2008 a závěry z říjnového zasedání Evropské rady (14368/08) v Bruselu ve dnech 15.–16. října 2008, bod 1 a následující body.

² Ve sdělení Komise „Od finanční krize k vzestupu: Evropský rámec pro činnost“ (KOM(2008)706 v konečném znění), Brusel, 29. října 2008, s. 4.

³ http://ec.europa.eu/internal_market/company/consultation/index_de.htm

⁴ Viz tisková zpráva Komise ze dne 11. listopadu 2008 (IP/08/1679), k dispozici na adrese <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/08/1679&format=HTML&aged=0&language=DE&guiLanguage=de>.

k tomu se zpravodaj domnívá, že prostředky finančního referenčního rámce je třeba navýšit, aby výbory měly k dispozici v zásadě alespoň 20 milionů eur ročně a mohly tak co nejlépe financovat zvláštní projekty v podobě projektů v oblasti výpočetní techniky a s tím spojené obnovy infrastruktury.

STANOVISKO VÝBORU PRO PRÁVNÍ ZÁLEŽITOSTI (*)

VÝBOR PRO PRÁVNÍ ZÁLEŽITOSTI

PŘEDSEDA

Jednací č.: D(2009)19017

(*) Postup s přidruženými výbory – článek 47 jednacího řádu

paní Pervenche BERÈS
předsedkyně
Hospodářský a měnový výbor
ASP 14G206
BRUSEL

Předmět: Program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů (KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD))

Vážená paní Berèsová,

Výbor pro právní záležitosti byl v rámci posílené spolupráce podle článku 47 jednacího řádu přizván k tomu, aby vydal své stanovisko k výše uvedenému návrhu programu Společenství. Výbor pro právní záležitosti zodpovídá především za akty Společenství, které mají dopad na právní řády členských států, zejména v oblasti práva obchodních společností, kam spadá i problematika účetnictví a auditů.

Vzhledem k tomu, že Váš výbor má velmi napjatý rozvrh, nebude Výbor pro právní záležitosti schopen vydat formální stanovisko předtím, než bude přijata zpráva Vašeho výboru.

Výbor pro právní záležitosti se však shodl na tom, že Vám zašle dále uvedené připomínky.

Výbor pro právní záležitosti vítá návrh rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů.

Výbor pro právní záležitosti rovněž vítá doporučení zpravodaje Hospodářského a měnového výboru, aby Komise nejpozději do 1. července 2010 předložila Parlamentu, Radě a Evropské centrální bance zprávu a potřebné legislativní návrhy týkající se další reformy regulace evropských finančních trhů a dohledu nad nimi.

Výbor pro právní záležitosti má mimoto několik poznámek a doufá, že je Hospodářský a měnový výbor zohlední.

Ve své zprávě o provádění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek (2008/2247(INI)) již Výbor pro právní záležitosti uvedl,

že „vyjadřuje politování nad tím, že ne všechny členské státy zavedly směrnici požadovaný systém veřejného dohledu“, a dále poznamenal, že „veřejný dohled podle směrnice musí mít takovou strukturu, aby se zabránilo střetu zájmů“. Zdůraznil také, že „považuje za velmi důležité, aby se směrnici požadovaná spolupráce mezi orgány veřejného dohledu opravdu uskutečnila, neboť intenzivní spolupráce mezi orgány dohledu podporuje sbližování mezi členskými státy a může zabránit dodatečné administrativní zátěži vyplývající z odlišných vnitrostátních postupů a podmínek“.

V tomto smyslu Výbor pro právní záležitosti navrhuje následující dva nové body odůvodnění a vložení nového odstavce do článku 14 návrhu týkajícího se nezávislých orgánů dohledu v oblasti auditu a žádá předsedu Hospodářského a měnového výboru, aby tyto změny byly zohledněny vzhledem k článku 47 jednacího řádu.

Bod odůvodnění 7

(7) Spolufinancování Společenství zajistí, aby tyto subjekty měly prospěch z jednoznačného, stálého, diverzifikovaného, řádného a přiměřeného financování a aby byly schopny plnit své úkoly v oblasti veřejného zájmu nezávisle a účinně. **Komise by měla zajistit, aby příjemci, kteří vykonávají činnost ve třetích zemích, např. Rada pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB), vypracovali politiku, která zajistí, aby neutrální způsoby financování tvořily většinu jejich finančních prostředků, včetně příspěvků stran ze třetích zemí.**

Bod odůvodnění 9 a (nový)

(9a) Ačkoliv osmá směrnice o právu obchodních společností členským státům ukládá, aby zřídily nezávislé orgány dohledu v oblasti auditu, odhalila finanční krize nedostatky v dohledu nad auditorskými společnostmi a zejména ve spolupráci orgánů dohledu v Evropě. Komise by měla do 1. července 2010 předložit plán na prohloubení spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskými společnostmi v rámci Společenství a navrhuje, aby toto prohloubení proběhlo v podobném duchu jako rozvoj nebo posílení výborů Lamfalussyho procesu.

