

# 2020

## 2020 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, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6935-3

doi:10.2865/346457

QJ-01-21-342-LT-N

# Turinys

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Šioje ataskaitoje aptartų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų sąrašas</b>                                     | <b>6</b>  |
| <b>1 skyrius. ES agentūros ir Audito Rūmų auditas</b>                                                             | <b>9</b>  |
| <b>Įvadas</b>                                                                                                     | <b>10</b> |
| <b>ES agentūros</b>                                                                                               | <b>12</b> |
| <b>Skirtingų rūšių agentūros padeda ES formuoti ir įgyvendinti įvairių sričių ES politiką</b>                     | <b>12</b> |
| Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius                                               | 15        |
| Europos Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas                                                    | 15        |
| Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai                                                                    | 15        |
| <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>24</b> |
| <b>ES agentūrų tinklas palengvina bendradarbiavimą tarp agentūrų ir bendravimą su suinteresuotosiomis šalimis</b> | <b>24</b> |
| <b>Mūsų auditas</b>                                                                                               | <b>28</b> |
| <b>Mūsų įgaliojimai apima metinius auditus, specialiuosius auditus ir nuomones</b>                                | <b>28</b> |
| <b>Mūsų auditas skirtas pagrindinėms rizikoms įvertinti</b>                                                       | <b>28</b> |
| Kitos rizikos                                                                                                     | 30        |
| <b>Apie įtariamą sukčiavimą pranešame atitinkamoms ES įstaigoms, OLAF ir Europos prokuratūrai</b>                 | <b>30</b> |
| <b>Audito procedūrų skaitmeninimas Europos Audito Rūmuose</b>                                                     | <b>30</b> |
| <b>2 skyrius. Audito rezultatų apžvalga</b>                                                                       | <b>35</b> |
| <b>Įvadas</b>                                                                                                     | <b>36</b> |
| <b>2020 finansinių metų metinių agentūrų auditų rezultatai apskritai yra teigiami</b>                             | <b>37</b> |

|                                                                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Palanki nuomonė dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo</b>                                                                  | <b>37</b> |
| „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti EMA ir BPV finansines ataskaitas                                             | 37        |
| „Kitų dalykų“ pastraipa skirta <i>Chafea</i> ypatingos svarbos klausimui                                                                  | 38        |
| <b>Palanki nuomonė dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo</b>                               | <b>38</b> |
| „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa padeda geriau suprasti BPV pajamas                                                                           | 38        |
| „Kitų dalykų“ pastraipos skirtos ESMA ir BPV ypatingos svarbos klausimui                                                                  | 39        |
| <b>Palanki nuomonė dėl agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, išskyrus ACER, eu-LISA ir ENISA</b> | <b>40</b> |
| „Kitų dalykų“ pastraipos skirtos ACER, ENISA, EIGE ir EASO ypatingos svarbos klausimams                                                   | 40        |
| <b>Mūsų pastabose aptariamos tobulintinos sritys 23 agentūrose</b>                                                                        | <b>41</b> |
| Vidaus kontrolė išlieka labiausiai klaidų veikiamą sritimi                                                                                | 43        |
| Pagrindinis netvarkingų mokėjimų šaltinis tebėra viešųjų pirkimų trūkumai                                                                 | 46        |
| Didėjantis biudžeto valdymo trūkumų skaičius                                                                                              | 47        |
| Pateiktų pastabų dėl žmogiškųjų išteklių valdymo įvairovė                                                                                 | 49        |
| Agentūros gerai prisitaikė prie beprecedentės COVID-19 padėties                                                                           | 50        |
| Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų                                                                     | 64        |
| <b>Kiti Audito Rūmų paskelbti su agentūromis susiję leidiniai</b>                                                                         | <b>66</b> |
| <b>ES agentūrų tinklo atsakymas</b>                                                                                                       | <b>69</b> |
| <b>3 skyrius. Patikinimo pareiškimai ir kiti konkrečių agentūrų audito rezultatai</b>                                                     | <b>70</b> |
| <b>3.1. Patikinimo pareiškimus patvirtinanti informacija</b>                                                                              | <b>71</b> |
| <b>Pagal DFP 1a išlaidų kategoriją „Konkurencingumas augimui ir darbo vietų kūrimui skatinti“ finansuojamos agentūros</b>                 | <b>74</b> |
| <b>3.2. Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)</b>                                         | <b>75</b> |
| <b>3.3. Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)</b>                                          | <b>84</b> |
| <b>3.4. Europos profesinio mokymo plėtros centras (Cedefop)</b>                                                                           | <b>90</b> |



|                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.5. Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)                             | 96  |
| 3.6. Europos bankininkystės institucija (EBI)                                      | 102 |
| 3.7. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)                                     | 110 |
| 3.8. Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)                    | 117 |
| 3.9. Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)                          | 123 |
| 3.10. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)                                         | 129 |
| 3.11. Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)                       | 136 |
| 3.12. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)                                | 145 |
| 3.13. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)                      | 151 |
| 3.14. Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)                    | 159 |
| 3.15. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas<br>(Eurofound)              | 164 |
| 3.16. Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos)<br>agentūra (GSA) | 170 |

**Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją „Tvarus augimas. Gamtos  
išteklių“ finansuojamos agentūros** 175

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| 3.17. Europos aplinkos agentūra (EAA)                 | 176 |
| 3.18. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA) | 181 |

**Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją „Saugumas ir pilietybė“  
finansuojamos agentūros** 185

|                                                                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.19. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)                                                               | 186 |
| 3.20. Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)                                                                         | 192 |
| 3.21. Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)                                                               | 202 |
| 3.22. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)                                                                               | 207 |
| 3.23. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)                                                                            | 212 |
| 3.24. Europos vaistų agentūra (EMA)                                                                                      | 219 |
| 3.25. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras<br>(ENNSC)                                                    | 227 |
| 3.26. Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir<br>teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA) | 232 |
| 3.27. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios<br>teisenos srityje agentūra (Eurojustas)                          | 240 |

|                                                                                                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>3.28. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europolas)</b>                    | <b>246</b> |
| <b>3.29. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)</b>                                    | <b>253</b> |
| <b>3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (<i>Frontex</i>)</b>                         | <b>258</b> |
| <b>Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją „Europos vaidmuo pasaulyje“ finansuojamos agentūros</b>          | <b>273</b> |
| <b>3.31. Europos mokymo fondas (ETF)</b>                                                           | <b>274</b> |
| <b>Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją „Administravimas“ finansuojamos agentūros</b>                    | <b>279</b> |
| <b>3.32. Euratomo tiekimo agentūra</b>                                                             | <b>280</b> |
| <b>Savo veiklą finansuojančios agentūros</b>                                                       | <b>285</b> |
| <b>3.33. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)</b>                                               | <b>286</b> |
| <b>3.34. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)</b>                              | <b>291</b> |
| <b>3.35. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)</b>                                                      | <b>299</b> |
| <b>3.36. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)</b>                                        | <b>306</b> |
| <b>Europos Komisijos vykdomosios įstaigos</b>                                                      | <b>311</b> |
| <b>3.37. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)</b>                                | <b>312</b> |
| <b>3.38. Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (EASME)</b>                          | <b>317</b> |
| <b>3.39. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)</b>                            | <b>322</b> |
| <b>3.40. Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (INEA)</b>                                 | <b>328</b> |
| <b>3.41. Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)</b>                                              | <b>333</b> |
| <b>3.42. Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (<i>Chafea</i>)</b> | <b>339</b> |
| <b>Audito Rūmų grupė</b>                                                                           | <b>344</b> |

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

| Santrumpa             | Visas pavadinimas                                                              | Santrumpa    | Visas pavadinimas                                    |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|
| <b>ACER</b>           | Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra | <b>ENNSC</b> | Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras |
| <b>BEREC biuras</b>   | Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra          | <b>EMSA</b>  | Europos jūrų saugumo agentūra                        |
| <b>CdT</b>            | Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras                                       | <b>ENISA</b> | Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra       |
| <b><i>Cedefop</i></b> | Europos profesinio mokymo plėtros centras                                      | –            | Europos prokuratūra                                  |
| <b>CEPOL</b>          | Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra                                   | <b>ESGA</b>  | Europos Sąjungos geležinkelių agentūra               |
| <b><i>Chafea</i></b>  | Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga          | <b>ERCEA</b> | Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga   |
| <b>BAVT</b>           | Bendrijos augalų veislių tarnyba                                               | –            | Euratomo tiekimo agentūra                            |
| <b>EACEA</b>          | Švietimo, garso ir vaizdo bei kultūros vykdomoji įstaiga                       | <b>ESMA</b>  | Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija     |
| <b>EASA</b>           | Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra                                     | <b>ETF</b>   | Europos mokymo fondas                                |
| <b>EASME</b>          | Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga                           | <b>EUIPO</b> | Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba     |

| Santrumpa    | Visas pavadinimas                                  | Santrumpa         | Visas pavadinimas                                                                                     |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>EASO</b>  | Europos prieglobsčio paramos biuras                | <b>eu-LISA</b>    | Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra |
| <b>EBI</b>   | Europos bankininkystės institucija                 | <b>EU-OSHA</b>    | Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra                                                       |
| <b>ECDC</b>  | Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras      | <b>Eurofound</b>  | Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas                                                      |
| <b>ECHA</b>  | Europos cheminių medžiagų agentūra                 | <b>Eurojustas</b> | Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra                             |
| <b>EAA</b>   | Europos aplinkos agentūra                          | <b>Europol</b>    | Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra                                                |
| <b>EŽKA</b>  | Europos žuvininkystės kontrolės agentūra           | <b>FRA</b>        | Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra                                                          |
| <b>EFSA</b>  | Europos maisto saugos tarnyba                      | <b>Frontex</b>    | Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra                                                          |
| <b>EIGE</b>  | Europos lyčių lygybės institutas                   | <b>GSA</b>        | Europos pasaulinės navigacijos palydovų sistemos agentūra                                             |
| <b>EIOPA</b> | Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija | <b>HADEA</b>      | Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga                                        |
| <b>EIT</b>   | Europos inovacijų ir technologijos institutas      | <b>INEA</b>       | Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga                                                        |
| –            | Europos darbo institucija                          | <b>REA</b>        | Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga                                                                    |

| Santrumpa  | Visas pavadinimas       |
|------------|-------------------------|
| <b>EMA</b> | Europos vaistų agentūra |

| Santrumpa  | Visas pavadinimas          |
|------------|----------------------------|
| <b>BPV</b> | Bendra pertvarkymo valdyba |



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## 1 skyrius.

**ES agentūros ir Audito Rūmų auditas**

# Ivadas

**1.1.** Europos Audito Rūmai yra ES finansų išorės auditorius<sup>1</sup>. Vykdydami šiuos įgaliojimus atliekame nepriklausomo Sąjungos piliečių finansinių interesų sergėtojo vaidmenį, padėdami 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, kasmet tikriname ES institucijų, agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų finansines ataskaitas ir jose atspindimas pajamas ir mokėjimus<sup>3</sup>.

**1.3.** Šioje ataskaitoje pateikiami 2020 finansinių metų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų (bendrai vadinamų agentūromis) metinio audito rezultatai, taip pat papildomi su agentūromis susijusio audito rezultatai pagal kitas užduotis (atlikus specialiuosius auditus ar parengus nuomones). 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 41 agentūros *patikinimo pareiškimas* kartu su mūsų nuomonėmis ir pastabomis dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo ir atspindimų pajamų ir mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, taip pat visi klausimai ir pastabos, nekeičiantys šių nuomonių.

**1.4.** Apskritai, mums atlikus 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų agentūrų auditą, buvo patvirtinti teigiami rezultatai, kurie buvo skelbti ankstesniais metais. Kiekvienai agentūrai parengtuose *patikinimo pareiškimuose* pateikėme:

- o besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo;
- o besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo;

<sup>1</sup> 285–287 straipsniai (OL C 326, 2012 10 26, p. 169–171).

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

<sup>3</sup> Trys gynybos srityje dirbančios agentūros (Europos gynybos agentūra, Europos Sąjungos saugumo studijų institutas ir Europos Sąjungos palydovų centras) yra finansuojamos valstybių narių įnašais ir jas audituoja ne Audito Rūmai, o kiti nepriklausomi išorės auditoriai.

- o besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų, išskyrus ACER, eu-LISA ir ENISA, kurioms pateikėme sąlygines nuomones, finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo.

**1.5.** Tačiau daugumai agentūrų nurodėme tobulintinas sritis, pateikdami „Dalyko pabrėžimo“ ir „Kitų dalykų“ pastraipas ir „Audito nuomonės nekeičiančias pastabas“.



# 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 gali daryti didelę įtaką kasdieniam Europos piliečių gyvenimui svarbiose srityse, tokiose kaip sveikata, sauga, saugumas, laisvė ir teisingumas. Šioje ataskaitoje darome nuorodas į agentūras, naudodami jų visų pavadinimų santrumpas. Jų sąrašas pateiktas ataskaitos pradžioje.

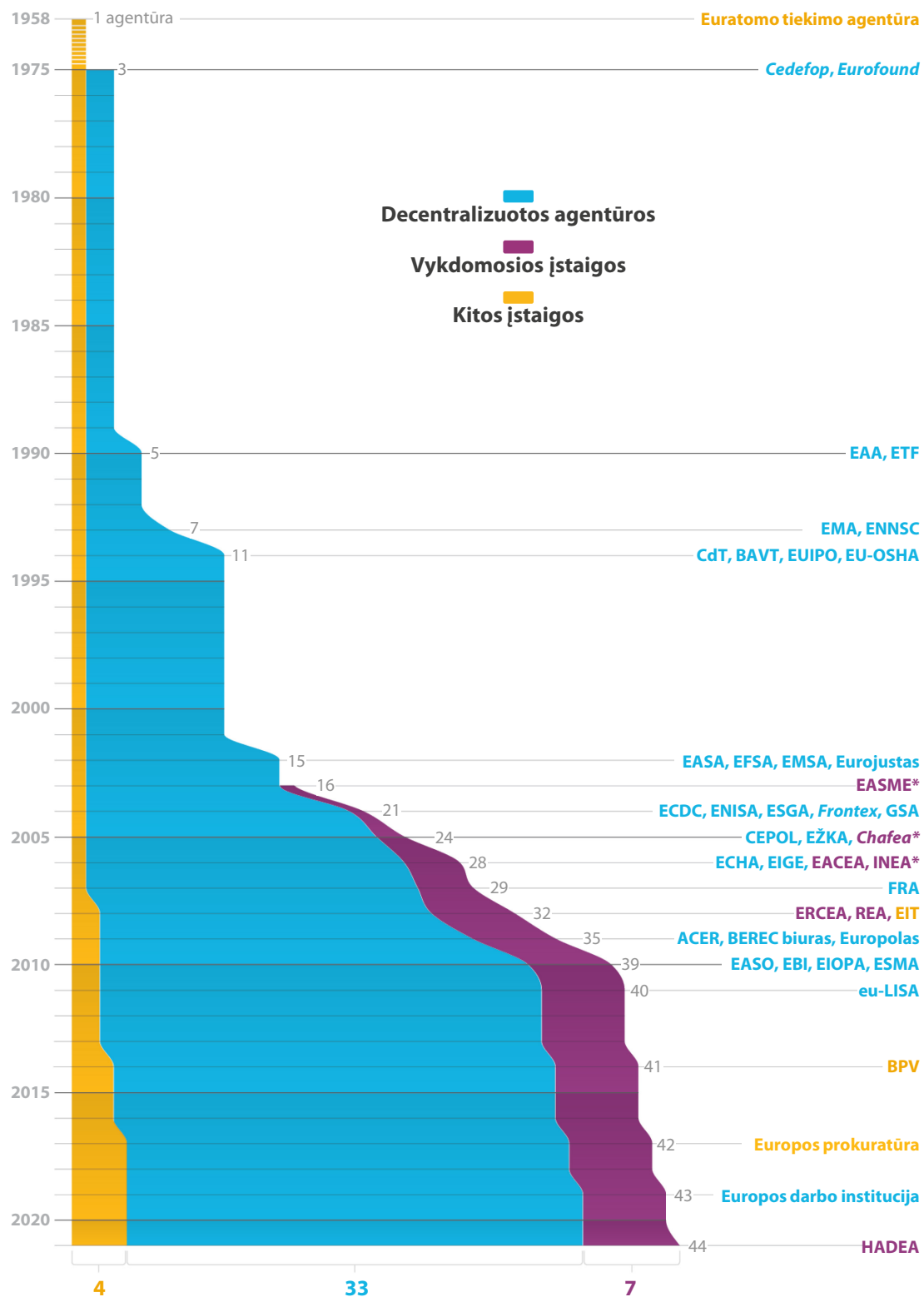
**1.7.** ES agentūros būna trijų rūšių: decentralizuotos agentūros, Europos Komisijos vykdomosios įstaigos ir kitos įstaigos. Jų skirtumai aprašyti toliau.

**1.8.** Laikui bėgant agentūrų skaičius didėjo. Iki 2020 m. pabaigos jų skaičius pasiekė 43, kaip parodyta [1.1 diagramoje](#). Šis skaičius taip pat apima 2021 m. balandžio 1 d. įsteigtą naujausią agentūrą HADEA (Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomąją įstaigą)<sup>4</sup>. Tuo pat metu *Chafea* baigė savo veiklą, o INEA ir EASME buvo pavadintos atitinkamai CINEA (Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomąja įstaiga) ir *Eisme*a (Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomąja įstaiga).

---

<sup>4</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

## 1.1 diagrama. Chronologija ir didėjančio agentūrų skaičiaus apžvalga



\* 2021 m. balandžio 1 d. Chafea baigė savo veiklą, INEA tapo CINEA, o EASME tapo EISMEA.

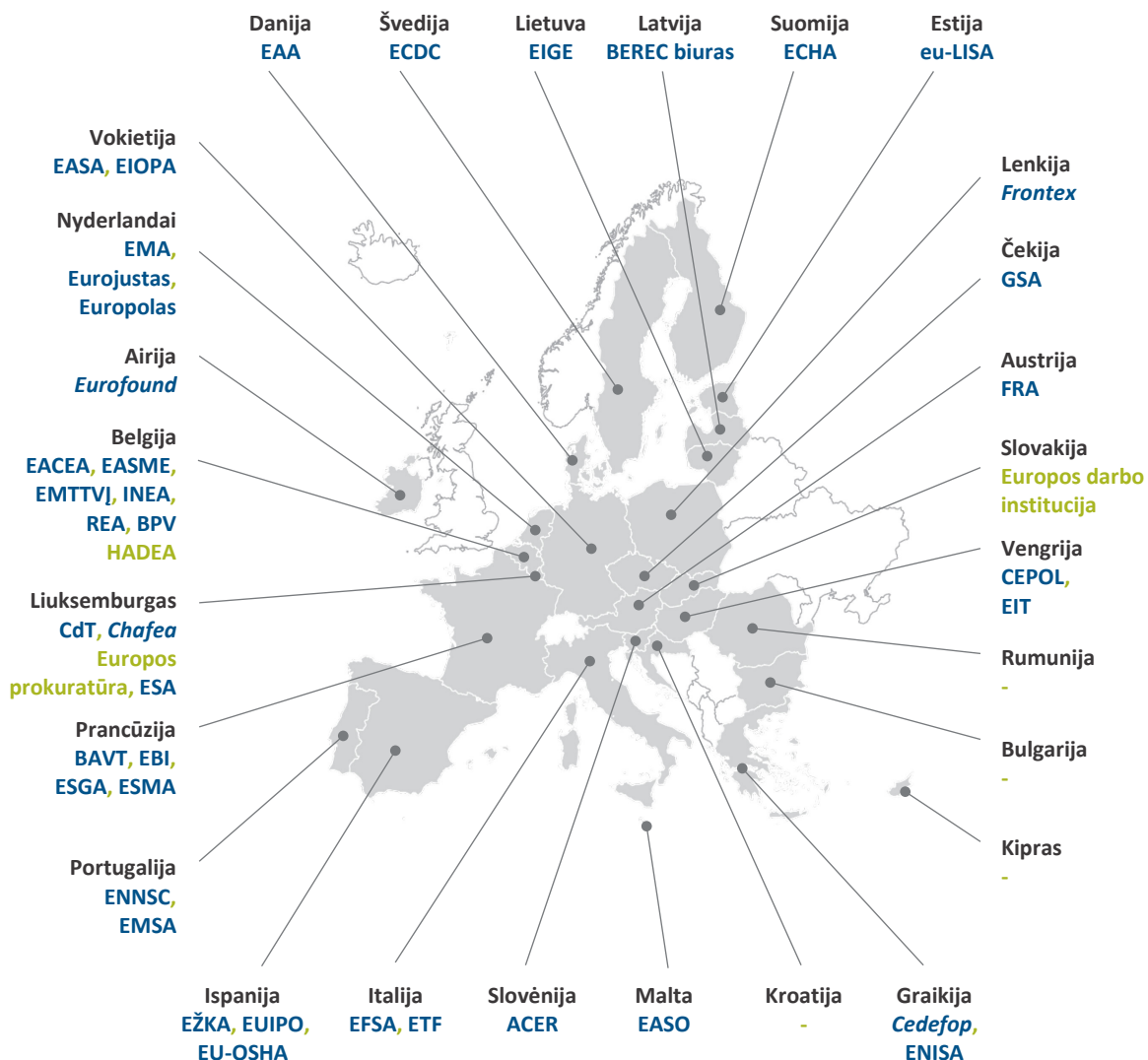
\* Kai kurios agentūros anksčiau savo veiklą vykdė kaip tarpvyriausybės organizacijos, turinčios kitokį statusą.

**Pastaba:** Diagramoje nurodyti metai – agentūros steigimo akto įsigaliojimo metai.

**Šaltinis:** Audito Rūmai.

**1.9.** Visos Europos 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. Norėdami susipažinti su mūsų atskiru patikinimo pareiškimu (audito nuomone) dėl kurios nors agentūros, spustelėkite jos pavadinimą toliau pateiktoje diagramoje.

## 1.2 diagrama. Agentūrų vieta valstybėse narėse



Šaltinis: Audito Rūmai.

## Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius

**1.10. 33 decentralizuotos agentūros<sup>5</sup>** vaidina svarbų vaidmenį formuojant ir įgyvendinant įvairių sričių ES politiką, ypač vykdant techninio, mokslinio, operacinio ar norminio pobūdžio užduotis. Jų vaidmuo – patenkinti konkrečius politikos poreikius ir sustiprinti Europos bendradarbiavimą sutelkiant ES ir nacionalinių vyriausybių technines ir specializuotas ekspertines žinias. Jos Tarybos reglamentu arba Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu įsteigtos tam, kad veiklą vykdytų neribotą laiką.

## Europos Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas

**1.11. Šešios Europos Komisijos vykdomosios įstaigos<sup>6</sup>** atlieka su ES programomis susijusias vykdomąsias ir operacines užduotis. Jos įsteigiamos tam, kad veiklą vykdytų ribotos trukmės laikotarpį.

## Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai

**1.12. Kitos keturios įstaigos** yra Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT), Europos prokuratūra, Euratomo tiekimo agentūra ir Bendra pertvarkymo valdyba (BPV). Budapešte įsikūręs EIT yra nepriklausoma, decentralizuota ES įstaiga, kurioje sutelkiami moksliniai, verslo ir švietimo ištekliai, siekiant išplėsti Sąjungos inovacinius pajėgumus teikiant dotacijų finansavimą. Jis buvo įsteigtas neribotam laikui. Europos prokuratūra yra nepriklausoma Sąjungos įstaiga, kompetentinga kovoti su nusikaltimais, susijusiais su Sąjungos biudžetu. Europos prokuratūra savo veiklą pradėjo 2021 m. birželio 1 d. Euratomo tiekimo agentūra Liuksemburge buvo įsteigta neribotam laikotarpiui, siekiant užtikrinti, kad ES vartotojams būtų reguliariai ir teisingai tiekiamas branduolinis kuras, kaip numatyta Euratomo sutartyje. Briuselyje įsikūrusi BPV yra pagrindinė Bendro pertvarkymo mechanizmo institucija Europos bankų sąjungoje. Jos misija – užtikrinti tvarkingą žlungančių arba galinčių žlugti bankų pertvarkymą, darant kuo mažesnę poveikį ES valstybių narių ir kitų subjektų realiajai ekonomikai ir viešiesiems finansams.

<sup>5</sup> ACER, BEREC biuras, *Cedefop*, CdT, CEPOL, BAVT, EASA, EASO, EBI, ECDC, ECHA, EAA, EŽKA, EFSA, EIGE, EIOPA, Europos darbo institucija, EMA, ENNSC, EMSA, ENISA, ESGA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, *Eurofound*, Eurojustas, Europol, FRA, *Frontex*, GSA.

<sup>6</sup> *Chafea* savo veiklą baigė 2021 m. balandžio 1 d., EACEA, EASME (*Eismea* nuo 2021 m. balandžio 1 d.), ERCEA, INEA (CINEA nuo 2021 m. balandžio 1 d.), HADEA (nuo 2021 m. balandžio 1 d.) ir REA.

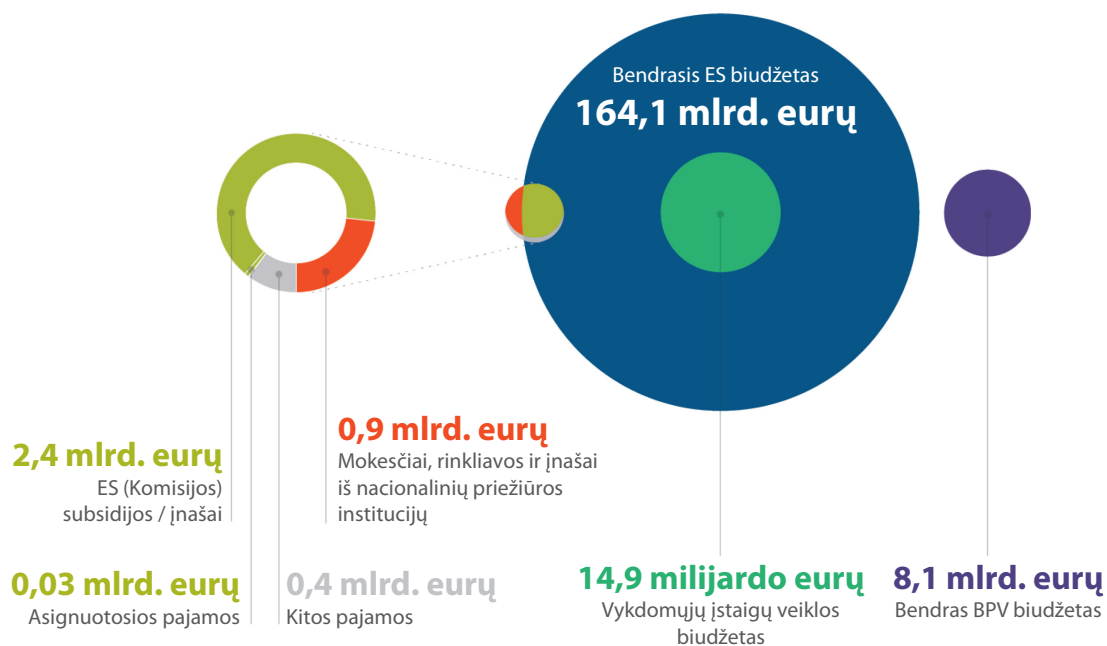
## Agentūros finansuojamos iš įvairių šaltinių ir pagal įvairias DFP išlaidų kategorijas

**1.13.** Bendras 2020 m. visų agentūrų biudžetas (išskyrus BPV) sudarė 3,7 milijardo eurų. Tai atitinka 2,2 % 2020 m. ES bendrojo biudžeto (2019 m.: 2,2 %), kaip parodyta [1.3 diagramoje](#).

**1.14.** 2020 m. BPV biudžetas sudarė 8,1 milijardo eurų (2019 m.: 7,9 milijardo eurų). Tai yra kredito įstaigų ir tam tikrų investicinių įmonių įnašai, siekiant įsteigti Bendrą pertvarkymo fondą ir finansuoti BPV administracines išlaidas.

**1.15.** Decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų biudžetai apima personalo, administracines ir veiklos išlaidas. Vykdomosios įstaigos įgyvendina iš Europos Komisijos biudžeto finansuojamas programas, o jų pačių biudžetai (iš viso apie 273 milijonai eurų 2020 m.) apima tik jų personalo ir administracines išlaidas. Įsipareigojimų asignavimų, kuriuos 2020 m. Europos Komisijos vardu įgyvendino šešios vykdomosios įstaigos, suma sudarė apie 14,9 milijardo eurų (2019 m.: 13,9 milijardo eurų).

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



*Šaltinis:* 2020 finansinių metų Europos Sąjungos bendrojo biudžeto projektas; 2020 m. Europos Sąjungos galutinės metinės finansinės ataskaitos ir 2020 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 2020 m. biudžetai pagal pajamų šaltinį

### Agentūros, sugrupuotos pagal bendrą pajamų dydį

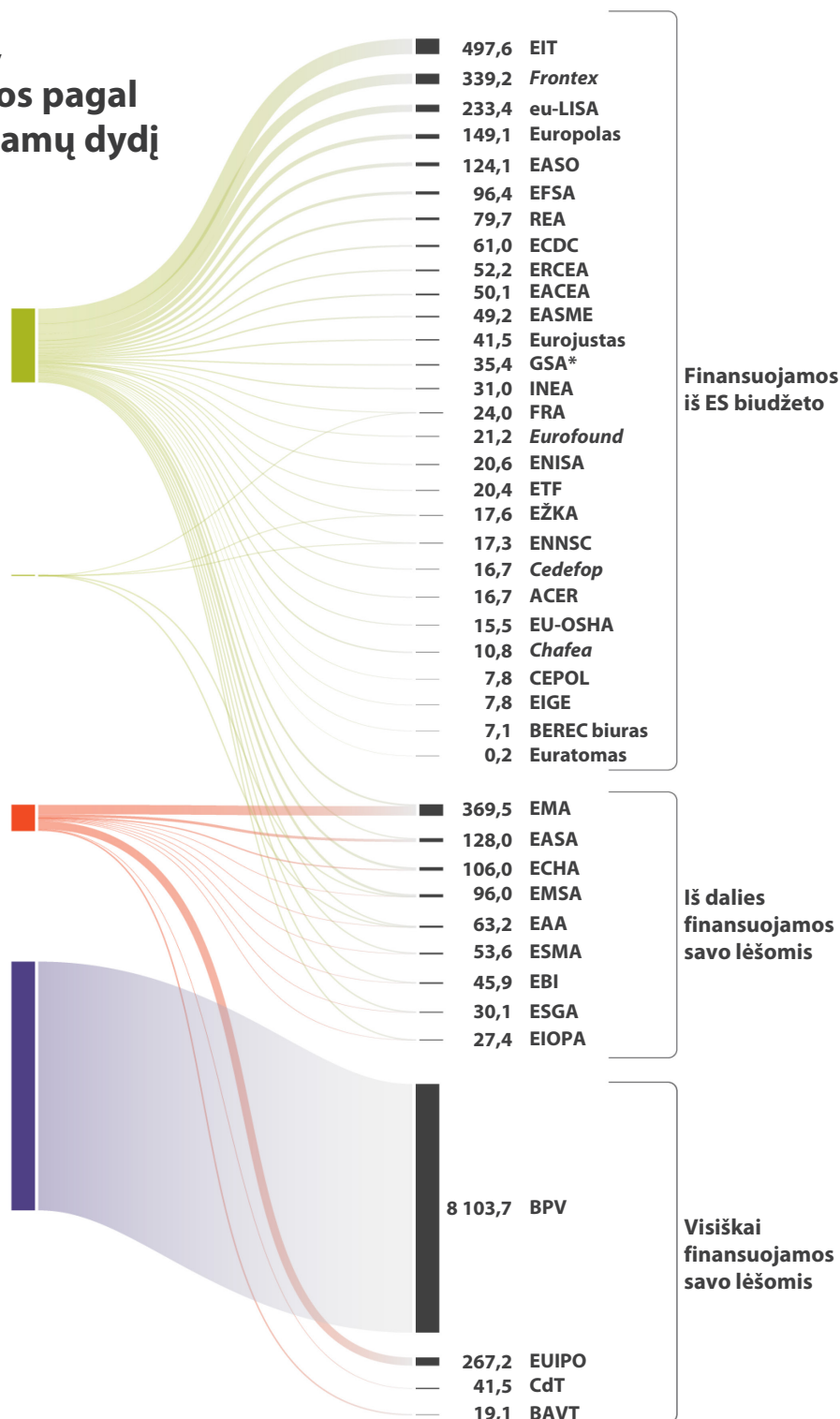
(milijonai eurų)

Įnašai iš ES  
bendrojo  
biudžeto  
≈ 2 405

Komisijos  
asignuotosios  
pajamos,  
susijusios su  
deleguotomis  
užduotimis  
≈ 34

Mokesčiai,  
rinkliavos ir įnašai  
iš nacionalinių  
priežiūros  
institucijų  
≈ 852

Kredito įstaigų  
įnašai į Bendrą  
pertvarkymo  
fondą ir BPV  
≈ 8 104



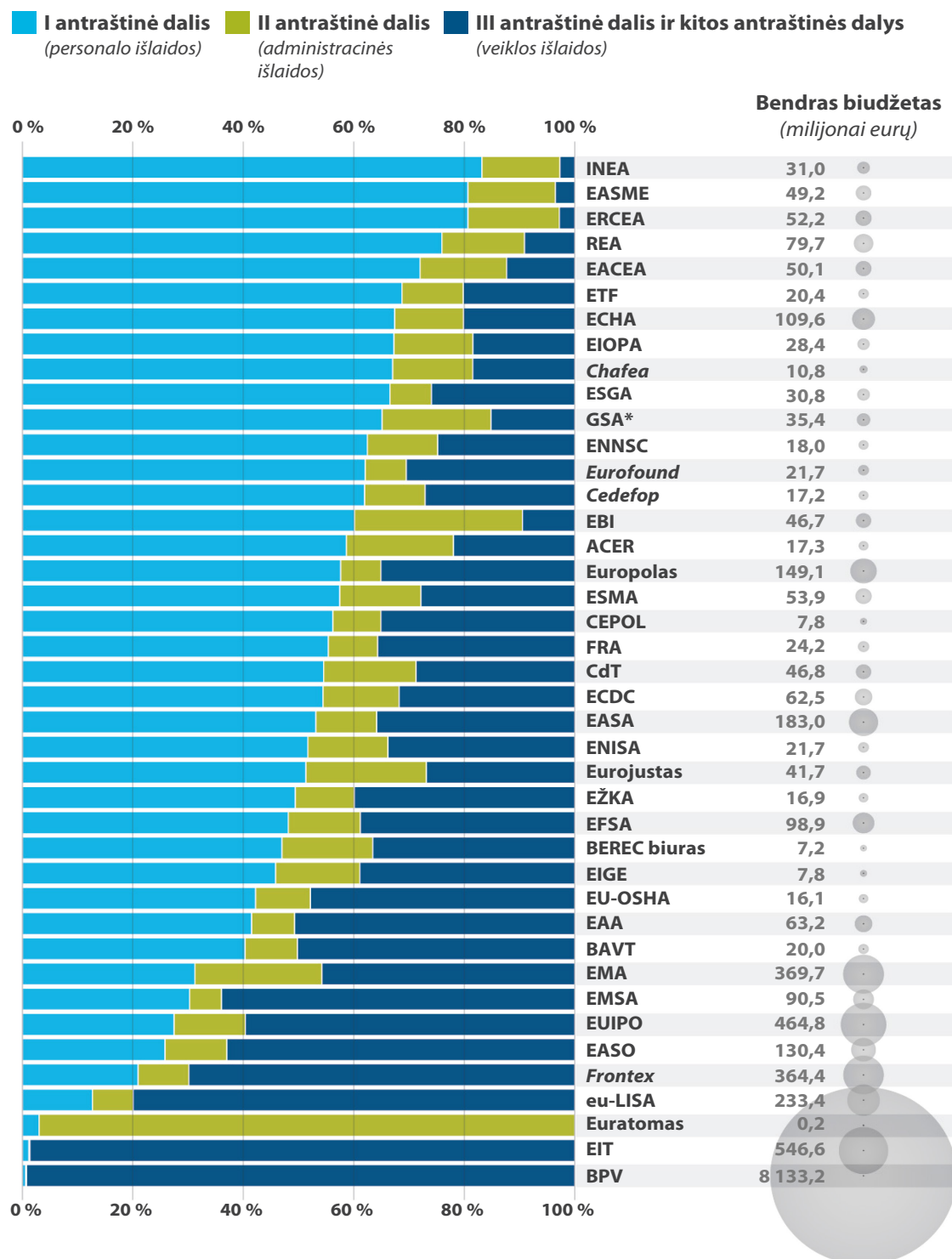
\*Patvirtintas 2020 m. pataisytas GSA biudžetas, kuris sudarė 35,4 milijono eurų. Kalbant apie pagrindinę veiklą, kuri finansuojama iš asignuotųjų pajamų, į pataisytą GSA biudžetą įtrauktas simbolinis įrašas ir apskaičiuota, kad 2020 m. įsipareigojimų asignavimai sudarys 728,6 milijono eurų, o mokėjimų asignavimai – 1 328,7 milijono eurų. Faktinės patirtos išlaidos iš asignuotųjų pajamų 2020 m. sudarė 402,1 milijono eurų įsipareigojimų ir 753 milijonus eurų mokėjimų.

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

*Šaltinis:* 2020 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

**1.17.** *1.5 diagramoje* pateikti agentūrų 2020 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), o ne pagal veiklą.

## 1.5 diagrama. Agentūrų 2020 m. išlaidos pagal biudžeto antraštines dalis



\*Patvirtintas 2020 m. pataisytas GSA biudžetas, kuris sudarė 35,4 milijono eurų. Kalbant apie pagrindinę veiklą, kuri finansuojama iš asignuotųjų pajamų, į pataisytą GSA biudžetą įtrauktas simbolinis įrašas ir apskaičiuota, kad 2020 m. įsipareigojimų asignavimai sudarys 728,6 milijono eurų, o mokėjimų asignavimai – 1 328,7 milijono eurų. Faktinės patirtos išlaidos iš asignuotųjų pajamų 2020 m. sudarė 402,1 milijono eurų įsipareigojimų ir 753 milijonus eurų mokėjimų.

*Pastaba:* BPV skaičius susideda iš dviejų dalių: I dalis – 118 milijonų eurų skirta Valdybos administravimui ir II dalis – 8 016 milijonų eurų skirta Fondui.

*Šaltinis:* Biudžetas: 2020 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.



**1.18.** *1.6 diagramoje* parodyta, kiek darbuotojų agentūrose dirbo 2020 m. pabaigoje. Iš viso agentūrose dirbo 12 881 darbuotojas<sup>7</sup> (2019 m. – apie 11 900), t. y. apie 18 % visų ES institucijose ir agentūrose dirbančių darbuotojų<sup>8</sup>.

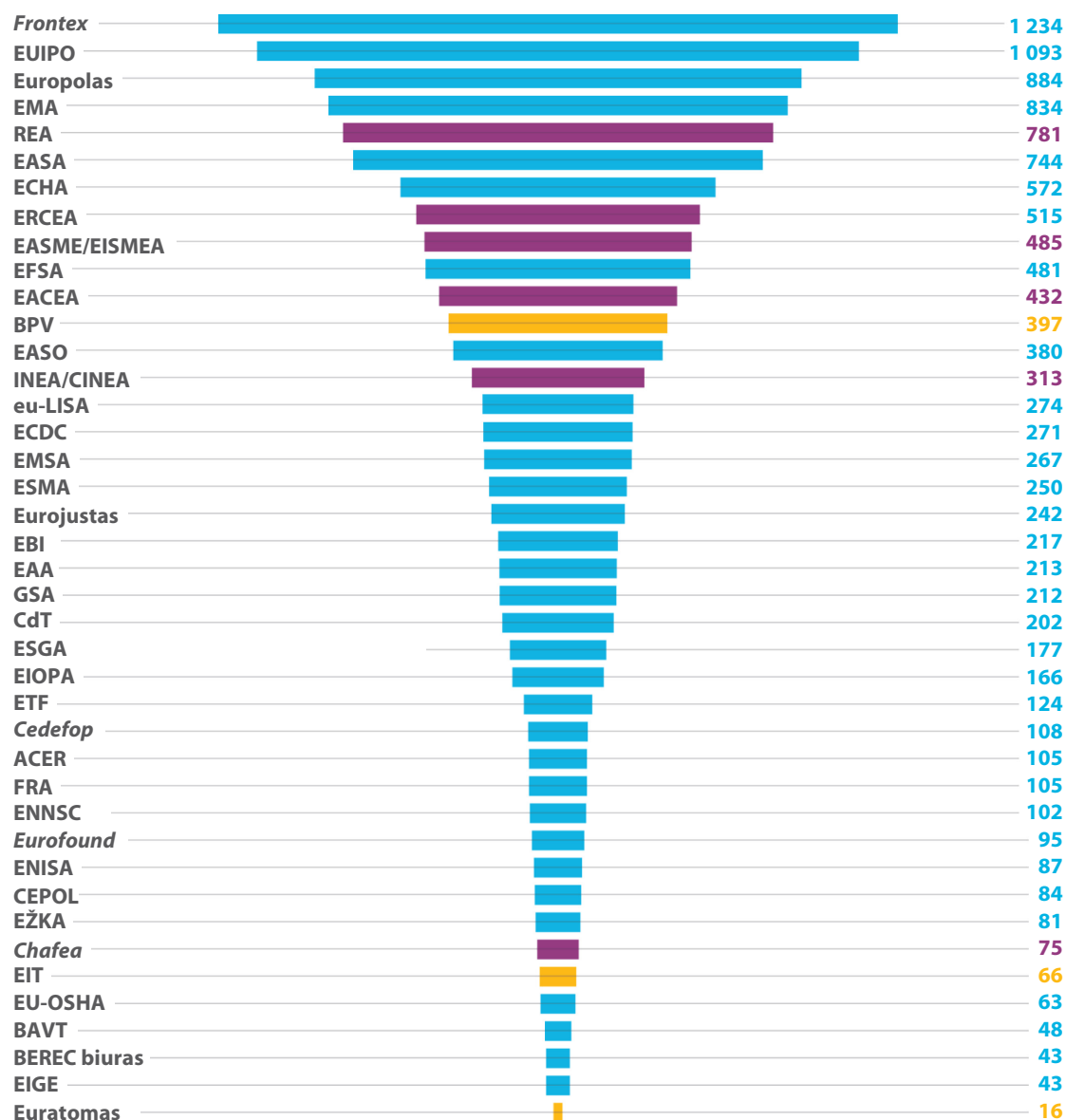
---

<sup>7</sup> Personalo skaičius apima faktinį nuolatinių pareigūnų, laikinųjų darbuotojų, sutartininkų ir deleguotųjų nacionalinių ekspertų pareigybių skaičių 2020 m. gruodžio 31 d.

<sup>8</sup> Naudojami skaičiai pagrįsti nuolatinių pareigūnų, laikinųjų darbuotojų, sutartininkų ir deleguotųjų nacionalinių ekspertų visos darbo dienos ekvivalentais.

