

# 2022

2022 finansinių metų metinė ataskaita  
dėl ES agentūrų



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

LT

EUROPOS AUDITO RŪMAI  
12, rue Alcide de Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1  
Užklausos: [eca.europa.eu/lt/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/lt/Pages/ContactForm.aspx)  
Interneto svetainė: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)  
Tviteris: @EUAuditors

Daug papildomos informacijos apie Europos Sąjungą yra internete. Ji prieinama per portalą Europa (<http://europa.eu>).

Liuksemburgas: Europos Sąjungos leidinių biuras, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0005-3 doi:10.2865/953485 QJ-AG-23-001-LT-N

# Turinys

<b>Šioje ataskaitoje aptartų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų sąrašas</b>	<b>7</b>
<b>1 skyrius. ES agentūros ir Audito Rūmų auditas</b>	<b>10</b>
<b>Įvadas</b>	<b>11</b>
<b>ES agentūros</b>	<b>13</b>
<b>Skirtingų rūšių agentūros padeda ES formuoti ir įgyvendinti įvairių sričių ES politiką</b>	<b>13</b>
Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius	13
Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas	13
Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai	14
Naujausi pokyčiai	14
<b>Agentūros finansuojamos iš įvairių šaltinių ir pagal įvairias DFP išlaidų kategorijas</b>	<b>16</b>
<b>Biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo tvarka yra panaši visoms agentūroms, išskyrus EUIPO, BAVT ir BPV</b>	<b>23</b>
<b>ES agentūrų tinklas palengvina bendradarbiavimą tarp agentūrų ir bendravimą su suinteresuotosiomis šalimis</b>	<b>24</b>
<b>Mūsų auditas</b>	<b>26</b>
<b>Rengiamo patikinimo pareiškimą kiekvienai agentūrai</b>	<b>26</b>
<b>Mūsų audito metodas grindžiamas pagrindinių rizikų vertinimu</b>	<b>26</b>
<b>Remiamės kitų auditorių darbu</b>	<b>28</b>
<b>Naudojame skaitmenines audito procedūras</b>	<b>28</b>
<b>Apie įtariamą sukčiavimą pranešame atitinkamoms ES įstaigoms, OLAF ir Europos prokuratūrai</b>	<b>28</b>
<b>2 skyrius. Audito rezultatų apžvalga</b>	<b>29</b>
<b>Įvadas</b>	<b>30</b>
<b>2022 finansinių metų agentūrų metinių auditų rezultatai apskritai yra ne tokie teigiami</b>	<b>31</b>

<b>Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo</b>	<b>31</b>
„Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti CINEA, EMA, Europos prokuratūros, ESGA, ESMA, EUAA, Eurojusto, EUSPA, eu-LISA, <i>Frontex</i> ir BPV finansines ataskaitas	31
<b>Palanki nuomonė dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo</b>	<b>33</b>
„Dalyko pabrėžimo“ pastraipa padeda suprasti BPV pajamas	33
„Kitų dalykų“ pastraipa skirta BPV pajamų ypatingos svarbos klausimui	33
<b>Palanki nuomonė dėl 39 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo</b>	<b>33</b>
„Dalyko pabrėžimo“ pastraipa padeda suprasti ESMA mokėjimus	34
<b>Mūsų pastabomis nagrinėjamos tobulintinos sritys 36 agentūrose</b>	<b>34</b>
Viešųjų pirkimų trūkumų skaičius didėja ir tebėra didžiausias netvarkingų mokėjimų šaltinis	35
Kai kurios valdymo ir kontrolės sistemos turi trūkumų	38
2022 m. su žmogiškųjų išteklių klausimais susiję trūkumai daugiausia paveikė deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams skirtas išmokas	39
Biudžeto valdymo trūkumai lėmė didelius perkėlimų į kitą laikotarpį rodiklius arba pavėluotus mokėjimus	39
Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų	41
<b>Agentūrų reagavimas į klimato ir energetikos krizes ir jų ataskaitos dėl klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo</b>	<b>43</b>
<b>Beveik dvi iš trijų ES agentūrų parengė planus pagerinti energijos vartojimo efektyvumą ir savo veiklos poveikio klimatui neutralumą</b>	<b>44</b>
<b>Dauguma agentūrų turi parengusias kokios nors formos ataskaitas dėl savo klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo</b>	<b>49</b>
<b>Kitos Audito Rūmų paskelbtos su agentūromis susijusios ataskaitos</b>	<b>54</b>
<b>ES agentūrų tinklo atsakymas</b>	<b>58</b>
<b>3 skyrius Patikinimo pareiškimai ir kiti konkrečių agentūrų audito rezultatai</b>	<b>60</b>

<b>3.1. Patikinimo pareiškimus patvirtinanti informacija</b>	<b>61</b>
<b>Pagal DFP 1 išlaidų kategoriją „Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika“ finansuojamos agentūros</b>	<b>64</b>
<b>3.2. Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)</b>	<b>65</b>
<b>3.3. Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)</b>	<b>72</b>
<b>3.4. Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)</b>	<b>78</b>
<b>3.5. Europos bankininkystės institucija (EBI)</b>	<b>84</b>
<b>3.6. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)</b>	<b>91</b>
<b>3.7. Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)</b>	<b>95</b>
<b>3.8. Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)</b>	<b>103</b>
<b>3.9. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)</b>	<b>109</b>
<b>3.10. Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)</b>	<b>114</b>
<b>3.11. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)</b>	<b>120</b>
<b>3.12. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)</b>	<b>127</b>
<b>3.13. Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)</b>	<b>135</b>
<b>Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją „Sanglauda, atsparumas ir vertybės“ finansuojamos agentūros</b>	<b>141</b>
<b>3.14. Europos profesinio mokymo plėtros centras (<i>Cedefop</i>)</b>	<b>142</b>
<b>3.15. Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)</b>	<b>149</b>
<b>3.16. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)</b>	<b>154</b>
<b>3.17. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)</b>	<b>159</b>
<b>3.18. Europos darbo institucija (EDI)</b>	<b>166</b>
<b>3.19. Europos vaistų agentūra (EMA)</b>	<b>174</b>
<b>3.20. Europos prokuratūra</b>	<b>183</b>
<b>3.21. Europos mokymo fondas (ETF)</b>	<b>189</b>
<b>3.22. Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)</b>	<b>195</b>
<b>3.23. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (Eurofound)</b>	<b>200</b>
<b>3.24. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)</b>	<b>206</b>
<b>3.25. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)</b>	<b>212</b>

<b>Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją „Gamtos ištekliai ir aplinka“ finansuojamos agentūros</b>	<b>217</b>
3.26. Europos aplinkos agentūra (EAA)	218
3.27. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)	224
<b>Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją „Migracija ir sienų valdymas“ finansuojamos agentūros</b>	<b>229</b>
3.28. Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)	230
3.29. Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)	237
3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra ( <i>Frontex</i> )	249
<b>Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją „Saugumas ir gynyba“ finansuojamos agentūros</b>	<b>265</b>
3.31. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)	266
3.32. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)	273
3.33. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europolas)	279
<b>Pagal DFP 7 išlaidų kategoriją „Europos viešasis administravimas“ finansuojamos agentūros</b>	<b>285</b>
3.34. Euratomo tiekimo agentūra (ESA)	286
<b>Savo veiklą finansuojančios agentūros</b>	<b>290</b>
3.35. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)	291
3.36. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)	297
3.37. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)	303
3.38. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)	310
<b>Komisijos vykdomosios įstaigos</b>	<b>319</b>
3.39. Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)	320
3.40. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)	325
3.41. Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)	330

<b>3.42. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)</b>	<b>337</b>
<b>3.43. Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)</b>	<b>342</b>
<b>3.44. Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)</b>	<b>347</b>

## Šioje ataskaitoje aptartų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų sąrašas

Santrumpa	Visas pavadinimas
ACER	Europos Sąjungos Energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra
BAVT	Bendrijos augalų veislių tarnyba
BEREC biuras	Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra
BPV	Bendra pertvarkymo valdyba
CdT	Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras
<i>Cedefop</i>	Europos profesinio mokymo plėtros centras
CEPOL	Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra
CINEA	Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga
EAA	Europos aplinkos agentūra
EACEA	Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga
EASA	Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra
EBI	Europos bankininkystės institucija
ECDC	Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras
ECHA	Europos cheminių medžiagų agentūra
EDI	Europos darbo institucija
EFSA	Europos maisto saugos tarnyba
EIGE	Europos lyčių lygybės institutas
EIOPA	Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija
<i>Eismea</i>	Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga
EIT	Europos inovacijos ir technologijos institutas



Santrumpa	Visas pavadinimas
EMA	Europos vaistų agentūra
EMSA	Europos jūrų saugumo agentūra
ENISA	Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra
ENNSC	Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras
ERCEA	Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga
ESA	Euratomo tiekimo agentūra
ESGA	Europos Sąjungos geležinkelių agentūra
ESMA	Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija
ETF	Europos mokymo fondas
EUAA	Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra
EUIPO	Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba
eu-LISA	Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra
EU-OSHA	Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra
<i>Eurofound</i>	Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas
Eurojustas	Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra
Europolas	Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra
EUSPA	Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra
EŽKA	Europos žuvininkystės kontrolės agentūra
FRA	Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra
<i>Frontex</i>	Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra
HADEA	Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga
REA	Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga

Santrumpa	Visas pavadinimas
-	Europos prokuratūra



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## 1 skyrius.

**ES agentūros ir Audito Rūmų auditas**

# Išvadas

**1.1.** Europos Audito Rūmai yra ES finansų išorės auditorius<sup>1</sup>. Jie padeda gerinti ES finansų valdymą. Daugiau informacijos apie mūsų darbą galima rasti mūsų veiklos ataskaitose, apžvalgose ir nuomonėse dėl naujų ar atnaujintų ES teisės aktų arba kitų sprendimų, turinčių poveikį finansų valdymui<sup>2</sup>.

**1.2.** Remdamiesi šiais įgaliojimais, mes kasmet tikriname ES institucijų, agentūrų ir kitų ES įstaigų finansines ataskaitas ir jose atspindimas pajamas ir mokėjimus. Mūsų įgaliojimai neapima trijų gynybos srityje dirbančių agentūrų (Europos gynybos agentūros, Europos Sąjungos saugumo studijų instituto ir Europos Sąjungos palydovų centro). Jos yra finansuojamos valstybių narių įnašais ir jas audituoja kiti nepriklausomi išorės auditoriai<sup>3</sup>.

**1.3.** Šioje ataskaitoje pateikiami 2022 finansinių metų ES agentūrų ir kitų ES įstaigų (bendrai vadinamų agentūromis) mūsų metinio audito rezultatai. Kad būtų paprasčiau, šioje ataskaitoje darome nuorodas į agentūras, naudodami jų santrumpą, o ne visą pavadinimą. Visų agentūrų ir jų santrumpų sąrašas pateiktas ataskaitos pradžioje. Ataskaitos struktūra yra tokia:

- o **1 skyriuje** aprašytos agentūros ir mūsų auditų pobūdis;
- o **2 skyriuje** pateikiami bendri mūsų metinio audito rezultatai ir daroma nuoroda į kitus su agentūromis susijusius audito rezultatus ir nuomones;
- o **3 skyriuje** pateiktas kiekvienos iš 43 agentūrų *patikinimo pareiškimas* kartu su mūsų nuomonėmis ir pastabomis dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo ir atspindimų pajamų ir mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, taip pat visi šių nuomonių nekeičiantys klausimai ir pastabos.

**1.4.** Apskritai, mums atlikus 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų agentūrų auditą, gauta mažiau teigiamų rezultatų nei ankstesniais metais. Kiekvienai agentūrai parengtuose *patikinimo pareiškimuose* pateikėme:

- o besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų 43 agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo;

---

<sup>1</sup> Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 285–287 straipsniai.

<sup>2</sup> Pateikta mūsų interneto svetainėje [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> *Apžvalga 01/2014 „Spragos, veiksmų dubliavimas ir uždaviniai: ES atskaitomybės ir viešojo audito sistemos padėties apžvalga“*, 84 dalis.

- o besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų 43 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo;
- o besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl 39 agentūrų, išskyrus CdT, CEPOL, ECDC ir eu-LISA, kurioms pateikėme sąlyginę nuomonę, finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo.

**1.5.** Atkreipėme dėmesį į daugumos agentūrų tobulintinas sritis „Dalyko pabrėžimo“ bei „Kitų dalykų“ pastraipose ir audito nuomonės nekeičiančiose pastabose.

# ES agentūros

## Skirtingų rūšių agentūros padeda ES formuoti ir įgyvendinti įvairių sričių ES politiką

**1.6.** ES agentūros yra atskiri juridiniai subjektai, antrinės teisės aktais įsteigiami tam, kad vykdytų konkrečias technines, mokslines ar valdymo užduotis, padedančias ES institucijoms formuoti ir įgyvendinti įvairių sričių politiką. Jos yra įsikūrusios skirtingose valstybėse narėse ir daro reikšmingą įtaką kasdieniam Europos piliečių gyvenimui svarbiose srityse, tokiose kaip sveikata, sauga, saugumas, laisvė ir teisingumas.

**1.7.** ES agentūros būna trijų rūšių: decentralizuotos agentūros, Komisijos vykdomosios įstaigos ir kitos įstaigos. Jų skirtumai aprašyti toliau (žr. **1.8–1.10** dalis).

### Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius

**1.8.** **33 decentralizuotos agentūros**<sup>4</sup> atlieka svarbų vaidmenį formuojant ir įgyvendinant įvairių sričių ES politiką, ypač vykdant techninio, mokslinio, operacinio ir norminio pobūdžio užduotis. Jų vaidmuo – patenkinti konkrečius politikos poreikius ir sustiprinti Europos bendradarbiavimą sutelkiant ES ir nacionalinių vyriausybių specializuotas ekspertines žinias. Jos Tarybos reglamentu arba Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu įsteigtos taip, kad veiklą vykdytų neribotą laiką.

### Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas

**1.9.** Šešios Komisijos vykdomosios įstaigos<sup>5</sup> atlieka su ES programomis susijusias vykdomąsias ir veiklos užduotis, pavyzdžiui, padeda suinteresuotiesiems subjektams įgyvendinti [Europos žaliąjį kursą](#) (CINEA) ir valdo tam tikrus „Europos horizonto“ projektus (REA). Jos įsteigtos tam, kad veiklą vykdytų ribotos trukmės laikotarpį (šiuo metu nustatytą iki 2028 m. gruodžio 31 d.).

<sup>4</sup> ACER, BEREC biuras, *Cedefop*, CdT, CEPOL, BAVT, EASA, EBI, ECDC, ECHA, EAA, EŽKA, EFSA, EIGE, EIOPA, EDI, EMA, ENNSC, EMSA, ENISA, ESGA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, *Eurofound*, Eurojustas, Europolas, FRA ir *Frontex*.

<sup>5</sup> CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA ir REA.

## Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai

**1.10.** Kitos keturios įstaigos yra EIT, Europos prokuratūra, ESA ir BPV. EIT yra nepriklausoma, decentralizuota ES įstaiga, kurioje sutelkiami moksliniai, verslo ir švietimo išteklių, siekiant išplėsti ES inovacinius pajėgumus teikiant dotacijų finansavimą. Europos prokuratūra yra nepriklausoma ES įstaiga, kuri tiria ES biudžetui padarytus nusikaltimus ir vykdo dėl jų baudžiamąjį persekiojimą. ESA pavesta užtikrinti, kad ES vartotojams būtų reguliariai ir teisingai tiekiamas branduolinis kuras, kaip numatyta Euratomo sutartyje. BPV yra centrinė Bendro pertvarkymo mechanizmo institucija Europos bankų sąjungoje. Jos misija – užtikrinti tvarkingą žlungančių arba galinčių žlugti bankų pertvarkymą kuo mažiau paveikiant ES valstybių narių realiąją ekonomiką ir viešuosius finansus. Be šios ataskaitos, taip pat pranešame apie BPV neapibrėžtuosius įsipareigojimus<sup>6</sup>.

## Naujausi pokyčiai

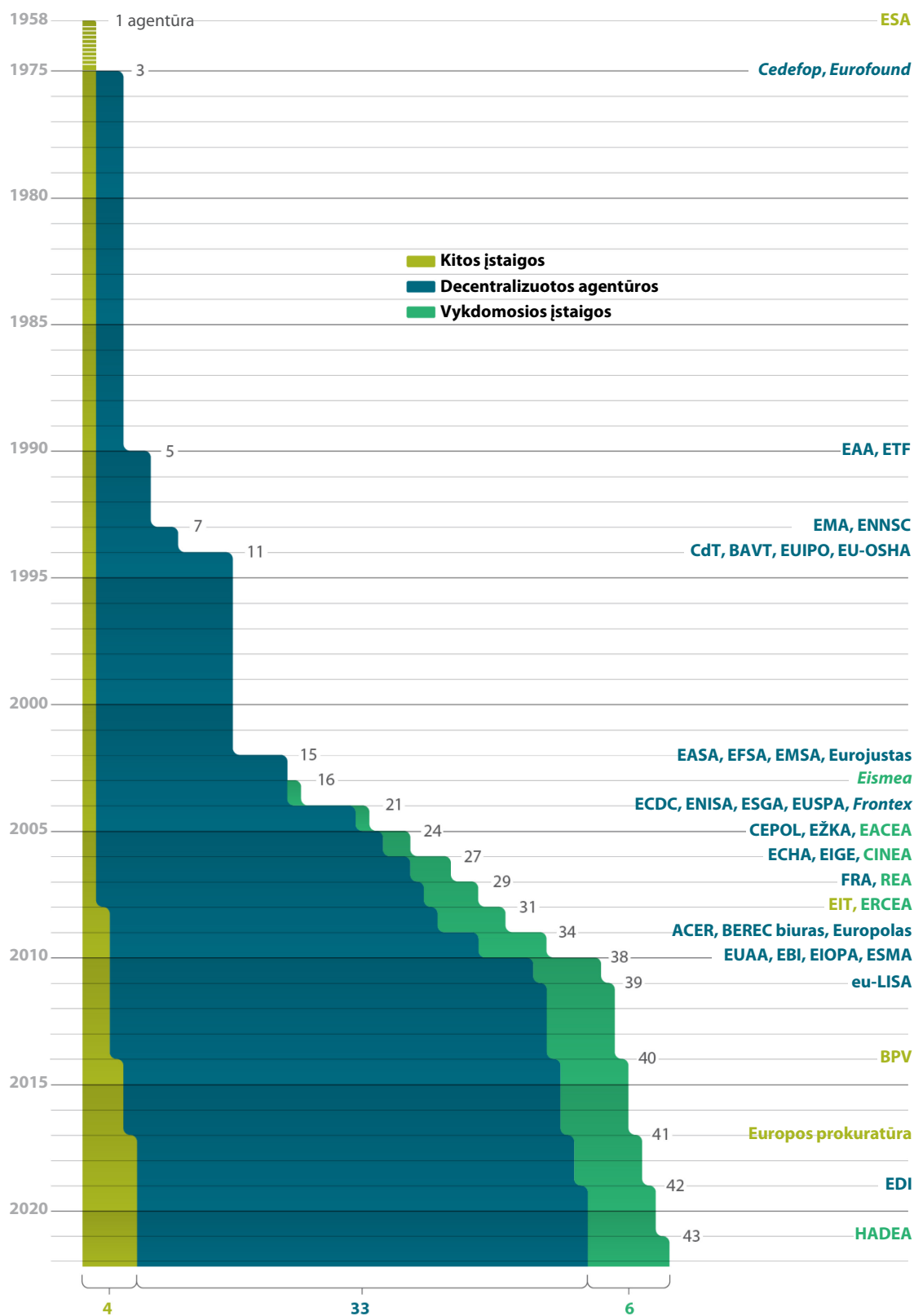
**1.11.** Agentūrų skaičius bėgant metams padidėjo, tačiau tarp 2021 ir 2022 m. jis sumažėjo viena agentūra, nes buvo likviduota Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*). Kaip parodyta **1.1 diagramoje**, ši ataskaita apima 43 agentūras. 2022 m. buvo pakeisti penkių agentūrų įgaliojimai<sup>7</sup>. Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO) tapo visaverte agentūra ir buvo pervadintas į Europos Sąjungos prieglobsčio agentūrą (EUAA).

---

<sup>6</sup> Žr. mūsų 2021 finansinių metų [ataskaitą](#).

<sup>7</sup> EMA, eu-LISA, Eurojustas, Europolas ir FRA.

## 1.1 diagrama. Chronologija ir agentūrų raidos apžvalga



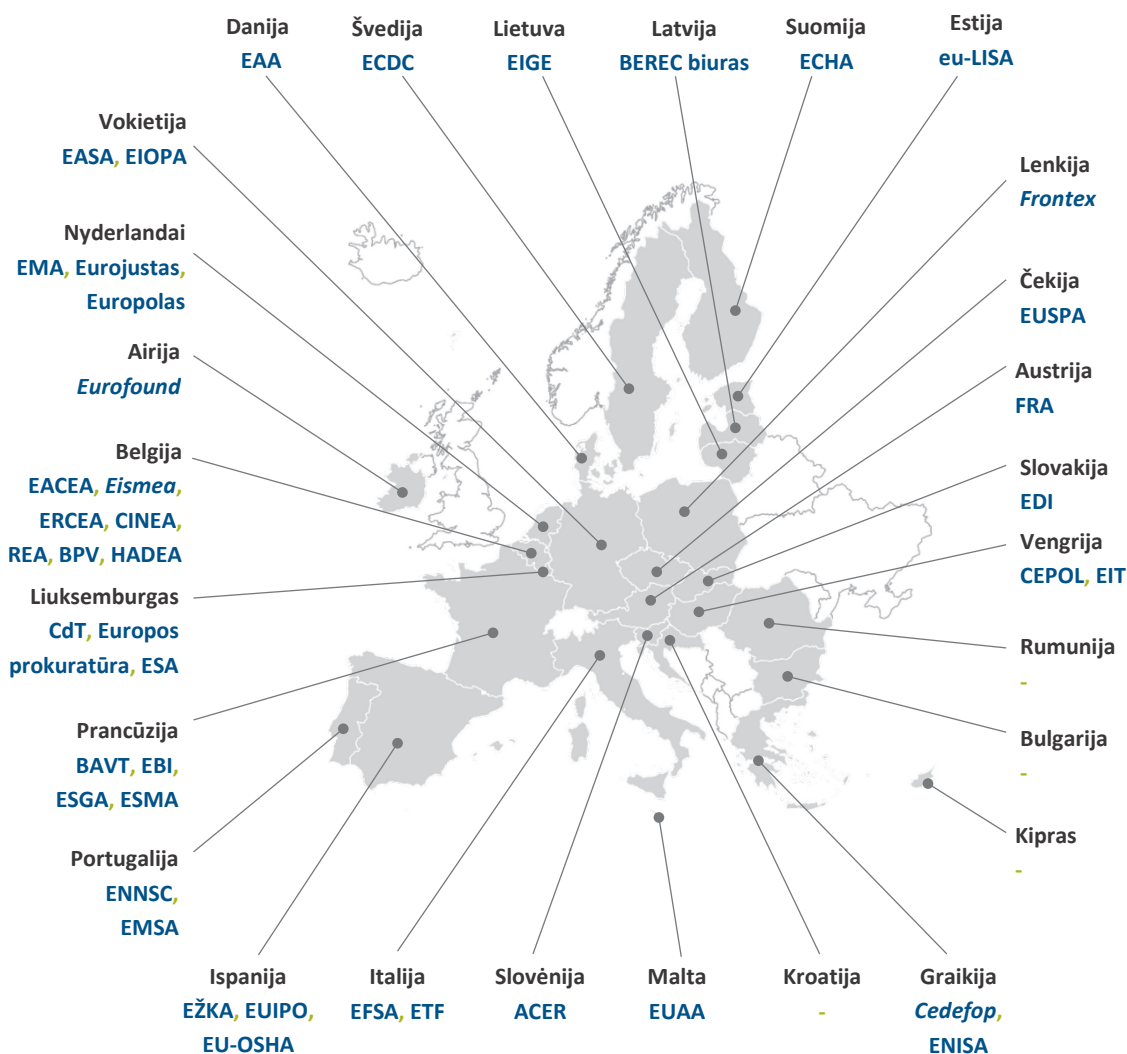
*Pastaba:* diagramoje nurodyti metai – agentūros (ar jos pirmtakės) steigimo akto įsigaliojimo metai.

*Šaltinis:* Audito Rūmai.



**1.12.** Visos Komisijos vykdomosios įstaigos įsikūrusios Briuselyje. Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos įsikūrusios skirtingose ES valstybėse narėse, kaip parodyta **1.2 diagramoje**. Dėl jų įsikūrimo vietos sprendžia Taryba arba kartu Taryba ir Europos Parlamentas.

### 1.2 diagrama. Agentūrų vieta valstybėse narėse



*Pastaba:* norėdami susipažinti su mūsų atskiru patikinimo pareiškimu dėl kurios nors agentūros, spustelėkite jos pavadinimą diagramoje.

*Šaltinis:* Audito Rūmai.

## Agentūros finansuojamos iš įvairių šaltinių ir pagal įvairias DFP išlaidų kategorijas

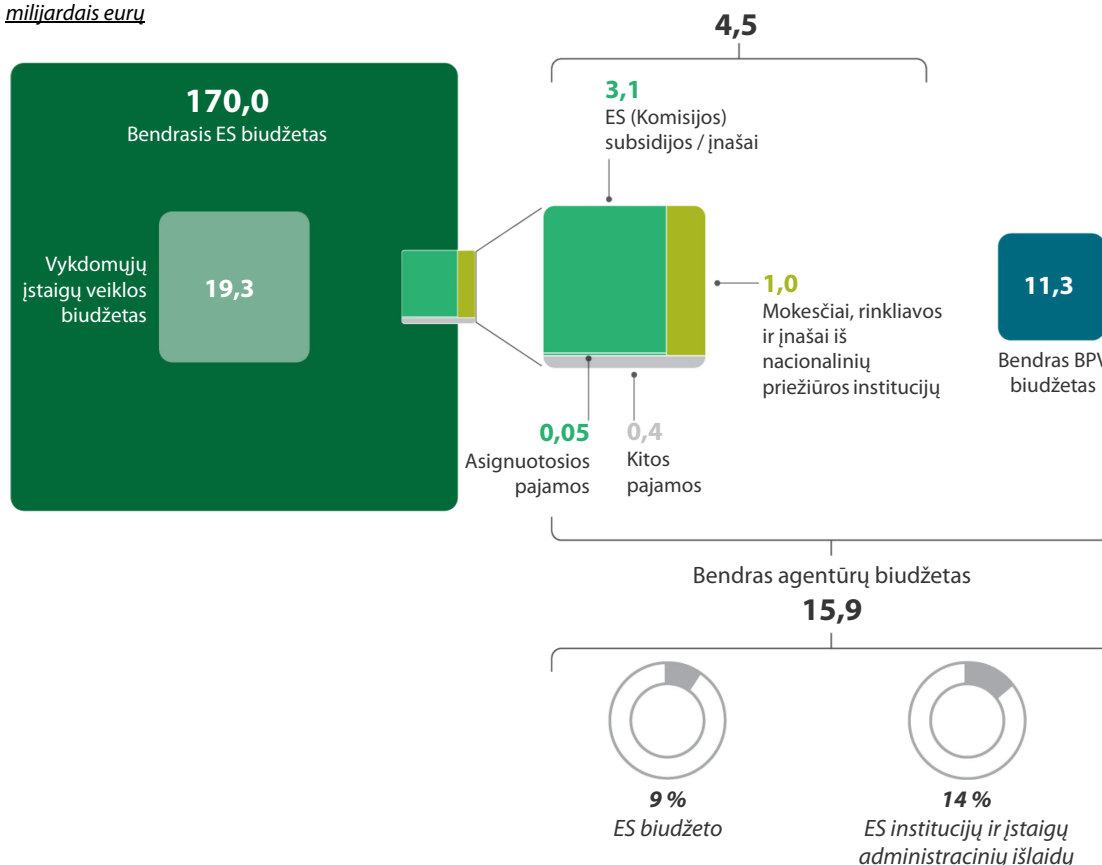
**1.13.** Bendras 2022 m. visų agentūrų biudžetas (išskyrus BPV) buvo 4,5 milijardo eurų (2021 m.: 4,1 milijardo eurų). Tai atitinka 3 % 2022 m. ES bendrojo biudžeto (2021 m.: 2,5 %), kaip parodyta **1.3 diagramoje**.

**1.14.** 2022 m. BPV biudžetas buvo 11,3 milijardo eurų (2021 m.: 9,7 milijardo eurų). Tai apima bankų įnašus Bendram pertvarkymo fondui įsteigti (11,2 milijardo eurų) ir BPV administracinėms išlaidoms finansuoti (122 milijardai eurų).

**1.15.** Decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų biudžetai apima personalo, administracines ir veiklos išlaidas. Vykdomosios įstaigos įgyvendina Komisijos biudžeto lėšomis finansuojamas programas. Jų pačių biudžetai, kurie 2022 m. sudarė 345 milijonus eurų (2021 m.: 326 milijonus eurų), apima tik jų personalo ir administracines išlaidas. 2022 m. vykdomųjų įstaigų valdomo bendrojo ES biudžeto, skirto programoms įgyvendinti Komisijos vardu, suma buvo 19,3 milijardo eurų (2021 m.: 13,1 milijardo eurų). Šis padidėjimas susijęs su pažanga įgyvendinant ES programas pagal 2021–2027 m. daugiametę finansinę programą.

### 1.3 diagrama. Agentūrų finansavimo šaltiniai 2020 m.

*milijardais eurų*

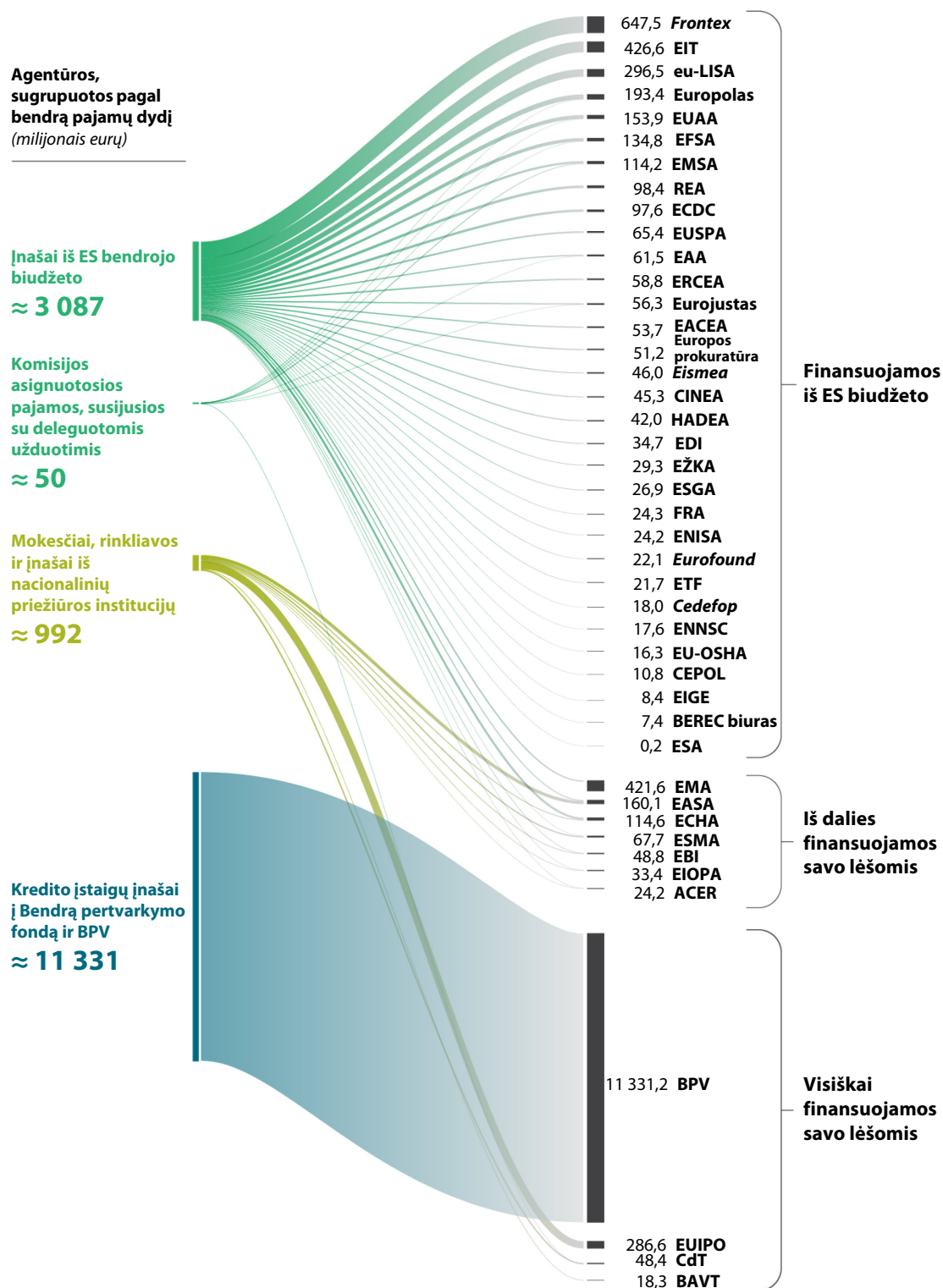


*Šaltinis:* 2022 finansinių metų Europos Sąjungos bendrasis biudžetas; 2022 m. Europos Sąjungos galutinės metinės finansinės ataskaitos ir 2022 m. metinės vykdomųjų įstaigų veiklos ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

**1.16.** Dauguma agentūrų, įskaitant visas vykdomąsias įstaigas, yra finansuojamos beveik vien tik iš ES bendrojo biudžeto. Kitos įstaigos yra visiškai ar iš dalies finansuojamos pramonės mokesčiais bei rinkliavomis ir tiesioginiais jų veikloje dalyvaujančių šalių įnašais.

**1.4 diagramoje** parodytas agentūrų biudžetų pasiskirstymas pagal pajamų šaltinį.

1.4 diagrama. Agentūrų 2022 m. biudžetai pagal pajamų šaltinį



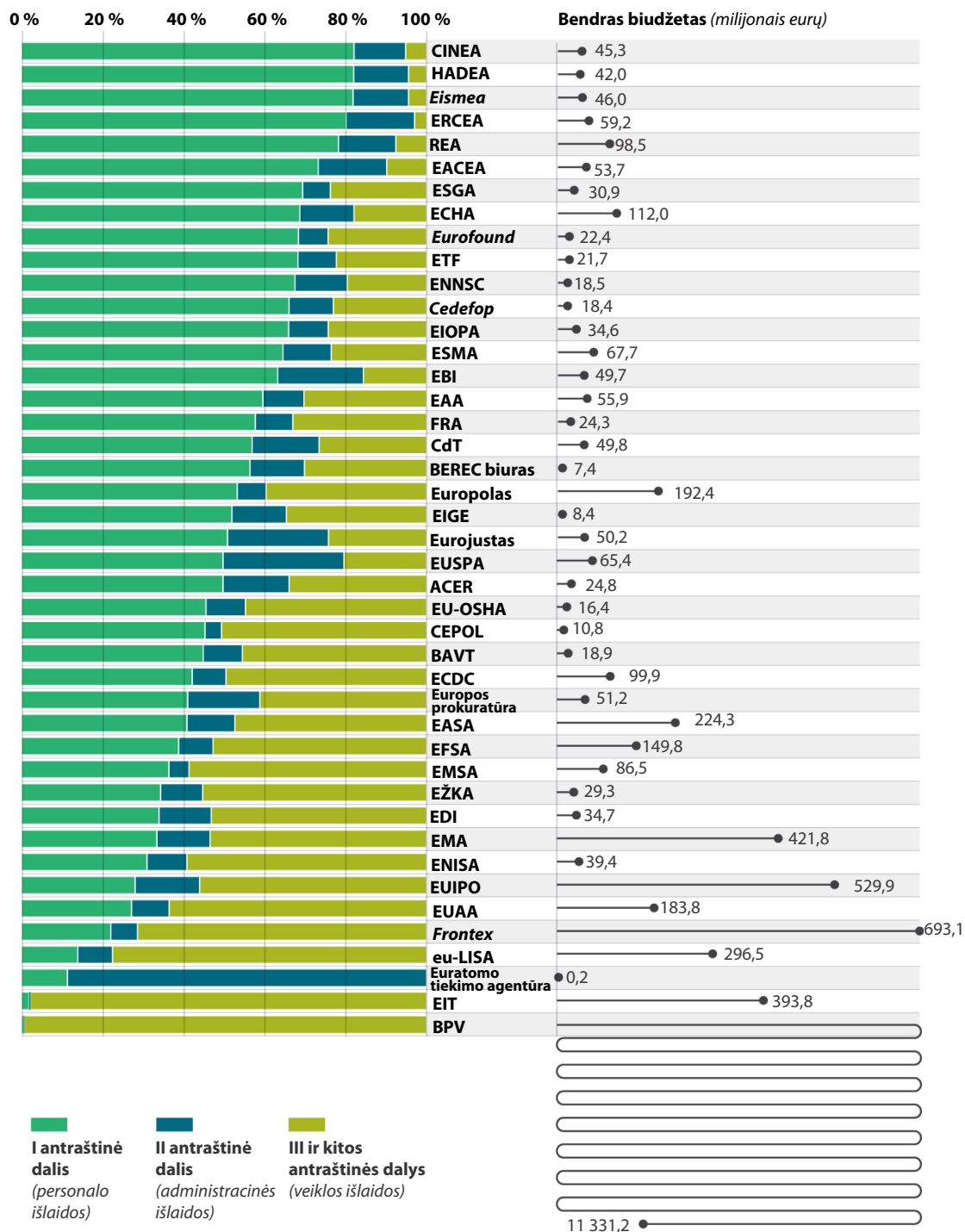
\* 2022 m. EUSPA finansinėse ataskaitose nurodytas galutinis biudžetas yra 65 milijonai eurų, nors faktinės pajamos sudarė 1,2 milijardo eurų. Šis skirtumas paaiškinamas tuo, kad pagrindinė veikla yra finansuojama iš asiguotųjų pajamų, įtrauktų į patvirtintą biudžetą kaip simbolinis įrašas.

*Pastaba:* kitos įvairios pajamos arba biudžeto rezervai neįtraukiami.

*Šaltinis:* 2022 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

**1.17.** *1.5 diagramoje* pateikti agentūrų 2022 m. biudžetai. Jie skirstomi pagal išlaidų rūšį (I antraštinę dalį „Personalo išlaidos“, II antraštinę dalį „Administracinės išlaidos“ ir III antraštinę dalį „Veiklos išlaidos“ kartu su bet kuriomis kitomis naudojamomis antraštinėmis dalimis). Dauguma agentūrų neįgyvendina didelės apimties veiklos išlaidų programų, bet vykdo techninio, mokslinio ar reguliuojamojo pobūdžio užduotis. Todėl daugumą agentūrų biudžetų daugiausia sudaro personalo ir administracinės išlaidos. Apskritai agentūrų personalo ir administraciniai biudžetai sudaro apie 14 % visų pagal daugiametės finansinės programos (DFP) 7 išlaidų kategoriją „Europos viešasis administravimas“ numatytų mokėjimų asignavimų. Tai palygintina su 48 % Komisijos, 17 % Parlamento, 8 % EIVT, 5 % Tarybos ir 8 % kitų ES institucijų ir įstaigų biudžetais.

1.5 diagrama. Agentūrų 2022 m. išlaidos pagal biudžeto antraštines dalis



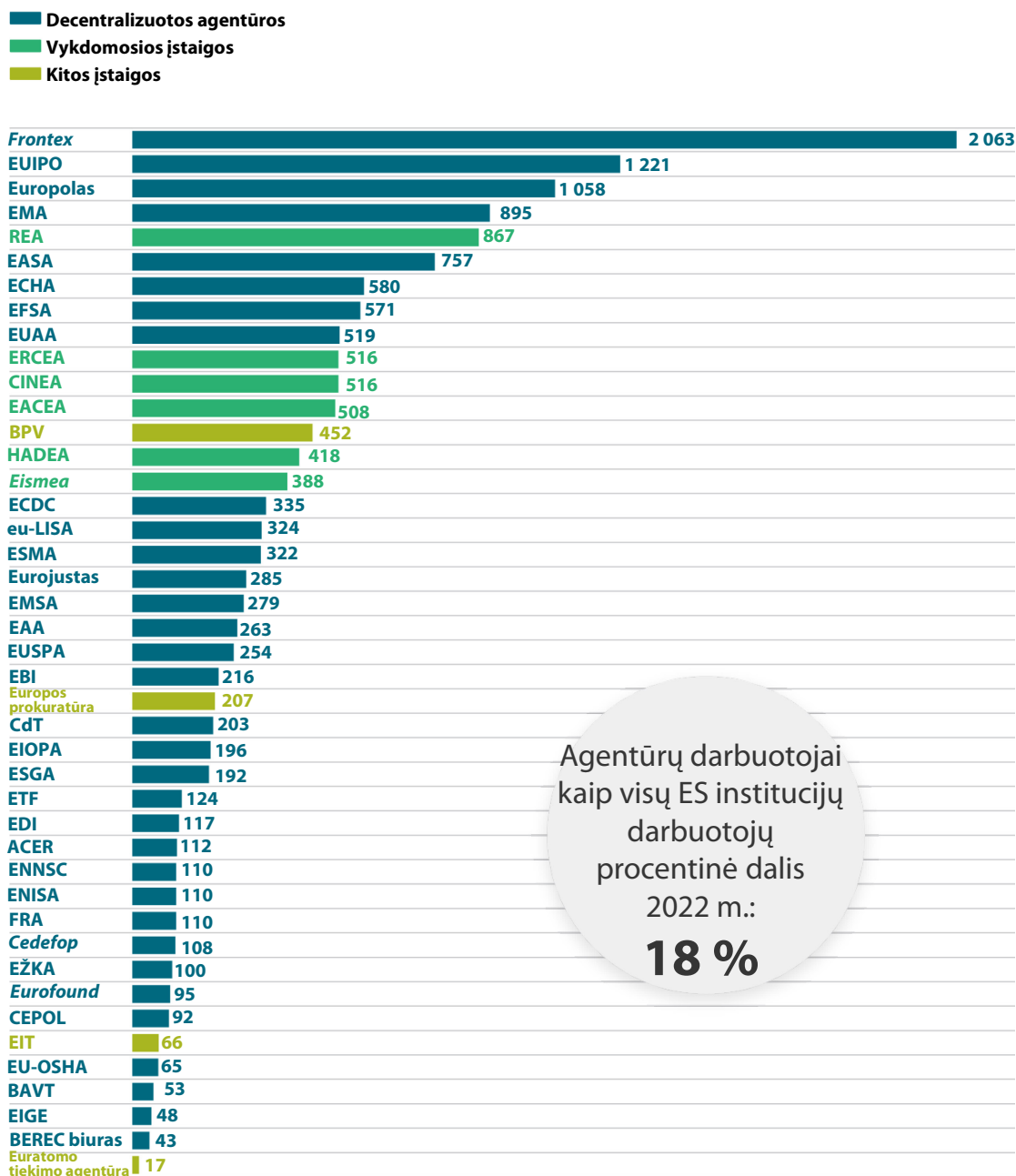
\* 2022 m. EUSPA finansinėse ataskaitose nurodytas galutinis biudžetas yra 65,4 milijono eurų, nors faktinės pajamos sudarė 1,2 milijardo eurų. Šis skirtumas paaiškinamas tuo, kad pagrindinė veikla yra finansuojama iš asignuotųjų pajamų, įtrauktų į patvirtintą biudžetą kaip simbolinis įrašas.

\*\* Su BPV susiję duomenys susideda iš dviejų dalių: I dalis – 122 milijonai eurų skirti Valdybai administruoti ir II dalis – 11,2 milijardo eurų skirti Fondui. Jos neapima rezervo.

Šaltinis: 2022 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

**1.18.** *1.6 diagramoje* parodyta, kiek darbuotojų agentūrose dirbo 2022 m. gruodžio 31 d. Agentūrose iš viso dirbo 15 775 darbuotojai (2021 m.– 14 431). Šie skaičiai rodo faktinį nuolatinių pareigūnų, laikinųjų darbuotojų, sutartininkų ir deleguotųjų nacionalinių ekspertų pareigybių skaičių tą dieną. Nuo 2021 m. įdarbintų darbuotojų skaičius daugiausia padidėjo dėl to, kad nuolat kuriamos trys neseniai įsteigtos agentūros (HaDEA, Europos darbo institucija, Europos prokuratūra) ir daugėja agentūrų, kurioms buvo pavestos naujos užduotys (EŽKA, EUAA ir *Frontex*). Remiantis ES bendrajame biudžete patvirtintais etatų planais, agentūrose dirba apie 18 % visų ES darbuotojų. Palyginimui – 49 % dirba Komisijoje, 14 % – Parlamente, 6 % – Taryboje, 4 % – Teisingumo Teisme, 4 % – EIVT, 2 % – Audito Rūmuose ir 3 % – kitose ES institucijose.

## 1.6 diagrama. Darbuotojų skaičius pagal agentūras 2022 m. pabaigoje



Šaltinis: subendrinta Audito Rūmų.

**1.19.** Kaip parodyta [1.7 diagramoje](#), 3,1 milijardo eurų įnašų iš ES bendrojo biudžeto yra finansuojami pagal skirtingas DFP išlaidų kategorijas.

## 1.7 diagrama. Pagal ES bendrojo biudžeto DFP išlaidų kategorijas finansuojamos agentūros

(milijonais eurų)



\* ECHA daugiausia finansuojama pagal DFP 1, tačiau mažesniu mastu ir pagal DFP 3.

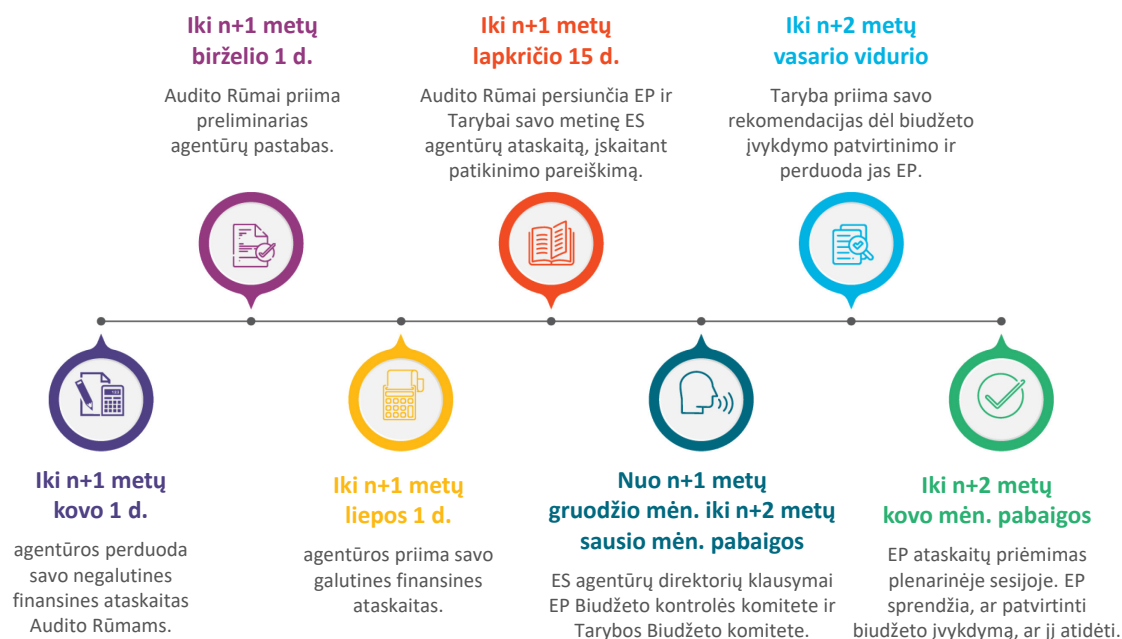
Šaltinis: 2022 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

## Biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo tvarka yra panaši visoms agentūroms, išskyrus EUIPO, BAVT ir BPV

**1.20.** Europos Parlamentas ir Taryba yra atsakingi už daugumos decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, taip pat visų Komisijos vykdomųjų įstaigų metines biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo procedūras. Biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros chronologija pateikta [1.8 diagramoje](#).



## 1.8 diagrama. Daugumai agentūrų taikoma biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra



Šaltinis: Audito Rūmai.

**1.21.** Tačiau dviem visiškai pačioms save finansuojančioms decentralizuotoms agentūroms (BAVT ir EUIPO) biudžeto ir biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūras atitinkamai administruoja jų Administracinė taryba arba Biudžeto komitetas, bet ne Europos Parlamentas ir Taryba<sup>8</sup>. Taip pat už metinę BPV biudžeto ir biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūrą atsakomybė tenka tik jos Valdybai.

## ES agentūrų tinklas palengvina bendradarbiavimą tarp agentūrų ir bendravimą su suinteresuotosiomis šalimis

**1.22.** ES agentūrų tinklą agentūros sukūrė kaip bendradarbiavimo tarp agentūrų platformą, skirtą agentūrų matomumui didinti, galimam efektyvumui ir veiksmams, turintiems aiškią ES pridėtinę vertę, nustatyti ir juos skatinti. Juo pripažįstama, kad agentūros turi labiau koordinuotai bendrauti su savo suinteresuotaisiais subjektais ir plačiąja visuomene bendro intereso klausimais. Tai yra pagrindinis informacijos rinkimo ir sklaidos visose agentūrose centras. Jis taip pat padeda agentūroms dalytis paslaugomis, žiniomis ir praktine patirtimi.

<sup>8</sup> Apžvalga 01/2014 „Spragos, veiksmų dubliavimas ir uždaviniai: ES atskaitomybės ir viešojo audito sistemos padėties apžvalga“, 84 dalis.

2020 m. EUAN patvirtino savo antrąją daugiamečią strategiją (2021–2027 m.)<sup>9</sup>, į kurią įtraukta Komisijos politinė ir strateginė kryptis, pagrįsta dviem strateginiais ramsčiais:

- ES agentūrų tinklo, kaip administracinės kompetencijos pavyzdžio;
- ES agentūrų tinklo, kaip įsitvirtinusio institucinio partnerio.

**1.23.** ES agentūrų tinklui rotacijos principu kasmet pirmininkauja vis kita agentūra, o bendros paramos biuro koordinuojami plenariniai posėdžiai vyksta du kartus per metus. EUAN yra dešimt teminių potinklų (žr. **1.9 diagramą**). Jie taip pat gali bendrauti su kitomis ES institucijomis, o jos pačios gali būti potinklų narės. Audito Rūmai aktyviai dalyvauja kai kuriuose iš šių plenarinių posėdžių ir potinklio posėdžių, dalydamiesi gerąja patirtimi ir teikdami informaciją apie audito procesus ir rezultatus.

### 1.9 diagrama. ES agentūrų tinklo bendros paramos biuras ir potinkliai



Šaltinis: EUAN.

<sup>9</sup> 2021–2027 m. ES agentūrų tinklo strategija, 2020 m. lapkričio 9 d. (Bruselis).

# Mūsų auditas

## Rengiame patikinimo pareiškimą kiekvienai agentūrai

**1.24.** Kaip reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį, auditavome:

- o visų 43 agentūrų finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ataskaitos (t. y. balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos) ir biudžeto vykdymo ataskaitos (kuriose susumuojamos visos biudžeto operacijos ir aiškinamosios pastabos);
- o šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

**1.25.** Remdamiesi savo audito rezultatais, teikiame Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms (žr. **1.21** dalį) vieną agentūrų finansinių ataskaitų patikinimo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Kai tai yra tikslinga, mes papildome patikinimo pareiškimus reikšmingomis audito pastabomis.

**1.26.** Audito Rūmai taip pat atlieka auditus, skelbia specialiąsias ataskaitas ir teikia nuomones konkrečiomis temomis. Kai kurios jų susijusios su ES agentūromis. Žr. **2.6 diagramą**, kurioje pateiktas 2022 m. sausio 1 d. – 2023 m. birželio 30 d. paskelbtų Audito Rūmų su agentūromis susijusių specialiųjų ataskaitų sąrašas.

## Mūsų audito metodas grindžiamas pagrindinių rizikų vertinimu

**1.27.** Mūsų audito tikslas – šalinti nustatytas pagrindines rizikas, remiantis mūsų ankstesnių metų audito rezultatais. 2022 finansinių metų auditas atliktas atsižvelgiant į mūsų rizikos vertinimą, kuris apibendrintas toliau pateiktoje **1.10 diagramoje**.

## 1.10 diagrama. Pagrindinių rizikų vertinimas



**DIDELE rizika**

**VIDUTINE rizika**

**MAZA rizika**



**Agentūų  
finansinių  
ataskaitų  
patikimumas**

Agentūrų finansinės ataskaitos yra sudarytos taikant Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintas apskaitos taisykles. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais. Anksčiau agentūrų finansinėse ataskaitose nustatėme kelias reikšmingas klaidas.



