

ZIŅOJUMS

par Energoregulatoru sadarbības aģentūras 2016. finanšu gada pārskatiem un Aģentūras atbilde

(2017/C 417/02)

IEVADS

1. Energoregulatoru sadarbības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ACER”), kura atrodas Ļubļanā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 713/2009⁽¹⁾. Aģentūras galvenais uzdevums ir palīdzēt valstu regulatīvajām iestādēm Savienības līmenī īstenot dalībvalstīs regulatīvās funkcijas un vajadzības gadījumā koordinēt to darbību. Saskaņā ar Regulu par enerģijas tirgus integritāti un pārredzamību (REMIT regula)⁽²⁾ Aģentūrai kopā ar valstu regulatīvajām iestādēm ir uzticēti papildu pienākumi saistībā ar Eiropas enerģijas vairumtirgus uzraudzību.

2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti tabulā⁽³⁾.

Tabula

Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2015	2016
Budžets (miljoni EUR)	11,3	15,9
Kopējais darbinieku skaits 31. decembrī ⁽¹⁾	80	103

(¹) Ierēdņi, pagaidu darbinieki, līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti.

Avots: Oficiālajā Vēstnesī publicētais budžets.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

3. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi un vadības apliecinājumu analīze.

ATZINUMS

4. Mēs revidējām

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁴⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁵⁾ par 2016. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

(¹) OV L 211, 14.8.2009., 1. lpp.

(²) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1227/2011 (OV L 326, 8.12.2011., 1. lpp.), kas Aģentūrai piešķir nozīmīgu lomu tirdzniecības uzraudzībā enerģijas vairumtirgos visā Eiropā.

(³) Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.acer.europa.eu.

(⁴) Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

(⁵) Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

5. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

7. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

8. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Aģentūras finanšu noteikumiem vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Šie pienākumi ietver iekšējās kontroles mehānismu izveidi, ieviešanu un īstenošanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu to regulējumam. Aģentūras vadībai ir galīgā atbildība par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

9. Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt Aģentūras spēju turpināt darbību, attiecīgi izklāstīt jautājumus, kas saistīti ar darbības turpināšanu, un izmantot darbības turpināšanas pieņemumu grāmatvedībā.

10. Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par Aģentūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

11. Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Aģentūras pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi, un, balstoties uz mūsu veikto revīziju, sniegt Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām attiecīgām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm deklarāciju par pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Pamatota pārliecība ir augsts pārliecības līmenis, bet tā nav garantija, ka revīzijā vienmēr tiks atklātas būtiski nepareizas ziņas vai būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Tās var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatoti sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.

12. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta sprieduma, tostarp novērtējuma par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Veicot riska novērtējumus, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevajadzētu atzinumu par iekšējās kontroles mehānismu efektivitāti, ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu un pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Saistībā ar ieņēmumiem mēs pārbaudām no Komisijas saņemto subsīdiu un novērtējam Aģentūras maksu un citu ieņēmumu (ja tādi ir) iekasēšanas procedūras.

14. Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Avansa maksājumus pārbauda tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un Aģentūra pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

15. Sagatavojot šo ziņojumu un ticamības deklarāciju, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Aģentūras pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas ⁽⁶⁾ 208. panta 4. punktā.

16. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

KOMENTĀRI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

17. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD) 2016. gada maija revīzijas ziņojumā uzsvēra lielu nepieciešamību skaidri noteikt pienākumus un atbildības jomas, kā arī analizēt darba slodzi iepirkumu vienībā, lai kāpinātu procesu un procedūru efektivitāti. Ziņojumā secināts, ka ir ievērojami jāuzlabo iepirkumu plānošana un uzraudzība. Aģentūra un IRD vienojās par koriģējošo pasākumu plānu.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

18. Aģentūra pārnesa 4,9 miljonus EUR jeb 86 % no apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi" (2015. gadā – 1,4 miljoni EUR jeb 59 %). Tāpat kā iepriekšējos gados, pārnesumi galvenokārt ir saistīti ar REMIT regulas par enerģijas vairumtirgu integritāti un pārredzamību ⁽⁷⁾ īstenošanu, un 2016. gadā tika pārnesti 4,7 miljoni EUR (2015. gadā – 1,1 miljons EUR). II sadaļā "Administratīvie izdevumi" Aģentūra pārnesa 1 miljonu EUR jeb 38 % no apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības (2015. gadā – 0,8 miljonus EUR jeb 35 %).