## 1.6 diagrama. Darbuotojų skaičius pagal agentūras 2020 m. pabaigoje

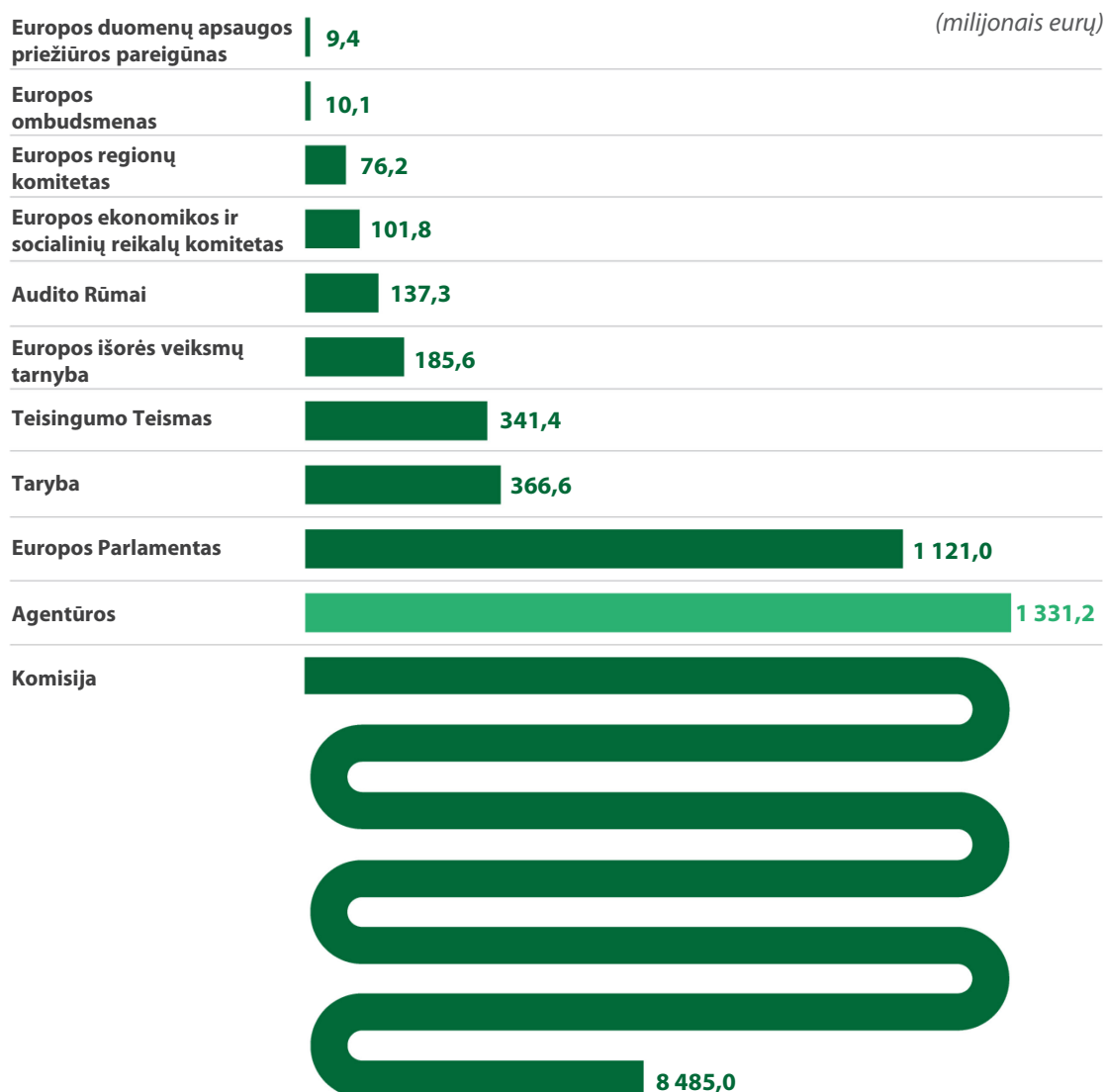
- Decentralizuotos agentūros
- Vykdomosios įstaigos
- Kitos įstaigos



Šaltinis: subendrinta Audito Rūmų.

**1.19.** 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 (žr. [1.5 diagramą](#)). Apskritai agentūrų personalo ir administracinės išlaidos sudaro apie 10,9 % visų ES personalo ir administracinių išlaidų (žr. [1.7 diagramą](#)).

## 1.7 diagrama. 2020 m. ES institucijų ir įstaigų personalo ir administracinės išlaidos (milijonais eurų)



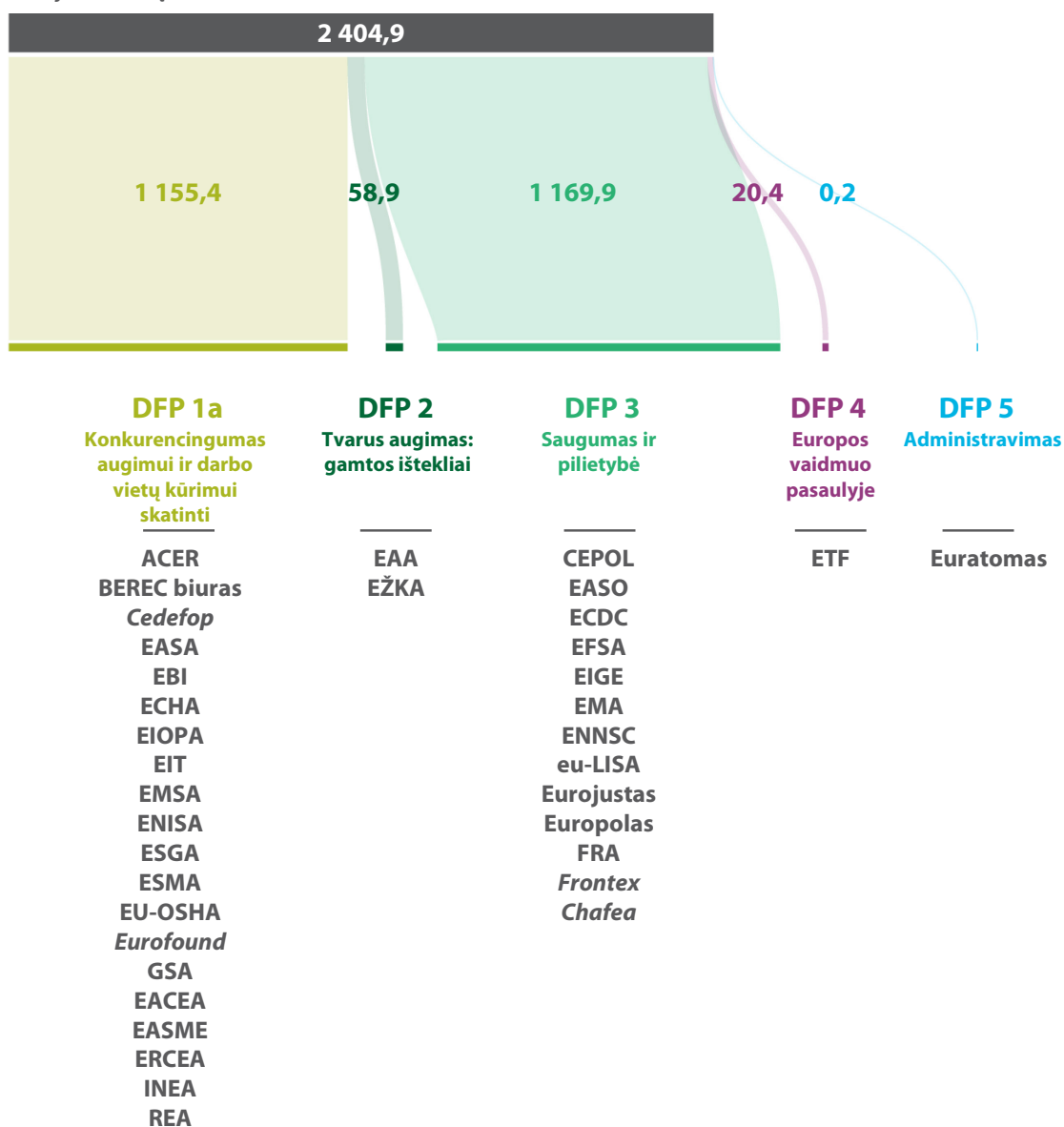
\*Personalo išlaidos apima personalo, vykdančio ir operacinę ir administracinę veiklą, išlaidas. Pensijų įmokos neįtrauktos į agentūrų duomenis (išskyrus agentūras, finansuojamas savo ir iš dalies savo lėšomis).

Šaltinis: 2020 finansinių metų Europos Sąjungos bendrasis biudžetas; Europos Komisijos 2020 finansinių metų [galutinės metinės finansinės ataskaitos ir 2020 m. agentūrų galutinės metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

**1.20.** 2,4 milijardo eurų įnašų iš ES bendrojo biudžeto yra finansuojami pagal skirtingas DFP išlaidų kategorijas, kaip parodyta **1.8 diagramoje**.

### 1.8 diagrama. Agentūrų finansavimas pagal ES bendrojo biudžeto DFP išlaidų kategorijas

(milijonai eurų)

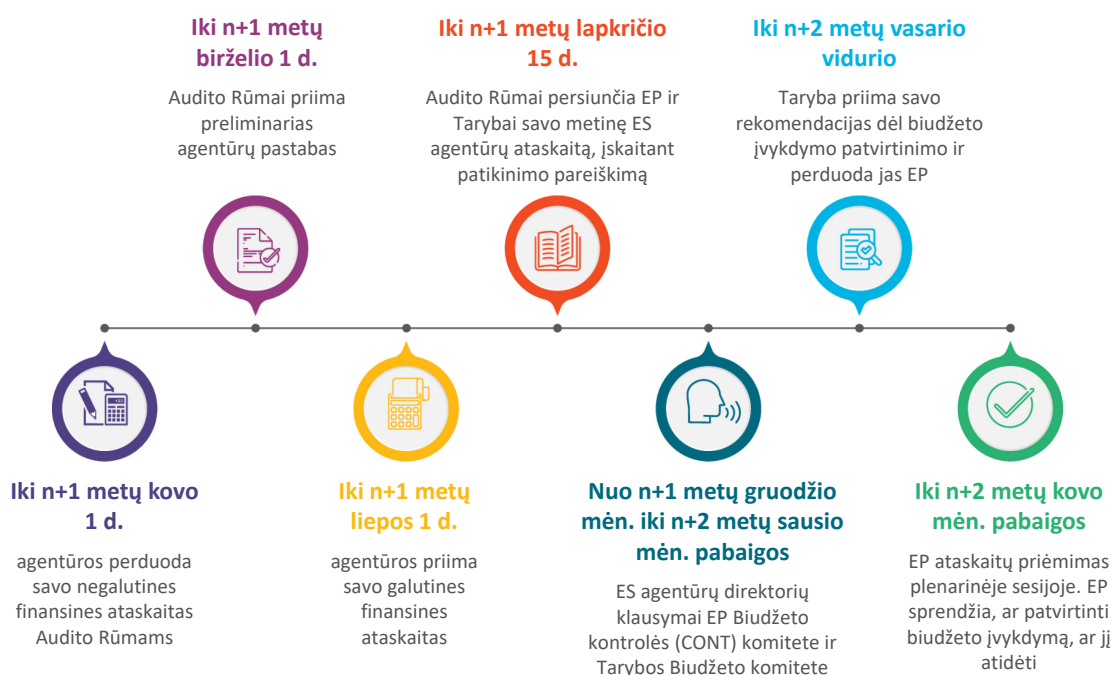


Šaltinis: 2020 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

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

**1.21.** Europos Parlamentas ir Taryba yra atsakingi už daugumos decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, taip pat visų Europos Komisijos vykdomųjų įstaigų metinės biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo procedūras. Biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros tvarkaraštis pateiktas **1.9 diagramoje**.

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



Šaltinis: Audito Rūmai.

**1.22.** Tačiau dviem visiškai pačioms save finansuojančioms decentralizuotoms agentūroms (BAVT ir EUIPO) biudžeto ir biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūras atitinkamai taiko jų Administracinė taryba arba Biudžeto komitetas, bet ne Europos Parlamentas ir Taryba. 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

**1.23.** ES agentūrų tinklą (EUAN) agentūros sukūrė kaip bendradarbiavimo tarp agentūrų platformą, skirtą agentūrų matomumui didinti, galimam efektyvumo didinimui nustatyti bei skatinti ir pridėtinei vertei kurti. Jame pripažįstama, kad agentūros turi geriau koordinuotu būdu bendrauti su savo suinteresuotaisiais subjektais ir plačiaja visuomene bendro

susirūpinimo klausimais. Tai yra pirmasis informacijos rinkimo ir sklaidos visose agentūrose centras. EUAN vykdo veiklą remdamasis prioritetais, dėl kurių agentūros susitarė penkerių metų strateginėje darbotvarkėje ir metinėse darbo programose, kuriose nustatoma jų veikla ir tikslai. 2020 m. EUAN patvirtino savo antrąją daugiametę strategiją (2021–2027 m.)<sup>9</sup>, į kurią įtraukta naujosios Europos Komisijos politinė ir strateginė kryptis, pagrįsta dviem strateginiais ramsčiais:

- EUAN – administracinės kompetencijos pavyzdys;
- EUAN – įsitvirtinęs institucinis partneris.

**1.24.** EUAN kasmet rotacijos principu pirmininkauja vis kita agentūra, o bendros paramos biuro koordinuojami plenariniai posėdžiai vyksta du kartus per metus. EUAN yra dešimt teminių potinklų (žr. [1.10 diagramą](#)), skirtų tam tikrai temai. 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.

### 1.10 diagrama. EUAN bendras paramos biuras ir potinkliai



Šaltinis: EUAN.

**1.25.** EUAN darbo pagrindas ir abiejų daugiametinių strategijų pagrindas yra dalijimosi paslaugomis, žiniomis ir ekspertinėmis žiniomis aspektas. Kai kurie bendradarbiavimo pavyzdžiai – dalijimasis paslaugomis veiklos atkūrimo po ekstremalių įvykių, apskaitos, bendrų

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

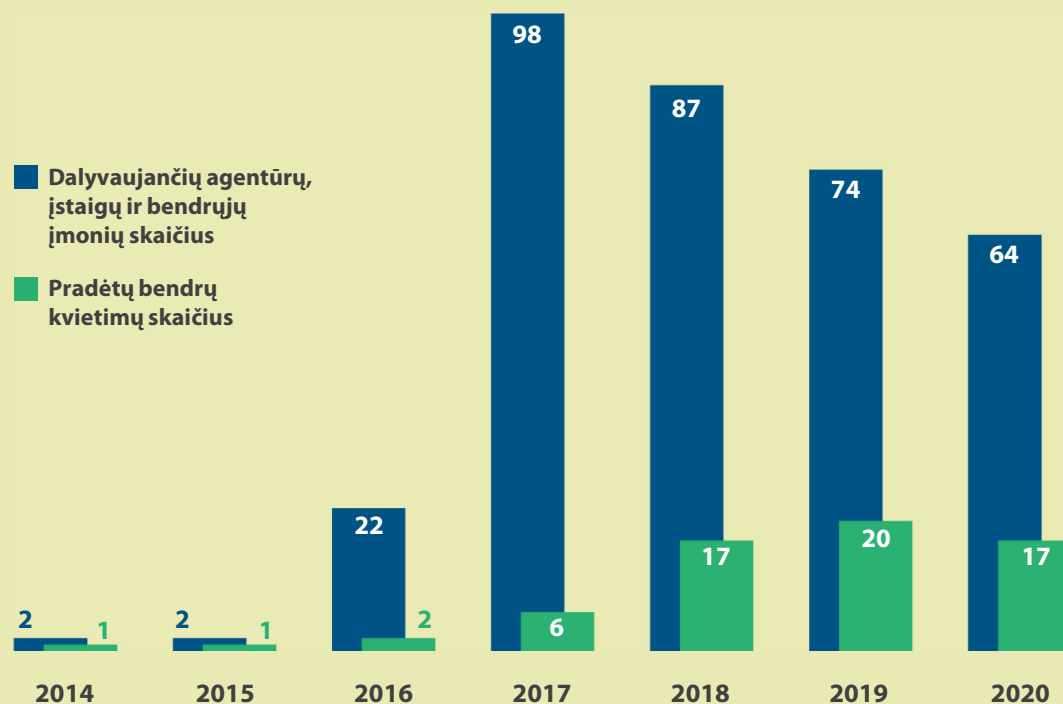
viešųjų pirkimų (žr. [1.1 langelį](#)), su COVID-19 susijusių klausimų (žr. [1.2 langelį](#)) ir duomenų apsaugos srityse.

## 1.1 langelis

### Bendradarbiavimo vykdant bendras viešųjų pirkimų procedūras pavyzdys

Bendri viešieji pirkimai yra viena iš EUAN skatinamo bendradarbiavimo paskatų. Kaip jau pranešėme savo 2018 m. metinėje ataskaitoje, decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos kartu su ES bendrosiomis įmonėmis (ES įstaigomis) taip pat nagrinėjo galimybę padidinti administracinį efektyvumą ir masto ekonomiją, taikydamos bendras viešųjų pirkimų procedūras. 2014–2020 m. ES įstaigų paskelbtų bendrų kvietimų teikti pasiūlymus skaičius išaugo nuo 1 iki 17, o iki 2020 m. pabaigos 64 ES įstaigos dalyvavo viename ar daugiau bendrų pirkimų (žr. [1.11 diagramą](#)). Bendros pirkimų procedūros gali padėti pasiekti didesnę efektyvumą ir masto ekonomiją.

#### 1.11 diagrama. Bendrų kvietimų skaičius



Šaltinis: EUAN.

## 1.2 langelis

### Dalijimasis informacija apie reagavimo priemonės COVID-19 pandemijos metu

Po COVID-19 protrūkio EUAN bendros paramos biuras aktyviai koordinavo reagavimo priemonės. 2020 m. balandžio mėn. EUAN subūrė patariamąją grupę dėl naujų darbo metodų – neoficialią darbo grupę, kuri bus agentūrų išteklių valdytojų keitimosi informacija platforma. Nuo pat jos įsteigimo darbo grupė surengė 27 posėdžius. Ji padėjo suderinti agentūrų procedūras, skirtas politikos sritims, susijusioms su bendromis nuotolinio darbo priemonėmis, bendrais asmeninių apsaugos priemonių viešaisiais pirkimais ir grįžimu į biurą. Ji taip pat padėjo koordinuoti su COVID-19 susijusias temas, į kurias agentūros norėjo atkreipti Europos Komisijos dėmesį.

EUAN veiksmus pripažino ES ombudsmenas, kuris jį, be kita ko, nominavo 2021 m. apdovanojimui už gerą administravimą koordinuojant ES agentūrų atsaką į COVID-19 krizę<sup>10</sup>.

*Šaltinis:* EUAN ir ES ombudsmenas.

---

<sup>10</sup> <https://www.ombudsman.europa.eu/en/event-document/en/141316>.



# Mūsų auditas

## Mūsų įgaliojimai apima metinius auditus, specialiuosius auditus ir nuomones

**1.26.** Kaip reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį, mes auditavome<sup>11</sup>:

- o visų 41 agentūrų finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>12</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>13</sup> ataskaitos, ir
- o šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

**1.27.** Remdamiesi savo audito rezultatais, teikiame Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms (žr. **1.22** dalį) kiekvienai agentūrai skirtą vieną agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Kai tai yra tikslinga, papildome patikinimo pareiškimus reikšmingomis audito pastabomis.

**1.28.** Audito Rūmai taip pat atlieka auditus, skelbia specialiąsias ataskaitas ir teikia nuomones konkrečiomis temomis. Kai kurios jų susijusios su ES agentūromis. Žr. **2.8 diagramą**, kurioje pateiktas 2020 m. paskelbtų Europos Audito Rūmų su agentūromis susijusių specialiųjų ataskaitų sąrašas.

## Mūsų auditas skirtas pagrindinėms rizikoms įvertinti

**1.29.** Metinis ES agentūrų finansinių ataskaitų ir jose atspindimų pajamų ir mokėjimų auditas sumanytas taip, kad, remiantis ankstesnių metų audito rezultatais, būtų šalinamos nustatytos pagrindinės rizikos. 2020 finansinių metų auditas atliktas atsižvelgiant į mūsų rizikos vertinimą, kuris glaustai pateiktas **1.12 diagramoje**.

<sup>11</sup> 2020 m. nebuvo atliktas Europos darbo institucijos ir Europos prokuratūros auditas, nes jos dar nebuvo finansiškai savarankiškos.

<sup>12</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>13</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžeto operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## 1.12 diagrama. Pagrindinių rizikų vertinimas

-  **Bendra DIDELĖ rizika**
-  **VIDUTINĖ rizika**
-  **Paprastai MAŽA rizika**

### **Agentūrų 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 tik kelias reikšmingas klaidas.

### **Pajamų teisėtumas ir tvarkingumas**

Bendra pajamų teisėtumo ir tvarkingumo rizika iš esmės yra žema. Tačiau kai kurioms agentūroms, kurios iš dalies arba visiškai pačios finansuoja savo veiklą, paslaugų mokesčių ir kitų pajamų įnašų taikymas ir rinkimas reglamentuojamas specialiomis taisyklėmis. 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 antraštinės dalies 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**

Ankstesnio audito metu nustatyti dideli įsipareigotų asignavimų perkėlimai, tačiau tai paprastai buvo pateisinama dėl daugiamečio operacijų pobūdžio arba dėl nuo agentūrų valios nepriklausančių priežasčių.

Šaltinis: Audito Rūmai.

## Kitos rizikos

**1.30.** Dabartinė COVID-19 pandemija paveikė mūsų darbą, nes dėl kelionių apribojimų negalėjome atlikti patikrų vietoje, gauti dokumentų originalų ir tiesiogiai atlikti interviu su audituojamų subjektų darbuotojais. Todėl savo darbą atlikome vykdydami dokumentų peržiūras ir atlikdami interviu su audituojamais subjektais nuotoliniu būdu. Nors neatlikus patikrų vietoje gali padidėti klaidų aptikimo rizika, tačiau iš mūsų audituojamų subjektų gauti įrodymai leido mums užbaigti darbą ir padaryti išvadas. Be to, organizuojant darbą agentūrose reikėjo įveikti tam tikrus sunkumus, kurie turėjo įtakos viešųjų pirkimų procedūrų valdymui ir sutarčių vykdymui, įdarbinimo procedūroms, biudžeto vykdymui ir vidaus kontrolei. Dėl audito rezultatų šioje srityje žr. [2 skyrių](#).

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

**1.31.** Bendradarbiaujame su Europos kovos su sukčiavimu tarnyba (OLAF) klausimais, susijusiais su sukčiavimu ir kita ES finansiniams interesams kenkiančia neteisėta veikla. OLAF prašymu dalijamės audito informacija apie ES agentūras, kuri galėtų būti naudinga OLAF tyrimams. Taip pat konsultuojamės su OLAF dėl bet kokio įtarimo, kurį mes nustatome atlikdami auditą, nors mūsų auditai nėra skirti konkrečiai sukčiavimo paieškai. 2020 finansiniais metais toks bendradarbiavimas taip pat buvo išplėstas įtraukiant naujai veikiančią Europos prokuratūrą, atsakingą už ES finansiniams interesams kenkiančių nusikaltimų tyrimą, baudžiamąjį persekiojimą ir perdavimą teismui. Europos prokuratūrai pranešėme apie įtarimus dėl vienos ES agentūros ir apie tai informavome OLAF. Apskritai nuo 2001 finansinių metų prieš įsteigiant Europos prokuratūrą, į OLAF kreipėmės dėl kitų aštuonių agentūrų, nes įtarėme vieną ar kelis sukčiavimo atvejus į mūsų imtį įtrauktose operacijose. Iki šios ataskaitos pateikimo OLAF pradėjo šešis su šiomis agentūromis susijusius tyrimus. Keturi tyrimai buvo baigti nepateikiant rekomendacijų dėl veiksmų, kurių reikėtų imtis. Vienas tyrimas baigtas pateikus finansinę rekomendaciją susigrąžinti ES lėšas iš agentūrai paslaugas teikiančio subjekto, o dar vienas tebevykdomas.

## Audito procedūrų skaitmeninimas Europos Audito Rūmuose

**1.32.** Skaitmeninimas gali pakeisti statistine imtimi grindžiamus auditus visomis populiacijomis grindžiamais auditais arba juos sustiprinti. Dirbtinis intelektas, mašinų mokymasis ir didžiųjų duomenų analizė suteikia daug galimybių padidinti finansinių ir atitikties auditų tikslumą ir išsamumą. Procesų automatizavimas yra dar vienas naujas pokytis, galintis panaikinti poreikį žmonėms atlikti pasikartojančias užduotis. Milijonų įrašų ypatumus galima patikrinti per kelias minutes, iš karto pažymint visas išimtis, kad auditoriai galėtų sutelkti dėmesį į galimas klaidas. Audito skaitmeninimas taip pat gali sustiprinti ataskaitų teikimo ir vidaus kokybės kontrolės procesus, sudarant sąlygas automatiškai rengti ataskaitas ir vizualizacijas.

**1.33.** Audito Rūmų audito darbo skaitmeninimas yra susijęs su technologijų potencialo panaudojimu siekiant teikti daugiau ir geresnės informacijos atskaitomybės procesui. Naudodami tokias technologijas auditoriai gali geriau pasinaudoti turimais duomenimis, atlikti daugiau analitinio darbo ir suteikti geresnį patikinimą Europos mokesčių mokėtojams, anksčiau ir išsamiau nustatydami rizikas. Tikėtina, kad skaitmeninimas ilgainiui padidins efektyvumą.

**1.34.** Audito Rūmai nustatė, kad metinis ES agentūrų auditas yra galimybė išbandyti automatizuotų audito procedūrų potencialą. Agentūrų auditą sudaro apie 200 audito procedūrų, apimančių tokias sritis kaip mokėjimai, atlyginimai, viešieji pirkimai, biudžetas, įdarbinimas ir metinės finansinės ataskaitos. 2019 m. pradėjome bandomąjį projektą dėl to, kaip automatizuoti įsipareigojimų, mokėjimų ir atlyginimų teisėtumo ir tvarkingumo audito, taip pat finansinių ataskaitų audito, procedūras. Projektas buvo susijęs su šešiomis ES vykdomosiomis įstaigomis. Skirtingai nei dauguma decentralizuotų agentūrų<sup>14</sup>, vykdomosios įstaigos turi panašias administracines procedūras ir IT sistemas (t. y. biudžeto sistemą, apskaitos sistemą ir žmogiškųjų išteklių valdymo sistemą).

**1.35.** Vykdam bandomąjį projektą buvo gauta šių teigiamų rezultatų:

- Skaitmenizuoti audito testai, susiję su įsipareigojimų, mokėjimų ir atlyginimų teisėtumu ir tvarkingumu, taip pat su finansinių ataskaitų patikimumu, suteikė galimybę per labai trumpą laiką atlikti visos populiacijos testavimą. Kitaip tai nebūtų buvę įmanoma. Automatizavimas pagerino mūsų auditais suteikiamą patikinimą, kokybę ir efektyvumą.
- Automatinės analitinės procedūros suteikė auditoriams interaktyvią priemonę modeliams ir tendencijoms nustatyti ir neįprastoms operacijoms tikrinti.
- Robotų proceso automatizavimas įdiegtas siekiant surinkti daug pirminių dokumentų ir automatiškai juos tvarkyti auditoriams patogiu būdu, taip sutaupant daug laiko ir pastangų.

**1.36.** 2020 m. tęsėme bandomąjį projektą ir patobulinome anksčiau mūsų parengtas vykdomųjų įstaigų audito procedūras, kad jos būtų tikslesnės, siekdami sumažinti išimčių, kurias turi patikrinti auditoriai, skaičių. Automatizuotų procedūrų rezultatai (žr. [1.3 langelį](#)) parodė, kad kai kurios nustatytos išimtys buvo klaidingos teigiamos (pavyzdžiui, dėl nepakankamų duomenų).

<sup>14</sup> Žr. 2017 finansinių metų metinės ataskaitos dėl ES agentūrų 2.26 ir 2.27 dalis.

### 1.3 langelis

#### Bandomojo projekto automatizuotų testų rezultatai

##### Testų apimtis

Bandomasis projektas apėmė automatizuotus testus, kuriais buvo remiamos tam tikros audito procedūros, susijusios su mokėjimais, įsipareigojimais, sąskaitomis faktūromis, sutartimis ir darbo srautais, apimančios visą šešių vykdomųjų įstaigų populiaciją. Šie testai buvo atliekami kartu su standartinėmis audito procedūromis, kurios buvo atliekamos rankiniu būdu.

##### Rezultatai

Automatizuotų testų rezultatai patvirtino mūsų teigiamą vertinimą, kuris anksčiau buvo atliktas atlikus šių sričių imties testus.

Testai parodė ribotą operacijų skaičių (t. y. išimtis), kad auditoriai galėtų jas toliau tikrinti. Palyginti su 2019 m., sumažinome šių išimčių skaičių patobulindami savo algoritmą.

- Atliekant 1 165 biudžetinių įsipareigojimų testą siekiant patikrinti, ar jų suma buvo lygi atitinkamo teisinio įsipareigojimo sumai, sistemoje buvo pažymėta 15 operacijų (51 operacija 2019 m.).
- Atliekant 4 238 mokėjimo prašymų testą siekiant patikrinti, ar jų suma buvo lygi atitinkamos sąskaitos faktūros sumai, sistemoje buvo pažymėtos 74 operacijos (113 2019 m.).
- Atliekant 4 238 mokėjimo prašymų testą siekiant patikrinti, ar mokėjimai buvo atlikti per teisės aktuose nustatytą terminą, sistemoje buvo pažymėtos 298 operacijos (40 operacijų 2019 m.).

Siekdami padidinti šių tolesnių veiksmų efektyvumą ir sumažinti audituojamiems subjektams tenkančią naštą, naudojome robotinio proceso automatizavimą, kad automatiškai atsisiųstume visus sistemoje esančius pagrindinius dokumentus, susijusius su pažymėtomis operacijomis.

Išanalizavusios pažymėtas operacijas, audito grupės galėjo padaryti išvadą, kad išimties gali būti paaiškintos ir pagrįstos ir kad nebuvo nustatytų faktų, apie kuriuos reikėjo pranešti.

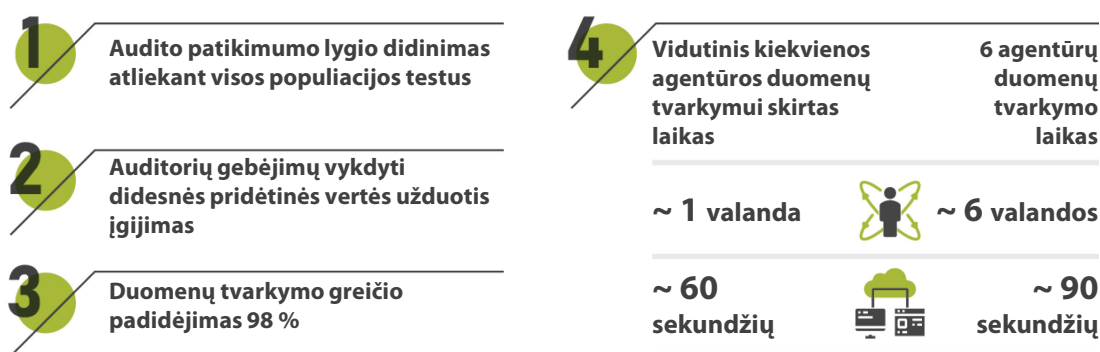
**1.37.** Toliau taikėme 2019 m. parengtas automatizuotas analitines procedūras, siekdami nustatyti neįprastus agentūrų darbo užmokesčio modelius ar operacijas. Sistema automatiškai sukuria grafines ataskaitas, kurios leidžia auditoriams matyti tokius modelius ir apsvarstyti, ar reikia toliau tikrinti pagrindinius duomenis.

**1.38.** Finansinių ataskaitų audito srityje taip pat įdiegėme penkias naujas automatizuotas procedūras. Pavyzdžiui, automatizavome patvirtintose finansinės būklės ataskaitose pateiktos informacijos patikrą ir suderinimą su atitinkamais didžiosios sąskaitų knygos duomenimis ir iš

apskaitos sistemų parsisiųstu bandomuoju balansu. Tai – tipinis mažos rizikos audito užduoties, kurią vis dėlto reikia atlikti siekiant užtikrinti, kad vėlesni testai būtų atliekami naudojant teisingą audito populiaciją, pavyzdys. Kaip tikėtasi, atlikus šį testą reikšmingų klaidų nenustatyta. Tačiau nustatėme, kad buvo sutaupyta šiek tiek laiko, kaip parodyta [1.13 diagramoje](#). Šie rezultatai patvirtina, kad, automatizavus daugiau procedūrų ir jas naudojant daugiau audito užduočių, būtų galima daug sutaupyti. Tai bus tęsiama ir stebima artimiausiais metais.

### 1.13 diagrama. Finansinių ataskaitų audito testų automatizavimas

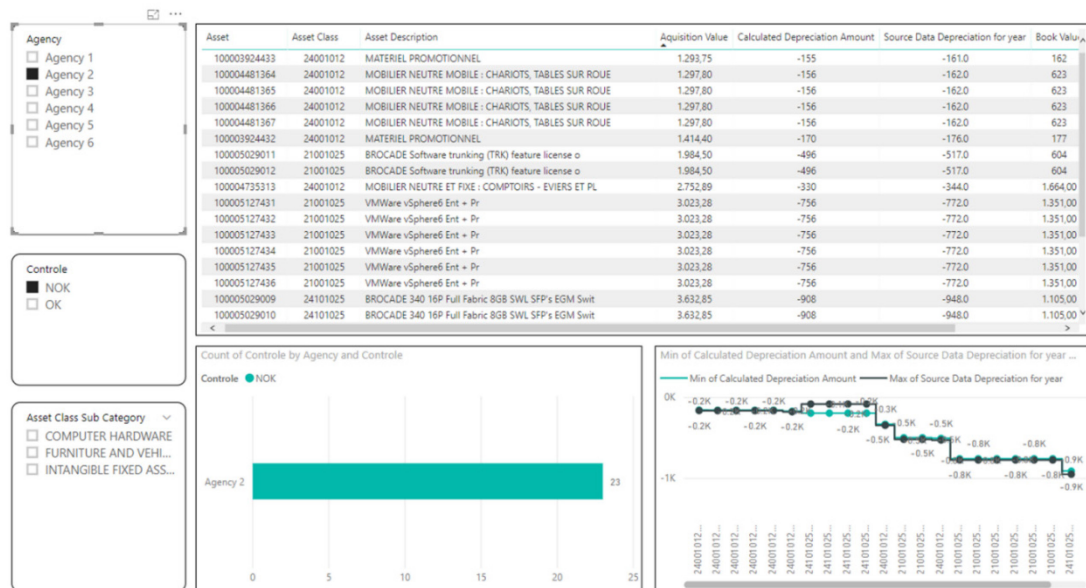
Sukurtų ar plėtojamų sprendimų **pagrindiniai privalumai:**



Šaltinis: Audito Rūmai.

**1.39.** Dėl metinių finansinių ataskaitų, taip pat automatizavome kai kuriuos ilgalaikio turto testus. Pavyzdžiui, automatiškai perskaičiavome viso ilgalaikio turto nusidėvėjimą, remdamiesi kiekvienos agentūros apskaitos politika ir palyginome rezultatą su finansinėse ataskaitose nurodytu nusidėvėjimu. Taikant sistemą parengiama ataskaita, pagal kurią auditoriai gali sudaryti turto, kuriame yra skirtumų, sąrašą ir dar geriau juos patikrinti, jei šie skirtumai yra reikšmingi. Ši ataskaita pateikta [1.14 diagramoje](#).

## 1.14 diagrama. Automatizuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo testas



Šaltinis: Audito Rūmai.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## 2 skyrius.

### Audito rezultatų apžvalga



## Išvadas

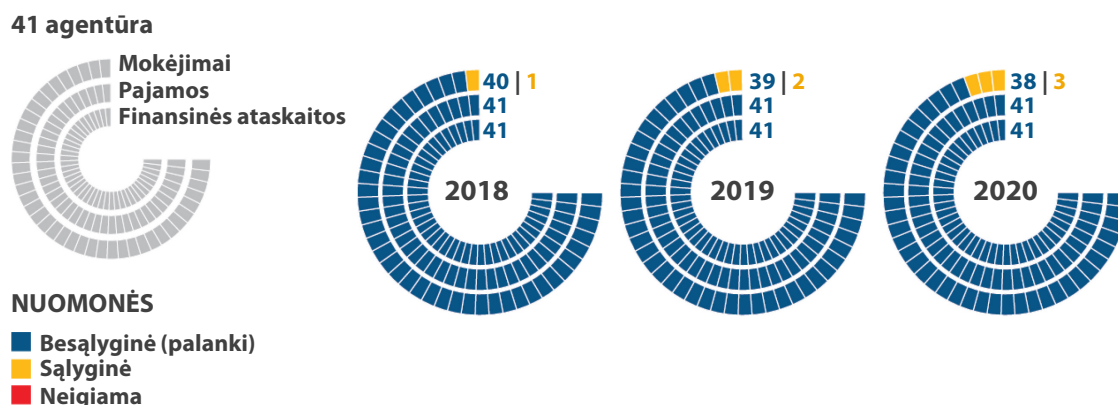
**2.1.** Šiame skyriuje pristatyta Audito Rūmų 2020 finansinių metų agentūrų metinių auditų bei kito Audito Rūmų tais pačiais metais atlikto su agentūromis susijusio audito darbo rezultatų apžvalga.

Patikinimo pareiškimai (audito nuomonės) dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo ir šiose ataskaitose atspindimų pajamų ir mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, taip pat visi klausimai ir pastabos, nekeičiantys šių nuomonių, yra pateikti šios ataskaitos [3 skyriuje](#).

## 2020 finansinių metų metinių agentūrų auditų rezultatai apskritai yra teigiami

**2.2.** Apskritai, mūsų atliktas 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų agentūrų metinių finansinių ataskaitų ir jose atspindimų pajamų auditas patvirtino teigiamus rezultatus, tačiau reikia atlikti kai kuriuos patobulinimus finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų srityje.

### 2.1 diagrama. 2018–2020 m. metinės audito nuomonės dėl agentūrų finansinių ataskaitų, pajamų ir mokėjimų



Šaltinis: Audito Rūmai.

### Palanki nuomonė dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo

**2.3.** Audito Rūmai skelbia besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų 2020 finansinių metų finansinių ataskaitų (žr. [2.1 diagramą](#)).

### „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti EMA ir BPV finansines ataskaitas

**2.4.** „Dalyko pabrėžimo“ pastraipose atkreipiamas skaitytojų dėmesys į dalyką, kuris yra nepaprastai svarbus siekiant užtikrinti, kad naudotojai suprastų finansines ataskaitas. 2020 finansiniais metais naudojamos „dalyko pabrėžimo“ pastraipomis savo ataskaitose dėl dviejų agentūrų: **EMA** ir **BPV**.

**2.5.** Dėl **EMA**, anksčiau Londone įsikūrusios agentūros, kuri persikėlė į Amsterdamą, atkreipiame dėmesį į klausimą dėl ankstesnių jos patalpų Londone nuomos sutarties. Sutartis

galioja iki 2039 m., nenumatant sutarties nutraukimo anksčiau laiko. 2019 m. liepos mėn. EMA pasiekė susitarimą su patalpų savininku ir nuo 2019 m. liepos mėn. jai pavyko pernuomoti savo buvusias biuro patalpas pagal sąlygas, atitinkančias pagrindinės nuomos sąlygas. Subnuomos laikotarpis tęsis iki to laiko, kol baigsis EMA nuomos sutartis. Kadangi EMA išlieka nuomos sutarties šalis, ji galėtų būti laikoma atsakinga už visą likusią pagal tą sutartį mokėtiną sumą, jei subnuomininkas neįvykdytų savo įsipareigojimų. 2020 m. gruodžio 31 d. bendra apskaičiuota nesumokėta nuomos, susijusių paslaugų mokesčių ir nuomotojo draudimo suma, kurią iki nuomos laikotarpio pabaigos turi sumokėti EMA, yra 377 milijonai eurų.

**2.6.** Dėl BPV finansinių ataskaitų pažymime, kad su įnašais susiję administraciniai skundai arba teisminės procedūros tarp kai kurių kredito įstaigų ir nacionalinių pertvarkymo institucijų ir Valdybos bei Bendrajam Teismui ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismui prieš BPV pateikti teisiniai ieškiniai nebuvo mūsų audito dalykas. Galimas jų poveikis 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią finansinių metų Valdybos finansinės būklės ataskaitoms (ypač neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, atidėjiniams ir įsipareigojimams) yra nagrinėjamas Audito Rūmams atliekant atskirą specialų metinį auditą, kaip nustatyta BPeM reglamento 92 straipsnio 4 dalyje.

**2.7.** Be to, atkreipiame dėmesį į BPV galutinių finansinių ataskaitų finansinės būklės ataskaitų pastabas, kuriose aprašomas galimas poveikis investicijų portfeliui atsižvelgiant į dabartinę COVID-19 krizę.

### „Kitų dalykų“ pastraipa skirta *Chafea* ypatingos svarbos klausimui

**2.8.** *Chafea* buvo uždaryta 2021 m. balandžio 1 d., o jos užduotys perskirstytos kitoms įstaigoms. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad šios įstaigos yra kiti ES konsoliduoti subjektai, tai nedaro poveikio turto ir įsipareigojimų sumoms 2020 m. *Chafea* metinėse finansinėse ataskaitose.

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

**2.9.** Audito Rūmai teikia besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo.

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

**2.10.** „Dalyko pabrėžimo“ pastraipą taip pat naudojome savo ataskaitoje dėl BPV, ji buvo susijusi su 2.6 dalyje aprašytu klausimu.

## „Kitų dalykų“ pastraipos skirtos ESMA ir BPV ypatingos svarbos klausimui

**2.11.** Dėl **ESMA**, kredito reitingų agentūroms taikomi mokesčiai yra pagrįsti jų, kaip juridinių subjektų, o ne grupės ar susijusių subjektų grupės, pajamomis. Tai sukuria beveik teisėtą galimybę sumažinti mokesčius ar jų išvengti pervedant pajamas iš ES jurisdikcijoje esančių kredito reitingų agentūrų su jomis susijusiems subjektams už ES ribų. Tikėtinas šios teisės aktų spragos finansinis poveikis nežinomas. ESMA žino apie šią riziką ir 2021 m. sausio 29 d. paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą<sup>15</sup>. Remdamasi šiuo dokumentu, 2021 m. birželio 21 d. ji pateikė Europos Komisijai techninių rekomendacijų dėl Reglamento pakeitimų rizikai sumažinti.

**2.12.** Be to, **ESMA** sandorių duomenų saugykloms taikomi mokesčiai apskaičiuojami pagal atskiros sandorių duomenų saugyklos pagrindu imamą apyvartą. Nors Reglamente dėl mokesčių nenumatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema informacijos patikimumui užtikrinti, visos sandorių duomenų saugyklos galėjo pateikti nepriklausomų auditorių nuomones, kuriose teigiama, kad jų 2019 m. finansinės būklės ataskaitose (naudotose mokesčiams apskaičiuoti) pateikta tikra ir teisinga informacija. Vis dėlto informacija, kurią jos pateikė dėl sandorių, apie kuriuos pranešta duomenų saugykloms per 2019 m., skaičiaus ir dėl užregistruotų nebaigtų sandorių 2019 m. gruodžio 31 d. skaičiaus, buvo tik ribotai peržiūrėta nepriklausomų auditorių. 2021 m. kovo mėn. ESMA paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą<sup>16</sup>, kuriame siūloma supaprastinti sandorių duomenų saugyklų apyvartos nustatymo metodą metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, įtraukiant tik pajamas ir neįtraukiant veiklos duomenų.