**Pajamų  
teisėtumas ir  
tvarkingumas**

Bendra pajamų teisėtumo ir tvarkingumo rizika iš esmės yra žema. Kai kurios agentūros iš dalies arba visiškai pačios finansuoja savo veiklą. Tokiais atvejais paslaugų mokesčių ir kitų pajamų įnašų nustatymas ir surinkimas reglamentuojamas specialiais teisės aktais. Rizikos, turinčios įtakos šių agentūrų pajamų tvarkingumui, lygis yra vidutinis.



**Mokėjimų  
teisėtumas ir  
tvarkingumas  
(išlaidos)**  
*Apskritai rizika yra vidutinė, tačiau skiriasi*



**I antraštinė dalis. Personalo išlaidos**

Atlyginimus daugiausia administruoja Komisijos PMO tarnyba, kurią Audito Rūmai reguliariai audituoja.



**II antraštinė dalis. Administracinės išlaidos**

Agentūros ne visada sėkmingai pasiekia patenkinamą skaidrumo ir ekonominio naudingumo lygį konkursuose, kuriuose taikomos sudėtingos viešųjų pirkimų taisyklės ir procedūros.



**III antraštinė dalis. Veiklos išlaidos**

Veiklos išlaidų rizikos lygis įvairiose agentūrose skiriasi – nuo žemo iki aukšto. Jis priklauso nuo konkrečios veiklos išlaidų, kurias patiria kiekviena agentūra, rūšies. Iš esmės rizika yra panaši į II antraštinėje dalyje poveikį darančią riziką, tačiau susijusios sumos daug didesnės.



**Patikimo  
finansų  
valdymo rizika**

Dauguma mūsų nustatytų problemų buvo susijusios su viešųjų pirkimų procedūromis, kuriomis nebuvo užtikrinta, kad būtų pasiektas geriausias įmanomas racionalus lėšų panaudojimas.



**Biudžeto  
valdymas**

Ankstesnių auditų metu nustatyti dideli įsipareigotų asignavimų perkėlimai. Tačiau tai paprastai buvo pateisinama dėl daugiamečio operacijų pobūdžio arba nulemti nuo agentūrų valios nepriklausančių veiksnių.

Šaltinis: Audito Rūmai.

## Remiamės kitų auditorių darbu

**1.28.** Kai tikslinga, savo darbu su agentūromis paremti naudojamės kitų auditorių darbu. Visų pirma tai darome tikrindami ES finansinių ataskaitų patikimumą. Visų decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, išskyrus BAVT, EUIPO ir ESA, finansinių ataskaitų auditą atlieka išorės audito įmonės. Laikydami audito standartų šių auditų rezultatais naudojamės apsvaustę auditorių nepriklausomumą, objektyvumą ir profesinę kompetenciją, taip pat patikrinę jų darbo apimtį ir kokybę. Tačiau visos šioje ataskaitoje pateiktos audito nuomonės yra mūsų ir mes prisiimame visą atsakomybę už jas.

## Naudojame skaitmenines audito procedūras

**1.29.** Savo darbe naudojame skaitmenines audito procedūras atlyginimams (visų agentūrų), mokėjimams, įsipareigojimams ir finansinėms ataskaitoms (tik vykdomųjų įstaigų) testuoti. Daugiau informacijos apie mūsų metodą dėl audito procedūrų skaitmeninimo pateikta mūsų [2021 m. ataskaitos](#) 1.36–1.41 dalyse. Šiuo metu vykdomė projektą, siekdami išnagrinėti galimybes išplėsti skaitmeninių audito procedūrų taikymą viešųjų pirkimų srityje.

## Apie įtariamą sukčiavimą pranešame atitinkamoms ES įstaigoms, OLAF ir Europos prokuratūrai

**1.30.** Bendradarbiaujame su Europos kovos su sukčiavimu tarnyba (OLAF) klausimais, susijusiais su įtariamu sukčiavimu ir kita ES finansiniams interesams kenkiančia neteisėta veikla, taip pat su Europos prokuratūra klausimais, susijusiais su įtariamais ES finansiniams interesams kenkiančiais nusikaltimais. OLAF arba Europos prokuratūrai pranešame apie bet kokį atliekant auditą nustatytą įtartiną atvejį, nors mūsų auditai nėra skirti konkrečiai sukčiavimui nustatyti.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## 2 skyrius.

### Audito rezultatų apžvalga

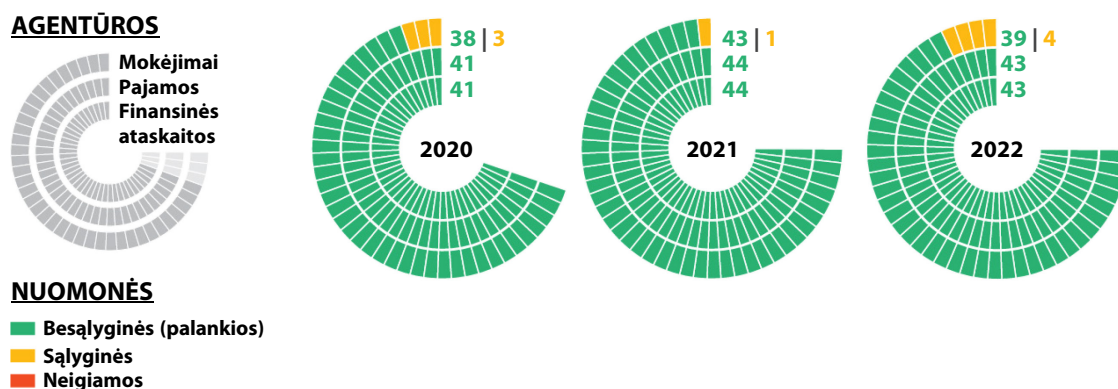
## Išvadas

**2.1.** Šiame skyriuje pristatoma Audito Rūmų 2022 finansinių metų agentūrų metinių auditų, įskaitant darbo horizontaliąją temą, susijusią su agentūrų reagavimu į klimato ir energetikos krizes ir jų ataskaitomis dėl klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo, taip pat kito Audito Rūmų tais pačiais metais atlikto su agentūromis susijusio audito darbo rezultatų apžvalga. Remdamiesi savo audito darbu, siūlome keletą veiksmų, kurių agentūros turi imtis.

## 2022 finansinių metų agentūrų metinių auditų rezultatai apskritai yra ne tokie teigiami

**2.2.** Apskritai, mūsų atlikto 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų agentūrų metinių finansinių ataskaitų audito rezultatai buvo ne tokie teigiami, palyginti su ankstesniais metais (žr. [2.1 diagramą](#)).

**2.1 diagrama. 2020–2022 m. metinės audito nuomonės dėl agentūrų finansinių ataskaitų, pajamų ir mokėjimų**



Šaltinis: Audito Rūmai.

### Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo

**2.3.** Audito Rūmai skelbia besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų 43 agentūrų 2022 finansinių metų finansinių ataskaitų (žr. [2.1 diagramą](#)).

„Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti CINEA, EMA, Europos prokuratūros, ESGA, ESMA, EUAA, Eurojusto, EUSPA, eu-LISA, *Frontex* ir BPV finansines ataskaitas

**2.4.** „Dalyko pabrėžimo“ pastraipose atkreipiamas skaitytojų dėmesys į finansinėse ataskaitose pateikiamą arba atskleidžiamą dalyką, kuris yra nepaprastai svarbus siekiant užtikrinti, kad jie suprastų finansines ataskaitas arba jose atspindimas pajamas ar mokėjimus. 2022 finansiniais metais naudojomės „dalyko pabrėžimo“ pastraipomis savo ataskaitose dėl vienuolikos agentūrų: CINEA, EMA, Europos prokuratūros, ESGA, ESMA, EUAA, Eurojusto, EUSPA, eu-LISA, *Frontex* ir BPV.



**2.5.** CINEA, ESGA ir Eurojusto atveju jų finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip bandomojo Europos Komisijos projekto, įgyvendinimą.

**2.6.** EMA pateikia svarbią informaciją dėl su nuosavybe susijusių įsipareigojimų ir neaiškumų dėl subnuomininko patronuojančiosios bendrovės finansinių rezultatų, kuriuos lėmė pablogėjęs jos kredito reitingas ir neseniai įvykęs skolos restruktūrizavimas. EMA galėtų būti laikoma atsakinga už visą sumą, mokėtiną pagal pagrindine nuomos sutartimi prisiimtus sutartinius įsipareigojimus, jei subnuomininkas neįvykdė savo įsipareigojimų. 2022 m. gruodžio 31 d. bendra apskaičiuota nesumokėta nuomos, susijusių paslaugų mokesčių ir nuomotojo draudimo suma, kurią iki nuomos laikotarpio pabaigos turėjo sumokėti EMA, buvo 366 milijonai eurų.

**2.7.** Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose atskleidžiama dvejopa informacija: informacija, susijusi su 2021 m. lyginamaisiais duomenimis dėl Europos prokuratūros autonomijos nuo 2021 m. birželio mėn., ir informacija dėl Komisijos nematerialiojo turto nemokamo perdavimo Europos prokuratūrai (žr. [3.20.5](#) ir [3.20.6](#) dalis).

**2.8.** ESMA finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie netikrumą, susijusį su bylos „UniSystems Luxembourg and Unisystems sistimata pliroforikis“ prieš ESMA, T-750/22, rezultatu (žr. [3.12.5](#) dalį).

**2.9.** Dviejų agentūrų (EUAA ir EUSPA) finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie Rusijos agresijos karo prieš Ukrainą poveikį jų veiklai (žr. [3.13.5](#) ir [3.28.5](#) dalis).

**2.10.** Eu-LISA atveju ataskaitose pateikiama informacija, kurioje aprašomas atvykimo ir išvykimo sistemos įgyvendinimo vėlavimas ir susijęs poveikis eu-LISA operacijoms.

**2.11.** *Frontex* finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija, susijusi su jos negebėjimu patvirtinti savo apskaitos sistemą antrus metus iš eilės, ir informacija, susijusi su neteisingu Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimu (žr. [3.30.5](#) ir [3.30.6](#) dalis).

**2.12.** BPV atskleidžiamoje informacijoje apie apeliacinius skundus ir teismo bylas aprašomi su *ex ante* įnašais susiję administraciniai skundai ir teisminės procedūros tarp kai kurių kredito įstaigų ir nacionalinių pertvarkymo institucijų bei BPV, taip pat Bendrajam Teismui ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismui prieš BPV pateikti teisiniai ieškiniai (žr. [3.38.6](#) dalį).

## Palanki nuomonė dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**2.13.** Audito Rūmai teikia besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų 2022 finansinių metų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo (žr. [2.1 diagramą](#)).

### „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa padeda suprasti BPV pajamas

**2.14.** Taip pat naudojome „dalyko pabrėžimo“ pastraipą savo ataskaitoje dėl BPV, susijusių su [2.12](#) dalyje aprašytais probleminiais klausimais, konkrečiai tuo, kad dalis BPV pajamų, susijusių su *ex ante* įnašais BPF, teisiniu požiūriu yra ginčytina (žr. [3.38.8](#) dalį).

### „Kitų dalykų“ pastraipa skirta BPV pajamų ypatingos svarbos klausimui

**2.15.** BPeM reglamente nenustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema, kuria būtų užtikrintas informacijos, kurią bankai teikia BPV *ex ante* BPF skirtiems įnašams apskaičiuoti, patikimumas. Tačiau BPV atlieka informacijos nuoseklumo ir analitinės patikras, taip pat tam tikras *ex post* patikras bankų lygmeniu. Be to, BPV negali leisti paskelbti išsamios informacijos apie atsižvelgiant į riziką pakoreguotų su kiekvienu banku susijusių įnašų skaičiavimus, kadangi jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitus bankus. Tai gali turėti įtakos šių skaičiavimų skaidrumui.

**2.16.** Atkreipėme dėmesį į tai, kad 2022 m. įnašams apskaičiuoti BPV surengė atitinkamoms institucijoms skirtą konsultacijų etapą. Per šias konsultacijas BPV pateikė duomenis, kurie leido bankams modeliuoti 2022 m. *ex ante* įnašų apskaičiavimą ir apėmė iš pradžių kredito įstaigų pateiktų duomenų patikslinimų poveikį (žr. [3.38.9](#) dalį).

## Palanki nuomonė dėl 39 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**2.17.** Pateikėme besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl 39 agentūrų 2022 finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo (žr. [2.1 diagramą](#)).

**2.18.** Keturių agentūrų (CdT, CEPOL, ECDC ir eu-LISA) atveju pateikėme sąlygines nuomones. Kiekvienos iš šių agentūrų paveiktų išlaidų suma viršijo šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą (žr. [3.15.6-3.15.7](#), [3.29.7-3.29.15](#), [3.31.6-3.31.9](#) ir [3.35.7-3.35.11](#) dalis).

## „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa padeda suprasti ESMA mokėjimus

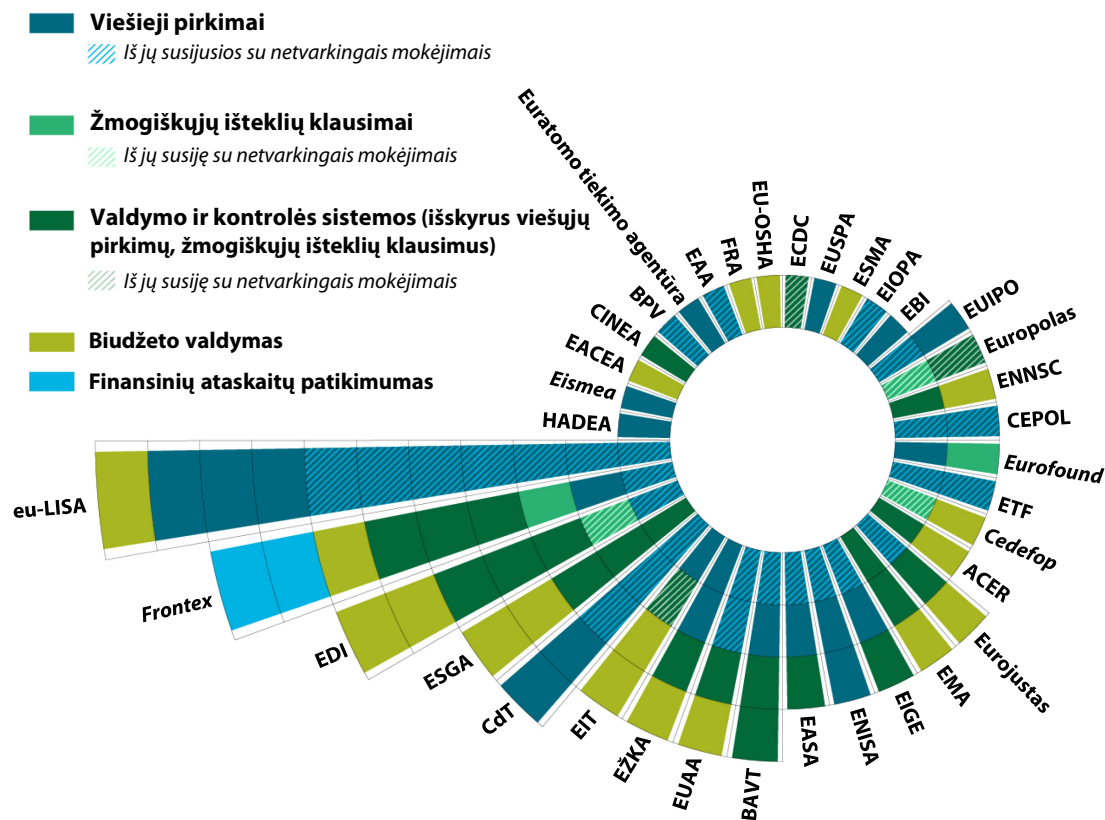
**2.19.** 2.5 dalyje aprašytas su ieškiniu susijęs dalyko pabrėžimas dėl ESMA finansinių ataskaitų patikimumo visiškai taikomas ir ESMA mokėjimų teisėtumui ir tvarkingumui (žr. 2.8 dalį).

## Mūsų pastabomis nagrinėjamos tobulintinos sritys 36 agentūrose

**2.20.** Iš viso pateikėme 98 pastabas dėl 36 agentūrų, kad aptartume sritis, kuriose reikia tolesnių patobulinimų. Jos apima pastabas, kuriomis grindžiamos sąlyginės nuomonės, taip pat pastabą, įtrauktą į „kitų dalykų“ pastraipas. Dauguma pastabų susijusios su viešųjų pirkimų procedūrų, valdymo bei kontrolės sistemų, biudžeto valdymo, finansinių ataskaitų patikimumo ir žmogiškųjų išteklių klausimų trūkumais. Pagrindinis netvarkingų mokėjimų šaltinis tebėra viešųjų pirkimų procedūrų trūkumai.

**2.21.** 2.2 ir 2.3 diagramose parodytas įvairių rūšių pastabų, pateiktų 36 agentūroms visoje ataskaitoje, skaičius.

### 2.2 diagrama. Su kiekviena agentūra susijusių pastabų skaičius



Šaltinis: Audito Rūmai.

## 2.3 diagrama. Pastabų skaičius pagal dažnų trūkumų tipą

### Viešieji pirkimai

/// Iš jų trūkumai, dėl kurių atliekami netvarkingi mokėjimai



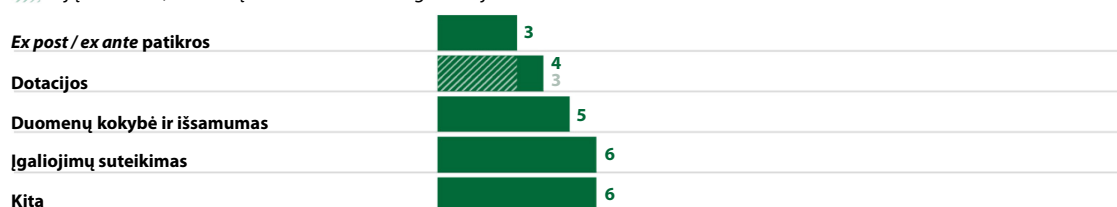
### Žmogiškųjų išteklių klausimai

/// Iš jų trūkumai, dėl kurių atliekami netvarkingi mokėjimai

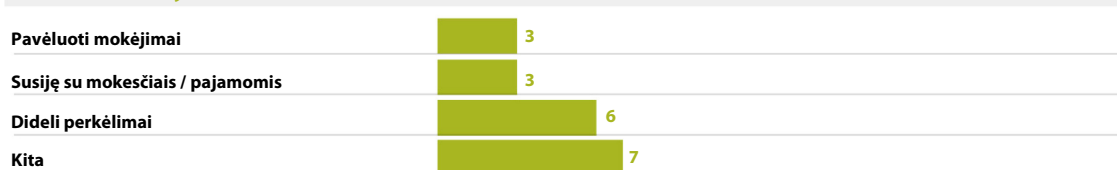


### Valdymo ir kontrolės sistemos (išskyrus viešuosius pirkimus, žmogiškųjų išteklių klausimus)

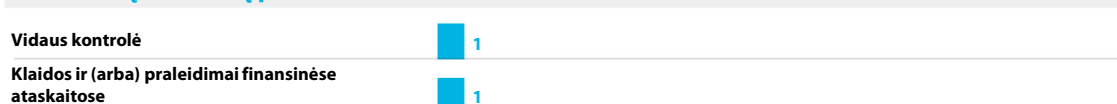
/// Iš jų trūkumai, dėl kurių atliekami netvarkingi mokėjimai



### Biudžeto valdymas



### Finansinių ataskaitų patikimumas



Šaltinis: Audito Rūmai.

## Viešųjų pirkimų trūkumų skaičius didėja ir tebėra didžiausias netvarkingų mokėjimų šaltinis

**2.22.** Viešųjų pirkimų taisyklių tikslas – sudaryti sąlygas perkantiesiems subjektams įsigyti reikalingų prekių ir paslaugų už geriausią kainą, kartu užtikrinant sąžiningą konkurso dalyvių konkurenciją ir skaidrumo, proporcingumo, vienodo požiūrio ir nediskriminavimo principų laikymąsi. Auditavome viešuosius pirkimus visose 43-ose agentūrose. 24 agentūrų (CdT, CEPOL, BAVT, EASA, EBI, EAA, EŽKA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, EDI, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojusto, EUSPA, Frontex, HADEA ir BPV) atveju pranešėme apie sutartis, kurioms būdingi įvairūs viešųjų pirkimų trūkumai (žr. **2.3 diagramą**). **2.1 langelyje** pateikta tipinių viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo pažeidimų pavyzdžių.

## 2.1 langelis

### Netvarkingo sutarčių skyrimo ir vykdymo pavyzdžiai

**EUIPO** skyrė 5 milijonų eurų sutartį dėl kelionių agentūrų paslaugų po derybų procedūros be išankstinio skelbimo apie pirkimą dėl ypatingos skubos priežasčių, atsiradusių dėl nenumatytų įvykių. Sutartis tapo būtina po to, kai ankstesni rangovai informavo EUIPO apie savo sprendimą esamos sutarties nepratęsti. Manome, kad tokios procedūros taikymas pagal Finansinio reglamento I priedo 11.1.c punktą nebuvo pagrįstas, nes rangovo sprendimas nepratęsti sutarties pagal EUIPO apibrėžtas sutarties nuostatas negali būti laikomas nenumatytu įvykiu, kuris nepriklauso nuo perkančiosios organizacijos. Be to, manome, kad laikotarpio nuo tos dienos, kai EUIPO gavo informaciją apie ketinimą nepratęsti sutarties, iki naujos sutarties skyrimo pakako pagreitintai atvirai procedūrai vykdyti, o 2022 m. EUIPO pagal šią sutartį neatliko jokių mokėjimų (žr. [3.37.8](#) dalį).

*Frontex* pasirašė naujų Europos sienų ir pakrančių apsaugos pareigūnų psichologinio patikrinimo paslaugų sutartį, kurios pradinė vertė – 79 000 eurų. Buvo ketinama užtikrinti, kad ši sutartis būtų tarpinis sprendimas tarp 2021 m. pasibaigusios preliminariosios psichologinių paslaugų sutarties ir naujos sutarties, dėl kurios buvo rengiamas atviras konkursas. Dėl vėlavimų vykdyti naują procedūrą *Frontex* keturis kartus iš dalies pakeitė sutartį ir padidino jos vertę iki 502 900 eurų, arba 536 % daugiau, palyginti su pradine verte. Tai viršijo 50 % sutarties vertės didinimo maržą, kuri tokiu atveju leidžiama pagal Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies a punkto iii papunktį (žr. [3.30.11](#) dalį).

**2.23.** Atkreipiame dėmesį į tai, kad per pastaruosius trejus finansinius metus padidėjo mūsų pateiktų pastabų dėl viešųjų pirkimų skaičius (nuo 18 pastabų 2020 m. ir 34 pastabų 2021 m. iki 48 pastabų 2022 m.), taip pat susijusių agentūrų skaičius (nuo 14 2020 m. ir 22 2021 m. iki 24 2022 m.). Kaip parodyta [2.4 diagramoje](#), nuo 2020 finansinių metų kasmet teikiame su viešaisiais pirkimais susijusias pastabas dėl keturių agentūrų (CEPOL, EBI, EIOPA ir eu-LISA).

## 2.4 diagrama. Mūsų pastabos dėl viešųjų pirkimų trūkumų ir pažeidimų per pastaruosius trejus metus tapo dažnesnės

	2020	2021	2022	Bendras su viešaisiais pirkimais susijusių pastabų skaičius	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	Pastabos dėl mokėjimams poveikį darančių metų
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	€
EBI	▲ € €	€	€	4	Pastabos dėl mokėjimams poveikio nedarančių metų
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ €
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	Pastabos dėl mokėjimams poveikį padariusių ankstesnių metų
BAVT		▲ €	€ → €	3	
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	
EMA	▲ € €	€		3	
ENISA		€	▲ € €	3	
EU IPO	→ €	→ €	€ → €	3	
Eurofound	→ €	→ €	€	3	
Eurojustas	▲ €	→ €	→ €	3	
Frontex		€	▲ € €	3	
ESMA	€	€		2	
ACER	→ €	→ €		2	
EAA		€	→ €	2	
Eisma		€	€	2	
EDI		€	▲ €	2	
EASA			▲ € €	2	
ETF			▲ €	1	
BEREC biuras		€		1	
Cedefop	€			1	
EŽKA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
Euratomo tiekimo agentūra			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HADEA			€	1	
BPV			▲ €	1	
<b>BENDRAS agentūrų, kurioms konkrečiais metais pateikėme su viešaisiais pirkimais susijusių pastabų, skaičius</b>	<b>14</b>	<b>22</b>	<b>24</b>		

Šaltinis: Audito Rūmai.

## 1. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

Atitinkamos agentūros, kurių atveju buvo nustatyta viešųjų pirkimų klaidų, turėtų toliau gerinti savo viešųjų pirkimų procedūras, užtikrindamos, kad būtų visapusiškai laikomasi taikytinų taisyklių, kad būtų pasiektas geriausias galimas racionalus lėšų panaudojimas.

Visų pirma, vykdydamos preliminariąsias sutartis, agentūros turėtų naudoti tik konkrečias sutartis prekėms ar paslaugoms, kurioms taikoma susijusi preliminarioji sutartis, pirkti. Agentūros taip pat turėtų užtikrinti, kad jos laikytųsi Finansiniame reglamente nustatytų esamų sutarčių keitimo sąlygų.

## Kai kurios valdymo ir kontrolės sistemos turi trūkumų

**2.24.** Agentūros turi juridinio asmens statusą ir joms taikoma Europos teisė (žr. 1.6 dalį). Valdymo ir kontrolės sistemos yra labai svarbios siekiant užtikrinti tinkamą ES agentūrų veikimą. Toks yra Finansinio reglamento reikalavimas, kuriuo remiamas patikimo finansų valdymo principas.

**2.25.** Dėl 16 agentūrų (ACER, CINEA, BAVT, EASA, ECDC, EŽKA, EIGE, EIT, EDI, EMA, ENNSC, ESGA, EUAA, Eurojusto, Europolo ir *Frontex*) pranešame apie kitus nei su viešaisiais pirkimais ir žmogiškųjų išteklių klausimais susijusius valdymo ir kontrolės sistemų trūkumus. Šių 16 agentūrų atveju mūsų pastabos yra susijusios su duomenų kokybės ir išsamumo trūkumais, išlaidomis, padarytomis tinkamai neperdavus leidimus suteikiančio pareigūno įgaliojimų, tinkamų *ex post* ir *ex ante* patikrų nebuvimu ir dotacijų bei įsipareigojimų valdymo trūkumais.

**2.3 diagramoje** parodyti dažniausiai mūsų nustatyti vidaus kontrolės trūkumų tipai.

**2.2 langelyje** pateikta tokių su dotacijomis susijusių trūkumų pavyzdžių.

## 2.2 langelis

### Valdymo ir kontrolės sistemų trūkumų, susijusių su dotacijomis, dėl kurių atliekami netvarkingi mokėjimai, pavyzdžiai

**ECDC** skyrė dotacijų valstybių narių visuomenės sveikatos institucijoms, kad pagerintų nacionalinius pajėgumus ir laboratorijų infrastruktūrą, reikalingą naujoms SARS-CoV-2 viruso atmainoms nustatyti ir stebėti (žr. **3.15.7** dalį).

**Europol** skyrė dotacijų valstybės narės nacionalinėms policijos pajėgoms įvairiai policijos mokymo veiklai rengti, įskaitant penkių laivų, skirtų policijos mokymams ir patruliavimo operacijoms, įsigijimą (žr. **3.33.9** dalį).

Abiem atvejais agentūros į savo mokėjimus dotacijų gavėjams įtraukė PVM, susijusio su deklaruotomis išlaidomis, grąžinimą. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 daliai, nes paramos gavėjai buvo valdžios institucijos, vykdančios viešosios valdžios veiklą, todėl jie neturėjo teisės į PVM grąžinimą. Bendra netvarkinga abiejų agentūrų sumokėta suma buvo 5,3 milijono eurų.

## 2. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

Valdydamos dotacijas agentūros turėtų užtikrinti, kad būtų laikomasi taikytinų taisyklių, visų pirma susijusių su PVM grąžinimu paramos gavėjams, kurie yra valdžios institucijos.

## 2022 m. su žmogiškųjų išteklių klausimais susiję trūkumai daugiausia paveikė deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams skirtas išmokas

**2.26.** Penkių agentūrų (*Cedefop*, EDI, *Eurofound*, Europolo ir *Frontex*) atveju pranešame apie trūkumus, susijusius su išmokomis deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams, stažuotės dotacijomis ir įdarbinimo procedūromis. **2.3 diagramoje** parodytas pastabų, susijusių su šių rūšių trūkumais, skaičius.

## Biudžeto valdymo trūkumai lėmė didelius perkėlimų į kitą laikotarpį rodiklius arba pavėluotus mokėjimus

**2.27.** 16 agentūrų (ACER, *Cedefop*, EŽKA, EIT, EDI, EMA, ENNSC, ESGA, ESMA, EU-OSHA, Eurojusto, EUAA, eu-LISA, FRA, *Frontex* ir EACEA) atveju pranešame apie trūkumus, susijusius su įvairiais biudžeto valdymo aspektais, pavyzdžiui, pertekliniais asignavimų perkėlimais, pavėluotais mokėjimais arba mokesčių ir (arba) pajamų klausimais. **2.3 diagramoje** parodyti dažniausiai pasitaikę biudžeto valdymo trūkumų tipai. **2.3 langelyje** pateikta tokių su pajamomis susijusių trūkumų pavyzdžių.



## 2.3 langelis

### Biudžeto valdymo pastabų, susijusių su ES nepriklausančių šalių įnašais, pavyzdžiai

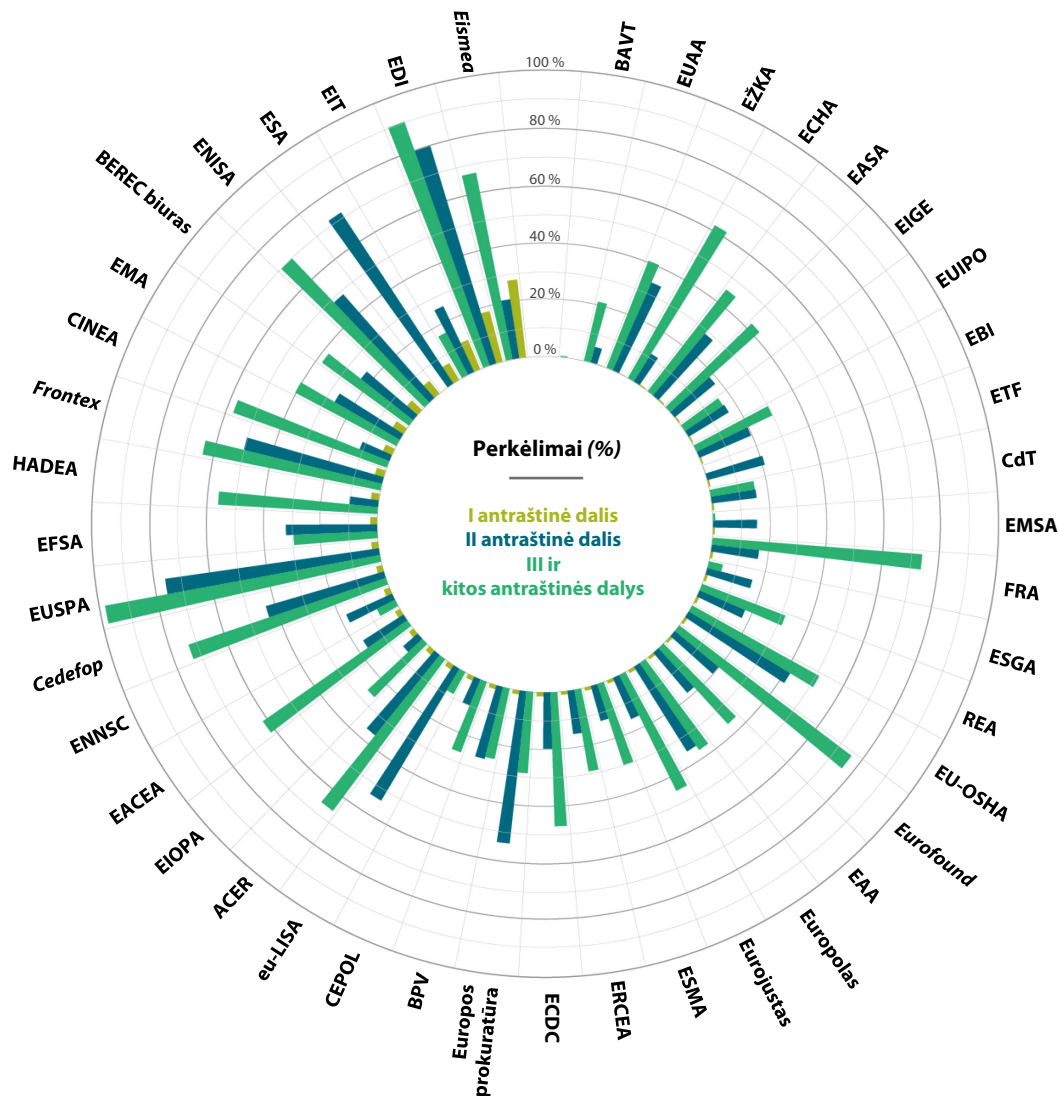
EUAA ir *Frontex* dalį savo pajamų surenka iš Šengeno asocijuotųjų šalių (Islandijos ir Lichtenšteino, Norvegijos ir Šveicarijos). Šių įnašų suma turėtų atspindėti santykinį šių šalių ekonomikos dydį, palyginti su ES ekonomika. Dėl neaiškaus teisinio pagrindo ir nusistovėjusios praktikos, taip pat dėl šių įnašų apskaičiavimo būdo jie yra maždaug 7 % mažesni, nei turėtų būti (žr. [3.28.12](#), [3.30.6](#) ir [3.30.12](#) dalis).

## 3. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

EUAA ir *Frontex* turėtų bendradarbiauti su Komisija, kad būtų patikslintas teisinis pagrindas, prireikus iš naujo derantis dėl susitarimų su Šengeno asocijuotosiomis šalimis, kad jų įnašai į EUAA ir *Frontex* biudžetus teisingai atspindėtų šių šalių ekonomikos dydį, palyginti su ES ekonomikos dydžiu.

**2.28.** Pagal Finansinio reglamento 12 ir 13 straipsnius, konkretiems finansiniams metams skirti biudžeto asignavimai esant tam tikroms sąlygoms gali būti perkelti į kitus finansinius metus. [2.5 diagramoje](#) parodytas kiekvienos agentūros perkėlimų į kitą laikotarpį lygis pagal biudžeto antraštines dalis. Tokių perkėlimų į kitą laikotarpį viršutinės ribos Finansiniame reglamente nenustatytos, o kai kuriuos iš jų galima paaiškinti daugiamečiu operacijų pobūdžiu. Tačiau pernelyg aukštas perkėlimų lygis gali reikšti, kad vėluojama įgyvendinti darbo programas arba viešųjų pirkimų planus. Kitu atveju jais galėtų būti nurodoma struktūrinė problema, prastas biudžeto planavimas arba galbūt biudžeto metinio periodiškumo principo pažeidimas. Manome, kad perkėlimų lygis gali būti pernelyg aukštas, jei jis viršija 10 % personalo išlaidų (I antraštinė dalis), 20 % administracinių išlaidų (II antraštinė dalis) ir 30 % veiklos išlaidų (III antraštinė dalis ir kt.), ypač jei tokie perkėlimai kartojasi ir tampa struktūriniai. Pranešame apie tokius trūkumus, susijusius su šešiomis agentūromis (ACER, EACEA, EŽKA, EDI, eu-LISA, ir FRA).

2.5 diagrama. Perkėlimų į kitą laikotarpį lygis, darantis poveikį kiekvienai biudžeto antraštinei daliai



Šaltinis: 2022 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

#### 4. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

Siekdamos išspręsti pernelyg aukštų perkėlimų į kitą laikotarpį lygių problemą, susijusios agentūros turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir įgyvendinimo ciklus.

Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų

**2.29.** Teikiame informaciją apie tolesnių veiksmų, kurių ėmėsi agentūros, reaguodamos į ankstesnių metų pastabas, būklę. Dėl 121 pastabos, į kurią 2021 m. pabaigoje nebuvo atsižvelgta, 67 atvejais taisomieji veiksmai buvo užbaigti. Dėl 23 agentūrų (ACER, CdT, Cedefop,

CEPOL, BAVT, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, EDI, ENISA, Europos prokuratūros, ESGA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojusto, FRA, *Frontex* ir BPV) pranešame iš viso apie 54 ankstesnių metų pastabas, į kurias 2022 m. pabaigoje dar nėra atsižvelgta.

**2.30.** *2.4 langelyje* paaiškinama skirtinga šioje ataskaitoje naudotų tolesnių veiksmų būklė ir pateikiama tipinių situacijų, kurioms jie taikomi, pavyzdžių.

## 2.4 langelis

### Šioje ataskaitoje naudotų tolesnių veiksmų būklės paaiškinimai

**Užbaigta:** esama įrodymų, kad agentūra ar kitas susijęs subjektas ėmėsi taisomųjų veiksmų, skirtų atsižvelgti į pastabą, arba pastaba nebetaikoma, pavyzdžiui, dėl to, kad sutartis, dėl kurios pateikta atitinkama pastaba, baigė galioti arba kad dėl pasikeitusių aplinkybių problemos sprendimo išlaidos yra didesnės už naudą.

**Įgyvendinama:** taisomųjų veiksmų, skirtų atsižvelgti į pastabą, nebuvo imtasi arba yra tam tikrų įrodymų, kad taisomųjų veiksmų buvo imtasi, tačiau procesas dar nėra visiškai įgyvendintas arba užbaigtas.

## Agentūrų reagavimas į klimato ir energetikos krizes ir jų ataskaitos dėl klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo

**2.31.** Savo nuolatinį audito darbą, susijusį su agentūrų finansinių ataskaitų patikimumu ir jų pajamų bei mokėjimų teisėtumu ir tvarkingumu, papildėme analize, kaip agentūros reagavo į klimato ir energetikos krizes ir kaip jos teikė ataskaitas dėl klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo. Energetika ir klimatas yra dvi glaudžiai susijusios temos, nes klimato kaitą lemia išmetamas šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekis, daugiausia susijęs su žmonių suvartojamu iškastiniu kuru. Klimato kaitos negalima sumažinti iš esmės nepadidinus energijos vartojimo efektyvumo ir nepakeitus iškastinio kuro atsinaujinančiais energijos ištekliais.

**2.32.** Atlikdami ES agentūrų peržiūrą tikrinome, ar jos ėmėsi arba planuoja imtis priemonių, kad pagerintų savo energijos vartojimo efektyvumą ir sumažintų savo anglies pėdsaką (žr. [2.34-2.40](#) dalis). Taip pat tikrinome, ar jos užtikrino tvarumo ataskaitų teikimą arba paskelbė aplinkosaugos ataskaitas ir ar įdiegė [ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemą](#) (žr. [2.41-2.46](#) dalis).

**2.33.** [2.5 langelyje](#) pateikiama informacija apie ES lygmens reagavimo į klimato ir energetikos krizes sistemą.

## 2.5 langelis

### ES reagavimas į klimato ir energetikos krizes

Reaguodama į didelę **energetikos krizę** po Rusijos karo prieš Ukrainą, 2022 m. gegužės mėn. ES pradėjo įgyvendinti planą „REPowerEU“, kuriuo siekiama taupyti energiją, didinti jos gamybą iš atsinaujinančiųjų energijos išteklių ir įvairinti energijos tiekimą. 2022 m. gegužės ir liepos mėn. komunikatuose „**Energijos taupymo planas**“ ir „**Sutaupytos dujos – saugu žiemą**“ Komisija pasiūlė energijos suvartojimo mažinimo priemonių. Vienas iš pagrindinių 2022–2023 m. žiemos ES tikslų buvo 15 % sumažinti dujų suvartojimą. 2022 m. rugpjūčio mėn.–2023 m. kovo mėn. ES šį tikslą viršijo ir dujų suvartojimą sumažino 18 %.

**Klimato srities veiksmai** yra vienas svarbiausių ES politinės darbotvarkės klausimų. Į 2019 m. gruodžio mėn. paskelbtą **Europos žaliąjį kursą** įtrauktas ES įsipareigojimas iki 2050 m. užtikrinti poveikio klimatui neutralumą – šis tikslas dabar įtvirtintas **Europos klimato teisės akte**. Be to, ES rengia teisės aktus, kad įgyvendintų **Pasirengimo įgyvendinti 55 % tikslą** priemonių rinkinį, kuriuo siekiama iki 2030 m. išmetamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį sumažinti bent 55 % (palyginti su 1990 m. baziniu lygiu).

## Beveik dvi iš trijų ES agentūrų parengė planus pagerinti energijos vartojimo efektyvumą ir savo veiklos poveikio klimatui neutralumą

**2.34.** Kaip parodyta **2.1 lentelėje**, 27 iš 43 ES agentūrų (63 %) parengė veiklos planus reaguoti į klimato ar energetikos krizes, gerindamos energijos vartojimo efektyvumą ir savo veiklos poveikio klimatui neutralumą. Tai svarbu, nes ES agentūros atlieka svarbų vaidmenį įvairiose politikos srityse ir tam tikru būdu atstovauja Europos Sąjungai priimančiose valstybėse narėse. Todėl jos gali rodyti pavyzdį ir tapti sektiniais pavyzdžiais savo sektoriuje veikiančioms nacionalinėms administracijoms ir įmonėms. Be to, imant kartu, jose dirba 15 775 darbuotojų ir jos valdo 35,1 milijardo eurų metinį biudžetą (sudarytą iš 19,3 milijardo eurų vykdomųjų įstaigų veiklos biudžeto ir 15,8 milijardo eurų likusio vykdomųjų įstaigų biudžeto ir viso ES decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų biudžeto).

## 2.1 lentelė. Beveik dvi iš trijų ES agentūrų parengė veiklos planus pagerinti energijos vartojimo efektyvumą ir savo operacijų poveikio klimatui neutralumą

Agentūros, turinčios reagavimo į klimato ar energetikos krizes planą				
Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos, sugrupuotos pagal dydį				Vykdamosios įstaigos
mažos (mažiau nei 200 darbuotojų)		vidutinės (nuo 201 iki 400 darbuotojų)	didelės (daugiau nei 400 darbuotojų)	
ACER ✓	EDI	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
BEREC	ENNSC ✓	EBI ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ESGA ✓	EAA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
BAVT ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EŽKA	ETF ✓	–	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europolas ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojustas	BPV	
		EUSPA		
10 iš 18		6 iš 10	5 iš 9	6 iš 6

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis iš agentūrų gauta informacija ir įrodymais.

**2.35.** Atkreipiame dėmesį į tai, kad visos šešios vykdomosios įstaigos parengė tokius planus, o 16 iš 37 decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų (43 %) to nepadarė. Šį skirtumą galima paaiškinti tuo, kad vykdomosios įstaigos yra tiesiogiai susietos su Komisija. Šis ryšys yra glaudesnis nei decentralizuotų agentūrų atveju. Tai reiškia, kad jų veikla yra labiau suderinta su Komisijos gairėmis ir veiksmais, kurių imasi Komisija (pavyzdžiui, [Komisijos žalinimo planu](#)). Taip pat pažymime, kad decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, kurios parengė tokius planus, dalis yra maždaug tokia pati mažoms, vidutinėms ir didelėms agentūroms, nepaisant to, kad didesnės agentūros paprastai turi daugiau administracinių gebėjimų rengti ir įgyvendinti tokius planus.

**2.36.** 22 iš 27 tokius planus turinčių agentūrų atveju (81 %) (žr. [2.2 lentelę](#)) į šiuos planus buvo įtrauktos kiekybinės agentūrų anglies pėdsako mažinimo siektinos reikšmės, įskaitant jų išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio, elektros, dujų ir (arba) šildymo vartojimo siektinas reikšmes.

## 2.2 lentelė. Dauguma agentūrų, kurios turi parengusios planus reaguoti į klimato ir energetikos krizes, yra nustačiusios atitinkamas kiekybines siektinas reikšmes

Agentūros, turinčios kiekybinius išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio, elektros energijos, dujų, šildymo tikslus				
Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos, sugrupuotos pagal dydį				Vykdamosios įstaigos
mažos (mažiau nei 200 darbuotojų)		vidutinės (nuo 201 iki 400 darbuotojų)	didelės (daugiau nei 400 darbuotojų)	
ACER	EDI	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC	ENNSC ✓	EBI ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ESGA	EAA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
BAVT ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EŽKA	ETF ✓	–	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europolas ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojustas	BPV	
		EUSPA		
7 iš 18		5 iš 10	4 iš 9	6 iš 6

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis iš agentūrų gauta informacija ir įrodymais.

### 5. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

Visos ES agentūros turėtų parengti naujausius veiklos planus, kad pagerintų savo poveikio klimatui neutralumą ir energijos vartojimo efektyvumą. Siekiant padidinti skaidrumą ir atskaitomybę, tokiuose planuose turėtų būti aiškiai apibrėžti kiekybiniai atskaitos taškai ir siektinos reikšmės, pavyzdžiui, susijusios su anglies pėdsako ir energijos suvartojimo mažinimu.

**2.37.** 2022 m. agentūros susidūrė su sparčiai didėjančiomis energijos sąnaudomis ir poreikiu mažinti dujų ir elektros suvartojimą, kad susijusios išlaidos neviršytų biudžeto ribų, taip pat siekdamas prisidėti prie bendrų ES pastangų mažinti energijos stygiaus riziką žiemą. [2.6 langelyje](#) pateikta konkrečių energijos taupymo veiksmy, kurių kai kurios agentūros ėmėsi 2022 m. reaguodamos į dideles energetikos krizes, kilusias po Rusijos agresijos karo prieš Ukrainą, pavyzdžių.

## 2.6 langelis

### Priemonių, kurių 2022–2023 m. žiemą ėmėsi ES agentūros, siekdamos sumažinti energijos suvartojimą, pavyzdžiai

Visos šešios vykdomosios įstaigos (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA ir iš dalies CINEA) yra įsikūrusios dviejuose Briuselyje esančiuose „Covent Garden“ pastatuose, kuriuos valdo Komisijos Infrastruktūros ir logistikos biuras Briuselyje. Laikotarpiu nuo 2022 m. rugpjūčio mėn. iki 2023 m. kovo mėn. Komisija įsipareigojo savo biuruose Briuselyje (įskaitant du „Covent Garden“ pastatus) energijos (įskaitant elektrą ir dujas) suvartojimą sumažinti bent 15 %, palyginti su vidutiniu suvartojimu per tą patį laikotarpį per pastaruosius penkerius metus. Lėšų turėjo būti sutaupyta derinant įvairias priemones, pavyzdžiui, mažinant biurų temperatūrą ir įrengiant šviesos diodų (LED) apšvietimą. Apskritai Komisija viršijo savo tikslą 17 % sumažindama energijos suvartojimą. Vykdomosios įstaigos savo ruožtu savo „Covent Garden“ biuruose suvartojimą sumažino 26,6 %.

EBI įsipareigojo 2022 m. energijos suvartojimą sumažinti 10 % (palyginti su 2019 m.). Kad pasiektų šį tikslą, EBI įdiegė tokias priemones: šildymo grafikų keitimą ir termostatų nuostabių temperatūros mažinimą, visišką energijos tiekimo pakeitimą atsinaujinančiais energijos ištekliais, kasdienę skaitiklių stebėseną siekiant įvertinti veiksmus, kurių imtasi, ir darbuotojų informavimo apie energijos taupymą kampaniją. Iki 2022 m. pabaigos (palyginti su 2019 m.) energijos suvartojimas sumažėjo 16,4 %.

**2.38.** Pirmiau aprašyti energijos taupymo etapai dažnai papildė anksčiau parengtus planus, kuriais agentūros prisideda prie klimato srities veiksmų. **2.7 langelyje** pateikta priemonių, kurių agentūros ėmėsi pagal tokius planus, pavyzdžių. Dėl glaudžios energetikos ir klimato sąsajos į šiuos planus dažnai būdavo įtraukiamos priemonės, panašios į tas, kurios nurodytos **2.6 langelyje**, ir dažnai jie turėjo būti susiję su energijos vartojimo efektyvumo didinimu ir energijos suvartojimo mažinimu, tačiau jų tikslas – sumažinti agentūrų anglies pėdsaką – dažnai buvo platesnis, o jų įgyvendinimo laikotarpis buvo ilgesnis nei 2022–2023 m. žiema.



## 2.7 langelis

### Priemonių, kurių agentūros ėmėsi siekdamos prisidėti prie klimato srities veiksmų mažindamos savo anglies pėdsaką, pavyzdžiai

**ACER** paskelbė **2021–2022 m. žalinimo veiksmų planą**, kuriuo siekiama sumažinti anglies pėdsaką imantis veiksmų šešiose teminėse srityse, remiantis Komisijos atlikta **poveikio klimatui neutralumo iki 2030 m. galimybių studija**. ACER planas buvo parengtas remiantis keliomis pagrindinėmis sritimis, kaip antai: tvarių pastatų ir darbo erdvės kūrimu, energijos vartojimo ir sistemų optimizavimu ir šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekiu, susidarančio važinėjant į darbą ir perkant, mažinimu. Jis apėmė tokias priemones kaip jutiklių įrengimas, kad galima būtų valdyti šviesos įjungimą ir išjungimą, taip pat panašius automatizavimo sprendimus, kuriais siekiama taupyti energiją. Pažymime, kad ACER žalinimo veiksmų plane, nors ir išsamiaime, kiekybinių siektinų reikšmių nebuvo.

**EMA** savo ilgalaikius klimato srities tikslus suderino su **Europos klimato teisės aktotikslu** iki 2030 m. grynąjį išmetamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį sumažinti 55 % (palyginti su 1990 m. lygiu) ir iki 2050 m. užtikrinti poveikio klimatui neutralumą. Kalbant apie energijos ir vandens suvartojimą, EMA šiuos tikslus įgyvendino 2012–2021 m. 15 % sumažindama vienam biuro patalpų kvadratiniam metrui tenkantį jo kiekį. Nustatant šią tikslinę reikšmę atsižvelgta į EMA augimą tuo laikotarpiu ir į tai, kad po to, kai ji buvo perkelta iš Londono į Amsterdamą, ji persikėlė į didesnę, bet ir efektyviau energiją naudojančią pastatą. Su energija ir vandens suvartojimu susijęs tikslas buvo viršytas: EMA pasiekė, kad energijos suvartojimas sumažėtų 45 %, o vandens suvartojimas – 63 % vienam kvadratiniam metrui. Tai buvo įmanoma dėl to, kad naujajame EMA pastate energijos vartojimo efektyvumo klasė yra A++. Bendras suvartojimo sumažėjimas, apskaičiuotas visam pastatui (o ne vienam kvadratiniam metrui), 2012–2021 m. buvo mažesnis: 9 % energijos atveju ir 39 % vandens atveju.

Įgyvendindama aplinkosaugos vadybos strategiją, **BAVT** nustatė keletą kiekybinių siektinų reikšmių, įskaitant 10 % metinį elektros energijos ir šilumos suvartojimo sumažinimą 2019–2021 m., kurios turi būti pasiektos tokiomis priemonėmis kaip šviesos jutiklių įrengimas ir esamų šviesos diodų apšvietimo sistemų ir elektros įrangos optimizavimas. Be to, buvo nustatytos panašios metinės popieriaus naudojimo (10 %) ir atliekų susidarymo (5 %) mažinimo siektinos reikšmės.

**2.39.** Konkreti iniciatyvų, kurių ėmėsi daugelis agentūrų, kad sumažintų savo anglies pėdsaką, dalis susijusi su jų darbuotojų verslo kelionėmis. Tipinės priemonės:

- dalyvavimas internetu įvairiuose renginiuose (posėdžiuose, konferencijose, praktiniuose seminaruose, mokymuose) yra numatytoji galimybė. Dalyvavimas vietoje leidžiamas tik tais atvejais, kai fizinis buvimas yra būtinas.
- Tais atvejais, kai kelionė neišvengiama, keliaujančių dalyvių skaičiaus apribojimas iki minimumo, pavyzdžiui, siunčiant tik pranešėjus dalyvauti konferencijoje asmeniškai, o papildomiems darbuotojams suteikiant galimybę prie renginio prisijungti internetu.

- o Atsižvelgimas į išmetamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį renkantis kelionių galimybes, pirmenybę teikiant toms galimybėms, kurių anglies pėdsakas mažesnis, pavyzdžiui, prioritetą skiriant kelionėms traukiniu, o ne skrydžiams, ir tiesioginėms, o ne netiesioginėms jungtims.