19. Arvien augstākais pārnesumu līmenis vieš bažas, un šāda prakse ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Pārnesumi ir tieši saistīti ar to, ka ļoti daudz iepirkuma procedūru pabeidz un līgumus slēdz gada nogalē, tāpēc piegādes un/vai maksājumi notiek nākamajā gadā. 2016. gadā no 299 līgumiem 98 noslēdza novembrī un decembrī (par 5 976 122,47 EUR jeb 40 % no tajā gadā noslēgto līgumu kopējās vērtības). Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas, lai labāk ņemtu vērā darbību daudzgažu raksturu un nenovēršamos starplaikus, kas šķir līgumu parakstīšanu, piegādes un maksājumus.

⁽⁶⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽⁷⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1227/2011 (OV L 326, 8.12.2011., 1. lpp.).

IEPRIEKŠĒJĀ GADĀ FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE

20. Pārskats par koriģējošiem pasākumiem, kas veikti saistībā ar Palātas komentāriem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir izklāstīts *pielikumā*.

Šo ziņojumu 2017. gada 12. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Baudilio TOMÉ MUGURUZA*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

PIELIKUMS

Iepriekšējā gadā formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests/ieviešana ir sākta/ieviešana nav sākta/neattiecas)
2014	Saskaņā ar mītnes nolīgumu, ko Aģentūra noslēgusi ar Slovēnijas valdību, Slovēnijā tiks izveidota Eiropas skola. Tomēr vairāk nekā četrus gadus pēc šā līguma noslēgšanas skola vēl nav izveidota.	Ieviešana nav sākta
2015	Aģentūra pārnese 1,36 miljonus EUR jeb 59 % no apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi" (2014. gadā – 1,57 miljonus EUR jeb 62 %). Šie pārneseumi bija galvenokārt saistīti ar REMIT regulas ieviešanu (1,1 miljons EUR), sarežģītu daudzgadu pamatdarbības pasākumu saistībā ar enerģijas vairogtirgus integritāti un pārredzamību. Aģentūra pārnese arī 0,79 miljonus EUR jeb 35 % (2014. gadā – 0,98 miljonus EUR jeb 41 %) no apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības II sadaļā "Administratīvie izdevumi", galvenokārt saistībā ar pētījumiem un pakalpojumiem, kas 2015. gadā vēl nebija sniegti.	Neattiecas

AĢENTŪRAS ATBILDE

18. Aģentūra sekmīgi īstenoja darbības, par kurām bija panākta vienošanās ar IAS. No sešiem ieteikumiem divi ļoti svarīgi un trīs svarīgi ieteikumi jau ir tikuši īstenoti. Aģentūra plāno pabeigt pēdējo ieteikumu līdz 2017. gada oktobrim.

19. Aģentūra atzīst pārnesto līdzekļu augsto līmeni, kas izriet no REMIT investīciju daudzgadu rakstura, kas neatbilst budžeta gada pārskata principam. Augsts pārnesumu līmenis ir radies ikgadējā līgumcikla grafika dēļ, kas tika izveidots 2013. gadā, kad Aģentūra gada beigās saņēma ievērojamu REMIT projektam atvēlēto papildu budžetu. Tomēr ir jāatzīmē, ka saistību apropriācijas 2016. finanšu gadam budžeta nodaļā, kas veltīta REMIT izdevumiem, tika izpildītas ar maksimālo rādītāju 100 %. Aģentūra apņemas analizēt diferencēto budžeta apropriāciju īstenošanu III sadaļā.

20. Aģentūra apsver diferencēto budžeta apropriāciju ieviešanu III sadaļā, lai labāk atspoguļotu daudzgadu raksturu dažām darbībām, jo īpaši REMIT jomā, ar nosacījumu, ka Aģentūrai tiek nodrošināta finanšu līdzekļu stabilitāte un prognozējamība.