**2.13.** Neprieštaraudami savo oficialiai audito nuomonei, pabrėžėme, kad BPV fondo įnašai apskaičiuojami remiantis kredito įstaigų **BPV** pateikta informacija. Mūsų BPV pajamų auditas buvo pagrįstas šia informacija, tačiau jos patikimumo netikrinome. BPeM reglamente nenustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema informacijos patikimumui užtikrinti. Tačiau BPV atlieka informacijos nuoseklumo ir analitinės patikras, taip pat tam tikras *ex post* patikras kredito įstaigų lygmeniu. Be to, BPV negali leisti paskelbti išsamios informacijos apie atsižvelgiant į riziką pakoreguotų su kiekviena kredito įstaiga susijusių įnašų skaičiavimus, kadangi jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitas kredito įstaigas. Tai turi įtakos šių skaičiavimų skaidrumui.

<sup>15</sup> Konsultacijoms skirtas dokumentas ESMA 80-196-5019.

Žr. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>16</sup> Konsultacijoms skirtas dokumentas ESMA74-362-1864.

Žr. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

## Palanki nuomonė dėl agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, išskyrus ACER, eu-LISA ir ENISA

**2.14.** 38 agentūrų atveju pateikėme besąlyginę (palankią) audito nuomonę dėl 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo. Mūsų nuomone, su šiomis agentūromis susiję mokėjimai buvo visais reikšmingais aspektais teisėti ir tvarkingi (žr. **2.1 diagramą**).

**2.15.** Dėl **ACER** pateikėme sąlyginę nuomonę dėl mūsų nustatytų faktų, praneštų 2019 finansiniais metais. Audito Rūmai padarė išvadą, kad kelios specialiosios sutartys pagal preliminarąją IT paslaugų sutartį buvo netvarkingos, nes nebuvo įvykdyta jokia konkurencinga viešųjų pirkimų procedūra. 2020 finansiniais metais netvarkingai atlikti mokėjimai sudarė 752 654 eurus (3,7 % visų 2020 m. turimų mokėjimų asignavimų).

**2.16.** Dėl **eu-LISA** teikiame sąlyginę nuomonę, pagrįstą dviem netvarkingomis pirkimų procedūromis. Vienu atveju eu-LISA pasirašė konkrečią sutartį dėl programinės įrangos, kuri skiriasi nuo programinės įrangos, kurią rangovas pasiūlė savo pasiūlyme dėl susijusios preliminariosios sutarties. Preliminarioji sutartis nebuvo pakeista. Kito produkto, kuris neįtrauktas į kainos pasiūlymą, įsigijimas kita kaina nei iš pradžių pasiūlytas produktas yra nukrypimas nuo preliminariosios sutarties. Kitu atveju eu-LISA pasirašė techninės priežiūros paslaugų užsakymo formą, apimančią ketverius metus. Tai prieštaravo preliminariosios sutarties nuostatoms, pagal kurias buvo galima išrašyti sąskaitas už paslaugas iš anksto už vienus metus. Visa mokėjimų, kurie laikomi neatitinkančiais preliminariosios sutarties nuostatų, suma siekė 10 405 075 eurus ir sudaro 4,1 % visų 2020 finansiniais metais turėtų mokėjimų asignavimų.

**2.17.** Dėl **ENISA** pateikta sąlyginė nuomonė susijusi su tuo, kad darbuotojui trūko įgaliojimų. Buvo laiko tarpas nuo laikino įgaliojimo, kurį ankstesnis vykdomasis direktorius suteikė darbuotojui, pabaigos iki naujo įgaliojimo, kurį suteikė pareigas pradėjęs eiti vykdomasis direktorius, pradžios. Šiuo laikotarpiu šis darbuotojas leido vykdyti 529 120 eurų vertės biudžetinius įsipareigojimus ir 914 100 eurų vertės mokėjimus be galiojančio įgaliojimo (3,5 % visų 2020 m. turimų mokėjimų asignavimų).

## „Kitų dalykų“ pastraipos skirtos ACER, ENISA, EIGE ir EASO ypatingos svarbos klausimams

**2.18.** Audito Rūmai atkreipia dėmesį į tai, kad **ACER** ir **ENISA** nepriėmė vidaus taisyklių, kuriomis būtų siekiama užtikrinti įgaliojimų perdavimo tęstinumą tais atvejais, kai deleguojantys ar deleguoti leidimus suteikiantys pareigūnai palieka savo pareigas. Tai –svarbus vidaus kontrolės trūkumas (daugiau informacijos pateikta **2.24** dalyje ir toliau).

**2.19.** Dėl **EASO** pažymime, kad Bendrajame Teisme<sup>17</sup> nagrinėjama byla turi įtakos mūsų audito nuomonės aspektams. 2020 m. EASO paskelbė atvirą konkursą laikinojo įdarbinimo įmonėms, per kurias darbuotojai būtų įdarbinti pagalbinėms užduotims būstinėje ir operacijoms Maltoje vykdyti. Numatyta bendra suma buvo 27,7 milijono eurų per 48 mėnesius. 2020 m. spalio mėn. konkurso nelaimėjęs dalyvis Bendrajame Teisme pradėjo teisminį procesą prieš EASO, ginčydamas viešųjų pirkimų procedūros rezultatus.

**2.20.** Panašiai kaip ir Audito Rūmų 2019 m. ataskaitoje dėl **EIGE** finansinių ataskaitų, pažymime, kad Europos Sąjungos Teisingumo Teisme<sup>18</sup> nagrinėjama byla turi įtakos mūsų audito nuomonės aspektams. Byla susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo pateiktais klausimais dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB<sup>19</sup> dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi Teisingumo Teismo sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl EIGE naudojimosi laikiniais darbuotojais, Audito Rūmai susilaiko nuo pastabų, įskaitant dėl atsižvelgimo į ankstesnių metų pastabas, teikimo, kol Teisingumo Teismas priims galutinį sprendimą šioje byloje.

## Mūsų pastabose aptariamose tobulintinos sritys 23 agentūrose

**2.21.** Be nuomonių ir kartu su jomis teikiamų „Dalyko pabrėžimo“ ir „Kitų dalykų“ pastraipų, taip pat pateikėme 54 pastabas (dėl 2019 finansinių metų pateikėme 82 pastabas) dėl 23 agentūrų siekdami nurodyti sritis, kuriose būtina atlikti tolesnius patobulinimus. Dauguma šių pastabų susijusios su vidaus kontrolės, viešųjų pirkimų procedūrų ir biudžeto valdymo trūkumais. Pagrindinis netvarkingų mokėjimų šaltinis tebėra viešųjų pirkimų procedūrų trūkumai.

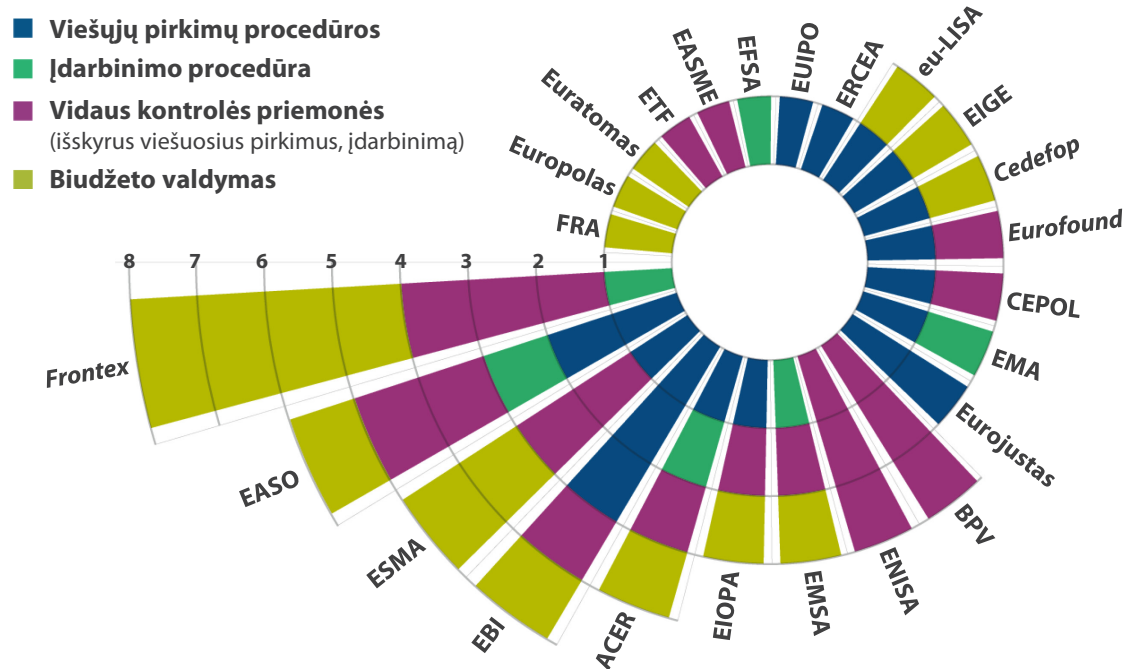
**2.22.** 2.2 ir 2.3 diagramose parodytas įvairių rūšių pastabų, pateiktų 41 agentūrai visoje ataskaitoje, skaičius, įskaitant nuomones ir susijusias „Dalyko pabrėžimo“ ir „Kitų dalykų“ pastraipas.

<sup>17</sup> Byla Nr. T-621/20 (EMCS prieš EASO).

<sup>18</sup> Byla Nr. C-948/19 (Manpower Lit).

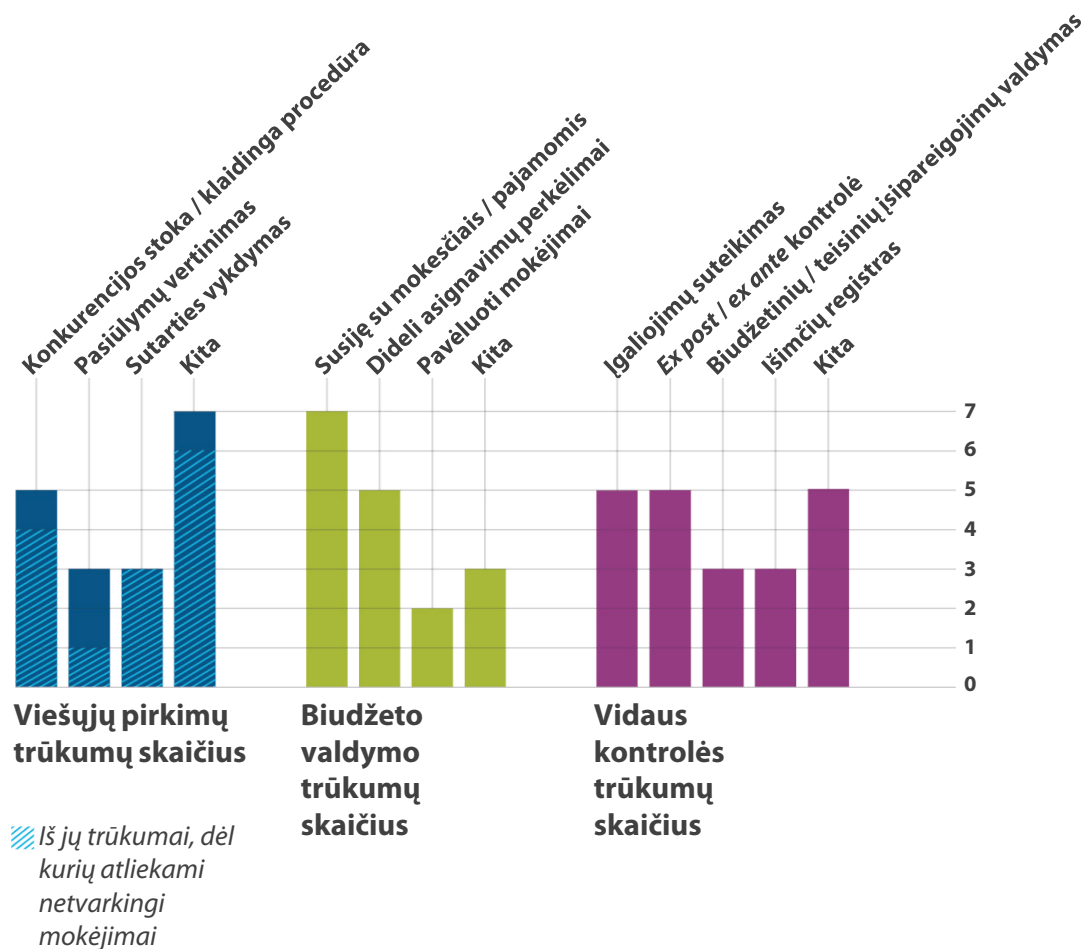
<sup>19</sup> OL L 327, 2008 12 5, p. 9.

## 2.2 diagrama. Pastabų skaičius pagal agentūras



Šaltinis: Audito Rūmai.

### 2.3 diagrama. Pastabų skaičius pagal dažnų trūkumų rūšį



Šaltinis: Audito Rūmai.

### Vidaus kontrolė išlieka labiausiai klaidų veikiamą sritimi

**2.23.** Trylika agentūrų (ACER, CEPOL, EASME, EASO, EBI, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex ir BPV) atveju pranešame apie vidaus kontrolės trūkumus, susijusius su *ex ante* / *ex post* kontrolės nebuvimu (žr. [2.1 langelį](#)), netinkamu biudžetinių / teisinių įsipareigojimų valdymu arba informacijos nepranešimu išimčių registre. [2.3 diagramoje](#) parodyti dažniausiai nustatyti vidaus kontrolės trūkumų tipai.



## 2.1 langelis

### *Ex ante* vidaus kontrolės nebuvimo pavyzdys

Atlikdami auditą nustatėme, kad įgyvendinant preliminarąją sutartį, kurią 2018 m. pasirašė Europos Komisija daugiau kaip 60 ES įstaigų vardu, trūko vidaus kontrolės. Jos tikslas buvo įsigyti programinės įrangos licencijų ir IT paslaugų. Rangovas, veikdamas kaip tarpininkas, turi teisę prie savo tiekėjų kainų pridėti procentinį atkainį. Dėl pirkimų pagal šią preliminarąją sutartį pastebėjome, kad pavyzdžiui, EASME neatliko jokios vidaus kontrolės, kad įsitikintų, ar rangovas taikė teisingas kainas ir atkainius.

### Veiksmai, kurių turi būti imtasi. 1 dalis

Agentūrų biudžeto vykdymui turėtų būti taikoma veiksminga ir efektyvi vidaus kontrolė. Ji turėtų apimti griežtą *ex ante* kontrolę, kuria siekiama užkirsti kelią klaidoms ir pažeidimams prieš suteikiant leidimą vykdyti operacijas.

Be to, kad būtų pasiektas geriausias galimas racionalus lėšų panaudojimas pagal Europos Komisijos preliminarąsias sutartis be programinės įrangos licencijų ir IT paslaugų įsigijimo kainoraščio, agentūros, prieš pasirašydamos bet kokias užsakymų formas, turėtų sistemingai atlikti rinkos tyrimą. Šis rinkos tyrimas turėtų apimti išsamų reikalingų produktų ir paslaugų įvertinimą, rinkoje esančių sprendimų analizę ir svarstomų prekių kainų įvertinimą.

### Pastabos dėl biudžeto vykdymo įgaliojimų perdavimo

**2.24.** Atlikdami auditą taip pat nustatėme trūkumų, susijusių su įgaliojimų perdavimo veiklos tęstinumu tais atvejais, kai deleguojantys arba deleguoti leidimus suteikiantys pareigūnai palieka savo pareigas, ypač kai pradeda eiti pareigas naujas vykdomasis direktorius (t. y. agentūros leidimus suteikiantis pareigūnas).

**2.25.** Leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo agentūrose ir institucijose skiriasi. Institucijos pačios atlieka leidimus suteikiančio pareigūno vaidmenį; susijusias pareigas jos perduoda savo darbuotojams. Visi institucijų generaliniai direktoriai ir generaliniai sekretoriai yra įgaliotieji leidimus suteikiantys pareigūnai. Tačiau agentūrose leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo priskiriamas vykdomajam direktoriui, kuris vykdo biudžetą savo atsakomybe. Atsakomybė už biudžeto vykdymą, už kurį atsakingas vykdomasis direktorius, yra pagrindinis agentūrų skiriamasis bruožas.

**2.26.** Nei agentūrų finansiniuose reglamentuose, nei bendrajame finansiniame reglamente aiškiai neatsakoma į įgaliojimų perdavimo tęstinumo klausimą pakeitus leidimus

suteikiantį pareigūną arba pasibaigus jo įgaliojimams. Kad išspręstų šį klausimą, institucijos paprastai priima savo biudžetų vykdymo vidaus taisykles, įskaitant nuostatas, kuriomis nustatomos įgaliojimo ar perdelegavimo suteikimo ir priėmimo sąlygos, perduotų įgaliojimų apimtis ir įgaliojimų perdavimo tęstinumas, kai leidimus suteikiantis pareigūnas pakeičiamas kitu arba išeina iš institucijos.

**2.27.** Dviejų agentūrų (**ACER** ir **ENISA**) atveju į savo audito nuomones įtraukėme „Kitų dalykų“ pastraipas, nes nebuvo vidaus taisyklių ar sprendimų, kuriais būtų reglamentuojamas įgaliojimų perdavimo tęstinumas tais atvejais, kai nauji vykdomieji direktoriai pradeda eiti pareigas. Dėl to buvo patvirtinti keli biudžetiniai įsipareigojimai, teisiniai įsipareigojimai ir mokėjimo operacijos, remiantis ankstesnio vykdomojo direktoriaus suteiktais įgaliojimais, kurių naujasis pareigas einantis vykdomasis direktorius nepatvirtino. Mūsų nuomone, tai buvo svarbus vidaus kontrolės trūkumas.

**2.28.** **ENISA** atveju pateikėme sąlyginę nuomonę dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, nes darbuotojas patvirtino biudžetinius įsipareigojimus ir mokėjimo operacijas šešių savaičių laikotarpiu be jokių įgaliojimų (žr. **2.17** dalį).

**2.29.** Ankstesniais metais kitos agentūros tinkamai valdė savo vykdomųjų direktorių pereinamąjį laikotarpį. 2019 m. EASO ir EMSA pareigas pradėjo eiti nauji vykdomieji direktoriai. Jos nedelsdamos priėmė sprendimus, kuriais patvirtinami jų pirmtakų priimti įgaliojimų perdavimai. Kitame pavyzdyje, kurį galima laikyti *gera patirtimi*, 2019 m. EMA valdyba priėmė vykdomojo direktoriaus, kaip leidimus suteikiančio pareigūno, užduočių ir atsakomybės chartiją (žr. **2.2 langelį**), kurioje išdėstytos nuostatos dėl vykdomojo direktoriaus, kaip leidimus suteikiančio pareigūno, pareigų nutraukimo. Tai patirtis, panaši į Europos institucijų patirtį, kuria papildomos bendrosios ES finansinio reglamento nuostatos. Pavyzdžiui, Europos Komisija priėmė savo bendrojo biudžeto skirsnio vykdymo vidaus taisykles, kuriomis reglamentuojamas įgaliojimų perdavimo veiklos tęstinumas<sup>20</sup>.

<sup>20</sup> 2018 m. rugpjūčio 3 d. Europos Komisijos sprendimo C(2018) 5120 dėl Europos Sąjungos bendrojo biudžeto vykdymo vidaus taisyklių (Europos Komisijos skirsnis) 13 straipsnio 3 dalis. „Jei naujas deleguojantis leidimus suteikiantis pareigūnas iš dalies nepakeitė ar nepanaikino jo pirmtako suteikto perdelegavimo, jo pirmtako suteiktas perdelegavimas lieka galioti.“

## 2.2 langelis

**Vykdomojo direktoriaus, kaip leidimus suteikiančio pareigūno, užduočių ir atsakomybės chartijos, kurią priėmė Europos vaistų agentūros valdančioji taryba, ištrauka<sup>21</sup>**

[...]

3. Vykdomojo direktoriaus, kaip leidimus suteikiančio pareigūno, pareigų nutraukimas

3.1 Pasikeitus vykdomajam direktoriui, pareigas baigiantis eiti vykdomasis direktorius jo pareigas perimančiam ar jį pakeičiančiam vykdomajam direktoriui parengia nebaigtų nagrinėti atvejų būklės pareiškimą. Šis pareiškimas parengiamas kaip tarpinė metinė veiklos ataskaita. Pareigas perimantis vykdomasis direktorius gali įtraukti pastabas dėl atvejų, kuriuos perdavė ankstesnis vykdomasis direktorius, atsižvelgdamas į pareiškime dėl metinės veiklos ataskaitos pateiktas išlygas.

3.2. Jei naujai paskirtas vykdomasis direktorius konkrečiai nepakeitė ar neatšaukė jo pirmtako (-ės) suteiktų įgaliojimų, lieka galioti jo pirmtako (-ės) suteikti įgaliojimai.

[...]

## Veiksmai, kurių turi būti imtasi. 2 dalis

Vykdomojo direktoriaus pakeitimas gali būti susijęs su agentūros įgaliojimų perdavimo valdymo pokyčiais. Todėl agentūros turėtų priimti vidaus taisykles (žr. pavyzdį [2.2 langelyje](#)), kuriomis būtų patikimai prisidedama prie valdymo kontrolės sistemų, skaidrumo ir atskaitomybės. Aiškių taisyklių dėl vykdomųjų direktorių pereinamojo laikotarpio nustatymas padės išvengti [2.27](#) dalyje nurodytų probleminių klausimų.

## Pagrindinis netvarkingų mokėjimų šaltinis tebėra viešųjų pirkimų trūkumai

**2.30.** Viešųjų pirkimų taisyklių tikslas – užtikrinti sąžiningą konkurso dalyvių konkurenciją ir pirkti prekes bei paslaugas už geriausią kainą, laikantis skaidrumo, proporcingumo, vienodo požiūrio ir nediskriminavimo principų. Mūsų audito metu buvo nagrinėjamos visų agentūrų preliminarinės, konkrečiosios ir tiesioginės sutartys. Dešimties agentūrų (**Cedefop, CEPOL, EASO, EBI, EIOPA, EMA, ERCEA, ESMA, eu-LISA** ir **Eurojusto**) audituotose sutartyse buvo įvairių viešųjų pirkimų trūkumų, daugiausia susijusių su konkurencijos stoka (žr. [2.3 langelį](#)), konkurso dalyvių vertinimo proceso trūkumais ir sutarčių įgyvendinimo problemomis. [2.3 diagramoje](#)

<sup>21</sup> Su šia chartija galima susipažinti <https://www.ema.europa.eu>

taip pat parodyta tam tikra tolesnė statistika pagal dažniausiai pasitaikančių pastabų, susijusių su viešųjų pirkimų procedūromis, rūšį.

## 2.3 langelis

### Preliminariosios sutarties nuostatų nesilaikymo pavyzdys

2020 m. eu-LISA pasirašė konkrečią sutartį dėl programinės įrangos, kuri skiriasi nuo programinės įrangos, kurią rangovas pasiūlė savo pasiūlyme dėl susijusios preliminarosios sutarties. Įsigyti kitą produktą, kuris neįtrauktas į konkurso kainos pasiūlymą, iš tiesų yra ES finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies a punkte numatyta galimybė, tačiau su sąlyga atitinkamai pakeisti preliminarąją sutartį. Eu-LISA šios sąlygos nesilaikė. Todėl programinės įrangos pirkimas, neįtrauktas į pradinį kainos pasiūlymą, yra nukrypimas nuo preliminarosios sutarties. Tiek konkrečioji sutartis, tiek 10 399 834 eurų mokėjimas neatitinka preliminarosios sutarties nuostatų.

**2.31.** Be to, **ACER, EASO, EUIPO, EIGE** ir **Eurofound** atveju taip pat pranešėme apie netvarkingus 2020 finansiniais metais atliktus mokėjimus, susijusius su ankstesniais metais praneštomis netvarkingomis viešųjų pirkimų procedūromis.

### Veiksmai, kurių turi būti imtasi. 3 dalis

Beveik visos pastabos dėl viešųjų pirkimų procedūrų buvo susijusios su netvarkingais mokėjimais (žr. **2.3 diagramą**). Atitinkamos agentūros turėtų ir toliau gerinti savo viešųjų pirkimų procedūras, užtikrindamos visišką taikytinų taisyklių atitiktį.

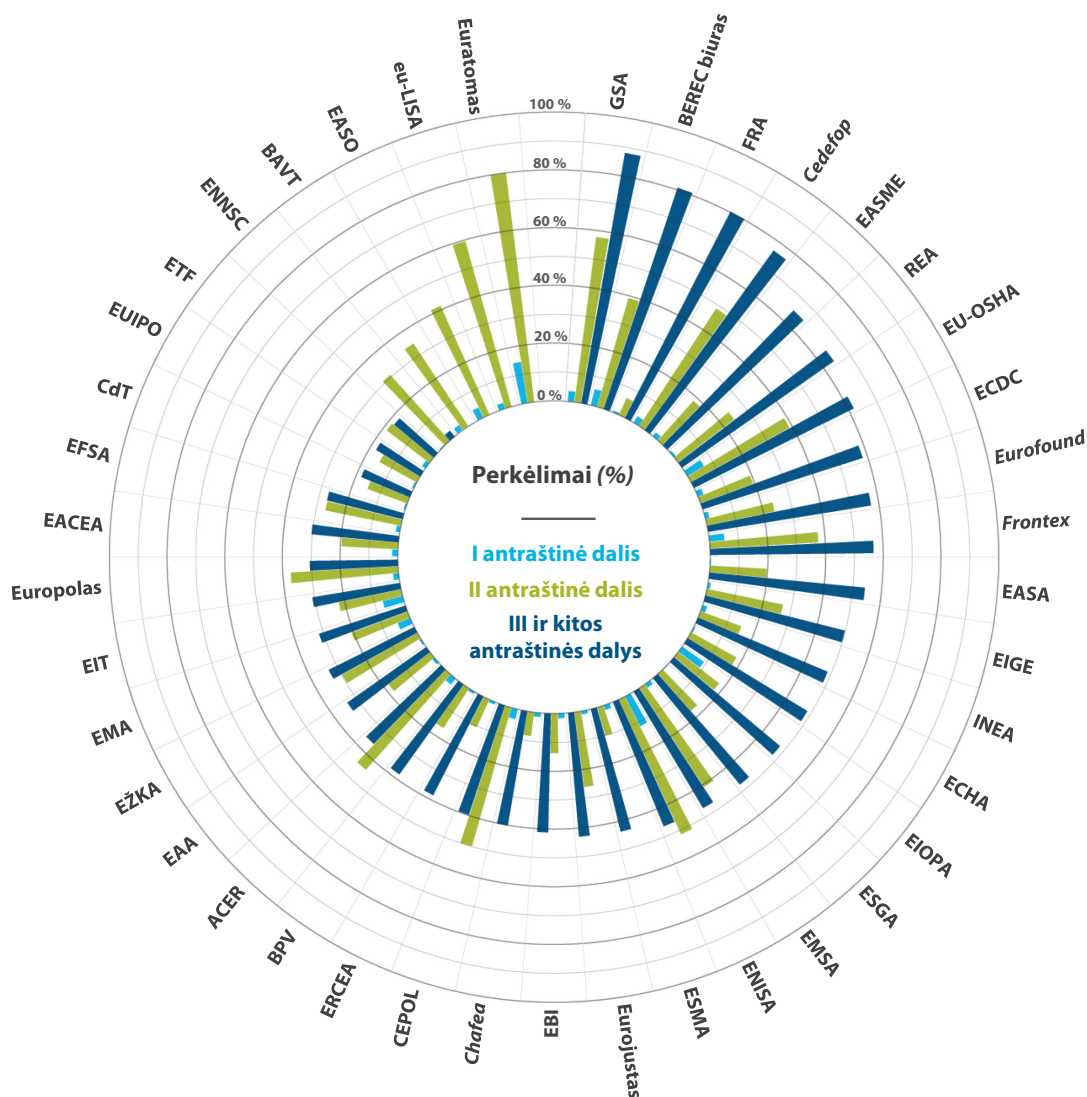
## Didėjantis biudžeto valdymo trūkumų skaičius

**2.32.** Pagal ES finansinį reglamentą konkrečiais finansiniais metais skirti biudžeto asignavimai esant tam tikroms sąlygoms gali būti perkelti į kitus finansinius metus<sup>22</sup>. Nors ES finansiniame reglamente nėra nustatytos viršutinės tokių perkėlimų ribos ir jas tam tikru mastu galima paaiškinti daugiamečiu operacijų pobūdžiu, pernelyg aukšti lygiai gali rodyti vėlavimus įgyvendinant darbo programas arba pirkimų planus. COVID-19 pandemija iš dalies paveikė perkėlimų lygį. Kitu atveju jie galėtų nurodyti struktūrinę problemą, prastą biudžeto planavimą ir galbūt biudžeto metinio periodiškumo principo pažeidimą. Apie tokius trūkumus pranešame penkiose agentūrose (**ACER, EKA, eu-LISA, FRA** ir **Frontex**).

<sup>22</sup> Perkėlimų sąlygos paaiškintos ES finansinio reglamento 12 ir 13 straipsniuose.

**2.33.** 2.4 diagramoje apžvelgiamas įsipareigojimų asignavimų perkėlimų lygis pagal agentūras ir biudžeto antraštinės dalis. Jis parodytas perkeltų įsipareigotų asignavimų<sup>23</sup> procentine dalimi, palyginti su visais biudžeto antraštinės dalies asignavimais<sup>24</sup>.

## 2.4 diagrama. Perkėlimų lygis pagal biudžeto antraštinę dalį



Šaltinis: Biudžetas: 2020 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos, subendrinta Audito Rūmų.

<sup>23</sup> Įsipareigoti asignavimai apima visas einamaisiais finansiniais metais prisiimtų teisinių įsipareigojimų, susijusių su vienu ar daugiau finansinių metų operacijų įgyvendinimu, išlaidas.

<sup>24</sup> Visi asignavimai, įtraukti į agentūros biudžetą konkrečiais finansiniais metais.

## Veiksmai, kurių turi būti imtasi. 4 dalis

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

**2.34.** Aštuoniose agentūrose (**Cedefop, EBI, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Europol**as ir **Frontex**) taip pat nustatėme įvairių kitų trūkumų. Šie trūkumai buvo susiję su įvairiais klausimais – nuo mokesčių valdymo iki pavėluotų mokėjimų, gautų įnašų atskleidimo ir ne ES valstybių narių įnašų į agentūrų biudžetus apskaičiavimo (žr. **2.4 langelį**). **2.3 diagramoje** parodyti dažniausiai pasitaikę biudžeto valdymo trūkumų tipai.

## 2.4 langelis

### ELPA šalių, kurios nėra ES narės, įnašų trūkumo pavyzdys

Pareiškime dėl *Cedefop* ir ELPA bendradarbiavimo nustatytas įnašų skaičiavimo metodas 2020 finansiniais metais buvo taikytas netinkamai. Auditoriai nustatė tris skaičiavimo klaidas ir kaip bendrą poveikį įvardijo tai, kad Norvegijos ir Islandijos įnašai į 2020 m. *Cedefop* biudžetą buvo 20 272 eurai didesni, nei turėjo būti, o ES įnašas – 20 272 eurai mažesnis, nei turėjo būti.

## Veiksmai, kurių turi būti imtasi. 5 dalis

Dėl to, kad susitarimuose yra skirtingų asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimo metodų, kyla rizika, kad šie susitarimai dėl įnašų bus įgyvendinami klaidingai. Atitinkamos agentūros raginamos konsultuotis su Europos Komisija, kad įvertintų, ar jų praktika turi būti suderinta su Komisijos susitarimais dėl įnašų ir asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimo metodais.

## Pateiktų pastabų dėl žmogiškųjų išteklių valdymo įvairovė

**2.35.** Atlikdami agentūrų 2020 finansinių metų metinį auditą nustatėme, kad žmogiškųjų išteklių valdymo trūkumų skaičius padidėjo. Auditavome įdarbinimo procedūras 22-jose agentūrose. Šešių iš jų atveju (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA** ir **Frontex**) nustatėme įvairių rūšių trūkumų: nepakankami tikrinimo etapai, tikrinant išmokų skyrimą darbuotojams, pradedantiems eiti laikinojo darbuotojo pareigas (**EMSA**), pernelyg ilgai neužimtos vadovaujamos pareigos (**EASO, EFSA**), veiksmingos vidaus kontrolės netaikymas įdarbinimo procedūrų metu (**ACER**), atrankos komisijų, susijusių su įdarbinimo procedūromis, skyrimo trūkumai (**EMA**), naujų darbuotojų lygių valdymo trūkumai (**Frontex**).

## Agentūros gerai prisitaikė prie beprecedentės COVID-19 padėties

**2.36.** Savo finansinio audito darbą papildėme apžvalga, kaip ES agentūros valdė ir organizavo savo reagavimą į COVID-19 krizę. Ši apžvalga apėmė [2.5 diagramoje](#) nurodytas sritis. Taip pat pateikiame keletą pavyzdžių, kaip COVID-19 paveikė agentūrų 2020 finansinių metų biudžeto vykdymą ir darbo programas.

### 2.5 diagrama. Sritys, kurioms skyrėme daugiausia dėmesio



Šaltinis: Audito Rūmai.

**2.37.** Apžvalga apima laikotarpį nuo pandemijos pradžios 2020 m. kovo viduryje iki tų pačių metų gruodžio 31 d.; prireikus taip pat apsvastyta tolesnė priemonių, kurių ėmėsi agentūros, raida. Ji grindžiama apklausa, agentūrose surinktų dokumentinių įrodymų analize ir interviu su agentūrų darbuotojais<sup>25</sup>. Taip pat konsultavomės su ES agentūrų tinklu (EUAN), kuriam padėjo Bendros paramos biuras (SSO) Briuselyje. Apžvalga apėmė visas 41 agentūras, patenkančias į mūsų metinės ataskaitos apimtį<sup>26</sup>.

### Agentūros laiku aktyvavo veiklos testinimo planus, kad užtikrintų pagrindinių valdymo procesų tęstinumą ir darbuotojų gerovę

**2.38.** Pagrindinis organizacijos rekomendacinis dokumentas krizės atveju yra jos veiklos tęstinumo ir veiklos atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių planas (VTP). Šiame dokumente pateikiamos darbo tvarkos ir darbo organizavimo per krizę gairės. Jis gali apimti visą organizaciją arba būti skirtas atskiriems veiklos padaliniais (žr. [2.5 langelį](#)). Planas grindžiamas rizikos vertinimais ir scenarijų planavimu ir yra itin svarbi organizacijos vidaus kontrolės sistemos dalis.

<sup>25</sup> Surengėme interviu su atstovais, dirbančiais šiuose departamentuose: išteklių ir administravimo, teisės ir viešųjų pirkimų, žmoniškųjų išteklių, IRT ir komunikacijos bei operacijų.

<sup>26</sup> EDI ir Europos prokuratūra nebuvo įtrauktos, nes jos apžvalgos metu jos nebuvo finansiškai savarankiškos, t. y. vis dar veikė Europos Komisijoje.

## 2.5 langelis

### Veiklos testinumo ir veiklos atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių plano turinio pavyzdys

1

#### Bendra informacija apie pagrindinės veiklos testinumą:

- kontaktai ekstremaliosios situacijos atveju,
- avarinės evakuacijos procedūros,
- ryšių kanalai (el. pašto adresatų sąrašas, telefono kaskada, interneto svetainės),
- susirinkimo vietos ir t. t.

2

#### Veiklos testinumo principai:

- apibrėžtys,
- kritinių ir esminių funkcijų ir procedūrų santrauka,
- teisinis pagrindas
- taikymo sritis ir scenarijai,
- mokymas ir informuotumo didinimas,
- bandymai ir pratybos.

3

#### Reagavimas ir atsakas:

- krizių valdymo grupių vaidmenų ir atsakomybės apibrėžimas,
- veiklos testinumo grupės ir atkūrimo grupės.

4

#### Atkūrimas ir išėjimo iš krizės strategija:

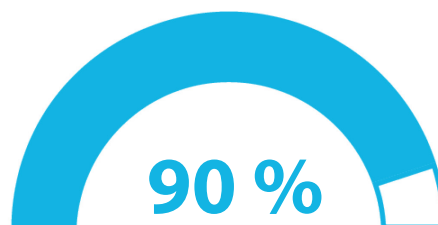
- apibrėžtys,
- atkūrimo kontroliniai sąrašai,
- išėjimo iš krizės strategijos procedūros ir veikėjai.

Šaltinis: EIOPA VTP.

**2.39.** VTP nėra statiškas dokumentas. Pavyzdžiui, ISO standarte Nr. 27 001<sup>27</sup> reikalaujama, kad organizacijos reguliariai tikrintų nustatytas ir įdiegtas informacijos saugumo testinumo kontrolės priemones, kad užtikrintų jų galiojimą ir veiksmingumą nepalankiose situacijose. Mūsų apžvalga parodė, kad COVID-19 pandemijos protrūkio metu 37 iš 41 agentūros (90 %) turėjo oficialiai patvirtintą ir atnaujintą VTP (žr. **2.6 diagramą**).

### 2.6 diagrama. Daugelyje agentūrų oficialiai patvirtinti ir atnaujinti VTP

COVID-19 pandemijos protrūkio metu **37 iš 41 agentūros** turėjo oficialiai patvirtintą ir atnaujintą veiklos testinumo ir atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių planą. Keturios agentūros (EASO, EBI, EIGE ir GSA) jo neturėjo.



Šaltinis: Audito Rūmų 2020 m. finansinis auditas.

<sup>27</sup> ISO/IEC 27 001 yra tarptautinis informacijos saugumo valdymo standartas. Jame išsamiai išdėstyti informacijos saugumo valdymo sistemų sukūrimo, įgyvendinimo, priežiūros ir nuolatinio tobulinimo reikalavimai.



**2.40.** 2019 m. pabaigoje ir 2020 m. pradžioje nustačius pirmuosius viruso plitimo požymius, agentūros pradėjo aktyvuoti VTP ir krizės švelninimo priemones, kad apsaugotų darbuotojus, informaciją ir fizinį turtą (žr. [2.6 langelį](#)). Kai kurios agentūros taip pat perskirstė išteklius pandemijos poveikiui šalinti (žr. [2.7 langelį](#)). Mūsų apžvalga parodė, kad 34 iš 37 (92 %) agentūrų, oficialiai patvirtinusių ir atnaujinusių VTP, aktyvavo VTP kaip tiesioginį pandemijos padarinį. Trys agentūros, kurios neaktyvavo savo planų (BEREC, CdT ir EŽKA), teigė, kad to daryti nebūtina, nes pagal jų pradines atsakomąsias priemones (pavyzdžiui, nuotolinio darbo taikymą visiems darbuotojams) to nebuvo reikalaujama.

## 2.6 langelis

### EU IPO VTP aktyvavimo tvarkaraštis

**2020 02 25**

Dėl **padidėjusio susirūpinimo dėl koronaviruso pandemijos** Žmogiškųjų išteklių skyrius **informavo darbuotojus** apie padėtį ir **prevencines priemones**, kurių reikėtų imtis.

**2020 03 12**

Vykdomojo direktoriaus **pirmasis pranešimas** darbuotojams, kuriame išdėstomi **galimi scenarijai**, įskaitant galimybę **aktyvuoti VTP**.

**2020 03 14**

Ispanijos nacionalinės institucijos paskelbė nepaprastąją padėtį, **dėl kurios darbuotojai faktiškai negali patekti į EU IPO patalpas** nuo kovo 16 d. (pirmadienio).

**EU IPO intranete skelbiama** informacija apie tai, kaip organizuoti posėdžius naudojant vaizdo konferencijų priemones ir t. t.

**2020 03 15**

**EU IPO aktyvuoja savo VTP ir nurodo darbuotojams dirbti iš namų.** Apie padėtį darbuotojams pranešama e. paštu ir SMS. VTP koordinavimo tarnyba palaiko ryšius su PKP nariais ir ypatingos svarbos darbuotojais, kurių reikia, kad būtų užtikrintas EU IPO paslaugų tęstinumas.

**2020 03 16**

**Įgyvendinamas 6 VTP scenarijus (negalima patekti į EU IPO patalpas).** EU IPO IRT darbuotojai stebi veiklą, kad būtų užtikrinta galimybė dalyvauti VPN sesijose. Prasideda kasdieniai EU IPO vadovybės rengiami posėdžiai.

*Šaltinis:* Audito Rūmų atsakymai į apklausos klausimus ir EU IPO pateikta patvirtinamoji informacija apie aktyvavimą.

## 2.7 langelis

### Konkretus atvejis. ECDC reakcija į COVID-19 pandemiją

Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro (ECDC), įsteigto Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 851/2004<sup>28</sup>, biudžetas yra 82 milijonai eurų, o darbuotojų skaičius – 271. Jo pagrindinė užduotis – rinkti ir platinti duomenis apie žmonių ligų prevenciją bei kontrolę ir šiuo klausimu teikti mokslines nuomones. Centras taip pat privalo koordinuoti europinį šios srities įstaigų tinklą. COVID-19 pandemijos protrūkis 2020 m. yra rimčiausia visuomenės sveikatos srities situacija, į kurią ECDC turėjo reaguoti nuo tos dienos, kai pradėjo veikti 2005 m.

Reaguodamas į COVID-19 protrūkį, 2020 m. sausio 9 d. **ECDC** aktyvavo savo visuomenės sveikatos renginių veiklos planą. Šiuo dokumentu organizacija vadovavosi esant nepaprastajai padėčiai. Jis leido jai persikirstyti kovai su pandemija reikalingus išteklius. ECDC už ekstremaliąsias visuomenės sveikatos situacijas atsakingos grupės šiuo laikotarpiu užtikrino šiuos pagrindinius su COVID-19 susijusius rezultatus: duomenų ir priežiūros atnaujinimus, įskaitant greitus rizikos vertinimus; mokslines rekomendacijas, skirtas visuomenės sveikatos sprendimų priėmimui remti; informaciją apie ligas ir reagavimo priemones sveikatos priežiūros specialistams ir plačiai visuomenei ir atsakymus į Europos institucijų ir agentūrų *ad hoc* prašymus. Tuo pat metu, kai buvo aktyvuotas visuomenės sveikatos ekstremaliųjų situacijų valdymo planas, ECDC pagal savo VTP įgyvendino veiksmus, apimančius reguliarias kasdienes operacijas nuo 2020 m. kovo 16 d.

*Šaltinis:* Audito Rūmų atlikta atsakymų į apklausas apžvalga, ECDC atsako į COVID-19 išorės vertinimas, taip pat interviu su ECDC darbuotojais ir gautos informacijos tikrinimas.

**2.41.** Reagavimo veikla nuo 2020 m. vasario mėn. iki kovo mėn. vidurio apėmė specialių grupių, kurioms pavesta vadovauti reagavimo į COVID-19 organizavimui ir valdymui, paskyrimą (žr. **2.8 langelį**). Paprastai jas sudaro vyresnieji atstovai iš visos organizacijos departamentų<sup>29</sup>. Iš pradžių koordinavimo posėdžiai buvo rengiami kasdien, net savaitgaliais, o vėliau – du tris kartus per savaitę arba prireikus. Reagavimo grupės veikė visą laikotarpį, kurį apima ši apžvalga.

<sup>28</sup> OL L 142, 2004 4 30, p. 1.

<sup>29</sup> Direktoriai, administracijos / išteklių vadovai, už IRT, infrastruktūrą ir logistiką atsakingi vadovai, ryšių, saugumo pareigūnai.