**2.40.** Kaip paaiškinta **1.8–1.10** dalyse, ES agentūros atlieka svarbų vaidmenį įgyvendinant įvairių sričių ES politiką. Todėl, be įvairių priemonių, kuriomis siekiama pagerinti jų pačių klimato srities rezultatus ir energijos vartojimo efektyvumą, atitinkamose savo kompetencijos srityse jos taip pat gali prisidėti prie visos ES atsako į klimato ir energetikos krizes, kaip matyti iš **2.8 langelyje** pateiktų pavyzdžių.

## 2.8 langelis

### ES agentūrų indėlio į ES lygmens atsaką į klimato ir energetikos krizes pavyzdžiai

**EMSA** aktyviai dalyvavo keliuose iniciatyvose, susijusiose su **Europos žaliuoju kursu**, daugiausia teikdama paramą ir duomenis Komisijai ir valstybėms narėms. EMSA padėjo parengti įvairius **pasirengimo įgyvendinti 55 % tikslą** priemonių rinkinio komponentus, visų pirma iniciatyvą „**FuelEU Maritime**“ ir **pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto**, kuriuo siekiama išplėsti ES apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos taikymą jūrų transportui.

**ESGA** paskatino keletą iniciatyvų, kurių imtasi ES lygmeniu ir kuriomis siekiama didinti geležinkelių (tiek keleivių, tiek krovinių) eismą, įskaitant priemones, kuriomis siekiama geriau valdyti ir koordinuoti tarptautinį geležinkelių eismą arba plėtoti naujas technologijas, pavyzdžiui, traukinių automatizavimą. Šiomis iniciatyvomis prisidedama prie **Europos žaliojo kurso**, pagal kurį raginama iki 2050 m. 90 % sumažinti transporto išmetamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį. Šis tikslas turi būti pasiektas iš dalies iki 2030 m. padvigubinant greitųjų geležinkelių eismą (ir iki 2050 m. jį tris kartus padidinant) ir iki 2030 m. bent 50 % padidinant krovinių eismą (ir iki 2050 m. jį padvigubinant).

**ESMA** padeda Komisijai stebėti, kaip įgyvendinamas **rinkos koregavimo mechanizmas**, nustatytas po Rusijos karo prieš Ukrainą, siekiant apsaugoti ES piliečius ir ekonomiką nuo didelių dujų kainų. ESMA paskelbė **ataskaitą**, kurioje įvertinamas rinkos koregavimo mechanizmo poveikis dujų išvestinių finansinių priemonių rinkoms, ir nustatė atitinkamų rodiklių nuolatinės stebėsenos procesą.

## Dauguma agentūrų turi parengusios kokios nors formos ataskaitas dėl savo klimato srities rezultatų ir energijos vartojimo efektyvumo

**2.41.** Klimatas ir energetika yra dvi temos, glaudžiai susijusios su platesne tvarumo koncepcija, kuri apima žmogaus veiklos aplinkosauginius, socialinius ir ekonominius aspektus. Pagal **Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvą** ES reikalauja, kad didelės įmonės skelbtų

informaciją aplinkos, socialiniais ir valdymo klausimais. Nuo 2024 finansinių metų šie ataskaitų teikimo reikalavimai bus sugriežtinti pagal naująją [Įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyvą](#), todėl bus nustatyta labiau reglamentuota tvarumo ataskaitų teikimo forma (žr. [2.9 langelį](#)). Tai prieštarauja tam, kad šiuo metu viešojo administravimo institucijos, įskaitant ES institucijas ir įstaigas, neprivalo teikti tvarumo ataskaitų.

## 2.9 langelis

### Tvarumo ataskaitų teikimas ir pagrindinės ataskaitų teikimo sistemos

**Tvarumo ataskaitų teikimas** yra organizacijos veiklos siekiant darnaus vystymosi tikslo rezultatų vertinimo, atskleidimo ir atsiskaitymo už juos vidaus ir išorės suinteresuotiesiems subjektams praktika. Jis apima ataskaitų dėl to, kaip organizacija atsižvelgia į tvarumo klausimus savo veikloje ir į jų poveikį aplinkai ir socialinį bei ekonominį poveikį, teikimą. Tvarumo ataskaitų teikimas yra ir valdymo, ir atskaitomybės priemonė.

Dvi svarbios tvarumo ataskaitų teikimo sistemos yra šios:

- [Pasaulinės atsiskaitymo iniciatyvos \(GRI\) standartai](#) yra tvarumo ataskaitų teikimo gairių rinkinys, kuriuo remdamosi organizacijos gali atskleisti savo ekonominius, aplinkosauginius, socialinius ir valdymo veiklos rezultatus. GRI standartai padeda organizacijoms suprasti jų poveikį tvarumui ir apie jį pranešti įvairiems suinteresuotiesiems subjektams.
- [Europos tvarumo atskaitomybės standartuose](#) nustatyti reikalavimai dėl išsamių įmonių ataskaitų įvairiais aplinkos, socialiniais ir valdymo klausimais įmonėms, kurioms taikoma [Įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyva](#).

**2.42.** Nors ES institucijos ir įstaigos neprivalo teikti tvarumo ataskaitų, jos gali tai daryti savanoriškai. Per [2019 m. peržiūrą](#) tikrinami ES agentūrų tvarumo ataskaitų teikimą nustatėme, kad vienintelė agentūra, kuri pateikė tvarumo ataskaitą, buvo EUIPO, kuri laikėsi GRI standartų. 2022 m. nustatėme, kad padėtis nepasikeitė: EUIPO vis dar buvo vienintelė ES agentūra, skelbianti tvarumo ataskaitą. Tačiau jos ataskaita, kuri anksčiau buvo atskiras dokumentas, dabar yra jos [konsoliduotosios metinės veiklos ataskaitos](#) dalis (žr. p. 50). Taip pat nustatėme, kad trys kitos agentūros (*Cedefop*, EIT ir *Eurofound*) planavo tvarumo ataskaitą pradėti skelbti iki 2024 m. Be to, ES agentūrų tinklas įsteigė darbo grupę, kad būtų skatinamas tvarumo ataskaitų teikimo įdiegimas ir dalijimasis gerąja patirtimi šioje srityje.

**2.43.** Nors visapusiško tvarumo ataskaitų teikimo įgyvendinimas ES agentūrose tebėra labai ribotas, daugelis jų turi kokios nors formos aplinkosaugos ataskaitas, pavyzdžiui, anglies pėdsako ataskaitas arba aplinkosaugos ataskaitas, įtrauktas į agentūrų metines veiklos ataskaitas. Visų pirma, 19 iš 43 ES agentūrų (44 %) pateikia metinę aplinkosaugos ataskaitą (žr. [2.3 lentelę](#)) – dokumentą, kuriame išsamiai aprašomi pagrindiniai aplinkos duomenys, pavyzdžiui, agentūros aplinkos politika ir valdymo tvarka, taip pat poveikis aplinkai ir tikslai.

### 2.3 lentelė. Beveik pusė ES agentūrų skelbia aplinkosaugos ataskaitą

Agentūros, parengusios aplinkosaugos ataskaitą				
Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos, sugrupuotos pagal dydį				Vykdamosios įstaigos
mažos (mažiau nei 200 darbuotojų)		vidutinės (nuo 201 iki 400 darbuotojų)	didelės (daugiau nei 400 darbuotojų)	
ACER	EDI	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC	ENNSC ✓	EBI ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ESGA	EAA ✓	EMA	ERCEA ✓
BAVT	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EŽKA	ETF ✓	–	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europolas ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojustas	BPV	
		EUSPA		
4 iš 18		5 iš 10	4 iš 9	6 iš 6

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis iš agentūrų gauta informacija ir įrodymais.

**2.44.** Visoms vykdomosioms įstaigoms taikoma Komisijos aplinkosaugos ataskaita. Be to, devynios iš 19 vidutinių ir didelių decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų (47 %) skelbia aplinkosaugos ataskaitą. Tačiau 14 iš 18 mažų ES agentūrų (78 %) tokios ataskaitos neteikia, o tai galima paaiškinti mažesniais jų administraciniais gebėjimais vykdyti tokią ataskaitų teikimo veiklą.

**2.45.** Aplinkosaugos ataskaitų rengimas glaudžiai susijęs su [ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemos \(EMAS\)](#)– valdymo priemonės, kurią Europos Komisija parengė organizacijoms, kad jos galėtų įvertinti savo aplinkosauginį veiksmingumą, teikti dėl jo ataskaitas ir jį gerinti, priėmimu. Taip yra todėl, kad pagrindinių aplinkosaugos duomenų skelbimas, pavyzdžiui, rengiant aplinkosaugos ataskaitą, yra vienas iš pagrindinių EMAS reikalavimų (žr. [2.10 langelį](#)).

## 2.10 langelis

### Pagrindiniai EMAS reikalavimai

- Atitiktis visiems aplinkosaugos teisės aktams, kurią tikrina tikrintojas ir valdžios institucija.
- Nuolatinis aplinkosauginio veiksmingumo gerinimas.
- Veiksmingumo tikrinimas, kurį atlieka specialiai išmokytas tikrintojas.
- Pagrindinių aplinkosaugos duomenų skelbimas metinėje ataskaitoje.

**2.46.** Iš viso EMAS jau įgyvendino 17 iš 43 ES agentūrų (40 %) (žr. **2.4 lentelę**). Kaip ir aplinkosaugos ataskaitų atveju (žr. **2.3 lentelę** ir **2.44** dalį), visos vykdomosios įstaigos buvo įtrauktos į Komisijos EMAS registraciją, o EMAS įgyvendinusių vidutinių ir didelių decentralizuotų agentūrų dalis (aštuonios iš 19 arba 42 %) yra gerokai didesnė nei mažų agentūrų dalis (trys iš 18 arba 17 %). Šį skirtumą galima paaiškinti tuo, kad mažesni subjektai turi mažiau pajėgumų laikytis EMAS reikalavimų.

### 2.4 lentelė. EMAS įgyvendino dvi iš penkių ES agentūrų

EMAS įgyvendinusios agentūros				
Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos, sugrupuotos pagal dydį				Vykdomosios įstaigos
mažos (mažiau nei 200 darbuotojų)		vidutinės (nuo 201 iki 400 darbuotojų)	didelės (daugiau nei 400 darbuotojų)	
ACER	EDI	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC	ENNSC	EBI ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ESGA	EAA ✓	EMA	ERCEA ✓
BAVT	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EŽKA	ETF ✓	–	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europolas ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojustas	BPV	
		EUSPA		
3 iš 18		4 iš 10	4 iš 9	6 iš 6

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis iš agentūrų gauta informacija ir įrodymais.

## 6. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

Visos ES agentūros turėtų teikti savo klimato srities rezultatus, energijos vartojimo efektyvumo ir aplinkosauginio veiksmingumo ataskaitas, pavyzdžiui, teikdamos tvarumo ataskaitas arba aplinkosaugos ataskaitas.

Be to, jos turėtų įgyvendinti EMAS.

Europos Sąjungos agentūrų tinklas turėtų atlikti svarbų vaidmenį skatinant įgyvendinti EMAS ir tvarumo arba aplinkosaugos ataskaitų teikimą, teikdamos gaires ir sudarydamos palankesnes sąlygas dalytis patirtimi ir gerosios praktikos pavyzdžiais.

## Kitos Audito Rūmų paskelbtos su agentūromis susijusios ataskaitos

**2.47.** Be audito ataskaitų, konkrečiai skirtų agentūroms, 2022 m. ir 2023 m. pirmąjį pusmetį Audito Rūmai taip pat paskelbė keletą specialiųjų ataskaitų dėl ES politikos įgyvendinimo, kuriose buvo aptarta keletas agentūrų. [2.6 diagramoje](#) pateiktas šių specialiųjų ataskaitų sąrašas.

## 2.6 diagrama. 2022 m. ir 2023 m. pirmąjį pusmetį paskelbtos Audito Rūmų su agentūromis susijusios specialiosios ataskaitos

DFP 1
  DFP 2
  DFP 3
  DFP 4
  DFP 5
  Finansuojamos savo lėšomis

### I kolegija

#### Tvarus gamtos išteklių naudojimas



#### EAA

Specialioji ataskaita 9/2022  
„Klimato srities išlaidos 2014–2020 m. ES biudžete: ne tokios didelės, kaip pranešta“

#### EMA, ECDC

Specialioji ataskaita 19/2022  
„COVID-19 vakcinų pirkimas Europos Sąjungoje. Po pradinių problemų parūpinta pakankamai dozių, tačiau proceso veiksmingumas nepakankamai įvertintas“

#### EŽKA

Specialioji ataskaita 20/2022  
„ES veiksmai kovojant su neteisėta žvejyba. Kontrolės sistemos įdiegtos, tačiau mažiau veiksmingos dėl nevienodų valstybių narių atliekamų patikrų ir taikomų sankcijų“

#### BEREC biuras, ENISA

Specialioji ataskaita 03/2022  
„5G diegimas Europos Sąjungoje. Vėlavimas diegti tinklus, kurių saugumo klausimai vis dar neišspręsti,“

#### EUROFOUND

Specialioji ataskaita 28/2022  
„Paramos priemonė nedarbo rizikai dėl ekstremaliosios situacijos mažinti (SURE). Finansavimas pagal priemonę SURE padėjo išsaugoti darbo vietas COVID-19 krizės metu, tačiau jo galutinis poveikis nežinomas“

#### Europos prokuratūra

Specialioji ataskaita 06/2023  
„Interesų konfliktas ES sanglaudos ir žemės ūkio išlaidų srityse. Sistema sukurta, tačiau nepakanka skaidrumo ir trūksta nustatymo priemonių“

#### EAA

Specialioji ataskaita 18/2023  
ES klimato srities ir energetikos tikslai. 2020 m. tikslai pasiekti, tačiau esama mažai požymių, kad pakaks veiksmų, skirtų 2030 m. tikslams pasiekti“

#### CINEA

Specialioji ataskaita 08/2023  
„Įvairiarūšis krovinių vežimas. ES vis dar labai atsilieka nuo tikslo perkelti krovinius iš kelių į kitas transporto rūšis“

### II kolegija

#### Investicijos sanglaudai, augimui ir įtraukčiai





DFP 1

DFP 2

DFP 3

DFP 4

DFP 5

Finansuojamos  
savo lėšomis

### III kolegija

Išorės veiksmai,  
saugumas ir  
teisingumas



ENISA

Specialioji ataskaita 05/2022  
„ES institucijų, įstaigų ir  
agentūrų kibernetinis  
saugumas. Parengties lygis iš  
esmės neatitinka grėsmių“

ECDC EUSPA

Specialioji ataskaita 13/2022  
„Laisvas judėjimas ES COVID-19  
pandemijos metu. Ribotas  
vykdomos vidaus sienų  
kontrolės tikrinimas ir  
nekoordinuoti valstybių narių  
veiksmai“

ECDC, EMA EASA

Specialioji ataskaita 01/2023  
„Priemonės, kuriomis siekiama  
sudaryti palankesnes sąlygas  
keliauti ES COVID-19  
pandemijos metu. Svarbios  
iniciatyvos, kurių poveikis – nuo  
sėkmingo iki riboto naudojimo“

### IV kolegija

Rinkų reguliavimas  
ir konkurencinga  
ekonomika



EASME, EIOPA, EBI

Specialioji ataskaita 04/2022  
„ES veiksmais dar nesukurta  
investuotojams naudinga tikra  
bendroji rinka“

ECDC

Specialioji ataskaita 26/2022  
„Europos statistika. Galimybė  
dar labiau pagerinti kokybę“

EUIPO

Specialioji ataskaita 06/2022  
„ES intelektinės nuosavybės  
teisės. Apsauga nėra visiškai  
patikima“

ACER

Specialioji ataskaita 03/2023  
„Elektros energijos vidaus  
rinkos integracija. Sudėtinga  
teisinė struktūra, vėlavimai,  
valdymo trūkumai ir neišsami  
rinkos priežiūra trukdo  
visapusiškai pasiekti plataus  
užmojo tikslą“

Eisma

Specialioji ataskaita 07/2022  
„MVĮ tarptautinimo priemonės:  
paramos veiksmy daug, bet jie  
iki galo nesuderinti ir  
nekoordinuojami“

REA

Specialioji ataskaita 15/2022  
„Priemonės, kuriomis siekta  
padidinti programos  
„Horizontas 2020“ dalyvių skaičių,  
gerai parengtos, tačiau tvarūs  
pokyčiai daugiausia priklausys  
nuo nacionalinių institucijų  
pastangų“.

EBI

Specialioji ataskaita 12/2023  
„ES vykdoma bankų kredito  
rizikos priežiūra. ECB  
suintensyvino savo pastangas,  
tačiau reikia padaryti daugiau,  
siekiant padidinti patikinimą,  
kad kredito rizika yra tinkamai  
valdoma ir padengta“



## V kolegija

Sjungos  
finansavimas ir  
administravimas



### REA

Specialioji ataskaita 11/2022  
„ES biudžeto apsauga. Reikia  
geriau pasinaudoti įtraukimo į  
juodąjį sąrašą galimybe“

### Eisma

Specialioji ataskaita 17/2022  
„Išorės konsultantai Europos  
Komisijoje: reformos  
galimybės“

Šaltinis: Audito Rūmai.

## ES agentūrų tinklo atsakymas

**1.21.** EUIPO: EUIPO norėtų atkreipti dėmesį į teisėkūros institucijų sprendimą, kuris buvo patvirtintas per paskutinę teisėkūros reformą. Pagal 2017 m. birželio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2017/1001 dėl Europos Sąjungos prekių ženklo (ESPŽR) 176 straipsnio 2 dalį, „*Biudžeto komitetas vykdomajam direktoriui patvirtina biudžeto įvykdymą*“. Toks įvykdymo patvirtinimas yra iš esmės grindžiamas Audito Rūmų pateiktomis ataskaitomis.

BPV: BPV norėtų atkreipti dėmesį, kad ji taip pat yra tik savo lėšomis finansuojama agentūra. BPV biudžetas ir etatų planas, kuriuos teikia pirmininkas, tvirtinami Valdybos plenariniame posėdyje pagal Reglamento (ES) Nr. 806/2014 61 straipsnį.

**2.18.** CdT: Centras siūlo žiūrėti atsakymus į 3.35.7–3.35.9 dalių pastabas.

**2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29** EUAN: EUAN sutinka su Audito Rūmų preliminariosiomis pastabomis, ypač dėl viešųjų pirkimų valdymo, įdarbinimo procedūrų ir biudžeto valdymo. EUAN nariai yra įsipareigoję nuolat tobulinti savo politiką ir procedūras. Tinklas nori pabrėžti, kad preliminariosios pastabos dėl atskirų agentūrų skiriasi, todėl tinklas norėtų remtis konkrečių agentūrų atsakymais dėl patikinimo pareiškimo.

**2.22.** CdT: Centras siūlo žiūrėti atsakymus į 3.35.12 ir 3.35.13 dalių pastabas.

**2.2 langelis.** Europolas: Europolas siūlo žiūrėti atsakymą į 3.33.9 dalies pastabas.

ECDC: ECDC analizė rodo, kad PVM išlaidos atitinka reikalavimus, nes paramos gavėjai, vykdydami pagal dotacijos skyrimo susitarimą tinkamą finansuoti veiklą, neveikė kaip valdžios institucijos. ECDC siūlo žiūrėti išsamų atsakymą į 3.15.7 dalies pastabas.

**2.26.** Europolas: Europolas siūlo žiūrėti atsakymą į 3.33.8 dalies pastabas.

CEDEFOP: Cedefop siūlo žiūrėti atsakymą į 3.14.8 dalies pastabas.

**2.27.** ESGA: ESGA siūlo žiūrėti atsakymus į 3.11.12 ir 3.11.13 dalių pastabas.

**2.28.** EUAN: Perkėlimų naudojimas apibrėžtas Finansiniame reglamente. Tam tikrais atvejais jie iš dalies arba visiškai pateisinami atsižvelgiant į daugiamečių agentūrų veiklos programų pobūdį. Kaip nurodė Europos Audito Rūmai, Finansiniame reglamente nėra iš anksto nustatytų viršutinių ribų, pagal kurias būtų galima apibrėžti, koks perkėlimų lygis laikomas „pertekliniu“. Tinklas pabrėžia, kad tais atskirais atvejais, kai agentūrų perkeliama asignavimų suma dažnai būna didelės, įgyvendinimo lygis paprastai būna aukštas.

**2.1 lentelė.** ECDC: ECDC siekia 2023 m. įsiregistruoti EMAS ir planuoja vykdyti išmetamo CO<sub>2</sub> kiekio kompensavimo projektą (pradėsiantį 2024 m. I ketvirtyje), į kurį bus įtrauktos išmetamo CO<sub>2</sub> poveikio apskaičiavimo ir jo mažinimo priemonės. Konkretūs tikslai bus suformuluoti 2024 m. pradėjus įgyvendinti EMAS.

**2.2 lentelė.** ECDC: ECDC jau pasiekė galutinį sertifikavimo EMAS etapą ir, įgyvendindama EMAS, nuo 2024 m. išsikels bendrą organizacijos tikslą.

**2.46.** EUAN: EUAN 2023 m. darbo programoje tinklas užsibrėžė tikslą plėsti savo kompetenciją tvarumo ir ekologiškumo srityje.

Trumpalaikėje ir vidutinės trukmės perspektyvoje numatyta veikla apima pastangas nustatyti bendrą tvarumo ataskaitų teikimo tvarką ir remti iniciatyvas, kuriomis siekiama agentūrose ir bendrose įmonėse įdiegti tvarumo ir ekologiškumo politiką.

Atsižvelgdamas į Europos Audito Rūmų pasiūlytus veiksmus, tinklas, rengdamas konkrečioms agentūroms skirtas gaires bei dokumentus ir dalydamasis gerąja praktika, aktyviai padeda savo nariams tapti sertifikuotais EMAS dalyviais.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## **3 skyrius**

### **Patikinimo pareiškimai**

**ir kiti konkrečių agentūrų audito rezultatai**

## 3.1. Patikinimo pareiškimus patvirtinanti informacija

### Pagrindas pareikšti nuomones

**3.1.1.** Savo auditą atlikome remdamiesi Tarptautinės buhalterių federacijos (IFAC) tarptautiniais audito standartais (TAS), etikos kodeksu ir INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos šios ataskaitos skirsnyje „Auditoriaus atsakomybė“. Laikėmės nepriklausomumo reikalavimų ir atlikome savo etikos pareigas pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksą. Esame įsitikinę, kad savo nuomonei pagrįsti surinkome pakankamų ir tinkamų audito įrodymų.

### Audito metodas

**3.1.2.** Audito Rūmų audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių elementų įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama audituojamųjų subjektų vadovybės pateiktos informacijos analizė.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

**3.1.3.** Pagal SESV 310–325 straipsnius ir agentūrų finansinius reglamentus, kiekvienos agentūros vadovybė yra atsakinga už agentūrų finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Tai apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, diegimą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškreipimų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų oficialius tas ataskaitas reglamentuojančius reikalavimus. Galutinė atsakomybė už kiekvienos agentūros finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka kiekvienos agentūros vadovybei.

**3.1.4.** Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą. Jei taikytina, ji privalo atskleisti bet kokius dalykus, turinčius įtakos agentūros veiklos tęstinumo statusui, ir taikyti apskaitos veiklos tęstinumo prielaidą, nebent vadovybė ketina likviduoti subjektą ar nutraukti operacijas arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kitos realios išeities.

**3.1.5.** Už valdymą atsakingi asmenys vykdo agentūrų finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

## **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą**

**3.1.6.** Siekiame dviejų tikslų. Vienas iš jų – gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar agentūrų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų neatitikimų ir ar jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos. Antras – remiantis atliktu auditu, teikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimus dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu visada bus nustatyti visi galimi reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos, ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar kartu, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

**3.1.7.** Kalbant apie pajamas, tikriname iš Komisijos ar bendradarbiaujančių šalių gautas subsidijas ir vertiname agentūrų mokesčių ir kitų pajamų (jei tokių yra) surinkimo procedūras.

**3.1.8.** Išlaidų srityje tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo patirtos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis tikrinimas apima visų kategorijų mokėjimus tuo metu, kai jie atliekami, išskyrus išankstinius mokėjimus. Avansus tikriname, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo naudojimo pagrindimą ir kai agentūra sutinka su pagrindimu patvirtindama avansą tais pačiais arba kitais metais.

**3.1.9.** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą remiamės profesine nuovoka ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Taip pat imamės šių veiksmų.

- Nustatome ir vertiname reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų iškraipymų ir reikšmingo operacijų neatitikimo Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams riziką. Atsižvelgdami į šią riziką, parengiame ir vykdomė audito procedūras ir surenkame savo audito nuomonėms pagrįsti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. Rizika neaptikti dėl sukčiavimo atsiradusius reikšmingus iškraipymus arba neatitiktį yra didesnė nei rizika jų neaptikti tada, kai jų atsiranda dėl klaidos, kadangi sukčiavimas gali apimti sąmokslą, klastojimą, tyčinio pobūdžio neveikimą, klaidingų duomenų pateikimą arba vidaus kontrolės nepaisymą.
- Susipažįstame su auditui svarbia vidaus kontrole tam, kad galėtume nustatyti pagal esamas aplinkybes tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų ir susijusios informacijos pagrįstumą.
- Darome išvadas dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis gautais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais arba sąlygomis, dėl kurių gali kilti rimtų abejonių dėl agentūros gebėjimo tęsti veiklą. Jei padarome išvadą, kad reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, savo auditorių ataskaitoje privalome atkreipti dėmesį į susijusią atskleidžiamą informaciją finansinėse ataskaitose arba, jei ši atskleidžiama informacija yra netinkama, pakeisti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, gautais iki mūsų auditorių ataskaitos pateikimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai gali lemti, kad subjektas negalės toliau tęsti veiklos.
- Vertiname visą finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją, jų struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir įvertiname, ar finansinėse ataskaitose pagrindinės operacijos ir įvykiai pateikti teisingai.
- Gauname pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, susijusių su finansine informacija apie agentūras, kad galėtume pateikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų. Esame atsakingi už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir vykdymą. Esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomones.
- Jei taikoma, atsižvelgiame į nepriklausomų išorės auditorių audito darbą, susijusį su agentūrų finansinėmis ataskaitomis, kaip nustatyta Finansinio reglamento 70 straipsnio 6 dalyje.

**3.1.10.** Vadovybei pranešame apie tokius dalykus kaip planuojama audito apimtis ir tvarkaraštis bei reikšmingi audito metu nustatyti faktai, taip pat pranešame apie bet kokius reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome savo audito metu. Remdamiesi iš agentūrų gauta informacija, nustatome tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditui. Juos pavadiname pagrindiniais audito dalykais ir aptariame savo auditoriaus ataskaitoje, nebent remiantis teisės aktu tokio dalyko neleidžiama viešai atskleisti arba kai ypač retomis aplinkybėmis nustatome, kad toks dalykas neturėtų būti aptartas mūsų ataskaitoje, kadangi pagrįstai galima tikėtis, jog neigiamos tokio veiksmo pasekmės nusvers tokio pateikimo viešojo intereso naudą.





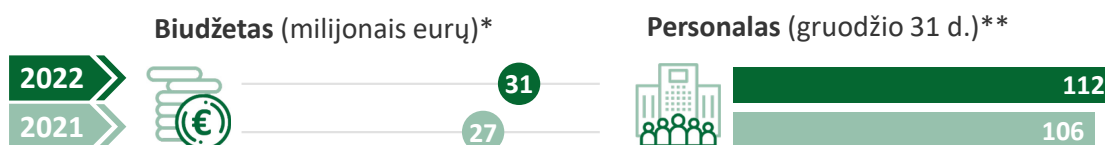
**Pagal DFP 1 išlaidų kategoriją „Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika“ finansuojamos agentūros**

## 3.2. Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

### Įvadas

**3.2.1.** Liubianoje įsikūrusi Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 713/2009](#), kuris panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2019/942](#). ACER skatina elektros energijos ir gamtinių dujų vidaus rinkos integraciją ir užbaigimą. Ji skatina stebimą ir skaidrią energijos rinką, siekdama tikslo užtikrinti sąžiningas kainas vartotojams. [3.2.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai ACER duomenys<sup>10</sup>.

#### 3.2.1 diagrama. Pagrindiniai ACER duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ACER 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ACER pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.2.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ACER vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>10</sup> Daugiau informacijos apie ACER užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.2.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūros (ACER) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>11</sup> ir ACER biudžeto vykdymo<sup>12</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.2.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ACER finansinėse ataskaitose ACER finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srutai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>11</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srutų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>12</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.2.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ACER finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.2.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ACER finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.2.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.2.8.** 2022 m. gruodžio mėn. deleguotasis leidimus suteikiantis pareigūnas, kurio įgaliojimai suteikti leidimus neturėjo viršyti 500 000 eurų, patvirtino 714 720,28 euro dydžio mokėjimo pavedimą. Tai rodo ACER vidaus kontrolės trūkumą, susijusį su leidimo atlikti mokėjimus įgaliojimų delegavimu.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.2.9.** Nustatėme, kad ACER į 2023 m. perkėlė 7,2 milijono eurų (29,4 %) 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 5,5 milijono eurų (arba 66,2 %) asignavimų pagal III antraštinę dalį, susijusių su veiklos išlaidomis, daugiausia pagrindine ACER veikla pagal [Reglamentą](#) dėl didmeninės energijos rinkos vientisumo ir skaidrumo (66,4 % 2021 m.). Apie šį probleminį klausimą taip pat pranešėme [specialiosios ataskaitos 03/2023](#) dėl elektros energijos

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

vidaus rinkos integracijos 139 dalyje. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.2.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2019	ACER pasirašė pakopinę dvių dalių preliminarią sutartį IT sistemų ir konsultavimo srityje. Jos didžiausia suma – 25 milijonai eurų. Tačiau 61,3 % 2019 m. atliktų mokėjimų pagal sutarties 1 dalį nebuvo atlikti pagal sutarties kainoraštį. ACER, nesurengusi konkursinės procedūros, dėl atitinkamų prekių sudarė tiesiogines sutartis. Todėl susijusios konkrečios sutartys yra netvarkingos.	2022 m. nebuvo netvarkingų mokėjimų pagal į kainoraštį neįtrauktus punktus, tačiau atitinkama preliminariji sutartis vis dar galioja.	Įgyvendinama
2	2019	Aptikome įrodymų, kad ACER, siekdama kompensuoti tiesiogiai įdarbintų darbuotojų trūkumą, pasinaudojo galimybe įdarbinti darbuotojus iš laikinojo įdarbinimo įmonių. Visi ACER dirbantys laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojai, išskyrus vieną, vykdė ilgalaikes užduotis. ACER turėtų paskirti nuolat vykdomas užduotis tiesiogiai įdarbintiems darbuotojams, o ne laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojams.	Padėtis iki šiol nepasikeitė. ACER planuoja spręsti šį klausimą ateinančiais metais, kai jos etatų plane bus padidintas darbuotojų skaičius.	Įgyvendinama

## Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	2019–2021 m. ACER įvertino tris galimo interesų konflikto atvejus, susijusius su vyresniojo darbuotoju, užsiėmusiu apmokama išorės veikla arba pradėjusiu dirbti naują darbą kitur. Vienu mūsų peržiūrėtu atveju ACER nesikonsultavo su Jungtiniu komitetu ir priėmė sprendimą pasibaigus terminui. Sprendime nustatyti apribojimai, kuriais siekiama sumažinti interesų konflikto riziką. ACER paprašė atitinkamo asmens laikytis pradiniam sprendime nustatytų apribojimų, tačiau šis prašymas neturėjo jokio teisinio pagrindo.	Sprendimas, kuriuo pritaikomos atitinkamos taisyklės, buvo priimtas tuo metu, kai baigėme auditą.	Užbaigta
4	2019, 2021	Nustatėme, kad ACER į 2022 m. perkėlė 6,6 milijono eurų (29,9 %) 2021 m. įsipareigojimų asignavimų. Iš tos sumos 4,0 milijono eurų, arba 54 % veiklos išlaidų, buvo susiję su pagrindine operacine veikla pagal <a href="#">Reglamentą</a> dėl didmeninės energijos rinkos vientisumo ir skaidrumo. Dideli perkėlimo į kitą laikotarpį rodiškai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto vykdymo problemas.	Tokia padėtis išliko ir 2022 m. (žr. 3.2.11 dalį).	Įgyvendinama

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## ACER atsakymas

**3.2.8.** ACER atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Į imtį įtrauktas mokėjimas – tai trijose biudžeto eilutėse nurodytų mokesčių derinys; kiekvieno mokesčio suma yra mažesnė už numatytąją ribą. Atsižvelgiant į tai, kad atskirų mokesčių suma neviršijo leidžiamos ribos, mokėjimas buvo patvirtintas. Agentūra imsis priemonių užtikrinti, kad būtų nustatytos kiekvieno mokėjimo pavidimo ribos.

**3.2.9.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Perkėlimai iš 2 antraštinės dalies apima 0,52 mln. EUR sumą, susijusią su išlaidomis pagal atviras teisinių konsultacijų Agentūrai sutartis, Agentūrai ginant savo poziciją dėl apeliacine tvarka apskųstų Agentūros sprendimų, daugiausia elektros energijos srityje. Apeliacinių skundų nagrinėjimo trukmę sunku numatyti ir daugeliu atvejų ji nesutampa su biudžeto metiniu periodiškumu. Perkėlimai iš 3 antraštinės dalies apima 4,6 mln. eurų sumą – Agentūros sutartinius įsipareigojimus, susijusius su pagrindiniu jos veiklos projektu REMIT. Investicijos į šį daugiametį projektą, kuris nuo 2021 m. finansuojamas iš mokesčių, surinktų iš registruotų ataskaitų teikimo mechanizmų, nesutampa su biudžeto metiniu periodiškumu ir turi būti vykdomos pagal parengtą plėtros planą. Agentūra kas mėnesį stebi, kaip vykdomas biudžetas, kad prireikus ir esant galimybei mokėjimų metinis periodiškumas būtų pagerintas.



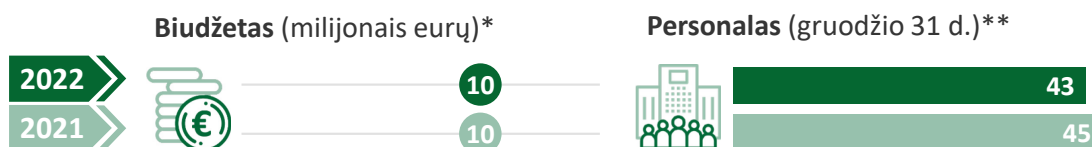
Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## 3.3. Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

### Ivadas

**3.3.1.** Rygoje įsikūrusi Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 1211/2009](#), kuris panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2018/1971](#). BEREC biuras teikia profesinės ir administracinės paramos paslaugas Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijai (BEREC). Vadovaudamasis Reguliavimo valdybos rekomendacijomis, Biuras renka ir analizuoja informaciją apie elektroninius ryšius ir pažindina nacionalines reguliavimo institucijas su geriausia praktika, kaip antai ES reglamentavimo pagrindo įgyvendinimo bendrais metodais, metodikomis ir gairėmis. [3.3.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai BEREC biuro duomenys<sup>13</sup>.

#### 3.3.1 diagrama. Pagrindiniai BEREC biuro duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BEREC biuro 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BEREC biuro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.3.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BEREC biuro vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>13</sup> Daugiau informacijos apie BEREC biuro užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.3.3. Mes auditavome:

- a) Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūros (BEREC biuro) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>14</sup> ir BEREC biuro biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>15</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.3.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose BEREC biuro finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>14</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>15</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.3.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.3.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.3.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2019	BEREC biuras užbaigė viešojo pirkimo procedūrą ir pasirašė sutartį prieš įvertindamas visus gautus pasiūlymus. Jis pametė vieną pasiūlymą ir jo neįvertino. Šios procedūros vertinimo ataskaitoje nepaaiškinta, kaip BEREC biuras padarė išvadą, ar pasiūlymai atitinka tinkamumo kriterijus. Viešojo pirkimo procedūrą vykdė tik vienas asmuo. Šis asmuo pareiškė, kad gali kilti interesų konfliktas, tačiau vis tiek visą procedūrą vykdė be pagalbos. Dėl šių priežasčių manome, kad sutartis yra netvarkinga.	Reaguodamas į mūsų pastabą, 2022 m. BEREC biuras vienašališkai nutraukė sutartį ir ją pakeitė sutartimi, kuri buvo skirta remiantis naujais viešaisiais pirkimais.	Užbaigta
2	2021	Savo 2019 m. ataskaitoje padarėme išvadą, kad teisės paslaugų pirkimo procedūra buvo netvarkinga. Todėl visi pagal šią preliminariąją sutartį atlikti mokėjimai yra netvarkingi. 2021 m. jie sudarė 4 444 eurus.	Reaguodamas į mūsų pastabą, 2022 m. BEREC biuras vienašališkai nutraukė sutartį ir ją pakeitė sutartimi, kuri buvo skirta remiantis naujais viešaisiais pirkimais.	Užbaigta
3	2021	Įdarbinimo procedūros metu buvo trūkumų, kuriais buvo pakenkta skaidrumo ir vienodo požiūrio principams tikrinimo ir (arba) galutinio sąrašo sudarymo etape.	BEREC biuras peržiūrėjo savo įdarbinimo procedūras, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Užbaigta

## Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
4	2021	Pažymėta, kad kainų <i>ex ante</i> patikrų stoka yra BEREC biuro vidaus kontrolės sistemos trūkumas. Vienoje IT paslaugų pirkimo procedūroje BEREC biuras paprašė rangovo pateikti pasiūlymą, iš anksto konkrečiai nenurodydamas, kokios paslaugos jam reikalingos. Be to, BEREC biuras neatliko patikrų, kad įsitikintų, jog konkrečioms sutartims taikomos kainos atitinka pagrindinėje preliminariniojoje sutartyje nustatytas kainas ir nuolaidas.	BEREC biuras sugriežtino savo <i>ex ante</i> patikras, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Užbaigta

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## **BEREC biuro atsakymas**

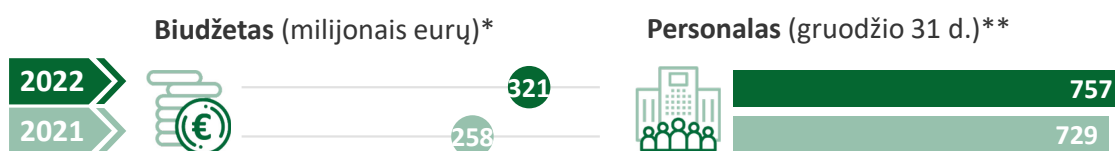
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.4. Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

### Ivadas

**3.4.1.** Kelne įsikūrusi Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA) įsteigta Reglamentu (ES) 2018/1139. EASA pakeitė 2002 m. įsteigtą Europos aviacijos saugos agentūrą (kuri taip pat buvo vadinama EASA). EASA turi konkrečias reguliavimo ir vykdomąsias užduotis aviacijos saugos srityje, visų pirma susijusias su aviacijos produktų projektavimu, gamyba, technine priežiūra ir naudojimu. **3.4.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EASA duomenys<sup>16</sup>.

#### 3.4.1 diagrama. Pagrindiniai EASA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EASA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EASA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.4.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EASA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>16</sup> Daugiau informacijos apie EASA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.4.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūros (EASA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>17</sup> ir EASA biudžeto vykdymo<sup>18</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.4.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EASA finansinėse ataskaitose EASA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>17</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>18</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EASA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EASA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.4.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.8.** 2019 m. liepos mėn. EASA pasirašė preliminarįsias sutartis su trimis paslaugų teikėjais dėl pranešimo apie incidentus sistemos kūrimo, diegimo ir priežiūros. Sutartys buvo pasirašytos ketveriems metams.

2022 m. gegužės mėn., kadangi šioms sutartims skirta 5 milijonų eurų suma buvo beveik išnaudota, EASA pradėjo derybų procedūrą, prieš tai nepaskelbusi skelbimo apie pirkimą, kad sistema būtų toliau plėtojama. Derybų procedūra buvo vykdoma su vienu paslaugų teikėju – vienu iš trijų 2019 m. pasamdytų teikėjų. Jai pasibaigus, 2022 m. birželio mėn. buvo pasirašyta sutartis, kurios vertė – 1,9 milijono eurų. EASA pagrindė šios procedūros taikymą ypatingos skubos tvarka. Tai leidžiama pagal Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunktį, jeigu skubą lemia nenumatyti įvykiai, ji nėra priskirtina perkančiajai organizacijai ir skubos atvejai negali būti sprendžiami taikant įprastą procedūrą.

## Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

EASA neįrodė, kad šios trys sąlygos yra įvykdytos. Manome, kad skubą lėmė ne nenumatytas įvykis, nes naujos sutarties biudžetas jau buvo patvirtintas 2021 m. gruodžio mėn. pradžioje. Dėl to liko pakankamai laiko (beveik septyni mėnesiai iki sutarties pasirašymo) atvirai procedūrai pradėti.

Remdamiesi tuo, kas išdėstyta, darome išvadą, kad 2022 m. gegužės mėn. pradėtos derybų procedūros teisinis pagrindas buvo neteisingas, todėl procedūra ir visi susiję mokėjimai, kurie 2022 m. sudarė 261 385 eurus, buvo netvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.4.9.** EASA pradėjo vykdyti renginių valdymo paslaugų konkurso procedūrą. Konkurso vertė buvo 2,5 milijono eurų. EASA pažymėjo, kad iš konkurso dalyvių gautų finansinių pasiūlymų kainos labai skiriasi, ir paprašė vieno iš jų pateikti paaiškinimus. Gavusi paaiškinimus, EASA pataisė konkurso kainą. Tačiau pagal Finansinio reglamento 151 straipsnį, tokie pataisymai leidžiami tik siekiant ištaisyti akivaizdžias korektūros klaidas. Jie negali būti naudojami siekiant iš dalies pakeisti esmines konkurso sąlygas. Be to, konkurso dalyviai turi duoti išankstinį rašytinį sutikimą dėl bet kokių konkurso sąlygų pakeitimų. Šiuo atveju konkurso dalyvis aiškiai rašytinio sutikimo nedavė.

Po to, kai konkurso dalyvis pasiskundė, kad EASA ištaisė kainą, EASA atliko antrą vertinimą ir pašalino konkurso dalyvį dėl to, kad jis „neatitiko konkurso specifikacijose nustatytų reikalavimų“. Tačiau EASA nenurodė, kurie reikalavimai nebuvo įvykdyti, o tai reiškia, kad konkurso dalyvio pašalinimas iš konkurso nebuvo tinkamai pagrįstas.

**3.4.10.** EASA renka mokesčius ir rinkliavas už sertifikavimo paslaugų teikimą, tačiau nedokumentuoja patikrų, kurias ji atlieka siekdama užtikrinti, kad šios pajamos būtų teisingai surinktos. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 74 straipsnio 5 daliai ir 75 straipsniui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.4.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2016	Per kelerius metus EASA sukauptė 52 milijonų eurų perviršį iš pramonės finansuojamos veiklos, o tai nėra numatyta EASA steigimo <a href="#">reglamente</a> .	EASA to negali kontroliuoti, nes tam reikia pakeisti EASA steigimo reglamentą.	Įgyvendinama
2	2021	2019–2021 m. EASA įvertino du galimo interesų konflikto atvejus, susijusius su vyresniojo darbuotoju, pradėjusiu dirbti naują darbą kitur. Tačiau vienu mūsų apžvelgtu atveju EASA nepaskelbė vertinamų atvejų, susijusių su atstovavimo ir lobistinės veiklos rizika, sąrašo, nors to reikalaujama <a href="#">Tarnybos nuostatų</a> 16 straipsnyje, taigi, šį straipsnį pažeidė. Nagrinėdami tą patį atvejį taip pat nustatėme, kad EASA, pažeisdama kitą <a href="#">Tarnybos nuostatų</a> 16 straipsnio nuostatą, nesikonsultavo su Jungtiniu komitetu.	EASA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytus trūkumus, tačiau tuo metu, kai baigėme auditą, ji dar nebuvo oficialiai įsteigusi Jungtinio komiteto.	Įgyvendinama

## EASA atsakymas

**3.4.8.** Neprieštaraudama Audito Rūmų pastabai, EASA valdančioji taryba, atsižvelgdama į didelį ES aviacijos pramonės poreikį, paprašė išplėsti kuriamos pranešimų apie incidentus sistemos taikymo sritį. Kuriamas pranešimų apie incidentus sistema yra labai svarbus ES aviacijos pramonės saugos elementas, todėl bet koks šios sistemos sutrikimas gali sukelti tiesioginį pavojų saugai ir turėti katastrofiškų pasekmių. Netiesioginė monopolija lėmė, kad joks kitas ūkio subjektas nebūtų galėjęs tęsti sistemos kūrimo darbų nesukeldamas sutrikimų ir tiesioginio pavojaus saugai. Siekiant išvengti šios rizikos, atviros procedūros nebuvo galima taikyti, todėl kvietimas buvo adresuotas tik rangovui, kuris tuo metu kūrė sistemą. EASA atsižvelgia į Audito Rūmų argumentus dėl išimties tvarka taikytos derybų procedūros pagrįstumo ir ateityje rinkdamasi teisinį pagrindą atidžiai į juos atsižvelgs.

**3.4.9.** Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabas dėl kainos koregavimo pirmuoju sprendimu dėl sutarties skyrimo ir dėl konkurso dalyvio pašalinimo antruoju sprendimu dėl sutarties skyrimo, EASA imsis būtinų veiksmų siekdama užtikrinti, kad būsimose viešųjų pirkimų procedūrose bet koks kainos koregavimas ar konkurso dalyvių pašalinimas būtų geriau pagrįstas. Neginčydama Audito Rūmų pastabas, EASA norėtų atkreipti dėmesį, kad konkurso dalyvis galutinio sprendimo neginčijo.

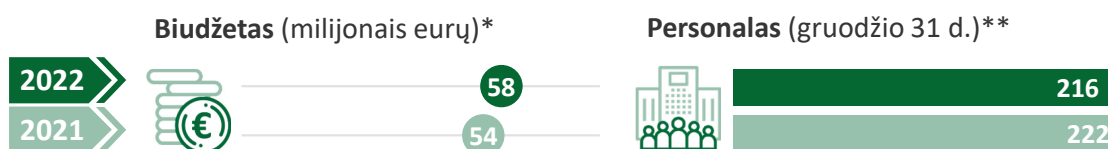
**3.4.10.** Kaip nurodė Europos Audito Rūmai, *ex ante* patikros buvo atliktos, tačiau nebuvo dokumentuojamos. Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą EASA imsis būtinų veiksmų užtikrinti, kad patikros būtų tinkamai dokumentuojamos.

## 3.5. Europos bankininkystės institucija (EBI)

### Įvadas

**3.5.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos bankininkystės institucija (EBI) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 1093/2010](#). EBI padeda nustatyti aukštos kokybės bendrą reguliavimo ir priežiūros praktiką bankų sektoriuje, stebi, kaip nacionalinės institucijos taiko ES bankininkystės teisę, ir priima sprendimus kritinėse situacijose. [3.5.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EBI duomenys<sup>19</sup>.

#### 3.5.1 diagrama. Pagrindiniai EBI duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EBI 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EBI pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.5.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EBI vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>19</sup> Daugiau informacijos apie EBI užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.5.3. Mes auditavome:

- a) Europos bankininkystės institucijos (EBI) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>20</sup> ir EBI biudžeto vykdymo<sup>21</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.5.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EBI finansinėse ataskaitose EBI finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>20</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>21</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.5.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EBI finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.5.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EBI finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.5.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.5.8.** EBI siekė pirkti paslaugas dviejuose atviruose konkursuose: viename – dėl finansinių paslaugų rinkos tyrimų, o kitame – dėl su duomenų apsauga susijusių konsultacijų. Viename konkurse sutarties skyrimo ir atrankos kriterijai sutapo. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 167 straipsniui, kuriame nustatyta, kad atrankos ir sutarties skyrimo kriterijai turi būti visiškai atskirti. Atrankos kriterijai naudojami konkurso dalyvių pajėgumui įvertinti, o sutarties skyrimo kriterijai naudojami pasiūlymų kainai ir kokybei įvertinti.

Abiem atvejais EBI pervertino maksimalią sutarčių vertę dėl rinkos kainų tyrimo, kurį ji atliko prieš skelbdama konkursus, trūkumų.

Europos bankininkystės institucija (EBI)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.5.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2021	EBI pradėjo dvi atskiras derybų procedūras iš anksto nepaskelbusi skelbimo apie pirkimą. Abiem atvejais EBI nesilaikė visų būtinų procedūrinių veiksmų, kurių reikalaujama pagal Finansinio reglamento I priedo 16 dalį, pavyzdžiui, nepateikė kvietimo dalyvauti konkurse ir neparengė konkurso specifikacijų.	Dabar EBI naudoja BUDG GD šablonus ir savo procedūras suderina su mūsų pastaba.	Užbaigta
2	2021	Vienos įdarbinimo procedūros atveju neradome jokių įrodymų, kad EBI būtų nustačiusi minimalų balų skaičių, kurį kandidatai turėjo gauti, kad galėtų būti įtraukti į galutinį sąrašą prieš išnagrinėjant jų paraiškas. Kitos procedūros atveju atrankos komisija buvo sudaryta susirašinėjant e. laiškais, užuot priėmus vieną sprendimą dėl paskyrimo. Po audito EBI pateikė dokumentus, įrodančius, kad ji pakeitė savo procesus.	Po mūsų audito EBI pakeitė savo procedūras atsižvelgdama į mūsų pastabą.	Užbaigta

## Europos bankininkystės institucija (EBI)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	Pagal Priežiūros tarybos darbo tvarkos taisykles, Priežiūros tarybos nariai, kuriems kyla interesų konfliktas, negali dalyvauti Priežiūros tarybos diskusijose ar balsuoti šiuo klausimu. Tačiau, jei niekas neprieštarauja, tokie nariai gali dalyvauti posėdyje. Dėl to susidaro įspūdis, kad kyla rizika Priežiūros tarybos nepriklausomumui.	2022 m. Priežiūros taryba priėmė savo darbo tvarkos taisyklių pakeitimą, taip pat Valdybos darbo tvarkos taisykles ir Pertvarkymo bei kovos su pinigų plovimu ir teroristų finansavimu nuolatinių komitetų įgaliojimus, pagal kuriuos nariai, kurie paskelbė apie interesų konfliktą, be išimties būtų įpareigoti nedalyvauti tiek balsavime, tiek pačioje diskusijoje.	Užbaigta

Europos bankininkystės institucija (EBI)

## EBI atsakymas

**3.5.8.** EBI gerai žino 167 straipsnio reikalavimus. Nurodytame konkurse EBI atrankos ir sutarties skyrimo etapuose vertino skirtingą dokumentaciją. Ateityje EBI užtikrins, kad kriterijai būtų parengti taip, kad būtų išvengta bet kokio galimo jų dviprasmiškumo.

EBI sistemingai atlieka išsamius rinkos tyrimus, naudodamasi ES agentūrų tinklo rinkos tyrimų darbo grupės parengtu šablonu. Šiais atvejais apimtį ir rodiklius apskaičiavo EBI ir išorės ekspertai. Gavusi Audito Rūmų pastabas, EBI ėmėsi tolesnio veiksmo – išsiuntė klausimynus rinkos dalyviams.

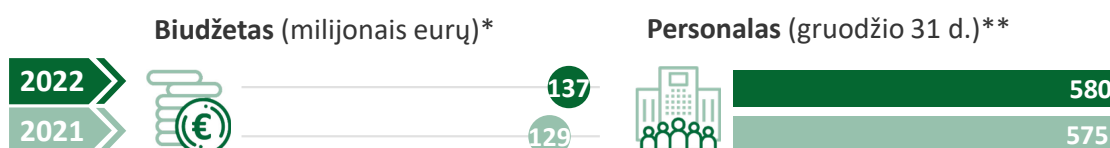
## 3.6. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

### Ivadas

**3.6.1.** Helsinkyje įsikūrusi Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA) įsteigta Reglamentu (EB) Nr. 1907/2006. Pagrindinė ECHA užduotis – įgyvendinti ES cheminių medžiagų teisės aktus siekiant apsaugoti ES piliečių sveikatą ir aplinką. Ji taip pat prisideda prie gerai veikiančios vidaus rinkos ir Europos chemijos pramonės inovacijų bei konkurencingumo.