Čl. 14 – odst. 1 a (nový)

(1a) Komise do 1. července 2010 předloží plán na prohloubení spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskými společnostmi v Evropě, jenž bude rovněž obsahovat návrh na vytvoření a financování subjektu podobného těm, které jsou zvažovány v souvislosti s výbory Lamfalussyho procesu.

Paní Van den Burgová, která byla jmenována navrhovatelkou za Výbor pro právní záležitosti pro výše uvedený návrh rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů, je ochotna v této záležitosti plně spolupracovat s Hospodářským a měnovým výborem.

Závěrem lze říci, že Výbor pro právní záležitosti, poté co na své schůzi dne 30. března 2009

přezkoumal výše uvedenou záležitost, jednomyslně¹ rozhodl, že doporučí, aby Váš výbor jako příslušný výbor, přezkoumal výše uvedený návrh v souladu s jeho připomínkami.

S pozdravem

Giuseppe Gargani

¹ Přítomní členové výboru: Giuseppe Gargani (předseda), Francesco Enrico Speroni (místopředseda), Bert Doorn, Jean-Paul Gauzès, Neena Gill, Klaus-Heiner Lehne, Manuel Medina Ortega, Aloyzas Sakalas, Eva-Riitta Siitonen, Diana Wallis, Jaroslav Zvěřina, Tadeusz Zwiefka.

11. 3. 2009

STANOVISKO ROZPOČTOVÉHO VÝBORU

pro Hospodářský a měnový výbor

k návrhu rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů (KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD))

Navrhovatel: Gary Titley

STRUČNÉ ODŮVODNĚNÍ

Návrh Komise

Komise navrhuje zavedení programu Společenství, který by poskytl přímé financování z rozpočtu Společenství třem výborům orgánů dohledu EU (Evropský výbor regulátorů trhů s cennými papíry (CESR), Evropský výbor orgánů bankovního dohledu (CEBS) a Evropský výbor orgánů dozoru nad pojišťovnictvím a zaměstnaneckým penzijním pojištěním (CEIOPS)) a klíčovým mezinárodním a evropským orgánům zapojeným do postupů stanovování norem pro účetní výkaznictví a provádění auditů. Těmito orgány jsou Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF), Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) a Rada pro dozor nad veřejnými zájmy (PIOB).

Podle názoru Komise stálé, diverzifikované, řádné a přiměřené financování zajistí, aby tyto subjekty mohly plnit své poslání nezávisle a účinně. Posílené sbližování a spolupráce orgánů dohledu přispěje ke stabilitě finančních trhů. Současně vysoká kvalita mezinárodně harmonizovaných pravidel pro účetní výkaznictví a provádění auditů a rovné podmínky pro evropské podniky na celosvětových trzích mají zásadní význam pro vytvoření příznivého podnikatelského prostředí. Evropský příspěvek k diskusi o mezinárodním účetnictví by měl být také zvýšen posílením zdrojů a úlohy, kterou hraje Evropská poradní skupina pro finanční výkaznictví.

Jednalo by se o příspěvky ve výši 36,2 milionů EUR pro období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2013. Návrh předpokládá spoluúčast příjemců z jejich vlastních finančních prostředků nebo z finančních prostředků získaných od třetích stran (např. členských organizací, zúčastněných stran).

Návrh si vyžádá změnu plánu a úpravu příslušného okruhu finančního výhledu (tj. okruhu 1a) a nemá finanční důsledky pro příjmy.

Postoj navrhovatele

1. Za současné hospodářské situace vítáme návrh Komise, zejména s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu ze září 2008, ve kterém požaduje „vyčlenění dostatečných prostředků pro stanovování mezinárodních účetních standardů“.

2. Domnívá se, že referenční částka uvedená v legislativním návrhu je kompatibilní se stropem pro podokruh 1a současného víceletého finančního rámce na období 2007–2013, avšak konstatuje, že by to snížilo možné rozpětí, což by mohlo mít důsledky pro financování budoucích projektů v rámci zmíněného okruhu. Ve výsledku zpravodaj vítá částku navrhovanou Komisí, ale nedoporučuje její navýšení, pokud by ovšem potřeba takového navýšení nebyla jasně prokázána.

3. Je třeba, aby Komise vyjasnila, zda se subjekty uvedené v jejím návrhu v podstatě stanou agenturami EU jakožto výsledek toho, že budou financovány Společenstvím. V takovém případě připomíná Komisi a Radě nutnost respektovat článek 47 interinstitucionální dohody ze dne 17. května 2006, neboť finanční zdroje určené na vytváření nových agentur jsou na základě současných rozpětí v jednotlivých okruzích velmi omezené.