## 2.8 langelis

### Specialiosios vidaus paskirties grupės, sudarytos COVID-19 poveikiui stebėti ir su juo kovoti, pavyzdys

2020 m. kovo 16 d. **EMA** vykdomasis direktorius nusprendė įgyvendinti papildomas atsargumo priemones COVID-19 plitimo rizikai mažinti. Šiuo sprendimu specialiosios paskirties grupei suteikti įgaliojimai nustatyti COVID-19 stebėsenos ir kovos su ja procedūras, informuoti darbuotojus ir įgyvendinti pandemijos švelninimo strategijas. Specialiosios paskirties grupės įgaliojimai buvo užtikrinti, kad EMA būtų pasirengusi bet kokiam galimam scenarijui. Sprendime specialiosios paskirties grupės struktūra taip pat apibrėžta nustatant keturias atskiras darbo kryptis: 1) terapinio atsako, 2) tiekimo grandinės, 3) veiklos tęstinumo ir poveikio, 4) žmogiškųjų išteklių.

*Šaltinis:* Audito Rūmų atsakymų į apklausą apžvalga ir susiję patvirtinamieji įrodymai.

**2.42.** Iki 2020 m. kovo 16 d. visos agentūros nusprendė išplėsti nuotolinio darbo tvarką ir nurodė visiems darbuotojams, kurių buvimas biure nebuvo būtinas, dirbti iš namų. Šiuo atžvilgiu buvo naudinga tai, kad kai kurios nuotolinio darbo galimybės buvo sudarytos dar prieš protrūkį. Tai reiškė, kad užduotis, kurią reikėjo įvykdyti, buvo labiau išplėsti esamas IRT sistemas, o ne užtikrinti masinį diegimą 2020 m. kovo mėn. (žr. [2.9 langelį](#)). Mūsų analizė taip pat parodė, kad nė viena agentūra nepranešė apie rimtas problemas, susijusias su pajėgumais (plačiajuosčiu ryšiu), junglumu ar duomenų saugumu. Aštuonios agentūros (ACER, BEREC, BAVT, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA ir BPV), prieš pradėdamos taikyti IRT sistemas, atliko savo jų testavimą nepalankiausiomis sąlygomis, o tai suteikė daugiau garantijų dėl IRT sistemų veikimo prieš pereinant prie visapusiško nuotolinio darbo.

## 2.9 langelis

### IRT ir nuotolinio darbo tvarkos išplėtimo pavyzdžiai

**ENISA:** nuo 2018 m. rugpjūčio mėn. taikoma nuotolinio darbo sistema. 2020 m. kovo 11 d. ENISA vadovybė paskelbė administracinį pranešimą, kuriuo visiems darbuotojams, įskaitant laikinuosius darbuotojus, leidžiama dirbti nuotoliniu būdu. ENISA užtruko tik vieną dieną, kad užtikrintų, jog visi darbuotojai galėtų dirbti nuotoliniu būdu.

**EMSA:** nuotolinis darbas visiems darbuotojams prasidėjo 2020 m. kovo 16 d. Ši sistema iš karto pradėjo veikti. Agentūros teigimu, iki 2020 m. birželio 3 d. EMSA darbuotojai surengė 68 000 individualių „Skype“ susirinkimų, 3 444 „Skype“ konferencijas, 2 203 individualius „Teams“ susirinkimus ir 287 grupių „Teams“ susirinkimus.

**EUIPO:** nuo sprendimo priėmimo momento įgyvendinimas buvo vykdomas nedelsiant (taip pat žr. [2.6 langelį](#)). Savaitgalį įgyvendintas visiškas darbuotojų perkėlimas į nuotolinę darbo aplinką.

**ECHA:** 2020 m. kovo 17 d. agentūra uždarė savo patalpas ir pradėjo dirbti nuotoliniu būdu (tai buvo taisyklė), išskyrus esmines funkcijas atliekantiems darbuotojams taikomas išimtis. Siekiant užtikrinti nuotolinę prieigą prie sistemų visiems darbuotojams nereikėjo jokio laipsniško jos įdiegimo laiko.

**Europolas:** Savaitgalį darbuotojams buvo išdalyta apie 400 nešiojamųjų kompiuterių, kad būtų užtikrintas veiklos tęstinumas.

**Cedefop:** Nuo 2017 m. spalio mėn. jau galiojo nuotolinio darbo tvarka. Darbuotojai turėjo nešiojamųjų kompiuterių, internetines bendradarbiavimo priemones ir bepopieres procedūras. Tai leido darbuotojams tęsti darbą po 2020 m. kovo 17 d., kai visos operacijos pradėtos vykdyti nuotoliniu būdu.

*Šaltinis:* Audito Rūmų apklausos rezultatai, interviu su agentūrų darbuotojais ir gautos informacijos tikrinimas.

**2.43.** Pandemijos metu agentūros palaipsniui iš dalies pakeitė ir atnaujino savo planus arba parengė konkrečius nenumatytų atvejų planus, siekdamos geriau atsižvelgti į konkretų pandemijos poveikį jų atskiroms organizacijoms ir operacijoms. Iki 2020 m. gruodžio 31 d. 16 agentūrų, remdamosi iki šiol įgyta patirtimi, peržiūrėjo arba planavo peržiūrėti savo esamus VTP<sup>30</sup>. Pavyzdžiui, CEPOL į savo planą įtraukė pandemijos scenarijų. Pandemijos padėtis ypač paveikė EASA, kaip aviacijos sektoriaus reguliavimo instituciją. Ji nusprendė perorientuoti savo VTP ir reaguoti į konkrečius COVID-19 sveikatos ir saugos aspektus, susijusius ne tik su EASA darbuotojais, bet ir su aviacijos personalu, keleiviais ir kitais aviacijos sektoriaus suinteresuotaisiais subjektais apskritai. Penkios agentūros – EBI, ECDC, EIOPA, Europolas ir EUIPO – užsakė atlikti jų atsakymų valdymo ir organizavimo išorės vertinimus.

<sup>30</sup> ACER, BEREC, CdT, CEPOL, BAVT, EACEA, EASA, EASME, EBI, ECDC, EŽKA, EIOPA, EMSA, ETF, Europolas, BPV.

**2.44.** Visos agentūros į savo veiklos tęstinumo priemones įtraukė išėjimo iš krizės strategijos priemones, pavyzdžiui, susijusias su laipsnišku darbuotojų grįžimu į biurą. Dauguma agentūrų taikė laipsnišką metodą, paprastai sudarydama planą, kurį sudaro keturi etapai (žr. [2.10 langelyje](#) pateiktą pavyzdį), sudarydama sąlygas kontroliuojamam intensyvinimui arba išėjimui iš krizės, priklausomai nuo to, kokia yra pandemijos raida. Įgyvendinant eskalavimo / deeskalavimo priemones buvo siekiama vadovautis nacionalinių ir regioninių sveikatos priežiūros institucijų rekomendacijomis ir nurodymais, taip pat Europos Komisijos, ECDC ir PSO rizikos vertinimais ir gairėmis. Praktikoje įgyvendinimas įvairiose agentūrose buvo nevienodas, tačiau daugiausia tai priklausė nuo skirtingų nacionalinių / regioninių priemonių, kurių ėmėsi atitinkamos institucijos.

## 2.10 langelis

### Grįžimo į biurą plano etapų pavyzdys

2020 m. gegužės 13 d. **EASA** priėmė laipsniško grįžimo į biurą strategiją ir parengė veiksmų planą, kuris buvo pateiktas darbuotojams. Grąžinimas **vyko keturiais etapais**:

#### 0 ETAPAS

Nuotolinis darbas (taisyklė)



#### 1 ETAPAS

Atsargus pirmasis izoliavimo priemonių atšaukimas



#### 2 ETAPAS

Laipsniškas izoliavimo panaikinimas



#### 3 ETAPAS

Naujas normalus bendras izoliavimo panaikinimas

*Šaltinis:* Audito Rūmų atsakymai į apklausos klausimus, agentūros pateikta informacija.

**2.45.** Pagrindinis sprendimo pereiti prie visapusiško nuotolinio darbo tikslas buvo apsaugoti darbuotojus. Prioritetas darbuotojų gerovei buvo matomas daugelyje vidaus dokumentų, su kuriais susipažinome ir kurie buvo patvirtinti interviu su agentūrų vadovais metu. Pandemijos poveikis darbui ir personalui, įskaitant grįžimo į biurą organizavimą, taip pat buvo plačiai aptartas EUAN patariamojoje grupėje dėl naujų darbo metodų (žr. [1.2 langelį](#)). Informacija, kuria EUAN pasidalijo su mumis, parodė, kad dauguma agentūrų darbuotojų iš esmės gerai susitvarkė su sudėtinga pandemijos sukelta padėtimi. Agentūrų parengti laiko valdymo statistiniai duomenys parodė, kad darbuotojai dirbo daugiau valandų<sup>31</sup> nei prieš tai, kad galėtų atlikti naujas užduotis, kurių tikimasi iš jų. Agentūrų atsiliepimai parodė, kad darbuotojai buvo įsitraukę į darbą ir atliko bent jau tokio pat lygio užduotis, kaip ir anksčiau. Remiantis agentūrų, kurios specializuojasi darbo sąlygų srityje, pavyzdžiui, *Eurofound* ir *EU-OSHA*, pastabomis, produktyvumo pikai (ir darbuotojų įsitraukimas) krizės laikotarpiu yra normalūs, tačiau laikui bėgant nėra tvarūs. EUAN tinklo narių vertinimu, darbuotojų, kurie nurodė tam tikrus sunkumus, procentinė dalis svyravo nuo 10 % iki 20 %. Toliau [2.11 langelyje](#)

<sup>31</sup> Dalyvavo 36 tinklo nariai, tačiau šiuo metu konsoliduotų duomenų nėra. Išvada grindžiama EUAN posėdžių protokolais.

pateikiame keletą agentūroms nustatytų bendrų priemonių, susijusių su parama darbuotojams per šį laikotarpį, pavyzdžių.

## 2.11 langelis

### Darbuotojų gerovės rėmimo priemonės

**1 COVID-19 įėjimo tinklalapis** internete ir intraneto svetainėse, įskaitant praktines gaires

**2 Nuolatinė vyresniosios vadovybės komunikacija ir pranešimai** apie empatiją ir užuojautą

**3 Sveikatos ir gerovės padėties stebėseną,** įskaitant darbuotojų gerovės tyrimus

**4** Pratęsto nuotolinio darbo **gairės ir geriausia praktika**

**5 Savanoriška medicininė ir psichologinė parama** internetu

**6 Finansiniai įnašai už biuro įrangą,** padedančią įrengti tinkamą biurą namuose

**7 Darbuotojų sukurta socialinių tinklų platforma,** skirta ryšiams už darbo aplinkos ribų palengvinti

**8 Sąmoningumo paramos programos** (skirtos individualiems asmenims arba mažoms grupėms su psichologu)

**9 Socialiniai internetiniai susibūrimai, virtualios kavos pertraukėlės, reguliarūs dvišaliai vadovų ir komandų narių patikrinimai ir internetinė sporto programa**

*Šaltinis:* Atsakymai į Europos Audito Rūmų apklausos klausimus, EUAN informacija.

**Pagrindiniai valdymo procesai ir kasdienė veikla tęsiasi be didelių trikdžių, išskyrus kai kurias išimtis**

**2.46.** Kiekviena agentūra turi valdybą, kuri yra aukščiausias agentūros valdymo lygmuo. Pagrindinis valdybos uždavinys – teikti strategines gaires agentūrai ir prižiūrėti jos veiklą<sup>32</sup>. 2020 m. kovo mėn. antroje pusėje atšaukus fizinius valdybos posėdžius, posėdžiai buvo pakeisti rašytinėmis procedūromis arba perkelti į virtualią aplinką. Šioje naujoje aplinkoje valdybos sugebėjo susitikti, kaip reikalaujama agentūrų steigimo reglamentuose, ir laiku priimti teisiškai privalomus sprendimus. Balsavimo procedūros buvo tęsiamos naudojant specialias elektronines balsavimo priemones, pavyzdžiui, ES apklausą, taip pat priimant sprendimus su žyma „riboto naudojimo“ ar konfidencialius sprendimus. Teisės aktais nustatytų sprendimų,

<sup>32</sup> Valdybos pavadinimas įvairiose agentūrose skiriasi: pavyzdžiui, kai kurios agentūros turi stebėtojų tarybą, kai kurios turi administracinę valdybą, o kai kurios – valdančiąją tarybą. Kita vertus, vykdomosioms agentūroms vadovauja iniciatyviniai komitetai.

kuriuos agentūros priėmė pandemijos metu, pavyzdžiai: biudžetų priėmimas, pakeitimai, perskirstymai, programavimo dokumentai, metinės veiklos ataskaitos ir nuomonės dėl galutinių finansinių ataskaitų. Pandemijos metu valdybos paskyrė aukšto rango naujus darbuotojus, pavyzdžiui, vykdomuosius direktorius EMA, EBI, EASME ir GSA. Taigi pandemijos metu valdyboms pavyko veiksmingai atlikti savo valdymo vaidmenį.

**2.47.** Mūsų apžvalga parodė, kad perėjus prie virtualaus sprendimų priėmimo ir nuotolinio darbo tvarkos, pandemijos metu agentūros sugebėjo užtikrinti tolesnį savo pagrindinių bendrųjų funkcijų (administravimo, IRT, žmogiškųjų išteklių ir kt.) veikimą (žr. [2.12 langelį](#)).

### 2.12 langelis

#### Ypatingos svarbos IT paslaugų priežiūros ir pritaikymo COVID-19 pandemijos metu pavyzdys

Kadangi prieiga prie agentūrų patalpų buvo apribota darbuotojams ir išorės paslaugų teikėjams, po konsultacijų su generaliniais direktoratais partneriais ir Biudžeto generaliniu direktoratu buvo užtikrintas ypatingos svarbos IT paslaugų veiklos tęstinumas paslaugas teikiant ne vietoje, o kitose vietose. Šis susitarimas turėtų galioti tam tikrą laikotarpį, daugeliu atvejų – likusį galiojančių sutarčių galiojimo laikotarpį. Rengiant naujas IT sutartis bus visapusiškiau nagrinėjami abu variantai, t. y. darbo vietoje režimas ir darbo kitose vietose režimas, kad ateityje būtų galima užtikrinti tokį lankstumą.

*Šaltinis:* Audito Rūmų apklausos rezultatai, interviu su agentūrų darbuotojais ir gautos informacijos tikrinimas.

**2.48.** Nepaisant pandemijos, agentūros galėjo įsigyti prekių ir paslaugų laiku ir būtino kiekio bei kokybės. Nustatėme labai nedaug atvejų, kai konkursai buvo nesėkmingi, kai iš konkurso dalyvių buvo gauta nepakankamai pasiūlymų arba kai tam tikros paslaugos buvo sustabdytos arba atšauktos. Konkurso dalyvių prašymai pratęsti terminus buvo patenkinti be reikšmingų vėlavimų. Agentūros nustatė atvirų konkursų elektroninio paraiškų teikimo (e. paraiškų teikimo) procedūras, kurios joms leido tęsti veiklą virtualioje aplinkoje<sup>33</sup>. Vertinimo komitetai dirbo pasitelkus internetą; vertinimo komisijos sprendimus pasirašė elektroniniu būdu, o išimtiniais atvejais rezultatus patvirtino elektroniniu paštu. Kitas pavyzdys – laikinos taisyklės taikymas remiantis Europos Komisijos gairėmis, pagal kurias buvo leidžiama sutartis pasirašyti elektroniniais parašais, o ne mėlynu rašalu, kol bus atnaujintos įprastesnės darbo sąlygos (žr. [2.13 langelį](#)).

<sup>33</sup> Agentūros vis dar naudoja popieriuje surašytų dokumentų naudojimu pagrįstą sistemą, kad pateiktų mažesnės vertės pasiūlymus, išimties tvarka priimtus elektroniniu paštu, o ne popieriuje, kol bus atnaujintos įprastos procedūros.

## 2.13 langelis

### Priemonių, kurių agentūra ėmėsi valdydama viešųjų pirkimų procedūras ir reaguodama į COVID-19 pandemiją, pavyzdys

**Europolas** įgyvendino keletą priemonių, kad išlaikytų viešųjų pirkimų procedūrų ir susijusios veiklos valdymo efektyvumą:

- įvertindamas pagrindinę veiklą, kurią organizacija turi ir toliau vykdyti kilus pandemijai;
- rengdamas raštus, kuriais atrinkti rangovai būtų informuojami apie *force majeure* pandemijos pobūdį ir jos poveikį vykdomoms konkrečioms sutartims ir pirkimo užsakymams;
- teikdamas skubius užsakymus, kad būtų patenkinti su pandemija susiję ypatingi poreikiai (pavyzdžiui, aparatinė įranga, programinė įranga ir infrastruktūros produktai);
- skubiai teikdamas strategines ir teisinės konsultacijas dėl viešųjų pirkimų ir sutarčių (visų pirma susijusias su tokiais klausimais kaip medicininių duomenų apsauga krizės metu, atsisakymas priimti *force majeure* deklaracijas, e. parašo koncepcija, viešieji pirkimai ir diegimas);
- iš dalies pakeisdamas įvairias sutartis siekdamas pakoreguoti su pandemija susijusias rizikas (pavyzdžiui, sutarčių taikymo srities, pristatymo metodų pakeitimus, nuotolinį darbą konsultantams).

**2.49.** Atlikdami 2020 finansinių metų finansinius auditus įvertinome atitiktį viešųjų pirkimų taisyklėms, įskaitant procedūras, kurias pandemija galėjo paveikti<sup>34</sup>. Išsami informacija apie mūsų darbą pateikiama šios ataskaitos 3 skyriuje.

**2.50.** Dėl viešųjų pirkimų ir sutarčių pandemijos metu nustatėme, kad agentūros, prieš pradėdamos procedūrą, kiekvienu konkrečiu atveju paprašė savo partnerio GD ir (arba) Biudžeto GD pateikti rekomendacijų. Nenustatėme, kad dėl pandemijos, palyginti su ankstesniais metais, buvo pasinaudota pernelyg dideliu tiesioginių sutarčių skyrimų be konkurencijos skaičiumi. Vienu atveju pažymėjome, kad EASO pasinaudojo nukrypti leidžiančia nuostata dėl ypatingos skubos priežasčių pagal Finansinio reglamento 1 priedo 11.1 punkto c papunktį, kad aptartų didelį asmeninės apsaugos priemonių tiekimo pagal galiojančią sutartį sutrikimą. Tai neturėjo įtakos viešųjų pirkimų teisėtumui ir tvarkingumui. Apskritai padarėme išvadą, kad viešųjų pirkimų taisyklių iš esmės laikytasi, išskyrus kelias konkrečias išimtis (žr. [2.14 langelį](#)).

<sup>34</sup> Testavome 3–5 kiekvienos agentūros procedūras.



## 2.14 langelis

### Su COVID-19 pandemija tiesiogiai susijusių viešųjų pirkimų taisyklių nesilaikymo pavyzdžiai

**EIOPA:** 2020 m. gegužės mėn. EIOPA pasirašė sutartį dėl kontaktnio mokymo kursų organizavimo. Tuo metu prasidėjo pandemijos krizė, o renginių, kuriuose asmenys turėjo fiziškai dalyvauti, apribojimai jau buvo žinomi. 2020 m. rugpjūčio mėn. EIOPA pasirašė sutarties pakeitimą, į kurį įtraukti nauji sutarčių punktai: virtualių mokymo kursų organizavimas. Šie virtualūs kursai buvo nustatyti fiksuotomis kainomis, kurios buvo didesnės nei pradinėje sutartyje nustatyta mokymo vietoje kursų kaina. Šie pakeitimai yra naujos sutarties sąlygos. Jei jie būtų buvę pradinės viešųjų pirkimų procedūros dalis, jie būtų galėję pritraukti papildomų konkurso dalyvių be jokių geografinių apribojimų, nustatytų kontaktiniuose mokymuose ir už konkurencingesnę kainą. Sutarties pakeitimas neatitinka Direktyvos 2014/24/ES<sup>35</sup> nuostatų, todėl yra netvarkingas.

**CEPOL:** agentūra sumokėjo viešbučio rezervacijos, susijusios su 2020 m. rugsėjo mėn. planuotu mokymo renginiu, atšaukimo mokestį. Mokymo renginys buvo atšauktas dėl COVID-19 apribojimų. Jei CEPOL būtų pasinaudojusi preliminariosios sutarties nuostata dėl *force majeure*, ji būtų galėjusi atšaukti rezervaciją be jokių išlaidų. Šiuo atveju CEPOL veiksmingai neapsaugojo ES finansinių interesų.

*Šaltinis:* Audito Rūmų 2020 m. finansinis auditas.

**2.51.** Nustatėme keletą įdarbinimo ir atrankos procedūrų trikdžių dėl 2020 m. kovo mėn. nustatytų izoliavimo priemonių ir kelionių apribojimų (pavyzdžiai pateikti [2.15 langelyje](#)). Nuo 2020 m. balandžio mėn. vidurio dauguma agentūrų galėjo atnaujinti ir tęsti įdarbinimą, kai buvo įdiegtos internetinės procedūros, siekdamos užtikrinti, kad atrankos ir įvadinės procedūros galėtų vykti nuotoliniu būdu. Nors dėl nuotolinių sprendimų buvo galima tęsti svarbias įdarbinimo procedūras, kilo tam tikrų problemų. Kelios agentūros šį procesą apibūdino kaip sudėtingą ir ilgai trunkantį procesą, nurodydamos, kad iš pradžių šioms procedūroms įtakos turėjo techninės problemos, kaip antai ryšio problemos arba staigus kandidatų stygius, taip pat iššūkis, susijęs su įvadinių procedūrų virtualioje aplinkoje rengimu. Kitas iššūkis, susijęs su nuotoliniais testais, buvo tai, kad kandidatams buvo sunku internetu pademonstruoti tam tikrą kompetenciją.

**2.52.** Dėl to, kad 2020 m. pradžioje įdarbinimo tempas sulėtėjo, kilo žmogiškųjų išteklių trūkumo ateityje rizika, nes vis didesniam būsimų darbuotojų skaičiui reikės tinkamų (virtualių) įvadinių procedūrų, asmens bylų kūrimo, mokymo kursų ir vertinimų. Spaudimas bus ypač didelis agentūroms, kurios įdarbina daug darbuotojų, pavyzdžiui, *Frontex* (žr. [2.15 langelį](#)); mažesnėms agentūroms tai bus mažesnė problema.

<sup>35</sup> Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/24/ES (OL L 94, 2014 3 28, p. 65).

## 2.15 langelis

### Pandemijos poveikis įdarbinimui

**Frontex:** dėl pandemijos apskritai sulėtėjo darbuotojų įdarbinimas, todėl buvo vėluojama įdarbinti 40 pagrindinių teisių stebėtojų, kurie pagal Reglamentą (ES) 2019/1896<sup>36</sup> turėjo būti paskirti iki 2020 m. gruodžio 31 d. Mūsų audito metu stebėtojų nebuvo paskirta. Tokia padėtis kelia rimtą riziką agentūros veiklai ir reputacijai.

**EASO:** 2020 m. vasario 28 d. vykdomasis direktorius atšaukė visus planuojamus pokalbius dėl įdarbinimo. Apie tai pranešta visiems 161 kandidatui, pakviestam į pokalbius ir testus Maltoje. Dėl šio atšaukimo buvo mėnesiu vėluojama įdarbinti visus darbuotojus, o vėliau kilo problema, nes atvyko daug naujų darbuotojų.

*Šaltinis:* Atsakymai į Audito Rūmų apklausos klausimus.

**2.53.** Sumažinta su atrankos procedūromis susijusi rizika. Paraiškos buvo pateiktos elektroniniu būdu į tam tikslui sukurtas funkcines pašto dėžutes, o pokalbiai surengti nuotoliniu būdu (internetu naudojantis „Teams“, „Outlook“ arba „Skype“). Testai raštu buvo atliekami internetu, tarp kandidato ir agentūros žmogiškųjų išteklių atstovo arba prižiūrimi išorės paslaugų teikėjo. Vertinimo komisijos nariai galėjo susitikti virtualiai ir leido rengti dokumentus bei sprendimus priimti elektroniniu parašu arba e. paštu.

**2.54.** Agentūrų patirtis įdarbinimo ir atrankos procedūrų srityje kol kas buvo nevienoda. Tai priklauso, pavyzdžiui, nuo to, ar agentūros priima nedaug ar daug naujų darbuotojų, nuo vietos izoliavimo priemonių, žmogiškųjų išteklių vidaus išteklių ir nuo jų priklausomumo nuo išorės paslaugų teikėjų.

**2.55.** Papildomas su pandemija susijęs iššūkis buvo reikalavimas kandidatams atlikti sveikatos patikrinimus prieš įdarbinant. Kai kuriose šalyse galimybė naudotis medicinos paslaugomis buvo sustabdyta dėl griežto izoliavimo. Kitais atvejais agentūros kliovėsi Europos Komisijos medicinos tarnyba Briuselyje, kuri tam tikrą laiką buvo uždaryta, ir tai turėjo įtakos agentūroms, kurios kliaujasi ja atlikdamos sveikatos patikrinimus prieš įdarbindamos darbuotojus. Vadovaudamosi Europos Komisijos nurodymais, agentūros sutiko atidėti šiuos testus pasiūlydamos sąlygines sutartis, kurios suteiktų papildomo laiko testams atlikti. Mūsų apžvalga rodo, kad 15 agentūrų (37 %) pasinaudojo šia galimybe, kad galėtų toliau įdarbinti darbuotojus<sup>37</sup>. Jei testai neatliekami per nustatytą terminą, paprastai iki bandomojo laikotarpio pabaigos, sutartys tampa negaliojančiomis.

<sup>36</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/1896 (OL L 295, 2019 11 14, p. 1).

<sup>37</sup> ACER, BEREC, BAVT, EBI, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, Eurojustas, Frontex, GSA, INEA, BPV.

**Agentūros toliau vykdė savo įgaliojimus nepaisant COVID-19 pandemijos, nors ir lėčiau**

**2.56.** Nors sunku visiškai izoliuoti pandemijos poveikį, galima daryti išvadą, kad pandemija skirtingu mastu paveikė visas agentūrų pagrindines veiklos sritis.

**2.57.** Apskritai, pandemija paspartino darbo metodų pokyčius; dėl to keliuose srityse sutaupyta biudžeto lėšų. Nebuvo visiškai panaudoti visų agentūrų komandiruočių ir su kelionėmis susijusių išlaidų biudžetai. Kai kuriose agentūrose sumažinimas siekė beveik 90 %. Taip pat sutaupyta dėl įdarbinimo procedūrų, iki įdarbinimo atliekamo medicininio patikrinimo, kontaktinių susitikimų ir internetu rengiamų mokymo kursų vėlavimo ar atšaukimo. Be to, labai sumažėjo valgyklos, valymo, vietoje teikiamų paslaugų, tokių kaip vanduo ir elektra, ir saugumo paslaugų poreikis.

**2.58.** Agentūros peržiūrėjo savo biudžetus ir tikslus, iš naujo nustatė prioritetus ir perskyrė lėšas kitoms sritims, kad būtų išvengta pernelyg didelio asignavimų atšaukimo metų pabaigoje, nors buvo nustatyta tam tikrų trūkumų (žr. 2.32 ir 2.33 dalis). Tačiau, sumažinus agentūrų 2020 m. biudžetus ir vėl grąžinus asignavimus Europos Komisijai, vis dar galima pastebėti, kad sulėtėjo ir pasikeitė darbo metodai, neberengiant komandiruočių, fizinių susitikimų ir kt. Kitas rodiklis yra bendras asignavimų, perkeltų iš 2020 m. į 2021 finansinius metus, sumų padidėjimas, palyginti su ankstesniais metais.

**2.59.** Pažymėjome, kad mokesčius gaunančiose agentūrose (ECHA, EASA ir ESGA) padidėjo išrašomų ir surenkamų mokesčių kintamumas, o tai turėjo įtakos jų biudžeto planavimui ir finansiniam stabilumui apskritai. Pavyzdžiui, ECHA pranešė apie reikšmingą pajamų iš mokesčių sumažėjimą 2020 m. (7,0 milijono eurų mažiau pajamų iš mokesčių pagal REACH reglamentą nei iš pradžių numatyta biudžete) ir EASA (3,2 milijono eurų mažiau pajamų iš mokesčių, palyginti su 2019 m.).

**2.60.** Kalbant apie darbo programas ir veiklą, pandemija paskatino iš esmės pakeisti išteklių prioritetus ir suplanuotą veiklą, persiorientuojant į su COVID-19 susijusią veiklą. Ryškiausių pavyzdžių galima rasti sveikatos politikos srityje (ECDC, EMA). Remiantis ECDC išorės vertinimu<sup>38</sup> (taip pat žr. 2.7 langelį), pandemija yra pati rimčiausia visuomenės sveikatos ekstremalioji situacija, į kurią agentūra turėjo reaguoti nuo jos įsteigimo 2004 m. dienos. 2020 m. ES atsakas į COVID-19 tapo pagrindine ECDC veikla, kuriai prireikė didžiosios agentūros laiko ir išteklių dalies<sup>39</sup>. EMA patyrė didelę visos aplinkos, kurioje ji veikia, transformaciją.

<sup>38</sup> *Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19, McKinsey, 2020 m. lapkričio mėn.*

<sup>39</sup> Remiantis 2020 m. metine veiklos ataskaita, Centras turėjo atšaukti arba atidėti 35 % iš pradžių 2020 m. planuotų išdirbių ir iš naujo nukreipti išteklius su COVID-19 susijusiems veiksams.

Konkrečiai, pandemija paveikė visą Europos vaistų reguliavimo tinklą (ERMN<sup>40</sup>), todėl EMA turėjo pagerinti ES reguliavimo tinklo koordinavimą ir paspartinti komitetų procedūras dėl su COVID-19 susijusių produktų. 2020 m. lapkričio mėn. Europos Komisija taip pat pateikė pasiūlymą dėl naujo reglamento, kuriuo bus papildytos ir sustiprintos dabartinės pagrindinės agentūros užduotys ir išplėsti agentūros įgaliojimai, kad būtų sudarytos dar palankesnės sąlygos koordinuotam ES lygmens atsakui į sveikatos krizes<sup>41</sup>.

**2.61.** Taip pat nukentėjo agentūros, įgyvendinančios kitų sričių ES politiką. Pavyzdžiui, *Frontex* dėl pasaulinių kelionių apribojimų negalėjo įgyvendinti planuotos grąžinimo veiklos ir 52,5 % sumažino iš pradžių patvirtintą grąžinimo biudžetą 2020 m. *Eurofound* 7-ajam Europos darbo sąlygų tyrimui numatytas darbas vietoje buvo gerokai pakeistas, todėl buvo sutrikdyta galimybė analizuoti darbo sąlygų tendencijas daugiau nei 20 metų. EASA, EMSA ir ESGA prioritetai buvo staiga iš naujo nustatyti, nes jų buvo paprašyta pateikti naujų gairių siekiant užtikrinti, kad transporto ir judumo sektoriai laikytųsi Europos saugos ir sveikatos apsaugos priemonių ir protokolų. Visa tai buvo tiesioginė pandemijos pasekmė.

**2.62.** Todėl pastebėjome, kad agentūros ėmėsi atitinkamų veiksmų ir greitai prisitaikė prie pandemijos. Tai buvo pasiekta sparčiau taikant skaitmeninimo priemones, geriau bendradarbiaujant ir pagerinus informacijos mainų būdą, kad jos galėtų toliau veikti (žr. [2.16 langelį](#)).

<sup>40</sup> EMRN yra ES valstybių narių ir Europos ekonominės erdvės (EEE) nacionalinių kompetentingų institucijų, bendradarbiaujančių su EMA ir Europos Komisija, tinklas.

<sup>41</sup> 2021–2023 m. EMA galutinis programavimo dokumentas (EMA/53 919/2021).

## 2.16 langelis

### Gerosios patirties pavyzdžiai ir toliau turi būti kaupiami

Norime atkreipti dėmesį į keletą gerosios patirties pavyzdžių, kuriuos ES agentūros turėtų kaupti palaipsniui grįždamos prie normalios padėties.

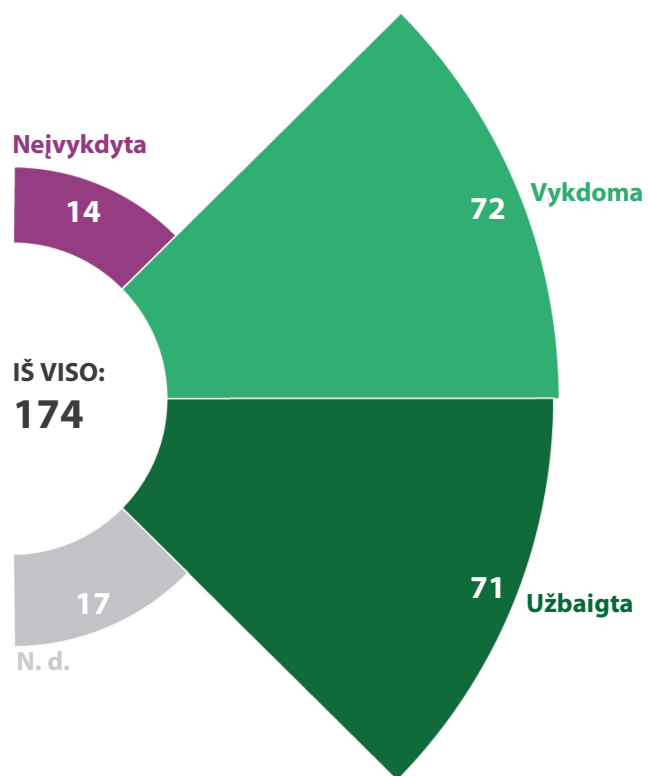
- Ir toliau įtraukti iki šiol pandemijos metu įgytą patirtį į veiklos tęstinumo peržiūras ir procedūras.
- Tęsti pandemijos paspartintą skaitmeninimo procesą; pavyzdžiui, įdiegiant visiškai skaitmeninius darbo srautus ir techninius sprendimus darbo erdvėse.
- Ir toliau rengti internetines darbuotojų gerovės užtikrinimo priemones ir per pandemiją įdiegtas profesinio tobulėjimo priemones.
- Ir toliau derinti darbuotojų vertinimo procedūras ir jų veiksmingumo rodiklius prie virtualios / mišrios darbo aplinkos.
- Ir toliau derinti programavimą ir tikslus, kad jie atspindėtų ES agentūrų operacijas ir paslaugų teikimą COVID-19 sąlygomis (po jų).

## Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų

**2.63.** Teikiame informaciją apie tolesnių veiksmų, kurių ėmėsi agentūros, reaguodamos į ankstesnių metų pastabas, būklę. **2.7 diagramoje** parodyta, kad iš 174 pastabų, į kurias nebuvo atsižvelgta 2019 m. pabaigoje, taisomieji veiksmai dauguma atvejų 2020 m. buvo užbaigti arba tebevykdomi. 31 agentūros atveju<sup>42</sup> pranešame apie 86 pastabas, į kurias nebuvo atsižvelgta, ir pastabas, kurios yra tebevykdomos. 14 pastabų, į kurias nebuvo atsižvelgta, atveju pati agentūra negalėjo (išskirtinai) kontroliuoti su keturiomis pastabomis susijusių būtinų taisomųjų veiksmų.

<sup>42</sup> ACER, BEREC, *Cedefop*, CEPOL, *Chafea*, BAVT, EASA, EASME, EASO, EBI, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EFSA, EMA, ENNSC, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, *Eurofound*, Eurojustas, Europol, FRA, *Frontex*, GSA ir REA.

**2.7 diagrama. Agentūrų pastangos atsižvelgti į ankstesnių metų pastabas**



Šaltinis: Audito Rūmai.

## Kiti Audito Rūmų paskelbti su agentūromis susiję leidiniai

**2.64.** Be audito ataskaitų, konkrečiai skirtų agentūroms, 2020 m. Audito Rūmai taip pat paskelbė keletą specialiųjų audito ataskaitų dėl ES politikos įgyvendinimo, kuriose buvo aptarta keletas agentūrų ([2.8 diagrama](#)).

## 2.8 diagrama. 2020 m. paskelbtos kitos Audito Rūmų su agentūromis susijusios specialiosios ataskaitos<sup>43</sup>



<sup>43</sup> 2021 m. III kolegija (Išorės veiksmas, saugumas ir teisingumas) paskelbė specialiąją ataskaitą Nr. 8/2021 „Frontex parama išorės sienų valdymui iki šiol nepakankamai veiksminga“.



## II kolegija

Investicijos, skirtos sanglaudai, augimui ir įtraukčiai



### Europolas, Eurojustas

Nuomonė Nr. 4/2020

Nuomonė dėl pasiūlymo 2020/0101 (COD) dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento, kuriuo dėl išskirtinių papildomų išteklių ir įgyvendinimo taisyklių pagal investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslą, siekiant suteikti paramą COVID-19 pandemijos sukeltai krizei įveikti skirtiems veiksams skatinti ir pasirengti žaliajam, skaitmeniniam ir atspariam ekonomikos atgaivinimui (REACT-EU), iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1303/2013; ir iš dalies pakeisto pasiūlymo 2018/0196 (COD) dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento, kuriuo nustatomos bendros Europos regioninės plėtros fondo, „Europos socialinio fondo +“, Sanglaudos fondo, Teisingos pertvarkos fondo ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondo nuostatos ir šių fondų bei Prieglobsčio ir migracijos fondo, Vidaus saugumo fondo ir Sienų valdymo ir vizų priemonės finansinės taisyklės

## IV kolegija

Rinkų reguliavimas ir konkurencinga ekonomika



### EASME

Specialioji ataskaita Nr. 2/2020

Veikianti MVĮ priemonė: veiksminga ir novatoriška programa, kurią įgyvendinant susiduriama su sunkumais

### BPV EBI

Specialioji ataskaita Nr. 21/2020

Valstybės pagalbos ES finansų įstaigoms kontrolė: poreikis atlikti tinkamumo patikrą

### VISOS VISOS VISOS VISOS

Specialioji ataskaita Nr. 22/2020

ES agentūrų ateitis. Didesnio lankstumo ir bendradarbiavimo galimybės

### EASME, EIOPA, EBI

Specialioji ataskaita Nr. 25/2020

Kapitalo rinkų sąjunga – lėta pradžia siekiant plataus užmojo tikslo

## V kolegija

Sąjungos finansavimas ir administravimas



### EASME

Specialioji ataskaita Nr. 12/2020

Europos investavimo konsultacijų centras: investicijoms Europos Sąjungoje skatinti įsteigto Centro poveikis tebėra ribotas

Šaltinis: Audito Rūmai.

## ES agentūrų tinklo atsakymas

**1.22.** EUIPO norėtų atkreipti dėmesį į įstatymų leidėjų 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 patvirtinimas yra iš esmės grindžiamas Audito Rūmų pateiktomis ataskaitomis.

BAVT norėtų atkreipti dėmesį, kad BAVT Administracinė taryba yra agentūros biudžeto valdymo įstaiga. Taikytina nuostata nurodyta 1994 m. liepos 27 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 2100/94 dėl augalų veislių teisinės apsaugos Bendrijoje 109 straipsnyje.

BPV norėtų atkreipti dėmesį, kad ji taip pat yra vien savo lėšomis finansuojama agentūra. BPV biudžetą ir etatų planą pasiūlo pirmininkas, jie tvirtinami Valdybos plenariniame posėdyje, kaip numatyta Reglamento (ES) Nr. 806/2014 61 straipsnyje.

**2.23.** ES agentūrų tinklas (EUAN) palankiai vertina 2020 finansinių metų Europos Audito Rūmų metinę ataskaitą dėl ES agentūrų. Tinklas sutiko, kad integruotų valdymo sistemų srityje daugiau dėmesio reikėtų skirti vidaus kontrolės temoms. 2021 m. balandžio mėn. buvo įsteigta darbo grupė vidaus kontrolės klausimais. Darbo grupės tikslai apima dalijimąsi žiniomis, siekiant sudaryti palankesnes sąlygas geriau integruoti ir koordinuoti vidaus kontrolės klausimus į bendrą agentūrų valdymo sistemą, didinti vidaus kontrolės klausimų sprendimo veiksmingumą ir efektyvumą EUAN dalijantis geriausia patirtimi, sistemomis, metodikomis ir požiūriais.

**2.21., 2.35.** EUAN sutinka su Audito Rūmų preliminariosiomis pastabomis, ypač viešųjų pirkimų valdymo, įdarbinimo procedūrų ir biudžeto valdymo srityse. 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 patikrinimo pareiškimo.

**2.8 langelis.** Vykdamas EMA 1-osios darbo srities, skirtos terapiniam atsakui, veiklą taip pat įsteigta [COVID-19 EMA pandemijos darbo grupė](#), kuriai tenka pagrindinis vaidmuo užtikrinant, kad EMA, [Europos vaistų reguliavimo tinklas](#) ir Europos Komisija pandemijos metu galėtų greitai imtis koordinuotų reguliavimo veiksmų visose ES valstybėse narėse. Vykdamas 2-ąją tiekimo grandinės klausimams skirtos darbo srities veiklą, pradėjo veikti ES vykdomoji iniciatyvinė grupė didelio masto aplinkybių sukulto vaistų trūkumo klausimams spręsti ir Europos vaistų reguliavimo tinklas, kuriam pirmininkauja Europos Komisija, taip siekiant užtikrinti strateginį vadovavimą vykdamas skubius ir koordinuotus veiksmus, taip pat pandemijos metu užkirsti kelią tiekimo sutrikimams ir juos sušvelninti.

**2.39.** Po audito Biuras savo veiklos tęstinumo planą patvirtino 2021 m. gegužės 31 d. 1.

**2.15 langelis.** Įdarbinimo procesas buvo sustabdytas tik laikinai – vienam mėnesiui. EASO nuotoliniu būdu ir toliau labai sparčiai vykdė darbuotojų atranką. Nepaisant pandemijos sukeltų sunkumų, EASO 2020 m. sugebėjo įdarbinti 86 statutinius darbuotojus, todėl įdarbinimo požiūriu šie metai buvo sėkmingiausi.



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.** Auditą atlikome remdamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais (TAS) ir etikos kodeksais, taip pat INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos mūsų ataskaitos skirsnyje „Auditoriaus atsakomybė“. Pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (IESBA kodeksą) bei mūsų auditui svarbius etinius reikalavimus mes esame nepriklausomi ir atlikome kitas savo etines pareigas laikydamiesi šių reikalavimų ir IESBA kodekso. Esame įsitikinę, kad savo nuomonei pagrįsti surinkome pakankamą ir tinkamą audito įrodymų.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

**3.1.2.** Pagal SESV 310–325 straipsnius ir agentūrų finansinį reglamentą, agentūrų 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 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka agentūrų vadovybei.

**3.1.3.** 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 veiklos tęstinumo prielaidą apskaitai, nebent vadovybė ketina likviduoti subjektą ar nutraukti operacijas arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kitos realios išeities.

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

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

**3.1.5.** Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar agentūrų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, ir, remiantis mūsų auditu, pateikti 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 bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

**3.1.7.** Išlaidų srityje mes tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis tikrinimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai tikrinami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai agentūra sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

**3.1.8.** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą remiamės profesine nuovoka ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir vertiname reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų iškraipymų ir reikšmingo operacijų neatitikimo Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams riziką, parengiame ir atliekame audito procedūras, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į šią riziką, ir gauname savo nuomonėms pagrįsti skirtų pakankamų ir tinkamų audito įrodymų. Dėl sukčiavimo atsiradusio reikšmingo iškraipymo arba neatitikties neaptikimo rizika yra didesnė nei dėl klaidų atsiradusio iškraipymo neaptikimo rizika, 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 išvadą dėl vadovybės apskaitos veiklos tęstinumo principo tinkamumo ir, remiantis gautais audito įrodymais, ar egzistuoja reikšmingas su įvykiais arba sąlygomis susijęs netikrumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą. Jei mes darome išvadą, kad reikšmingas netikrumas egzistuoja, mes privalome atkreipti dėmesį savo auditoriaus ataskaitoje į susijusią atskleidžiamą informaciją finansinėse ataskaitose arba, jei tokia atskleidžiama informacija yra netinkama, pakeisti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, gautais iki mūsų auditoriaus ataskaitos pateikimo dienos. Tačiau dėl būsimų įvykių arba sąlygų subjektas gali daugiau neužtikrinti veiklos tęstinumo;
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidžiamą informaciją, ir tai, ar finansinėse ataskaitose 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. Ir toliau esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomonę.
- Prireikus, išnagrinėjome nepriklausomo išorės auditoriaus audito darbą, susijusį su agentūrų finansinėmis ataskaitomis, kaip nustatyta ES finansinio reglamento 70 straipsnio 6 dalyje.