**3.6.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ECHA duomenys<sup>22</sup>.

#### 3.6.1 diagrama. Pagrindiniai ECHA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ECHA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ECHA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.6.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ECHA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>22</sup> Daugiau informacijos apie ECHA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.6.3. Mes auditavome:

- a) Europos cheminių medžiagų agentūros (ECHA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>23</sup> ir ECHA biudžeto vykdymo<sup>24</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.6.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECHA finansinėse ataskaitose ECHA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>23</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>24</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.6.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECHA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.6.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ECHA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

## **ECHA atsakymas**

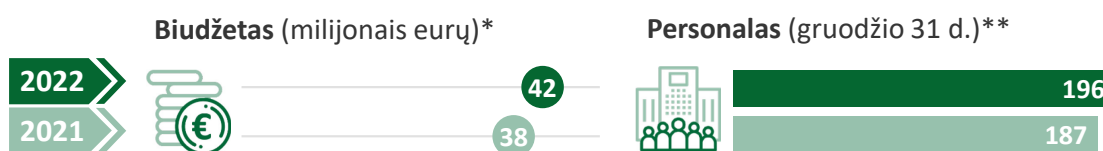
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.7. Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

### Ivadas

**3.7.1.** Frankfurte įsikūrusi Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 1094/2010](#). EIOPA skatina patikimą reguliavimo sistemą ir nuoseklią priežiūros praktiką, kad apsaugotų draudėjų, pensijų sistemos narių ir išmokų gavėjų teises ir prisidėtų prie visuomenės pasitikėjimo Europos Sąjungos draudimo ir profesinių pensijų sektoriais. [3.7.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EIOPA duomenys<sup>25</sup>.

#### 3.7.1 diagrama. Pagrindiniai EIOPA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIOPA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIOPA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.7.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIOPA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>25</sup> Daugiau informacijos apie EIOPA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.7.3. Mes auditavome:

- a) Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos (EIOPA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>26</sup> ir EIOPA biudžeto vykdymo<sup>27</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.7.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų EIOPA finansinėse ataskaitose EIOPA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>26</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>27</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.7.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIOPA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.7.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EIOPA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.7.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.7.8.** 2017 m. EIOPA ketverių metų laikotarpiui atviros procedūros būdu įsigijo judriojo telefono ryšio telekomunikacijų paslaugų. 2021 m. liepos mėn. EIOPA vėl pradėjo atvirą šių paslaugų pirkimo procedūrą. Vienintelė konkurso dalyvė buvo įmonė, su kuria EIOPA buvo sudariusi ankstesnę sutartį. Sprendimas dėl sutarties skyrimo buvo priimtas 2021 m. gruodžio mėn. Pati sutartis galiausiai buvo galiausiai pasirašyta 2022 m. balandžio mėn., kaip dalinis ankstesnės sutarties pakeitimas, atspindintis naujojo viešojo pirkimo sąlygas. Priešingai nei nurodyta Finansinio reglamento I priedo 1.1 punkte, sutartis buvo neterminuota, o EIOPA turėjo galimybę ją nutraukti po ketvirtųjų metų.

Siekdama užtikrinti veiklos tęstinumą, EIOPA senosios sutarties po ketverių metų nenutraukė ir šį nukrypimo atvejį dokumentavo pranešime apie išimtį. Nuo 2021 m. gruodžio mėn. iki 2022 m. balandžio mėn. senoji sutartis buvo naudojama be jokio teisinio pagrindo. Susiję mokėjimai, kurie visi buvo atlikti 2022 m. ir sudarė 25 607 eurus, yra netvarkingi.

Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.7.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	EIOPA patalpų nuomos sutartyje nustatyta, kad EIOPA patalpų savininkas turi iš anksto duoti sutikimą, kad būtų galima atlikti nekilnojamojo turto pakeitimus ir kad būtų galima įrengti papildomą įrangą. Joje taip pat nustatyta, kad susijusius darbus gali atlikti tik nuomotojo paskirti rangovai. Dėl šių sutartinių apribojimų EIOPA, netaikydama tinkamos viešųjų pirkimų procedūros, renovavimo darbus tiesiogiai skyrė nuomotojo paskirtiems rangovams. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 164, 167 ir 170 straipsniams. 2021 finansiniais metais pagal šią sutartį nebuvo atlikta jokių mokėjimų.	Po to, kai pateikėme šią pastabą, pagal atitinkamą EIOPA nuomos sutarties sąlygą nebuvo sudaryta jokių papildomų sutarčių. EIOPA ketina taikyti tinkamą viešųjų pirkimų procedūrą bet kokiems būsimiems statybos darbams ir derėsis su nuomotoju, kad konkurso laimėtoju būtų suteiktas leidimas atlikti atitinkamus darbus.	Įgyvendinama
2	2021	Nustatėme EIOPA valdymo ir kontrolės sistemų trūkumų, susijusių su interesų konfliktais. a) Pagal Priežiūros tarybos darbo tvarkos taisykles, Priežiūros tarybos nariai, kuriems kyla interesų konfliktas, negali dalyvauti Priežiūros tarybos diskusijose ar balsuoti atitinkamu klausimu. Tačiau, jei niekas neprieštarauja, tokie nariai gali dalyvauti posėdyje. Dėl to susidaro	a) ir b) 2022 m. liepos mėn. EIOPA priežiūros taryba, atsižvelgdama į mūsų pastabą dėl Tarybos narių, turinčių interesų konfliktų, dalyvavimo diskusijose ir balsuojant, peržiūrėjo savo darbo tvarkos taisykles.	Užbaigta

## Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
		<p>įspūdis, kad kyla rizika Priežiūros tarybos nepriklausomumui.</p> <p>b) 2020 m. liepos mėn. EIOPA administracinė valdyba patvirtino nepriklausomumo ir sprendimų priėmimo politiką, kad būtų išvengta Priežiūros tarybos narių, stebėtojų, komisijų narių ir kitų asmenų, kurie susiję su EIOPA veikla, bet nėra jos tiesiogiai įdarbinti, interesų konfliktų. Tačiau atsakomybė už praktinės interesų konfliktų valdymo tvarkos priėmimą tenka Priežiūros tarybai, o ne Administracinei valdybai.</p> <p>c) Administracinė valdyba skiria du vertintojus, kurie rengia pirmininko ir vykdomojo direktoriaus metines veiklos rezultatų ataskaitas. Vertintojai atlieka šį vaidmenį net ir tais atvejais, kai gali kilti interesų konfliktų. Tai gali neigiamai paveikti vertintojo ir pakartotinio vertintojo nepriklausomumą, o tai prieštarauja EIOPA <a href="#">reglamento</a>42 straipsnio 1 dalies reikalavimui.</p>	<p>c) 2022 m. gruodžio mėn. EIOPA administracinė valdyba patvirtino peržiūrėtą sprendimą dėl pirmininko ir vykdomojo direktoriaus vertinimo. Pagal šį naują sprendimą, kilus faktiniam ar galimam interesų konfliktui, pareigūnas pranešėjas turi nedelsdamas apie tai pranešti pirmininko pavaduotojui.</p>	

## Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3		2019–2021 m. EIOPA įvertino vieną galimo interesų konflikto atvejį, susijusį su vyresnioju darbuotoju, pradėjusiu dirbti naują darbą kitur. EIOPA nesikonsultavo su Jungtiniu komitetu, kaip to reikalaujama <a href="#">Tarnybos nuostatų</a> II priedo 2 straipsnyje, taigi pažeidė <a href="#">Tarnybos nuostatų</a> 16 straipsnį.	2022 m. gruodžio mėn. EIOPA administracinė valdyba patvirtino peržiūrėtas EIOPA darbuotojams taikomas etikos taisykles. Šioje patikslintoje redakcijoje numatyta galimybė įsteigti įvairius jungtinius komitetus pagal <a href="#">Tarnybos nuostatų</a> 9 straipsnį.	Užbaigta

Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

## EIOPA atsakymas

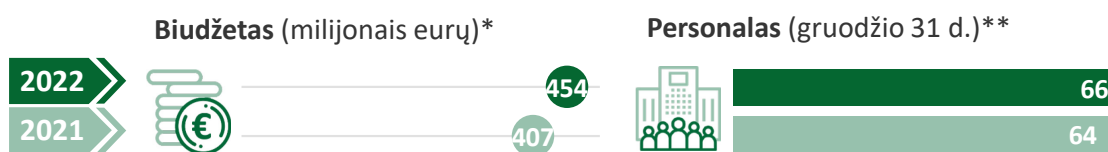
**3.7.8.** Nors EIOPA laiku paskelbė naują atvirą konkursą dėl judriojo telefono ryšio telekomunikacijų paslaugų, vėlavimą lėmė poreikis išaiškinti techninius (duomenų apsaugos) aspektus. Todėl Institucija negalėjo užbaigti naujos viešųjų pirkimų procedūros iki pasibaigiant ankstesnės sutarties galiojimo laikotarpiui. Siekiant užtikrinti veiklos tęstinumą, ankstesnės sutarties sąlygos buvo pratęstos ilgesniam nei 48 mėnesių laikotarpiui (iš viso 4 mėnesiams), ir apie tai EIOPA skaidriai pranešė savo išimčių registre. Tai vyko laikotarpiu, kai Europą kaustė COVID-19 protrūkis, todėl visoms šalims kilo naujų iššūkių, kaip pritaikyti savo darbo srautus prie naujos realybės. Rangovas daugiausia dėl šios priežasties negalėjo reaguoti greičiau ir sudaryti sutarties, kaip buvo numatyta, nepaisant EIOPA pastangų.

## 3.8. Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

### Ivadas

**3.8.1.** Budapešte įsikūręs Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 294/2008, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2021/819. EIT prisideda prie tvaraus ekonomikos augimo ir darbo vietų kūrimo stiprindamas Europos inovacinius pajėgumus. Šiuo tikslu jis skiria dotacijas žinių ir inovacijų bendrijoms, kurios susieja aukštojo mokslo, mokslinių tyrimų ir verslo sektorius, kad būtų kuriami novatoriški produktai ir paslaugos, steigiamos naujos įmonės ir mokoma nauja verslininkų karta. 2022 m. žinių ir inovacijų bendrijų dotacijos sudarė 372 milijonus eurų (2021 m. – 319 milijonų eurų), t. y. 98 % visų EIT išlaidų (2021 m. – 98 %). **3.8.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EIT duomenys<sup>28</sup>.

### 3.8.1 diagrama. Pagrindiniai EIT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIT 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIT pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.8.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>28</sup> Daugiau informacijos apie EIT užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje <https://eit.europa.eu/>.



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.8.3. Mes auditavome:

- a) Europos inovacijos ir technologijos instituto (EIT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>29</sup> ir EIT biudžeto vykdymo<sup>30</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.8.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIT finansinėse ataskaitose EIT finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>29</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>30</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.8.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EIT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.8.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EIT finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.8.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.8.8.** Nepriklausomas išorės auditorius *ex post* patikrino EIT dotacijų, kurios sudaro 98 % EIT biudžeto, teisėtumą ir tvarkingumą. 2021 m. dotacijų atveju EIT nustatė 1,73% klaidų lygį. Tačiau, kitaip nei ankstesniais metais, šis klaidų lygis dėl pavėluotos metinės jo apskaičiavimo procedūros užbaigimo EIT 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje nebuvo atskleistas.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.8.9.** Kalbant apie programinės įrangos atnaujinimo užsakymą, EIT neatliko *ex ante* patikrinimo, kad patvirtintų, jog rangovas taikė teisingą kainą ir antkainį, kaip nustatyta taikytinoje preliminariojoje sutartyje. Tai prieštarauja EIT finansinio reglamento

## Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

30 straipsnio nuostatomis dėl *ex ante* kontrolės ir kelia riziką, kad EIT už gautas paslaugas sumokės neteisingas sumas.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.8.10.** 2022 m. EIT du kartus mokėjo delspinigius už pavėluotus mokėjimus, susijusius su dotacijomis. Vienu atveju už 39,5 milijono eurų mokėjimą, kurį buvo vėluojama atlikti tris dienas, delspinigiai sudarė 11 368 eurus, o už 3,2 milijono eurų mokėjimą, kurį buvo vėluojama atlikti 67 dienas, delspinigiai sudarė 20 702 eurus. Abiem atvejais EIT tinkamai nestebėjo teisės aktuose nustatytų terminų, o tai rodo EIT mokėjimų proceso trūkumą.

**3.8.11.** Dėl trijų audituotų administracinių mokėjimų (kurių vertė – 337 116 eurų) EIT leido patvirtinti biudžetinius įsipareigojimus tik po to, kai buvo pasirašyti susiję teisiniai įsipareigojimai. Tai prieštarauja Finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnio 2 daliai. Panaši pastaba buvo pateikta mūsų [2021 m. ataskaitoje](#) (žr. 3.8.9 dalį).

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.8.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2016 / 2019	Padidėjus EIT biudžetui ir didėjant žinių ir inovacijų bendrijų, kurias reikia prižiūrėti, skaičiui, etatų skaičius atitinkamai nepadidėjo.	EIT to negali kontroliuoti. EIT įgaliojimai ir biudžetas (3 milijardai eurų) pagal programą „Europos horizontas“ dar labiau išaugo, padaugėjo ir pagal šią programą vykdomų užduočių, o ES biudžeto valdymo institucijos atmetė EIT prašymus skirti papildomų personalo išteklių. EIT paprašė 10 etatų 2024 metams, kad padidintų savo dabartinį darbuotojų skaičių, kuris, kaip nustatyta etatų plane, yra 72 etatai.	Įgyvendinama
2	2021	Dviejų audituotų mokėjimų atveju EIT patvirtino biudžetinius įsipareigojimus tik po to, kai buvo pasirašytos sutartys. Tai prieštarauja Finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnio 2 daliai.	2022 m. nustatėme tris tos pačios problemos atvejus administracinių išlaidų srityje.	Įgyvendinama

## EIT atsakymas

**3.8.9.** EIT atsižvelgia į tai, kad, rizikos valdymo požiūriu EIT galėtų taikyti papildomas priemones ir, kaip nurodo Europos Audito Rūmai, tam, kad galėtų įvertinti bet kokią su kaina susijusią riziką, prašydamas pateikti pasiūlymą, rangovo reikalaus nurodyti išskaidytas sumas, aiškiai įvardijant kainą ir antkainį.

**3.8.10.** Nors EIT sutinka su šia pastaba, svarbu pažymėti, kad dėl tam tikrų su mokėjimais susijusių aplinkybių, kurias dar labiau apsunkino neintegruotas dotacijų valdymas, 3,2 mln. eurų suma iš programos „Horizontas 2020“ garantijų fondo buvo išmokėta 67 dienomis per vėlai. Nuo 2023 m. EIT peržiūrėjo savo dotacijų valdymo procesus, apmokė atitinkamus darbuotojus ir naudoja Komisijos dotacijų valdymo IT sistemą („eGrants“), taip gerokai sumažindama panašios klaidos tikimybę ateityje.

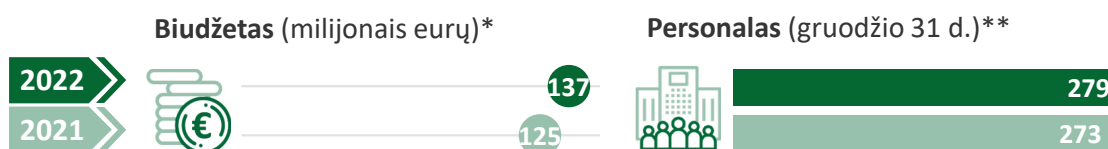
**3.8.11.** EIT atsižvelgė į Audito Rūmų rekomendaciją ir imsis papildomų priemonių, kad užtikrintų visišką atitiktį Finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnio 2 daliai, t. y. surengs specialius darbuotojų informacinius susitikimus, atnaujins galiojančias procedūras ir sustiprins reikiamas vidaus kontrolės priemones.

## 3.9. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

### Ivadas

**3.9.1.** Lisabonoje įsikūrusi Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 1406/2002](#). EMSA užtikrina aukštą jūrų saugumo lygį, užkerta kelią taršai iš laivų, Ji taip pat Komisijai ir valstybėms narėms teikia techninę pagalbą ir prižiūri bei vertina ES teisės aktų įgyvendinimą. [3.9.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EMSA duomenys<sup>31</sup>.

#### 3.9.1 diagrama. Pagrindiniai EMSA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EMSA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EMSA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.9.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EMSA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>31</sup> Daugiau informacijos apie EMSA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.9.3. Mes auditavome:

- a) Europos jūrų saugumo agentūros (EMSA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>32</sup> ir EMSA biudžeto vykdymo<sup>33</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.9.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMSA finansinėse ataskaitose EMSA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>32</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>33</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.9.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMSA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.9.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EMSA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.9.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	<p>2021 m. EMSA, remdamasi Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies d punktu, iš dalies pakeitė 14 konkrečių sutarčių dėl paslaugų teikimo (pagal kelias preliminariąsias sutartis).</p> <p>Dėl minėtų 14 pakeitimų pradinė sutarčių vertė padidėjo daugiau nei 10 %, taigi, jie neatitiko Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies d punkto.</p> <p>Tačiau šie mokėjimai nebuvo paveikti.</p>	<p>EMSA įgyvendino taisomuosius veiksmus, nuo 2022 m. rugsėjo mėn. iš dalies pakeisdama konkurso specifikacijas ir sutarčių šablonus vėlesniems viešiesiems pirkimams.</p>	Užbaigta

Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

## EMSA atsakymas

**3.9.4.** Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.10. Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

### Įvadas

**3.10.1.** Atėnuose įsikūrusi Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2019/881](#). ENISA pakeitė 2013 m. įsteigtą Europos Sąjungos tinklų ir informacijos apsaugos agentūrą (kuri taip pat buvo vadinama ENISA) ir perėmė veiklą iš 2004 m. įsteigtos Europos tinklų ir informacijos apsaugos agentūros. Pagrindinė ENISA užduotis – pasiekti aukštą bendrą kibernetinio saugumo lygį visoje Europos Sąjungoje, be kita ko, aktyviai padedant valstybėms narėms ir ES įstaigoms gerinti kibernetinį saugumą ir teikiant konsultacijas bei ekspertines žinias visiems atitinkamiems ES suinteresuotiesiems subjektams. [3.10.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai ENISA duomenys<sup>34</sup>.

### 3.10.1 diagrama. Pagrindiniai ENISA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ENISA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ENISA pateikti personalo duomenys.

ENISA biudžeto padidėjimą daugiausia galima paaiškinti papildomomis užduotimis, susijusiomis su bandomuoju paramos kibernetiniam saugumui veiksmų programos įgyvendinimu.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.10.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ENISA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>34</sup> Daugiau informacijos apie ENISA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.10.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūros (ENISA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>35</sup> ir ENISA biudžeto vykdymo<sup>36</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.10.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ENISA finansinėse ataskaitose ENISA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>35</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>36</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.10.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ENISA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.10.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ENISA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.10.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.10.8.** 2022 m. ENISA pasiūlė savo vadovams profesionalų vertinimą, kurį atliko ENISA paskirtas išorės paslaugų teikėjas. Trimis atvejais ENISA tiesiogiai sumokėjo paslaugų teikėjui už šias paslaugas; likusiais 23 atvejais ji kompensavo sumas savo vadovams, kurie paslaugų teikėjui sumokėjo patys. Visa suma, kurią ENISA sumokėjo už 26 vertinimus, buvo 120 276 eurai. Atsižvelgdami į tai, kad ENISA atrinko paslaugų teikėją nepradėdama atviros viešųjų pirkimų procedūros, darome išvadą, kad šie mokėjimai buvo netvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.10.9.** ENISA neturi iš anksto nustatyto vertinimo modelio (t. y. gairių), kuris padėtų vertinimo komisijai įvertinti pasiūlymus. Dėl to kyla rizika, kad kiekvienas vertinimo komisijos narys gali pasiūlymus įvertinti nenuosekliai.

## Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

**3.10.10.** Nustatėme du atvejus, kai ENISA skyrė mažos (mažiau nei 15 000 eurų) vertės sutartis neparengusi vertinimo ataskaitos ir tinkamai patvirtinto bei leidimus suteikiančio pareigūno pasirašyto sprendimo dėl sutarties skyrimo. Tai prieštarauja Finansinio reglamento I priedo 30.3 ir 30.4 punktams. Panašią pastabą pateikėme savo [2021 m. ataskaitos](#) 3.10.9 dalyje.

**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

**3.10.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	Neparengta vertinimo ataskaita ir nepateiktas sprendimas dėl sutarties skyrimo mažos vertės sutarčių atveju.	Sprendimai dėl mažos vertės sutarčių skyrimo dabar įtraukiami į bepopierius darbo srautus. Tačiau 2022 m. vis dar nustatėme panašių atvejų (žr. 3.10.14 dalį).	Įgyvendinama
2	2021	Sąnaudų ir naudos analizės modelio, skirto užsakomosioms paslaugoms pagrįsti, struktūros trūkumai	ENISA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytą trūkumą.	Užbaigta
3	2021	Atrankos ir sutarties skyrimo kriterijų sutapimas vykdant viešųjų pirkimų procedūras	ENISA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytą trūkumą.	Užbaigta
4	2021	Nepakankamas konsultavimasis su Jungtiniu komitetu siekiant įvertinti galimus interesų konfliktus	ENISA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytą trūkumą. 2022 m. nebuvo jokių galimų konfliktų atvejų.	Užbaigta

## ENISA atsakymas

**3.10.8.** ENISA sutinka ir palankiai vertina šią audito pastabą ir jau ėmėsi būtinų veiksmų šiam susirūpinimą keliančiam klausimui spręsti.

**3.10.9.** ENISA sutinka ir palankiai vertina šią audito pastabą ir jau ėmėsi būtinų veiksmų šiam susirūpinimą keliančiam klausimui spręsti.

**3.10.10.** ENISA sutinka ir palankiai vertina šią audito pastabą ir jau ėmėsi būtinų veiksmų šiam susirūpinimą keliančiam klausimui spręsti.

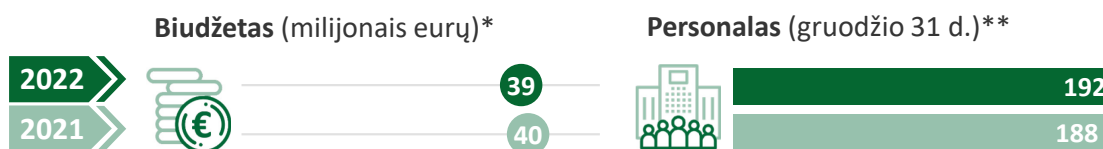


## 3.11. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

### Ivadas

**3.11.1.** Lilyje ir Valansjene įsikūrusi Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA) įsteigta Reglamentu (ES) 2016/796. ESGA pakeitė 2004 m. įsteigtą Europos geležinkelio agentūrą (ERA). ESGA užduotis – padidinti Europos geležinkelių sistemų sąveikumą ir saugą. ESGA taip pat yra už leidimų, sertifikatų ir patvirtinimų išdavimą šioje srityje atsakinga ES agentūra. **3.11.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ESGA duomenys<sup>37</sup>.

#### 3.11.1 diagrama. Pagrindiniai ESGA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ESGA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESGA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.11.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESGA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>37</sup> Daugiau informacijos apie ESGA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.11.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos geležinkelių agentūros (ESGA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>38</sup> ir ESGA biudžeto vykdymo<sup>39</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.11.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ERA finansinėse ataskaitose ERA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>38</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>39</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.11.5.** Atkreipiame dėmesį į 2022 m. metinių finansinių ataskaitų 3.5.4.1 pastabą, kurioje aprašomas naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos, SUMMA, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.11.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESGA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.11.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ESGA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.11.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.11.9.** Komisija nusprendė iki 2025 m. sausio 1 d. savo centrinę biudžeto ir apskaitos sistemą ABAC pakeisti nauja sistema SUMMA. 2018 m. gruodžio mėn. BUDG GD paprašė ESGA kartu su kitomis dviem agentūromis (CINEA ir Eurojustu) dalyvauti kuriant SUMMA kaip

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

bandomąjį projektą. Nuo 2022 finansinių metų ESGA pradėjo naudoti SUMMA savo biudžetui valdyti.

ESGA neįdiegė SUMMA sistemos įgyvendinimo rizikos valdymo ir kontrolės strategijos. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 36 straipsnio 4 dalies a punktui. Be to, ESGA neatnaujino savo finansinių grandinių ir *ex ante* bei *ex post* patikrų strategijos, kad suderintų jas su pakeitimais, padarytais įgyvendinant SUMMA.

ESGA SUMMA naudotojų valdymo sistemą valdo BUDG GD, kuris, remdamasis ESGA pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir pašalinimą. Šis procesas dar nėra oficialiai struktūruotas, o ESGA naudotojui suteiktų teisių konkrečiai netikrina. Dėl to kyla rizika, kad naudotojų funkcijos SUMMA gali būti netinkamai priskirtos ir atnaujintos, atsižvelgiant į Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalies a punkto nuostatą. Taip pat SUMMA dar neturi tinkamo auditoriams skirto naudotojo profilio.

**3.11.10.** ESGA neturi neskelbtinos informacijos klasifikavimo ir apsaugos politikos, o tai yra vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimo trūkumas.

**3.11.11.** Pažymėjome, kad įprastai vykdant viešųjų pirkimų procedūras vertinimo komisijos nariai arba nukopijuodavo savo parašo vaizdą į dokumentus, arba suteikdavo patvirtinimą e. paštu, užuot pasirašę ranka arba kvalifikuotu elektroniniu parašu. Tokia praktika nenaudojant galiojančių parašų oficialiuose dokumentuose yra ESGA valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.11.12.** Išduodama sertifikatus, patvirtinimus ir leidimus ESGA vidutiniškai per 106 dienas išrašo sąskaitas faktūras (arba debetinius dokumentus) už susijusius mokesčius ir rinkliavas. Šis problemiškas klausimas, kurį ESGA priskiria SUMMA įgyvendinimui ir vėlavimui iš nacionalinių saugos institucijų gauti išlaidų ataskaitas, prieštarauja Finansinio reglamento 98 straipsnio 2 daliai, pagal kurią leidimus suteikiantis pareigūnas „debetinį dokumentą išsiunčia iškart po to, kai nustatoma gautina suma“, taip pat Reglamento 2018/764 dėl ESGA mokesčių ir rinkliavų 5 straipsnio 1 daliai, kurioje nustatytas 30 dienų sąskaitos faktūros išrašymo terminas. Dėl tokio vėlavimo išrašant sąskaitas faktūras gali būti vėluojama surinkti pajamas ir gali kilti papildomų ESGA biudžeto valdymo sunkumų.

**3.11.13.** Remiantis jos duomenimis, 2022 m. ESGA nesilaikė Finansinio reglamento 116 straipsnyje nustatytų terminų 179 iš 920 mokėjimų atveju (19,5 %). 112-oje visų atvejų (12,2 %) mokėjimus buvo vėluojama atlikti daugiau nei 30 dienų. Dėl šio trūkumo, kurį ESGA priskiria SUMMA įgyvendinimui, ESGA kyla finansinė rizika ir rizika reputacijai, tai taip pat prieštarauja ekonomiškumo principui.

Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.11.14.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018	2019 m. ESGA pradės rinkti mokesčius ir rinkliavas už sertifikavimo užduotis. Naujajame <a href="#">Reglamente</a> dėl mokesčių ir rinkliavų buvo reikalaujama, kad būtų atsižvelgta į specialius mažųjų ir vidutinių įmonių (MVĮ) poreikius. ESGA turėtų nustatyti veiksmingas kontrolės priemones, kad patikrintų pareiškėjų MVĮ statusą.	ESGA planuoja 2023 m. atnaujinti vieno langelio sistemos taikomąją programą.	Įgyvendinama

## ESGA atsakymas

**3.11.9.** Perėjimą prie SUMMA Agentūra vykdė kaip atskirą projektą, įtrauktą į Agentūros portfelį, nustačius už projektą atsakingus asmenis ir suteikus jo vykdymo funkcijas. Visos problemos buvo sprendžiamos aktyviai ir šalinamos atliekant segmentines peržiūras ir struktūriškai perduodant jas vykdančiajam direktoriui, o vėliau – Europos Komisijos Biudžeto GD.

2022 m. antrąjį pusmetį Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA), remdamasi sukaupta mokymosi patirtimi, pradėjo atnaujinti savo finansines grandines ir *ex-ante* bei *ex-post* patikrų strategiją, kad suderintų jas su pokyčiais, padarytais įgyvendinant SUMMA. Šie dokumentai turi būti baigti rengti ir patvirtinti 2023 m.

Kadangi naujoji finansinė priemonė nepateikė standartinės prieigos teisių ataskaitos, ESGA įgyvendino švelninančias priemones, kad surinktų visas formas, patikrintų jas pagal struktūrizuotą lentelę, kurioje nurodyti finansų subjektų vaidmenys, ir tik tada apie tai praneštų Biudžeto GD. Visi aptikti neatitikimai buvo pateikti Biudžeto skyriui, kad būtų ištaisyti.

**3.11.10.** Vykdydama įsipareigojimą laikytis rizika grindžiamo požiūrio apsaugant savo informacinius išteklius, Agentūra jau baigė rengti informacinio turto sąrašą ir taisykles, susijusias su informacijos klasifikavimu ir tvarkymu. Politika buvo parengta 2023 m. gegužės mėn., o 2023 m. birželio mėn. ją patvirtino Agentūros vadovų grupė.

**3.11.11.** Agentūra jau 2022 m. įvykdė vykdomojo direktoriaus sprendimą, kuriame nustatyta, kad turi būti naudojamas ranka pasirašytas parašas arba įgaliojimais pagrįstas elektroninis parašas. 2023 m. pradžioje darbuotojams, kuriems yra suteiktos sprendimų priėmimo teisės, buvo įdiegtas visavertis kvalifikuotas elektroninis parašas.

**3.11.12.** Vienas iš pagrindinių nurodytų vėlavimų veiksnių yra susijęs su Agentūros pareiga laukti, kol susijusios nacionalinės saugos institucijos (NSI) pateiks išlaidų ataskaitą, kad galėtų pateikti pareiškėjams savo sąskaitas faktūras, kurios apima ESGA išlaidų sumą ir su NSI išlaidomis susijusias sumas.

Nors Agentūra šiuo metu neturi teisinio svorto nustatyti terminus nacionalinėms saugos institucijoms šiuo klausimu, šis aspektas galėtų būti patikslintas iš dalies pakeitus Reglamentą 2018/764.

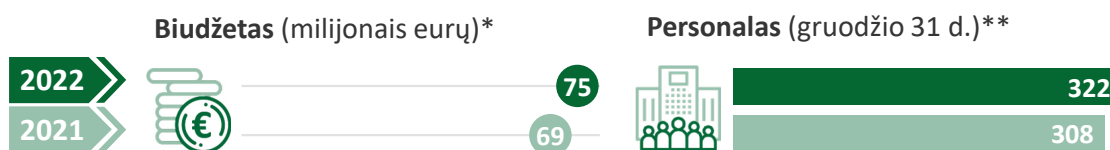
**3.11.13.** Agentūra jau ėmėsi priemonių, kad pagerintų susijusių finansų subjektų kompetenciją ir pagreintų naudojimąsi SUMMA, taip pat parengė aiškią susijusių finansinių darbo procesų dokumentaciją. Be to, visi SUMMA sistemos patobulinimai, kurių reikia siekiant išvengti vėlavimo, laiku perduodami Biudžeto GD ir imamasi tolesnių veiksmų iki sprendimo priėmimo.

## 3.12. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

### Įvadas

**3.12.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 1095/2010](#). ESMA misija – stiprinti investuotojų apsaugą ir skatinti finansų rinkų stabilumą ir tinkamą veikimą. ESMA savo misiją ir tikslus pasiekia vykdydama keturių rūšių veiklą: vertindama investuotojams, rinkoms ir finansiniam stabilumui kylančias rizikas, rengdama ES finansų rinkoms bendrą taisyklių sąvadą, skatindama priežiūros konvergenciją ir tiesiogiai prižiūrėdama konkrečius finansų sektoriaus subjektus. [3.12.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai ESMA duomenys<sup>40</sup>.

### 3.12.1 diagrama. Pagrindiniai ESMA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ESMA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESMA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.12.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESMA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>40</sup> Daugiau informacijos apie ESMA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.12.3. Mes auditavome:

- a) Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos (ESMA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>41</sup> ir ESMA biudžeto vykdymo<sup>42</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.12.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESMA finansinėse ataskaitose ESMA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>41</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>42</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.12.5.** Atkreipiame dėmesį į 2022 m. metinių finansinių ataskaitų IV.1 pastabą, kurioje aprašomas netikrumas, susijęs su ieškinio T-750/22 „UniSystems Luxembourg ir Unisystems sistimata plioforikis prieš ESMA“ rezultatu. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.12.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESMA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.12.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ESMA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Dalyko pabrėžimas

**3.12.8.** Pažymime, kad **3.12.5** dalyje aprašyta dalyko pabrėžimo pastraipa dėl finansinių ataskaitų patikimumo visiškai taikoma ir pajamų teisėtumui bei tvarkingumui.

**3.12.9.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.12.10.** 2022 m. ESMA priėmė aštuonis įsipareigojimus pagal 2015 m. preliminariąją sutartį, kai jau buvo pasiekta preliminariosios sutarties viršutinė riba. Bendra įsipareigojimų suma, viršijanti preliminariojoje sutartyje nustatytą ribą, buvo 217 106 eurai. ESMA darbuotojai, atsakingi už *ex ante* patikras, neturėjo visapusiškos prieigos prie atitinkamos informacijos; todėl šis probleminis klausimas iki mūsų audito nebuvo nustatytas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.12.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018	Dėl kredito reitingų agentūroms ir sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių susidaręs perteklius ir deficitas gali lemti metinį veiklos kryžminį finansavimą. ESMA turėtų rasti būdų tokiam kryžminiam finansavimui išvengti.	2022 m. ESMA Komisijai pateikė pasiūlymus dėl mokesčių valdymo sistemos racionalizavimo ir suderinimo, dėl kurių Komisija iki šiol nesiėmė veiksmų. Tuo tarpu ESMA patobulino savo sąnaudų paskirstymo modelį ir taip sumažino kryžminio veiklos finansavimo riziką.	Užbaigta
2	2020	Nepriklausomi auditoriai tik ribotai peržiūrėjo sandorių duomenų saugyklų informaciją mokesčiams apskaičiuoti. Buvo paskelbtas konsultacijoms skirtas dokumentas, kuriame siūloma supaprastinti sandorių duomenų saugyklų apyvartos nustatymo metodą. Deleguotuosius aktus dėl kredito reitingų agentūrų mokesčių ir sandorių duomenų saugyklų peržiūri Komisija. ESMA pakartojo, kad būtina atlikti peržiūrą.	ESMA šio klausimo nekontroliuoja. 2022 m. ESMA Komisijai pateikė pasiūlymus dėl mokesčių valdymo sistemos racionalizavimo ir suderinimo. Tačiau Komisija šiuo atžvilgiu dar nesiėmė jokių veiksmų.	Įgyvendinama

## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2020	Kredito reitingų agentūrų <a href="#">reglamente</a> numatyta galimybė apeiti mokesčių rinkimo mechanizmą. Kredito reitingų agentūros galėjo išvengti mokesčių pervesdamos pajamas į ES nepriklausančias jurisdikcijas. <a href="#">Reglamentas</a> priklauso nuo Komisijos teisės inicijuoti teisės aktų pakeitimus. ESMA paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą ir pateikė Komisijai techninių rekomendacijų dėl dalinių <a href="#">Reglamento</a> pakeitimų.	ESMA šio klausimo nekontroliuoja. 2022 m. ESMA Komisijai pateikė pasiūlymus dėl mokesčių valdymo sistemos racionalizavimo ir suderinimo. Tačiau Komisija šiuo atžvilgiu dar nesiėmė jokių veiksmų.	Įgyvendinama
4	2021	Paslaugų, kurių numatoma vertė yra 45 000 eurų, pirkimo atveju nustatėme, kad ESMA pradėjo derybų procedūrą apie ją nepranešusi ir neužregistravusi išimties.	Kad ateityje būtų išvengta panašių situacijų, ESMA pakeitė vidaus darbo srauto šabloną, kuris naudojamas tvirtinant leidimą pradėti viešųjų pirkimų procedūrą.	Užbaigta

## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
5	2021	Nustatėme ESMA valdymo ir kontrolės sistemų trūkumų, susijusių su interesų konfliktais: a) Pagal Priežiūros tarybos darbo tvarkos taisykles, Priežiūros tarybos nariai, kuriems kyla interesų konfliktas, negali dalyvauti diskusijose ar balsuoti atitinkamu klausimu. Tačiau nariai gali likti posėdyje, išskyrus atvejus, kai dauguma narių balsuoja už jų pašalinimą, b) ESMA pirmininko ir vykdomojo direktoriaus vertinimo taisyklėse nėra aiškiai nurodyta, kad Priežiūros tarybos narys, kurio nacionalinė kompetentinga institucija, kuriai yra arba gali būti taikomos procedūros pagal <a href="#">Reglamento (ES) Nr. 1095/2010</a> 16–19 straipsnius (pavyzdžiui, ES teisės pažeidimo procedūra), negali būti vertintojas ar apeliacinis vertintojas arba vykdomasis direktorius.	ESMA peržiūrėjo savo valdymo organų interesų konfliktų politiką. Vyresniųjų vadovų vertinimams atlikti ESMA pakeitė savo procedūras ir dabar reikalauja, kad vertintojai ir jų pakaitiniai nariai raštu aiškiai patvirtintų, kad nėra interesų konfliktų.	Užbaigta

Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

## ESMA atsakymas

**3.12.10.** ESMA atsižvelgia į pastabą. Agentūra jau sustiprino savo vidaus kontrolės sistemą įgyvendindama šiuos veiksmus:

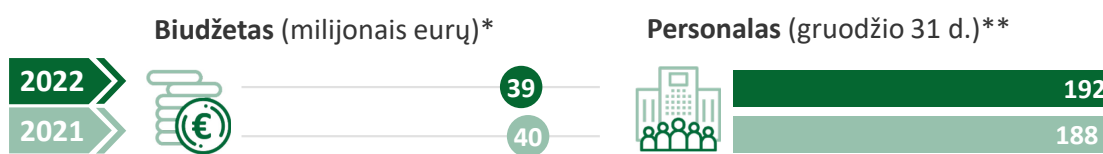
- parengtos išsamios darbo instrukcijos, skirtos sustiprinti visų preliminariųjų sutarčių biudžeto viršutinės ribos patikros ex ante kontrolę finansinėje grandinėje;
- įdiegta ABAC teisinių įsipareigojimų branduolio priemonė, skirta visų preliminariųjų sutarčių biudžeto panaudojimo stebėsenai.

## 3.13. Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

### Įvadas

**3.13.1.** Prahoje įsikūrusi Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA) įsteigta Reglamentu (ES) 2021/696. EUSPA pakeitė 2010 m. įsteigtą Europos pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos agentūrą (GSA) ir 2004 m. įsteigtą Europos pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos priežiūros instituciją, kuri buvo perėmusi visas anksčiau bendrajai įmonei GALILEO pavestas užduotis. EUSPA valdo ES kosmoso programą ir teikia su kosmosu susijusias paslaugas. **3.13.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EUSPA duomenys<sup>43</sup>.

#### 3.13.1 diagrama. Pagrindiniai EUSPA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUSPA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUSPA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.13.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUSPA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>43</sup> Daugiau informacijos apie EUSPA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.13.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos kosmoso programos agentūros (EUSPA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>44</sup> ir EUSPA biudžeto vykdymo<sup>45</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.13.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUSPA finansinėse ataskaitose EUSPA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>44</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>45</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.13.5.** Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų svarbiausių veiklos aspektų 3 punktą „Su karu Ukrainoje susijusi atskleista informacija“, kuriame aprašomas Rusijos agresijos karo prieš Ukrainą poveikis EUSPA operacijoms.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.13.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUSPA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.13.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EUSPA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.13.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.13.9.** 2021 m. rugsėjo mėn. EUSPA pradėjo derybų procedūrą be išankstinio skelbimo apie pirkimą su nacionaliniu viešuoju subjektu dėl įvairių su paieškos ir gelbėjimo veikla susijusių paslaugų teikimo. Konkurso dalyvis panašias paslaugas EUSPA jau teikė nuo 2016 m. EUSPA ketino sudaryti naują preliminariąją sutartį, kurios galiojimo terminas – 2032 m. gruodžio 31 d. ir kurios didžiausias biudžetas – 120 milijonų eurų. Galutinė preliminarioji

## Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

sutartis buvo pasirašyta 2022 m. gruodžio 1 d., kurią sudarant dalyvavo keli subrangovai. Pažymėjome, kad buvo tam tikrų neatitikimų tarp konkurso specifikacijų reikalavimų ir vertinimo komisijos vertinimo. Pavyzdžiui, vertinimo etape rangovams skirtas reikalavimas deklaruoti intereso konflikto nebuvimą nebuvo taikomas arba nebuvo tinkamai išnagrinėtas. Kitas pavyzdys – gauto pasiūlymo atveju, užuot naudojus 2021 m. kaip ataskaitinius metus kainoms nustatyti, kaip nurodyta techninėse specifikacijose, kaip ataskaitiniai metai buvo naudojami 2022 m.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.13.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2021	Nustatėme keletą procedūrinių trūkumų dviejose įdarbinimo procedūrose, dėl kurių buvo pažeisti skaidrumo ir vienodo požiūrio principai pranešimuose apie laisvas darbo vietas pateiktos informacijos srityje, pavyzdžiui, nepakankamai išsamūs atrankos komisijos nurodymai ir vertinimo balais sistemos nebuvimas.	Atrankos komisijos nariams pateikiami šablonai ir nurodymai buvo iš dalies pakeisti, o nustatant pranešimo apie laisvą darbo vietą kriterijus atrankos komisijos nariams pateikiama daugiau gairių.	Užbaigta
2	2021	EUSPA su apribojimais patvirtino tai, kad vyresnysis darbuotojas pradėjo naują darbą kitur, tačiau šių apribojimų nepagrindė.	2022 m. panašių atvejų nenustatyta. EUSPA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytą trūkumą.	Užbaigta

Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

## EUSPA atsakymas

**3.13.9.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. EUSPA mano, kad neatitikimus lėmė pagrindinio rangovo, kuris yra nacionalinis viešasis subjektas, statusas ir pastarojo atlikti patikrinimai.

Dėl referencinių metų, į kuriuos atsižvelgta nustatant kainą pasiūlyme, Agentūra sutiko su techninėse specifikacijose (2021 m.) nustatytų orientacinių ekonominių sąlygų nuokrypiu dėl procedūros trukmės, todėl sutartis buvo sudaryta 2022 m. pabaigoje.



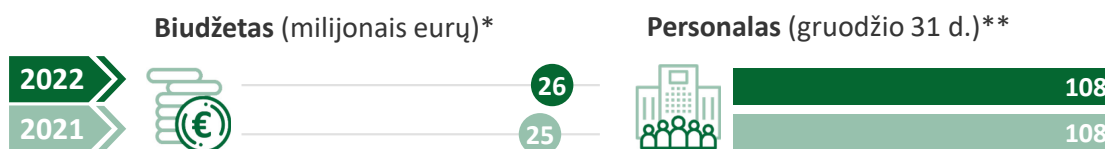
**Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją  
„Sanglauda, atsparumas ir vertybės“  
finansuojamos agentūros**

## 3.14. Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

### Ivadas

**3.14.1.** Salonikuose įsikūręs Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 337/75, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (EB) Nr. 2019/128. *Cedefop* skatina profesinio mokymo plėtrą ES lygmeniu ir renka bei platina su profesinio mokymo sistemomis susijusius dokumentus. **3.14.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Cedefop* duomenys<sup>46</sup>.

#### 3.14.1 diagrama. Pagrindiniai *Cedefop* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Cedefop* 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Cedefop* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.14.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Cedefop* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>46</sup> Daugiau informacijos apie *Cedefop* užduotis ir veiklą galima rasti jo svetainėje [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.14.3. Mes auditavome:

- a) Europos profesinio mokymo plėtros centro (*Cedefop*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>47</sup> ir *Cedefop* biudžeto vykdymo<sup>48</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.14.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose *Cedefop* finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>47</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>48</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.14.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.14.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.14.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.14.8.** 2017–2022 m. *Cedefop* išmokėjo mėnesines išmokas ir dienpinigius dviem Graikijos piliečiams, įdarbintiems kaip deleguotieji nacionaliniai ekspertai (DNE). Kadangi *Cedefop* įsikūręs Graikijoje, pagal *Cedefop* vidaus taisykles šie du DNE neturėjo teisės gauti šių išmokų. 2022 m. nustatę problemą, *Cedefop* šiuos du atvejus užregistravo išimčių registre kartu su savo sprendimu nereikalauti grąžinti anksčiau dviem DNE atliktų mokėjimų. Be to, *Cedefop* nustatė trijų mėnesių laipsniško DNE, kurie tuo metu vis dar dirbo, atsisakymo laikotarpį. Bendra susijusių mokėjimų dviem DNE 2017–2022 m. laikotarpiu suma, kuri sudaro 222 647 eurus, yra netvarkinga. 2022 m. atlikti netvarkingi mokėjimai iš viso sudarė 36 608 eurus.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.14.9.** *Cedefop* neteisingai taikė įnašo apskaičiavimo metodą, nustatytą pareiškime dėl *Cedefop* /*ELPA* bendradarbiavimo, susijusiame su jo biudžeto pakeitimu Nr. 1. Todėl Norvegijos ir Islandijos įnašai į 2022 m. *Cedefop* biudžetą buvo didesni, nei turėjo būti, o ES įnašas – mažesnis, nei turėjo būti. Tokiu būdu nukrypstama nuo Europos ekonominės erdvės susitarimo, sudaryto tarp ES ir ELPA šalių, 32 protokolo 3 straipsnio 2 dalies.

Pažymime, kad 31 protokolo dėl bendradarbiavimo konkrečiose srityse, nesusijusiose su keturiomis laisvėmis, pakeitimas buvo pasirašytas ir įsigaliojo 2023 m. sausio 1 d. Todėl nuo 2023 m. *Cedefop* Norvegijos ir Islandijos įnašus į savo biudžetą gaus per ES biudžetą. Todėl ELPA šalių įnašų koregavimo dėl *Cedefop* biudžeto pakeitimų klausimas nebekils.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.14.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	<p><i>Cedefop</i> įdarbinimo procedūrų trūkumai:</p> <p>a) nėra aiškių ir išsamių pirminės atrankos kriterijų vertinimo balais gairių, kurios galėtų būti naudingos arba nepalankios kandidatams, ir</p> <p>b) keletą dienų buvo vykdomi nuotoliniai testai raštu nesumažinant susijusios rizikos.</p>	<p>a) Žmogiškųjų išteklių skyrius pertvarkė savo, kaip atrankos komisijų patarėjo, vaidmenį, gerindamas teikiamas gaires ir jų tvarkaraštį. Įdarbinimo procedūrų pirminės atrankos etape taip pat parengta ir taikoma nauja priemonė ir metodika;</p> <p>b) visi su atrankos procedūra susiję testai raštu vyksta lygiagrečiai.</p>	Užbaigta

Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
2	2021	<p>Mokėjimų valdymo trūkumai, susiję su <i>ex ante</i> kontrolės priemonėmis:</p> <p>a) sąskaitos faktūros apmokėjimas nepatikrinus susijusių kainų ir teisingo sutarto antkainio taikymo;</p> <p>b) mokėjimas negavus konkrečių deklaracijų, kurių reikalaujama pagal sutartį, ir</p> <p>c) vėlavimas atlikti galutinį dotacijos mokėjimą dėl to, kad nėra nenumatytų atvejų plano, susijusio su darbuotojų neatvykimu į darbą.</p>	<p><i>Cedefop</i> pritaikė savo vidaus procedūras, kad pašalintų nustatytus trūkumus, pateikdamas nurodymus darbuotojams ir peržiūrėdamas jų vidaus kontrolinius sąrašus.</p>	Užbaigta
3	2021	<p>Su perėjimu prie ABAC susiję trūkumai:</p> <p>a) neteisingai užfiksuotos galutinės perkeltų biudžetinių įsipareigojimų įvykdymo datos ir</p> <p>b) dėl neteisingo mokėjimo termino neteisingai apskaičiuoti delspinigiai.</p>	<p>a) Panašių atvejų pastebėta ir kalbant apie iš 2022 m. į 2023 m. perkeltus biudžetinius įsipareigojimus. <i>Cedefop</i> prireikus pataisė galutinę įvykdymo datą.</p> <p>b) <i>Cedefop</i> sprendė šį klausimą, ir 2022 m. panašaus pobūdžio įvykių nebuvo.</p>	<p>a) punkto atveju įgyvendinama,</p> <p>b) punkto atveju užbaigta</p>

Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

## ***Cedefop atsakymas***

**3.14.8.** CEDEFOP pripažįsta, kad du Graikijos deleguotieji nacionaliniai ekspertai (DNE) neturėjo teisės gauti išmokų. Tačiau jis norėtų pabrėžti, kad: a) CEDEFOP šią problemą nustatė ir 2022 m. reikalavimų nesilaikymo atvejų ir išimčių registre dokumentavo savo iniciatyva gerokai prieš auditą; b) CEDEFOP ištaisė padėtį remdamasis savo nepriklausomo advokato atlikta teisine analize ir patarimais. CEDEFOP ketina iš dalies pakeisti savo taisykles, kad kiekvienas DNE, turintis pakeisti gyvenamąją vietą ir persikelti į Salonikus, turėtų teisę gauti išmokas. Tai taip pat užtikrintų vienodą požiūrį į DNE, neatsižvelgiant į jų pilietybę.

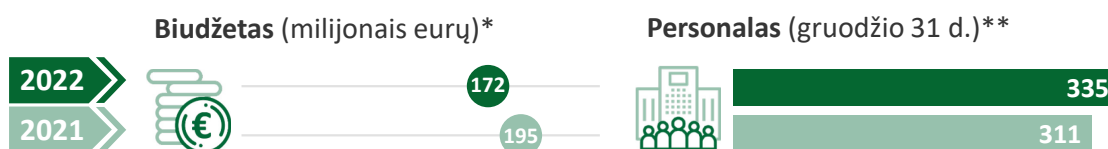
**3.14.9.** CEDEFOP sutinka su išvada.

## 3.15. Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

### Ivadas

**3.15.1.** Stokholme įsikūręs Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 851/2004. ECDC renka ir platina duomenis apie žmonių ligų prevenciją bei kontrolę ir šiuo klausimu teikia mokslines nuomones. ECDC taip pat koordinuoja europinį šios srities įstaigų tinklą. **3.15.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ECDC duomenys<sup>49</sup>.

#### 3.15.1 diagrama. Pagrindiniai ECDC duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ECDC 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ECDC pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.15.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ECDC vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>49</sup> Daugiau informacijos apie ECDC užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.15.3. Mes auditavome:

- a) Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro (ECDC) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>50</sup> ir ECDC biudžeto vykdymo<sup>51</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.15.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 3 d. pasibaigusių metų ECDC finansinėse ataskaitose ECDC finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>50</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>51</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.15.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ECDC finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.15.6.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškinto dalyko poveikį, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi ECDC mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas

**3.15.7.** 2022 m. ECDC toliau valdė Pasirengimo ekstremaliosioms sveikatos situacijoms ir reagavimo į jas institucijos (HERA) inkubatoriaus dotacijas 24 nacionalinėms sveikatos priežiūros institucijoms ES ir (arba) Europos ekonominės erdvės šalyse. Šių dotacijų tikslas – pagerinti nacionalinius pajėgumus ir laboratorijų infrastruktūrą, reikalingus naujoms SARS-CoV-2 viruso atmainoms nustatyti ir stebėti. 2021 m. iš viso skirti 77 milijonai eurų, iš kurių 60 milijonų eurų buvo panaudota iki 2022 m. pabaigos.

Paramos gavėjai buvo viešosios teisės reglamentuojamos visuomenės sveikatos institucijos, vykdančios veiklą kaip valdžios institucijos. Kaip nustatyta ES jurisprudencijoje, siekiant nustatyti, ar viešosios teisės reglamentuojama įstaiga vykdo veiklą kaip valdžios institucija, tokia įstaiga turi veikti pagal specialų teisinį režimą. Tai reiškia, kad vykdant tokią veiklą naudojamosi viešosios valdžios įgaliojimais. Šiuo atveju galutinį sprendimą dėl to, kokia veikla bus vykdoma valstybėms narėms reaguojant į visuomenės sveikatos krizę, parengė ir įgyvendino šios institucijos, naudodamosi viešaisiais įgaliojimais, kurių negalima



## Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

perduoti privatiems subjektams. Taigi paramos gavėjai veiklą vykdė kaip valdžios institucijos, todėl PVM nėra tinkamos finansuoti išlaidos pagal Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 dalies c punktą.

Auditavome keturis dotacijų susitarimus, kurių bendra vertė – 7,9 milijono eurų. Nustatėme, kad trijuose iš jų į tinkamų finansuoti išlaidų sąrašą buvo įtrauktas 0,6 milijono eurų vertės PVM (8,1 %).

Apskaičiuota bendra reikalavimų neatitinkančių išlaidų suma grindžiama pirmiau aprašytoje mūsų imtyje nustatytu PVM tarifu ir suma. Remiantis ECDC pateikta informacija, ją taikant visoms patirtoms išlaidoms, kurios siekia 60 milijonų eurų, tai sudaro 2,8 % visų 2022 m. turėtų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

## ECDC atsakymas

**3.15.7.** Remiantis ECDC analize, PVM išlaidos atitinka reikalavimus, nes paramos gavėjai, vykdydami pagal dotacijos skyrimo susitarimą tinkamą finansuoti veiklą, neveikė kaip valdžios institucijos.