POZMĚŇOVACÍ NÁVRHY

Rozpočtový výbor vyzývá Hospodářský a měnový výbor jako příslušný výbor, aby do své zprávy začlenil tyto pozměňovací návrhy:

Pozměňovací návrh 1

Návrh legislativního usnesení

Bod 1 a (nový)

Návrh legislativního usnesení

Pozměňovací návrh

1a. domnívá se, že referenční částka uvedená v legislativním návrhu musí být slučitelná se stropem okruhu 1a víceletého finančního rámce (MFF) na období 2007–2013, a zdůrazňuje, že roční částka bude rozhodnuta v rámci ročního rozpočtového postupu v souladu s ustanoveními bodu 37 interinstitucionální dohody ze dne 17. května 2006,

Pozměňovací návrh 2

Návrh legislativního usnesení Bod 1 b (nový)

Návrh legislativního usnesení

Pozměňovací návrh

1b. domnívá se, že pokud by se evropské subjekty spolufinancované programem na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů měly stát agenturami, platil by bod 47 výše uvedené interinstitucionální dohody.

Pozměňovací návrh 3

Návrh rozhodnutí Čl. 14 – odst. 1 – návětí

Návrh Komise

1. Nejpozději do **31. prosince 2014** předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o dosažení cílů programu, která je založena mimo jiné na výročních zprávách uvedených v čl. 11 odst. 1.

Pozměňovací návrh

1. Nejpozději **6 měsíců před ukončením programu** předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o dosažení cílů programu, která je založena mimo jiné na výročních zprávách uvedených v čl. 11 odst. 1.

POSTUP

| | | |
|---|--|-----------|
| Název | Program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů | |
| Referenční údaje | KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD) | |
| Příslušný výbor | ECON | |
| Výbor, který zaujal stanovisko Datum oznámení na zasedání | BUDG 3.2.2009 | |
| Navrhovatel Datum jmenování | Gary Titley 4.2.2009 | |
| Projednáni ve výboru | 23.2.2009 | 11.3.2009 |
| Datum přijetí | 11.3.2009 | |
| Výsledek závěrečného hlasování | +: 25 | -: 0 |
| | 0: 0 | |
| Členové přítomní při závěrečném hlasování | Richard James Ashworth, Reimer Böge, Brigitte Douay, Göran Färm, Szabolcs Fazakas, Vicente Miguel Garcés Ramón, Ingeborg Gräßle, Catherine Guy-Quint, Jutta Haug, Anne E. Jensen, Vladimír Maňka, Mario Mauro, Jan Mulder, Gérard Onesta, Margaritis Schinas, Nina Škottová, Theodor Dumitru Stolojan, László Surján, Gary Titley, Helga Trüpel, Kyösti Virrankoski, Ralf Walter | |
| Náhradník(ci) přítomný(i) při závěrečném hlasování | Călin Cătălin Chiriță, Marusya Ivanova Lyubcheva, Peter Šťastný | |

POSTUP

| | | |
|--|---|------------------|
| Název | Program Společenství na podporu zvláštních činností v oblasti finančních služeb, účetního výkaznictví a auditů | |
| Referenční údaje | KOM(2009)0014 – C6-0031/2009 – 2009/0001(COD) | |
| Datum předložení EP | 23.1.2009 | |
| Příslušný výbor Datum oznámení na zasedání | ECON 3.2.2009 | |
| Výbor(y) požádaný(é) o stanovisko Datum oznámení na zasedání | BUDG 3.2.2009 | JURI 3.2.2009 |
| Zpravodaj(ové) Datum jmenování | Karsten Friedrich Hoppenstedt 15.1.2009 | |
| Projednáni ve výboru | 2.3.2009 | 23.3.2009 |
| Datum přijetí | 31.3.2009 | |
| Výsledek závěrečného hlasování | +: 27 | –: 0 |
| | 0: 0 | |
| Členové přítomní při závěrečném hlasování | Paolo Bartolozzi, Zsolt László Becsey, Pervenche Berès, Sebastian Valentin Bodu, Sharon Bowles, Udo Bullmann, David Casa, Jonathan Evans, Elisa Ferreira, Ingo Friedrich, Jean-Paul Gauzès, Benoît Hamon, Karsten Friedrich Hoppenstedt, Sophia in 't Veld, Wolf Klinz, Kurt Joachim Lauk, Astrid Lulling, Gay Mitchell, Sirpa Pietikäinen, John Purvis, Dariusz Rosati, Olle Schmidt, Margarita Starkevičiūtė, Ieke van den Burg | |
| Náhradník(ci) přítomný(i) při závěrečném hlasování | Harald Ettl, Gianni Pittella, Eva-Riitta Siitonen | |
| Datum předložení | 6.4.2009 | |