Mes vadovybei pranešame, be kita ko, apie planuojamą audito apimtį ir tvarkaraštį bei reikšmingus audito metu nustatytus faktus, taip pat apie bet kokius reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos mes nustatome savo audito metu. Iš tų dalykų, kurie buvo pranešti agentūroms, mes nustatome tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditui ir kurie todėl yra pagrindiniai audito dalykai. Mes apibūdiname šiuos dalykus mūsų auditoriaus ataskaitoje, nebent remiantis teisės aktu ar reglamentu tokio dalyko neleidžiama viešai atskleisti arba kai mes ypač retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateiktas mūsų ataskaitose, kadangi pagrįstai galima tikėtis, jog neigiamos tokio veiksmo pasekmės nusvers tokio pateikimo viešojo intereso naudą.



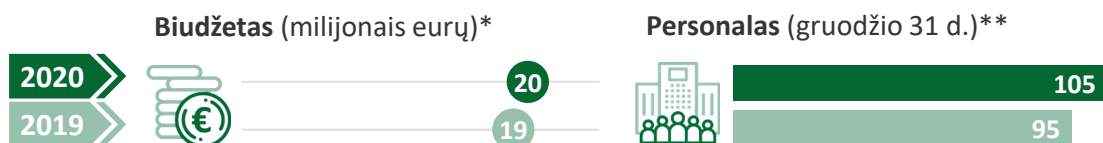
**Pagal DFP 1a išlaidų kategoriją  
„Konkurencingumas augimui ir darbo  
vietų kūrimui skatinti“ finansuojamos  
agentūros**

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

### Ivadas

**3.2.1.** Liublianoje įsikūrusi Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (Agentūra arba ACER) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 713/2009<sup>44</sup>. Pagrindinė Agentūros užduotis – padėti nacionalinėms reguliavimo institucijoms Sąjungos lygmeniu vykdyti reguliavimo užduotis, kurias jos vykdo valstybėse narėse, ir prireikus koordinuoti jų veiksmus. Pagal REMIT reglamentą<sup>45</sup> Agentūrai buvo suteikti papildomi įpareigojimai kartu su nacionalinėmis reguliavimo institucijomis stebėti Europos didmeninę energijos rinką. **3.2.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>46</sup>.

### 3.2.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

<sup>44</sup> OL L 211, 2009 8 14, p. 1.

<sup>45</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas Nr. 1227/2011 (OL L 326, 2011 12 8, p. 1), suteikiantis Agentūrai svarbų vaidmenį prižiūrint prekybą didmeninėse energijos rinkose visoje Europoje.

<sup>46</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).



Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.2.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.2.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.2.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>47</sup> ir 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

**3.2.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto

<sup>47</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## **Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas**

### **Pajamos**

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

**3.2.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### **Mokėjimai**

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

**3.2.7.** Savo audito ataskaitoje dėl 2019 finansinių metų Audito Rūmai padarė išvadą, kad kelios konkrečios sutartys pagal preliminarąją IT paslaugų sutartį buvo netvarkingos, nes nebuvo surengta jokia konkursinė viešojo pirkimo procedūra. Konkrečiai kalbant, tam tikros užsakytos prekės ir paslaugos nebuvo įtrauktos į pasiūlymų dėl sutarties kainoraščius. 2020 m. atlikti mokėjimai pagal į kainoraštį neįeinančius punktus vadovaujantis šia preliminarąja sutartimi sudarė 752 654 eurus (3,71 % visų 2020 m. turimų mokėjimų asignavimų). Patvirtiname, kad Agentūra, atsižvelgdama į mūsų 2019 m. pastabas, parengė veiksmų planą, o vadovybė nuolat stebi jo įgyvendinimą.

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

**3.2.8.** Mūsų nuomone, išskyrus pagrindo pareikšti sąlyginę nuomonę dėl mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo dalyje paaiškintus klausimus, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

### **Kiti dalykai**

**3.2.9.** Audito Rūmai atkreipia dėmesį į tai, kad, skirtingai nei kitos institucijos (pavyzdžiui, Europos Komisija), Agentūra nepriėmė vidaus taisyklių, kuriomis būtų siekiama užtikrinti įgaliojimų perdavimo tęstinumą tais atvejais, kai deleguojantys ar deleguoti leidimus suteikiantys pareigūnai palieka savo pareigas.

Leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo agentūrose ir institucijose skiriasi. Institucijos pačios atlieka leidimus suteikiančio pareigūno vaidmenį; susijusias pareigas jos perduoda savo darbuotojams. Institucijų generaliniai direktoriai ir generaliniai sekretoriai yra tik įgaliojami leidimus suteikiantys pareigūnai. Tačiau agentūrose leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo priskiriamas vykdomajam direktoriui, kuris vykdo biudžetą savo atsakomybe.

Naujas vykdomasis direktorius pareigas pradėjo eiti 2020 m. sausio 1 d. Tačiau dviejų darbuotojų įgaliojimų perdavimo patvirtinimą jis išdavė atgaline data 2020 m. gruodžio 18 d. Tai reiškė, kad beveik vienus metus atitinkami darbuotojai, remdamiesi ankstesnio vykdomojo direktoriaus išduotais įgaliojimais, leido vykdyti operacijas. Tai – svarbus vidaus kontrolės trūkumas. Mums atlikus auditą Agentūra įsipareigojo priimti įgyvendinimo taisyklės, skirtas Audito Rūmų nustatytiems probleminiams klausimams spręsti.

### **3.2.10.** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

## **Pastabos dėl biudžeto valdymo**

**3.2.11.** Kelerius metus Agentūroje buvo vykdoma daug perkėlimų į kitus metus. 2020 m. įsipareigotų asignavimų perkėlimų į kitus metus lygis buvo aukštas dviejose biudžeto antraštinėse dalyse: II antraštinėje dalyje (statybos ir susijusios išlaidos) ir III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos). II antraštinės dalies perkėlimai į kitus metus sudarė 1,5 milijono eurų, arba 44 % visos antraštinės dalies sumos (2019 m. – 0,8 milijono eurų, arba 31 %). III antraštinės dalies perkėlimai į kitus metus sudarė 1,4 milijono eurų, arba 36 % visos antraštinės dalies sumos (2019 m. – 1,9 milijono eurų, arba 46 %). Perkėlimai į kitus metus daugiausia susiję su IT aparatine įranga ir konsultacinėmis paslaugomis. Juos tik iš dalies paaiškina Agentūros pagrindinės veiklos pobūdis: tai, be kita ko, REMIT IT sistemų priežiūra, eksploatavimas, palaikymas ir plėtojimas – užduotys, kurios trunka kelis mėnesius ir gali tęstis ilgiau nei iki metų pabaigos. Tačiau reikšminga II antraštinės dalies perkėlimų į 2021 m. dalis (19 %) buvo priimta 2020 m. gruodžio mėn.; tai buvo tik iš dalies pagrįsta (pavyzdžiui, 2020 m. gruodžio mėn. užsakyti IT plėtojimo paslaugoms įsigyti Agentūra iš 2020 finansinių metų biudžeto sunaudojo 67 895 eurus, nors turėjo panaudoti 2021 m. biudžetą). Tai rodo struktūrinę problemą. Siekdama ją išspręsti, Agentūra turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir jo įgyvendinimo ciklus.

## **Pastabos dėl vidaus kontrolės**

**3.2.12.** 2019 finansiniais metais buvo pateikta pastabų dėl netvarkingos ACER įdarbinimo procedūros. 2020 m. dar kartą auditavome įdarbinimo procedūras ir nustatėme tam tikrų vidaus kontrolės trūkumų. Šie trūkumai turėjo įtakos kandidatų vertinimo procesui, tačiau nesuteikė pagrindo abejoti audituotų procedūrų teisėtumu ar tvarkingumu. Penki

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

kandidatai buvo klaidingai pripažinti atitinkančiais reikalavimus, todėl jiems buvo leista dalyvauti atrankos procedūroje. Tačiau tai neturėjo įtakos procedūros rezultatams, nes šie kandidatai nepasiekė reikiamos ribos, kad galėtų būti pakviesti į pokalbį. Kitu atveju kandidatas buvo pakviestas į pokalbį, nors jo paraiškoje nenurodytas kalbų mokėjimas, kaip reikalaujama pranešime apie laisvą darbo vietą. Dviejose audituotose atrankos procedūrose nebuvo nustatytas išsamus balų skyrimo metodas; dėl to kai kuriems kandidatams atskiri atrankos komisijos nariai nenuosekliai skyrė balų. Per dar vieną procedūrą du atrankos komisijos nariai tinkamai neužpildė galimų interesų konfliktų deklaracijų. Tai neužtikrino išsamios ir patikimos audito sekos, rodančios Agentūros vidaus kontrolės trūkumus. Tokie trūkumai gali kelti didelę riziką Agentūros reputacijai ir finansinę riziką, ypač tais atvejais, kai nelaimėję kandidatai pateikia skundus ir bylinėjasi.

ACER turėtų gerokai patobulinti savo atrankos ir įdarbinimo procedūras ir griežtai taikyti taikomas kontrolės priemones, kad būtų užtikrintas visapusiškas vienodo požiūrio principų ir taikytinų taisyklių bei reglamentų laikymasis.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.2.13.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | Agentūra galėtų apsvarstyti galimybę pradėti taikyti diferencijuotus biudžeto asignavimus, siekdama geriau atspindėti daugiametį operacijų pobūdį.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Vykdomas                                                                                           |
| 2017  | Agentūros duomenų atkūrimo po gaivalinių nelaimių centras yra toje pačioje vietoje kaip ir pirminiai duomenys.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Užbaigtas                                                                                          |
| 2017  | E. pirkimai: 2017 m. pabaigoje Agentūra nebuvo įdiegusi nė vienos Europos Komisijos parengtos IT priemonės.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | <p>Agentūra pasirašė pakopinę dviejų dalių preliminarąją sutartį IT sistemų ir konsultavimo srityje. Jos didžiausia suma – 25 milijonai eurų. Tačiau 61,3 % 2019 m. atliktų mokėjimų pagal sutarties 1 dalį nebuvo įtraukti į sutarties kainoraštį. Agentūra, nesurengusi konkursinės procedūros, dėl atitinkamų prekių sudarė tiesiogines sutartis.</p> <p>Pagal Finansinio reglamento nuostatas, tokiomis aplinkybėmis Agentūra neturėjo pasirašyti pakopinės sutarties. Vietoj to ji turėjo iš naujo pradėti konkursą. Todėl susijusios konkrečios sutartys yra netvarkingos. 2019 m. netvarkingi mokėjimai už prekes, neįtrauktas į preliminariosios sutarties 1 dalies kainoraščius, sudarė 975 708 eurus.</p> | Vykdomas                                                                                           |

Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Agentūra pasirašė tiesioginę sutartį nesurengusi konkursinės viešojo pirkimo procedūros ir neatlikusi rinkos analizės. Tai neatitinka Finansinio reglamento, todėl susijęs mokėjimas yra netvarkingas.                                                                                                                                                                                           | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | ACER surengė įdarbinimo procedūrą pareigybei užimti. Tačiau ji neteisingai apskaičiavo vertinimo balus, todėl kandidatas buvo atrinktas nepagrįstai. Tai prieštarauja vienodo požiūrio principui ir rodo, kad nevykdoma veiksminga vidaus kontrolė.                                                                                                                                              | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Aptikome įrodymų, kad Agentūra naudojos laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, siekdama kompensuoti tiesiogiai įdarbintų darbuotojų trūkumą. Visi Agentūroje 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. | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Agentūros perkėlimų į kitą laikotarpį lygis buvo aukštas ir tai buvo pagrįsta tik iš dalies. Tai rodo struktūrinę problemą. Siekdama ją išspręsti, Agentūra turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir jo įgyvendinimo ciklus.                                                                                                                                                             | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Agentūra nesilaikė savo vidaus kontrolės sistemos 12 vidaus kontrolės principo, pagal kurį ji turi registruoti nukrypimus nuo taisyklių ir procedūrų savo išimčių registre. Tai mažina Agentūros vidaus kontrolės sistemų skaidrumą ir veiksmingumą.                                                                                                                                             | Vykdomas                                                                                           |

## Agentūros atsakymas

**3.2.7.** Agentūra (ACER) pripažino Europos Audito Rūmų išvadas dėl didesnio pagal 20 mln. eurų sutartį į kainoraštį neįtrauktų prekių ir paslaugų naudojimo Pirmiausia Agentūra pažymi, kad dėl šioje sutartyje numatytų paslaugų pobūdžio nėra galimybės sudaryti baigtinio paslaugų ir sutarčių sąrašo. Atsižvelgdama į 2020 m. gegužės mėn. gautas Europos Audito Rūmų preliminaras pastabas dėl 2019 m. ACER finansinių ataskaitų Agentūra išsamiai išnagrinėjo į kainoraštį neįtrauktų prekių ir paslaugų pirkimą pagal visas konkrečias vykdomas sutartis, ir parengė veiksmų planą užsakymų padėčiai stebėti. Agentūros vadovybė reguliariai stebi veiksmų plano įgyvendinimą. Agentūra yra įsipareigojusi kiek įmanoma labiau sumažinti į kainoraštį neįtrauktų prekių ir paslaugų naudojimą (siekiama, kad tokios prekės ir paslaugos sudarytų mažiau nei 10 % kiekvienos konkrečios sutarties sumos), taip pat atsižvelgdama į vykdomos operacinės veiklos tęstinumą. Agentūra taip pat pranešė apie 2020 m. konsoliduotojoje metinėje veiklos ataskaitoje užregistruotą pažeidimą.

**3.2.9.** Agentūra laikėsi nuomonės, kad leidimus suteikiančio pareigūno teisė ir pareiga vykdyti biudžetą yra neatsiejamas nuo direktoriaus įgaliojimų. Todėl Agentūra veikė sąžiningai, laikydamosi bendrojo administracinės teisės principo. Dėl šios priežasties per 2020 m. sausio–gruodžio laikotarpį nemanyta, kad reikia imtis veiksmų, kad direktoriaus pirmtako perduoti įgaliojimai liktų galioti.

Agentūra teigiamai vertina Audito Rūmų rekomendacijas priimti į Komisijos panašias įgyvendinimo taisykles ir ėmėsi veiksmų šia linkme.

**3.2.11.** Agentūra pripažįsta, kad perkėlimų lygis iš viso sudaro 18,93 % visų jos asignavimų, ir norėtų atkreipti Audito Rūmų dėmesį į tai, kad didelį finansinių išteklių trūkumą panaikinęs biudžeto pakeitimas padarytas tik paskutinį metų mėnesį. Per audituojamą laikotarpį Agentūra gavo tiek daug apeliacinių skundų dėl savo sprendimų, kiek dar nėra gavusi, tam reikėjo kreiptis aukšto lygio teisinių konsultacijų ir vertimo raštu paslaugų. Pagal Sąjungos bendrajam biudžetui taikomo Finansinio reglamento 12 ir 13 straipsnius ir Komisijos gaires dėl įsipareigojimų ir mokėjimų Agentūra, nukrypdoma nuo metinio periodiškumo principo, perkėlė administracinių mokėjimų asignavimus, dėl kurių 2020 m. buvo tinkamai sudarytos sutartys, kad padengtų metų pabaigoje nustatytus neįvykdytus įsipareigojimus. Pastaraisiais metais Agentūra vis mažino perkeliama lėšų lygį nuo 40,05 % 2016 m. iki 24,19 % 2017 m., 20,27 % 2018 m. ir 18,65 % 2019 m., siekdama, kad ir ateityje perkeliama lėšos neviršytų 25 %.

**3.2.12.** Nors audito metu tikrintose įdarbinimo procedūrose nustatytos klaidos neturėjo įtakos galutiniams šių procedūrų rezultatams, Agentūra nuodugniai peržiūrėjo, kaip atlieka patikrinimus ir kontrolę ir priėmė keletą tobulinimo priemonių, kaip antai: išankstiniai tinkamumo patikrinimai; visų atrankos komisijos įvertintų ir patvirtintų kandidatų tinkamumas; žmogiškųjų išteklių valdymo skyriaus atliekamas galutinės išankstinių balų lentelės kontrolinis patikrinimas; reikalavimas kiekvienam kandidatui prisiimti atsakomybę už pareiškimą, kad

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

atitinka tinkamumo kriterijus; kandidato kalbos reikalavimų atitikimas bus vertinamas per egzaminą raštu ir pokalbį; atrankos komisijos nariai susitaria dėl balų skyrimo metodikos ir aiškiai apibrėžia kiekvienam atrankos kriterijui skiriamą balą prieš gaudami kandidatų paraiškas. Kandidatus galima supažindinti su balų skyrimo metodika ir lentele; sutarta metodika bus nurodyta atrankos dokumentų byloje; kiekvieno kandidato rezultatų suvestinė bus įrašoma į vertinimo lentelę bendram vertinimui pagrįsti. Kandidatams gali būti teikiama grįžtamoji informacija; pokalbiai bus įrašomi laikantis Europos Audito Rūmų rekomendacijų; atrankos komisijos nariai privalo bendrai spręsti dėl kiekvieno kandidato; interesų konflikto deklaracija buvo peržiūrėta. Žmogiškųjų išteklių valdymo skyrius aktyviai ieško informacinėmis technologijomis paremto sprendimo, kad ateityje per atrankos procesą klaidų būtų išvengta.



### 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) buvo įsteigta 2018 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2018/1971, kuriuo pakeistas ankstesnis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1211/2009<sup>49</sup>. BEREC biuro pagrindinė užduotis – teikti profesinės ir administracinės paramos paslaugas Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijai (BEREC) ir, vadovaujantis Reguliuotojų valdybos rekomendacijomis, rinkti ir analizuoti informaciją apie elektroninius ryšius ir skleisti tarp nacionalinių reguliavimo institucijų geriausių reguliavimo praktiką, kaip antai bendrus ES reguliavimo sistemos įgyvendinimo metodus, metodikas ar gaires. **3.3.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai BEREC biuro duomenys<sup>50</sup>.

#### 3.3.1 diagrama. Pagrindiniai BEREC biuro duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų BEREC biuro galutinės metinės finansinės ataskaitos; BEREC biuro pateikti personalo duomenys.

<sup>49</sup> OL L 337, 2009 12 18, p. 1.

<sup>50</sup> Daugiau informacijos apie BEREC biuro kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.3.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir BEREC biuro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama BEREC biuro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.3.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.3.4. Mes auditavome:

- a) Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>51</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>52</sup>, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

<sup>51</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>52</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinių ataskaitų patikimumas

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.3.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose BEREC biuro finansinė būklė 2020 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 taisyklės. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.3.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.3.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.3.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Iki 2017 m. pabaigos BEREC biuras buvo įdiegęs tam tikroms pirkimų procedūroms taikomas e. konkursų, bet ne e. sąskaitų išrašymo ir e. pasiūlymų teikimo priemones.                                                                                                                                                                                                                                | Užbaigtas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2018  | BEREC biuras su viena įmone pasirašė preliminarąją sutartį dėl sekretoriato paramos paslaugų teikimo. Personalas (laikinieji darbuotojai) buvo įdarbinti pagal sutartis su įgaliotomis laikinojo įdarbinimo įmonėmis. Tačiau šios rūšies sutarčių naudojimas darbo jėgai suteikti neatitinka ES socialinių ir užimtumo taisyklių ir dėl to BEREC biurui kyla teisinė rizika ir rizika reputacijai. | Pažymime, kad ES Teisingumo Teismo (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ) susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo klausimais dėl 2008 m. lapkričio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl BEREC biuro naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Biuro metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje. |
| 2018  | BEREC biuras 37 % savo su atlyginimais nesusijusio biudžeto išleido vienai įmonei, todėl kilo rizika veiklos tęstinumui, nes BEREC biuras tapo priklausomas nuo išorės išteklių, kuriuos teikia ši viena įmonė.                                                                                                                                                                                    | Užbaigtas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 jo gauti pasiūlymai atitinka tinkamumo kriterijus. Galiausiai viešojo pirkimo procedūrą vykdė tik vienas asmuo. Šis asmuo pareiškė, kad gali kilti interesų konfliktas, tačiau visą procedūrą jis bet kuriuo atveju vykdė be pagalbos. Dėl šių priežasčių manome, kad sutartis yra netvarkinga. | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | BEREC biuras pasirašė sutartį neregistruodamas sutarties vertės ir pateikė visas vertinimo komisijos narių interesų konflikto nebuvimo deklaracijas viešojo pirkimo byloje.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Užbaigtas                                                                                          |

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos paramos agentūra (BEREC biuras)

## Biuro atsakymas

Biuras susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

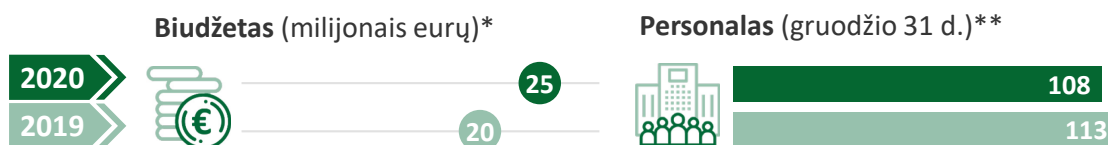
## 3.4. Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

### Ivadas

**3.4.1.** Salonikuose įsikūręs Europos profesinio mokymo plėtros centras (Centras arba *Cedefop*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 337/75<sup>53</sup>, kuris buvo panaikintas 2019 m. sausio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/128<sup>54</sup>. Jo pagrindinė funkcija – prisidėti prie profesinio mokymo plėtros Sąjungos lygmeniu. Siekdamas šio tikslo, Centras renka ir platina su profesinio mokymo sistemomis susijusius dokumentus.

**3.4.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Centro duomenys<sup>55</sup>.

### 3.4.1 diagrama. Pagrindiniai Centro duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Centro galutinės metinės finansinės ataskaitos; Centro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.4.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Centro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>53</sup> OL L 39, 1975 2 13, p. 1.

<sup>54</sup> OL L 30, 2019 1 31, p. 90.

<sup>55</sup> Daugiau informacijos apie Centro kompetenciją ir veiklą pateikiama jo interneto svetainėje [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

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

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Centro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.4.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.4.4. Mes auditavome:

- a) Europos profesinio mokymo plėtros centro finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>56</sup> ir 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

**3.4.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Centro finansinėse ataskaitose Centro finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės

<sup>56</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.



ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.4.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.4.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.9.** 2020 m. birželio mėn. *Cedefop* pradėjo vykdyti viešojo pirkimo procedūrą, kurios numatomas biudžetas – 10 000 eurų, dėl tinklo paslaugų teikimo pagal „Europass“ sistemą. Joje numatyta, kad sutartis bus įvykdyta per dvejus metus. *Cedefop* pasirašė sutartį, grindžiamą derybų procedūra su vienu konkurso dalyviu, buvusiu rangovu, ir nurodė, kad taip yra dėl mažos numatomos sutarties vertės. Tačiau šis vertinimas nebuvo pagrįstas jokiais išlaidų įverčiais pagal dabartinės rinkos kainas ar dokumentais patvirtintais rinkos tyrimais.

Rangovo pasiūlyta kaina, kuriai pritarė *Cedefop*, 98 % viršijo numatytą biudžetą (19 800 eurų). Dėl to sutarties vertė taip pat viršijo ribą (15 000 eurų), kurią perkopus pagal Finansinį reglamentą neleidžiama rengti derybų procedūros su vienu konkurso dalyviu. *Cedefop* negalėjo pagrįsti, kodėl šį atvejį laikė šio reikalavimo išimtimi. Pagal ES finansinį reglamentą, *Cedefop* turėjo prašyti bent trijų konkurso dalyvių pateikti pasiūlymus.

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

Todėl viešojo pirkimo procedūra yra netvarkinga. 2020 m. susijusių mokėjimų nebuvo. Po mūsų audito *Cedefop* nutraukė sutartį nuo 2021 m. vasario 26 d.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.4.10.** Panašiai kaip ir 2019 m., pareiškime dėl *Cedefop* ir ELPA bendradarbiavimo nustatytas įnašų skaičiavimo metodas 2020 finansiniais metais buvo taikytas netinkamai.

*Cedefop* ir ELPA bendradarbiavimo susitarime nustatyta, kad ELPA bendradarbiavimo partneriai prisideda tokiu lygiu, kuris nustatomas pagal jų BNP dalį bendrame EEE BNP. Tačiau Norvegijos ir Islandijos įnašai pradiniam biudžetui buvo apskaičiuoti pagal jų BVP dalį (2,27 % Norvegijai ir 0,14 % Islandijai) ES valstybių narių EEE BVP, o ne bendrame EEE BNP. Todėl Norvegija ir Islandija į 2020 m. *Cedefop* biudžetą skyrė 8 601 eurų mažiau, nei turėjo skirti. ES skyrė 8 601 eurų daugiau.

Be to, nors pirmajame 2020 m. biudžeto pakeitime (2020 m. lapkričio 27 d.) mokėjimų asignavimai ir pajamos buvo sumažinti 1 100 000 eurų, Norvegijai ir Islandijai nebuvo grąžinta jokia sumažinto biudžeto dalis. Todėl Norvegija ir Islandija į 2020 m. *Cedefop* biudžetą skyrė 25 886 eurus daugiau, nei turėjo skirti, o ES skyrė 25 886 eurus mažiau.

Norvegijai ir Islandijai taip pat nebuvo grąžinta jokia 2020 m. biudžeto perviršio dalis. Be to, nebuvo planų ateityje sumažinti Norvegijos ir Islandijos mokamų įnašų biudžeto perviršio suma. Todėl Norvegija ir Islandija į 2020 m. *Cedefop* biudžetą skyrė 2 987 eurus daugiau, nei turėjo skirti.

Apskritai, atsižvelgiant į ankstesnėse pastraipose tris paminėtus dalykus, Norvegijos ir Islandijos įnašai į 2020 m. *Cedefop* biudžetą buvo 20 272 eurus didesni, nei turėjo būti, o ES įnašas – 20 272 eurus mažesnis, nei turėjo būti.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.4.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Kainos ir kokybės skyrimo kriterijai vykdant Centro kelionių agentūros paslaugų pirkimo procedūrą nebuvo pakankamai išsamūs ir neužtikrina ekonomiškai naudingiausios sutarties sudarymo. Centro metodika ir dokumentacija, susijusios su galimais neįprastai mažos kainos pasiūlymais, buvo nepakankamos. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Centras priėmė valymo paslaugų sutarties pakeitimus dokumentais tinkamai nepagrindęs, kaip pakeista sutartis išliko lygiavertė pirminei sutarčiai. Preliminarioji sutartis nebuvo atitinkamai pakeista.                                                                                                    | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Būsimose sutartyse, prieš sutikdamas su techninių pasiūlymų pakeitimais, Centras turėtų tinkamai patikrinti, ar naujas sprendimas yra bent lygiavertis pradiniam pasiūlyme pateiktam sprendimui, ir tai įforminti dokumentais.                                                                             | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Pareiškime dėl <i>Cedefop</i> ir ELPA bendradarbiavimo nustatytas įnašų skaičiavimo metodas buvo taikytas netinkamai. Norvegijos ir Islandijos įnašai į 2019 m. <i>Cedefop</i> biudžetą buvo 38 924 eurai mažesni, nei turėjo būti, o ES įnašas – 38 924 eurai didesnis, nei turėjo būti.                  | Vykdomas                                                                                           |

## Centro atsakymas

**3.4.9.** CEDEFOP pripažįsta Audito Rūmų nustatytus faktus ir ėmėsi skubių veiksmų padėčiai ištaisyti.

Būtent – 2021 m. vasario 24 d. CEDEFOP nutraukė sutartį nuo 2021 m. vasario 26 d., kaip numatyta Bendrųjų sutarties sąlygų 18.1 straipsnyje „Priežastys, dėl kurių sutartį gali nutraukti perkančioji organizacija“ ir 18.3 straipsnyje „Sutarties nutraukimo procedūra“.

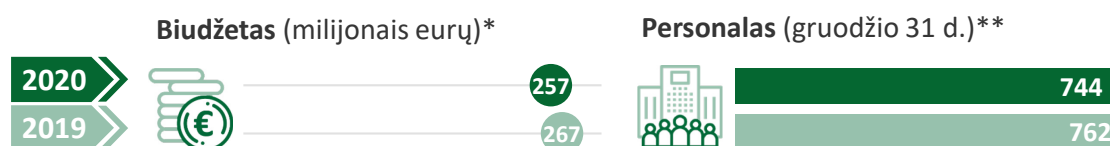
**3.4.10.** ELPA įnašams į bendrą biudžetą apskaičiuoti CEDEFOP taikė Komisijos pateiktą proporcingumo koeficientą. CEDEFOP pripažįsta audito metu nustatytus faktus ir ėmėsi skubių veiksmų šiam klausimui išspręsti. Centras kreipėsi patarimo į Biudžeto GD per Užimtumo, socialinių reikalų ir įtraukties GD. Jam patarta susitarimą perkelti į Europos ekonominės erdvės susitarimo 31 protokolo taikymo sritį. Centras siekia sukurti skaidrią ir lengvai taikomą metodiką. Numatoma, kad Centras pereis prie įnašų reikalavimo pagal Europos ekonominės erdvės susitarimo 31 protokolą. Tai padės išvengti klausimų, ką daryti su taisomaisiais biudžetais ir perviršiais.

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

### Ivadas

**3.5.1.** Kelne įsikūrusi Europos aviacijos saugos agentūra (Agentūra arba EASA) reglamentuojama 2018 m. liepos 4 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2018/1139<sup>58</sup>, kuriuo panaikinamas Reglamentas (EB) Nr. 216/2008<sup>59</sup>. Agentūrai nustatytos konkrečios reglamentavimo ir vykdymo užduotys aviacijos saugos srityje. **3.5.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>60</sup>.

### 3.5.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.5.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>58</sup> OJ L 212, 2018 8 22, p. 1.

<sup>59</sup> OL L 79, 2008 3 19, p. 1.

<sup>60</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

**3.5.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.5.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>61</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>62</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

**3.5.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>61</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>62</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.5.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.5.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.5.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                       | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | Per kelerius metus Agentūra sukaupė 52 milijonų eurų perviršį iš pramonės finansuojamos veiklos, o tai nėra numatyta Agentūros steigimo reglamente.                                                                                                                                        | <b>Vykdomas</b><br><b>(Agentūra nekontroliuoja)</b>                                                |
| 2018  | Preliminariojoje sutartyje su vienu veiklos vykdytoju vartojamos sąlygos nebuvo pakankamai konkrečios, kad būtų galima užtikrinti sąžiningą konkurenciją. Agentūra turėtų parengti preliminarįsias sutartis, leidžiančias užtikrinti sąžiningą konkurenciją ir racionalų lėšų panaudojimą. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| 2018  | Agentūra įsipareigojo dėl lėšų susitarimui su Europos Komisija dėl archyvavimo paslaugų po susitarimo atnaujinimo. Lėšų skyrimas turėtų būti registruojamas prieš prisiimant teisinį įsipareigojimą siekiant užtikrinti, kad lėšomis galima pasinaudoti.                                   | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| 2019  | Nustatėme viešojo pirkimo procedūrų valdymo reikalavimų nesilaikymo atvejų. Visų pirma nebuvo tinkamai išspręsta mūsų ankstesniais metais atliktų auditų metu nustatyta problema, susijusi su tiekėjų varžymosi atnaujinimu.                                                               | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |



## Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Agentūra pasirašė preliminarąją sutartį su vienu veiklos vykdytoju dėl infrastruktūros valdymo konsultavimo paslaugų pirkimo. Tačiau sutartyje naudojamos sąlygos nebuvo pakankamai konkrečios, kad būtų galima užtikrinti sąžiningą konkurenciją. Taip buvo todėl, kad konkretūs reikalavimai, susiję su suteiktinomis paslaugomis, viešojo pirkimo procedūros metu dar nebuvo žinomi, nes į sutarties taikymo sritį patenkančios paslaugos buvo apibrėžtos tik bendrai. Pagal Finansinį reglamentą, tokiomis aplinkybėmis perkančioji organizacija turi skirti preliminarąją sutartį keliems veiklos vykdytojams, o konkrečių pirkimų atveju atrinktiems rangovams turi būti taikoma konkursinė procedūra. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Vykdamą procedūrą, susijusią su IT paslaugų pirkimu, Agentūra pareikalavo, kad potencialūs konkurso dalyviai pateiktų įrodymų, jog jų minimali metinė apyvarta viršijo Finansiniame reglamente nustatytą didžiausią leistiną ribą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Trijų iš keturių audituotų viešųjų pirkimų procedūrų atveju Agentūra nepaskelbė numatomos sutarties apimtys, kaip reikalaujama Finansiniame reglamente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Užbaigtas                                                                                          |

Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

## Agentūros atsakymas

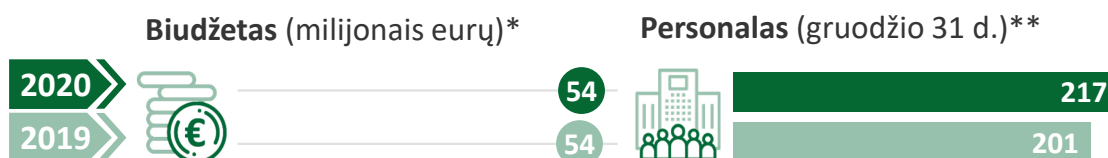
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.6. Europos bankininkystės institucija (EBI)

### Ivadas

**3.6.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos bankininkystės institucija (Institucija arba EBI)<sup>63</sup> buvo įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1093/2010<sup>64</sup>. Institucijos užduotys, be kita ko, apima prisidėjimą rengiant aukštos kokybės bendrus reguliavimo ir priežiūros standartus ir praktiką, prisidėjimą nuosekliai taikant teisiškai privalomus Sąjungos aktus, kompetingų institucijų skatinimą perduoti viena kitai užduotis ir pareigas ir pagalbą joms tai darant, rinkos pokyčių savo kompetencijos srityje stebėjimą ir vertinimą ir indėlininkų bei investuotojų apsaugos stiprinimą. **3.6.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Institucijos duomenys<sup>65</sup>.

### 3.6.1 diagrama. Pagrindiniai Institucijos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Institucijos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Institucijos pateikti personalo duomenys.

<sup>63</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2018/1717 (OL L 291, 2018 11 16, p. 2), kuriuo iš dalies keičiamas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010 (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

<sup>64</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 12. 2019 m. gruodžio 27 d. paskelbtas Reglamentas (ES) 2019/2175 (OL L 334, 2019 12 27, p. 1), peržiūrėta EBI steigimo reglamento redakcija, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1093/2010.

<sup>65</sup> Daugiau informacijos apie Institucijos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.6.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Institucijos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.6.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.6.4. Mes auditavome:

- a) Europos bankininkystės institucijos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>66</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>67</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

**3.6.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Institucijos finansinėse ataskaitose Institucijos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto

<sup>66</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>67</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.6.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.6.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.6.9.** Nustatėme keletą atvejų, kai EBI audituotomis viešųjų pirkimų procedūromis buvo pažeistas ES finansinis reglamentas.

Vienu atveju EBI pasirašė trumpalaikį bankininkystės susitarimą su banku. EBI nepakankamai įvertino sutarties vertę. Todėl ji naudojo netinkamą viešojo pirkimo procedūrą.

EBI pradėjo vykdyti naujos banko paslaugų sutarties pasirašymo procedūrą likus vos savaitei iki ankstesnės sutarties galiojimo pabaigos. Išimties tvarka ji pradėjo derybas tik su vienu potencialiu rangovu, iš anksto nepaskelbusi pranešimo apie pirkimą, ir nenurodė, kokių pagrindų tai daro.

Kai buvo gautas potencialaus rangovo pasiūlymas, jis neatitiko EBI lūkesčių. Todėl EBI paprašė kitų konkurso dalyvių pateikti kitus pasiūlymus. Tačiau ji nenustatė geriausio pasiūlymo

### Europos bankininkystės institucija (EBI)

atrankos kriterijų. Be to, ji neatliko tinkamo gautų pasiūlymų vertinimo. Vietoj to EBI priėmė pradinį pasiūlymą, kurį gavo iš pirmojo potencialaus rangovo pagal pirminę derybų be išankstinio skelbimo apie pirkimą procedūrą.

Sutartyje numatyta, kad EBI deponuojamoms lėšoms turi būti taikoma neigiama palūkanų norma. EBI apskaičiavo, kad per aštuonių mėnesių laikotarpį nuo 2020 m. sausio iki rugpjūčio mėn. mokėtinos neigiamos palūkanos sudarytų 11 808 eurus. Faktinė suma, kurią ji sumokėjo už neigiamas palūkanas, buvo 38 430 eurų.

Pagal Finansinio reglamento I priedo 14 straipsnį ir remiantis faktiškai sumokėta neigiamų palūkanų suma, taikyta konkurso procedūra turėjo būti ta, kuri yra taikoma mažos vertės sutartims. Pagal šią procedūrą, nuo pat pradžių turėjo būti prašoma pateikti ne mažiau kaip tris pasiūlymus. Nebuvo tikslinga taikyti derybų be išankstinio skelbimo apie pirkimą procedūros, kurioje dalyvavo tik vienas potencialus kandidatas.

Jeigu EBI būtų laikiusis tokio požiūrio ir tinkamai įvertinusi visus gautus pasiūlymus, iš gautų pasiūlymų būtų buvęs priimtas kitas pigesnis pasiūlymas.

Todėl viešojo pirkimo procedūra ir susiję mokėjimai yra netvarkingi.

**3.6.10.** Kitoje teisinių paslaugų viešojo pirkimo procedūroje, kurios vertė 31 000 eurų, dokumentai, pagrindžiantys priežastis, dėl kurių EBI nusprendė taikyti derybų be išankstinio skelbimo apie pirkimą procedūrą, buvo netinkami ir jais nebuvo užtikrinta tinkama audito seka. EBI tinkamai nepagrindė šios išimtinės procedūros taikymo nei iš anksto, nei pačiame pranešime apie sutarties skyrimą, kaip to reikalaujama pagal Finansinio reglamento I priedo 30.3 punktą.

**3.6.11.** Galiausiai vienos audituotos viešojo pirkimo procedūros pradžios etapas buvo netinkamas, nes leidimus suteikiantis pareigūnas oficialiai nepaskyrė darbuotojo, pavaduojančio kitą vokų atplėšimo komisijos darbuotoją. Be to, nepaskirtas narys pasirašė interesų konflikto nebuvimo ir konfidencialumo deklaraciją tik po to, kai buvo atplėšti vokai su pasiūlymais.

**3.6.12.** Be pirmiau pateiktų pastabų, mūsų audito metu taip pat nustatyta, kad EBI netaikė ES finansiniame reglamente nurodytos palūkanų normos 2020 m. įnašų mokėjimams, kurie buvo gauti pavėluotai iš kelių valstybių narių ir ELPA šalių nacionalinių kompetentingų institucijų (NKI). 2020 m. sukauptų palūkanų suma yra 25 103 eurai. Mums atlikus auditą ir pasikonsultavusi su Europos Komisija, Institucija nusprendė nuo 2021 m. taikyti delspinigius. Ji apie tai pranešė NKI išsiųsdama joms raštus dėl jų 2021 m. įnašų.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.6.13.** EBI nėra oficialiai atnaujinusi savo veiklos tęstinumo plano nuo 2017 m., kai jos būstinė buvo Londone. Prieš EBI persikeliant į Paryžių 2019 m. birželio mėn., buvo parengtas plano projektas; jis buvo naudojamas kaip kovos su COVID-19 pandemija pagrindas. Tačiau EBI vyresnioji vadovybė neatsižvelgė į persikėlimą į naująją būstinę arba į naujausią COVID-19 pandemijos patirtį ir plano oficialiai nepatvirtino ir neatnaujino. Šis vėlavimas yra EBI procedūrų vidaus trūkumas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.6.14.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | EBI naudojosi per dvi laikinojo įdarbinimo įmones įdarbintų laikinųjų darbuotojų paslaugomis, todėl atsirado kritinė priklausomybė nuo laikinojo įdarbinimo įmonių. Institucija, aptardama tiesiogiai įdarbintų statutinių darbuotojų skaičių, turėtų pranešti biudžeto valdymo institucijoms apie šią reikšmingą riziką veiklos tęstinumui.                                                                                           | N. d.<br><br>(2020 m. laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų nebuvo)                               |
| 2019  | Preliminariosiose sutartyse su IT bendrove dėl IT konsultantų paslaugų teikimo teigiama, kad konsultantais bus naudojamos kaip laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, o tai gali pažeisti ES socialines ir užimtumo taisykles ir sukelti Institucijai teisinę riziką ir riziką reputacijai. Institucija turėtų užtikrinti, kad sutartyse nebūtų painiojamas IT paslaugų pirkimas su laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų samdymu. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Įnašai į EBI biudžetą buvo apskaičiuoti neteisingai. 2019 m. ES ir ELPA narių nacionalinės kompetentingos institucijos (NKI) į EBI biudžetą sumokėjo mažiau, nei turėjo sumokėti. Iš viso NKI įnašai turėjo būti 711 247 eurai didesni.                                                                                                                                                                                                | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | EBI niekada nekoregavo apytikriais skaičiavimais pagrįstų pensijų įmokų taip, kad jos atitiktų faktinius skaičius, arba neplanavo to daryti. NKI įnašai niekada nebuvo pakoreguoti taip, kad atitiktų faktinius skaičius.                                                                                                                                                                                                              | Vykdomas                                                                                           |



## Europos bankininkystės institucija (EBI)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EBI biudžetą finansuoja NKI ir pati ES. EBI steigimo reglamente nustatyta, kad NKI įnašų santykis kasmet sudaro 60 %, o ES – 40 %. Tačiau dėl ELPA NKI įnašų kiekvienais metais taikomas šiek tiek kitoks faktinis santykis. Kai N–2 metais esama biudžeto pertekliaus, EBI perskirsto lėšas pagal santykį 60–40 N metais, o ne pagal faktinį N–2 metų santykį, koks turėtų būti.                                                                | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Pataisytame 2019 m. biudžete ir 2020 m. biudžete nėra tinkamos informacijos apie naujosios priimančiosios valstybės narės įnašus EBI einamosioms išlaidoms padengti.                                                                                                                                                                                                                                                                             | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Institucija negalėjo patvirtinti auditoriams, ar jos patalpose pagal preliminarąją sutartį paslaugas teikiantys IT konsultantai pagal Prancūzijos teisės nuostatas atitinka komandiruito darbuotojo statusą. EBI turėjo paprašyti savo rangovo pateikti šių darbuotojų sąrašą, įskaitant įrodymus, kad jis laikėsi priimančiosios valstybės narės nacionalinės teisės aktų. Nesant tokių patikrų, EBI kyla teisinė rizika ir rizika reputacijai. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | EBI Priežiūros taryba (esant tam tikroms sąlygoms) patvirtino buvusio vykdomojo direktoriaus prašymą pradėti eiti Europos finansų rinkų asociacijos, atstovaujančios Europos finansų sektoriui, generalinio direktoriaus pareigas. Europos ombudsmenės rekomendacijoje reikalaujama, kad EBI atsiųstų išsamų atsakymą. Savo atsakyme EBI nurodė, kad patvirtino naują politiką, kuria atsižvelgiama į ombudsmenės rekomendacijas.                | Užbaigtas                                                                                          |

## Institucijos atsakymas

**3.6.9.** 2020 m. lapkričio mėn. EBI apskaičiavo, kad sutarties su banku vertė bus mažesnė nei 15 tūkst. eurų. Pakvietusi septynis bankus pateikti pasiūlymus, EBI gavo ir įvertino keturis pasiūlymus. Priimtame pasiūlyme nurodyti įkainiai leido numatyti mažesnę nei 15 tūkst. eurų išlaidų sumą, o tai rodo, kad EBI tuo metu taikė tinkamą procedūrą.