Kad PVM išlaidos nebūtų laikomos atitinkančiomis reikalavimus, veiklą turi vykdyti įstaiga, veikianti kaip valdžios institucija. Europos Sąjungos Teisingumo Teismas yra apibrėžęs, kad *veikimas kaip valdžios institucijai* – tai veikimas srityje, kurioje valdžios institucijos veikia ne tokiais pačiais teisinėmis sąlygomis kaip privatūs subjektai, ir kai tokie veiksmai, vykstant viešuosius įgaliojimus, atitinka specialią teisinę tvarką. Ar tokią veiklą vykdo viešoji valdžios institucija, lemia veiklos vykdymo būdas ar pobūdis, o ne minėtos veiklos dalykinė sritis ar tikslas.

Šiuo atveju dotacijos skyrimo dokumentuose ECDC reikalavimus atitinkančią veiklą apibrėžė taip: genomo sekoskaitai ir AT-PGR skirtos laboratorinės infrastruktūros (įrangos, reagentų ir (arba) reikmenų) pirkimas, organizacinis derinimas, kad būtų galima naudotis įsigyta įranga, duomenų valdymo ir dalijimosi jais procesai, mokymas naudotis įranga, personalo ir konsultacijų teikimas.

ECDC atliktos apklausos ir ankstesni genomo sekoskaitos įrangos viešieji pirkimai patvirtina, kad veiklą pagal dotacijos skyrimo susitarimą viešieji ir privatūs subjektai vykdo tokiais pačiais teisinėmis sąlygomis. Be to, dotacijos suteikė galimybę paramos gavėjams įtraukti privačias šalis kaip susijusius subjektus; kai kurie paramos gavėjai taip ir padarė.

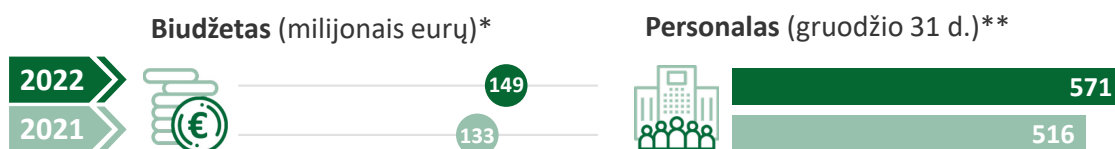
Veikla pagal dotacijos skyrimo susitarimą neapėmė nacionalinių visuomenės sveikatos strategijų *nustatymo*. Dotacijos lėšomis finansuojama veikla buvo siekiama *įgyvendinti* nacionalinę visuomenės sveikatos strategiją. Viešojo ir privačiojo sektorių subjektai nacionalinę visuomenės sveikatos strategiją *įgyvendina* tomis pačiomis teisinėmis sąlygomis.

## 3.16. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

### Ivadas

**3.16.1.** Parmoje įsikūrusi Europos maisto saugos tarnyba (EFSA) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 178/2002](#). EFSA teikia reikalingą mokslinę informaciją, skirtą su maistu ir maisto sauga susijusiems ES teisės aktams rengti, renka ir analizuoja duomenis, kurie leistų nustatyti bei stebėti riziką ir apie ją teikia nešališką informaciją. **3.16.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EFSA duomenys<sup>52</sup>.

#### 3.16.1 diagrama. Pagrindiniai EFSA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EFSA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EFSA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.16.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EFSA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>52</sup> Daugiau informacijos apie EFSA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.16.3. Mes auditavome:

- a) Europos maisto saugos tarnybos (EFSA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>53</sup> ir EFSA biudžeto vykdymo<sup>54</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.16.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EFSA finansinėse ataskaitose EFSA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>53</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>54</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.16.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EFSA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.16.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EFSA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.16.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2017	Reikia sustiprinti apskaitos pareigūno nepriklausomumą, padarant jį tiesiogiai atsakingą EFSA direktoriui (administracinė atskaitomybė).	Neseniai EFSA apskaitos pareigūną padarė funkciškai atsakingą Valdančiajai tarybai. Ji neketina daryti tolesnių pakeitimų, pavyzdžiui, nustatyti tiesioginį administracinį ataskaitų teikimo ryšį su EFSA direktoriumi, atsižvelgdama į tai, kad Finansiniame reglamente nustatyti oficialūs reikalavimai, skirti apskaitos pareigūno nepriklausomumui užtikrinti, jau yra įdiegti.	Užbaigta

Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

## EFSA atsakymas

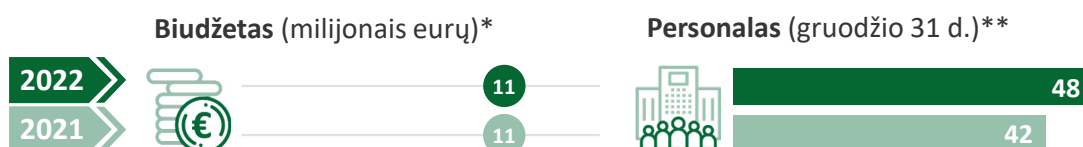
**3.16.4 & 3.16.5** Tarnyba patvirtina, kad gavo Audito Rūmų parengtą palankią audito ataskaitą. EFSA džiaugiasi besąlyginėmis audito nuomonėmis dėl finansinių ataskaitų patikimumo ir operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

## 3.17. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

### Ivadas

**3.17.1.** Vilniuje įsikūręs Europos lyčių lygybės institutas (EIGE) įsteigtas [Reglamentu \(EB\) Nr. 1922/2006](#). EIGE renka, analizuoja ir platina informaciją apie lyčių lygybę, rengia, vertina ir platina metodines priemones, kuriomis būtų remiamas lyčių lygybės aspekto įtraukimas į visas ES politikos sritis. **3.17.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EIGE duomenys<sup>55</sup>.

#### 3.17.1 diagrama. Pagrindiniai EIGE duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIGE 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIGE pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.17.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIGE vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>55</sup> Daugiau informacijos apie EIGE užduotis ir veiklą galima rasti jo svetainėje [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.17.3. Mes auditavome:

- a) Europos lyčių lygybės instituto (EIGE) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>56</sup> ir EIGE biudžeto vykdymo<sup>57</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.17.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIGE finansinėse ataskaitose EIGE finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>56</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>57</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIGE finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EIGE finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.17.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.8.** Dviejų audituotų mokėjimų atveju nustatėme, kad į konkrečias sutartis (užsakymo formas) ir sąskaitas faktūras buvo įtraukta į preliminariąją sutartį neįtraukta 3,7 milijono eurų išlaidų kategorija („nenumatytos išlaidos“). Visa pagal šią sutartį išmokėta suma 2022 m. buvo 511 296 eurai. Iš šios sumos išmokėta 25 571,18 euro suma buvo priskirta „nenumatytoms išlaidoms“, todėl ji buvo netvarkinga.

**3.17.9.** Vienoje audituotoje viešųjų pirkimų procedūroje (derybų procedūroje su ne mažiau kaip 3 kandidatais, kurios vertė mažesnė nei 60 000 eurų) nustatėme, kad pasiūlymas, kurį konkurso dalyvis išsiuntė į funkcinę viešųjų pirkimų grupės pašto dėžutę, buvo prarastas dėl žmogaus klaidos arba dėl IT sutrikimų, todėl į jį nebuvo atsižvelgta likusioje procedūros dalyje. Todėl darome išvadą, kad visa procedūra ir pagal ją sudaryta sutartis, taip pat visi susiję mokėjimai yra netvarkingi. Pažymime, kad 2022 m. EIGE pagal šią sutartį dar nebuvo atlikusi jokių mokėjimų.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.17.10.** Kalbant apie preliminariąją sutartį dėl renginių organizavimo paslaugų, EIGE 2021–2023 m. bendruosiuose programavimo dokumentuose neatskleidė susijusių numatytų 3,7 milijono eurų biudžeto asignavimų (apie trečdalį jo biudžeto). Tai pakenkė biudžeto skaidrumui EIGE valdybos ir kitų suinteresuotųjų subjektų atžvilgiu.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.17.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2021	EIGE pasinaudojo kvietimu pareikšti susidomėjimą išorės ekspertams, kad apimtų (su vertimu raštu susijusias) kompetencijos sritis, kurios nebuvo įtrauktos į kvietimą pareikšti susidomėjimą.	EIGE nebeperka vertimo raštu paslaugų iš išorės ekspertų kitose srityse nei vertimas raštu.	Užbaigta
2	2021	Įdarbinimo procedūros metu buvo trūkumų, kuriais buvo pakenkta skaidrumo ir vienodo požiūrio principams.	EIGE peržiūrėjo statutinių darbuotojų atrankos procedūrą, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Užbaigta
3	2021	EIGE nesilaikė savo nustatytos deleguotųjų nacionalinių ekspertų atrankos procedūrų dalies.	EIGE patvirtino naują deleguotųjų nacionalinių ekspertų ir profesinio mokymo nacionalinių ekspertų atrankos procedūrą (2022 m. spalio 19 d. direktoriaus sprendimas Nr. 267), pagal kurią buvo patikslinti ir supaprastinti deleguotųjų nacionalinių ekspertų atrankos darbo srantai ir procedūros.	Užbaigta

## Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
4	2021	Per viešųjų pirkimų procedūrą visi keturi vertinimo komisijos nariai, paskirti įvertinti pasiūlymus pagal sutarties skyrimo kriterijus, priklausė tam pačiam EIGE skyriui.	EIGE viešųjų pirkimų gairėse ir šablonuose paaiškino vertinimo komisijų procedūras. Per kasmetinį viešųjų pirkimų mokymą EIGE projektų vadovams taip pat rengė mokymus apie vertinimo komisijų darbą.	Užbaigta

Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

## EIGE atsakymas

**3.17.8.** EIGE atsižvelgia į šią Audito Rūmų pastabą. EIGE parengė oficialų preliminariosios sutarties pakeitimą. Šiuo pakeitimu apibrėžiama biudžeto procentinė dalis ir nenumatytų išlaidų naudojimo paskirtis.

**3.17.9.** Nurodytas atvejis buvo didelė nesėkmė, tačiau vidaus kontrolės trūkumas buvo greitai užregistruotas, įvertintas ir pašalintas. EIGE ėmėsi reikiamų riziką mažinančių priemonių, kad tokie atvejai ateityje nepasikartotų.

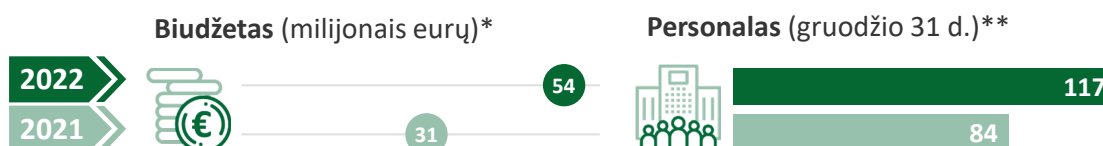
**3.17.10.** EIGE atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir pateiks veiklos preliminariąsias sutartis bendrajame programavimo dokumente.

## 3.18. Europos darbo institucija (EDI)

### Įvadas

**3.18.1.** Bratislavoje įsikūrusi Europos darbo institucija (EDI) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2019/1149](#). EDI užtikrina, kad ES darbo jėgos judumo ir socialinės apsaugos koordinavimo taisyklės būtų vykdomos sąžiningai, paprastai ir veiksmingai, kad piliečiams ir įmonėms būtų lengviau pasinaudoti vidaus rinkos teikiamais privalumais. **3.18.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EDI duomenys<sup>58</sup>.

#### 3.18.1 diagrama. Pagrindiniai EDI duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EDI 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EDI pateikti personalo duomenys.

2021 m. gegužės mėn. EDI įgijo finansinį savarankiškumą, o pradinis laikotarpis truks iki 2024 m. Šiuo laikotarpiu jos darbuotojų skaičius ir biudžetas bus palaipsniui didinami.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.18.2.** Mūsų audito metodus, mūsų nuomonės pagrindas, EDI vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>58</sup> Daugiau informacijos apie EDI užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.18.3. Mes auditavome:

- a) Europos darbo institucijos (EDI) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>59</sup> ir EDI biudžeto vykdymo<sup>60</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.18.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EDI finansinėse ataskaitose EDI finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>59</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>60</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.18.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EDI finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.18.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EDI finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.18.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.18.8.** Pagal EDI vidaus taisykles reikalaujama, kad deleguotieji nacionaliniai ekspertai (DNE) ir nacionaliniai ryšių palaikymo pareigūnai (NRPP) gyventų Bratislavoje. DNE ir NRPP gauna dienpinigius ir mėnesines išmokas gyvenimo išlaidoms Bratislavoje padengti. Norėdami šias išmokas gauti, jie turi pateikti oficialią deklaraciją, kad jie ten faktiškai gyvena, ir įsipareigoti paprašius pateikti gyvenamosios vietos įrodymą.

Atsakydama į mūsų prašymą, EDI negalėjo pateikti jokių įrodymų, kad tam tikras NRPP gyveno Bratislavoje. Todėl darome išvadą, kad šio NRPP gautos dienpinigių ir mėnesinių išmokų sumos, kurios iki 2022 m. pabaigos sudarė 83 734 eurus, iš kurių 50 700 eurų buvo išmokėta 2022 m., yra netvarkingos.

EDI vykdomos šių deklaracijų *ex ante* patikros yra nepakankamos: jos grindžiamos tik DNE ir NRPP deklaracijomis, o ne dokumentiniais įrodymais. *Ex post* patikros neatliekamos. Dėl to kyla

## Europos darbo institucija (EDI)

rizika, kad EDI mokamos šių išmokų sumos skubios gali būti neteisingos. Tai – sisteminis EDI valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.

**3.18.9.** Vykdamas viešųjų pirkimų procedūrą, skirtą EDI veiklai mokymo renginių planavimui, organizavimui ir įgyvendinimui remti, konkurso specifikacijose nustatyta didžiausia sutarties vertė – 6 milijonai eurų per ketverius metus. EDI skyrė sutartį konkurso dalyviui, kurio finansinis pasiūlymas sudarė 12,9 milijono eurų. Tai prieštarauja Finansinio reglamento I priedo 12.3 punkto a papunkčiui, kuriame nustatyta, kad pasiūlymai laikomi nepriimtinais, kai pasiūlymo kaina viršija didžiausią perkančiosios organizacijos biudžetą, nustatytą ir patvirtintą dokumentais prieš pradėdant viešųjų pirkimų procedūrą.

Remdamiesi tuo, kas išdėstyta pirmiau, darome išvadą, kad šis viešasis pirkimas ir sutarties skyrimas yra netvarkingi. 2022 m. nebuvo atlikta jokių su šia sutartimi susijusių mokėjimų.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.18.10.** Nustatėme, kad EDI nebuvo visiškai nustačiusi ir formalizavusi savo *ex ante* patikrų ir nebuvo įdiegusi *ex post* patikrų sutarčių vykdymo srityje. Visų pirma, EDI leido atlikti mokėjimus už vertimą raštu, renginių organizavimą, mokymą ir komunikaciją, visapusiškai nepatikrinusi pagrindinių parametrų, pagal kuriuos nustatomos mokėtinos kainos (pavyzdžiui, teikiamų paslaugų kiekio, minimalių kokybės reikalavimų laikymosi ir taikomų vieneto įkainių).

**3.18.11.** 2022 m. pabaigoje laikinųjų darbuotojų (DNE ir laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų) dalis EDI sudarė 58 %. Didelis klovimasis laikiniais darbuotojais lemia nuolatinę didelę darbuotojų kaitą, todėl kyla rizika prarasti ekspertines žinias (specializuotas žinias, ryšių tinklus, sukurtus su suinteresuotaisiais subjektais), o tai gali neigiamai paveikti EDI veiklos pajėgumus. Didelė darbuotojų kaita taip pat gali turėti įtakos veiklos tęstinumui.

**3.18.12.** EDI penkiems mėnesiams (nuo 2022 m. lapkričio mėn. iki 2023 m. kovo mėn.) įdarbino laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotoją ir stažuotoją ir suteikė jiems ABAC prieigos teises, leidžiančias jiems įvesti duomenis ir inicijuoti operacijas metinei biudžeto užbaigimo procedūrai paremti. Laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų pasitelkimas EDI pagrindinei finansinei veiklai, susijusiai su biudžeto vykdymu, vykdyti prieštarauja EDI finansinių taisyklių 41 straipsnio 1 daliai, kurioje nustatyta, kad biudžeto vykdymo įgaliojimai gali būti deleguoti tik personalo nariams.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.18.13.** EDI 2022 m. biudžetą EDI valdančioji taryba priėmė 2021 m. gruodžio 17 d., tačiau jis nebuvo paskelbtas Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje (ES OL). Tai prieštarauja EDI finansinių taisyklių 31 straipsniui ir jame nustatytam skaidrumo principui.

## Europos darbo institucija (EDI)

**3.18.14.** Nustatėme, kad EDI į 2023 m. perkėlė 21,8 milijono eurų (65 %) 2022 m. turėtų įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 3,4 milijono eurų (arba 79,6 %) asignavimų pagal II antraštinę dalį, susijusių su administracinėmis išlaidomis (63,2 % 2021 m.), ir 16,4 milijono eurų (arba 90,6 %) asignavimų pagal III antraštinę dalį, susijusių su veiklos išlaidomis (37,7 % 2021 m.). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

**3.18.15.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos darbo institucija (EDI)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	Nėra išsamaus ir atnaujinto inventoriaus. Turtas, kurio bendra vertė yra 73 118 eurų, įrašytas į „ABAC Assets“ ir inventorių, tačiau nepažymėtas ir neįkeltas į jam priskirtas vietas.	2022 m. EDI baigė rengti inventorių ir jį atnaujino.	Užbaigta
2	2021	Nėra oficialios <i>ex ante</i> ir <i>ex post</i> kontrolės, pagrįstos tiesioginiais įrodymais, susijusiais su EURES mokymo veikla (sutarties suma – 299 437 eurai, o preliminariosios sutarties vertė – 12 milijonų eurų).	EDI jau oficialiai įformino daugumą <i>ex ante</i> patikrų, tačiau 2022 m. tokia padėtis išliko <i>ex post</i> patikrų atveju.	Įgyvendinama
3	2021	EDI dar nepatvirtino veiklos tęstinumo plano.	Šiuo metu veiklos tęstinumo planas rengiamas, jis bus baigtas rengti 2023 m.	Įgyvendinama

## Europos darbo institucija (EDI)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
4	2021	EDI dar nebuvo patvirtinusi nei tinkamos rizikos valdymo ir kontrolės strategijos, nei leidimus suteikiančių pareigūnų chartijos, nei perįgaliotų leidimus suteikiančių pareigūnų chartijos, nei apskaitininkų chartijos.	2022 m. EDI parengė rizikos valdymo ir kontrolės strategiją ir patvirtino leidimus suteikiančių pareigūnų, įgaliotųjų leidimus suteikiančių pareigūnų ir apskaitininkų chartijas.	Užbaigta

## EDI atsakymas

**3.18.8.** EDI sutinka su pastaba. Kalbant apie vieną iš audituotų pavyzdžių ir jo sudėtingumą, EDI atidžiai išnagrinės ir įvertins konkrečią padėtį ir, prireikus, pasiūlys taisomuosius veiksmus. Nuo 2023 m. EDI patobulino DNE dokumentacijos valdymą ir kontrolę, ypač vykdydama *ex ante* patikras, kai visų DNE prašoma pateikti gyvenamosios vietos įrodymą. 2023 m. EDI pradės taikyti *ex post* patikras.

**3.18.9.** EDI sutinka su Europos Audito Rūmų pastaba ir neseniai paskelbtame atvirame konkurse jau įgyvendino naujas konkurso specifikacijas (ELA/2023/OP/0016: Paslaugos - 263146-2023 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

**3.18.10.** EDI sutinka su Europos Audito Rūmų pastaba. EDI plėtoja, įgyvendina ir nuolat tobulina savo vidaus procesus, kad nuo 2022 m. pabaigos sustiprintų veiklos ir finansines *ex ante* patikras, taip pat rengia mokymus darbuotojams. 2023 m. EDI parengs savo *ex-post* metodiką ir pradės 2023 m. taikyti *ex post* patikras imčių ir (arba) tiesioginių įrodymų pagrindu.

**3.18.11.** EDI yra susirūpinusi dėl didelės DNE pareigybių dalies. EDI ragina 15 DNE pareigybių pakeisti laikinųjų darbuotojų pareigybėmis, nereikalaujant padidinti daugiametėje finansinėje ataskaitoje numatyto biudžeto, kad būtų užtikrintas EDI veiklos stabilumas, išsaugotos žinios ir veiksmingai įgyvendinami EDI tikslai.

**3.18.12.** EDI sutinka su pastaba. Tačiau esant statutinių darbuotojų trūkumui ir neįprastai dideliame darbo krūviui, EDI turi užtikrinti veiklos tęstinumą, išimties tvarka ribotam laikotarpiui suteikdama duomenis įvedančio darbuotojo ir finansinių operacijų iniciatoriaus funkcijas laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojui ir (arba) stažuotojui, kurie buvo reikiamai mokomi, ir visiems finansiniams sandoriams prižiūrėti buvo paskirtas tikrinantysis darbuotojas.

**3.18.13.** EDI sutinka su pastaba. 2022 m. biudžetas paskelbtas *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* 2023 m. gegužės 31 d. (2023/C 191/01).

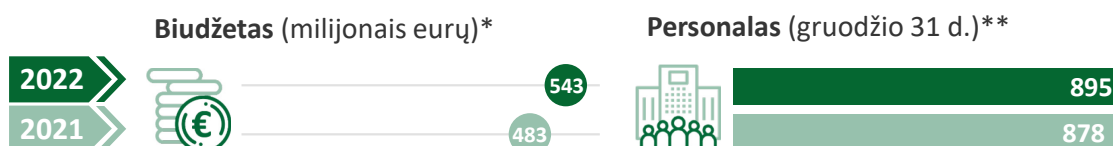
**3.18.14.** EDI sutinka su pastaba. 2023 m. birželio mėn. pabaigoje jau sudarytos sutartys dėl daugiau kaip 80 proc. su administracinėmis išlaidomis susijusių (I ir II antraštinių dalių) perkeltų sumų. III antraštinėje dalyje didelė dalis lėšų perkelta esant netikrumui dėl EURES portalų. Priėmus 2023–2030 m. EURES portalų strategiją, biudžeto planavimas turėtų būti veiksmingesnis.

## 3.19. Europos vaistų agentūra (EMA)

### Įvadas

**3.19.1.** Amsterdame įsikūrusi Europos vaistų agentūra (EMA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 726/2004](#). EMA pakeitė 1993 m. įsteigtą Europos vaistų vertinimo agentūrą. EMA veikia per visos ES tinklą ir koordinuoja mokslinius išteklius, kuriuos teikia nacionalinės institucijos, kad užtikrintų žmonėms skirtų ir veterinarinių vaistų vertinimą, priežiūrą ir saugumo stebėseną Europos Sąjungoje. [3.19.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EMA duomenys<sup>61</sup>.

### 3.19.1 diagrama. Pagrindiniai EMA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EMA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EMA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.19.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EMA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>61</sup> Daugiau informacijos apie EMA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.19.3. Mes auditavome:

- a) Europos vaistų agentūros (EMA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>62</sup> ir EMA biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>63</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.19.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMA finansinėse ataskaitose EMA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>62</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>63</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Dalyko pabrėžimas

**3.19.5.** Atkreipiame dėmesį į EMA finansinių ataskaitų 3.1.3, 4.8.1 ir 4.8.2 pastabas, kuriose pateikiama svarbi informacija apie su nuosavybe susijusius įsipareigojimus. Buvusių EMA biuro patalpų Londone nuomos sutartis galioja iki 2039 m. ir joje nėra nutraukimo sąlygos, tačiau patalpos gali būti pernuomos arba jų nuomos teisės perleistos gavus nuomotojo sutikimą. 2019 m. liepos mėn. EMA pasiekė susitarimą su patalpų savininku ir nuo 2019 m. liepos mėn. pernuomojo buvusias patalpas subnuomininkui pagal sąlygas, atitinkančias pagrindinės nuomos sąlygas. Subnuomos laikotarpis baigiasi 2039 m. birželio mėn., kai baigiasi EMA nuomos sutartis. Kadangi EMA išlieka nuomos sutarties šalimi, ji galėtų būti laikoma atsakinga už visą sumą, mokėtiną pagal pagrindinę nuomos sutartimi priimtus sutartinius įsipareigojimus, jei subnuomininkas neįvykdytų savo įsipareigojimų. 2022 m. gruodžio 31 d. bendra apskaičiuota nesumokėta nuomos, susijusių paslaugų mokesčių ir nuomotojo draudimo suma, kurią iki nuomos laikotarpio pabaigos turėjo sumokėti EMA, buvo 366 milijonai eurų.

Pažymime, kad EMA ir jos Administracinė valdyba pabrėžė, jog šį klausimą reikia spręsti politiniu lygmeniu su Europos Komisija ir Europos Parlamentu.

Taip pat atkreipiame dėmesį į kitą EMA finansinių ataskaitų 3.1.3 pastaboje pabrėžtą elementą, t. y. netikrumą, susijusį su subnuomotojo pagrindinės patronuojančiosios bendrovės finansiniais rezultatais dėl jo kredito reitingo pablogėjimo ir neseniai įvykusio skolos restruktūrizavimo. Galutinių finansinių ataskaitų paskelbimo dieną subnuomininkas buvo įvykdęs visus sutartinius įsipareigojimus ir 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo grąžintinų gautinų sumų. Mūsų nuomone šiais klausimais nėra sąlyginė.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.19.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų EMA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

## Mokėjimai

### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.19.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią finansinių metų EMA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.19.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

### Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.19.9.** EMA prisideda prie tam tikrų rūšių vaikų priežiūros, pavyzdžiui, priešmokyklinės ir popamokinės priežiūros Nyderlanduose, išlaidų. Kalbant apie maitinimą mokyklose, nustatėme, kad EMA negalėjo pateikti išsamių įrodymų apie patikras, atliktas siekiant užtikrinti, kad nebūtų įtrauktos maitinimo mokyklose išlaidos, todėl kilo abejonių, ar tokios patikros buvo atliekamos sistemingai.

**3.19.10.** 2019 m. persikėlusį Agentūra išsinuomojo pastatą Amsterdame, kuris buvo visiškai įrengtas ir apstatytas baldais pagal Nyderlandų vyriausybės 15 milijonų eurų skatinamąją programą, įskaitant baldų ir maitinimo įrangos dovanojimą. Nustatėme, kad EMA nepriskyrė aiškaus identifikavimo (pavyzdžiui, etikečių su brūkšniniais kodais) kai kuriems iš šių objektų, daugiausia baldams. Taip pat atkreipėme dėmesį į tai, kad nuo persikėlimo dienos Agentūrai atlikus keturis inventorinius skaičiavimus, buvo nuolat nustatoma neatitikimų (kurie laikui bėgant sumažėjo nuo 534 331 euro iki 15 000 eurų) tarp Nyderlandų vyriausybės dovanoto turto sąrašo, EMA turto registro ir patalpose rasto turto. Tai, kad nėra išsamaus ir atnaujinto inventorinio sąrašo, kuriame būtų nurodyta EMA materialiojo turto vieta, prieštarauja Finansinio reglamento 87 straipsniui ir daro neigiamą poveikį EMA gebėjimui užtikrinti savo turto apsaugą.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.19.11.** Vieno audituoto 2 milijonų eurų vertės mokėjimo atveju EMA patvirtino susijusį biudžetinį įsipareigojimą tik po to, kai buvo priimtas teisinis įsipareigojimas. Tai prieštarauja EMA finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnio 2 daliai.

Europos vaistų agentūra (EMA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.19.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2016 / 2017 / 2018	<p>Parlamentas ir Taryba EMA pavedė įgyvendinti <a href="#">Reglamentą</a> dėl klinikinių tyrimų (536/2014), o tam reikia parengti ir įgyvendinti didelę visos ES IT sistemą. Neturėdama savo pačios vidaus išteklių, EMA ėmė naudoti konsultantų paslaugomis tokiu mastu, kad ji tapo kritiškai priklausoma nuo išorės ekspertų. Nebuvo tinkamos projektų rengimo ir įgyvendinimo kontrolės ir padidėjo su projektais susiję vėlavimai bei išlaidos.</p>	<p>Klinikinių tyrimų informacinė sistema pradėjo veikti 2022 m. sausio 31 d., joje įdiegtos reikiamos funkcijos ir ji buvo toliau stabilizuojama rengiantis privalomai ja naudotis nuo 2023 m. sausio 31 d. Savo IT sistemų ir paslaugų tinklo portfeliui valdyti EMA įdiegė specialiai parengtą „Agile“ valdymo modelį.</p>	Užbaigta

Europos vaistų agentūra (EMA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (lgyvendinama / užbaigta)
2	2019	EMA pasirašė preliminarįją sutartį su trimis įmonėmis dėl laikinųjų darbuotojų skyrimo. Į pirkimo specifikacijų kainos elementą turėjo būti įtrauktas bendras valandinio tarifo perskaičiavimo koeficientas, taikomas tam tikrų kategorijų laikinųjų darbuotojų valandiniam darbo užmokesčiui neatskaičius mokesčių. Tačiau EMA mums nepateikė informacijos, kaip pasiskirsto apskaičiuotos kiekvienos prašomos darbuotojų kategorijos laikiniejiems darbuotojams tenkančios bendrosios išlaidos. Todėl EMA negalėjo įvertinti, ar paslaugų teikėjo antkainis arba bendrasis pelnas, palyginti su panašiomis sutartimis, buvo pagrįstas.	Neseniai pasibaigus naujam konkursui dėl laikinųjų darbuotojų įdarbinimo, Agentūra pagerino išlaidų apskaičiavimo lentelių ir techninių specifikacijų struktūrą, pagal kurią išsamiau apžvelgiamos laikinųjų darbuotojų agentūroms mokamos kainos sudedamosios dalys.	Užbaigta
3	2019	EMA skyrė papildomą kelionės išmoką savo darbuotojams už jų persikėlimą iš Londono į Amsterdamo patalpas. Ši suma apskaičiuota remiantis verslo klasės bilieto kaina, o ne ekonominės klasės bilieto kaina. Darome išvadą, kad EMA, apskaičiuodama papildomos kelionės išmokos dydį, neatsižvelgė į ekonomiškumo principą.	Išimtinė kelionių socialinė priemonė baigėsi iki 2022 m. birželio 30 d. gautomis paraiškėmis. Po šios datos nebuvo priimta jokių kitų paraiškų dėl mokėjimų.	Užbaigta

## Europos vaistų agentūra (EMA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
4	2021	<p>Nustatyta tam tikrų dviejų įdarbinimo procedūrų trūkumų, daugiausia susijusių su šiais dalykais:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a- pranešimuose apie laisvas darbo vietas atrankos kriterijai nebuvo aiškiai susieti su procedūros etapu;</li> <li>b- vertinimo ataskaitoje neapibūdinta, kaip buvo sprendžiamas interesų konfliktas, kai jis iškildavo;</li> <li>c- atrankos komisija nusprendė nevertinti visų paskelbtų atrankos kriterijų.</li> </ul>	<p>Agentūra parengė samdančio vadovo vidaus gaires nustatytiems trūkumams šalinti. Be to, „Karjera EMA“ yra EMA interneto svetainėje paskelbtas dokumentas, kuris yra viešai prieinamas kandidatams.</p> <p>Parengtas naujas vertinimo ataskaitos šablonas, kuriame dokumentuojami interesų konfliktai (jei tokių yra) ir kaip jie buvo sprendžiami.</p>	Užbaigta
5	2021	Kadangi per viešųjų pirkimų procedūrą sutarties vertė buvo nurodyta per didelė, EMA nustatė finansinio ir ekonominio pajėgumo reikalavimą, kurio dydis viršija Finansiniame reglamente nustatytas ribas.	Agentūra atnaujino savo vidines konkurso dalyvių finansinio pajėgumo vertinimo gaires, aiškiau išdėstydamas aspektus, į kuriuos reikia atsižvelgti nustatant tinkamą kaitos ribą.	Užbaigta

## EMA atsakymas

**3.19.4.** Europos vaistų agentūra (toliau – Agentūra arba EMA) palankiai vertina teigiamą Audito Rūmų nuomonę dėl 2022 m. finansinių ataskaitų patikimumo.

**3.19.5.** Patalpų Londone klausimas iškilo dėl vienašališko Jungtinės Karalystės (JK) sprendimo išstoti iš Europos Sąjungos. Šis klausimas iš pradžių buvo įtrauktas į ES derybinę poziciją, bet vėliau išbrauktas. Todėl Agentūra, laikydamosi ES institucinio požiūrio, ieškojo alternatyvaus sprendimo ir pernuomojo patalpas laikydamosi ES biudžeto valdymo institucijos nustatytų ribų. Agentūra ir jos valdančioji taryba nuogaustauja, kad dabar Agentūra, užuot dėjusi visas pastangas savo misijai – saugoti ir stiprinti visuomenės sveikatą – vykdyti, taip pat turės rūpintis komercinio turto reikalais trečiojoje šalyje, o jos žmogiškieji ir finansiniai išteklių bus nukreipti nuo jos įsipareigojimų visuomenės sveikatos srityje ES piliečiams. Agentūra ir atitinkamai ES institucijos šiam klausimui dėmesį turės skirti dar 16 metų – iki 2039 m. Nepaisant sutartų garantijų priemonių, subnuomos sprendimas neatsiejamas nuo tam tikrų grėsmių, kurias dar padidino COVID-19 krizė. Todėl šį klausimą būtina spręsti reikiamu politiniu lygmeniu ir rasti Agentūrai ilgalaikį sprendimą.

Agentūra atidžiai stebi šios bylos raidą ir ateityje gali atitinkamai pritaikyti savo sprendimus atsižvelgdama į šią raidą.

Galutinių finansinių ataskaitų paskelbimo metu subnuomininkas buvo įvykdes visus sutartinius įsipareigojimus iki 2023 m. rugsėjo 30 d.

**3.19.6.** Agentūra palankiai vertina teigiamą Audito Rūmų nuomonę dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo.

**3.19.7.** Agentūra palankiai vertina teigiamą Audito Rūmų nuomonę dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo.

**3.19.9.** Maitinimo išlaidos neįtraukiamos į mokesčius už mokslą. Kiekvieno prašymo atveju tikrinamos sąskaitos faktūros, mokėjimų įrodymai ir papildomų mokesčių detalizavimas, siekiant užtikrinti, kad į skaičiavimą būtų įtrauktos tik tinkamos finansuoti išlaidos. Agentūra atkreipia dėmesį į Audito Rūmų pastabą ir pateiks įrodymus, kad mokyklos maitinimo išlaidos neįtraukiamos į įnašo apskaičiavimą.

**3.19.10.** Agentūros inventorių buvo sudarytas 2020 m. sausio mėn. remiantis EMA nepriklausančių šalių pateiktu turto vertės sąrašu. Tokio sąrašo tikslumas buvo nuolat tikslinamas cikliška atliekant patalpose pristatytų ir įrengtų daiktų ciklinius fizinius patikrinimus. Siekdama nuolat tobulinti savo procesus, Agentūra paskelbs atnaujintas savo turto inventoriaus valdymo vidaus gaires, parengs rizika grindžiamą baldų ženklavimo metodą ir paskelbs tęstinį fizinių patikrinimų planą, kad būtų galima nuolat patvirtinti tikslią inventoriaus būklę.

**3.19.11.** Agentūra imasi priemonių, kad tokie atvejai nepasikartotų.

## 3.20. Europos prokuratūra

### Įvadas

**3.20.1.** Liuksemburge įsikūrusi Europos prokuratūra įsteigta Reglamentu (ES) 2017/1939; ji tiria ES finansiniams interesams kenkiančias nusikalstamas veikas ir vykdo baudžiamąjį persekiojimą už jas. Šiuo metu Europos prokuratūros veikloje dalyvauja 22 ES valstybės narės. **3.20.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Europos prokuratūros duomenys<sup>64</sup>.

#### 3.20.1 diagrama. Pagrindiniai Europos prokuratūros duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: Europos prokuratūros 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Europos prokuratūros pateikti personalo duomenys.

2021 m. birželio mėn. Europos prokuratūra tapo finansiškai savarankiška. Darbuotojų skaičius ir biudžetas padidėjo dėl Europos prokuratūros augimo pradinio laikotarpio ir palyginus visus 2022 m. su septynių mėnesių laikotarpiu 2021 m.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.20.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Europos prokuratūros vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>64</sup> Daugiau informacijos apie Europos prokuratūros užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.eppo.europa.eu](http://www.eppo.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.20.3. Mes auditavome:

- a) Europos prokuratūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>65</sup> ir Europos prokuratūros biudžeto vykdymo<sup>66</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.20.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose Europos prokuratūros finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>65</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>66</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.20.5.** Atkreipiame dėmesį į Europos prokuratūros finansinių ataskaitų bendrąjį informacinį pranešimą, kuriame nurodyta, kad 2021 m. lyginamieji duomenys yra susiję su laikotarpiu nuo 2021 m. birželio 24 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. Šis klausimas neturi įtakos mūsų audito nuomonei.

**3.20.6.** Atkreipiame dėmesį į Europos prokuratūros finansinių ataskaitų 2.1 aiškinamąjį raštą, kuriame atskleidžiama, kad Komisija nemokamai perduoda nematerialųjį turtą Europos prokuratūrai. Šis klausimas neturi įtakos mūsų audito nuomonei.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.8.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.20.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Europos prokuratūra

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	2021 m. 21 % Europos prokuratūros mokėjimų buvo atlikti pavėluotai. Be to, Europos prokuratūra, tvarkydama mokėjimus, kliovėsi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais.	2022 m. pavėluotų mokėjimų dalis sumažėjo iki 5 %. Europos prokuratūra mokėjimams tvarkyti ir toliau naudojosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paslaugomis.	Įgyvendinama
2	2021	Europos prokuratūra su priimančiąja valstybe nare dar nėra pasirašiusi patalpų nuomos sutarties, kaip yra nurodyta susitarimo dėl būstinės 3.2 straipsnyje.	Nuomos sutartis buvo pasirašyta 2022 m. liepos mėn.	Užbaigta
3	2021	Europos prokuratūra dar nėra nustačiusi išsamių vidaus procedūrų dėl jos organizacinės struktūros ir <i>ex ante</i> kontrolės, susijusios su jos operacijų veiklos ir finansiniais aspektais.	2022 m. birželio mėn. buvo nustatyta vidaus procedūra šiam klausimui spręsti.	Užbaigta
4	2021	Europos prokuratūra dar nepriėmė išsamaus veiklos tęstinumo plano.	Veiklos tęstinumo planas vis dar nepriimtas.	Įgyvendinama

Europos prokuratūra

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
5	2021	Vienos įdarbinimo procedūros atveju neradome jokių įrodymų, kad Europos prokuratūra būtų nustačiusi minimalų balų skaičių, kurį kandidatai turėjo gauti, kad galėtų būti įtraukti į nagrinėjamų paraiškų sąrašą.	2022 m. Europos prokuratūra pagal dabartinę praktiką įdarbinimo procedūrose nustatė minimalų balų skaičių.	Užbaigta

Europos prokuratūra

## Europos prokuratūros atsakymas

Europos prokuratūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.21. Europos mokymo fondas (ETF)

### Įvadas

**3.21.1.** Turine įsikūręs Europos mokymo fondas (ETF) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1360/90, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (EB) Nr. 1339/2008. ETF padeda ES kaimyninėms šalims reformuoti savo švietimo ir mokymo sistemas. To siekdamas, jis padeda Komisijai įgyvendinti įvairias profesinio mokymo programas. **3.21.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ETF duomenys<sup>67</sup>.

#### 3.21.1 diagrama. Pagrindiniai ETF duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ETF 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ETF pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.21.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ETF vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>67</sup> Daugiau informacijos apie ETF užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.21.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokymo fondo (ETF) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>68</sup> ir ETF biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>69</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.21.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 3 d. pasibaigusių metų ETF finansinėse ataskaitose ETF finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>68</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>69</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ETF finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ETF finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.21.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.8.** Po 2021 m. pradėto atviro konkurso auditavome 1 milijono eurų vertės preliminariosios sutarties dėl turinio palaikymo paslaugų teikimo skyrimą.

Kad įrodytų savo ekonominį ir finansinį pajėgumą, konkurso dalyviai turėjo pateikti uždarytas ir pasirašytas sąskaitas, kuriose nurodyta bent 250 000 eurų apyvarta per pastaruosius dvejus finansinius metus (t. y. 2019 ir 2020 m.).

Pažymėjome, kad konkursą laimėjusio konkurso dalyvio 2019 m. apyvarta nebuvo pasiekusi reikalaujamos ribos. Tačiau ETF nusprendė neatmesti konkurso dalyvio remdamasis didesne apyvarta, nurodyta 2021 m. preliminariosiose finansinėse ataskaitose.

ETF nukrypo nuo techninių specifikacijų, priimdamas preliminarįsias 2021 m. finansines ataskaitas kaip 2019 m. galutinių finansinių ataskaitų pakaitalą kaip konkurso dalyvio



## Europos mokymo fondas (ETF)

ekonominio ir finansinio pajėgumo įrodymą. Todėl darome išvadą, kad vertinimo procedūra ir pagal ją sudaryta sutartis yra netvarkingos. Visi susiję mokėjimai, kurie 2022 m. sudarė 100 100 eurų, taip pat yra netvarkingi.

**3.21.9.** Kitoje atviroje pirkimų procedūroje dėl šalies viduje teikiamų paramos paslaugų, kurių vertė – 4 milijonai eurų, konkurso dalyvių finansiniai ir ekonominiai pajėgumai turėjo būti vertinami pagal du kriterijus: 1) stabilią finansinę būklę, įrodomą parametru rinkiniu, įskaitant teigiamą grynąjį pelną ir 2) bent 1 milijono eurų metinę apyvartą per pastaruosius dvejus finansinius metus.

ETF sutartį skyrė penkių nekomercinių subjektų konsorciui, nors nė vienas konsorciumo narys per pastaruosius dvejus metus nebuvo pranešęs apie pelną. Be to, ETF nusprendė neatsižvelgti į apyvartos reikalavimą, kurio konkurso laimėtojas neįvykdė, nes jis netaikomas nekomerciniams subjektams.

Darome išvadą, kad ETF atrankos kriterijus taikė neteisingai ir kad laimėjusio dalyvio ekonominis ir finansinis pajėgumas nėra įrodytas. Todėl vertinimo procedūra ir pagal ją sudaryta sutartis yra netvarkingos. Visi susiję mokėjimai, kurie 2022 m. sudarė 70 500 eurų, taip pat yra netvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.21.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga. pateikta *priede*.

Europos mokymo fondas (ETF)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018	Vykdymas viešųjų pirkimų procedūrą dėl laikinojo įdarbinimo įmonių paslaugų, ETF taikė sutarties skyrimo kriterijus, kuriuos daugiausia sudarė nekonkurenciniai kainos elementai. ETF turėtų taikyti tokius sutarties skyrimo kriterijus, kuriais didžiausias dėmesys skiriamas konkurenciniams kainos elementams.	Susijusi sutartis baigė galioti 2022 m. kovo mėn.	Įgyvendinama

Europos mokymo fondas (ETF)

## ETF atsakymas

**3.21.8.** ETF sutinka su Audito Rūmų pastaba, pažymėdamas, kad atlikto vertinimo tikslas buvo įvertinti bendrą konkurso dalyvio, su kuriuo buvo siūloma sudaryti pirkimo sutartį, finansinį mokumą. Kadangi jokios galimos rizikos nenustatyta, buvo nuspręsta sudaryti pirkimo sutartį su geriausią kokybės ir kainos požiūriu pasiūlymą pateikusių konkurso dalyviu. Atsižvelgdamas į Audito Rūmų pastabą, ETF supaprastins savo naudojamą metodiką, pagal kurią ir toliau vertins rangovų finansinį patikimumą, tačiau ją labiau pritaikys esamai finansinei padėčiai (popandeminis laikotarpis ir karas).

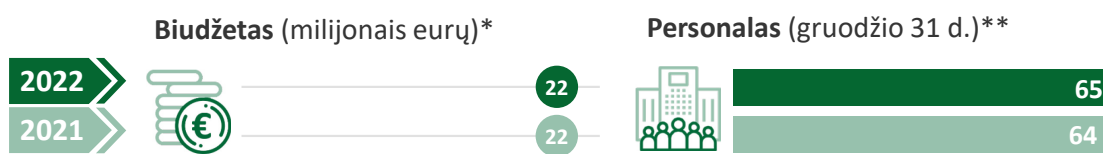
**3.21.9.** ETF sutinka su Audito Rūmų pastaba. Tačiau ETF norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad jo įgaliojimai apima ir veiklą su ETF šalimis partnerėmis. Tai reiškia, kad nagrinėjamas viešasis pirkimas, kuris buvo susijęs su papildomų subsidijų projektu, buvo skirtas žmogiškojo kapitalo plėtrai Vidurinėje Azijoje ir jame galimai dalyvavo vietiniai nekomerciniu pagrindu veikiančios paslaugų teikėjai iš vystymosi ir pagalbos sektoriaus. Atsižvelgdamas į Audito Rūmų pastabą, ETF tęs diskusijas su atitinkamomis Komisijos tarnybomis dėl galimų alternatyvių būdų vykdyti veiklą savo šalyse partnerėse. Tuo pačiu metu ETF stengsis supaprastinti savo taikomą finansinio vertinimo metodiką, kad, kai taikytina, ji būtų tinkama ir ne ES rinkai.

## 3.22. Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)

### Ivadas

**3.22.1.** Bilbao įsikūrusi Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA) įsteigta Tarybos [reglamentu \(EB\) Nr. 2062/94](#), kuris buvo panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2019/126](#). EU-OSHA užduotys apima informacijos apie nacionalinius ir ES sveikatos ir saugos darbe prioritetus rinkimą bei platinimą ir paramos nacionalinėms ir ES organizacijoms, dalyvaujančioms formuojant ir įgyvendinant šios srities politiką, teikimą. [3.22.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EU-OSHA duomenys<sup>70</sup>.

### 3.22.1 diagrama. Pagrindiniai EU-OSHA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: 2021 ir 2022 finansinių metų EU-OSHA metinės finansinės ataskaitos; EU-OSHA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.22.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EU-OSHA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>70</sup> Daugiau informacijos apie EU-OSHA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.22.3. Mes auditavome:

- a) Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūros (EU-OSHA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>71</sup> ir EU-OSHA biudžeto vykdymo<sup>72</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.22.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose EU-OSHA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>71</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>72</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.22.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.22.8.** EU-OSHA iš 2022 į 2023 m. perkėlė aštuonis laikinuosius įsipareigojimus, kurie sudarė 533 676 eurus. Tokie perkėlimai leidžiami pagal EU-OSHA finansinio reglamento 12 straipsnio 6 dalį, jei metų pabaigoje yra teisinis įsipareigojimas (pavyzdžiui, pasirašyta sutartis). Tačiau iki 2022 m. gruodžio 31 d. EU-OSHA nebuvo pasirašiusi jokių sutarčių, atitinkančių 109 256 eurus šių laikinųjų įsipareigojimų. Todėl 109 256 eurų suma turėjo būti panaikinta, o ne perkelta į 2023 m.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.22.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2021	Vienos atviros viešųjų pirkimų procedūros atveju vertinimo komisijos nariai interesų konfliktų nebuvimo deklaraciją pasirašė tik po to, kai sutartis jau buvo skirta.	Procedūrų, kai turi būti paskirta viešųjų pirkimų komisija, atveju EU-OSHA dabar naudoja e. viešųjų pirkimų priemones, kuriomis užtikrinama, kad interesų konfliktų nebuvimo deklaracijos būtų pasirašytos laiku.	Užbaigta

Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)

## **EU-OSHA atsakymas**

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

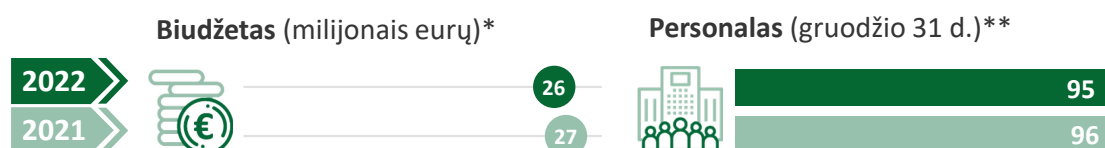


## 3.23. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

### Ivadas

**3.23.1.** Dubline įsikūręs Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1365/75, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/127. *Eurofound* užduotis – kaupiant ir skleidžiant šiai sričiai svarbias žinias, prisidėti planuojant ir kuriant geresnes darbo ir gyvenimo sąlygas ES. **3.23.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Eurofound* duomenys<sup>73</sup>.

### 3.23.1 diagrama. Pagrindiniai *Eurofound* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Eurofound* 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Eurofound* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.23.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Eurofound* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>73</sup> Daugiau informacijos apie *Eurofound* užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.23.3. Mes auditavome:

- a) Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondo (*Eurofound*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>74</sup> ir *Eurofound* biudžeto vykdymo<sup>75</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.23.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose *Eurofound* finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>74</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>75</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.23.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.23.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.23.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.23.8.** Vienoje viešųjų pirkimų procedūroje, skirtoje tinklaveikos paslaugoms, *Eurofound* kaip sutarties skyrimo kriterijų naudojo grupės narių profesinius ir kalbinius įgūdžius. Šie įgūdžiai yra atrankos kriterijų (t. y. konkurso dalyvio techninių gebėjimų) dalis. Tai, kad nėra aiškaus skirtumo tarp atrankos kriterijų, susijusių su konkurso dalyvių vertinimu, ir sutarties skyrimo kriterijų, susijusių su pačių pasiūlymų vertinimu, prieštarauja Finansinio reglamento 167 straipsniui.

**3.23.9.** Nustatėme trūkumų, susijusių su *Eurofound* stažuotių programa. Pirma, taisyklės, kuriomis reglamentuojama stažuotių sistema, buvo paskelbtos *Eurofound* interneto svetainėje, tačiau oficialiai jos nebuvo priimtos. Antra, priešingai šioms taisyklėms, 2022 m. *Eurofound* neatnaujino stažuotojų atlygio pagal Komisijos mokamų orientacinių atlyginimų dydžių ir Airijos korekcinio koeficiento pokyčius. Todėl 2022 m. *Eurofound* 16 nukentėjusių

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

stažuotojų iš viso sumokėjo 3 330 eurų mažiau, nei turėjo sumokėti. Tai yra vidaus kontrolės trūkumas, dėl jo *Eurofound* kyla rizika reputacijai, taip pat finansinė ir teisinė rizika.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.23.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2019	Elektros energijos tiekimo paslaugų pirkimai buvo netvarkingi. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi.	Pagrindinė sutartis baigė galioti 2021 m. birželio mėn.	Užbaigta

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## ***Eurofound* atsakymas**

**3.23.8.** Pripažįstama, kad atrankos ir sutarties sudarymo kriterijų skirtumai minėtame konkurse galėjo būti išdėstyti aiškiau.

Tačiau tai neturėjo jokios įtakos procedūros rezultatui.

Kad ateityje skirtumas būtų aiškesnis, konkurso šablonai buvo atitinkamai pakeisti.

**3.23.9.** Nepadėtas parašas paskelbtose taisyklėse buvo administracinis neapsižiūrėjimas, nors kitais atžvilgiais taisyklės buvo išdėstytos skaidriai.

Buvo manoma, kad stažuotojo stipendija nebus automatiškai tikslinama, nes atlyginimų ir koeficientų pakeitimai visada įsigalioja atgaline data. Dėl to gali kilti sunkumų, jei reikės susigrąžinti pinigus iš stažuotojų, kurie per tą laiką jau bus baigę stažuotę.

Todėl 2023 m. taisyklėse nustatyta absoliuti dotacijos suma, nesusiejant jos su Komisijos stažuotojais.

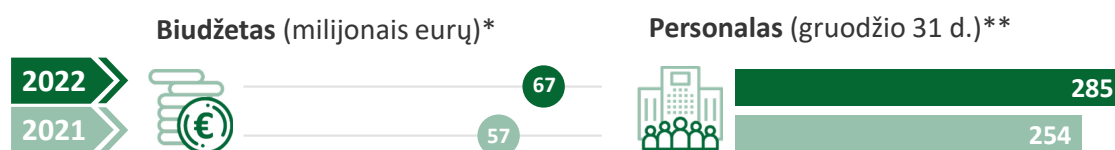
Patikslintos sumos stažuotojams buvo mokamos nuo 2022 m. spalio mėn.