Galiausiai dėl 2021 m. išlaidų sumažinimų ir terminų keitimo susidarė neigiama palūkanų norma. Išlaidos buvo sumažintos daugiausia dėl COVID-19 pandemijos. Reikšmingiausias terminų keitimo poveikis buvo tai, kad galutinių mokėjimų Londono nuomotojui procesas užtruko keturis mėnesius ilgiau, nei tikėtasi. Dėl to didesnis grynųjų pinigų rezervas išliko susikaupęs ilgesnį laiką, nei EBI buvo numachiusi tuo metu, kai iš pradžių apskaičiavo sutarties vertę.

EBI pripažįsta, kad kai tapo aišku, jog palūkanos viršys 15 tūkst. eurų, ji galėjo imtis veiksmų padėčiai sutvarkyti.

Kadangi 2021 m. rugsėjo mėn. EBI pradės naudotis Biudžeto GD teikiamomis išdo paslaugomis, šis konkretus klausimas daugiau nebeiškils.

**3.6.10.** Atsižvelgdama į šį nustatytą faktą EBI būsimoms derybų be išankstinio skelbimo apie pirkimą procedūroms parengė dokumento šabloną, kuris turi būti užpildytas ir pasirašytas. Pirmą kartą šį šabloną EBI panaudojo 2021 m. vasario 24 d.

**3.6.11.** EBI pripažįsta šią administracinę klaidą, atsiradusią dėl to, kad per vėlai paaiškėjo, jog iš pradžių paskirtas darbuotojas dalyvauti negalės.

**3.6.12.** Delspinigius už pavėluotus mokėjimus EBI taiko nuo 2021 m. ir vienu atveju 2021 m. juos jau priskaičiavo.

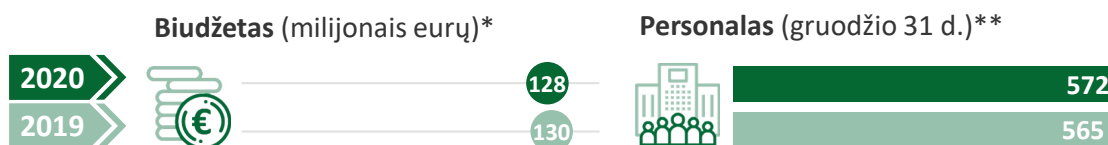
**3.6.13.** EBI pripažįsta, kad atnaujinto EBI veiklos tęstinumo plano, parengto tuo metu, kai EBI kėlėsi į Paryžių, vyresnioji vadovybė nebuvo formaliai patvirtinusi. Veiklos tęstinumo plane buvo numatytas pandemijos scenarijus, kurį EBI taikė reaguodama į COVID-19 pandemiją.

## 3.7. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

### Ivadas

**3.7.1.** Helsinkyje įsikūrusi Europos cheminių medžiagų agentūra (Agentūra arba ECHA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1907/2006<sup>68</sup>. Jos pagrindiniai uždaviniai yra užtikrinti aukštą žmonių sveikatos ir aplinkos apsaugos lygį, taip pat laisvą cheminių medžiagų judėjimą vidaus rinkoje, kartu didinant konkurencingumą ir skatinant inovacijas. Agentūra taip pat skatina cheminių medžiagų pavojingumo vertinimo alternatyvių metodų kūrimą. **3.7.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>69</sup>.

#### 3.7.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.7.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>68</sup> OL L 396, 2006 12 30, p. 1.

<sup>69</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

**3.7.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.7.4. Mes auditavome:

- a) Europos cheminių medžiagų agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>70</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>71</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

**3.7.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>70</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>71</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.7.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.7.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.7.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014  | Reglamento dėl biocidinių produktų įgyvendinimo išlaidos buvo iš dalies finansuotos ES įnašais į Agentūros biudžetą, o ne mokesčiais.                                                                                                                   | N. d.<br>(Agentūra nekontroliuoja)                                                                 |
| 2016  | Skirtingai nei daugumos kitų agentūrų, ECHA steigimo reglamente aiškiai nereikalaujama atlikti periodinių išorės vertinimų.                                                                                                                             | N. d. <sup>72</sup><br>(Agentūra nekontroliuoja)                                                   |
| 2017  | Agentūros <i>ex post</i> patikrinimai parodė, kad daugiau kaip pusė įmonių neteisingai deklaravo savo dydį, o tai reikšmingai paveikė mokesčių apskaičiavimus ir Agentūros pajamas. Būtina skubiai paspartinti ir užbaigti <i>ex post</i> patikrinimus. | Užbaigtas                                                                                          |

<sup>72</sup> Nepaisant to, kad trūksta šios nuostatos, 2013 ir 2018 m. Europos Komisija atliko du atskirus REACH reglamento ir Agentūros vertinimus.

## Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Aptikusi klaidų, Agentūra išrašo taisomąsias sąskaitas faktūras. Tačiau atrodo, kad Agentūra susiduria su sunkumais susigrąžindama pataisytus mokesčius. 2017 m. finansinėse ataskaitose Agentūra užregistravo 2,8 milijono eurų atidėjinį blogoms skoloms (t. y. 600 000 eurų didesnį nei 2016 m. pabaigoje).                                                                                                                                                                                  | Užbaigtas                                                                                          |
| 2017  | Už įmonių deklaruotų kiekių patikrinimą yra atsakingos valstybių narių nacionalinės vykdymo užtikrinimo institucijos ir Agentūra neturi vykdymo užtikrinimo įgaliojimų. Agentūros gebėjimai vykdyti savo įgaliojimus priklauso nuo nacionalinių institucijų. Tačiau maždaug du trečdaliai įmonių neatnauja registruotos informacijos apie jų naudojamų cheminių medžiagų kiekius. Tai trukdo veiksmingai įgyvendinti REACH reglamentą ir taip pat turi įtakos mokesčių apskaičiavimo tikslumui. | Vykdomas<br>(Agentūra nekontroliuoja)                                                              |
| 2017  | Agentūra skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje ir socialiniuose tinkluose, bet paprastai jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Užbaigtas                                                                                          |
| 2018  | Agentūra tikisi, kad nuo 2019 m. mokesčiai ir rinkliavos gerokai sumažės. Yra rizika, kad santykinai stabilūs išlaidų lygiai ir ne tokie nuspėjami pajamų lygiai gali neigiamai paveikti Agentūros operacijas ir biudžeto vykdymą. Agentūra kartu su Europos Komisija ir biudžeto valdymo institucijomis turėtų pradėti diskusiją dėl perspektyvaus naujo finansavimo modelio.                                                                                                                  | Vykdomas<br>(Agentūra nekontroliuoja)                                                              |

## Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Vienu atveju konkurso specifikacijos neleido konkurso dalyviams nedviprasmiškai suprasti, kaip savo finansiniuose pasiūlymuose įkainoti tam tikrą elementą. Agentūra nusprendė atšaukti ir iš naujo pradėti vykdyti procedūrą, suteikdama jai daugiau laiko ir keldama galimą riziką Agentūros reputacijai. | N. d.                                                                                              |
| 2019  | Dviejose įdarbinimo procedūrose sprendimų priėmimo procesas nebuvo pakankamai struktūruotas ir išsamus, kad būtų galima numatyti aiškią chronologinę seką, iš kurios būtų matyti, kada dokumentai buvo patvirtinti ir kas juos patvirtino.                                                                  | Užbaigtas                                                                                          |



Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

## Agentūros atsakymas

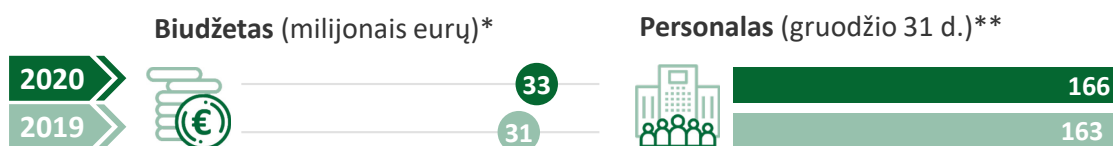
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

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

### Ivadas

**3.8.1.** Frankfurte įsikūrusi Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (Institucija arba EIOPA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1094/2010<sup>73</sup>. Institucijos užduotis – prisidėti rengiant aukštos kokybės bendrus reguliavimo ir priežiūros standartus ir praktiką, padėti nuosekliai taikyti teisiškai privalomus Sąjungos aktus, skatinti kompetingas institucijas perduoti viena kitai užduotis ir pareigas ir padėti joms tą daryti, pagal savo kompetenciją stebėti ir vertinti rinkos pokyčius ir stiprinti apdraustųjų, pensijų sistemų narių ir naudos gavėjų apsaugą. **3.8.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Institucijos duomenys<sup>74</sup>.

### 3.8.1 diagrama. Pagrindiniai Institucijos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Institucijos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Institucijos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.8.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių

<sup>73</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 48. 2019 m. gruodžio 27 d. paskelbtas Reglamentas (ES) 2019/2175 (OL L 334, 2019 12 27, p. 9), peržiūrėta EIOPA steigimo reglamento redakcija, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1094/2010.

<sup>74</sup> Daugiau informacijos apie Institucijos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

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

kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Institucijos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.8.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.8.4. Mes auditavome:

- a) Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>75</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>76</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

**3.8.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Institucijos finansinėse ataskaitose Institucijos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>75</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>76</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.8.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.8.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl teisėtumo ir tvarkingumo

**3.8.9.** 2020 m. gegužės 19 d. EIOPA pasirašė sutartį dėl kontaktinio mokymo kursų organizavimo. Maksimali sutarties vertė buvo 1 050 000 eurų. Tuo metu prasidėjo COVID-19 pandemijos krizė, o renginių, kuriuose asmenys turėjo fiziškai dalyvauti, apribojimai jau buvo žinomi. Tačiau EIOPA vis tiek pasirašė sutartį. 2020 m. rugpjūčio mėn. EIOPA pasirašė dalinį sutarties pakeitimą. Šis pakeitimas apėmė naujus sutarties punktus: virtualių mokymo kursų organizavimą. Šie virtualūs kursai buvo nustatyti fiksuotomis kainomis, kurios buvo didesnės nei pradinėje sutartyje nustatyta mokymo vietoje kursų kaina<sup>77</sup>.

Šie pakeitimai yra naujos sutarties sąlygos. Jei jie būtų buvę pradinės viešųjų pirkimų procedūros dalis, jie būtų galėję pritraukti papildomų konkurso dalyvių be jokių geografinių

<sup>77</sup> Naujas vienos dienos virtualaus mokymo kurso tarifas buvo 1 650 eurų siekianti fiksuota kaina. Ankstesnis vienos dienos kontaktinio mokymo kursų tarifas buvo 1 150 eurų, taip pat visos papildomos faktinės išlaidos – kelionė, apgyvendinimas ir t. t. Pakeitimas taip pat apėmė naują paslaugų tipą: pusės dienos trukmės virtualius mokymo kursus, kurių kaina – 850 eurų.

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

apribojimų, susijusių su būtinybe rengti kontaktinius mokymus. Tai būtų buvę padaryta už konkurencingesnę kainą. Taigi konkurso apimtis buvo gerokai išplėsta, o sutarties pakeitimas yra esminis. Tai prieštarauja Direktyvos 2014/24/ES 72 straipsnio 4 dalies a ir c punktams<sup>78</sup>. Todėl 2020 m. sutarties pakeitimas ir visi susiję 3 850 eurų mokėjimai be PVM yra netvarkingi. Be to, pagal pakeitimą Nr. 1 ir iki jo nutraukimo 2021 m. atlikti 11 700 eurų mokėjimai be PVM taip pat yra netvarkingi.

Mums atlikus auditą, 2021 m. balandžio 10 d. Institucija pasirašė pakeitimą Nr. 2, kuriuo pakeitimas Nr. 1 panaikinamas 2021 m. birželio 30 d., ir 2021 m. gegužės mėn. pradėjo naują mokymo internetu procedūrą.

**3.8.10.** EIOPA netaikė ES finansiniame reglamente nurodytų delspinigių 2020 m. įnašų mokėjimams, kurie buvo gauti pavėluotai iš kelių valstybių narių ir ELPA šalių nacionalinių kompetentingų institucijų (NKI). Nesumokėtų palūkanų suma yra 9 952 eurai. Pasikonsultavusi su Europos Komisija, EIOPA nusprendė taikyti delspinigius už pavėluotus mokėjimus. Ji apie tai pranešė NKI joms išsiųstuose raštuose dėl jų 2021 m. įnašų.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.8.11.** EIOPA neturi nei *ex ante*, nei *ex post* kontrolės sistemos, skirtos patikrinti, ar nacionalinėms institucijoms su deleguotais nacionaliniais ekspertais (DNE) susijusi kompensuota ir jų prašoma išlaidų suma yra tokia, kaip sutarta. 2020 m. EIOPA per visą delegavimo laikotarpį kompensavo dviejų audituotų DNE iš dviejų skirtingų nacionalinių institucijų bendrąjį darbo užmokestį. Abiem atvejais 71 875 eurų ir 74 880 eurų sumos atitinkamoms nacionalinėms institucijoms buvo išmokėtos iš anksto, tinkamai nepatikrinus, ar kompensuota suma yra teisinga. Dėl to EIOPA kyla rizika, kad DNE išlaidų darbuotojams kompensavimas gali būti apskaičiuojamas remiantis netiksliais išlaidomis arba kad vėlesni išlaidų darbuotojams pokyčiai nebus laiku užfiksuoti ir išspręsti.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.8.12.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

<sup>78</sup> OL L 94, 2014 3 28, p. 65.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojai turėtų dirbti tomis pačiomis darbo sąlygomis kaip darbuotojai, tiesiogiai įdarbinti įmonėje laikinojo darbo naudotojoje. Institucija turėtų išanalizuoti savo laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų darbo sąlygas ir užtikrinti, kad jos derėtų su Europos ir nacionaline darbo teise.                                                         | Pažymime, kad ES Teisingumo Teismo (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ) susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo klausimais dėl 2008 m. lapkričio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl EIOPA naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Institucijos metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje. |
| 2019  | 2019 m. biudžeto dokumentuose išsamiai nepaaiškinta, kaip buvo apskaičiuoti ES ir ELPA narių NKI įnašai. Institucija niekada nekoregavo apytikriais skaičiavimais pagrįstų NKI pensijų įmokų taip, kad jos atitiktų faktinius skaičius, arba neplanavo to daryti.                                                                                                                       | Vykdomas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2019  | EIOPA biudžetą finansuoja NKI ir pati ES. EIOPA steigimo reglamente nustatyta, kad NKI įnašų santykis kasmet sudaro 60 %, o ES – 40 %. Tačiau dėl ELPA NKI įnašų kiekvienais metais taikomas šiek tiek kitoks faktinis santykis. Kai N–2 metais esama biudžeto pertekliaus, EIOPA perskirsto lėšas pagal santykį 60–40 N metais, o ne pagal faktinį N–2 metų santykį, koks turėtų būti. | Vykdomas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Institucijos atsakymas

**3.8.9.** Pakeitimas padarytas atsižvelgiant į COVID-19 padėtį 2020 m. pavasarį. Šiomis konkrečiomis aplinkybėmis buvo neįmanoma numatyti, kad darbo sąlygų pokyčiai (ilgalaikis nuotolinis darbas) truks taip ilgai. Pirmas grįžimo į biurus etapas (savanoriškas) numatytas 2020 m. liepos mėn., o antras etapas (privalomas) – 2020 m. spalio mėn. Sutartis buvo pakeista tikintis, kad netikėtai susiklosčiusi padėtis, laikyta *force majeure*, truks neilgai, taip siekiant šiuo sunkiu laikotarpiu darbuotojams suteikti pagalbą ir reikiamus mokymus. Be to, šiuos pakeitimus rangovas paprašė įvesti remdamasis dėl pandemijos susiklosčiusia išskirtine padėtimi, dėl kurios įmonė negalėjo atlikti darbų ir rengti tiesioginių mokymų.

Vis dėlto taisomųjų veiksmų imtasi greitai. Atsižvelgdama į užsitęsusią, negerėjančią COVID-19 padėtį, EIOPA 2021 m. gegužės mėn. pradėjo specialią internetinių mokymo paslaugų teikimo procedūrą. EIOPA labai rimtai atsižvelgė į Europos Audito Rūmų pastabas ir pasirašė pakeitimą, kuriuo nuo 2021 m. birželio 30 d. stabdomi visi internetiniai mokymai, kol įsigalios nauja sutartis.

**3.8.10.** Kelios valstybių narių ir ELPA NKI 2020 m. biudžeto įnašus sumokėjo pasibaigus nustatytam terminui. Dėl COVID-19 pandemijos 2020-ieji buvo ypatingi metai. Pandemija sukėlė sunkumų viso pasaulio rinkos dalyviams. EIOPA į valstybių narių (ELPA šalių) padėtį stengėsi reaguoti lanksčiai ir supratingai. Kadangi vykdoma nuolatinė stebėseną, EIOPA galėjo nedidinti minimalios delspinigių už pavėluotus mokėjimus sumos, tad EIOPA vykdomasis direktorius nusprendė nereikalauti delspinigių. 2021 m. EIOPA vykdė dar kruopštesnę neįvykdytų mokėjimų stebėseną. Vykdomasis direktorius apie šią priemonę NKI oficialiai pranešė vykdant pirmą 2021 m. susigrąžinimo operaciją.

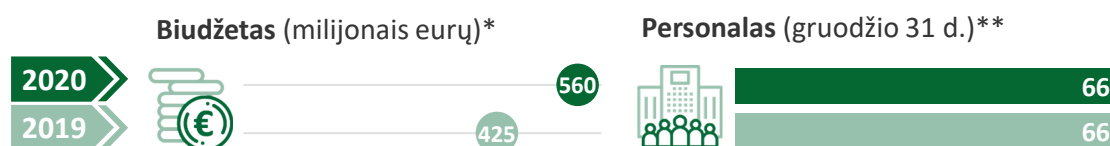
**3.8.11.** DNE siunčiančios institucijos yra nacionalinės priežiūros institucijos, tiesiogiai susijusios su EIOPA per Priežiūros tarybą. Dėl glaudžios organizacijų veiklos ir ryšių EIOPA vykdė *bona fide* operacijas ir neprašė pateikti išsamių finansinių įrodymų, susijusių su vienkartinėmis išmokomis. Atsižvelgusi į Audito Rūmų rekomendaciją EIOPA sugriežtino būsimų susitarimų dėl DNE kontrolę, t. y. siunčiančioji institucija pateikia EIOPA savideklaraciją, įskaitant komandiruotės laikotarpio išlaidų paskirstymą. Įvykdžius užduotis visi bendros išlaidų sumos skirtumai bus sureguliuoti.

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

### Ivadas

**3.9.1.** Europos inovacijos ir technologijos institutas (toliau – Institutas arba EIT) įsikūręs Budapešte. Jis įsteigtas 2008 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu<sup>79</sup> (steigimo reglamentu) (EB) Nr. 294/2008, kuris buvo iš dalies pakeistas 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu<sup>80</sup> (ES) Nr. 1292/2013. Jo tikslas – prisidėti prie tvaraus Europos ekonominio augimo ir konkurencingumo stiprinant valstybių narių ir Europos Sąjungos inovacinius gebėjimus. Institutas teikia dotacijas vis didėjančiam skaičiui žinių ir inovacijų bendrijų (ŽIB), susiejančių aukštojo mokslo, mokslinių tyrimų ir verslo sritis, siekiant skatinti inovaciją ir verslumą. ŽIB koordinuoja šimtų partnerių veiklą. Iš Instituto skiriamų dotacijų kompensuojamos partnerių išlaidos ir išlaidos ŽIB koordinavimo veiklai. 2020 m. veiklos išlaidos, susijusios su ŽIB dotacijomis, sudarė 568 milijonus eurų, t. y. 99 % visų išlaidų. **3.9.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Instituto duomenys<sup>81</sup>.

### 3.9.1 diagrama. Pagrindiniai Instituto duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Instituto galutinės metinės finansinės ataskaitos; Instituto pateikti personalo duomenys.

<sup>79</sup> OL L 97, 2008 4 9, p. 1.

<sup>80</sup> OL L 347, 2013 12 20, p. 174.

<sup>81</sup> Daugiau informacijos apie Instituto kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje <https://eit.europa.eu/>.



## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.9.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Instituto priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Instituto vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.9.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.9.4. Mes auditavome:

- a) Europos inovacijos ir technologijos instituto finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>82</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>83</sup> ataskaitos, ir
  - b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą,
- kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

<sup>82</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>83</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinių ataskaitų patikimumas

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.9.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Instituto finansinėse ataskaitose Instituto finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.9.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.9.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.9.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai       | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                          | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2017</b> | Kaip ir ankstesniais metais, ŽIB neįsisavino visų EIT skirtų dotacijų sumų.                                                                                                                                                                   | <b>Vykdomas</b><br><b>(Institutas nekontroliuoja)</b>                                              |
| <b>2017</b> | EIT stebėjo ŽIB veiksmingumą ir apskaičiavo kai kuriuos veiksmingumo pataisymus. Tačiau šie pataisymai neturėjo finansinio poveikio nė vienam ŽIB, kadangi EIT taiko tik aukštesnius finansinius ir veiksmingumo pataisymus.                  | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| <b>2017</b> | EIT skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje ir HR GD interneto svetainėje, bet paprastai jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.                                          | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| <b>2017</b> | Pagal savo statutą EIT savo laikiniams darbuotojams gali siūlyti tik terminuotas sutartis, kurių maksimali trukmė yra penkeri metai ir kurios gali būti vieną kartą pratęstos dar penkeriems metams. Tai gali sutrikdyti operacijų tęstinumą. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

## Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

| Metai                     | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2014 / 2017 / 2018</b> | Nepaisant priimtų planų, atitinkančių EIT gaires visoms ŽIB, pažanga siekiant tvarumo tebėra ribota. EIT turėtų sutelkti dėmesį į taupaus valdymo struktūras, peržiūrėti vykdomos veiklos portfelį ir skatinti alternatyvius pajamų šaltinius siekiant padidinti ŽIB finansinį nepriklausomumą nuo EIT. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| <b>2019</b>               | Vienu atveju Institutas padengė kelionės ir pragyvenimo išlaidas, nors to nebuvo reikalaujama taikomoje paslaugų sutartyje.                                                                                                                                                                             | <b>N. d.</b>                                                                                       |
| <b>2016 / 2019</b>        | Padidėjus EIT biudžetui ir didėjant ŽIB, kurias reikia prižiūrėti, skaičiui, etatų skaičius atitinkamai nepadidėjo.                                                                                                                                                                                     | <b>Neįvykdytas<br/>(Institutas nekontroliuoja)</b>                                                 |

Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

## Instituto atsakymas

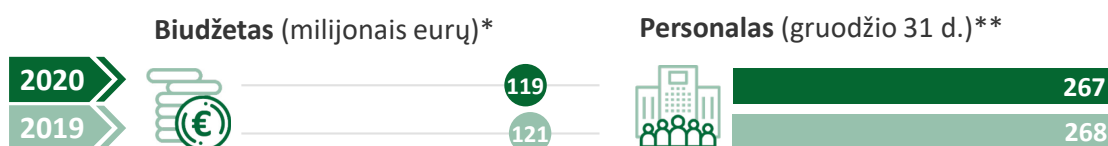
Institutas susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.10. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

### Įvadas

**3.10.1.** Lisabonoje įsikūrusi Europos jūrų saugumo agentūra (Agentūra arba EMSA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1406/2002<sup>84</sup>. Agentūros užduotis – užtikrinti aukštą jūrų saugos lygį, užkirsti kelią taršai iš laivų, teikti techninę pagalbą Europos Komisijai ir valstybėms narėms ir prižiūrėti Sąjungos teisės aktų taikymą bei įvertinti jų veiksmingumą. **3.10.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>85</sup>.

### 3.10.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.10.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>84</sup> OL L 208, 2002 8 5, p. 1.

<sup>85</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

**3.10.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.10.4. Mes auditavome:

- a) Europos jūrų saugumo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>86</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>87</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

**3.10.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>86</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.10.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.10.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.10.9.** ES finansiniame reglamente nustatyta, kad mokėjimai atliekami per nustatytą 30 dienų laikotarpį. 2020 m. EMSA dažnai to nepadarė ir 11 % atvejų vėlavo atlikti mokėjimus. 2019, 2018, 2017 ir 2016 m. nustatėme panašius ar net didesnius vėlavimus. Visais minėtais metais dauguma pavėluotų mokėjimų buvo susiję su praktinių seminarų dalyvių kelionės išlaidų kompensavimu. Buvo dedama pastangų siekiant sumažinti vėlavimą, tačiau dėl šio pasikartojančio trūkumo EMSA kyla finansinė rizika ir rizika reputacijai.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.10.10.** 2020 m. EMSA visiems darbuotojams, įdarbintiems kaip laikinieji darbuotojai, iš karto po jų komandiravimo į Agentūrą, sumokėjo įsikūrimo išmokas ir dienpinigius. Šios rūšies išmokos skirtos kompensuoti išlaidas ir nepatogumus, atsirandančius dėl reikalavimo darbuotojams pakeisti gyvenamąją vietą, kad jie galėtų nuolat gyventi ten, kur yra jų darbovietė.



## Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

**3.10.11.** EMSA nesiėmė pakankamų veiksmų, kad patikrintų teises į šias išmokas. Pavyzdžiui, ji neanalizavo savo darbuotojų ankstesnių gyvenimo sąlygų, kad nustatytų, ar jie iš tikrųjų pakeitė gyvenamąją vietą. Tai – vidaus kontrolės trūkumas. Penki vadovaujamąsias pareigas EMSA einantys darbuotojai turi įgaliojimų, kurie dėl visų biudžeto punktų suteikia jiems visiškai tokių pačių galių, kaip ir vykdomojo direktoriaus. Tai savaime kelia riziką ir nepadeda užtikrinti aiškos EMSA įgaliojimų, atsakomybės ir atskaitomybės hierarchijos.

Be to, EMSA vykdomasis direktorius pasirašė sprendimą, kuriuo vykdomojo direktoriaus kasmetinių atostogų metu paskirti laikinai einantys pareigas vykdomieji direktoriai ir įgalioti laikinai paskyrimų tarnybos pareigūnų pareigas einantys asmenys, ir tuo laikotarpiu visiškai delegavo šias dvi funkcijas. Šis sprendimas viršijo EMSA steigimo reglamento 15 straipsniu vykdomajam direktoriui suteiktus įgaliojimus.

Šios pastabos nedaro poveikio 2020 finansinių metų biudžeto operacijų teisėtumui ir tvarkingumui.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.10.12.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Vykdamas vieną įdarbinimo procedūrą, atrankos komisija surengė papildomą testą raštu, kuris nebuvo paminėtas pranešime apie laisvą darbo vietą. Pagal Agentūros Tarnybos nuostatų įgyvendinimo taisyklės, per įdarbinimo procedūrą naudojamų testų rūšis turi būti nurodyta pranešime apie laisvą darbo vietą. Be to, prieš vertindama paraiškas šios procedūros pirminės atrankos komisija nepriėmė sprendimo dėl balų, reikalaujamų tam, kad kandidatai galėtų pereiti į kitą įdarbinimo procedūros etapą. Tai pažeidžia skaidrumo principą ir reikalavimą išlaikyti tinkamą audito seką.          | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Atrankos komisija atrankos procedūros pradžioje pasirašė galimų interesų konfliktų deklaracijas dar nežinodama kandidatų vardų ir pavardžių. Proceso metu, kilus interesų konfliktui, jos nariai turėjo nedelsdami apie tai pranešti ir atsistatydinti iš komisijos narių pareigų. Atsakomybė už sprendimą, ar tokie galimi interesų konfliktai iš tikrųjų gali pakenkti atrankos komisijos narių nepriklausomumui, tenka paskyrimų tarnybai. Tačiau jei deklaracijos šiuo tikslu yra rengiamos tik komisijos nario nuožiūra, kyla rizika, kad kai kurie interesų konfliktai gali likti nepastebėti. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | EMSA su laikinojo įdarbinimo įmone yra pasirašiusi preliminarįją sutartį dėl laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų įdarbinimo. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2008/104/EB reikalaujama, kad laikinųjų darbuotojų pagrindinės darbo sąlygos būtų lygios sąlygoms, kurios būtų taikomos, jei jie būtų tiesiogiai įdarbinti tam pačiam darbui atlikti, arba už jas geresnės. Iš tiesų laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų darbo užmokestis EMSA neatitinka šios direktyvos. Tačiau,                                                                                                      | Užbaigtas                                                                                          |

## Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

| Metai       | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | kadangi viena Teisingumo Teismo nagrinėjama byla yra susijusi su šiais klausimais ir kadangi sprendimas, kai jis bus priimtas, gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl Agentūros naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paslaugomis, neteiksime pastabų dėl Agentūros metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol nebus priimtas sprendimas. |                                                                                                    |
| <b>2019</b> | Per pastaruosius ketverius metus Agentūra labai vėlavo atlikti mokėjimus, o 2019 m. – šie pavėluoti mokėjimai sudarė 18 % atvejų. Dėl šio pasikartojančio trūkumo kyla finansinė rizika ir rizika Agentūros reputacijai.                                                                                                                                                                                   | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |

## Agentūros atsakymas

**3.10.9.** Galutinis 2020 m. pavėluotų mokėjimų skaičius rodo, kad, palyginti su ankstesniais metais, mokėjimų, kurie atlikti ne per nustatytą laikotarpį, sumažėjo: 11 %, palyginti su 18 % 2019 m. 11 % rodiklis apima iš 2019 m. perkeltus pavėluotus mokėjimus. Be šių perkeltų pavėluotų mokėjimų, bendras skaičius 2020 m. būtų buvęs 3 %.

**3.10.10.** Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą EMSA sustiprino procedūrą, skirtą laikinųjų darbuotojų / sutartininkų, kurie anksčiau Agentūroje dirbo kaip deleguotieji nacionaliniai ekspertai, teisėms patikrinti. Pagal šią atnaujintą procedūrą dabar formaliai atliekami ir dokumentuojami patikrinimai, skirti nustatyti, ar darbuotojui tapus EMSA etatiniu darbuotoju pasikeitė jo nuolatinė gyvenamoji vieta.

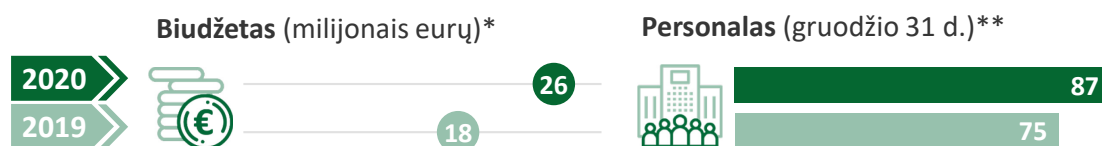
**3.10.11.** Vykdomosios direktorės atliktas įgaliojimų perdavimas visiškai atitinka EMSA Finansinį reglamentą ir Steigimo reglamentą. EMSA vykdomoji direktorė įgaliojimų perdavimą nustatė taip, kad būtų užtikrintas veiklos tęstinumas. Perduoti įgaliojimai paskirstyti taikant kelias rizikos mažinimo priemones, kuriomis siekiama užkirsti kelią bet kokiai galimai rizikai, galinčiai paveikti EMSA operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Nuo 2021 m. birželio mėn. įdiegta nauja procedūra – visos kontrolės priemonės (pvz., vykdomojo direktoriaus atliekamas visų įgaliotųjų departamento vadovų priimtų sprendimų išankstinis patvirtinimas, įgaliotųjų departamento vadovų ataskaita dėl jų pasirašytų dokumentų) surašomos į centrinį registrą ir tinkamai dokumentuojamos.

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

### Įvadas

**3.11.1.** Atėnuose ir Heraklione<sup>88</sup> įsikūrusi Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (Agentūra arba ENISA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu<sup>89</sup> (EB) Nr. 460/2004, kuris po įvairių pataisų buvo pakeistas Reglamentu (ES) 2019/881<sup>90</sup>. Pagrindinė Agentūros užduotis – pasiekti aukštą bendrą kibernetinio saugumo lygį visoje Sąjungoje, be kita ko, aktyviai padedant valstybėms narėms ir Sąjungos institucijoms, įstaigoms, organams ir agentūroms gerinti kibernetinį saugumą ir teikiant konsultacijas bei ekspertines žinias visiems atitinkamiems Sąjungos suinteresuotiesiems subjektams. **3.11.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>91</sup>.

### 3.11.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

<sup>88</sup> 2019 m. rugsėjo mėn. Agentūros būstinė buvo perkelta iš Herakliono į Atėnus.

<sup>89</sup> OL L 77, 2004 3 13, p. 1.

<sup>90</sup> OL L 151, 2019 6 7, p. 15.

<sup>91</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.11.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.11.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.11.4.** Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>92</sup> ir 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.

<sup>92</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

## Finansinių ataskaitų patikimumas

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.11.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.11.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**3.11.7.** Laikinojo įgaliojimo, kurį ankstesnis vykdomasis direktorius suteikė darbuotojui, galiojimas baigėsi 2019 m. gruodžio 31 d. 2020 m. vasario 12 d. naujasis vykdomasis direktorius šiam darbuotojui suteikė naują įgaliojimą. Laikotarpiu tarp įgaliojimo pabaigos ir naujojo įgaliojimo suteikimo, siekdamas Agentūros tikslų, šis darbuotojas leido vykdyti 529 120 eurų vertės biudžetinius įsipareigojimus ir 914 100 eurų vertės mokėjimus be galiojančio įgaliojimo (3,5 % visų 2020 m. turimų mokėjimų asignavimų). Mums atlikus auditą, pažymime, kad Agentūra ėmėsi veiksmų, kad ateityje sumažintų nustatytas rizikas.

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

**3.11.8.** Mūsų nuomone, išskyrus pagrindo pareikšti sąlyginę nuomonę dėl mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo dalyje paaiškindant klausimą, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### Kiti dalykai

**3.11.9.** Audito Rūmai atkreipia dėmesį į tai, kad, skirtingai nei kitos institucijos (pavyzdžiui, Europos Komisija), Agentūra nepriėmė vidaus taisyklių, kuriomis būtų siekiama užtikrinti įgaliojimų perdavimo tęstinumą tais atvejais, kai deleguojantys ar deleguoti leidimus suteikiantys pareigūnai palieka savo pareigas.

Leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo agentūrose ir institucijose skiriasi. Institucijos pačios atlieka leidimus suteikiančio pareigūno vaidmenį; susijusias pareigas jos perduoda savo darbuotojams. Institucijų generaliniai direktoriai ir generaliniai sekretoriai yra leidimus suteikiantys pareigūnai tik juos delegavus. Tačiau agentūrose leidimus suteikiančio pareigūno vaidmuo priskiriamas vykdomajam direktoriui, kuris vykdo biudžetą savo atsakomybe.

2019 m. spalio 16 d. pareigas pradėjo eiti naujasis vykdomasis direktorius. 2020 m. vasario 12 d. jis suteikė naujus įgaliojimus septyniems darbuotojams. Laikotarpiu tarp dienos, kai pareigas pradėjo eiti naujasis direktorius, ir dienos, kai jis suteikė naujus įgaliojimus, atitinkami darbuotojai, remdamiesi ankstesnio vykdomojo direktoriaus suteiktais įgaliojimais, leido vykdyti operacijas. Tai – svarbus vidaus kontrolės trūkumas.

Mums atlikus auditą Agentūra priėmė naują vidaus sprendimą, skirtą Audito Rūmų nustatytiems probleminiams klausimams spręsti.

**3.11.10.** Be to, nustatėme šiuos rimtus sistemos trūkumus.

Vienu atveju darbuotojo, kuriam buvo perduoti įgaliojimai, įgaliojimų galiojimo data priklausė nuo jo darbo sutarties, kuri turėjo baigtis 2019 m. rugpjūčio 31 d. Nors 2019 m. vasario mėn. ankstesnis vykdomasis direktorius pratęsė darbuotojo sutartį, įgaliojimas nebuvo pratęstas. Nauji įgaliojimai darbuotojui buvo suteikti tik 2020 m. vasario 12 d. Laikotarpiu tarp įgaliojimo pabaigos ir naujojo įgaliojimo suteikimo darbuotojas patvirtino 1 197 960 eurų vertės biudžetinių įsipareigojimų ir 718 650 eurų vertės mokėjimų.

2020 m. vasario mėn. naujam ENISA vykdomajam direktoriui suteikus įgaliojimus nustatyta didžiausia suma kiekvienai biudžeto antraštinei daliai, bet ne kiekvienai biudžeto eilutei. Leidimus suteikiantys pareigūnai savo parašu turėjo patvirtinti jiems suteiktus įgaliojimus. Tačiau šis etapas buvo baigtas po ilgo laiko – daugeliu atvejų daugiau nei po dešimties mėnesių. Vienu atveju leidimus suteikiantis pareigūnas pasirašė savo individualaus įgaliojimo sutikimą praėjus trims savaitėms po to, kai baigė galioti jo įgaliojimas veikti.



## Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

Galiausiai nustatėme, kad patvirtintas įgaliojimų, kuriuos leidimus suteikiančiam pareigūnui suteikė ENISA vykdomasis direktorius, lygis skyrėsi. Su įgaliojimu susijusi leidimų išdavimo viršutinė riba, kuri taip pat buvo užregistruota finansų valdymo sistemoje, buvo 500 000 eurų, tačiau leidimus suteikiančio pareigūno pasirašytas įgaliojimų patvirtinimo dokumentas buvo skirtas 100 000 eurų sumai. ENISA pašalino šį neatitikimą atgaline data 2021 m. vasario 11 d.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.11.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Agentūra neturėjo itin svarbių pareigybių politikos, pagal kurią būtų nustatomos itin svarbios funkcijos, jos nuolatos atnaujinamos ir nustatomos tinkamos priemonės, kuriomis būtų mažinama asmeninių interesų rizika. Tai neatitiko Agentūros vidaus kontrolės standartų. Agentūra turėtų priimti ir įgyvendinti itin svarbių pareigybių politiką. | Neįvykdytas                                                                                        |
| 2019  | Nustatėme keletą trūkumų, kenkiančių audituotų Agentūros viešųjų pirkimų procedūrų skaidrumui. Tai apėmė atrankos kriterijų ir sutarties skyrimo kriterijų dubliavimąsi ir skelbimo apie sutarties skyrimą paskelbimo terminų nesilaikymą.                                                                                                           | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Dviejose preliminariosiose paslaugų sutartyse kainos kriterijus buvo grindžiamas tik dienos įkainiais, tačiau į konkurso specifikacijas nebuvo įtraukti jokie kiti kriterijai, pagrįsti skirtingais atvejų scenarijais. Dėl to kyla rizika, kad sutartis (-ys) neskaitins ekonomiškiausio susijusių projektų įgyvendinimo.                           | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Trijų audituotų viešųjų pirkimų atveju Agentūra nustatė minimalią metinės apyvartos atrankos kriterijaus vertę, neatsižvelgdama į sutarties vertę bei apimtį ir neįvertinusi susijusios rizikos.                                                                                                                                                     | Užbaigtas                                                                                          |

## Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Palyginti su praėjusiais metais, 2019 m. ENISA labai padidino naudojamą laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paslaugomis (29 % visos faktinės darbo jėgos). Tai rodo, kad Agentūra padidino savo priklausomybę nuo laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų daugelyje įvairių savo veiklos sričių.                | Vykdomas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2019  | ENISA ir laikinojo įdarbinimo įmonės sutartyje nėra nustatytos pagrindinės įdarbinimo sąlygos, kad būtų galima pagrįsti kategoriją, pagal kurią įdarbinamas laikinojo įdarbinimo įmonės darbuotojas. Laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojai taip pat negauna tokių pat socialinių išmokų kaip ENISA darbuotojai. | Pažymime, kad ES Teisingumo Teismo (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ) susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo klausimais dėl 2008 m. lapkričio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl ENISA naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Agentūros metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje. |

## Agentūros atsakymas

**3.11.7.** Agentūra palankiai vertina šią audito pastabą ir pripažįsta nustatytus trūkumus. Agentūra norėtų pabrėžti, kad sudarant sandorius nebuvo interesų konfliktų ir sandoriai nekėlė pavojaus Agentūros finansiniams interesams. Atliekant vidaus analizę, kurią Agentūrai turi patvirtinti išorės auditorius, nustatyta, kad šie sandoriai buvo sudaryti siekiant Agentūros tikslų ir oficialioms jos reikmėms.

Atsižvelgdama į šią pastabą, Agentūra įsteigė atskirą nepriklausomą priežiūros organą finansinio įgaliojimo vykdymui stebėti, ir struktūriškai bei funkciškai tvirtai ir griežtai atskyrė biudžeto vykdymo ir vidaus kontrolės užduotis. ENISA yra įsitikinusi, kad šios priemonės veiksmingai mažins bet kokią būsimą riziką.

**3.11.8.** ENISA norėtų pabrėžti, kad sąlyginę nuomonę dėl teisėtumo ir tvarkingumo lėmė vienas atskiras ir nesisteminis įvykis. Agentūra ėmėsi būtinų veiksmų šiam klausimui spręsti įgyvendindama veiksmingą taisomąjį planą (kaip aprašyta pirmiau mūsų atsakyme į 3.11.7 dalies pastabas), kuriuo mažinama su finansinio įgaliojimo valdymu susijusi rizika.

**3.11.9.** Agentūra veikė sąžiningai ir priėmė taisomąjį planą, kad sumažintų teisinį netikrumą ir atsižvelgtų į su įgaliojimo valdymu susijusias Audito Rūmų pastabas.

2021 m. ENISA nustatė vidaus taisykles, pagal kurias reikalaujama, kad naujai paskirtas vykdomasis direktorius patvirtintų finansinio įgaliojimo teises, nes buvusio direktoriaus suteiktos ankstesnio įgaliojimo teisės automatiškai panaikinamos praėjus 90 dienų nuo tos dienos, kai naujai paskirtas vykdomasis direktorius pradeda eiti pareigas.

Todėl įgaliojimo sustabdymas dabar yra arba iš anksto nustatomas vykdomojo direktoriaus suteikiamame pirminiame įgaliojime (t. y. trukmė nustatyta pagal laikino galiojimo sąlygą) arba įsigalioja konkrečiu atšaukimo aktu, kuriuo įgaliojantis pareigūnas iš atitinkamo asmens aiškiai atima duotus įgaliojimus.

**3.11.10.** Atsižvelgdama į pirmą punktą Agentūra pripažįsta, kad po to, kai buvo pratęstos darbuotojų sutartys, buvęs vykdomasis direktorius turėjo pratęsti šį finansinių teisių perdavimą. Siekiant, kad tokios aplinkybės nepasikartotų, nuo 2020 m. lapkričio mėn. susiję vidaus procesai buvo atitinkamai peržiūrėti, ir nuo šiol finansiniams įgaliojimams taikomi visa apimantys principai ir įgaliojimai asmeniškai nebesuteikiami.

Atsižvelgdama į antrą punktą Agentūra pripažįsta, kad bet kokį naują finansinių teisių perdavimą darbuotojas turėtų per atitinkamą laikotarpį priimti oficialiai.

Siekiant, kad tokios aplinkybės nepasikartotų, nuo 2020 m. lapkričio mėn. susiję vidaus procesai buvo atitinkamai peržiūrėti nustatant *sine qua non* sąlygą, pagal kurią prieš suteikiant finansines teises veikti finansų valdymo sistemoje (ABAC), reikalaujama finansinių įgaliojimų priėmimo.

### Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

Atsižvelgdama į paskutinį punktą ENISA pripažįsta nurodytą klaidą, atsiradusią dėl korektūros klaidos.

Vidaus procesai buvo atitinkamai peržiūrėti siekiant užkirsti kelią tokiems atvejams, nes prieš suteikiant finansines teises veikti finansų valdymo sistemoje (ABAC) bus tikrinamas finansinių įgaliojimų priėmimas.

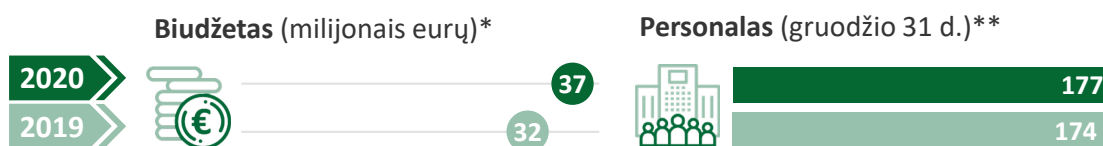
Be to, vykdomasis direktorius įsteigė Biudžeto valdymo komitetą, kuris, be kitų užduočių, taip pat tikrina, kaip visoje Agentūroje vykdomi perduotieji įgaliojimai pagal vykdomojo direktoriaus nustatytas taisykles, politiką ir gaires ir laikantis patikimo finansų valdymo principų.

## 3.12. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

### Ivadas

**3.12.1.** Lilyje ir Valansjene įsikūrusi Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (Agentūra arba ESGA) buvo įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 881/2004, o jis 2016 m. buvo pakeistas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/796<sup>94</sup>. Agentūros tikslas – padidinti geležinkelių sistemų sąveikos lygį, kurti bendrą saugumo strategiją, siekiant prisidėti prie konkurencingesnio aukštą saugos lygį turinčio Europos geležinkelių sektoriaus kūrimo ir veikti kaip ES institucija, išduodanti leidimus pateikti geležinkelių transporto priemonės rinkai, bendrus saugos sertifikatus geležinkelio įmonėms ir ERTMS kelio įrangos patvirtinimus. **3.12.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>95</sup>.

### 3.12.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.12.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>94</sup> OL L 220, 2004 6 21, p. 3 ir OL L 138, 2016 5 26, p. 1. Pagal pastarąjį reglamentą Agentūros pirmasis pavadinimas „Europos geležinkelio agentūra“ buvo pakeistas į „Europos Sąjungos geležinkelių agentūrą“.

<sup>95</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.12.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.12.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos geležinkelių agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>96</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>97</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

**3.12.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>96</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>97</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.12.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.12.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.12.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013  | Agentūra įsikūrusi Lilyje ir Valansjene. Gali būti taip, kad jeigu visos operacijos būtų centralizuotos vienoje vietoje, išlaidas būtų galima sumažinti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Neįvykdytas</b><br><b>(Agentūra nekontroliuoja)</b>                                             |
| 2018  | 2019 m. Agentūra pradės rinkti mokesčius ir rinkliavas už sertifikavimo užduotis. Naujajame reglamente buvo reikalaujama, kad būtų atsižvelgta į specialius mažųjų ir vidutinių įmonių (MVĮ) poreikius. Agentūra turėtų nustatyti veiksmingas kontrolės priemones, kad patikrintų pareiškėjų MVĮ statusą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Neįvykdytas</b>                                                                                 |
| 2018  | Pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2016/796, mokesčiai ir rinkliavos yra Agentūros asignuotosios pajamos. Kad Agentūra galėtų tinkamai planuoti mokesčius bei rinkliavas ir atitinkamus įsipareigojimus bei mokėjimus biudžete, būtina atlikti kai kuriuos Agentūros finansinio reglamento įgyvendinimo taisyklių pakeitimus. Mokesčių ir rinkliavų sąskaitos faktūros gali būti išrašomos tik po to, kai suteikiama paslauga, o tarpinės sąskaitos faktūros gali būti išrašomos tik kas šešis mėnesius. Agentūra turės atidžiai stebėti išlaidas ir kuo greičiau pateikti sąskaitas faktūras už tarpines sumas. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | 2019 m. Agentūra su trimis bendrovėmis pasirašė pakopines preliminarąsias sutartis dėl pagalbos tvirtinant Europos geležinkelių eismo valdymo sistemą. Finansiniame reglamente nustatyta, kad tai galima padaryti, jei preliminarinioje sutartyje tiksliai nustatytos visos atitinkamų darbų atlikimo, prekių tiekimo ar paslaugų teikimo sąlygos. Šiuo atveju preliminarioji sutartis nėra pakankamai konkreti. Be to, konkurso dalyvių finansiniai pasiūlymai buvo grindžiami tik darbo dienos tarifu, neatsižvelgiant į tokius svarbius aspektus kaip darbuotojų profiliai ar darbo sudėtingumas. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Vienos viešojo pirkimo procedūros, susijusios su aprūpinimo maistu ir gėrimais paslaugų teikimu, atveju vienas vertinimo komisijos narys niekada nebuvo paskirtas oficialiai. Nario dalyvavimas vertinimo komisijoje, kai jis nėra paskirtas oficialiai, yra vidinis trūkumas, kuris kenkia viešojo pirkimo procedūros skaidrumui.                                                                                                                                                                                                                                                                   | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Pagal susitarimą dėl paslaugų lygio Europos Komisija Agentūrai išrašė sąskaitas faktūras už įvairių IT paslaugų teikimą. Tai apėmė mokestį už IT sistemos prieglobą, kuris imamas atsižvelgiant į vartotojų skaičių. Europos Komisija iš Agentūros ėmė per didelį mokestį, nes vartotojų skaičius, kuriuo remiantis buvo parengta sąskaita faktūra, buvo neteisingas. Tai rodo Agentūros vidaus kontrolės trūkumus: ji pademonstravo, kad nebuvo patikrinta, ar sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitinka faktines susitarimo dėl paslaugų lygio sąlygas.                                          | Neįvykdytas                                                                                        |

Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

## Agentūros atsakymas

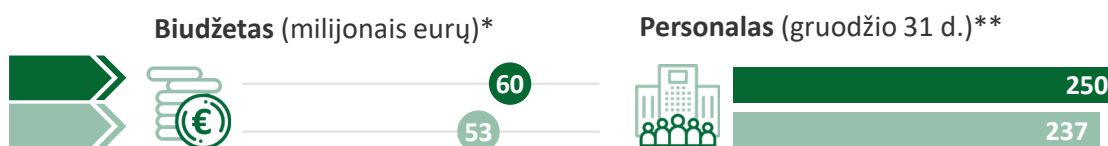
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

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

### Ivadas

**3.13.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (Institucija arba ESMA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1095/2010<sup>98</sup>. Institucijos misija – stiprinti investuotojų apsaugą ir skatinti finansų rinkų stabilumą ir tinkamą veikimą. ESMA savo misiją ir tikslus pasiekia vykdydama keturias veiklos rūšis: 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. **3.13.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Institucijos duomenys<sup>99</sup>.

### 3.13.1 diagrama. Pagrindiniai Institucijos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Institucijos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Institucijos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.13.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Institucijos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>98</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 84. ESMA steigimo reglamentas buvo iš dalies pakeistas 2019 m. gruodžio 27 d. Reglamentu (ES) 2019/2175 (OL L 334, 2019 12 27, p. 80).

<sup>99</sup> Daugiau informacijos apie Institucijos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

**3.13.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.13.4. Mes auditavome:

- a) Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>100</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>101</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

**3.13.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Institucijos finansinėse ataskaitose Institucijos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>100</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>101</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.13.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### Kiti dalykai

**3.13.7.** Kredito reitingų agentūroms (KRA) taikomi mokesčiai yra pagrįsti jų, kaip juridinių subjektų, pajamomis. Tai sukuria beveik teisėtą galimybę sumažinti mokesčius ar jų išvengti pervedant pajamas iš ES jurisdikcijoje esančių KRA su jomis susijusiems subjektams už ES ribų. ESMA įvertino kylančią riziką ir manė, kad ji yra maža, nors ir toliau ją stebi. KRA reglamente<sup>102</sup> taip pat numatyta galimybė KRA apeiti nustatytą apmokestinimo mechanizmą vykdant veiklą, susijusią su kredito reitingų ir pagalbinių paslaugų platinimu (pavyzdžiui, kredito reitingų duomenų teikimo licencijavimu ir mokslinių tyrimų bei susijusių produktų ir paslaugų teikimu kredito reitingų naudotojams) per grupės bendroves, kurios nėra registruotos KRA. Reglamentas priklauso nuo Europos Komisijos teisės inicijuoti atitinkamus teisės aktų pakeitimus. ESMA žino apie šią riziką ir 2021 m. sausio 29 d. paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą<sup>103</sup>. Remdamasi šiuo dokumentu, 2021 m. birželio 21 d. ji pateikė Europos Komisijai techninių rekomendacijų dėl Reglamento pakeitimų rizikai sumažinti.

**3.13.8.** Sandorių duomenų saugykloms (SDS) taikomi mokesčiai apskaičiuojami pagal atskiros sandorių duomenų saugyklos pagrindu imamą apyvartą. Ji yra kiekvieno iš toliau išvardytų elementų trečdalis suma: pajamų, gautų sandorių duomenų saugyklai vykdant savo pagrindines funkcijas, sandorių, apie kuriuos per ankstesnius metus pranešta duomenų saugyklai, skaičiaus ir užregistruotų nebaigtų sandorių ankstesnių metų gruodžio 31 d. skaičiaus. Nors SDS deleguotuosiuose reglamentuose<sup>104</sup> dėl mokesčių nenustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema informacijos patikimumui užtikrinti, visos sandorių duomenų saugyklos galėjo pateikti nepriklausomų auditorių nuomones, kuriose teigiama, kad jų 2019 m. finansinės būklės ataskaitose (naudotose mokesčiams apskaičiuoti) pateikta tikra ir teisinga informacija. Vis dėlto informacija, kurią jos pateikė dėl sandorių, apie kuriuos pranešta duomenų saugyklai per 2019 m., skaičiaus ir dėl užregistruotų nebaigtų sandorių 2019 m. gruodžio 31 d. skaičiaus, buvo tik ribotai peržiūrėta nepriklausomų auditorių. 2021 m. kovo 24 d. ESMA paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą<sup>105</sup>, kuriame siūloma supaprastinti sandorių duomenų saugyklų apyvartos nustatymo metodą metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, įtraukiant tik pajamas ir neįtraukiant veiklos duomenų. Pagal konsultacijoms skirtą dokumentą, ESMA

planuoja 2021 m. viduryje pateikti Europos Komisijai techninių rekomendacijų dėl sandorių duomenų saugyklų deleguotųjų reglamentų pakeitimų.

## Mokėjimai

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

**3.13.9.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

<sup>102</sup> 2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009 dėl kredito reitingų agentūrų, iš dalies pakeistas 2011 m. gegužės 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 513/2011 ir 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 462/2013. KRA mokesčiai įtraukti į 2012 m. vasario 7 d. Europos Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 272/2012, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009 papildomas nuostatomis dėl Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos taikomų mokesčių kredito reitingų agentūroms (Tekstas svarbus EEE).

<sup>103</sup> Konsultacijoms skirtas dokumentas ESMA 80-196-5019.

Žr. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>104</sup> Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 dėl ne biržos išvestinių finansinių priemonių, pagrindinių sandorio šalių ir sandorių duomenų saugyklų (ERIR). Pagal ERIR sandorių duomenų saugykloms taikomi mokesčiai yra įtraukti į Europos Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 1003/2013 (KDR Nr. 1003/2013), kuriuo papildomas Reglamentas Nr. 648/2012. Įsigaliojus Reglamentui (ES) 2015/2365 dėl vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių ir pakartotinio naudojimo skaidrumo (VPJFS reglamentui), ESMA taip pat tapo atsakinga už sandorių duomenų saugyklų registravimą, priežiūrą ir pripažinimą pagal VPJFS reglamentą. Pagal VPJFS reglamentą sandorių duomenų saugykloms taikomi mokesčiai yra įtraukti į Europos Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/360 (KDR Nr. 2019/360).

<sup>105</sup> Konsultacijoms skirtas dokumentas ESMA74-362-1864.

Žr. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.13.11.** 2020 m. kovo mėn. ESMA ne ilgesniam kaip septynerių metų laikotarpiui su Kanados bendrove pasirašė pagrindinę duomenų paslaugų sutartį (atitinkančią preliminarąją sutartį). Didžiausia sutarties suma nebuvo aiškiai nurodyta. Tai sumažina sutarties skaidrumą. Tačiau ESMA maksimaliam sutarties galiojimo laikotarpiui skyrė 270 000 eurų, remdamasi sutartyje sutartu 35 000 JAV dolerių metiniu mokesčiu.

Be to, sutartį pasirašė leidimus suteikiantis pareigūnas, įgaliotas pasirašyti teisinius įsipareigojimus pagal atitinkamą biudžeto eilutę tik iki 135 000 eurų sumos, kuri yra mažesnė už didžiausią sutarties vertę. Tai – rimtas vidaus kontrolės trūkumas. Po audito ESMA ėmėsi taisomųjų veiksmų šiam klausimui spręsti (t. y. vykdomasis direktorius pasirašė preliminarąją sutartį).

**3.13.12.** ESMA netaikė Europos Komisijos deleguotuosiuose reglamentuose<sup>106</sup> nustatytos palūkanų normos kelių kredito reitingų agentūrų (KRA) ir sandorių duomenų saugyklų pavėluotiems mokėjimams, susijusiems su jų 2020 m. įnašais. Leidimus suteikiantis pareigūnas taip pat nenustatė gautinų sumų ir nepriėmė oficialaus sprendimo atsisakyti išieškoti delspinigius (nuobaudą), kaip reikalaujama ES finansinio reglamento 101 straipsnyje. 2020 m. sukaupytų palūkanų suma yra 13 601 euras.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.13.13.** Aptikome silpnų vidaus kontrolės priemonių, susijusių su laiko, kurį ESMA turėjo apmokėti, stebėjimu laiko ir priemonių sutartyje pagal preliminarąją sutartį dėl IT konsultavimo paslaugų.

2019 m. birželio mėn. ESMA rangovui pateikė užsakymo blanką dėl 106 darbo dienų, bendra kaina – 61 086 eurai. Užsakymo blanko objektas buvo darbo dienų (daugiausia ne vietoje) skaičius, padalytas į paskirtas užduotis (keletas darbinių paketų). Nustatėme, kad ESMA atliktos patikros siekiant patikrinti faktinį ne vietoje dirbtų dienų skaičių buvo netinkamos. Be to, laiko ir priemonių sutarties pasirinkimas nėra idealus tais atvejais, kai darbas atliekamas ne vietoje, išskyrus atvejus, kai yra įdiegtos tinkamos apmokėtino laiko stebėjimo priemonės.

Šiuo atveju, siekdama patvirtinti rangovo sąskaitas faktūras, ESMA daugiausia dėmesio skyrė numatomiems išdirbiams, stebėdama visą apmokėtiną laiką, palyginti su didžiausiu biudžetu.

<sup>106</sup> 2012 m. vasario 7 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012 dėl kredito reitingų agentūrų (OL L 90, 2012 3 28, p. 6), 2013 m. liepos 12 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013 dėl sandorių duomenų saugyklų (OL L 279, 2013 10 19, p. 4) ir 2018 m. gruodžio 13 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/360 dėl sandorių duomenų saugyklų (OL L 81, 2019 3 22, p. 58).



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

Tačiau ji reguliariai (t. y. kas mėnesį) netikrino rangovo reikalaujamo apmokėti laiko, nors preliminarinio sutartyje buvo nurodyta, kad ji turėtų tai daryti.

Taigi ESMA taikė silpnas kontrolės priemones siekdama patvirtinti, kad rangovui atlikti mokėjimai buvo pagrįsti tinkamu laiku pateiktais pagrįstais darbo laiko apskaitos žiniaraščiais. Tai yra reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.13.14.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Naudojant IT paslaugų sutartis darbo jėgai suteikti apeitos ES socialinės ir užimtumo taisyklės, todėl Institucijai kyla teisinė rizika ir rizika reputacijai. Institucija turėtų užtikrinti, kad sutartyse nebūtų painiojamas IT paslaugų pirkimas su laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų samdymu. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| 2018  | Dėl kredito reitingų agentūroms ir sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių susidaręs perteklius ir deficitas gali lemti metinį veiklos kryžminį finansavimą. Institucija turėtų rasti būdų, kurie leistų tokio kryžminio finansavimo išvengti.                                                    | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| 2019  | Institucija niekada nekoregavo apytikriais skaičiavimais pagrįstų nacionalinių kompetentingų institucijų apskaičiuotų N metų pensijų įmokų taip, kad jos atitiktų faktinius skaičius, arba neplanavo to daryti.                                                                                        | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |

## Institucijos atsakymas

**3.13.7.** ESMA džiaugiasi, kad Audito Rūmai pripažino jos pastangas sumažinti riziką, kad kredito reitingų agentūros (KRA) bandys apeiti KRA reglamento nuostatas dėl mokesčių. ESMA patvirtina, kad 2021 m. birželio 21 d. Europos Komisijai pateikta techninė rekomendacija dėl Reglamento pakeitimo, kiek tai susiję su mokesčiais, kuriuos ESMA taiko kredito reitingų agentūroms (ESMA80-196-5324). Dabar Komisija turi nuspręsti, ar ir kaip ji siūlys keisti teisės sistemą.

**3.13.8.** 2021 m. antrąjį pusmetį ESMA Europos Komisijai pateiks savo technines rekomendacijas dėl sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių nuostatų pakeitimo. Vėliau Komisija turės nuspręsti, ar priimti pasiūlymą keisti minėtą teisės aktą.

**3.13.11.** Išimties tvarka šiai sutarčiai ESMA turėjo naudoti rangovo šabloną, o ne ESMA preliminarosios sutarties šabloną. Naudotas šablonas buvo klaidinantis ir jame buvo nurodyta tik pirmųjų sutarties galiojimo metų suma (35 000 USD), o ne didžiausia viso sutarties galiojimo laikotarpio suma, todėl ją pasirašė leidimus suteikiantis pareigūnas, įgaliotas pasirašyti mažesnės nei 135 000 eurų vertės sutartis. ESMA rengia darbo instrukcijas, kad užtikrintų tinkamą vidaus kontrolės lygį, jei ateityje ESMA vėl naudotų rangovo preliminarosios sutarties šabloną, o ne ESMA įprastą šabloną.

**3.13.12.** ESMA mano, kad leidimus suteikiančio pareigūno elektroniniu laišku patvirtintas sprendimas atsisakyti buvo tinkamas, atsižvelgiant į tai, kad suma buvo nedidelė (0,1 % visų kredito reitingų agentūrų ir sandorių duomenų saugyklų mokesčių). Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabas, ESMA dar labiau sustiprino pavėluotų mokėjimų valdymą. ESMA įdiegė šias priemones: a) reguliarius vidiniai automatiniai pranešimai apie susikaupusius pavėluotus mokėjimus; b) vidinės darbo instrukcijos dėl gautinų sumų nustatymo ir dėl galimų visų pajamų šaltinių atšaukimų vertinimo; c) speciali elektroninė darbo srauto sistema, padedanti laiku, pagrįstai ir formaliai priimti sprendimus dėl sukauptų palūkanų.

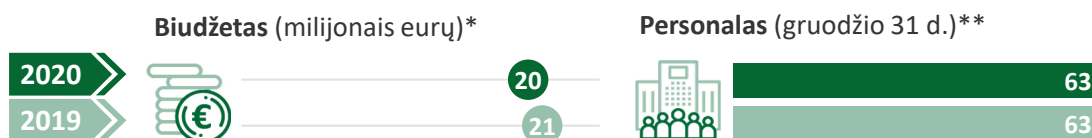
**3.13.13.** ESMA neseniai ėmėsi prevencinių veiksmų, kad sustiprintų preliminarųjų sutarčių dėl konsultavimo paslaugų vidaus kontrolę. ESMA parengė IRT sutarčių valdymo vidaus gaires, kuriose aiškiai aprašomos įvairios sutarčių rūšys ir atitinkami stebėsenos reikalavimai. Be to, šiuo metu ESMA rengia projektų vadovams ir kitiems susijusiems darbuotojams skirtus sutarčių valdymo mokymus. Šie mokymai vyks 2021 m.

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

### Ivadas

**3.14.1.** Bilbao įsikūrusi Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (Agentūra arba EU-OSHA) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2062/94<sup>107</sup>, kuris buvo panaikintas 2019 m. sausio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/126<sup>108</sup>. Agentūros tikslas – rinkti ir platinti informaciją apie nacionalinius ir Sąjungos sveikatos ir saugos darbe prioritetus, padėti nacionalinėms ir Sąjungos organizacijoms, formuojančioms ir įgyvendinančioms šios srities politiką, ir teikti informaciją apie prevencines priemones. **3.14.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>109</sup>.

### 3.14.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.14.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>107</sup> OL L 216, 1994 8 20, p. 1. Reglamentas buvo paskutinį kartą iš dalies pakeistas Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1112/2005 (OL L 184, 2005 7 15, p. 5).

<sup>108</sup> OL L 30, 2019 1 31, p. 58.

<sup>109</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

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

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.14.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.14.4. Mes auditavome:

- a) Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>110</sup> ir 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

**3.14.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios

<sup>110</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.14.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.14.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.14.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Į 2019 m. perkeltų įsipareigotų asignavimų lygis buvo aukštas II ir III antraštinėse dalyse. Agentūra turėtų išanalizuoti pernelyg didelių perkėlimų priežastis ir atitinkamai pagerinti biudžeto planavimą.                         | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Vienu atveju Agentūra įsigijo sutartyje nustatytą ribą viršijančių paslaugų be jokių sutarties pakeitimų.                                                                                                                            | N. d.                                                                                              |
| 2019  | Vienu atveju Agentūra atlygino apgyvendinimo išlaidas, taikydama fiksuotą normą, o sutartyje buvo nurodyta, kad tokios kompensacijos turėtų būti grindžiamos patvirtinamaisiais dokumentais, įrodančiais faktines patirtas išlaidas. | N. d.                                                                                              |
| 2019  | Perkėlimų sumos rodo biudžeto poreikių pervertinimą ir prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui.                                                                                                                         | Vykdomas                                                                                           |

Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)

## Agentūros atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

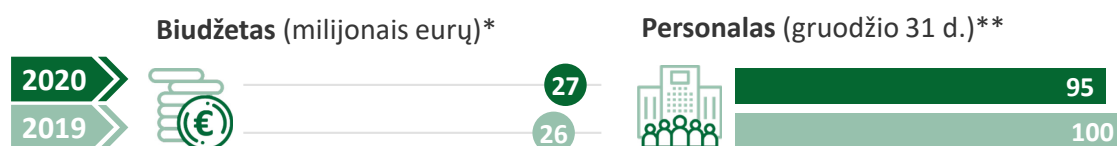


## 3.15. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

### Ivadas

**3.15.1.** Dubline įsikūręs Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (Fondas arba *Eurofound*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1365/75<sup>112</sup>, kuris buvo panaikintas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/127<sup>113</sup>. Fondo užduotis – gilinant ir skleidžiant šiai sričiai svarbias žinias, prisidėti planuojant ir kuriant geresnes darbo ir gyvenimo sąlygas Sąjungoje. **3.15.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Fondo duomenys<sup>114</sup>.

### 3.15.1 diagrama. Pagrindiniai Fondo duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Fondo galutinės metinės finansinės ataskaitos; Fondo pateikti personalo duomenys

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.15.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Fondo priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Fondo vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>112</sup> OL L 139, 1975 5 30, p. 1.

<sup>113</sup> OL L 30, 2019 1 31, p. 74.

<sup>114</sup> Daugiau informacijos apie Fondo kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

**3.15.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.15.4. Mes auditavome:

- a) Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondo finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>115</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>116</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

**3.15.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Fondo finansinėse ataskaitose Fondo finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>115</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>116</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.15.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.15.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.15.9.** Savo 2019 finansinių metų audito ataskaitoje padarėme išvadą, kad kelios viešųjų pirkimų procedūros, susijusios su elektros energijos tiekimu ir tualetų atnaujinimu, buvo netvarkingos. Todėl visi su šiomis sutartimis susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2020 m. susiję mokėjimai pagal elektros energijos tiekimo sutartį sudarė 62 470 eurų, o pagal atnaujinimo sutartį – 174 730 eurų.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.15.10.** Itin svarbios funkcijos – tai atvejai, kai personalo narys turi tam tikrą sprendimų priėmimo galią, kuria galėtų būti piktnaudžiaujama siekiant asmeninės naudos. Itin svarbių funkcijų valdymas yra standartinis vidaus kontrolės elementas, kuriuo siekiama iki priimtino lygio sumažinti riziką. Taikant veiksmingą vidaus kontrolės sistemą, rizika, susijusi su itin svarbiomis funkcijomis, valdoma pasitelkiant riziką mažinančias kontrolės priemones ir darbuotojų judumą. *Eurofound* vykdo politiką, kuria apibrėžiamos jo itin svarbios funkcijos ir susijusios riziką mažinančios kontrolės priemonės, tačiau itin svarbių pareigybų sąrašas

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

nebuvo atnaujintas nuo 2012 m. ir nebeatitinka dabartinės *Eurofound* vidaus organizacinės struktūros. Mums atlikus auditą, 2021 m. birželio 23 d. *Eurofound* įgyvendino naują politiką dėl itin svarbių pareigybių.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.15.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Savo 2019 finansinių metų audito ataskaitoje Audito Rūmai padarė išvadą, kad elektros tiekimo viešieji pirkimai buvo netvarkingi. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi.                     | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Savo 2019 finansinių metų audito ataskaitoje Audito Rūmai padarė išvadą, kad <i>Eurofound</i> tualetų atnaujinimo viešieji pirkimai buvo netvarkingi. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi. | Vykdomas                                                                                           |

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## Fondo atsakymas

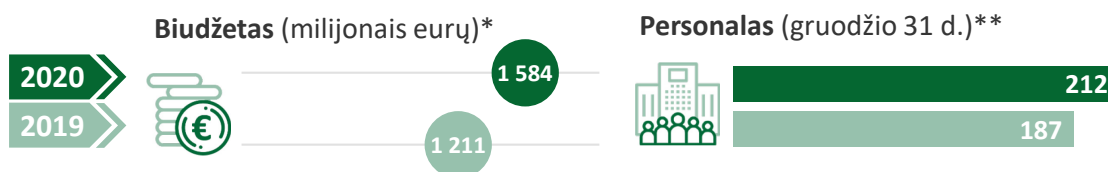
**3.15.9.** *Eurofound* jau patvirtino ankstesnių metų Audito Rūmų išvadas ir įgyvendino veiksmus paskelbdamas naują konkursą dėl elektros energijos tiekimo sutarties sudarymo 2021 m. pradžioje. Susiję mokėjimai buvo atlikti būtent per pradinę konkurso procedūrą. Galutiniai mokėjimai už tualetų patalpų atnaujinimą buvo įvykdyti 2020 m.

## 3.16. Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos) agentūra (GSA)

### Ivadas

**3.16.1.** Europos GNSS (*Global Navigation Satellite System* – pasaulinė palydovinės navigacijos sistema) agentūra (Agentūra arba GSA), kurios būstinė yra Prahoje, 2007 m. sausio 1 d. perėmė visas funkcijas, kurios buvo priskirtos bendrajai įmonei „Galileo“. Šią veiklą dabar valdo GSA pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 912/2010<sup>117</sup>, kuris buvo iš dalies pakeistas 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 512/2014. Be to, Europos Komisija įgaliojimų perdavimo susitarimu GSA pavedė Europos geostacionarinės navigacinės tinklo sistemos (EGNOS) valdymą. **3.16.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>118</sup>.

### 3.16.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.16.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>117</sup> OL L 276, 2010 10 20, p. 11.

<sup>118</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).

Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos) agentūra (GSA)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.16.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.16.4. Mes auditavome:

- a) Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos) agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>119</sup> ir 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

**3.16.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>119</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.16.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.16.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.16.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos) agentūra (GSA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014  | Nėra ilgalaikio materialiojo turto draudimo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Užbaigtas                                                                                          |
| 2017  | E. pirkimai: iki 2019 m. pabaigos Agentūra dar nenaudojo jokių Europos Komisijos parengtų IT priemonių, skirtų e. viešiesiems pirkimams.                                                                                                                                                                                                                        | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Nėra parengtos išsamios <i>ex ante</i> ar <i>ex post</i> strategijos, pagal kurią būtų galima patvirtinti nurodytų EKA patirtų išlaidų, susijusių su EGNOS ir GALILEO programų įgyvendinimu, tikslumą. Tai kelia riziką, kad GSA mokėjimai EKA gali būti apskaičiuojami remiantis netiksliais išlaidomis, o tai gali turėti įtakos GSA finansinėms ataskaitoms. | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Vėlavimas GSA įgyvendinti jos naują vidaus kontrolės sistemą ir patvirtinti veiklos tęstinumo planą yra didelis GSA vidaus trūkumas. Veiklos tęstinumo planas turi būti įformintas ir atnaujintas.                                                                                                                                                              | Užbaigtas                                                                                          |

Europos GNSS (pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos) agentūra (GSA)

## Agentūros atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.



**Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją „Tvarus  
augimas. Gamtos ištekliai“  
finansuojamos agentūros**

## 3.17. Europos aplinkos agentūra (EAA)

### Įvadas

**3.17.1.** Kopenhagoje įsikūrusi Europos aplinkos agentūra (Agentūra arba EAA) įsteigta Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1210/90<sup>121</sup>. Agentūros užduotis – sukurti stebėjimo tinklą, per kurį Komisijai, Parlamentui, valstybėms narėms ir apskritai visai visuomenei būtų teikiama patikima informacija apie aplinkos būklę. Ši informacija pirmiausiai turi sudaryti galimybę Europos Sąjungai ir valstybėms narėms imtis aplinkos apsaugos veiksmų ir įvertinti jų veiksmingumą. **3.17.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>122</sup>.

#### 3.17.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.17.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>121</sup> OL L 120, 1990 5 11, p. 1, panaikintas 2009 m. balandžio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 401/2009 dėl Europos aplinkos agentūros bei Europos aplinkos informacijos ir stebėjimo tinklo (OL L 126, 2009 5 21, p. 13).

<sup>122</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

**3.17.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.17.4. Mes auditavome:

- a) Europos aplinkos agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>123</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>124</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

**3.17.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>123</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.17.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.17.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.17.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos aplinkos agentūra (EAA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                       | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Agentūra padidino preliminariosios sutarties viršutinę ribą neįformindama to sutarties pakeitimu. EAA turėtų pagerinti preliminarųjų sutarčių viršutinių ribų stebėjimą ir sutarties pakeitimus įforminti pagal viešųjų pirkimų nuostatas. | Užbaigtas                                                                                             |
| 2018  | Agentūra turėtų priimti ir įgyvendinti itin svarbių pareigybių politiką.                                                                                                                                                                   | Užbaigtas                                                                                             |
| 2019  | Agentūra, prieš teikdama naujus užsakymus, netinkamai stebėjo pagal sutartį jau sukauptas išlaidas. Dėl to Agentūra įsigijo paslaugų, viršydama sutartyje nustatytą ribą 38 456 eurai (19,2 %).                                            | Užbaigtas                                                                                             |



Europos aplinkos agentūra (EAA)

## Agentūros atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.18. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

### Ivadas

**3.18.1.** Vige įsikūrusi Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (Agentūra arba EŽKA) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 768/2005<sup>125</sup>, kuris buvo pakeistas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/473<sup>126</sup>. Pagrindinė Agentūros užduotis – organizuoti valstybių narių atliekamą žuvininkystės kontrolės ir inspektavimo veiklos koordinavimą siekiant užtikrinti veiksmingą ir vienodą bendros žuvininkystės politikos taisyklių taikymą. **3.18.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>127</sup>.

### 3.18.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.18.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>125</sup> OL L 128, 2005 5 21, p. 1.

<sup>126</sup> OL L 83, 2019 3 25, p. 18.

<sup>127</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

### Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.18.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.18.4. Mes auditavome:

- a) Europos žuvininkystės kontrolės agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>128</sup> ir 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

**3.18.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios

<sup>128</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## **Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas**

### **Pajamos**

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

**3.18.6.** Mūsų nuomone, 2020 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**

**3.18.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

## Agentūros atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.



**Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją  
„Saugumas ir pilietybė“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.19. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

### Ivadas

**3.19.1.** Budapešte įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (Agentūra arba CEPOL) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2015/2219<sup>130</sup>, kuriuo pakeičiamas ir panaikinamas Tarybos sprendimas 2005/681/TVR. Jos tikslas – veikiant tinklo pagrindu suburti nacionalines valstybių narių policijos mokymo įstaigas, siekiant teikti bendrais standartais pagrįstus mokymo kursus vyresniesiems policijos agentams. **3.19.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>131</sup>.

### 3.19.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.19.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>130</sup> OL L 319, 2015 12 4, p. 1.

<sup>131</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.cepola.europa.eu](http://www.cepola.europa.eu).

**3.19.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.19.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>132</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>133</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

**3.19.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>132</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>133</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.19.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.19.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.19.9.** CEPOL sumokėjo viešbučio rezervacijos atšaukimo mokestį, nes 2020 m. rugsėjo 8–11 d. Budapešte planuotas mokymo renginys neįvyko dėl Vengrijos Vyriausybės 2020 m. rugsėjo 1 d. nustatytų COVID-19 apribojimų. Jei CEPOL būtų pasinaudojusi preliminariosios sutarties nuostata dėl *force majeure*, ji būtų galėjusi atšaukti rezervaciją be jokių išlaidų. CEPOL turėjo numatyti, kad dėl COVID pandemijos planuojamą renginį gali tekti atšaukti. Planuojamas renginys buvo rezervuotas 2020 m. birželio 29 d. Iki to laiko padėtis Vengrijoje ir likusioje Europos dalyje jau buvo neaiški, o CEPOL pagrindinė veikla buvo beveik visiškai sustabdyta. CEPOL veiksmingai neapsaugojo ES finansinių interesų ir turėjo atsisakyti priimti viešbučio pateiktą 5 335 eurų sąskaitą faktūrą dėl rezervacijos atšaukimo, kaip numatyta sutartyje. Todėl atitinkamas mokėjimas yra netvarkingas.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.19.10.** Nustatėme šiuos CEPOL vidaus kontrolės aplinkos trūkumus, susijusius su biudžetinių įsipareigojimų valdymu. Buvo vienas atvejis, kai Agentūra pasirašė tris teisinius įsipareigojimus iki atitinkamų biudžetinių įsipareigojimų patvirtinimo. Taip pažeidžiamas Finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnis, nustatantis išlaidų operacijoms taikomas taisykles, todėl kyla rizika, kad CEPOL gali pasirašyti sutartį neturėdama reikalingo biudžeto.

Kitu atveju dvi skirtingos konkrečios sutartys (teisiniai įsipareigojimai) buvo susietos su tuo pačiu individualiu biudžetiniu įsipareigojimu. Tai neatitinka ES finansinio reglamento 112 straipsnio 1 dalies a punkto<sup>134</sup> ir mažina atitinkamų sutarčių stebėsenos sistemoje ABAC (finansų valdymo sistemoje) skaidrumą.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.19.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

---

<sup>134</sup> Pagal ES finansinio reglamento 112 straipsnio 1 dalies a punktą, kai gavėjas ir suma yra žinomi, reikalaujama nustatyti individualų biudžetinį įsipareigojimą (kiekvienam teisiniam įsipareigojimui).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | Agentūroje didelė personalo kaita, todėl tai gali daryti poveikį veiklos tęstinumui ir Agentūros gebėjimui vykdyti jos darbo programoje numatytą veiklą. Iš kitų valstybių narių gauta tik nedaug paraiškų.                             | Vykdomas                                                                                           |
| 2017  | Agentūra skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje ir socialiniuose tinkluose, bet jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.                                            | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Leidimus suteikiantis pareigūnas pasirašė biudžetinį įsipareigojimą, kurio vertė viršija leidžiamą ribą. Agentūra turėtų užtikrinti sistemos ABAC leidimo teisių ir vykdomojo direktoriaus pasirašytų rašytinių sprendimų suderinamumą. | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Leidimus suteikiantis pareigūnas pasirašė preliminarįją sutartį, kurios vertė viršija leidžiamą ribą. Vykdomasis direktorius turėtų užtikrinti, kad tuo metu, kai jo nebūna darbe, būtų nustatyta tinkama perigaliojimo grandinė.       | Užbaigtas                                                                                          |

## Agentūros atsakymai

**3.19.9.** Agentūra atsižvelgė į Audito Rūmų išvadą, tačiau nesutinkame, kad mokėjimas atliktas neteisingai. Mokėjimas atliktas laikantis sutarties nuostatų, po to, kai CEPOL pasinaudojusi įprastinio sutarties nutraukimo sąlyga sėkmingai susitarė dėl dalinio maitinimo panaikinimo ir sumokėjo tik 65 % paslaugų, numatytų pradinėje sutartyje, sumos.

Kadangi bendra suma nėra didelė, ekonominiu požiūriu būtų nepagrįsta pradėti teisinius ginčus, kurių baigtis neaiški. Šiuo atveju manėme, kad tinkamesnį sprendimą pasieksime derybomis nei pradėję ginčą dėl *force majeure*.

**3.19.10.** Agentūra atsižvelgė į Audito Rūmų išvadą ir joms pritaria. Nustatytus neatitikimus sukėlė administracinės klaidos.

## 3.20. Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

### Ivadas

**3.20.1.** Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO arba Biuras) įsikūręs Valetyje. Jis įsteigtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 439/2010<sup>135</sup> siekiant pagerinti praktinį bendradarbiavimą prieglobsčio klausimais ir padėti valstybėms narėms vykdyti savo Europos lygmens ir tarptautinius įsipareigojimus suteikti apsaugą žmonėms, kuriems ji yra būtina. Vykstant migracijos krizei, nuo 2015 m. EASO teikė paramą Graikijai, Italijai, Kiprui ir Maltai.

**3.20.2.** EASO valdo su pabėgėlių krize susijusias operacijas. Jis turi regioninius skyrius Italijoje ir Graikijoje, o nuo 2018 m. – Kipre. Esant šiai decentralizuotai struktūrai, vykdyti operacijas pagal taikomą teisinį pagrindą yra dar vienas iššūkis.

**3.20.3.** Vykdydamas savo operacijas EASO yra palyginti priklausomas nuo valstybių narių bendradarbiavimo, pavyzdžiui, atsižvelgiant į nacionalinių ekspertų, kurie yra skiriami kaip prieglobsčio pagalbos rezervo dalis, skaičių (kaip nurodyta EASO steigimo reglamento 15 straipsnyje). Dėl riboto tokių skiriamų nacionalinių ekspertų skaičiaus EASO taip pat pasikliauja pagal sutartis įdarbintais laikiniais darbuotojais, kad galėtų vietoje atlikti operacines paramos užduotis. **3.20.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Biuro duomenys<sup>136</sup>.

---

<sup>135</sup> OL L 132, 2010 5 29, p. 11.

<sup>136</sup> Daugiau informacijos apie EASO kompetenciją ir veiklą galima rasti jo svetainėje [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

## Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

## 3.20.1 diagrama. Pagrindiniai Biuro duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Biuro galutinės metinės finansinės ataskaitos; Biuro pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.20.4.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Biuro priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Biuro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.20.5.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

## Nuomonė

**3.20.6.** Mes auditavome:

## Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

- a) Europos prieglobsčio paramos biuro finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>137</sup> ir 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

**3.20.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Biuro finansinėse ataskaitose Biuro finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

#### Pajamos

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

**3.20.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

<sup>137</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių 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 aiškinamoji informacija.

## Mokėjimai

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

**3.20.9.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

### Kiti dalykai

**3.20.10.** Neprieštaraudami pirmiau išreikštai nuomonei, Audito Rūmai pažymi, kad Bendrajame Teisme nagrinėjama byla Nr. C-621/20 (EMCS prieš EASO) turi įtakos mūsų audito nuomonės aspektams. 2020 m. EASO paskelbė atvirą konkursą laikinojo įdarbinimo įmonėms, per kurias darbuotojai būtų įdarbinti pagalbinėms užduotims būstinėje ir operacijoms Maltoje vykdyti. Numatyta bendra suma – 27,7 milijono eurų per 48 mėnesius. 2020 m. spalio mėn. konkurso nelaimėjęs dalyvis pateikė oficialų skundą prieš EASO Bendrajame Teisme, kuriame ginčijo viešųjų pirkimų procedūros rezultatus.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.12.** Nustatėme, kad 2016 ir 2017 m. vykdytos viešųjų pirkimų procedūros dėl EASO nuomojamų patalpų Romoje buvo netvarkingos. Pagal ES finansinį reglamentą, EASO privalėjo prieš išsinuomodamas patalpas atlikti rinkos tyrimą, bet jis to nepadarė. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2020 m. susiję mokėjimai sudarė 266 523 eurus.

**3.20.13.** 2020 m. buvo atlikti 911 325 eurų vertės mokėjimai, susiję su viešųjų pirkimų procedūromis, kurios ankstesniais metais Audito Rūmų buvo pripažintos netvarkingomis (t. y. viešasis pirkimas nuomojamoms patalpoms Lesbo saloje, laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojams Italijoje ir išorės ekspertams). Šie mokėjimai yra netvarkingi. Išsami informacija apie atitinkamas viešųjų pirkimų procedūras pateikiama tolesnių veiksmų lentelėje.

**3.20.14.** 2020 m. EASO buvo 16 laisvų vadovų etatų. Dešimt iš jų ilgiau kaip vienus metus užėmė laikini darbuotojai. Tai prieštarauja Tarnybos nuostatams, 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.



## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.20.15.** 2020 m. mokėjimų asignavimų įvykdymo lygis buvo žemas – 81 %. Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) – 33,8 % šios antraštinės dalies asignavimų (25,6 milijono eurų). Iš 2019 į 2020 m. perkeltų biudžeto asignavimų panaikinimo lygis taip pat buvo aukštas – 19 %. Tai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui. Siekdamas išspręsti šią problemą, Biuras turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir įgyvendinimo ciklus.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.20.16.** 2018 m. EASO laikinasis vykdomasis direktorius pasiūlė valdymo veiksmų planą, kuriuo siekiama atkurti pasitikėjimą tiek viduje, tiek išorėje, stiprinti EASO valdymo struktūras ir atkurti vidaus pajėgumus. Nuo tada EASO nuolat stengiasi stiprinti savo valdymą ir vidaus kontrolės sistemą, o dauguma plane numatytų veiksmų jau užbaigti.

2020 m. sausio mėn. EASO nutraukė valdymo veiksmų plano vykdymą<sup>139</sup>. Tuo metu jis nurodė, kad 51 veiksmas užbaigtas, o 10 tebevykdoma. Paskutinio atnaujinimo dieną tebevykdomi veiksmai įtraukti į naujas EASO patvirtintas stebėsenos priemones: valdybai pateiktą ketvirtinę stebėsenos ataskaitą<sup>140</sup> ir metinį vidaus kontrolės įsivertinimą<sup>141</sup>.