## 3.24. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

### Ivadas

**3.24.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas) įsteigta [Reglamentu\(ES\) 2018/1727](#). Ji pakeitė 2002 m. įsteigtą įstaigą, kuri taip pat buvo vadinama Eurojustu. Eurojusto misija – remti kovą su sunkiais organizuotais nusikaltimais gerinant tarpvalstybinių tyrimų ir baudžiamojo persekiojimo koordinavimą. Eurojustas taip pat turi įgaliojimus rinkti, saugoti ir dalytis karo nusikaltimų įrodymais. [3.24.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai Eurojusto duomenys<sup>76</sup>.

#### 3.24.1 diagrama. Pagrindiniai Eurojusto duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: Eurojusto 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Eurojusto pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.24.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Eurojusto vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>76</sup> Daugiau informacijos apie Eurojusto užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.24.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūros (Eurojusto) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>77</sup> ir Eurojusto biudžeto vykdymo<sup>78</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.24.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose Eurojusto finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>77</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>78</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Dalyko pabrėžimas

**3.24.5.** Atkreipiame dėmesį į 2022 m. metinių finansinių ataskaitų 6.10 pastabą, kurioje aprašomas naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.24.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.9.** Savo 2020 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų (3.27.9 dalyje) padarėme išvadą, kad preliminarioji transporto priemonių išperkamosios nuomos sutartis su vienu ekonominės veiklos vykdytoju buvo netinkama atsižvelgiant į reikalaujamų paslaugų pobūdį. Todėl konkreči

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas) sutartis, skirta kaip procedūros rezultatas, ir visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2022 m. pagal šią sutartį Eurojustas sumokėjo 59 281 eurą.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.24.10.** Komisija nusprendė iki 2025 m. sausio 1 d. savo centrinę biudžeto ir apskaitos sistemą ABAC pakeisti nauja sistema SUMMA. 2018 m. gruodžio mėn. BUDG GD paprašė Eurojusto kartu su kitomis dviem agentūromis (CINEA ir ESGA) dalyvauti kuriant SUMMA kaip bandomąjį projektą. Nuo 2022 finansinių metų Eurojustas naudoja SUMMA savo biudžetui valdyti.

Eurojustas neatnaujiną savo rizikos valdymo ir kontrolės strategijos, kad apimtų rizikas, susijusias su SUMMA sistemos įgyvendinimu, o tai prieštarauja Finansinio reglamento 36 straipsnio 4 dalies a punktui. Be to, Eurojustas neatnaujiną savo finansinių grandinių ir *ex ante* bei *ex post* patikrų strategijos, kad suderintų jas su pakeitimais, padarytais įgyvendinant SUMMA.

Eurojusto SUMMA naudotojų valdymo sistemą valdo BUDG GD, kuris, remdamasis Eurojusto pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir pašalinimą. Šis procesas dar nėra oficialiai struktūruotas, o Eurojustas naudotojui suteiktų teisių konkrečiai netikrina. Dėl to kyla rizika, kad naudotojų funkcijos SUMMA gali būti netinkamai priskirtos ir atnaujintos, atsižvelgiant į Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalies a punkto nuostatas. Taip pat SUMMA dar neturi tinkamo auditoriams skirto naudotojo profilio.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.24.11.** Remiantis jo duomenimis, 2022 m. Eurojustas nesilaikė Finansinio reglamento 116 straipsnyje nustatytų mokėjimo terminų 1222 iš 2308 mokėjimų atveju (52,9 %). 720-oje visų atvejų (31,5 %) mokėjimus buvo vėluojama atlikti daugiau nei 30 dienų. Dėl šio trūkumo, kurį Eurojustas priskiria SUMMA įgyvendinimui, Eurojustui kyla finansinė rizika ir rizika reputacijai, tai taip pat prieštarauja ekonomiškumo principui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.24.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2020	Savo 2020 m. ataskaitoje padarėme išvadą, kad su transporto priemonių išperkamąja nuoma susijusi pirkimo procedūra buvo netvarkinga. Todėl visi tolesni mokėjimai, atlikti pagal šią preliminariąją sutartį, yra netvarkingi.	Eurojustas pagal šią preliminariąją sutartį nėra sudaręs jokių vėlesnių konkrečių sutarčių. Sutartis baigs galioti 2024 m.	Įgyvendinama

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Eurojusto atsakymas

**3.24.10.** Agentūra 2022 m. neužregistravo SUMMA kaip rizikos, nes neketino pradėti naudoti šios sistemos. 2023 m. tai buvo tinkamai ištaisyta. Agentūra neatnaujino savo finansinių grandinių ir *ex ante* bei *ex post* patikrų strategijos, nes SUMMA vis dar yra bandomajame etape.

Įdiegdamas SUMMA, Eurojustas paprašė tokių prieigos teisių, kokias turėjo ABAC sistemoje. Naudotojo teisės buvo atkartotos, o jokių kitų pakeitimų nebuvo padaryta.

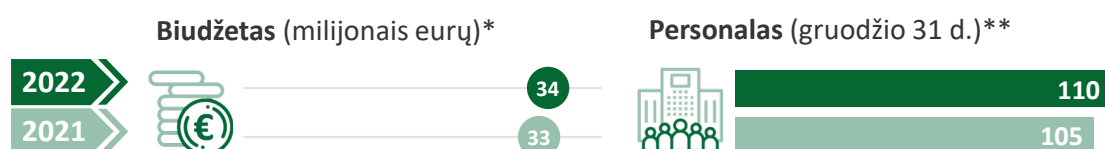
**3.24.11.** Bendra priežastis, dėl kurios 2022 m. padaugėjo vėluojančių mokėjimų, yra ta, kad metai buvo ypač sunkūs Eurojustui biudžeto valdymo požiūriu. Įdiegta nauja biudžeto ir finansų sistema – SUMMA. Sistema buvo bandomajame etape, todėl buvo vėluojama ir kilo techninių sunkumų tvarkant operacijas. Tai turėjo įtakos Eurojusto darbuotojų mokymui ir sukėlė tam tikrų sunkumų biudžeto valdymo srityje. Nepaisant padidėjusios vėluojančių mokėjimų sumos, Eurojustas nemokėjo jokių delspinigių.

## 3.25. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)

### Ivadas

**3.25.1.** Vienoje įsikūrusi Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA) įsteigta Tarybos [reglamentu \(EB\) Nr. 168/2007](#). FRA ES ir valstybių narių valdžios institucijoms teikia pagalbą ir ekspertines žinias įgyvendinant ES teisę, susijusią su pagrindinėmis teisėmis. [3.25.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai FRA duomenys<sup>79</sup>.

#### 3.25.1 diagrama. Pagrindiniai FRA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: FRA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; FRA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.25.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, FRA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>79</sup> Daugiau informacijos apie FRA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.25.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūros (FRA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>80</sup> ir FRA biudžeto vykdymo<sup>81</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.25.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 3 d. pasibaigusių metų FRA finansinėse ataskaitose FRA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>80</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>81</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.25.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų FRA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.25.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų FRA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.25.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.25.8.** Nustatėme, kad FRA į 2023 m. perkėlė 6,4 milijono eurų (26 %) 2022 m. turėtų įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 5,9 milijono eurų (arba 74 %) su veiklos išlaidomis susijusių asignavimų pagal III antraštinę dalį (2021 m.: 74 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.25.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018 / 2021	Pasikartojantys dideli su pagrindine veikla susijusių asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai (III antraštinė dalis)	III antraštinėje dalyje vis dar esama didelių asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodiklių (žr. 3.25.9 dalį)	Įgyvendinama



## FRA atsakymas

**3.25.8.** Dėl sistemos, kurioje dirba agentūra, specifikos prisiimti įsipareigojimus dėl veiklos išlaidų (T3) gerokai ankstesniu metų laikotarpiu sudėtinga. Buvo dedamos tam tikros pastangos, pavyzdžiui, atidžiau stebimi ir iš anksto įvertinami perkėlimai į kitus metus (C8); tai padaryta patobulinus naudojamą IT priemonę (MATRIX). Ateityje bus vertinamos kitos iniciatyvos. Vis dėlto, Agentūra labai gerai vykdo biudžetą: per pastaruosius dešimt metų biudžeto įvykdymo rezultatas viršijo 99 proc. (t. y. buvo panaikinta mažiau nei 1 proc. asignavimų).



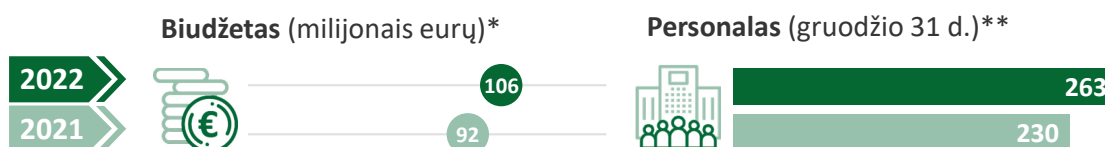
**Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją „Gamtos  
ištekliai ir aplinka“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.26. Europos aplinkos agentūra (EAA)

### Ivadas

**3.26.1.** Kopenhagoje įsikūrusi Europos aplinkos agentūra (EAA) įsteigta Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1210/90, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (EB) Nr. 401/2009. Bendradarbiaudama su partnerių tinklu, EAA yra atsakinga už patikimos informacijos apie Europos aplinkos būklę, klimato kaitą ir tvarumo klausimus teikimą Komisijai, Parlamentui, valstybėms narėms ir visuomenei apskritai. **3.26.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EAA duomenys<sup>82</sup>.

#### 3.26.1 diagrama. Pagrindiniai EAA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EAA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EAA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.26.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EAA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>82</sup> Daugiau informacijos apie EAA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.26.3. Mes auditavome:

- a) Europos aplinkos agentūros (EAA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>83</sup> ir EAA biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>84</sup> ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.26.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EAA finansinėse ataskaitose EAA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>83</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>84</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.26.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EAA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.26.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EAA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.26.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.26.8.** Savo 2021 m. ataskaitoje padarėme išvadą, kad derybų procedūros taikymas be išankstinio skelbimo, siekiant pakeisti preliminarįjį sutartį padvigubinant pradinį biudžetą iki 1 milijono eurų, buvo netvarkingas. Todėl visi su šia procedūra susiję mokėjimai yra netvarkingi. Sutartis baigė galioti 2022 m. gruodžio mėn. Susiję 2022 m. mokėjimai sudarė 470 660 eurų.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.26.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2021	Agentūra pakeitė preliminarią sutartį dėl pastatų remonto ir priežiūros paslaugų teikimo, padvigubindama jos vertę. Manėme, kad pakeitimas buvo netvarkingas, todėl visos vėlesnės specialiosios sutartys ir mokėjimai pagal šį pakeitimą taip pat yra netvarkingi (žr. 3.26.9 dalį).	Sutartis baigė galioti 2023 m. 2022 m. netvarkingi mokėjimai sudarė 470 660 eurų (žr. 3.26.8 dalį).	Užbaigta
2	2021	Dėl preliminariosios sutarties dėl valgyklų ir maitinimo paslaugų teikimo pratęsimo ilgesniam nei leidžiama ketverių metų laikotarpiui, Agentūra centriniame registre neužregistravo išimties dokumento, kaip reikalaujama pagal jos vidaus kontrolės standartus.	Sutartis baigė galioti 2023 m.	Užbaigta
3	2021	Dėl paslaugų sutarties dėl geografinės informacinės sistemos pagalbinių paslaugų teikimo, Agentūra pakeitė sutartį atgaline data, dokumentais nepatvirtinusi ir neužregistravusi neatitikties atvejo centriniame išimčių registre.	2022 m. Agentūra sustiprino išimčių nustatymo, patvirtinimo ir registravimo procesą.	Užbaigta

## Europos aplinkos agentūra (EAA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
4	2021	Vieno audituoto mokėjimo, susijusio su preliminariąja sutartimi dėl IT paslaugų teikimo, atveju nustatėme <i>ex ante</i> patikrų trūkumą, susijusių su suteiktų paslaugų apimtimi ir pobūdžiu.	Agentūra ėmėsi taisomųjų veiksmų ir pradėjo rangovo prašyti pateikti atitinkamą informaciją (išsamų biudžeto paskirstymą su pagrindimu, gyvenimo aprašymus ir darbo laiko apskaitos žiniaraščius).	Užbaigta

Europos aplinkos agentūra (EAA)

## EAA atsakymas

**3.26.8.** Agentūra pripažįsta, kad pagal nurodytą preliminariąją sutartį 2022 m. atliko mokėjimus. Tuo tarpu Agentūra sudarė naują preliminariąją paslaugų sutartį dėl pastatų remonto, priežiūros ir atnaujinimo paslaugų, kurių bendra numatyta vertė – 2,2mln. EUR, teikimo.



## 3.27. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

### Įvadas

**3.27.1.** Vige įsikūrusi Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 768/2005, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/473. Pagrindinė EŽKA užduotis – koordinuoti valstybių narių žuvininkystės kontrolės, inspektavimo ir priežiūros veiklą, siekiant užtikrinti, kad bendros žuvininkystės politikos taisyklės būtų taikomos veiksmingai ir vienodai. **3.27.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EŽKA duomenys<sup>85</sup>.

### 3.27.1 diagrama. Pagrindiniai EŽKA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EŽKA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EŽKA pateikti personalo duomenys.

Biudžeto ir darbuotojų skaičiaus padidėjimą daugiausia galima paaiškinti papildomomis EŽKA užduotimis, susijusiomis su Prekybos ir bendradarbiavimo susitarimo su Jungtine Karalyste įgyvendinimu.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.27.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EŽKA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>85</sup> Daugiau informacijos apie EŽKA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.27.3. Mes auditavome:

- a) Europos žuvininkystės kontrolės agentūros (EŽKA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>86</sup> ir EŽKA biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>87</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.27.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EŽKA finansinėse ataskaitose EŽKA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>86</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>87</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.27.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.8.** 2022 m. EŽKA pasirašė 90 milijonų eurų vertės preliminariąją sutartį dėl trijų laivų frachtavimo, kurios pradinė trukmė – 24 mėnesiai ir kuri turi būti automatiškai pratęsta keturis kartus, kiekvieną kartą dar 12 mėnesių, iš viso iki šešerių metų. Pagal Finansinio reglamento 1 priedo 1.1 punktą leidžiama sudaryti preliminariąsias sutartis, kurių trukmė ilgesnė nei ketveri metai, tačiau tik išimtiniais, tinkamai pagrįstais atvejais. EŽKA ilgesnę sutartį pagrindė poreikiu užtikrinti tinkamą investicijų grąžą rangovams, kurie laivuose turėjo įrengti pripučiamas valtis su kietu dugnu. Nustatėme, kad šis pagrindimas yra nepakankamas, nes apskaičiuota, kad įrengimo išlaidos sudarė tik apie 1 % visos sutarties vertės. Be to, EŽKA išsaugojo galimybę vienašališkai nutraukti sutartį po pirmųjų dvejų metų ir po kiekvienų paskesnių metų, o tai paneigia argumentą, kad rangovui reikėjo garantuotos šešerių metų sutarties trukmės investicijų grąžai užtikrinti. Jei sutartis bus pratęsta ilgesniam nei ketverių metų laikotarpiui, laikysime, kad vėlesni susiję mokėjimai yra netvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.27.9.** 2022 m. gegužės mėn. EŽKA pradėjo derybų procedūrą be išankstinio skelbimo apie pirkimą dėl jūrų patrulinių laivų, skirtų naudoti ES ir JK vandenyse, nuomos. 2022 m. birželio mėn. ji pasirašė jūrų patrulinio laivo nuomos sutartį, kad būtų panaikinta spraga tarp ankstesnės sutarties galiojimo pabaigos iki naujos sutarties (dėl trijų laivų) įsigaliojimo pagal vykdomą atvirą procedūrą, kuri truko ilgiau, nei iš pradžių tikėtasi. EŽKA tvirtino, kad derybų procedūrą buvo būtina vykdyti ypatingai skubiai dėl perkančiajai organizacijai nepriskiriamų nenumatytų įvykių, o tai yra Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunktyje leidžiama išimtis. Padarėme išvadą, kad nors kai kurie veiksniai, lėmę šią skubą, galėjo būti nenumatyti, kai kurie kiti veiksniai buvo nuspėjami. Tai, kad į juos nebuvo tinkamai atsižvelgta, rodo EŽKA planavimo ir su trijų laivų frachtavimu susijusių viešųjų pirkimų valdymo trūkumus.

**3.27.10.** Nustatėme, kad išorės ekspertų atrankos ir sutarčių su jais sudarymo procedūroms sistemingai trūko tinkamos audito sekos, kaip reikalaujama pagal Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalį. Konkrečiau, negalėjome gauti pakankamai įrodymų, kad ekspertai buvo paskirti užduotims atlikti pagal iš anksto nustatytus atrankos kriterijus, susijusius su jų santykiniais pranašumais, ir kad buvo laikomasi nediskriminavimo ir vienodo požiūrio principų, nustatytų Finansinio reglamento 237 straipsnyje.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.27.11.** Nustatėme, kad EŽKA į 2023 m. perkėlė 11,9 milijono eurų (41 %) turimų 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 1,6 milijono eurų (arba 53 %) asignavimų pagal II antraštinę dalį, susijusių su administracine veikla (34 % 2021 m.), ir 10,1 milijono eurų (arba 63 %) asignavimų pagal III antraštinę dalį, susijusių su pagrindine veikla (42 % 2021 m.). Aukštas perkėlimų lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui.

## EŽKA atsakymas

**3.27.8.** EŽKA atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Rengdama procedūrą, Agentūra laikėsi nuomonės, kad įprasta ketverių metų sutarties trukmė rinkoje gali būti laikoma nepakankama siekiant gauti pakankamą investicinę grąžą. Kad EŽKA galėtų vykdyti savo pagrindinę veiklą, labai svarbu užtikrinti susijusioje preliminariojoje sutartyje nurodytos paslaugos sėkmingą teikimą ir tęstinumą. Ši paslauga turi būti teikiama naudojant specialią įrangą, užtikrinančią žvejybos kontrolės veikloje dalyvaujančių darbuotojų ir ekspertų saugą ir gerovę.

**3.27.9.** 2021 m., paskelbus atvirą kvietimą teikti pasiūlymus kitai preliminariajai sutarčiai dėl frachtavimo paslaugų sudaryti ir nustačius galimų problemų dėl „Brexit’o“, EŽKA užsakė atlikti rinkos tyrimo ataskaitą. EŽKA šiai ataskaitai pateiktos specifikacijos buvo aiškiai susijusios su ES rinkos analize ir galimos rizikos nustatymu, kai siekiama dirbti tik su laivybos pramonės rangovais iš ES. Be to, pagrindinė priežastis, dėl kurios buvo vėluojama sudaryti preliminariąją sutartį dėl frachtavimo paslaugų, taigi ir šios derybų procedūros paskelbimo priežastis, buvo susijusi su vieno iš pateiktų pasiūlymų pobūdžiu ir teisiniu statusu.

**3.27.10.** Agentūra atsižvelgė į Europos Audito Rūmų pastabą ir ėmėsi taisomųjų veiksmų šiai problemai spręsti.

**3.27.11.** Didelį 2022 m. perkėlimų lygį lėmė ypatingos aplinkybės, kurios, kaip tikimasi, nepasikartos.



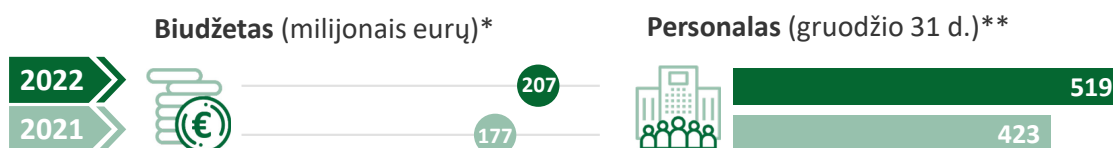
**Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją  
„Migracija ir sienų valdymas“  
finansuojamos agentūros**

## 3.28. Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

### Įvadas

**3.28.1.** Valetėje įsikūrusi Europos prieglobsčio agentūra (EUAA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 2021/2303](#). EUAA pakeitė 2010 m. įsteigtą Europos prieglobsčio paramos biurą (EASO). Ji turi regioninius biurus Kipre, Graikijoje, Italijoje ir Ispanijoje. Pagrindinė EUAA užduotis – padėti valstybėms narėms taikyti ES teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prieglobstis, tarptautinė apsauga ir priėmimo sąlygos, rinkinį, vadinamą bendra Europos prieglobsčio sistema. 2022 m. EUAA su valstybėmis narėmis buvo pasirašiusi 14 operatyvinių planų. Pagrindinis EUAA darbo tikslas – suderinti prieglobsčio suteikimo praktiką visoje ES, laikantis ES įsipareigojimo. [3.28.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EUAA duomenys<sup>88</sup>.

### 3.28.1 diagrama. Pagrindiniai EUAA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUAA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUAA pateikti personalo duomenys.

Biudžeto ir darbuotojų skaičiaus padidėjimą daugiausia galima paaiškinti papildomomis EUAA užduotimis, susijusiomis su bendros Europos prieglobsčio sistemos (BEPS) įgyvendinimu.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.28.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUAA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>88</sup> Daugiau informacijos apie EUAA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.28.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos prieglobsčio agentūros (EUAA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>89</sup> ir EUAA biudžeto vykdymo<sup>90</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.28.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUAA finansinėse ataskaitose EUAA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>89</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>90</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Dalyko pabrėžimas

**3.28.5.** Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 3.6.2 pastabą „Karas Ukrainoje“, kurioje aprašomas Rusijos agresijos karo prieš Ukrainą poveikis EUAA operacijoms.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EUAA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EUAA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.28.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.9.** Savo 2017 ir 2020 finansinių metų ataskaitoje padarėme išvadą, kad viešųjų pirkimų procedūros (iš viso 2,1 milijono eurų) nuomojamoms patalpoms Lesbe ir Romoje buvo netvarkingos dėl nepakankamos konkurencijos ir ekonomiškumo principo nesilaikymo. Todėl visi su šiomis procedūromis susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2022 m. susiję mokėjimai sudarė 281 095 eurus.

**3.28.10.** Auditavome 150 nešiojamųjų kompiuterių įsigijimą už 161 524 eurų sumą pagal IT įrangos tiekimo sutartį. Nustatėme, kad agentūra nešiojamuosius kompiuterius įsigijo iš paslaugų teikėjo internetinio katalogo, o ne pagal iš anksto patvirtintą į finansinius ir techninius pasiūlymus įtrauktą kainoraštį. Buvo įsigyti to paties prekės ženklo nešiojamieji kompiuteriai su panašiomis techninėmis specifikacijomis, tačiau brangesni. Dar 12 % padidinta jau ir taip brangesnė kaina iš internetinio katalogo. Dėl to įsigijimas buvo 49 224 eurai (44 %) brangesnis nei tuo atveju, jei jis būtų buvęs pagrįstas iš anksto patvirtintu kainoraščiu.

Pagal sutartines nuostatas EUAA nedraudžiama įsigyti pakeičiančias prekes iš internetinio katalogo, tačiau tokie pirkimai ribojami iki atitinkamos prekės kainos, nurodytos pradiniam rangovo pasiūlyme. Todėl manome, kad 49 224 eurų suma yra netvarkinga.

### Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.28.11.** EUAA vidaus taisyklėse nurodyta, kad finansų institucijos perįgaliojimai bus atnaujinti, kai tik bus paskirtas naujas įgaliotasis leidimus suteikiantis pareigūnas. Nustatėme tris perįgaliojimų atvejus, kuriuos reikėjo iš naujo patvirtinti 2021 m. balandžio mėn., tačiau jie buvo dar kartą patvirtinti tik 2022 m. vasario mėn., kai padėtis buvo ištaisyta.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.28.12.** Šengeno asocijuotosios šalys bendrai finansuoja kai kurią EUAA veiklą. Jų dalis EUAA biudžete šiai veiklai grindžiama jų ekonomikos dydžio (išreikšto BVP arba BNP) santykiu su ES ekonomikos dydžiu. Tačiau ES ir šių šalių susitarimai, kurie yra teisinis pagrindas jų įnašams į EUAA biudžetą apskaičiuoti, yra neaiškūs ir juos galima skirtingai aiškinti.

Manome, kad EUAA interpretacija turi trūkumų, kadangi pagal ją Šengeno asocijuotosios šalys atitinkamai veiklai skiria apie 0,7 milijono eurų (7 %) mažiau, palyginti su jų ekonomikos dydžiu, atsižvelgiant į ES ekonomikos dydį. Šis proporcingumo iškreipimas susijęs su tuo, kad EUAA kiekvienos Šengeno asocijuotosios šalies įnašus apskaičiuoja padalydama tos šalies ekonomikos dydį iš bendro ES ir visų Šengeno asocijuotųjų šalių ekonomikos dydžio ir šią dalį (arba įnašo koeficientą) padauginama iš ES biudžeto subsidijos atitinkamai EUAA veiklai (o ne iš viso EUAA biudžeto, skirto šiai veiklai, įskaitant ES biudžeto ir Šengeno asocijuotųjų šalių dalį).

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.28.13.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2017	2017 finansinių metų audito ataskaitoje Audito Rūmai padarė išvadą, kad viešųjų pirkimų procedūros dėl EASO skirtų patalpų nuomos Lesbe buvo netvarkingos. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi.	Lesbo patalpų nuomos sutartis baigė galioti 2023 m. balandžio 30 d.	Įgyvendinama
2	2018	EASO turėtų nustatyti veiksmingas finansines <i>ex post</i> kontrolės priemones.	2022 m. EUAA atliko <i>ex post</i> kontrolę, apimančią 2020 ir 2021 finansinius metus. Atitinkami taisomieji veiksmai vis dar vykdomi.	Įgyvendinama
3	2020	Viešųjų pirkimų procedūra dėl patalpų nuomos Romoje buvo netvarkinga. Todėl visi tolesni mokėjimai pagal šias sutartis yra netvarkingi.	EUAA nutraukė savo patalpų Romoje sutartį nuo 2023 m. liepos 31 d.	Įgyvendinama

## Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
4	2020	Yra daug laisvų vadovų etatų, daugelį iš jų ilgiau kaip vienus metus užėmė laikini darbuotojai. Tai prieštarauja <a href="#">Tarnybos nuostatams</a> , pagal kuriuos laikinų paskyrimų į vadovų pareigas trukmė apribota iki vieno metų. Ši nestabili padėtis vadovaujamų pareigų lygmeniu gali pakenkti EASO lyderystei ir strateginiam tęstinumui.	2022 m. gruodžio 31 d. buvo septyni laikinieji vadovai, iš kurių du ėjo savo pareigas ilgiau nei vienus metus.  Nuo 2022 m. spalio mėn. iki 2023 m. sausio mėn. vidurio EUAA sustabdė tų laikinų pareigybių, kurių laikotarpis turėjo baigtis po vieno metų, atnaujinimą ir 2023 m. sausio mėn. visiškai nutraukė šią praktiką.	Užbaigta
5	2020	EASO neatnaujino interesų konfliktų valdymo ir prevencijos politikos.	Interesų konfliktų valdymo ir prevencijos politika buvo atnaujinta 2022 m., o 2023 m. sausio mėn. ją patvirtino Valdančioji taryba.	Užbaigta

Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

## EUAA atsakymas

**3.28.9.** Agentūra atsižvelgia į šią pastabą.

**3.28.10.** Agentūra atsižvelgia į šią pastabą. Sprendimas pirkti šią IRT įrangą buvo priimtas atsižvelgiant į veiklos poreikius ir skubą, taip pat į ribotą IT įrangos prieinamumą rinkoje dėl pasaulinės lustų trūkumo krizės. Nustatytos tinkamos kontrolės priemonės, kad būtų užtikrinta, jog ateityje pakaitinės prekės iš internetinio katalogo būtų perkamos tik už pradiniam rangovo pasiūlyme nurodytą kainą.

**3.28.11.** Agentūra atsižvelgia į šią pastabą.

**3.28.12.** Agentūra supranta EAR pastabos priežastis ir pripažįsta, kad ES ir asocijuotųjų šalių susitarimai gali būti laikomi dviprasmiškais ir gali būti aiškinami skirtingai. Tačiau Agentūra mano, kad jos taikomas metodas atitinka teisinės nuostatas.

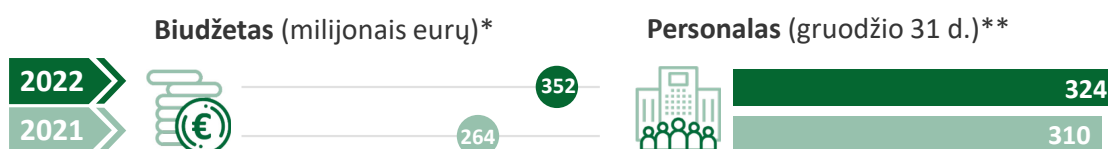
Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## 3.29. Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

### Ivadas

**3.29.1.** Taline, Strasbūre ir Sankt Johane įsikūrusi Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA) įsteigta Reglamentu (ES) 2018/1726. eu-LISA pakeitė 2011 m. įsteigtą Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūrą. eu-LISA įgaliojimai apima ne ES piliečių atvykimo ir išvykimo sistemos ir Europos kelionių informacijos ir leidimų sistemos kūrimą ir operacijų valdymą. Pagrindinė eu-LISA funkcija – vykdyti antrosios kartos Šengeno informacinės sistemos, Vizų informacinės sistemos ir Europos pirštų atspaudų lyginimo sistemos operacijų valdymo užduotis. **3.29.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai eu-LISA duomenys<sup>91</sup>.

### 3.29.1 diagrama. Pagrindiniai eu-LISA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: 2021 ir 2022 finansinių metų eu-LISA metinės finansinės ataskaitos; eu-LISA pateikti personalo duomenys.

Biudžeto ir darbuotojų skaičiaus padidėjimą daugiausia galima paaiškinti papildomomis eu-LISA užduotimis, susijusiomis su naujų didelės apimties IT sistemų valdymu ir IT sistemų sąveikumu.

<sup>91</sup> Daugiau informacijos apie eu-LISA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://www.eulisa.europa.eu>.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.29.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, eu-LISA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

**3.29.3.** Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūros (eu-LISA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>92</sup> ir eu-LISA biudžeto vykdymo<sup>93</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.29.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų eu-LISA finansinėse ataskaitose eu-LISA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną

<sup>92</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>93</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Dalyko pabrėžimas

**3.29.5.** Atkreipiame dėmesį į 2022 m. metinių finansinių ataskaitų 2.1.5.3 pastabą, kurioje aprašomas atvykimo ir išvykimo sistemos įgyvendinimo vėlavimas ir susijęs poveikis eu-LISA operacijoms.

### Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

#### Pajamos

##### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.29.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų eu-LISA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### Mokėjimai

##### Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.29.7.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi eu-LISA mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.



**Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas**

**3.29.8.** Auditavome 26 eu-LISA mokėjimus. Iš jų šeši mokėjimai, susiję su penkiomis preliminariosiomis sutartimis, buvo netvarkingi. Taip pat nustatėme kitus 2022 m. su trimis konkrečiomis sutartimis, kurias savo 2021 m. ataskaitoje laikėme netvarkingomis, susijusius mokėjimus. Visa paveiktų išlaidų suma yra 17,8 milijono eurų. Tai sudaro 4,8 % visų 2022 m. turėtų mokėjimų asignavimų, o tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą. Dėl panašių pastabų pateikėme sąlyginę nuomonę dėl eu-LISA 2020 ir 2021 m. mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo.

**3.29.9.** eu-LISA naudojo konkrečią sutartį dėl fiksuotos kainos elementų aparatinei įrangai, kuriai netaikoma susijusi preliminarioji sutartis arba kurios kaina buvo 23 % didesnė, palyginti su atitinkamomis prekėmis preliminariojoje sutartyje, įsigyti. Tai reikšmingas nukrypimas nuo preliminariosios sutarties. Todėl susiję 2022 m. mokėjimai, atitinkantys fiksuotos kainos elemento kainos padidėjimą, kuris sudarė 2,9 milijono eurų, yra netvarkingi.

**3.29.10.** Dėl kitos su AIS susijusios konkrečios sutarties dėl užsakomosios įrangos kūrimo ir testavimo, eu-LISA padarė pakeitimą, kuriuo sutarties vertė padidinama 3,6 milijono eurų. Tačiau, remiantis susijusia preliminariąja sutartimi, atitinkama konkreti sutartis buvo sudaryta atsižvelgiant į fiksuotą kainą, todėl toks pakeitimas nebuvo leidžiamas. Todėl 2022 m. 0,9 milijono eurų vertės mokėjimas, susijęs su šiomis papildomomis paslaugomis, yra netvarkingas.

**3.29.11.** eu-LISA įsigijo programinės įrangos licencijas ir 36 mėnesius mokėjo išankstines priežiūros paslaugas. Tačiau sutartyje nurodyta, kad metinių mokesčių už licencijas ir techninės priežiūros mokesčių sąskaitos faktūros gali būti išrašytos už kalendorinius metus ir iš anksto už visus metus ir kad išimtiniais atvejais ir gavus išankstinį perkančiosios organizacijos sutikimą, mokesčių už licencijas, techninės priežiūros mokesčių ar su priežiūra susijusių išlaidų sąskaitos faktūros gali būti išrašytos už daugiau kaip vienus kalendorinius metus ir iš anksto už visą laikotarpį. eu-LISA nesuteikė rangovui išankstinio leidimo išrašyti sąskaitas faktūras už daugiau nei vienus kalendorinius metus, todėl manome, kad išankstinis 24 mėnesių techninės priežiūros paslaugų mokėjimas, kurio bendra vertė – 0,2 milijono eurų, yra netvarkingas.

**3.29.12.** 2016 m. eu-LISA pasirašė vieno metų konkrečią sutartį dėl programos valdymo paslaugų teikimo, laikydamosi susijusios preliminariosios sutarties nuostatų. Vėlesniais pakeitimais eu-LISA pratęsė sutarties trukmę 67 mėnesiais, o pagal preliminariosios sutarties sąlygas bendra paslaugų teikimo trukmė buvo tik 48 mėnesiai. Manome, kad konkreti sutartis iš esmės skiriasi nuo preliminariosios sutarties ir todėl yra netvarkinga. Todėl 2022 m. 2,8 milijono eurų mokėjimai, susiję su sutarties pratęsimu praėjus pradiniam 48 mėnesių laikotarpiui, yra netvarkingi.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

**3.29.13.** Savo 2021 m. ataskaitoje pateikėme pastabą dėl viešųjų pirkimų, susijusių su didelės apimties IT sistemomis. Padarėme išvadą, kad 40 milijonų eurų vertės konkreti sutartis buvo netvarkinga: .ja netinkamai įgyvendinta susijusi preliminarioji sutartis, kadangi joje nebuvo nurodyta išsami informacija apie įsigytas paslaugas (kiekius, pristatymo datą). Šios ataskaitos 2.16 dalyje, 2.1 langelyje ir 3.29.8 dalyje pateikėme pastabų dėl spaudimo biudžetui, kuris prisidėjo prie eu-LISA sprendimo sudaryti šią konkrečią sutartį bendrąja forma. 2022 m. pagal šią sutartį eu-LISA sumokėjo 7,5 milijono eurų. Šie mokėjimai yra netvarkingi.

**3.29.14.** Savo 2021 m. ataskaitoje pateikėme pastabą dėl bendros infrastruktūros priežiūros viešųjų pirkimų. Konkrečioje sutartyje, į kurią buvo įtraukta fiksuotoji ir kintamoji dalis, nors fiksuotoji dalis atitiko preliminariojoje sutartyje nustatytą kainą, kintamoji dalis buvo beveik dešimt kartų didesnė. Pakeitus konkrečią sutartį, kintamoji dalis padidėjo daugiau kaip 22 kartus, palyginti su pradine preliminariosios sutarties suma. Padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties, ir kad nebuvo padaryta jokių susijusių preliminariosios sutarties pakeitimų. Todėl konkreti sutartis, kaip ir susiję mokėjimai, neatitiko preliminariųjų sutarčių. 2022 m. eu-LISA sumokėjo su šiuo netvarkingu pakeitimu susijusių 3,0 milijono eurų sumą.

**3.29.15.** Savo 2021 m. ataskaitoje pateikėme pastabą dėl su kita konkrečia sutartimi susijusių viešųjų pirkimų, susijusia su fiksuotos kainos elementais. Sutarties vertė buvo 1,8 milijono eurų ir atitiko preliminariosios sutarties vertę. Vėliau eu-LISA parašu patvirtino konkrečios sutarties pakeitimą ir šią sumą padidino iki 2,2 milijono eurų. Padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties ir kad nebuvo padaryta jokių preliminariosios sutarties pakeitimų. Todėl konkreti sutartis, kaip ir susiję mokėjimai, neatitiko preliminariųjų sutarčių. 2022 m. eu-LISA sumokėjo su šiuo netvarkingu pakeitimu susijusių 0,4 milijono eurų sumą.

**3.29.16.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.29.17.** EU-LISA nusprendė skirti sutartį, susijusią su Vizų informacine sistema, taikydama derybų procedūrą be išankstinio skelbimo apie pirkimą. Šį sprendimą ji pagrindė ypatinga skuba. eu-LISA nusprendė taikyti šią procedūrą, nepaisydama savo viešųjų pirkimų tarnybos ir Teisės tarnybos patarimo.

Padarėme išvadą, kad šios procedūros taikymas buvo nepagrįstas ir kad galėjo būti taikoma įprasta procedūra. eu-LISA bent jau nuo 2021 m., kai buvo pradėta ir atšaukta derybų procedūra dėl panašių paslaugų, žinojo apie perėjimo nuo ankstesnės sutarties problemą. Tai, kad derybų be išankstinio skelbimo apie pirkimą procedūros taikymas su vienu rangovu nebuvo tinkamai pagrįstas, reiškia, kad susijusių preliminarioji ir konkreti sutartys, kaip ir visi susiję

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

mokėjimai, yra netvarkingi. Remiantis iš eu-LISA gauta informacija, 2022 m. pagal šią sutartį nebuvo atlikta jokių mokėjimų.

## Pastaba dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.29.18.** Pagal sutartį su IT perpardavėju eu-LISA įsigijo 27,7 milijono eurų vertės aparatinę įrangą. Pagal sutarties sąlygas perpardavėjas eu-LISA turėjo pateikti aparatinės įrangos pardavėjų kainoraštį. Sutartyje nustatyta, kad eu-LISA mokėtina kaina yra pardavėjo kaina, atėmus iš anksto nustatytą nuolaidą ir perpardavėjo antkainį. Nustatėme, kad eu-LISA iš perpardavėjo aparatinės įrangos pardavėjų kainoraščių negavo ir neatliko *ex ante* patikrų.

**3.29.19.** Su horizontaliųjų operacijų preliminariąja sutartimi, kurios numatyta bendra vertė buvo 490 milijonų eurų, susiję viešieji pirkimai buvo padalyti į dvi dalis. eu-LISA paskyrė dvi vertinimo komisijas, kurių kiekvieną sudaro 33 nariai. Manome, kad dėl tokio didelio narių skaičiaus mažėja jų asmeninė atsakomybė. Be to, nustatėme, kad šešių vertinimo komisijos posėdžių atveju posėdžių įrašai nebuvo saugomi ir buvo pasirašyta tik galutinė ataskaita.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.29.20.** Nustatėme, kad eu-LISA į 2023 m. perkėlė 14,4 milijono eurų (23 %) turimų 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 13,7 milijono eurų (arba 95 %) II antraštinės dalies asignavimų, susijusių su administracinėmis išlaidomis (97 % 2021 m.). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo biudžeto sudarymo proceso ir įgyvendinimo ciklo struktūrines problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.29.21.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2017	Šiuo metu eu-LISA valdo tris atskiras, neintegruotas, didelės apimties IT sistemas; visos šios sistemos yra susijusios su duomenų tvarkymu ES laisvės, saugumo ir teisingumo erdvės politikos srityje. Toks metodas gali užkirsti kelią eu-LISA pasiekti masto ekonomiją ir užtikrinti sinergiją tarp skirtingų sistemų.	Sąveikumo projektas pradėtas 2021 m. rugpjūčio mėn. Visapusiškas horizontalaus veiklos ir tiekimo modelio įgyvendinimas, kurį planuojama užbaigti 2023 m. pabaigoje, sudarys sąlygas pasiekti masto ekonomiją ir užtikrinti sistemų sinergiją.	Įgyvendinama
2	2018	Biudžeto įvykdymo mastas buvo mažesnis, nei planuota. eu-LISA kartu su Komisija turėtų geriau suderinti biudžeto planavimą su susijusių teisės aktų terminais.	Ši susijusi problema, kurios eu-LISA negali kontroliuoti, dar neišspręsta.	Įgyvendinama

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	Dėl su didelės apimties IT sistemomis susijusių viešųjų pirkimų padarėme išvadą, kad pagal 40 milijonų eurų vertės konkrečią sutartį nebuvo tinkamai įgyvendinta susijusi sistema, nes joje nebuvo nurodyta išsami informacija apie įsigytas paslaugas (kiekius, pristatymo datą).	2022 m. pagal šią sutartį eu-LISA sumokėjo 7,5 milijono eurų (žr. 3.29.13 dalį). Eu-LISA parengė veiksmų planą, skirtą atsižvelgti į Audito Rūmų 2021 m. nustatytus faktus, kuris turi būti įvykdytas iki 2023 m. pabaigos.	Įgyvendinama
4	2021	Dėl bendros infrastruktūros priežiūros viešųjų pirkimų padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties, ir kad nebuvo padaryta jokių preliminariosios sutarties pakeitimų.	2022 m. pagal šią sutartį eu-LISA sumokėjo 3 milijonus eurų (žr. 3.29.14 dalį). Eu-LISA parengė veiksmų planą, skirtą atsižvelgti į Audito Rūmų 2021 m. nustatytus faktus, kuris turi būti įvykdytas iki 2023 m. pabaigos.	Įgyvendinama
5	2021	Kitos konkrečios sutarties atveju nebuvo laikomasi sutartinių įvykdymo terminų. Nepaisant to, eu-LISA sumokėjo 1,2 milijono eurų, nekeisdama konkrečios ir preliminariosios sutarčių.	EU-LISA atitinkamą sutartį nutraukė.	Užbaigta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
6	2021	<p>Kitos konkrečios sutarties, susijusios su fiksuotos kainos elementais, viešojo pirkimo atveju sutarties suma (1,8 milijono eurų) atitiko preliminariosios sutarties vertę. Vėliau eu-LISA parašu patvirtino konkrečios sutarties pakeitimą ir šią sumą padidino iki 2,2 milijono eurų. Padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties.</p>	<p>2022 m. pagal šią sutartį eu-LISA sumokėjo 0,4 milijono eurų (žr. 3.29.15 dalį). Eu-LISA parengė veiksmų planą, skirtą atsižvelgti į Audito Rūmų 2021 m. nustatytus faktus, kuris turi būti įvykdytas iki 2023 m. pabaigos.</p>	Įgyvendinama
7	2021	<p>EU-LISA pakeitė trijų sutarčių vertę. Dėl pakeitimų didžiausia sutarčių suma padidinta 50 %.</p> <p>Kadangi pakeistų sutarčių galiojimas netrukus turėjo pasibaigti ir įsipareigota skirti suma vis dar buvo gerokai mažesnė už didžiausią sutarties sumą, eu-LISA galėjo kuo greičiau pasinaudoti naujomis horizontaliosiomis sutartimis, užuot pakeitusi ankstesnes sutartis maksimalia Finansiniame reglamente leidžiama suma.</p>	<p>EU-LISA parengė veiksmų planą, skirtą atsižvelgti į Audito Rūmų 2021 m. nustatytus faktus, kuris turi būti įvykdytas iki 2023 m. pabaigos.</p>	Įgyvendinama

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmai / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
8	2021	<p>Dviejų audituotų mokėjimų, kurių bendra vertė buvo 2,56 milijono eurų, atveju nustatėme, kad produktai, kurie buvo įtraukti į konkrečią sutartį, nebuvo įtraukti į preliminariąją sutartį.</p> <p>eu-LISA turėtų pagerinti sutarčių valdymą, siekiant užtikrinti, kad konkrečios sutartys visada būtų suderintos su preliminariosiomis sutartimis.</p>	<p>EU-LISA parengė veiksmų planą, skirtą atsižvelgti į Audito Rūmų 2021 m. nustatytus faktus, kuris turi būti įvykdytas iki 2023 m. pabaigos.</p>	Įgyvendinama
9	2021	<p>Nustatėme, kad eu-LISA į 2022 m. perkėlė 11,41 milijono eurų 2021 m. įsipareigojimų asignavimų. Iš tos sumos 11,1 milijono eurų (97 %) buvo susiję su administracinėmis išlaidomis (II antraštinė dalis). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo biudžeto vykdymo struktūrines problemas.</p>	<p>2022 m. padėtis išliko.</p>	Įgyvendinama

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## eu-LISA atsakymas

**3.29.9.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Tačiau Agentūra norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad kainos padidėjimas sudaro 0,96 proc. visos preliminariosios sutarties vertės ir kad aparatinės įrangos konfigūracija buvo pakoreguota siekiant pagerinti visų infrastruktūros sistemų sinergiją. Agentūra jau atliko reikiamus savo sutarčių valdymo tvarkos pakeitimus. Tačiau šios priemonės netaikomos senesnėms sutartims, kaip antai šioje pastaboje minimai sutarčiai.

**3.29.10.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Agentūra jau atliko būtiną savo sutarčių valdymo tvarkos peržiūrą, kad patikrintų, ar dėl konkrečių sutarčių reikia iš anksto keisti preliminariąją sutartį. Tačiau šios priemonės netaikomos senesnėms sutartims, kaip antai šioje pastaboje minimai sutarčiai.

**3.29.11.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Agentūra jau atliko būtinus savo sutarčių valdymo tvarkos pakeitimus, kad galėtų geriau dokumentuoti išimtis, taikomas esant pastaboje nurodytoms aplinkybėms.

**3.29.12.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Konkurso dokumentuose buvo nurodyta, kad universaliosios paslaugos teikiamos nuolat per visą preliminariosios sutarties galiojimo laikotarpį, kad būtų užtikrintas įvairios veiklos ir suinteresuotųjų subjektų koordinavimas. Kai preliminarioji sutartis pagal jos nuostatas buvo automatiškai pratęsta dar dvejiems metams, universaliosios paslaugos ir toliau buvo reikalingos, todėl atitinkamai buvo pratęsta ir konkreti sutartis. Agentūra norėtų pažymėti, kad ši sutartis baigė galioti 2022 m. gegužės mėn. Agentūra imasi priemonių, kad ateityje išvengtų panašių situacijų.

**3.29.13.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Ši konkreti sutartis turėjo būti pasirašyta 2018 m. pabaigoje, kad būtų išsaugotas biudžetas, reikalingas atvykimo ir išvykimo sistemos ir vizų informacinės sistemos sąveikumui užtikrinti. Ši būtinybė atsirado dėl to, kad įgyvendinimo sprendimas buvo priimtas vėliau nei numatyta AIS reglamento finansinėje teisės akto pasiūlymo pažymoje, ir tai nuo Agentūros nepriklausė.

Kai tik Audito Rūmai 2022 m. pateikė pastabą, Agentūra:

- siekdama pašalinti Audito Rūmų nustatytus trūkumus, iš dalies pakeitė sutartį – įtraukė išsamesnį teikiamų paslaugų aprašymą;
- pagal sutartį pateikė tik du papildomus paslaugų prašymus, reikalingus testavimui užbaigti (bendra vertė 0,2 mln. EUR);
- daugiau nepratęsė 2022 m. baigusios galioti sutarties.

**3.29.14.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir norėtų pažymėti, kad sutartis jau baigė galioti.



Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

**3.29.15.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą.

**3.29.17.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir norėtų pažymėti, kad sutartis jau baigė galioti. Leidimus suteikiančio pareigūno sprendimas taikyti derybų procedūrą buvo pagrįstas tuo, kad AIS programos įgyvendinimo terminai oficialiai pasikeitė tik vėlesniame etape.

Apskaičiuota, kad bendras laikas, kurio reikia sutarčiai pasirašyti ir pradėti dirbti su nauju rangovu, yra bent 8 mėnesiai. Tai reikštų, kad rangovas, su kuriuo būtų buvusi sudaryta sutartis, būtų galėjęs realiai pradėti prižiūrėti sistemas tik 2023 m. balandžio–gegužės mėn. ir 5–6 mėnesius būtų likę be techninės priežiūros. Šiuo laikotarpiu Agentūra nebūtų galėjusi vykdyti savo įgaliojimų ir laikytis konkrečiai sistemai taikomo reglamento.

Iš prie bylos pridėtų pastabų matyti, kad Agentūra apsvarstė šį klausimą visais aspektais, siekdama deramai atsižvelgti ir į teisinius, ir į veiklos reikalavimus, ir į Finansiniame reglamente nustatytus reikalavimus.

**3.29.18.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Agentūra atliko rinkos tyrimą, kurio metu prieš pirkimą buvo patikrinta pasirinkto tiekėjo kainų lyginamoji analizė ir kainos buvo palygintos su alternatyvių sprendimų ir pardavėjų kainomis. Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą, Agentūra iš pardavėjų gavo reikiamus kainoraščius.

**3.29.19.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Vertinimo komisijos dydis atspindėjo šios horizontaliųjų operacijų pirkimo procedūros apimtį ir sudėtingumą. Komisijoje turėjo būti visų reikiamų sričių specialistų, kad ji galėtų išsamiai įvertinti pasiūlymus.

**3.29.20.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Agentūra atliko būtinus arba pasikartojančius administracinės veiklos asignavimų perkėlimus, užtikrindama, kad vykdyt pagrindines operacijas būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principo.

Siekiant pagerinti išorės paslaugų, kurių ilgainiui dėl darbuotojų trūkumo prireikia vis dažniau, valdymą ir naudojimąsi jomis, ruošiamos taisomosios priemonės.

## 3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

### Įvadas

**3.30.1.** Varšuvoje įsikūrusi Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*) įsteigta Reglamentu (ES) 2016/1624, kuris buvo panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/1896. *Frontex* pakeitė 2004 m. įsteigtą Europos Sąjungos valstybių narių Europos operatyvaus bendradarbiavimo prie Europos Sąjungos valstybių narių išorės sienų valdymo agentūrą. *Frontex* ir už sienų valdymą bei grąžinimo operacijas atsakingos valstybių narių nacionalinės institucijos kartu sudaro Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgas, kurios dalijasi atsakomybe už Europos integruoto sienų valdymo užtikrinimą ir efektyvų atvykimo per išorės sienas valdymą. **3.30.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Frontex* duomenys<sup>94</sup>.

### 3.30.1 diagrama. Pagrindiniai *Frontex* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Frontex* 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Frontex* pateikti personalo duomenys.

Pagal Reglamentą (ES) 2019/1896 išplėtus *Frontex* įgaliojimus, ženkliai padidėjo jos biudžetas ir darbuotojų skaičius.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.30.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Frontex* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>94</sup> Daugiau informacijos apie *Frontex* užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.30.3. Mes auditavome:

- a) Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (*Frontex*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>95</sup> ir *Frontex* biudžeto vykdymo<sup>96</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.30.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų *Frontex* finansinėse ataskaitose *Frontex* finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>95</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>96</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.30.5.** Atkreipiame dėmesį į 1.3 pastabą „Sąskaitų tvirtinimas“, kurioje apskaitos pareigūnas antrus metus iš eilės pareiškia, kad jie negalėjo patvirtinti apskaitos sistemos, nes trūko su Komisijai priklausančia IT sistema, kuria teikiami apskaitos duomenys, susijusios informacijos.

**3.30.6.** Atkreipiame dėmesį į 3.2.1 pastabą „Veiklos pajamos“, 4.0.3 pastabą „Biudžeto finansavimo šaltiniai“ ir 4.4 pastabą „Biudžeto rezultatų ataskaita“, kuriose *Frontex* buhalteris paaiškina, kad Šengeno asocijuotųjų šalių (ŠAŠ) įnašai nėra apskaičiuoti teisingai. Todėl ES įnašas į *Frontex* biudžetą taip pat yra apskaičiuotas neteisingai. 2022 m. ES įnašas yra padidintas 3,2 milijono eurų suma, o ŠAŠ įnašai – nepagrįstai sumažinti ta pačia suma.

2022 m. *Frontex* finansinės ataskaitos ir 2021 m. palyginamos sumos, pateiktos 2022 m. finansinėse ataskaitose, buvo pakoreguotos siekiant tai atspindėti (žr. 3.6 pastabą „Ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaida“).

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Frontex* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.8.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų *Frontex* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Kita

**3.30.9.** *Frontex 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje* dabartinis vykdomasis direktorius savo patikinimo pareiškime nurodo, kad susipažino su buvusio vykdomojo direktoriaus ir buvusio laikinojo vykdomojo direktoriaus pareikštomis išlygomis (metinės veiklos ataskaitos 12 priedas), tačiau dėl jų negali pateikti nuomonės. Jos susijusios su a) įvairių nuolatinio korpuso kelionių paslaugų sutarčių valdymu ir b) dotacijos 1 kategorijos nuolatinio korpuso mokymo veiklai administravimu. Dėl a punkto darome nuorodą į savo [2021 m. metinės ataskaitos 3.30.13 dalį](#).

**3.30.10.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.30.11.** *Frontex* padidino su komandiruočių išlaidomis susijusias 2022 m. patirtas sukauptas sąnaudas 4,7 milijono eurų suma, iš visų 213,5 milijono eurų sukauptų sąnaudų.

**3.30.12.** *Frontex* neturi oficialių gairių ar procedūrų, kuriomis būtų užtikrintas nuoseklus sukauptų sąnaudų apskaičiavimas (2022 m. – 213,5 milijono eurų). Todėl apskaičiuota suma skiriasi priklausomai nuo padalinio, atsakingo už sukauptų sumų apskaičiavimą.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.13.** 2021 m. spalio mėn. *Frontex* su rangovu pasirašė paslaugų sutartį dėl naujų Europos sienų ir pakrančių apsaugos pareigūnų psichologinio patikrinimo. Pradinė sutarties vertė buvo 79 000 eurų. *Frontex* manė, kad ši sutartis bus tarpinis sprendimas tarp 2021 m. pasibaigusios preliminariosios psichologinių paslaugų sutarties ir naujos sutarties, dėl kurios buvo rengiamas atviras konkursas. Dėl vėlavimų vykdyti naują procedūrą *Frontex* keturis kartus iš dalies pakeitė sutartį ir padidino jos vertę iki 502 900 eurų, arba 536 % daugiau, palyginti su pradine verte. *Frontex* šiuos atvejus užregistravo išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre. Pagal Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies a punkto iii papunktį tokiais atvejais sutarties vertė gali būti padidinta iki 50 %. Bendra mokėjimų pagal šią sutartį suma sudarė 502 500 eurų, iš kurių 384 000 eurų suma yra netvarkinga.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.30.14.** 2019 m. gegužės mėn. *Frontex* pasirašė preliminarąją sutartį, kurios bendra vertė – 30 milijonų eurų dėl kelionės paslaugų, įskaitant apgyvendinimą. Nustatėme, kad kelionių agentūros už apgyvendinimą išrašytos sąskaitos faktūros nebuvo pagrįstos faktinėmis viešbučių sąskaitomis faktūromis. Vietoje to, kelionių agentūros pateiktas susijusias sąskaitas faktūras faktiškai išrašė kelionių agentūros pavaldžioji bendrovė. *Frontex* įdiegtos vidaus kontrolės priemonės, susijusios su sutarties įgyvendinimu, buvo nepakankamos, nes jas atlikus nebuvo pateikta patirtų faktinių išlaidų įrodymų. Tai yra esminis trūkumas, dėl kurio kyla reikšminga per didelių mokesčių rizika.

**3.30.15.** *Frontex* naudoja Komisijos sistemą su kelionėmis susijusioms išlaidoms valdyti. Nustatėme, kad sistemoje esanti informacija neatitinka faktinių apmokėtų išlaidų ir kelionių agentūros išlaidų, apie kurias pranešama ir kurios tvarkomos atskirai nuo į komandiruotę vykusių darbuotojų apmokėtų išlaidų. Tai vidaus kontrolės trūkumas, dėl kurio *Frontex* kyla rizika, kad su kelionių agentūros išlaidomis susiję mokėjimai gali būti neteisingi.

**3.30.16.** 2022 m. liepos mėn. *Frontex* nustatė naujas įgaliotiems leidimus suteikiantiems pareigūnams taikomas mokėjimų, vykdomųjų raštų sumoms susigrąžinti ir biudžeto pervedimų viršutines ribas. Sprendimas įsigaliojo iš karto nuo jo pasirašymo dienos. Tačiau IT sistemoje šias viršutines ribas vėluota įgyvendinti. Todėl nuo 2022 m. liepos mėn. iki 2022 m. rugpjūčio mėn., kai buvo baigtas sistemos atnaujinimas, aštuoni deleguotieji leidimus suteikiantys pareigūnai leido atlikti 17 mokėjimų, kurie sudarė 10,9 milijono eurų, viršijant naują viršutinę ribą. Tai prieštarauja Finansinio pagrindų reglamento 41 straipsnio 1 daliai. Pažymime, kad šis reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas buvo užregistruotas *Frontex* išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre.

**3.30.17.** Vienos įdarbinimo procedūros atveju nustatėme, kad atrankos komisija pridėjo savo narių individualius vertinimus, o ne taikė *Frontex* vidaus taisyklėse nustatytą bendru sutarimu grindžiamą metodą. Be to, atrankos komisijų nariams trūko aiškių standartų ar nurodymų, kaip vertinti atskirus atrankos kriterijus. Galiausiai atrankos komisijos pirmininkas pranešė apie tiesioginį hierarchinį ryšį su įdarbintu asmeniu, neturint jokių įrodymų, kad buvo imtasi rizikos mažinimo priemonių galimam interesų konfliktui spręsti. Šie trūkumai kenkia skaidrumo ir vienodo požiūrio į kandidatus vykdant įdarbinimo procedūras principams, dėl jų *Frontex* gali kilti rizika reputacijai ir teisinei rizikai. Panašią pastabą pateikėme savo [2021 m. ataskaitos](#) 3.30.14 dalyje.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.30.18.** Šengeno asocijuotosios šalys bendrai finansuoja *Frontex* veiklą. Jų dalis *Frontex* biudžete grindžiama jų ekonomikos dydžio (išreikšto BVP arba BNP) santykiu su ES ekonomikos

## Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

dydžiu. Tačiau ES ir šių šalių susitarimai, kurie yra teisinis pagrindas jų įnašams į *Frontex* biudžetą apskaičiuoti, yra neaiškūs ir juos galima skirtingai aiškinti.

Kaip nurodėme savo [2020 m. ataskaitoje](#), manome, kad *Frontex* aiškinimas turi trūkumų, nes dėl to Šengeno asocijuotosios šalys prie *Frontex* biudžeto prisideda maždaug 3,5 milijono eurų (7 %) mažiau nei jų ekonomikos dydis, palyginti su ES ekonomikos dydžiu. Šis proporcingumo iškreipimas susijęs su tuo, kad *Frontex* kiekvienos Šengeno asocijuotosios šalies įnašus apskaičiuoja padalydama tos šalies ekonomikos dydį iš bendro ES ir visų Šengeno asocijuotųjų šalių ekonomikos dydžio ir šią dalį (arba įnašo koeficientą) padauginama iš ES biudžeto subsidijos *Frontex* (o ne iš viso *Frontex* biudžeto, įskaitant ES biudžeto ir Šengeno asocijuotųjų šalių dalį).

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.30.19.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama [priede](#).

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
1	2015	Valstybės, dalyvaujančios pasienio operacijose, deklaruoja patirtas išlaidas, naudodamos išlaidų deklaracijų suvestines. Savo <a href="#">Specialiojoje ataskaitoje 12/2016</a> agentūroms rekomendavome, kai tinkama, taikyti supaprastintą išlaidų apmokėjimą, siekiant išvengti tokio neefektyvumo.	2022 m. lapkričio mėn. <i>Frontex</i> paprašė visų paramos gavėjų <i>Frontex</i> pateikti išplėstus vieneto įkainių sąrašus, kad būtų supaprastintas kompensavimo procesas ir sumažintas dokumentų, kurie turi būti pateikti kartu su mokėjimais, skaičius. Agentūra šiuo metu vertina ir tvirtina valstybių narių pasiūlymus, siekdama nuo 2023 m. III ketvirčio nustatyti sunkiosios techninės įrangos vieneto įkainius.	Įgyvendinama
2	2016 / 2018	Asignavimų perkėlimo ir panaikinimų lygis buvo aukštas. <i>Frontex</i> turėtų stengtis parengti tikslesnes išlaidų sąmatas ir biudžeto prognozes.	2022 m. padėtis išliko.	Įgyvendinama



Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2018	<i>Ex ante</i> patikrinimai buvo neveiksmingi. <i>Frontex</i> turėtų plėtoti supaprastintą ir skaidrią finansavimo schemą, kuri taip pat apimtų su įranga susijusias išlaidas.	2022 m. lapkričio mėn. <i>Frontex</i> paprašė visų paramos gavėjų <i>Frontex</i> pateikti išplėstus vieneto įkainių sąrašus, kad būtų supaprastintas kompensavimo procesas ir sumažintas dokumentų, kurie turi būti pateikti kartu su mokėjimais, skaičius. Agentūra šiuo metu vertina ir tvirtina valstybių narių pasiūlymus, siekdama nuo 2023 m. III ketvirčio nustatyti sunkiosios techninės įrangos vieneto įkainius.	Įgyvendinama
4	2018	<i>Frontex</i> turėtų priimti ir įgyvendinti itin svarbių pareigybių politiką.	Šiuo metu sprendimas dėl itin svarbių pareigybių rengiamas ir tikimasi, kad jis bus priimtas 2023 m.	Įgyvendinama
5	2018 / 2019	<i>Frontex</i> nepasiekė etatų plane nustatyto reikalaujamo užimtumo. <i>Frontex</i> turėtų pagerinti atrankos komisijų nariams teikiamas gaires ir atidžiau tikrinti kandidatų finansines teises į darbo užmokestį.	2022 m. padėtis išliko, nors per pastaruosius trejus metus ji akivaizdžiai pagerėjo (2020 m.: 61,1 %; 2021 m.: 77 %; 2022 m.: 82,4 %).	Įgyvendinama

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
6	2020	Nacionalinė institucija finansavimo užbaigimo etape susitarime dėl dotacijos deklaravo nepaskelbtas grąžinimo operacijas. <i>Frontex</i> priėmė <i>ex post</i> biudžetinį įsipareigojimą susidariusiam biudžeto deficitui padengti, o tai neatitinka jos Finansinio reglamento.	Sprendimas dėl pataisos priimtas 2022 m. spalio mėn. Techninis sprendimas jau yra parengtas, tačiau jis nebus visiškai įgyvendintas iki 2023 m. pirmojo ketvirčio, kai <i>Frontex</i> apmokys valstybių narių darbuotojus. Ne vėliau kaip iki 2023 m. pabaigos IT priemonė bus atnaujinta, kad būtų visapusiškai atsižvelgta į pataisą.	Įgyvendinama

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
7	2020	Ombudsmenas pradėjo du tyrimus: a) 2020 m. lapkričio mėn. jis įvertino <i>Frontex</i> skundų nagrinėjimo mechanizmo veiksmingumą ir skaidrumą bei <i>Frontex</i> pagrindinių teisių pareigūno vaidmenį ir nepriklausomumą ir 2021 m. birželio 15 d. paskelbė devynis pasiūlymus; b) 2021 m. kovo mėn. jis išnagrinėjo, kaip <i>Frontex</i> vykdo savo įsipareigojimus pagrindinių teisių srityje ir užtikrina atskaitomybę, susijusią su jos nauja padidėjusia atsakomybe. Taip pat vykdomi du tyrimai: a) OLAF atlieka su <i>Frontex</i> susijusį tyrimą dėl įtarimų dėl priekabiavimo, netinkamo elgesio ir migrantų priverstinio apgręžimo; b) Europos Parlamentas atlieka tyrimą dėl galimų įtarimų dėl pagrindinių teisių pažeidimų <i>Frontex</i> .	Siekdama atsižvelgti į visas rekomendacijas, <i>Frontex</i> parengė išsamų veiksmų planą (iš viso 115 veiksmų, iš kurių 89 buvo įgyvendinti iki 2023 m. sausio 11 d.). Rekomendacijų įgyvendinimo pažanga reguliariai pristatoma Valdančiajai tarybai.	Įgyvendinama
8	2020	Vėluojama įdarbinti 40 reikalingų pagrindinių teisių stebėtojų. Tai kelia didelę riziką <i>Frontex</i> operacijoms ir reputacijai.	2022 m. pabaigoje Agentūra įdarbino 41 pagrindinių teisių stebėtoją (1 x AD7, 28 x AD5 ir 12 x AST4).	Užbaigta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
9	2020	<i>Frontex</i> kilo rizika, susijusi su žala reputacijai ir bylinėjimusi, nes, tikintis sulaukti teigiamo Komisijos atsakymo, 47 aukštesnio lygio kandidatams buvo pateikti pasiūlymai dėl AD 7 kategorijos pareigybių (vietoj patvirtintų AST pareigybių). Vėliau Komisija padarė išvadą, kad <i>Frontex</i> neturi teisinių įgaliojimų padidinti pareigybių kategorijos.	2022 m. <i>Frontex</i> paskyrus naujus AD etatus, <i>Frontex</i> ėmėsi su jos orientaciniu planu susijusių tolesnių veiksmų ir 2022 m. vasario mėn. pasiūlė AD7 kategorijos etatus tiems kandidatams, kurie 2021 m. buvo priėmę pasiūlymą.  Dėl šio klausimo nebuvo iškelta jokia teisinė byla.	Užbaigta
10	2020	Keturių Šengeno asocijuotųjų šalių įnašai į <i>Frontex</i> pradinį biudžetą yra sumažinti, nes jie sudarė 6,9 %, o ne 7,4 % biudžeto. Komisija ES įstaigoms turi teikti horizontaliąsias gaires dėl to, kaip nuosekliai apskaičiuoti ES nepriklausančių šalių įnašus.	Agentūros buhalteris pakeitė 2022 m. finansines ataskaitas, kad būtų atsižvelgta į metų patikslinimą. Peržiūrėjusi šį trūkumą, 2021 m. rugsėjo mėn. <i>Frontex</i> valdančioji taryba nusprendė, kad šių įnašų apskaičiavimo metodika nesikeis.	Įgyvendinama
11	2020	<i>Frontex</i> buhalteris, apskaičiavęs su finansinėmis ataskaitomis susijusius Agentūros veiksmingumo rodiklius, biudžeto sumažinimus laikė ne taisomaisiais biudžetais, o biudžeto vykdymo aktais, o tai prieštarauja Valdančiosios tarybos sprendimams.	2022 m. buhalteris toliau taikė tą patį metodą (žr. finansinių ataskaitų 4.0.1 pastabą)	Įgyvendinama

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
12	2021	Nustatėme keletą trūkumų, susijusių su techninių profesinių gebėjimų ir ekonominio bei finansinio pajėgumo vertinimu vykdant preliminariosios sutarties dėl kelionės paslaugų teikimo viešųjų pirkimų procedūrą. 2022 m. vasario mėn. <i>Frontex</i> sustabdė sutarties vykdymą, o 2022 m. gegužės mėn. sutartis buvo nutraukta.	Atsižvelgiant į mūsų pastabas, 2023 m. rengiamas naujas atviras konkursas dėl kelionių agentūros paslaugų teikimo <i>Frontex</i> .	Įgyvendinama
13	2021	Dėl audituotų įdarbinimo procedūrų, nustatėme, kad atrankos komisijos individualių vertinimų kiekybiniam vertinimui taikė kitokį metodą nei numatytą vidaus gairėse. Be to, trūko aiškių standartų, kaip vertinti atskirus atrankos kriterijus.	Tas pats trūkumas nustatytas ir šiais metais (žr. 3.30.17 dalį). 2022 m. sausio mėn. <i>Frontex</i> priėmė naujas įgyvendinimo taisykles.	Įgyvendinama
14	2021	Leidimus suteikiantys pareigūnai oficialiai nepritarė vykdomojo direktoriaus sprendimo dėl įgaliojimų perdavimo sąlygoms. Be to, jie oficialiai nepareiškė, kad laikosi sprendimo dėl interesų konfliktų nebuvimo deklaracijos.	Nuo 2022 m. visų leidimus suteikiančių pareigūnų įgaliojimų perdavimas ir perįgaliojimas pasirašomi per <i>Ares</i> , įskaitant interesų konfliktų nebuvimo deklaraciją.	Užbaigta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
15	2021	<i>Frontex</i> pasirašė preliminarąją sutartį dėl asmeninių apsaugos priemonių ir sanitarinių reikmenų, nenustatydama standartinės kainos, tačiau nustatydama didžiausią bendrąją maržą už kiekvieną užsakytą prekę. Tačiau vykdydama sutartį ji neatliko sistemingų bendrosios maržos patikrų.	<i>Frontex</i> patikrino bendrąją maržą pagal rizika grindžiamą imtį ir neatitikimų nenustatė.	Užbaigta
16	2021	Nustatėme šiuos dviejų viešųjų pirkimų procedūrų trūkumus: a) reikšmingai vėluojama paskelbti sprendimą dėl sutarties skyrimo ir b) ekonominio ir finansinio pajėgumo įvertinimui ji paprašė, kad apyvarta būtų dvigubai didesnė už didžiausią leistiną sumą.	<i>Frontex</i> patvirtino vidaus procedūras, kad užtikrintų sprendimo dėl sutarties sudarymo paskelbimą laiku ir tinkamą pagrindimą, kai nukrypstama nuo ekonominio ir finansinio pajėgumo vertinimo kriterijų.	Užbaigta
17	2021	Trijų audituotų susitarimų dėl dotacijų atveju paramos gavėjai nesilaikė galutinio mokėjimo prašymui nustatyto 75 dienų termino. <i>Frontex</i> taip pat neatliko galutinio mokėjimo per 60 dienų terminą.	Palyginti su 2021 m., 2022 m. sumažėjo pranešimų teikimo ir dotacijų mokėjimų vėlavimo atvejų. Atitinkamos grupės stebi padėtį ir prireikus registruoja tinkamą mokėjimų sustabdymą. Be to, <i>Frontex</i> sustiprino personalą, kad būtų pagerintas savalaikis užduočių, siekiant laiku atlikti mokėjimus, valdymas.	Užbaigta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir (arba) kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
18	2021	Bendra 2021 m. mokėjimų analizė parodė mokėjimų proceso vykdymo vėlavimus, o tai yra didelis <i>Frontex</i> vidaus kontrolės trūkumas.	Nepaisant pranešimų dėl pavėluotų mokėjimų, palyginti su ankstesniais metais, gerokai padidėjo <i>Frontex</i> atliktų mokėjimų skaičius. 2022 m. pablogėjo pavėluotų mokėjimų apimtis (26 %, 2021 m.: 16 %) ir vertė (20 %, 2021 m.: 12 %).	Įgyvendinama

## **Frontex atsakymas**

**3.30.5.** Trūkstanti FRONTEX apskaitos sistemos patvirtinimo dalis yra komandiruočių valdymo sistema (MiPS).

**3.30.6.** Žr. atsakymą į 3.30.18 dalies pastabas.

**3.30.11.** Agentūra parengs ir įgyvendins dislokavimo išlaidų perkėlimo metodiką, taip užtikrindama išlaidų atskyrimą ir paskirstymą atitinkamais finansiniais metais.

**3.30.12.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Kadangi įvairių rūšių išlaidoms būdingi konkretūs ypatumai, teisiniai susitarimai ir taikymo sritis, skirtingi skyriai apskaičiuoja nevienodas sukauptas sumas. Vis dėlto Agentūra pripažįsta galimybę įforminti šį požiūrį rekomendaciniame dokumente.

**3.30.13.** Siekdama neatidėlioti svarbių veiklos procesų įgyvendinimo (nuolatinio korpuso darbuotojų įdarbinimo), FRONTEX skaidriai aprašė su išimtimis susijusias aplinkybes ir motyvus, pripažindama ir sutikdama, kad tai lemia pažeidimo, kurio ateityje reikėtų vengti, atsiradimą.

**3.30.14.** Agentūra pripažįsta, kad dėl įgyvendinimo etapo įdiegtos vidaus kontrolės priemonės nebuvo pakankamos.

Į šią riziką buvo atsižvelgta rengiant tebevykstantį konkursą dėl kelionių paslaugų, taigi įgyvendinant sutartį rangovo pateiktos atitinkamos sąskaitos faktūros (pateiktos paslaugos teikėjo) bus pagrindinis kontrolės elementas.

**3.30.15.** FRONTEX pripažįsta, kad iš tiesų yra neatitikimų tarp kelionių agentūros išlaidų, nurodytų komandiruočių valdymo sistemoje (MiPS) ir sistemoje ABAC. Šie neatitikimai atsiranda dėl to, kad kelionių agentūros sąskaitos faktūros gali būti gaunamos praėjus kelioms mėnesiams po to, kai komandiruotė buvo baigta ir darbuotojui buvo sumokėta. Tačiau, Agentūros nuomone, dėl to nekyla rizika, kad bus sumokėta neteisinga suma. Kalbant apie su kelionių agentūros paslaugomis susijusias išlaidas, visos sąskaitos faktūros yra tikrinamos ir patvirtinama, kad jos yra teisingos, ir tik tada tvarkomos sistemoje ABAC, visiškai laikantis taikomų finansinių taisyklių.

**3.30.16.** Atsižvelgiant į patirtį, įgytą įgyvendinant vykdomojo direktoriaus sprendimą Nr. 2022/125, į naująjį vykdomojo direktoriaus sprendimą Nr. 2022/166 buvo įtrauktas atsakomybės ribojimo pareiškimas dėl ribinių verčių, kurios bus taikomos praėjus 15 dienų nuo vykdomojo direktoriaus sprendimo įsigaliojimo.

**3.30.17.** FRONTEX pripažįsta, kad ši išvada teisinga. Agentūra atitinkamai pakeis laikinųjų darbuotojų (TA) įdarbinimo vidaus (balų skyrimo ir (arba) vertinimo) procedūrą tokia, kuri jau taikoma sutartininkų (CA) įdarbinimui (ir didelio masto nuolatinio korpuso darbuotojų įdarbinimui), kai atrankos komisijos nariai susitaria tik dėl vienos galutinės vertinimo ataskaitos ir kai nesiremiama atskirais atrankos komisijos narių vertinimais. FRONTEX taip pat pripažįsta



### Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Europos Audito Rūmų pastabą dėl galimo interesų konflikto, tačiau mano, kad ėmėsi priemonių (pvz., į atrankos komitetą įtraukti nariai, kurie nėra FRONTEX darbuotojai, taikomos vidaus procedūros) šiai rizikai sumažinti.

**3.30.18.** Su Šengeno asocijuotosiomis šalimis sudaryti įvairūs susitarimai dėl jų įnašo į FRONTEX biudžetą apskaičiavimo, o apskaitos pareigūnas ir Agentūra skirtingai supranta, kaip juos taikyti.

Šiuo atžvilgiu Agentūra, valdančioji taryba, Europos Komisija ir Šengeno asocijuotosios šalys sutaria dėl Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimo metodikos.

Agentūros nuomone, nuo 2016 m. Agentūros taikoma metodika atitinka galiojančią teisinę sistemą ir su Šengeno asocijuotosiomis šalimis sudarytus susitarimus dėl valdymo. 2021 m. rugsėjo mėn. 86-ajame valdančiosios tarybos posėdyje, remdamasi išsamiu metodikos nagrinėjimu, kurį atliko valdančiosios tarybos darbo grupė biudžeto ir sąskaitų klausimais bendradarbiaudama su kitais subjektais, valdančioji taryba padarė išvadą, kad Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų į FRONTEX biudžetą apskaičiavimo metodika nebus peržiūrima.

Agentūra neketina keisti metodikos, taikomos apskaičiuojant Šengeno asocijuotųjų šalių įnašus. Valstybės narės arba Šengeno asocijuotosios šalys nepateikė jokio pagrįsto prašymo peržiūrėti metodiką. Dėl bet kokių metodikos pakeitimų reikės derėtis su Šengeno asocijuotosiomis šalimis, galbūt reikės pakoreguoti teisinę sistemą ir valdančiosios tarybos sprendimą.



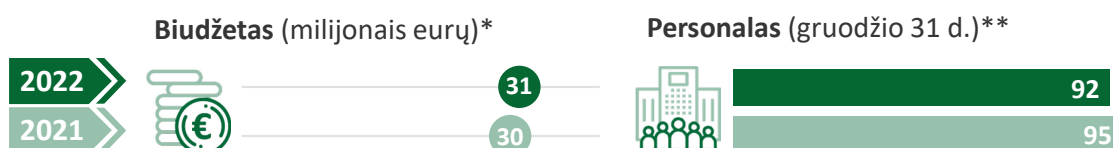
**Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją  
„Saugumas ir gynyba“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.31. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

### Įvadas

**3.31.1.** Budapešte įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2015/2219](#). CEPOL pakeitė 2005 m. įsteigtą Europos policijos koledžą (taip pat vadinamą CEPOL). CEPOL užduotis – suburti nacionalines valstybių narių policijos mokymo įstaigas, siekiant teikti bendrais standartais pagrįstus mokymo kursus vyresniesiems policijos pareigūnams. **3.31.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai CEPOL duomenys<sup>97</sup>.

#### 3.31.1 diagrama. Pagrindiniai CEPOL duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CEPOL 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CEPOL pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.31.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, CEPOL vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>97</sup> Daugiau informacijos apie CEPOL užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.31.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūros (CEPOL) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>98</sup> ir CEPOL biudžeto vykdymo<sup>99</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.31.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CEPOL finansinėse ataskaitose CEPOL finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>98</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>99</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.31.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CEPOL finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.31.6.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškintų dalykų poveikį, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi CEPOL mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas

**3.31.7.** Auditavome 2018 m. gegužės mėn. pasirašytas dvi preliminarines sutartis dėl apgyvendinimo, švytuoklinio maršruto autobuso ir automobilių stovėjimo paslaugų (bendra vertė – 1,6 milijono eurų) ir 2022 m. sausio mėn. pasirašytas sutartis dėl kelionės paslaugų (bendra vertė – 21,5 milijono eurų). CEPOL abi sutartis įvykdė tiesiogiai, naudodama e. paštu atsiųstas užsakymo formas (prašymus teikti paslaugas). Nustatėme, kad prašymus teikti paslaugas atsiuntė CEPOL darbuotojai, neturintys perduotųjų įgaliojimų CEPOL vardu prisiimti teisinius įsipareigojimus, arba laikinieji darbuotojai, kurie dėl savo laikino statuso teisiškai tokių perduotųjų įgaliojimų turėti negalėjo. Todėl paslaugų prašymai teikti paslaugas nebuvo teisėti teisiniai įsipareigojimai ir visi susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2022 m. CEPOL pagal šias dvi sutartis atliko 359 mokėjimus, kurių bendra vertė – 4,1 milijono eurų.

## Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

**3.31.8.** Audituodami, kaip 2022 m. įgyvendinta 1,1 milijono eurų vertės preliminarioji sutartis dėl švietimo redakcinių paslaugų, nustatėme, kad sumokėtos sumos negalėjo būti suderinamos su suteiktomis paslaugomis. Kai kurių kategorijų užduotys neatspindėjo faktiškai atlikto darbo pobūdžio, o kai kurių kategorijų darbo, už kurį sumokėta, suma neatitiko faktiškai atlikto darbo sumos.

Kadangi trūksta esminių audito įrodymų, pagrindžiančių išmokėtas sumas,, darome išvadą, kad visi mokėjimai pagal šią preliminariąją sutartį, kurie 2022 m. sudarė 152 655 eurus, yra netvarkingi.

**3.31.9.** Bendra reikalavimų neatitinkančių išlaidų suma yra 4,2 milijono eurų. Tai sudaro 13,5 % visų 2022 m. turėtų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.31.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2020	Nustatėme CEPOL vidaus kontrolės aplinkos trūkumų, susijusių su biudžetinių įsipareigojimų valdymu: a) CEPOL pasirašė tris teisinius įsipareigojimus dar iki atitinkamų biudžetinių įsipareigojimų patvirtinimų; b) dvi skirtingos konkrečios sutartys (teisiniai įsipareigojimai) buvo susietos su tuo pačiu individualiu teisiniu įsipareigojimu.	CEPOL ėmėsi veiksmų, įskaitant mokymus ir praktinius seminarus, kad padidintų informuotumą ir sumažintų šių administracinių klaidų skaičių. 2022 m. panašių atvejų nenustatėme.	Užbaigta
2	2021	Prašomos paslaugos nepatenka į preliminariosios sutarties taikymo sritį, todėl su šiomis paslaugomis susiję mokėjimai buvo netvarkingi.	Atitinkama sutartis nustojo galioti, o nuo 2022 m. sausio mėn. galioja nauja visa apimanti preliminarioji sutartis.	Užbaigta
3	2021	Per viešųjų pirkimų procedūros vertinimo procesą CEPOL pabrėžė kriterijų, kuris nebuvo aiškiai nurodytas pirkimo specifikacijose. Dėl to kyla rizika, kad konkurso dalyviai bus vertinami nevienodai.	Dabartinė sutartis galioja iki 2023 m. rugsėjo mėn. ir CEPOL neketina pasinaudoti galimybe pratęsti jos galiojimą dar 12 mėnesių.	Įgyvendinama
4	2021	Vienos viešųjų pirkimų procedūros atveju atrankos kriterijai sutapo su sutarties skyrimo kriterijais.	Sutartis baigė galioti 2021 m. rugpjūčio 31 d.	Užbaigta

## Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
5	2021	Kadangi trūksta vidaus kontrolės vykdant neįvykdytų mokėjimų stebėseną, CEPOL užbaigė vykdyti biudžetinį įsipareigojimą prieš atliekant visus mokėjimus.	CEPOL ėmėsi veiksmų, įskaitant mokymus ir praktinius seminarus, kad padidintų informuotumą ir sumažintų šių administracinių klaidų skaičių. 2022 m. panašių atvejų nenustatėme.	Užbaigta



## CEPOL atsakymas

**3.31.7.** Nors CEPOL iš esmės pritaria išvadai, pabrėžiame, kad: net jei buvo trūkumų formalizuojant teisinį įsipareigojimą, paslaugos buvo užsakytos atsižvelgiant į Agentūros poreikius imantis visų kontrolės priemonių tinkamam reikiamų mokėjimų vykdymui užtikrinti; buvo įdiegtos vidaus kontrolės priemonės siekiant užtikrinti, kad lėšos būtų panaudotos pagal numatytą paskirtį ir nebūtų patirta faktinių nuostolių; taisomąsias priemones CEPOL pradėjo taikyti nedelsdama, dar net nepasibaigus audito procedūrai.

**3.31.8.** Atsižvelgdami į Audito Rūmų pastabą, ėmėmės taisomųjų veiksmų įvardytoms problemoms spręsti. Sutinkame su Audito Rūmų pastaba, kad užsakyme nurodytų, gautų ir apmokėtų puslapių skaičius nevisiškai sutapo, nes dėl darbo pobūdžio – redakcinio ir mokomojo turinio kūrimo – jo kiekį ne visada buvo galima tiksliai apskaičiuoti iš anksto. Tačiau norėtume pažymėti, kad buvo atliktos rezultatų patikros. Be to, užduočių kategorijos buvo nustatytos pagal ankstesnėje sutartyje su Leidinių biuru apibrėžtas kategorijas.

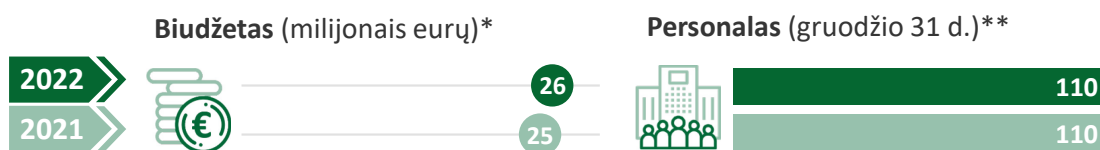
**3.31.9.** Žr. mūsų atsakymus į 3.31.7 ir 3.31.8 dalių pastabas.

## 3.32. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)

### Ivadas

**3.32.1.** Lisabonoje įsikūręs Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC) įsteigtas Tarybos [reglamentu \(EEB\) Nr. 302/93](#), kuris buvo panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(EB\) Nr. 1920/2006](#). ENNSC pagrindinis tikslas – rinkti, analizuoti ir skleisti duomenis apie narkotikus ir narkomaniją tam, kad būtų galima Europos lygmeniu parengti ir skelbti objektyvią, patikimą ir palyginamą informaciją. Ši informacija skirta suteikti pagrindą tirti narkotikų paklausą, jos mažinimo būdus ir kitus su narkotikų rinka susijusius reiškinius. [3.32.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai ENNSC duomenys<sup>100</sup>.

### 3.32.1 diagrama. Pagrindiniai ENNSC duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ENNSC 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ENNSC pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.32.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ENNSC vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>100</sup> Daugiau informacijos apie ENNSC užduotis ir veiklą pateikiama jo svetainėje [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.32.3. Mes auditavome:

- a) Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centro (ENNSC) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>101</sup> ir ENNSC biudžeto vykdymo<sup>102</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.32.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ENNSC finansinėse ataskaitose ENNSC finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>101</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>102</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.32.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ENNSC finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.32.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ENNSC finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.32.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.32.8.** Nustatėme, kad ENNSC naudojamoje biudžeto valdymo sistemoje 7 % biudžeto mokėjimų (107 iš 1 595) nurodyti kaip pavėluoti mokėjimai. Tačiau dauguma nurodytų mokėjimų iš tikrųjų nebuvo pavėluoti. ENNSC delspinigius mokėjo tik vieno pavėluoto mokėjimo atveju. Šis neatitikimas susijęs su neteisingu parametrizavimu ir (arba) neteisingu duomenų įvedimu, atsižvelgiant į mokėjimo terminą arba dokumentų, dėl kurių atsiranda mokėjimo prievolė, gavimą. Turint daug klaidingai teigiamų rezultatų dėl netinkamo parametrizavimo ir (arba) duomenų kokybės, ENNSC gali kilti finansinė rizika ir rizika reputacijai.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.32.9.** Nustatėme, kad vienos 2021 m. gegužės mėn. sudarytos 75 000 eurų vertės sutarties atveju prieš teisinį įsipareigojimą nebuvo priimtas biudžetinis įsipareigojimas dėl tokios pačios sumos. 55 000 eurų biudžetinis įsipareigojimas pirmą kartą buvo nustatytas 2021 m. balandžio mėn. Todėl 20 000 eurų suma iš 75 000 eurų teisinių įsipareigojimų iš pradžių nebuvo padengta atitinkamu biudžetiniu įsipareigojimu. 2021 m. gruodžio mėn. šis deficitas buvo sumažintas iki 3 000 eurų, kai pradinis biudžetinis įsipareigojimas buvo padidintas iki 72 000 eurų. Tokia pati padėtis susiklostė 2022 m., kai sutarties atnaujinimas 75 000 eurų sumai nebuvo visiškai padengtas atitinkamu biudžetiniu įsipareigojimu, o deficitas siekė 8 000 eurų. Tai neatitinka ENNSC finansinio reglamento 10.3 straipsnio (biudžeto apskaita) ir 73.2 straipsnio (išlaidų operacijos) reikalavimų.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.32.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018	ENNSC samdė laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojus pagal preliminariąją sutartį, nesilaikydama <a href="#">Direktyvos 2008/104/EB</a> ir Portugalijos darbo teisės reikalavimų. ENNSC turėtų išnagrinėti samdomų laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų darbo sąlygas ir užtikrinti, kad jos atitiktų Europos ir nacionalinius darbo teisės aktus.	Atitinkamos preliminariosios sutarties galiojimas baigėsi 2022 m. kovo mėn. Paskutinis su laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais susijęs mokėjimas atliktas 2022 m. sausio mėn.	Užbaigta

## ENNSC atsakymas

**3.32.8.** Minimas netinkamas (pavėluotų mokėjimų) nurodymas ENNSC elektroninėje finansų ir apskaitos valdymo sistemoje (ABAC) neturėjo įtakos atitinkamų operacijų tvarkingumui, t. y. mokėtinų sumų ir palūkanų mokėjimui, kaip reikalaujama nagrinėjamu atveju. ENNSC šiuo atžvilgiu ėmėsi tam tikrų priemonių, kad sumažintų minėtų „klaidingų teigiamų rezultatų“ riziką ir užtikrintų, kad jo ABAC sistemoje esantys duomenys apie faktinius pavėluotus mokėjimus (jei tokių yra) būtų aiškūs ir tikslūs. Šiomis priemonėmis siekiama spręsti ir nustatytas parametrizavimo problemas, ir (į ABAC sistemą) įvedamų mokėjimo termino arba mokėjimo prašymą (mokėjimo prievolę) pagrindžiančių dokumentų gavimo datos duomenų kokybės klausimus.

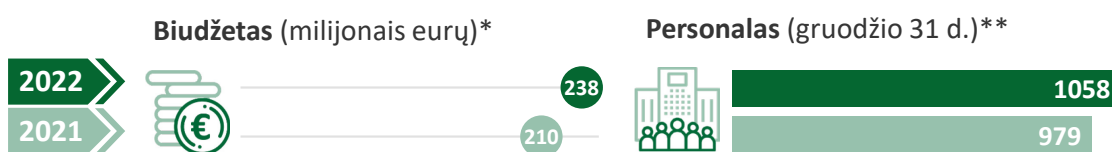
**3.32.9.** Pagal galiojančius susitarimus dėl išlaidų, susijusių su ENNSC patalpų, kuriomis bendrai naudojami kiti du subjektai, pasidalijimo ENNSC turėjo padengti tik dalį visų minėtos sutarties išlaidų. Šiomis aplinkybėmis ENNSC mokėtinos išlaidos nustatytos remiantis atitinkamais biudžetiniais įsipareigojimais, o likusios išlaidos (kurias pagal galiojančius susitarimus turėjo padengti kitos dvi šalys) buvo pagrįstos įskaitymo ir (arba) tarpuskaitos apskaitos operacijomis, taikomomis pagal atitinkamas taisykles. Šis sprendimas įgyvendintas remiantis pirmiau minėtais susitarimais ir siekiant kuo veiksmingiau panaudoti turimus labai apribotus ENNSC biudžeto išteklius. Atsižvelgiant į numatomą būsimą reikšmingą ENNSC biudžeto padidėjimą, ENNSC bus pajėgesnis imtis priemonių, kurių gali prireikti siekiant užtikrinti visų minėtos sutarties išlaidų biudžetinių įsipareigojimų įgyvendinimą, nedarant poveikio sutartam šių išlaidų pasidalijimui su trečiosiomis šalimis.

## 3.33. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

### Įvadas

**3.33.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol) įsteigta [Tarybos sprendimu \(2009/371/TVR\)](#), kuris buvo panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2016/794](#). Europolo tikslas – remti valstybių narių policijos ir kitų teisėsaugos tarnybų veiksmus. Jis taip pat remia tarpusavio bendradarbiavimą vykdant sunkių nusikaltimų, darančių poveikį dviem ar daugiau valstybių narių, nusikaltimų, darančių poveikį bendriems ES politikos interesams, ir terorizmo prevenciją ir kovojant su jais. **3.33.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Europolo duomenys<sup>103</sup>.

### 3.33.1 diagrama. Pagrindiniai Europolo duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguoti nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: Europolo 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Europolo pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.33.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Europolo vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>103</sup> Daugiau informacijos apie Europolo užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.33.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūros (Europolo) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>104</sup> ir Europolo biudžeto vykdymo<sup>105</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.33.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europolo finansinėse ataskaitose Europolo finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>104</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>105</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europolo finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Europolo finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.33.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.8.** 2020–2022 m. Europolas išmokėjo dienpinigius trims Nyderlandų piliečiams, įdarbintiems kaip deleguotieji nacionaliniai ekspertai (DNE). Kadangi Europolas įsikūręs Nyderlanduose, trys DNE neturėjo teisės gauti šių išmokų pagal Europolo vidaus taisykles. Europolas šį trūkumą nustatė 2022 m. gruodžio mėn., o 2023 m. vasario mėn. nusprendė anksčiau trims DNE atliktų mokėjimų nereikalauti grąžinti. Suma, kurios atsisakyta, buvo nurodyta 2022 m. metinėse finansinėse ataskaitose (5.3.4. Sukaupta permoka). Nuo 2022 m. gruodžio mėn. dienpinigių mokėjimas trims DNE buvo sustabdytas. Bendra susijusių mokėjimų trims DNE 2020–2022 m. laikotarpiu suma, kuri sudaro 155 553 eurus, yra netvarkinga. 2022 m. išmokėtos netvarkingos sumos sudarė 90 605 eurus.

**3.33.9.** 2022 m. Europolas išmokėjo 3,3 milijono eurų dotaciją nacionalinių policijos pajėgų veiklai valstybėje narėje finansuoti, įskaitant 1,4 milijono eurų kompensaciją už penkių

### Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

laivų įsigijimą ir 7 % atidėjinį susijusioms pridėtinėms išlaidoms, įskaitant PVM. Tačiau už laivų, skirtų policijos operacijoms, įsigijimą PVM neturėtų būti grąžinamas pagal Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 dalies c punktą nes paramos gavėjas yra valdžios institucija, kurios veiklą reglamentuoja viešoji teisė ir kuri vykdo veiklą kaip valdžios institucija. Todėl darome išvadą, kad 0,2 milijono eurų dotacijos dalis, atitinkanti netinkamą finansuoti PVM ir susijusių susijusių pridėtinių išlaidų dalį, yra netvarkinga.

Mūsų prašymu Europolas nustatė kitas dotacijas, pagal kurias PVM buvo grąžintas už panašią veiklą – papildomai 0,2 milijono eurų.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.33.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Igyvendinama / užbaigta)
1	2020	33 % atvejų Europolas vėlavo atlikti mokėjimus. Panašų vėlavimo lygį nustatėme 2019, 2018 ir 2017 m. Dėl šio pasikartojančio trūkumo kyla rizika Europolo reputacijai.	Palyginti su 2020 m. (32,8 %) ir 2021 m. (7,8 %), 2022 m. pavėluotų mokėjimų lygis sumažėjo dar labiau iki 7,2 %. Pavėluotų mokėjimų procentinės dalies vertė sumažėjo nuo 4,6 % 2021 m. pabaigoje iki 1,9 % 2022 m. pabaigoje.	Užbaigta
2	2021	2019–2021 m. Europolas, vertindamas vieną galimo interesų konflikto atvejį, susijusį su vyresniuoju darbuotoju, kuris pradeda naują darbą kitur, per nustatytą terminą nepriėmė savo sprendimo ir taip faktiškai leido atitinkamam asmeniui pradėti naują darbą be jokių apribojimų.	Europolas įsipareigojo ateityje laikytis teisės aktuose nustatytų terminų. 2022 m. iš Europolo neišėjo nė vienas vyresniosios vadovybės darbuotojas.	Užbaigta

## Europolo atsakymas

**3.33.8.** 2022 m. gruodžio pabaigoje Europolas nustatė ir Europos Audito Rūmams (EAR) bei 2022 finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose nurodė 155 553 eurų permoką, susijusią su dienpinigiais 3 deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams (DNE) iš Nyderlandų. Laikydamasis Finansinio reglamento (ES) 2018/1046 101 straipsnyje nustatytų reikalavimų, Europolas nusprendė nereikalauti grąžinti permokėtą sumą, be kita ko, siekdamas neprarasti tarpusavio pasitikėjimo ir toliau sėkmingai bendradarbiauti su siunčiančiosiomis institucijomis. Atlikęs keletą nuodugnių patikrinimų Europolas nenustatė jokių kitų tokiomis pačiomis pagrindais permokėtų išmokų DNE. Žiūrint į ateitį patobulintas ex ante tikrinimas, grindžiamas ekspertų žiniomis ir tinkamu žmogiškųjų išteklių skyriaus išteklių paskirstymu, padės veiksmingai nustatyti atitinkamų išmokų teisėtumą prieš jas išmokant.

**3.33.9.** Europolas atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Tarybos sprendimo 2008/617/TVR dėl Europos Sąjungos valstybių narių specialiųjų intervencijos padalinių bendradarbiavimo gerinimo 5 straipsnyje nustatyta, kad specialiesiems intervencijos padaliniams turi būti rengiami bendri mokymai ir pratybos. Ši dotacija buvo skirta vienos valstybės narės koordinuojamai specialiųjų intervencijos padalinių veiklai. Europolas laikėsi nuomonės, kad pagal Finansinio reglamento 2018/1046 186 straipsnio 4 dalies c punktą ir atitinkamas konkrečias Europos Komisijos įgyvendinimo gaires dėl dotacijų administravimo, pridėtinės vertės mokestis (PVM) yra tinkamas finansuoti, kai jo negalima susigrąžinti pagal taikomus nacionalinės teisės aktus ir kai jis susijęs su mokymu, informuotumo didinimu ar panašia saugumo srities veikla, išskyrus PVM, kurį moka valstybės narės, veikdamos kaip viešosios valdžios institucijos, visų pirma tais atvejais, kai privačios įmonės negali teikti susijusių paslaugų. Kalbant apie tolesnius veiksmus, Europolas, atsižvelgdamas į Audito Rūmų pastabas, vertins, ar PVM tinkamas finansuoti dotacijos veiklai lėšomis.



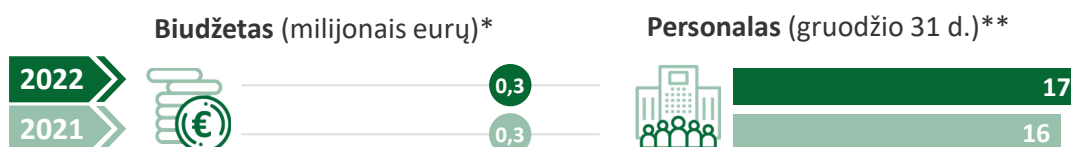
**Pagal DFP 7 išlaidų kategoriją „Europos  
viešasis administravimas“  
finansuojamos agentūros**

## 3.34. Euratomo tiekimo agentūra (ESA)

### Ivadas

**3.34.1.** Liuksemburge įsikūrusi Euratomo tiekimo agentūra (ESA) įsteigta 1958 m. Europos atominės energijos bendrijos Tarybai priėmus SA įstatus, kurie buvo panaikinti ir pakeisti Tarybos sprendimu 2008/114/EB, Euratomas. Pagrindinė ESA užduotis – užtikrinti reguliary branduolinių medžiagų, ypač branduolinio kuro, tiekimą ES vartotojams. Ji tai daro vykdydama bendrą tiekimo politiką, grindžiamą lygių galimybių naudotis tiekiamais ištekliais principu. 3.34.1 diagramoje pateikti pagrindiniai ESA duomenys<sup>106</sup>.

#### 3.34.1 diagrama. Pagrindiniai ESA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ESA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.34.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>106</sup> Daugiau informacijos apie ESA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.34.3. Mes auditavome:

- a) Euratomo tiekimo agentūros (ESA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>107</sup> ir ESA biudžeto vykdymo<sup>108</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.34.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESA finansinėse ataskaitose ESA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>107</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>108</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.34.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.34.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ESA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.34.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.34.8.** ESA sistemingai skiria mažos vertės sutartis (mažiau nei 15 000 eurų), neteikdama atitinkamų vertinimo ataskaitų ir sprendimų dėl sutarčių skyrimo. Tai neatitinka Finansinio reglamento I priedo 30.3 ir 30.4 punktų nuostatų.

Euratomo tiekimo agentūra (ESA)

## ESA atsakymas

**3.34.8.** Euratomo tiekimo agentūra sutinka su nustatytu faktu. Siekdama užtikrinti, kad viešųjų pirkimų procedūros būtų tinkamai patvirtintos ir dokumentuotos, Agentūra visiems už viešuosius pirkimus ir finansų valdymą atsakingiems darbuotojams pateiks tinkamas gaires, įskaitant šablonus.



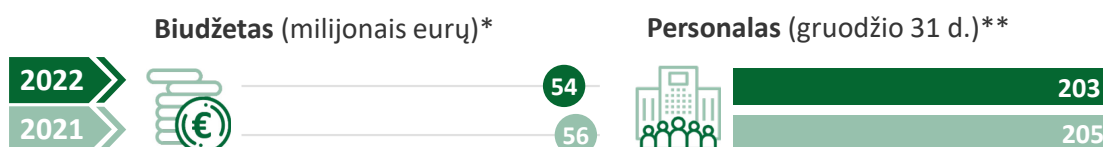
## **Savo veiklą finansuojančios agentūros**

## 3.35. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

### Įvadas

**3.35.1.** Liuksemburge įsikūręs Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 2965/94. CdT Europos Sąjungoms teikia vertimo paslaugas. Tai yra savo lėšomis finansuojama įstaiga. Jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš savo klientų. **3.35.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai CdT duomenys<sup>109</sup>.

### 3.35.1 diagrama. Pagrindiniai CdT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CdT 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CdT pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.35.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>109</sup> Daugiau informacijos apie CdT užduotis ir veiklą pateikiama jo svetainėje [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.35.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos įstaigų vertimo centro (CdT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>110</sup> ir CdT biudžeto vykdymo<sup>111</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.35.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CdT finansinėse ataskaitose CdT finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>110</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>111</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.35.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų CdT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.35.6.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškintų dalykų poveikį, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi CdT mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas

**3.35.7.** Savo 2021 m. ataskaitoje (žr. 3.35.9 dalį) padarėme išvadą, kad trys sutartys (iš viso 0,7 milijono eurų), kurias CdT skyrė kaip rezultatą po derybų procedūros, buvo netvarkingos, nes CdT nurodytos tokios procedūros taikymo priežastys, t. y. būtinybė apsaugoti išimties teises dviem atvejais ir ypatinga skuba vienu atveju, nebuvo pagrįstos. Todėl visi tolesni mokėjimai pagal šias sutartis yra netvarkingi. 2022 m. tik pagal vieną iš šių trijų sutarčių buvo atliktas 0,6 milijono eurų vertės mokėjimas.

**3.35.8.** Atlikdami savo 2022 finansinių metų auditą nustatėme du panašius atvejus. Abiem atvejais CdT pasirašė sutartį (vieną 110 000 eurų, kitą 52 000 eurų vertės), taikydama derybų su vienu paslaugų teikėju procedūrą, iš anksto nepaskelbusi skelbimo apie pirkimą, ir savo procedūros pasirinkimą pagrindė ypatinga skuba. Nustatėme, kad CdT pagrindimas buvo nepakankamas, nes ypatinga skuba nebuvo įrodyta. Todėl darome

## Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

išvadą, kad šios sutartys ir 2022 m. susiję mokėjimai, kurių suma – 0,1 milijono eurų, yra netvarkingi.

**3.35.9.** CdT valdo 117 atskirų preliminariųjų sutarčių, sudarytų pagal vieną viešųjų pirkimų procedūrą, suskirstytą į 20 dalių, susijusių su teisės srities tekstų vertimu iš anglų kalbos į 20 oficialiųjų ES kalbų. Bendra šios procedūros viršutinė riba buvo 1 milijonas eurų, tačiau, pažeidžiant Finansinio reglamento 2 straipsnio 31 dalies nuostatas, susijusiose preliminariosiose sutartyse nebuvo nurodyta jų bendra vertė. Nustatėme, kad CdT laikėsi tik susijusių lėšų panaudojimo atitinkamos biudžeto eilutės lygmeniu ir nestebėjo viršutinės ribos panaudojimo nei atskirų preliminariųjų sutarčių lygmeniu, nei visos procedūros lygmeniu. Todėl iki 2022 m. pabaigos CdT pagal atitinkamas sutartis sumokėjo 1,7 milijono eurų. 0,7 milijono eurų suma, sumokėta viršijant viršutinę ribą, yra netvarkinga. Dalis perviršio (0,2 milijono eurų) jau buvo sumokėta 2021 m. 2022 m. išmokėtos netvarkingos sumos sudarė 0,5 milijono eurų.

**3.35.10.** Bendra reikalavimų neatitinkančių išlaidų suma yra 1,3 milijono eurų. Tai sudaro 2,4 % visų 2022 m. turimų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

**3.35.11.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

### Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.35.12.** Trijų audituotų paslaugų pirkimo procedūrų atveju pirkimo specifikacijose nebuvo svarbių konkurso dalyvių techninių ir profesinių pajėgumų vertinimo kriterijų. Prašydamas įrodymų, pagrindžiančių konkurso dalyvio finansinius pajėgumus, CdT nebuvo nustatęs atitinkamų, konkrečių ir išmatuojamų minimalių lygių, kurių neviršijus konkurso dalyviai nebūtų priimami. Manome, kad tai yra konkurso dalyvių gebėjimo teikti prašomas paslaugas vertinimo trūkumas.

**3.35.13.** CdT nestebi, kaip naudojamos finansinės viršutinės ribos atskirų procedūrų ir preliminariųjų sutarčių dėl vertimo raštu lygmeniu. Tai yra esminis CdT valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.35.14.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	Trijų viešųjų pirkimų trūkumai: sutartys pasirašytos iš anksto nepaskelbus skelbimo apie pirkimą. Nepakankamas poreikio apsaugoti išimtinės teises arba ypatingos skubos pagrindimas.	2022 m. buvo galima vykdyti tik vieną iš šių trijų sutarčių, pagal kurią buvo atliktas vienas mokėjimas (žr. 3.35.7 dalį).	Įgyvendinama
2	2021	Dviejų viešųjų pirkimų procedūrų dokumentacijos trūkumai.	CdT atnaujino savo procedūras ir šablonus, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Užbaigta



## CdT atsakymas

**3.35.7.** Centras atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Ši pastaba susijusi su praėjusiais metais surengtu auditu, kurio metu Centras išsamiai paaiškino savo poziciją ir priežastis, dėl kurių priėmė sprendimą dėl viešųjų pirkimų procedūros. Šis vienkartinis sąskaitos faktūros apmokėjimas buvo atliktas už įrangą, kuri, Audito Rūmams per praėjusių metų auditą pateikus pastabą, jau buvo pristatyta.

**3.35.8.** Centras atsižvelgia į Audito Rūmų argumentus dėl priežasčių, šiuo atveju pateisinančių Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunkčio taikymą. Kadangi Centras negalėjo priimti aiškaus sprendimo, kaip suderinti senąją ir naująją preliminariąją sutartį, Centro įgaliojimus suteikiantis pareigūnas, įvertinęs įvairius aspektus, nusprendė pratęsti šios paslaugos teikimą taikant derybų procedūras.

**3.35.9.** Centras atsižvelgia į šią išvadą. Tuo tarpu Centras parengė BO ataskaitą, kurioje išvardijamos visos galiojančios preliminariosios sutartys ir pateikiama visa būtina informacija, kad būtų galima stebėti kiekvienoje iš jų numatytą viršutinę ribą. Ši ataskaita generuojama kasdien ir primena, kad gali prireikti imtis veiksmų, kai tik pasiekama 75 proc. riba. Centras taip pat sukūrė darbo srauto platformos funkciją, kuri automatiškai nustato, kai preliminarioji sutartis pasiekia 90 proc. biudžeto panaudojimo lygį, ir kasdien siunčia įspėjamuosius el. laiškus keletui organizacijos darbuotojų, kol imamas veiksmų.

**3.35.12.** Vykdamas šias procedūras konkurso dokumentai buvo parengti pagal senesnius šablonus, kuriuose nebuvo aiškiai nurodytas minimalus konkurso dalyvio finansinis pajėgumas. Naujuose Centro naudojamuose šablonuose reikalaujama, kad šie skaičiai būtų aiškiai nurodyti ir įrašyti.

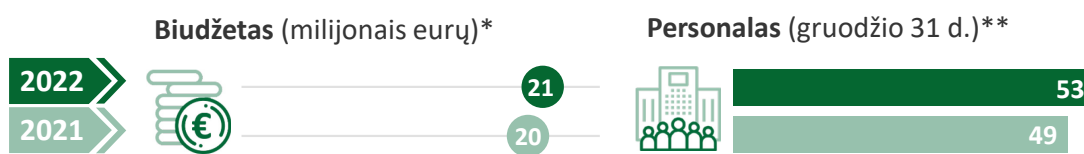
**3.35.13.** Kaip nurodyta Centro atsakyme į pastabą Nr. 3.35.9, Centras parengė BO ataskaitą, kurioje išvardijamos visos galiojančios preliminariosios sutartys ir pateikiama visa būtina informacija, kad būtų galima stebėti kiekvienos iš jų viršutinę ribą.

## 3.36. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

### Ivadas

**3.36.1.** Anžere įsikūrusi Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2100/94. Jos pagrindinė užduotis – registruoti ir nagrinėti prašymus suteikti ES pramoninės nuosavybės apsaugą augalų veislėms ir užtikrinti, kad kompetentingos valstybių narių tarnybos atliktų reikalingus techninius tyrimus. BAVT yra savo lėšomis finansuojama įstaiga. Jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš privačių įmonių. **3.36.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai BAVT duomenys<sup>112</sup>.

### 3.36.1 diagrama. Pagrindiniai BAVT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BAVT 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BAVT pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.36.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BAVT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>112</sup> Daugiau informacijos apie BAVT užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.36.3. Mes auditavome:

- a) Bendrijos augalų veislių tarnybos (BAVT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>113</sup> ir BAVT biudžeto vykdymo<sup>114</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.36.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų BAVT finansinėse ataskaitose BAVT finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>113</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>114</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų BAVT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų BAVT finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.36.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.8.** Savo 2021 m. ataskaitoje (žr. 3.36.9 dalį) padarėme išvadą, kad preliminarioji sutartis dėl apsaugos paslaugų buvo netvarkinga, nes BAVT pašalino du konkurso dalyvius, remdamasi neteisėtais reikalavimais įrodyti finansinį pajėgumą. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šias sutartis yra netvarkingi, įskaitant 2022 m. mokėjimus, kurie sudaro 63 231 eurą.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.36.9.** Viešųjų pirkimų procedūroje dėl IT paslaugų nustatėme šiuos trūkumus:

- a) pagal pirkimo specifikacijose nurodytus atrankos kriterijus buvo reikalaujama, kad metinė apyvarta būtų keturis kartus didesnė už numatytą metinę sutarties vertę. Tai prieštarauja

## Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

Finansinio reglamento I priedo 19 punktui, kuriame nustatyta, kad minimali metinė apyvarta negali būti daugiau kaip du kartus didesnė už numatomą metinę sutarties vertę.

- b) pirkimo specifikacijose nebuvo nurodytas metinis sutarties biudžetas, todėl nebuvo aišku, kaip apskaičiuoti pagal atrankos kriterijus reikalaujamą minimalią apyvartą. Todėl vertinimo komisija šio reikalavimo netaikė vertindama pasiūlymą pateikusių vienintelio dalyvio finansinį pajėgumą.

Tai, kad pirkimo specifikacijose trūksta aiškumo dėl kai kurių kriterijų, kenkia procedūros skaidrumui ir objektyvumui, o reikalavimas dėl pernelyg didelės apyvartos galėjo atgrasyti kai kuriuos potencialius konkurso dalyvius teikti pasiūlymus.

**3.36.10.** 2021 m. rugsėjo 1 d. dabartinis BAVT pirmininkas pradėjo eiti laikinojo pirmininko pareigas. Tačiau jis neišdavė naujų įgaliojimų, susijusių su savo, kaip tuo metu leidimus suteikiančio pareigūno, įgaliojimais. Jis taip pat dar kartą nepatvirtino esamų įgaliojimų, kuriuos buvo paskelbęs ankstesnis pirmininkas. Ši padėtis išliko po to, kai 2022 m. vasario 1 d. buvo paskirtas dabartinis nuolatinis BAVT pirmininkas, iki mūsų audito vizito 2022 m. lapkričio mėn. BAVT vidaus taisyklėse nebuvo numatytas automatinis esamų įgaliojimų tęstinumas pasikeitus pirmininkui.

Todėl ilgesnį laikotarpį BAVT biudžetas buvo vykdomas remiantis pasenusiais įgaliojimais. Tai yra susijusių valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.

**3.36.11.** Dviejų dotacijų (kurios sudaro 469 037 eurus) mokslinių tyrimų projektams finansuoti atveju nustatėme, kad BAVT nenustatė kriterijų, pagal kuriuos būtų vertinami siūlomų projektų veiklos ir techniniai aspektai prieš skiriant dotaciją, įskaitant bendrojo finansavimo normų nustatymo kriterijus. BAVT taip pat neatlieka išsamių *ex ante* ir *ex post* patikrų (įskaitant patikras vietoje) dėl veiklos ir išlaidų, finansuojamų jos dotacijomis, tikrumo ir tinkamumo finansuoti. Be to, kartu su galutinio mokėjimo prašymais nepateikiami pakankami patvirtinamieji dokumentai, pavyzdžiui, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo užmokesčio lapeliai ir sąskaitos faktūros. Tai yra sisteminis BAVT valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas, kuriuo pažeidžiamas Finansinio reglamento 111 straipsnis ir dėl kurio didėja permokos rizika.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.36.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

## Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2014	Nors BAVT pradėjo veikti 1995 m., su priimančiąja valstybe nare dar nėra pasirašytas susitarimas dėl būstinės.	BAVT to negali kontroliuoti. Gavusi kelis prašymus dėl Prancūzijos, 2023 m. kovo 3 d. BAVT gavo susitarimo dėl būstinės projektą, kad galėtų pateikti pastabas.	Įgyvendinama
2	2016	BAVT steigimo <a href="#">reglamente</a> nereikalaujama periodiškai atlikti jos veiksmingumo išorės vertinimų.	BAVT to negali kontroliuoti. BAVT ir jos Administracinė taryba Komisijos paprašė atnaujinti šią informaciją. Šis klausimas vėl iškeltas 2023 m. kovo 31 d. Administracinės tarybos posėdyje.	Įgyvendinama
3	2021	Pirkimo procedūra dėl saugumo paslaugų (sudaryta pagal 249 609 eurų vertės sutartį) ir susiję mokėjimai laikomi netvarkingais dėl to, kad vertinimo komisija taikė neteisėtas pirkimo specifikacijas, kad įrodytų pasiūlymo finansinį pajėgumą, ir dėl to buvo pašalinti du konkurso dalyviai.	2022 m. BAVT pagal šią sutartį atliko mokėjimus (žr. 3.36.9 dalį). BAVT ketina kuo greičiau nutraukti dabartinę sutartį.  Panašių trūkumų taip pat nustatėme 2022 m. atlikę savo auditą (žr. 3.36.10 dalį).  BAVT sutiko peržiūrėti ir atnaujinti pirkimo specifikacijas, kad įrodytų pasiūlymo finansinį pajėgumą.	Įgyvendinama

Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## BAVT atsakymas

**3.36.8** CPVO atsižvelgia į Audito Rūmų pastabas. CPVO nusprendė nutraukti galiojančią sutartį, kai tik ji galės sudaryti naują sutartį (paskelbus naują kvietimą teikti pasiūlymus).

**3.36.9** CPVO atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Rengiant konkursus ateityje tikslūs apskaičiavimai bus dokumentuojami, o procedūra bus atnaujinta.

**3.36.10** CPVO atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. 2023 m. kovo 31 d. priimtos naujos gairės dėl procedūros, pagal kurią pakeičiamas nesamas arba pareigų negalintis eiti CPVO pirmininkas (pridedamos prie šio atsakymo).

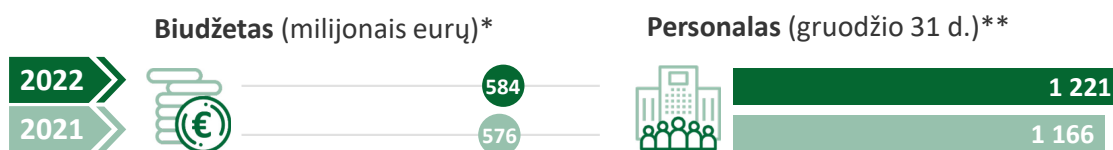
**3.36.11** CPVO pripažįsta, kad mokslinių tyrimų ir plėtros procedūra turi trūkumų. Procedūra atnaujinama, kad būtų patikimesnė. CPVO atidžiai peržiūrės būsimus pasiūlymus, atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabas.

## 3.37. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

### Įvadas

**3.37.1.** Alikantėje įsikūrusi Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2017/1001](#). EUIPO pakeitė 1994 m. įsteigtą Vidaus rinkos derinimo tarnybą (VRDT). EUIPO yra atsakinga už ES prekių ženklų ir registruotųjų ES dizainų valdymą, taip pat už Europos ir tarptautinį bendradarbiavimą intelektinės nuosavybės srityje. Ji taip pat valdo Europos intelektinės nuosavybės teisių pažeidimų stebėsenos centrą. EUIPO yra savo lėšomis finansuojama įstaiga. Jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš pareiškėjų. [3.37.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EUIPO duomenys<sup>115</sup>.

### 3.37.1 diagrama. Pagrindiniai EUIPO duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUIPO 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUIPO pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.37.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUIPO vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>115</sup> Daugiau informacijos apie EUIPO užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.37.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnybos (EUIPO) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>116</sup> ir EUIPO biudžeto vykdymo<sup>117</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.37.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų EUIPO finansinėse ataskaitose EUIPO finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>116</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>117</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUIPO finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EUIPO finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.37.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.8.** EUIPO sudarė 5 milijonų eurų vertės sutartį dėl kelionių agentūros paslaugų po derybų procedūros be išankstinio skelbimo apie pirkimą dėl ypatingos skubos priežasčių, susidariusių dėl nenumatytų įvykių, kai neįmanoma laikytis įprastų procedūrų terminų pagal Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunktį.

Sutartis tapo būtina po to, kai ankstesni rangovai (pirmi ir antri pagal pakopinę sistemą) informavo EUIPO apie savo sprendimą esamos sutarties nepratęsti.

Manome, kad tokios procedūros taikymas nebuvo pagrįstas, nes rangovo sprendimas nepratęsti sutarties pagal EUIPO apibrėžtas sutarties nuostatas negali būti laikomas nenumatytu įvykiu, kuris nepriklauso nuo perkančiosios organizacijos. Be to, manome, kad termino nuo tos dienos, kai EUIPO gavo informaciją apie ketinimą nepratęsti sutarties, iki

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

naujos sutarties skyrimo pakako pagreitintai atvirai procedūrai vykdyti. 2022 m. EUIPO pagal šią sutartį neatliko jokių mokėjimų.

**3.37.9.** Savo 2018 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų padarėme išvadą, kad EUIPO pasirašė valymo paslaugų sutartį su konkurso dalyviu, kuris pateikė neįprastai mažos kainos pasiūlymą, todėl viešųjų pirkimų procedūra ir susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2022 m. pagal šią sutartį EUIPO sumokėjo 798 197 milijonus eurų.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.37.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2018	EUIPO pasirašė valymo paslaugų sutartį su konkurso dalyviu, kuris pateikė neįprastai mažos kainos pasiūlymą. Viešųjų pirkimų procedūra ir susiję mokėjimai yra netvarkingi. EUIPO turėtų griežtai išnagrinėti galimų neįprastų pasiūlymų atvejus, kad būtų užtikrintas Finansinio reglamento laikymasis ir sąžininga konkurencija.	2022 m. pagal šią sutartį buvo atlikti mokėjimai (žr. 3.37.9 dalį). Sutartis baigėsi 2022 m. kovo mėn.	Įgyvendinama
2	2019	EUIPO paskelbė pranešimą apie laisvą darbo vietą, kad sudarytų Klientų departamento projektų specialistų rezervo sąrašą. Atrankos procedūra turėjo trūkumų, dėl kurių buvo pažeisti skaidrumo ir vienodo požiūrio į kandidatus principai.	Rezervo sąrašas baigė galioti 2021 m. pabaigoje.	Užbaigta

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	<p>2021 m. EUIPO pakeitė savo biudžeto struktūrą, 8,5 milijono eurų mokėjimą Europos mokyklai Alikantėje pateikusi pagal 4 antraštinę dalį „Indėlis į ES politiką“, o ne pagal 1 antraštinę dalį „Išlaidos, susijusios su Tarnyboje dirbančiais asmenimis“, kaip ankstesniais metais.</p> <p>Iš esmės manome, kad bendrasis Europos mokyklos finansavimas yra žmogiškųjų išteklių politikos priemonė, susijusi su EUIPO darbuotojų ir jų šeimų gerove. Susijusių mokėjimų perklasifikavimas į indėlį į ES politiką neatitinka išlaidų pobūdžio.</p>	2022 m. finansinėse ataskaitose padėtis išliko. 2023 m. EUIPO pateiks nustatytus faktus savo biudžeto komitetui.	Įgyvendinama

## EUIPO atsakymas

**3.37.8.** Siekdama sumažinti riziką, kad ankstesnė sutartis nebus visiškai įgyvendinta, Tarnyba nusprendė sudaryti pakopinę sutartį su dviem rangovais. Deja, kaip nurodė Audito Rūmai, ne tik pirmasis, bet ir antrasis pagal pakopinę sutartį dirbęs rangovas beveik tuo pačiu metu pranešė Tarnybai apie sutarties nepratęsimą, o tai Tarnybai buvo išskirtinis ir beprecedentis įvykis, susijęs su veiklos sektoriumi, kurį ypač paveikė COVID pandemija.

Šiomis aplinkybėmis Tarnyba laikėsi nuomonės, kad geriausias pasirinkimas – derybų procedūra be išankstinio skelbimo apie pirkimą, siekiant užtikrinti sutarties sudarymą laiku. Pagal šią procedūrą Tarnyba pasirašė griežtai apriboto laikotarpio preliminariąją sutartį, apimant laikotarpį iki kol bus užbaigta nauja atvira viešųjų pirkimų procedūra.

**3.37.9.** Kaip nurodyta 2018 m. audito ataskaitoje pateiktame Tarnybos atsakyme, nagrinėdama pasiūlymą, kurio kaina gali atrodyti neįprastai žema, Tarnyba įvykdė visus Finansiniame reglamente numatytus veiksmus. Todėl Tarnyba nesutiko su Audito Rūmų teiginiu, kad teikti paslaugą (kuri yra išskirtinio pobūdžio ir reta) už mažesnę kainą – nesąžininga ir kad taip nesąžiningai suteikiamas konkurencinis pranašumas konkurentų atžvilgiu.

Tarnyba nenustatė jokių priežasčių, dėl kurių sutartis turėtų būti nutraukta anksčiau laiko, todėl ji galiojo iki numatyto termino 2022 m. kovo mėn.

## 3.38. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

### Įvadas

**3.38.1.** Briuselyje įsikūrusi Bendra pertvarkymo valdyba (BPV) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 806/2014](#) dėl Bendro pertvarkymo mechanizmo („BPM [reglamentu](#)“). BPV užduotis – užtikrinti, kad žlungančios arba galinčios žlugti kredito įstaigos ir tam tikros investicinės įmonės (kredito įstaigos) būtų tvarkingai pertvarkomos, kuo mažiau paveikiant bankų sąjungoje dalyvaujančių valstybių narių realiąją ekonomiką ir viešuosius finansus. BPV yra atsakinga už Bendro pertvarkymo fondo, kuris buvo įsteigtas BPeM [reglamentu](#) ir kuriuo siekiama remti bendrą pertvarkymo mechanizmą, administravimą.

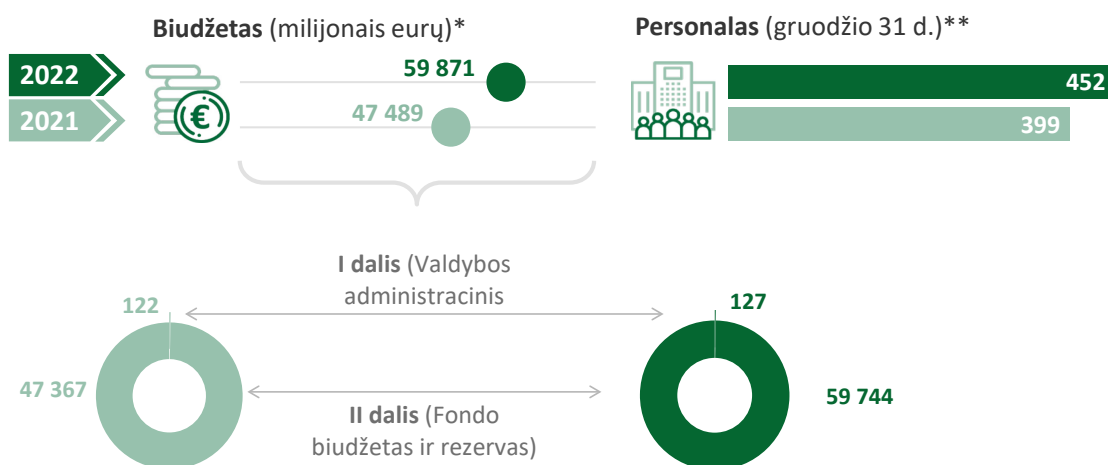
**3.38.2.** BPV turi savo biudžetą, kuris yra atskiras nuo ES biudžeto. Įnašai renkami iš kredito įstaigų, įsteigtų bankų sąjungoje dalyvaujančiose valstybėse narėse. [3.38.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai BPV duomenys<sup>118</sup>.

---

<sup>118</sup> Daugiau informacijos apie BPV užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://www.srb.europa.eu>.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## 3.38.1 diagrama. Pagrindiniai BPV duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BPV 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BPV pateikti personalo duomenys.

2016–2023 m. laikotarpiu palaipsniui sutelkiamos Bendro pertvarkymo fondo (BPF) lėšos ir iki 2023 m. gruodžio 31 d. turėtų būti pasiektas tikslinis bent 1 % visų Europos bankų sąjungoje dalyvaujančių apdraustųjų indėlių sumos lygis.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.38.3.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BPV vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.



## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.38.4. Mes auditavome:

- a) Bendros pertvarkymo valdybos (BPV) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>119</sup> ir BPV biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>120</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.38.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BPV finansinėse ataskaitose SRB finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos Finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>119</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>120</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.38.6.** Atkreipiame dėmesį į BPV finansinių ataskaitų 8.L pastabą „Informacijos apie skundus ir teismo bylas atskleidimas“, kurioje aprašomi su *ex ante* įnašais susiję administraciniai skundai ir teisminės procedūros tarp kai kurių kredito įstaigų ir nacionalinių pertvarkymo institucijų bei BPV, taip pat Bendrajam Teismui ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismui prieš BPV pateikti teisiniai ieškiniai. BPV mano, kad tikėtina, jog vienai iš nagrinėjamų bylų išspręsti reikės ekonominių išteklių. Todėl su šia byla susijusi pozicija pripažįstama kaip 64 200 eurų vertės atidėjiny, atitinkantis kitos šalies teisinio atstovavimo teisinis išlaidas (7.F pastaba). BPV mano, kad nėra tikėtina, jog likusioms byloms išspręsti reikės ekonominių išteklių. Todėl susijusi pozicija finansinės būklės ataskaitoje nepripažįstama kaip atidėjiny. Jų galimas poveikis 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų BPV finansinės būklės ataskaitoms (ypač neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, atidėjiniams ir įsipareigojimams) yra nagrinėjamas atliekant specialų metinį auditą, kaip nustatyta BPeM [reglamento](#) 92 straipsnio 4 dalyje.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.38.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų SRB finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.38.8.** Pažymime, kad [3.38.6](#) dalyje aprašyta dalyko pabrėžimo pastraipa dėl finansinių ataskaitų patikimumo visiškai taikoma ir pajamų teisėtumui bei tvarkingumui.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## Kita

**3.38.9.** Neprieštaraudami pirmiau išreikštai nuomonei, norėtume pabrėžti, kad Fondo įnašai apskaičiuojami remiantis kredito įstaigų (ir kai kurių investicinių įmonių) BPV pateikta informacija. Mūsų BPV pajamų auditas buvo pagrįstas šia informacija, tačiau jos patikimumo netikrinome. BPeM **reglamente** nereikalaujama, kad būtų nustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema informacijos patikimumui užtikrinti. Tačiau BPV atlieka informacijos nuoseklumo ir analitines patikras, taip pat tam tikras *ex post* patikras kredito įstaigų lygmeniu. Be to, pažymėjome, kad subjektams, kurie priklauso BPeM **reglamento** 7 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytai grupei, nuo 2022 m. yra privalomos auditorių atliekamos suderintos procedūros. Tai padidina patikinimą dėl kredito įstaigų teikiamos informacijos patikimumo.

BPV negali atskleisti išsamos informacijos apie kiekvienos kredito įstaigos pagal riziką įvertintų įnašų skaičiavimą, kadangi jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitas kredito įstaigas. Nors tai gali turėti įtakos šių skaičiavimų skaidrumui, Teisingumo Teismas nusprendė, kad BPV pareiga motyvuoti savo sprendimus dėl *ex ante* įnašo turi būti suderinta su verslo paslapčių apsaugos principu. Jis nusprendė<sup>121</sup>, kad „Deleguotasis **reglamentas** 2015/63 netrukdo BPV atskleisti apibendrintos ir anonimizuotos informacijos, kuri būtų pakankama institucijai suprasti, kaip į jos individualią padėtį buvo atsižvelgta apskaičiuojant jos *ex ante* įnašą į BPF, palyginti su visų kitų atitinkamų įstaigų padėtimi“. Nustatėme, kad kaip ir apskaičiuojant 2021 m. įnašus, apskaičiuodama 2022 m. įnašus BPV organizavo konsultacijų su atitinkamomis institucijomis etapą, kad jos galėtų pateikti pastabų dėl bet kurio skaičiavimo aspekto. Šiose konsultacijose buvo pateikti su įnašų skaičiavimu susiję bendri duomenų elementai; kartu su institucijos individualiose duomenų teikimo formose pateiktais duomenimis tai leido institucijoms imituoti 2022 m. *ex ante* įnašų skaičiavimą. Taip pat pažymime, kad 2022 m. konsultacijos taip pat apėmė kredito įstaigų iš pradžių pateiktų duomenų patikslinimų poveikį. Dėl šio papildomo etapo, susijusio su perskaiciavimu konsultacijų procese, padidėjo BPV skaidrumas įstaigų atžvilgiu.

## Mokėjimai

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo**

**3.38.10.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų BPV finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

<sup>121</sup> 2021 m. liepos 15 d. Sprendimo byloje Komisija prieš Landesbank Baden-Württemberg ir CRU (C-584/20 P ir C-621/20 P) 120 ir 139 punktai.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

**3.38.11.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

### Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.38.12.** BPV su rangovu pasirašė konkrečią 12 mėnesių trukmės paslaugų sutartį, kuri baigė galioti 2021 m. spalio mėn. 2022 m. balandžio mėn. BPV gavo galutinę mokėjimo sąskaitą faktūrą už paslaugas, suteiktas nuo 2021 m. rugsėjo mėn. iki 2022 m. sausio mėn., pasibaigus sutarties galiojimo laikotarpiui. Po to mokėjimas buvo sustabdytas, kol 2022 m. liepos mėn. jį patvirtino BPV pirmininkas. BPV tinkamai užregistravo operaciją, kaip reikalavimų nesilaikymo įvykį. 87 315 eurų suma, sumokėta už suteiktas paslaugas pasibaigus sutarties galiojimui, yra netvarkinga, nes su rangovu nebuvo nuspręsta dėl jokių pakeitimų, susijusių su dėl sutarties trukmės pratėsimu.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.38.13.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
1	2020	Tuo atveju, kai nacionaliniam centriniam bankui buvo paskirtas tiek investicijų valdytojo, tiek BPF saugotojo vaidmuo, BPV neatliko taikomos organizacinės ir administracinės tvarkos vertinimo, kad sušvelnintų galimą interesų konfliktą, susijusį dėl šių funkcijų prisiėmimu.	2023 m. vidaus audito planą Valdyba patvirtino 2022 m. lapkričio mėn. plenariniame posėdyje. Vienas iš patvirtintų auditų buvo investicijų valdytojo (saugotojo) apsilankymas vietoje (patikrinimas). Tikimasi, kad tai įvyks 2023 m. pabaigoje.	Įgyvendinama
2	2020	Siekiant vykdyti nepriklausomą BPF investicijų portfelio stebėseną BPV rizikos valdymo procesas yra ribotas. Pirmasis trūkumas – jis nėra automatizuotas. Antrasis trūkumas – jis paremtas NCB ir BPV veiklos skyriaus ataskaitomis ir analize.	BPV sukūrė naują nepriklausomos investicijų portfelio stebėsenos priemonę. Ji taip pat parengė keletą ataskaitų, pagal kurias Rizikos departamentas gali atlikti analitines užduotis visiškai autonomiškai ir užtikrinant didelį lankstumą.	Užbaigta

## Bendra pirtvarkymo valdyba (BPV)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	<p>Nustatėme keletą įdarbinimo procedūrų trūkumų:</p> <p>a) vienos procedūros atveju atrankos komisija nusprendė padidinti rezervo sąraše esančių kandidatų skaičių po savo vertinimo;</p> <p>b) nėra tiesioginio ryšio tarp kai kurių pranešime apie laisvą darbo vietą ir procedūros testuose nurodytų bendrųjų įgūdžių.</p>	<p>a) BPV dabar, kai taikytina, nurodo priešastis, dėl kurių pasikeitė iš anksto nustatytas kandidatų, kurie turi būti įtraukti į galutinį rezervo sąrašą, skaičius.</p> <p>b) BPV į vertinimo dokumentus įtraukė papildomą vidaus dokumentą, kuriame aiškiai nurodytos kompetencijos sritys.</p>	Užbaigta

## BPV atsakymas

**3.38.9.** Kasmetiniai *ex ante* įnašai į Fondą apskaičiuojami remiantis kredito įstaigų ir kai kurių investicinių įmonių Valdybai pateikta informacija. Nors BPeM reglamente nėra numatyta išsamios ir nuoseklios kontrolės sistemos informacijos patikimumui užtikrinti, BPF, kiek gali, stengiasi, tai padaryti. Pateikti duomenys sutikrinami su ankstesniais metais įstaigų pateiktais duomenimis ir su ECB duomenų bazėje esančiais duomenimis. Duomenų rinkimo portale įdiegtos patvirtinimo taisyklės, o svarbios įstaigos turi pateikti papildomą patikinimą – pagal sutartas procedūras parengtą ataskaitą. Apie neatitikimus pranešama nacionalinėms reguliavimo institucijoms, kad jos pateiktų paaiškinimą; tai leido pagerinti ankstesnių ciklų duomenų kokybę. Be *ex ante* duomenų tikrinimo veiksmų, kuriuos BPV jau įgyvendino, vykdomos *ex post* patikros – dokumentų peržiūros, siekiant surinkti papildomų duomenų apie duomenų patikimumą. Skaidrumo srityje BPV ne tik įgyvendino patį konsultacijų etapą ir pateikė bendrus duomenų vienetus, bet taip pat sprendimo tekste pateikė papildomą pagrindimą, papildomus sprendimo priedėlius ir išsamius patvirtinamuosius dokumentus, pvz., skaičiuoklę ir apskaičiavimo gaires. Apskaičiavimo gairėse išvardyti visi būtini apskaičiavimo etapai ir paaiškinta, kaip skaičiuoklė turėtų būti naudojama perskaičiuojant *ex ante* įnašus. Taip institucijos galėjo visiškai perskaičiuoti savo 2022 m. *ex ante* įnašą.

**3.38.12.** BPV atsižvelgia į Europos Audito Rūmų išvadą. Atitinkama suma yra susijusi su konkrečioje sutartyje nustatytais siektiniais rezultatais, įskaitant reikalavimą užbaigti pagal pradinį viešąjį pirkimą reikalaujamų paslaugų teikimą (t. y. 87 315 EUR iš 1 248 173 EUR). Jokių papildomų paslaugų nebuvo suteikta ir galutinė bendra suma buvo mažesnė už konkrečioje sutartyje nustatytą viršutinę ribą. BPV nuomone, buvo pasiektas bendras sutarimas, nes abi šalys sutiko vykdyti konkrečią sutartį ir jų bendras tikrasis ketinimas buvo aiškus – baigti teikti sutartyje numatytas paslaugas. Bet kuriuo atveju visi galimi su konkrečia sutartimi susiję klausimai buvo išspręsti taikant išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų valdymo procedūrą, kurios buvo kruopščiai laikomasi.

## **Komisijos vykdomosios įstaigos**



## 3.39. Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

### Įvadas

**3.39.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA) įsteigta Komisijos [įgyvendinimo sprendimu \(ES\) 2021/173](#), taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. CINEA pakeitė 2013 m. įsteigtą Inovacijų ir tinklų programų vykdomąją įstaigą (INEA) ir perėmė 2007 m. įsteigtos Transeuropinio transporto tinklo vykdomosios įstaigos veiklą. CINEA užduotis – padėti suinteresuotiesiems subjektams įgyvendinti Europos žaliąjį kursą. Ji taip pat įgyvendina tam tikras įvairių ES programų dalis, kurių dauguma yra susijusios su aplinkos ir klimato politika. [3.39.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai CINEA duomenys<sup>122</sup>.

### 3.39.1 diagrama. Pagrindiniai CINEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CINEA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CINEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.39.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, CINEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>122</sup> Daugiau informacijos apie CINEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.39.3. Mes auditavome:

- a) Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomosios įstaigos (CINEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>123</sup> ir CINEA biudžeto vykdymo<sup>124</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.39.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CINEA finansinėse ataskaitose CINEA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>123</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>124</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.39.5.** Atkreipiame dėmesį į 2022 m. CINEA metinių finansinių ataskaitų įžanginę dalį, kurioje aprašomas naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.39.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CINEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.39.7.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų CINEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.39.8.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.39.9.** Komisija nusprendė iki 2025 m. sausio 1 d. savo centrinę biudžeto ir apskaitos sistemą ABAC pakeisti nauja sistema SUMMA. 2018 m. gruodžio mėn. BUDG GD paprašė CINEA kartu su kitomis dviem agentūromis (Eurojustu ir ERA) dalyvauti kuriant SUMMA kaip

### Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

bandomąjį projektą. Nuo 2022 finansinių metų CINEA naudoja SUMMA savo administraciniam biudžetui valdyti.

CINEA naudotojų valdymo sistemą SUMMA valdo BUDG GD, kuris, remdamasis CINEA pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir pašalinimą. Dėl to, kad CINEA dar tiesiogiai nevaldo prieigos teisių, kaip buvo ankstesnės sistemos atveju, gali kilti rizika, kad naudotojų funkcijos SUMMA gali būti netinkamai priskirtos ir atnaujintos, atsižvelgiant į Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalies a punkto nuostatas. Taip pat SUMMA dar neturi tinkamo auditoriams skirto naudotojo profilio.

CINEA finansinių procedūrų vadovas dar neatnaujintas, kad atspindėtų SUMMA darbo srautus ir kalbą.

Apskaitos pareigūno ataskaitoje dėl SUMMA patvirtinimo pateikta išsami informacija apie incidentą, kai 2023 m. sausio mėn. iniciatorius galėjo padaryti 2022 m. gruodžio mėn. biudžeto pakeitimą, dėl kurio pasikeitė tų metų biudžeto rezultatas, nors 2022 biudžetiniai metai buvo užbaigti ir pakeitimai neturėjo būti daromi. Taip pat nustatėme dar du incidentus, kai biudžeto ataskaitoms turėjo įtakos neatitikimai (dirbtinis išmokėtų sumų padalijimas). Tai rodo, kad, siekiant užtikrinti duomenų vientisumą, reikia SUMMA įdiegtų kontrolės priemonių.

Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

## CINEA atsakymas

**3.39.9.** CINEA (Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga) nėra atsakinga už naudotojų profilių valdymą SUMMA sistemoje, tačiau Agentūra palaikys ryšį su BUDG GD ir pasiūlys sukurti tinkamą auditoriams skirtą naudotojo profilį.

2022 m. CINEA daugiausia dėmesio skyrė tam, kad SUMMA sistemoje tvarkomos operacijos būtų vykdomos teisėtai ir tvarkingai. Dėl šios priežasties, taip pat dėl to, kad IT sistema dar nebuvo stabili, o esamos pagrindinės gairės buvo ribotos, nebuvo galima patikimai atnaujinti CINEA procedūrų vadovo. Nuo to laiko padėtis tapo stabilesnė, todėl CINEA galėjo atlikti būtinus atnaujinimus, kurie bus baigti iki 2023 m. pabaigos.

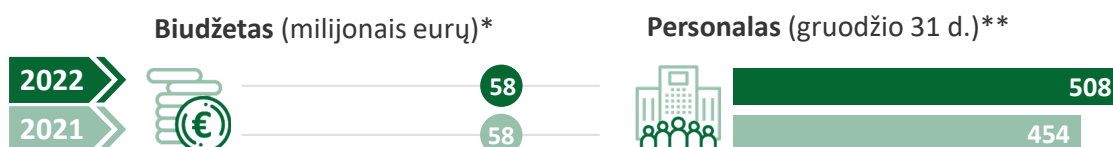
CINEA sutinka, kad SUMMA bandomojoje versijoje vis dar trūksta tam tikrų funkcijų ir integruotų kontrolės priemonių. Agentūra atkreipė BUDG GD dėmesį į tai, kad reikia skubiai priimti reikiamus sprendimus. Tikimasi, kad šios problemos bus išspręstos 2025 m. paskelbus Europos Komisijai skirtą versiją.

## 3.40. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

### Įvadas

**3.40.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. EACEA pakeitė 2005 m. įsteigtą Švietimo, garso ir vaizdo bei kultūros vykdomąją įstaigą. EACEA ir toliau daugiausia dėmesio skiria švietimui ir kūrybinei veiklai, taip pat ES piliečiams svarbiems projektams. EACEA valdo švietimo, kultūros, audiovizualinio sektoriaus, sporto, pilietiškumo sričių ir savanoriškos veiklos finansavimą. **3.40.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EACEA duomenys<sup>125</sup>.

### 3.40.1 diagrama. Pagrindiniai EACEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EACEA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EACEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.40.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EACEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>125</sup> Daugiau informacijos apie EACEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.40.3. Mes auditavome:

- a) Europos švietimo ir kultūros vykdomosios įstaigos (EACEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>126</sup> ir EACEA biudžeto vykdymo<sup>127</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.40.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EACEA finansinėse ataskaitose EACEA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>126</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>127</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.40.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EACEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.40.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EACEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.40.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.40.8.** Nustatėme, kad EACEA į 2023 m. perkėlė 5 milijonus eurų (8,5 %) turimų 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 2,7 milijono eurų (arba 61,8 %) su veiklos išlaidomis susijusių asignavimų pagal II antraštinę dalį (2021 m.: 54,3 %). Pasikartojantis aukštas perkėlimų į kitą laikotarpį lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.40.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.



Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	Aukšti perkėlimų į kitą laikotarpį lygiai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto vykdymo problemas.	2022 m. padėtis išliko.	Įgyvendinama

Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## EACEA atsakymas

**3.4.8.** Agentūra pritaria šiems skaičiams. Dėl struktūrinio perkėlimų pobūdžio, Agentūra pabrėžia, kad perkėlimai yra šalutinė susitarimo dėl paslaugų lygio mechanizmo pasekmė. Vertinant absoliučiaisiais skaičiais, perkėlimų, palyginti su 2021 m., mažėja, imamasi tam tikrų veiksmų padėčiai sušvelninti, dėl kitų vyksta diskusijos; jų poveikis turėtų būti matomas jau kitais metais.

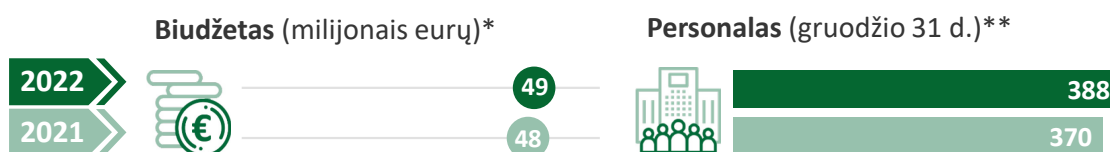
Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

## 3.41. Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

### Įvadas

**3.41.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA) įsteigta Komisijos [įgyvendinimo sprendimu \(ES\) 2021/173](#), taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. EISMEA pakeitė 2013 m. įsteigtą Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomąją įstaigą (EASME), ji taip pat pakeičia 2003 m. įsteigtą Pažangios energetikos vykdomąją įstaigą. EISMEA užduotis – stiprinti ES, kaip pasaulinės lyderės mokslinių tyrimų ir inovacijų srityje, poziciją teikiant paramą Europos novatoriams, mokslininkams, įmonėms ir vartotojams. [3.41.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EISMEA duomenys.

### 3.41.1 diagrama. Pagrindiniai EISMEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EISMEA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EISMEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.41.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EISMEAvadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.41.3. Mes auditavome:

- a) Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomosios įstaigos (EISMEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EISMEA finansinės būklės<sup>128</sup> ir EISMEA biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>129</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.41.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EISMEA finansinėse ataskaitose EISMEA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>128</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>129</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.41.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EISMEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.41.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų EISMEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.41.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.41.8.** Nustatėme vidaus kontrolės trūkumų vykdant 80 500 eurų vertės skaitmeninės komunikacijos paslaugų sutartį.

- a) Prie trijų tarpinių mokėjimų sąskaitų faktūrų nebuvo pridėtos veiklos ataskaitos, kaip numatyta konkrečioje sutartyje. Taigi EISMEA nesilaikė Finansinio reglamento 115 straipsnio 2 dalies, pagal kurią reikalaujama, kad atliekant mokėjimą turi būti pateikiami įrodymai, kad prekė, už kurį mokama, atitinka sutartį.
- b) Buvo ženkliai vėluojama gauti sąskaitas faktūras. Todėl EISMEA pirmąjį tarpinį mokėjimą atliko tik po galutinio mokėjimo. Tai rodo, kad EISMEA aktyviai nenagrinėjo teikiamų paslaugų.

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.41.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2019	EASME pasirašė teisinį įsipareigojimą neturėdama atitinkamo biudžetinio įsipareigojimo. Šis reikalavimų nesilaikymo atvejis nebuvo užregistruotas išimčių registre ir EASME jo nenagrinėjo. Dar keturi atvejai įvyko panašiomis aplinkybėmis. Šių kitų klaidų aprašymai buvo užregistruoti išimčių registre. Tai kelia ypatingą susirūpinimą dėl EASME įsipareigojimų valdymo pažeidimų rizikos.	EISMEA šiuo metu peržiūri pranešimo apie nukrypimus gaires. Ji taip pat rengs mokymus, skirtus informuotumui apie taikytinas taisykles didinti.	Įgyvendinama
2	2020	EASME sumokėjo už programinės įrangos licenciją ir techninę priežiūrą pagal preliminarią sutartį dėl programinės įrangos licencijų įsigijimo ir IT paslaugų teikimo, neatlikusi jokios vidaus kontrolės, kad įsitikintų, ar rangovas taikė teisingas kainas ir antkainius. Tai rodo silpną <i>ex ante</i> vidaus kontrolę.	Dabar EISMEA prašo išnagrinėti pirmines sąskaitas faktūras ir planuojamą padidinimą.	Užbaigta

## Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (įgyvendinama / užbaigta)
3	2021	Vykdam tarpinstitucinę komunikacijos ir renginių organizavimo paslaugų viešųjų pirkimų procedūrą, kurios bendra numatyta vertė buvo 130 milijonų eurų, EASME dalies pradinis įvertis buvo 30 milijonų eurų. Dėl vėlesnio kitų dalyvaujančių subjektų dalies sumažėjimo ji buvo padidinta iki 52 milijonų eurų, t. y. įskaitant 22 milijonų eurų rezervą, kad būtų išlaikytas pradinis numatytas 130 milijonų eurų biudžetas. Tai prieštarauja Finansiniam reglamentui.	EISMEA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Užbaigta
4	2021	2020 ir 2021 m. EISMEA savo išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre padarė keletą įrašų, susijusių su sutarčių valdymo problemomis. Tai, kad vykdam sutartis ir toliau pasitaiko reikalavimų nesilaikymo atvejų, rodo EISMEA vidaus kontrolės trūkumus. Dėl to EISMEA gali kilti finansinė bei teisinė rizika ir rizika reputacijai.	2022 m., palyginti su ankstesniais metais, registro įrašų, susijusių su sutarčių valdymu, skaičius sumažėjo. EISMEA imasi veiksmų, kad toliau didintų sąmoningumą šiuo klausimu.	Įgyvendinama



Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EISMEA)

## EISMEA atsakymas

**3.41.8. a)** Rangovas dalyvavo kas savaitiniuose susirinkimuose, kuriuose žodžiu atsiskaitydavo už praėjusią savaitę atliktą darbą ir pristatydavo ateinančių savaitių planus. Rašytinių ataskaitų nebuvo reikalaujama, nes visos užduotys buvo aptariamoms per susirinkimą, ir tai atspindėjo susirinkimų protokoluose. Pagal dabartines vidaus sutartis įvykdytos užduotys išvardijamos atitinkamo mėnesio laiko apskaitos žiniaraštyje.

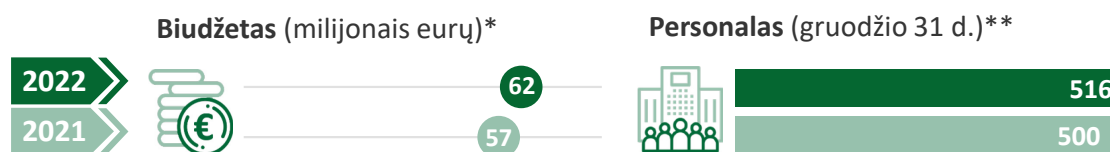
**b)** Siekiant išvengti panašios situacijos, rengiamos naujos procedūros.

## 3.42. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

### Įvadas

**3.42.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA) įsteigta Komisijos sprendimu 2008/37/EB, kuris buvo panaikintas ir paskutinį kartą pakeistas Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. ERCEA atsakinga už Europos mokslinių tyrimų tarybos veiksmų pagal programą „Europos horizontas“ įgyvendinimą. **3.42.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ERCEA duomenys<sup>130</sup>.

#### 3.42.1 diagrama. Pagrindiniai ERCEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ERCEA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ERCEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.42.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ERCEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>130</sup> Daugiau informacijos apie ERCEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.42.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomosios įstaigos (ERCEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>131</sup> ir ERCEA biudžeto vykdymo<sup>132</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.42.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ERCEA finansinėse ataskaitose ERCEA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>131</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>132</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.42.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ERCEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.42.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ERCEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.42.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama [priede](#).

Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	<p>2021 m. 222 667 eurų vertės biudžeto asignavimų nepakako ERCEA teisiniam įsipareigojimui, susijusiam su savivaldybės mokesčiu, padengti.</p> <p>Tai buvo įtraukta į išimčių registrą tik po mūsų audito, pažeidžiant vidaus kontrolės principus.</p>	<p>ERCEA šį dalyką užregistravo išimčių registre 2022 m. gegužės 18 d.</p> <p>ERCEA šią 222 667 eurų sumą įsipareigojo savo 2022 m. biudžete.</p>	Užbaigta

Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

## **ERCEA atsakymas**

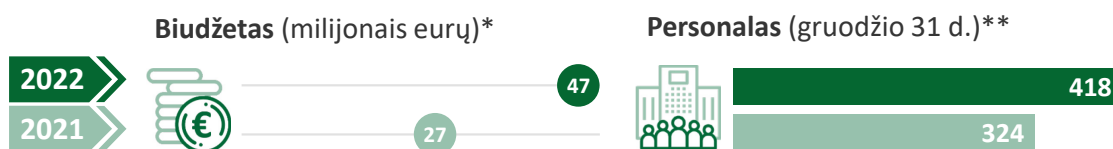
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.43. Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)

### Įvadas

**3.43.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo [sprendimu \(ES\) 2021/173](#) laikotarpiui nuo 2021 m. vasario 16 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. HADEA užduotys apima ES veiksmų visuomenės sveikatos srityje valdymą ir pramonės bei kosmoso sričių skaitmeninių programų koordinavimą. **3.43.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai HADEA duomenys<sup>133</sup>.

### 3.43.1 diagrama. Pagrindiniai HADEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: HADEA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; HADEA pateikti personalo duomenys.

2021 m. balandžio mėn. HADEA tapo finansiškai savarankiška. Darbuotojų skaičius ir biudžetas padidėjo dėl HADEA augimo pradinio laikotarpio ir palyginus visus 2022 m. su devynių mėnesių laikotarpiu 2021 m. Tikimasi, kad per ateinančius kelerius metus biudžetas ir darbuotojų skaičius ir toliau didės.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.43.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, HADEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>133</sup> Daugiau informacijos apie HADEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://hadea.ec.europa.eu>.

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.43.3. Mes auditavome:

- a) Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomosios įstaigos (HADEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>134</sup> ir HADEA biudžeto vykdymo<sup>135</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.43.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų HADEA finansinėse ataskaitose HADEA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>134</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>135</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.43.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų HADEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.43.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų HADEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**3.43.7.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.43.8.** Nustatėme trūkumų keturiose iš šešių audituotų mažos vertės viešųjų pirkimų procedūrų (mažiau nei 15 000 eurų). Šie trūkumai buvo susiję su neaiškiais sutarties objektų aprašymais, derybomis su potencialiais rangovais, kurios pradėtos prieš išsiunčiant kvietimus dalyvauti konkurse, tuo, kad kai kurios išlaidos buvo įtrauktos į rangovo pasiūlymą, bet neįtrauktos į užsakymo formas, ir tuo, kad leidimus suteikiantis pareigūnas nepasirašė sprendimų dėl sutarties sudarymo.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.43.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikiama *priede*.

Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Nr.	Metai, kuriais buvo pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas / kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Audito Rūmų pastabos būklė (Įgyvendinama / užbaigta)
1	2021	SANTE GD generaliniam direktoriui suteikti įgaliojimai eiti HADEA laikinojo direktoriaus pareigas, kol HADEA įgis gebėjimus savo biudžetui vykdyti. Tai neatitiko HADEA steigimo <a href="#">Reglamento</a> .	Tai buvo vienkartinis atvejis. HADEA dabar turi nuolatinį vykdomąjį direktorių.	Užbaigta
2	2021	Iki 2021 m. gruodžio 31 d. HADEA su Komisija nebuvo pasirašiusi patalpų nuomos susitarimo dėl paslaugų lygio.	HADEA su Komisija sudarė susitarimą dėl paslaugų lygio.	Užbaigta

Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)

## HADEA atsakymas

**3.43.8.** HaDEA sutinka su šia pastaba. Nuo 2022 m. rugsėjo mėn. HaDEA taiko specialią IT priemonę PPMT (angl. Prescribed Procurement Management Tool), kuri dar labiau supaprastina viešųjų pirkimų procesus.

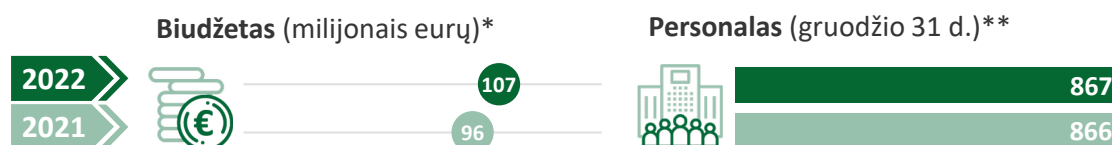
## 3.44. Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

### Įvadas

**3.44.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. REA pakeitė 2007 m. įsteigtą Mokslinių tyrimų vykdomąją įstaigą. REA remia ES mokslinių tyrimų ir inovacijų politiką valdydama projektus, remiamus pagal bendrąją programą „Europos horizontas“ ir jos pirmtakę „Horizontas 2020“. REA taip pat valdo Anglijų ir plieno mokslinių tyrimų fondą ir žemės ūkio produktų pardavimo skatinimo priemones.

**3.44.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai REA duomenys<sup>136</sup>.

#### 3.44.1 diagrama. Pagrindiniai REA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: REA 2021 ir 2022 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; REA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.44.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, REA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 351 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>136</sup> Daugiau informacijos apie REA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 3.44.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos (REA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>137</sup> ir REA biudžeto vykdymo<sup>138</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.44.4.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų REA finansinėse ataskaitose REA finansinė būklė 2022 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>137</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>138</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.44.5.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų REA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.44.6.** Mūsų nuomone, 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų REA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

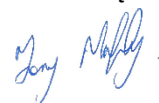
Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

## REA atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

Šią ataskaitą priėmė Audito Rūmų nario Mihailo Kozlovo vadovaujama IV kolegija 2023 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge vykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

Handwritten signature of Tony Murphy in blue ink.

Tony Murphy  
*Pirmininkas*



# AUTORIŲ TEISĖS

© Europos Sąjunga, 2023

Europos Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika nustatyta [Audito Rūmų sprendime Nr. 6-2019](#) dėl atvirųjų duomenų politikos ir pakartotinio dokumentų naudojimo.

Jeigu nenurodyta kitaip (pavyzdžiui, atskiruose pranešimuose dėl autorių teisių), ES priklausantis Audito Rūmų turinys yra licencijuojamas pagal [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#) licenciją. Todėl paprastai pakartotinis naudojimas yra leidžiamas, jeigu tai tinkamai pažymima ir nurodomi bet kokie padaryti pakeitimai. Asmenys, kurie pakartotinai naudoja Audito Rūmų turinį, neturi iškreipti pirminės prasmės ar minties. Audito Rūmai nėra atsakingi už bet kokius pakartotinio naudojimo padarinius.

Būtina gauti papildomą leidimą, jei tam tikrame turinyje vaizduojami privatūs asmenys, kurių tapatybę galima nustatyti, pavyzdžiui, Audito Rūmų darbuotojų nuotraukose, arba jame pateikiami trečiųjų asmenų kūriniai.

Gavus tokį leidimą, juo panaikinamas ir pakeičiamas pirmiau minėtas bendrasis leidimas ir jame aiškiai nurodomi bet kokie naudojimo apribojimai.

Siekiant naudoti ar atgaminti turinį, kuris nepriklauso ES, gali reikėti prašyti leidimo tiesiogiai iš autorių teisių turėtojų.

Programinei įrangai ar dokumentams, kuriems taikomos pramoninės nuosavybės teisės, pavyzdžiui, patentams, prekių ženklams, registruotiems dizainams, logotipams ir pavadinimams, Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika netaikoma.

Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. Audito Rūmai jų nekontroliuoja, todėl raginame peržiūrėti jose pateiktą privatumo ir autorių teisių politiką.

## **Audito Rūmų logotipo naudojimas**

Audito Rūmų logotipas negali būti naudojamas be išankstinio Audito Rūmų sutikimo.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI



Europos Sąjungos  
leidinių biuras