Mūsų auditas atskleidė, kad kai kurie iš šių vykdomų veiksmų tebėra aktualūs ir juos reikia nuodugniai spręsti. Tai susiję su laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų, kuriais pakeičiami Biuro darbuotojai, skaičiumi, laisvų vadovų etatų lygiu ir interesų konfliktų valdymo politika.

**3.20.17.** 2020 m. EASO dar nebuvo baigęs rengti ir nepatvirtinęs veiklos tęstinumo plano. EASO operacijų mastas ir sudėtingumas, pastarojo meto įvykiai, tokie kaip COVID-19 pandemija, parodė, kaip svarbu turėti formaliai įtvirtintą atnaujintą veiklos tęstinumo planą.

<sup>139</sup> 2019 m. birželio 17 d. Valdančiosios tarybos sprendimas Nr. 53 su pakeitimais, padarytais 2020 m. vasario 18 d. Valdančiosios tarybos sprendimu Nr. 60, atnaujintas 2021 m. kovo 18 d. Valdančiosios tarybos sprendimu Nr. 71.

<sup>140</sup> Valdybai teikiamose ketvirtinėse stebėsenos ataskaitose vertinama EASO pažanga siekiant iš anksto nustatytų tikslų, susijusių su šiomis pagrindinėmis valdymo sritimis: darbo programa, žmogiškaisiais ištekliais, darbuotojų įdarbinimu, vidaus kontrolės sistema, viešaisiais pirkimais, biudžetu ir finansais.

<sup>141</sup> Metinis vidaus kontrolės įsivertinimas pagal naująją vidaus kontrolės sistemą atliekamas taikant Europos Komisijos metodiką, skirtą bendrojo valdymo ir vidaus kontrolės trūkumams nustatyti.

### Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

Tai susiję su vidiniu EASO procedūrų trūkumu. Mums atlikus auditą, 2021 m. gegužės 31 d. Biuras patvirtino savo veiklos tęstinumo planą.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.20.18.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                        | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | EASO nepasiekė etatų plane nustatyto darbuotojų įdarbinimo tikslo.                                          | Vykdomas <sup>142</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2017  | Nebuvo vidaus audito pajėgumų.                                                                              | N. d. <sup>143</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2017  | Sutarčių stebėjimas jų atitikties nacionalinėms taisyklėms dėl laikinųjų darbuotojų atžvilgiu buvo prastas. | Pažymime, kad ES Teisingumo Teismo (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ) susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo klausimais dėl 2008 m. lapkričio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl EASO naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Biuro metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje. |

<sup>142</sup> Pasiekti 2017, 2018 ir 2019 m. etatų planų tikslai. Nepaisant pažangos, padarytos pritraukiant naujus darbuotojus, 2020 m. etatų plano tikslas nebuvo pasiektas.

<sup>143</sup> 2021 m. kovo 18 d. EASO administracinė valdyba padarė neigiamą išvadą dėl vidaus audito struktūros, kuria papildoma Europos Komisijos Vidaus audito tarnybos (VAT) jau suteikta vidaus audito funkcija, sukūrimo ekonominio efektyvumo ir pridėtinės vertės.

## Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | 2017 m. nustatėme, kad EASO su kelionėmis susijusių išlaidų stebėjimo procedūros buvo silpnos. Visų pirma dažnai nebuvo reikalaujama pateikti patvirtinamųjų dokumentų. EASO atlieka su šiuo klausimu susijusį vidaus tyrimą.                                                                                                                                                                                                                      | Vykdomas                                                                                              |
| 2017  | Buvo reikšmingų trūkumų toliau nurodytose srityse, susijusiose su poreikių vertinimu, sutarčių pakeitimais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Vykdomas                                                                                              |
| 2017  | Savo 2017 finansinių metų audito ataskaitose Audito Rūmai padarė išvadą, kad EASO nuomojamų patalpų Lesbo saloje viešųjų pirkimų procedūros buvo netvarkingos. Todėl visi tolesni su šiomis sutartimis susiję mokėjimai yra netvarkingi.                                                                                                                                                                                                           | Vykdomas                                                                                              |
| 2018  | Sutartys su IT bendrovėmis buvo suformuluotos taip, kad galėtų reikšti laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paskyrimą („mise à disposition“), o ne aiškiai apibrėžtą IT paslaugų ar produktų teikimą. Tai prieštarautų ES tarnybos nuostatams ir ES socialinėms bei darbo taisyklėms. EASO turėtų užtikrinti, kad sutartys būtų parengtos taip, kad būtų išvengta painiavos tarp IT paslaugų pirkimo ir laikinųjų darbuotojų paslaugų naudojimo. | Vykdomas                                                                                              |
| 2018  | EASO valdymo veiksmų plane buvo numatytas EASO vidaus kontrolės standartų įgyvendinimo vertinimas. Vertinime atkreiptas dėmesys į                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | N. d.                                                                                                 |

## Europos prieglobsčio paramos biuras (EASO)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                        | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | reikšmingus su dauguma vidaus kontrolės standartų ir vertinimo kriterijų susijusius trūkumus ir neefektyvumą.                                                                                                                                                                               | (Žr. 3.20.16 dalį)                                                                                    |
| 2018  | EASO turėtų nustatyti veiksmingas finansines <i>ex post</i> kontrolės priemones.                                                                                                                                                                                                            | Vykdomas                                                                                              |
| 2018  | EASO turėtų nustatyti veiksmingą nuomojamų patalpų ir susijusių paslaugų valdymo politiką.                                                                                                                                                                                                  | Užbaigtas                                                                                             |
| 2018  | Savo 2018 finansinių metų audito ataskaitoje Audito Rūmai padarė išvadą, kad laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų viešieji pirkimai Italijoje buvo netvarkingi. Todėl visi tolesni su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi.                                                     | Vykdomas                                                                                              |
| 2019  | 2019 m. Audito Rūmai padarė išvadą, kad išorės ekspertų atrankos ir sutarčių su jais sudarymo procedūroms sistemingai trūko patikimos audito sekos (kaip nustatyta Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalyje). Todėl visi tolesni su šiomis sutartimis susiję mokėjimai yra netvarkingi. | Vykdomas                                                                                              |

## Biuro atsakymas

**3.20.12.** EASO atsižvelgia į pastabą. EASO parengė veiksmų planą šioje pastaboje iškeltam klausimui spręsti ir ieško optimalių patalpų Romoje nuomos sprendimų. Apie veiksmų planą bus pranešta EASO administracinei valdybai, o jo įgyvendinimą atidžiai stebės Agentūros vadovybė.

**3.20.13.** EASO atsižvelgia į pastabą. EASO norėtų dar kartą pabrėžti, kad taisomieji veiksmai, susiję su laikinųjų darbuotojų viešųjų pirkimų procedūrų netikslumais Italijoje ir kvietimu pareikšti susidomėjimą, jau įgyvendinti, o šiuo metu vykdomi taisomieji veiksmai dėl nuomos procedūrų Lesbo saloje.

**3.20.14.** EASO atsižvelgia į pastabą. EASO norėtų dar kartą patikinti Audito Rūmus, kad į 2021 m. įdarbinimo planą įtrauktos kelios vadovaujamosios pareigybės. Vadovybė papildomai parengė nuodugną įdarbinimo planą ir jam skyrė didžiausią dėmesį.

**3.20.15.** EASO atkreipia dėmesį į pastabą ir pripažįsta metinio periodiškumo principo svarbą. Vis dėlto Agentūra norėtų pabrėžti su COVID-19 susijusių apribojimų poveikį Agentūros vykdomai veiklai ir atitinkamai biudžeto planavimo ir įgyvendinimo ciklui.

**3.20.16.** EASO atsižvelgia į pastabą.

Laikini darbuotojai, pakeičiantys etatinius darbuotojus. Nuo 2018 m. lyginant su bendru darbuotojų skaičiumi, ženkliai mažėja laikinųjų darbuotojų. 2018 m. EASO dirbo 23,9 % laikinųjų darbuotojų, o 2020 m. pabaigoje – 11,8 %. EASO ir toliau stengsis mažinti laikinųjų darbuotojų skaičių.

Laisvos vadovų pareigybės. 2021 m. EASO įdarbinimo plane numatyta 2021 m. surengti keletą vadovų įdarbinimo procedūrų, o apie kai kurias laisvas darbo vietas jau paskelbta.

Interesų konfliktų politika. EASO puikiai supranta, kad šią politiką būtina patikslinti pagal naujausius teisinės sistemos reikalavimus, kaip jau nurodyta konsoliduotojoje metinėje veiklos ataskaitoje. Todėl šiuo metu vyksta paskutinis persvarstytos politikos tarpžinybinių konsultacijų etapas, kuriam pasibaigus ji bus pateikta administracinei valdybai.

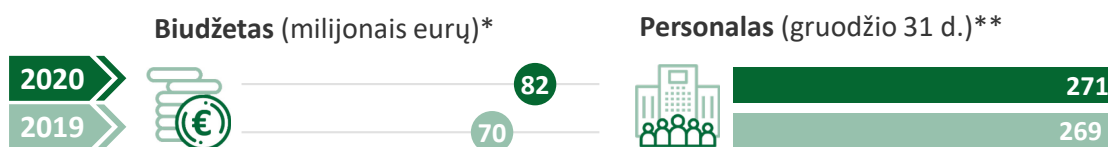
**3.20.17.** N. d.

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

### Ivadas

**3.21.1.** Stokholme įsikūręs Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (Centras arba ECDC) įsteigtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 851/2004<sup>144</sup>. Pagrindiniai Centro uždaviniai – rinkti ir platinti duomenis apie žmonių ligų prevenciją bei kontrolę ir šiuo klausimu teikti mokslines nuomones. Centras taip pat privalo koordinuoti europinį šios srities įstaigų tinklą. COVID-19 pandemijos protrūkis 2020 m. yra rimčiausia visuomenės sveikatos srities situacija, į kurią ECDC turėjo reaguoti nuo jo įsteigimo 2004 m. **3.21.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Centro duomenys<sup>145</sup>.

### 3.21.1 diagrama. Pagrindiniai Centro duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Centro galutinės metinės finansinės ataskaitos; Centro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.21.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Centro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Centro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>144</sup> OL L 142, 2004 4 30, p. 1.

<sup>145</sup> Daugiau informacijos apie Centro kompetenciją ir veiklą pateikiama jo interneto svetainėje [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

**3.21.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.21.4. Mes auditavome:

- a) Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>146</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>147</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

**3.21.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Centro finansinėse ataskaitose Centro finansinė būklė 2020 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>146</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>147</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.21.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.21.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.21.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                         | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Užsakymo blankų, teikiamų išdirbių ir sąskaitų faktūrų patikrų ir sutikrinimų struktūra ir dokumentavimas turėjo trūkumų. Centras turėtų sustiprinti šiuos savo kontrolės sistemos aspektus. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

## Centro atsakymas

Centras susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.22. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

### Ivadas

**3.22.1.** Parmoje įsikūrusi Europos maisto saugos tarnyba (Tarnyba arba EFSA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 178/2002<sup>148</sup>. Tarnybos pagrindinės užduotys – teikti reikalingą mokslinę informaciją, skirtą su maistu ir maisto sauga susijusiems Sąjungos teisės aktams rengti, rinkti ir analizuoti duomenis, kurie leistų nustatyti bei stebėti riziką ir apie ją teikti nešališką informaciją. **3.22.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Tarnybos duomenys<sup>149</sup>.

### 3.22.1 diagrama. Pagrindiniai Tarnybos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Tarnybos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Tarnybos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.22.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Institucijos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>148</sup> OL L 31, 2002 2 1, p. 1.

<sup>149</sup> Daugiau informacijos apie Tarnybos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

**3.22.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.22.4. Mes auditavome:

- a) Europos maisto saugos tarnybos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>150</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>151</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

**3.22.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Tarnybos finansinėse ataskaitose Tarnybos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>150</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>151</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.22.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.22.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.9.** 2020 m. septynias EFSA vadovų pareigas užėmė laikinai jas einantys darbuotojai. Šešios iš jų buvo laisvos ilgiau nei vienus metus. Trys iš jų buvo neužimtos neproporcingai ilgai (9 metus, 3 metus ir 2,6 metus). Vieną kartą EFSA bandė užpildyti vieną iš pareigybių per naują įdarbinimo procedūrą, tačiau nesėkmingai.

Toks laikinas pareigų ėjimas tokį ilgą laikotarpį prieštarauja Tarnybos nuostatams, pagal kuriuos laikinų paskyrimų į vadovų pareigas trukmė negali būti ilgesnė nei vieni metai. Be to, ši nestabili padėtis vadovaujamų pareigų lygmeniu gali pakenkti EFSA lyderystei ir strateginiam tęstinumui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.22.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Reikia sustiprinti apskaitos pareigūno nepriklausomumą, padarant jį tiesiogiai atsakingą Tarnybos direktoriui (administracinė atskaitomybė) ir valdybai (funkcinė atskaitomybė).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Atsakomybė Tarnybos direktoriui: Neįvykdytas</b><br><br><b>Atsakomybė valdybai: Užbaigtas</b>   |
| 2019  | EFSA pradėjo pirkimo procedūrą dėl gydytojo paslaugų teikimo. Techninės specifikacijos buvo paskelbtos tik italų kalba. Tai sudarė nepateisinamą kliūtį atvirai konkurencijai. Be to, gydytojui nustatyti anglų kalbos reikalavimai buvo žemesni už italų kalbos reikalavimus. Taip pat buvo ir slaugytojo įdarbinimo procedūroje. Atsižvelgiant į tai, kad Tarnybos darbo kalba yra anglų kalba, gydytojui ir slaugytojui nustatytas anglų kalbos mokėjimo lygio reikalavimas turėjo būti ne mažesnis kaip italų kalbos mokėjimo lygio reikalavimas, siekiant užtikrinti, kad įsigytomis paslaugomis galėtų būti naudojamosi taip, kaip numatyta. Šis trūkumas neturi įtakos susijusių mokėjimų teisėtumui ir tvarkingumui. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

## Tarnybos atsakymas

**3.22.4.** EFSA patvirtina, kad gavo Audito Rūmų palankią audito ataskaitą, ir džiaugiasi besąlyginėmis audito išvadomis dėl sąskaitų patikimumo ir atliktų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

**3.22.9.** EFSA veiklai didelį poveikį daro Skaidrumo reglamentas (Reglamentas (ES) 2019/1381) ir Europos Komisijos prioritetai, iš kurių pagal EFSA veiklos sritį svarbiausi – Europos žaliasis kursas ir Darnaus vystymosi tikslai. Bendras tikslas – toliau puoselėti suinteresuotųjų subjektų ir piliečių pasitikėjimą EFSA ir užtikrinti, kad mūsų rizikos vertinimai būtų patikimesni. Laikantis Skaidrumo reglamento būtina pakeisti EFSA veiklos modelį, todėl siekama įgyvendinti visas naujas šiame reglamente numatytas priemones, EFSA pradėjo vykdyti architektūros (ART) programą, į kurią įtrauktas 2018 m. pabaigoje inicijuotas Organizacijos restruktūrizacijos projektas. Rengiant EFSA strategiją laikotarpiui po 2020 m. sustabdytas ir administracinių poreikių tenkinimas, nes buvo siekiama sukurti naują organizacinę struktūrą, kuri pradėtų veikti tuo pat metu kaip ir naujoji EFSA strategija, t. y. nuo 2021 m. sausio 1 d.

2020 m. vasario mėn. Italijoje prasidėjo COVID-19 pandemija, todėl EFSA strategijos ir organizacijos restruktūrizacijos projektų tikslus teko nukelti vieniems metams. 2021 m. vykdomas visos organizacijos pertvarkymas, kurį numatoma baigti 2022 m. Iki šiol užsitęsusių laikinų paskyrimų į vadovaujamasias pareigas trukmę lėmė daug įvairių EFSA nepavaldžių aplinkybių. EFSA sutinka su Europos Audito Rūmų išvada, turėdama omenyje, kad įgyvendinus EFSA organizacijos restruktūrizacijos projektą šie Audito Rūmams susirūpinimą keliantys klausimai bus visiškai išspręsti.

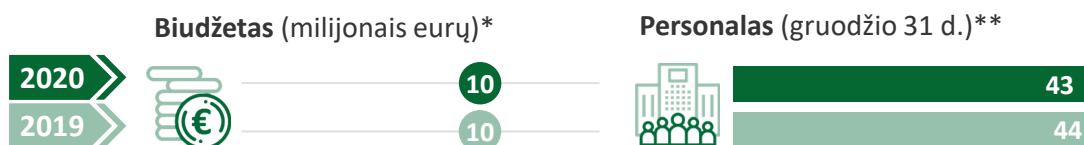


## 3.23. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

### Ivadas

**3.23.1.** Vilniuje įsikūręs Europos lyčių lygybės institutas (Institutas arba EIGE) įsteigtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1922/2006<sup>152</sup>. Instituto tikslas – rinkti, analizuoti ir platinti informaciją apie lyčių lygybę, rengti, analizuoti, įvertinti ir platinti metodines priemones, siekiant paremti lyčių lygybės klausimų integravimą į visas Sąjungos politikos kryptis ir pagal ją parengtas nacionalinės politikos kryptis. **3.23.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Instituto duomenys<sup>153</sup>.

### 3.23.1 diagrama. Pagrindiniai Instituto duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Instituto galutinės metinės finansinės ataskaitos; Instituto pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.23.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Instituto priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Instituto vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>152</sup> OL L 403, 2006 12 30, p. 9.

<sup>153</sup> Daugiau informacijos apie Instituto kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

**3.23.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.23.4. Mes auditavome:

- a) Europos lyčių lygybės instituto finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>154</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>155</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

**3.23.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Instituto finansinėse ataskaitose Instituto finansinė būklė 2020 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>154</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>155</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.23.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.23.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

### Kiti dalykai

**3.23.8.** Pažymime, kad ES Teisingumo Teisme (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 (Manpower Lit) yra susijusi su mūsų audito nuomonės aspektais. Byla susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo pateiktais klausimais dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB<sup>156</sup> dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Visų pirma Lietuvos teismas klausė, ar ši direktyva taikoma ES agentūroms, kaip ekonominę veiklą vykdančioms viešosioms įstaigoms. Jis taip pat klausė, ar ES agentūros privalo visapusiškai taikyti tos direktyvos 5 straipsnio 1 dalies nuostatas dėl laikinųjų darbuotojų teisių į pagrindines darbo ir įdarbinimo sąlygas, visų pirma susijusias su darbo užmokesčiu. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl Instituto naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Instituto metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje.

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

---

<sup>156</sup> OL L 327, 2008 12 5, p. 9.

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.23.10.** Savo 2019 finansinių metų audito ataskaitose Audito Rūmai padarė išvadą, kad išorės ekspertų atrankos ir sutarčių su jais sudarymo procedūrose sistemingai trūko patikimos audito sekos (kaip nustatyta Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalyje). Todėl visi tolesni su šiomis sutartimis susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2020 m. susiję mokėjimai sudarė 4 400 eurų.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.23.11.** 2019 m. gruodžio 17 d. EIGE pasirašė susitarimo su NEAR GD pakeitimą dėl 378 950 eurų sumos pagal Pasirengimo narystei paramos priemonę (PNPP II) skyrimo siekiant įgyvendinti veiksmą „Didesni ES šalių kandidačių ir potencialių kandidačių gebėjimai vertinti ir stebėti lyčių lygybės politikos poveikį (2018–2021 m.)“. Ši suma gauta 2019 m. gruodžio 27 d., o atitinkamas kreditinis dokumentas buvo išduotas 2020 m. vasario 21 d. Pagal Finansinį reglamentą<sup>157</sup> Institutas turėjo įtraukti šią informaciją į savo biudžetą. Tačiau EIGE nepaskelbė 2020 m. biudžeto pakeitimo, kad būtų įtraukta gauta suma, ir neįtraukė jo į 2021 m. kovo 31 d. paskelbtą 2020 m. biudžeto 1 pakeitimą. Panašią pastabą jau esame pateikę 2019 finansiniais metais. Tai rodo, kad problema yra sisteminė.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.23.12.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

<sup>157</sup> Kaip reikalaujama pagal Finansinio reglamento 21 ir 22 straipsnius.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Pasirašiusi preliminarąją sutartį su viena laikinojo įdarbinimo įmone, EIGE pradėjo naudotis per laikinojo įdarbinimo įmonę dirbančių darbuotojų (laikinių darbuotojų) paslaugomis. Pagal sutartį nebuvo reikalaujama, kad laikinojo įdarbinimo įmonė laikytųsi tam tikrų teisinių reikalavimų (laikinieji darbuotojai turėtų dirbti tomis pačiomis darbo sąlygomis kaip ir tiesiogiai įmonėje laikinojo darbo naudotojoje įdarbinti darbuotojai), ir nėra įrodymų, kad pats Institutas būtų palyginęs savo darbuotojų ir laikinių darbuotojų darbo sąlygas. Institutas turėtų išnagrinėti savo laikinių darbuotojų darbo sąlygas ir užtikrinti, kad jos atitiktų Europos ir nacionalinius darbo teisės aktus. | <b>Vykdomas</b><br><b>(Žr. 3.23.8 dalį)</b>                                                        |
| 2019  | 2019 m. Audito Rūmai padarė išvadą, kad išorės ekspertų atrankos ir sutarčių su jais sudarymo procedūroms sistemingai trūko patikimos audito sekos (kaip nustatyta Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalyje). Todėl visi tolesni su šiomis sutartimis susiję mokėjimai yra netvarkingi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| 2019  | Į 2019 m. kovo mėn. paskelbtą 2019 m. biudžetą kaip pajamos nebuvo įtraukta 550 000 eurų suma, skirta pagal Pasirengimo narystei paramos priemonę (PNPP II) veiksmui „Didesni ES šalių kandidačių ir potencialių kandidačių gebėjimai vertinti ir stebėti lyčių lygybės politikos poveikį (2018–2021 m.)“ įgyvendinti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Neįvykdytas</b>                                                                                 |

## Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Nuo 2016 m. rugsėjo mėn. EIGE nevykdė operacijų ir biudžeto vykdymo <i>ex post</i> kontrolės. Konkrečia rizika pagrįsta speciali <i>ex post</i> kontrolės programa padėtų pagerinti Instituto vidaus kontrolės aplinką. | Vykdomas                                                                                           |

## Instituto atsakymas

**3.23.10.** 2020 m. paskelbtas naujas kvietimas pareikšti susidomėjimą. Siekiant užtikrinti ekspertų atrankos skaidrumo ir stebėsenos principą buvo įdiegta nauja priemonė ir paraiškų formos. Aiškūs tinkamumo, atrankos ir skyrimo kriterijai apibrėžti griežtai laikantis nediskriminavimo ir vienodo požiūrio principų. Ekspertų atranka deramai dokumentuojama prie kiekvienos naujos procedūros bylos pridedamame pranešime.

**3.23.11.** Atsižvelgdama į šią pastabą EIGE kartu su biudžetu paskelbs iš Kaimynystės politikos ir plėtros derybų GD gautą PNPP II įnašą.

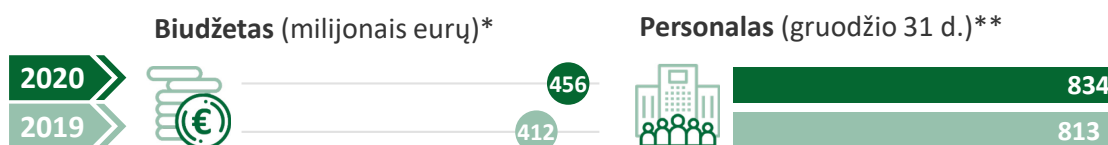
## 3.24. Europos vaistų agentūra (EMA)

### Ivadas

**3.24.1.** Europos vaistų agentūra (Agentūra arba EMA), perkelta į Amsterdamą 2019 m. kovo mėn., įsteigta Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 2309/93, kuris vėliau buvo pakeistas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 726/2004<sup>158</sup>. Agentūra organizuota kaip visos ES tinklas, per kurį ji koordinuoja nacionalinių institucijų jai patikėtus mokslinius išteklius, siekdama užtikrinti žmonėms skirtų ir veterinarinių vaistų vertinimą ir priežiūrą.

**3.24.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>159</sup>.

### 3.24.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.24.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>158</sup> OL L 214, 1993 8 24, p. 1 ir OL L 136, 2004 4 30, p. 1. Pagal pastarąjį reglamentą Agentūros pirmasis pavadinimas „Europos vaistų vertinimo agentūra“ buvo pakeistas į „Europos vaistų agentūrą“.

<sup>159</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).



**3.24.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.24.4. Mes auditavome:

- a) Europos vaistų agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>160</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>161</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

**3.24.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>160</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>161</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Dalyko pabrėžimas

**3.24.6.** Atkreipiame dėmesį į EMA galutinių 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 pernuomosotos 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 biuro patalpas subnuomininkui pagal sąlygas, atitinkančias pagrindinės nuomos sąlygas. Subnuomos laikotarpis baigiasi 2039 m. birželio mėn., kai baigiasi EMA nuomos sutarties galiojimas. 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. 2020 m. gruodžio 31 d. bendra apskaičiuota nesumokėta nuomos, susijusių paslaugų mokesčių ir nuomotojo draudimo suma, kurią iki nuomos laikotarpio pabaigos turi sumokėti EMA, yra 377 milijonai eurų. Pažymime, kad EMA ir jos valdančioji taryba pabrėžė, jog šį klausimą reikia spręsti politiniu lygmeniu su Europos Komisija ir Europos Parlamentu. Šiuo klausimu nepateikiame sąlyginės nuomonės.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.24.7.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.24.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.10.** Auditavome Agentūros įdarbinimo procedūras ir nustatėme trūkumų atrankos komisijų skyrimo procese. Agentūros taikomose taisyklėse nustatyta, kad galutinį sprendimą dėl atrankos komisijų skyrimo turi priimti jos vykdomasis direktorius. Audituotais atvejais pasiūlytos atrankos komisijos buvo patvirtintos elektroniniu laišku, kurį vykdomojo direktoriaus vardu išsiuntė vykdomojo direktoriaus kabineto vadovas be oficialaus vykdomojo direktoriaus leidimo. Vis dėlto kabineto vadovas neturėjo įgaliojimų atlikti šios užduoties. Tokia praktika Agentūroje taikoma dažnai ir dėl to Agentūrai gali kilti teisinė rizika ir rizika reputacijai.

**3.24.11.** 2020 m. EMA pakeitė kai kurias kainas, susijusias su maitinimo ir restorano paslaugų preliminarįja sutartimi. Tačiau pagal šią sutartį tokį pakeitimą galima atlikti tik 2021 m. Todėl 2020 m. atlikta kainų peržiūra buvo netvarkinga. Dėl to netvarkingas yra ir 78 913 eurų skirtumas tarp konkurse pasiūlytos kainos ir 2020 m. Agentūros pagal peržiūrėtas kainas sumokėtos sumos. Peržiūra atlikta nepasirašius preliminariosios sutarties pakeitimų. Tai prieštarauja preliminariosios sutarties ir ES finansinio reglamento nuostatomis.

Be to, 2020 m. kovo mėn. atlikdama 125 954 eurų mokėjimą, kurį auditavome, EMA nepatikrino, ar paslaugų teikėjo sąskaitoje faktūroje nurodyta suma yra teisinga. EMA nesugebėjo sutikrinti reikalaujamų sumokėti išlaidų su preliminariniojoje sutartyje esančiomis nuostatomis ir tarifais. Tai prieštarauja ES finansiniam reglamentui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.24.12.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai                 | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2016–2017–2018</b> | Parlamentas ir Taryba Agentūrai pavedė įgyvendinti reglamentus dėl farmakologinio budrumo (1027/2012) ir klinikinių tyrimų (536/2014), o tam reikia parengti ir įgyvendinti dvi dideles visos ES IT sistemas. Neturėdama savo pačios vidaus išteklių, Agentūra tiek daug naudojos konsultantų paslaugomis, kad ji tapo kritiškai priklausoma nuo išorės ekspertų. Projektų plėtojimo ir įgyvendinimo kontrolė buvo netinkama ir vykdant projektus buvo labai delsama, o išlaidos labai išdidėjo. Agentūra turėtų paspartinti riziką mažinančių veiksmų įgyvendinimą ne tik baigiant vykdyti IT projektus, bet taip pat rengiantis reikšmingiems naujiems projektams. | <b>Vykdomas</b>                                                                                       |
| <b>2016</b>           | Steigimo reglamente reikalaujama, kad Europos Komisija tik kas dešimt metų atliktų Agentūros ir jos operacijų išorės vertinimą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Neįvykdytas</b><br><b>(Agentūra nekontroliuoja)</b>                                                |
| <b>2017</b>           | E. pirkimai: iki 2017 m. pabaigos Agentūra buvo įdiegusi tam tikroms procedūroms taikomas e. konkursų, bet ne e. sąskaitų išrašymo ir e. pasiūlymų teikimo priemones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | E. pasiūlymų teikimas:<br><b>Užbaigtas</b><br><br>E. sąskaitų išrašymas:<br><b>Užbaigtas</b>          |

## Europos vaistų agentūra (EMA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Agentūroje yra konsultantų, kuriuos savo valstybėse narėse įdarbino paslaugų teikėjai. Tokiais atvejais EMA turi patikrinti paslaugų teikėjų deklaracijas dėl atitikties ES ir nacionalinei socialinei ir darbo teisei (įskaitant teisės aktus dėl darbuotojų komandiravimo), kaip reikalaujama pagal Sąjungos bendrajam biudžetui taikomą finansinį reglamentą. EMA to nepadarė. EMA turi būti susipažinusi su savo priimančiosios valstybės narės nacionalinės teisės aktais dėl komandiruočių darbuotojų ir laikytis visų įsipareigojimų, kurie šiais teisės aktais nustatyti komandiruočių darbuotojų teikiamų paslaugų gavėjui (t. y. EMA). | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Vykdydamos viešųjų pirkimų procedūrą, perkančiosios organizacijos prireikus turi padalyti sutartis į dalis, atsižvelgdamos į poreikį sudaryti palankesnes sąlygas plačiai konkurencijai. Techninės specifikacijos turi suteikti konkurso dalyviams vienodas galimybes dalyvauti viešųjų pirkimų procedūrose ir negali sudaryti nepagrįstų kliūčių atvirai konkurencijai.                                                                                                                                                                                                                                                                         | Neįvykdytas                                                                                        |
| 2019  | EMA pradėjo viešųjų pirkimų procedūrą, vienoje dalyje apimančią dvi visiškai nesusijusias paslaugas. Tai galėjo sumažinti konkurso dalyvių skaičių, apribojant galimybes potencialiai suinteresuotiems asmenims pateikti pasiūlymą dėl kurios nors paslaugų grupės ir taip pakenkiant sąžiningai konkurencijai. Be to, Agentūra pratęsė sutarties galiojimą nuo ketverių iki šešerių metų. Taip pratęsti sutartis pagal finansinius reglamentus leidžiama tik išimtiniais ir pagrįstais atvejais. Šiuo atveju tokiame pratęsime nebuvo pakankamo pagrindo.                                                                                       | Neįvykdytas                                                                                        |

## Europos vaistų agentūra (EMA)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EMA pasirašė preliminarąją 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 Agentūra 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. | Neįvykdytas                                                                                        |
| 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, mažai atsižvelgė į ekonomiškumo principą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Vykdomas                                                                                           |

## Agentūros atsakymas

Europos vaistų agentūra (Agentūra arba EMA) dėiiaugiasi teigiama Audito Rūmų nuomone dėl 2020 m. finansinių ataskaitų patikimumo ir su jomis susijusių operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

**3.24.6.** 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, laikydamasi ES institucinio požiūrio, ieškojo alternatyvaus sprendimo ir pernuomojo patalpas laikydamasi ES biudžeto valdymo institucijos nustatytų ribų. Agentūra ir jos valdančioji taryba nuogąstauja, kad dabar Agentūra, užuot dėjusi visas pastangas savo misijai – saugoti ir stiprinti visuomenės sveikatą – vykdyti, turės rūpintis komercinio turto reikalais trečiojoje šalyje, o jos žmogiškieji ir finansiniai ištekliai bus skiriami ne visuomenės sveikatos srities įsipareigojimų ES piliečiams vykdymui. Agentūros ir ES institucijų dėmesys šiam klausimui turės būti skiriamas dar 18 metų – iki 2039 m. Nepaisant sutartų garantijų priemonių, subnuomos sprendimas neatsiejamas nuo tam tikrų grėsmių, kurias dar padidina dabartinė COVID 19 krizė. Todėl šį klausimą būtina spręsti reikiamu politiniu lygmeniu ir rasti ilgalaikį sprendimą.

**3.24.10.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Siekiant išspręsti šį procedūrinį klausimą, vykdomasis direktorius šiuo metu asmeniškai elektroniniu paštu siunčia sprendimus dėl paskyrimo, pareigybių profilių patvirtinimus ir atsakymus į Personalo komiteto nuomones.

**3.24.11.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą.

Ji taip pat pažymi, kad finansinis poveikis yra labai nedidelis. Agentūra mano, kad atliko patikras ir patvirtino sąskaitas faktūras laikydamasi sąnaudų veiksmingumo ir veiklos rezultatų užtikrinimo principo, kaip numatyta EMA finansinio reglamento 45 straipsnio 8 dalyje.

## 3.25. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)

### Ivadas

**3.25.1.** Lisabonoje įsikūręs Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (Centras arba ENNSC) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 302/93<sup>162</sup>. Centro 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 apskritai su narkotikų rinka susijusius reiškinius. **3.25.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Centro duomenys<sup>163</sup>.

### 3.25.1 diagrama. Pagrindiniai Centro duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Centro galutinės metinės finansinės ataskaitos; Centro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.25.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Centro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>162</sup> OL L 36, 1993 2 12, p. 1. Šis Reglamentas ir jo pakeitimai buvo panaikinti Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1920/2006 (OL L 376, 2006 12 27, p. 1).

<sup>163</sup> Daugiau informacijos apie Centro kompetenciją ir veiklą pateikiama jo interneto svetainėje [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).



## Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Centro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.25.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.25.4. Mes auditavome:

- a) Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centro finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>164</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>165</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

**3.25.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Centro finansinėse ataskaitose Centro finansinė būklė 2020 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>164</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>165</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.25.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.25.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.25.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | ENNSC naudojo laikinųjų darbuotojų samdymą preliminariosiomis sutartimis, nesilaikydama Direktyvos 2008/104/EB ir Portugalijos darbo teisės reikalavimų. Centras turėtų išnagrinėti savo laikinųjų darbuotojų darbo sąlygas ir užtikrinti, kad jos atitinka Europos ir nacionalinius darbo teisės aktus. | Pažymime, kad ES Teisingumo Teismo (ESTT) nagrinėjama byla Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ) susijusi su keliais Lietuvos Aukščiausiojo Teismo klausimais dėl 2008 m. lapkričio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2008/104/EB dėl darbo per laikinojo įdarbinimo įmones taikymo ES agentūroms. Kadangi ESTT sprendimas dėl šių klausimų gali turėti įtakos Audito Rūmų pozicijai dėl Centro naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojais, Audito Rūmai neteiks jokių pastabų dėl Centro metodo tvarkingumo šiuo klausimu, įskaitant atsižvelgimą į ankstesnių metų pastabas, kol ESTT nepriims galutinio sprendimo šioje byloje. |

Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (ENNSC)

## Centro atsakymas

ENNSC neturi pastabų.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## 3.26. Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

### Ivadas

**3.26.1.** Taline, Strasbūre ir Pongau Sankt Johane įsikūrusi Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA arba Agentūra) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1077/2011<sup>166</sup>. 2018 m. lapkričio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2018/1726 panaikinamas Reglamentas (ES) Nr. 1077/2011 ir sustiprinami eu-LISA įgaliojimai<sup>167</sup>. Pagrindinė šios Agentūros funkcija – vykdyti antrosios kartos Šengeno informacinės sistemos (SIS II), Vizų informacinės sistemos (VIS) ir Europos pirštų atspaudų lyginimo sistemos (EURODAC) operacijų valdymo užduotis. Nauji Agentūros įgaliojimai buvo išplėsti įtraukiant dviejų naujų IT sistemų plėtojimą ir operacijų valdymą. Atvykimo ir išvykimo sistema (AIS) yra ne ES piliečių atvykimo ir išvykimo duomenims registruoti skirta sistema, o Europos kelionių informacijos ir leidimų sistemoje (ETIAS) registruojami atvykę asmenys, kuriems atvykstant į Šengeno erdvę nereikia vizos. **3.26.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>168</sup>.

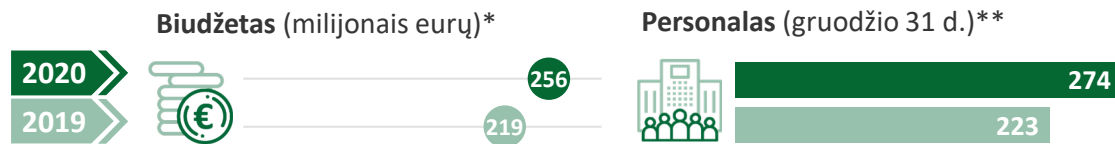
<sup>166</sup> OL L 286, 2011 11 1, p. 1.

<sup>167</sup> OL L 295, 2018 11 21, p. 99.

<sup>168</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

### 3.26.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.26.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.26.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.26.4. Mes auditavome:

- Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>169</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>170</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

**3.26.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.26.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

<sup>169</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>170</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Mokėjimai

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

**3.26.7.** 2020 m. eu-LISA pasirašė konkrečią sutartį dėl programinės įrangos, kuri skiriasi nuo programinės įrangos, kurią rangovas pasiūlė savo pasiūlyme dėl susijusios preliminariosios sutarties. Visa preliminariosios sutarties vertė yra 302 550 000 eurų. Preliminarioji sutartis nebuvo pakeista. Kito produkto, kuris neįtrauktas į kainos pasiūlymą, įsigijimas kita kaina nei iš pradžių pasiūlytas produktas yra nukrypimas nuo preliminariosios sutarties. Nors aptariamoje konkrečiojoje sutartyje daroma nuoroda į preliminarįją sutartį, ji jai netaikoma. Todėl konkreči sutartis, kaip ir su ja susijęs 10 399 883,60 euro mokėjimas, neatitinka preliminariosios sutarties reikalavimų.

**3.26.8.** Eu-LISA pasirašė techninės priežiūros paslaugų užsakymo formą, apimančią laikotarpį nuo 2020 m. lapkričio 7 d. iki 2024 m. gruodžio mėn. (ketverius metus). Tai prieštaravo preliminariosios sutarties nuostatoms, pagal kurias buvo galima išrašyti sąskaitas už paslaugas iš anksto už vienus metus. Todėl 5 241,09 euro suma, sumokėta rangovui už paslaugas, kurios bus suteiktos po 2021 m. lapkričio 7 d., yra netvarkinga.

**3.26.9.** Visa mokėjimų, kurie laikomi neatitinkančiais reikalavimų, suma 2020 m. buvo 10 405 074,69 euro. Tai sudaro 4,1 % visų 2020 m. numatytų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

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

**3.26.10.** Mūsų nuomone, išskyrus pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo dalyje paaiškintus klausimus, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.26.12.** Eu-LISA turėjo daug automatinių II antraštinės dalies nediferencijuotų asignavimų perkėlimų: 10,2 milijono eurų (59,4 %) iš visos 17,2 milijono eurų sumos.



## Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Be to, eu-LISA nusprendė naudoti neautomatinius III antraštinės dalies įsipareigojimų asignavimų perkėlimus. 2021 m. vasario mėn. Valdančioji taryba nusprendė 2020 m. 56,3 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų perkelti į 2021 finansinius metus. Tai daugiausia įsipareigojimų asignavimai ECRIS, ETIAS ir sąveikumo sistemoms (23 % asignavimų galutiniame patvirtintame biudžete). Tai gerokai mažiau nei 159 milijonai eurų perkėlimų į 2019 m. (55 % asignavimų galutiniame patvirtintame biudžete), tačiau vis dar didelė suma, palyginti su visu biudžetu.

Nors eu-LISA operacijos dėl savo pobūdžio gali apimti ir kitus metus, per didelę perkėlimų, susijusių su II ir III antraštinėmis dalimis, suma rodo įvairias struktūrines problemas, turinčias įtakos eu-LISA finansinio reglamento 9, 12 ir 28 straipsnių laikymuisi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.26.13.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai       | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017        | Šiuo metu eu-LISA valdo tris atskiras, neintegruotas, didelės apimties IT sistemas (SIS II, VIS ir EURODAC): visos šios sistemos yra susijusios su duomenų tvarkymu Sąjungos laisvės, saugumo ir teisingumo erdvės politikos srityje. Toks požiūris gali užkirsti kelią Agentūrai pasiekti masto ekonomiją ir užtikrinti sinergiją tarp skirtingų sistemų. | <b>Vykdomas</b><br><b>(Agentūra nekontroliuoja)</b>                                                |
| 2018        | Agentūra padidino preliminariosios sutarties kainas jos nekeisdama ir pratęsė vienos konkrečios sutarties galiojimą pasibaigus preliminariosios sutarties galiojimui.                                                                                                                                                                                      | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| 2018        | Konkurso specifikacijose dėl MWS sutarties pateikta vertinimo formulė skyrėsi nuo tos, kuri buvo pateikta konkurso dalyviams skirtame klausimų ir atsakymų dokumente. Agentūra turėtų sustiprinti su pirkimais susijusių vidaus kontrolę.                                                                                                                  | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| 2018 / 2019 | Biudžeto įvykdymo lygis buvo žemesnis, nei planuota. Agentūra kartu su Europos Komisija turėtų geriau suderinti biudžeto planavimą su susijusių teisės aktų terminais.                                                                                                                                                                                     | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |
| 2019        | Agentūra sumokėjo 284 000 eurų už paslaugas, suteiktas per laikotarpį, kurio neapima preliminarioji sutartis.                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

| Metai       | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                           | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2019</b> | Agentūra ne visada pakankamai kruopščiai vertino paraiškas, todėl per vieną įdarbinimo procedūrą kandidatams buvo taikomos nevienodos sąlygos. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Agentūros atsakymas

**3.26.7.** Agentūra sutinka su pastaba ir norėtų informuoti Audito Rūmus, kad jau imtasi priemonių Agentūros IT struktūros plėtrą geriau suderinti su sutarties sąlygomis.

Agentūra norėtų pabrėžti, kad reikalavimų nesilaikymas niekaip nepakenkė Agentūros ar Sąjungos finansiniams interesams, nes išlaidos buvo pagrįstos.

**3.26.8.** Agentūra sutinka su pastaba. Agentūra jau ėmėsi vykdyti proceso peržiūrą, kad sustiprintų atitinkamas vidaus kontrolės priemonės, kurios užkirstų kelią tokiems trūkumams ateityje.

**3.26.12.** Agentūra sutinka su pastaba dėl II antraštinės dalies nediferencijuotų asignavimų dalies. Agentūra norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad minėti perkėlimai pagal II antraštinę dalį daugiausia buvo susiję su išorės parama, fiziniu saugumu, institucijos IT, infrastruktūros valdymu. Tokių išlaidų iš esmės negalima reguliuoti savo nuožiūra – jos yra būtinos Agentūros veiklai užtikrinti.

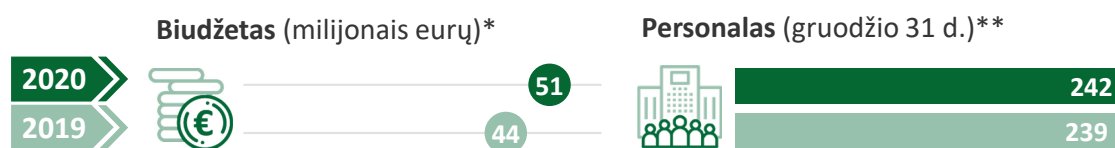
Lėšų įrašymas į teisės aktų leidėjų dar nepriimtiems teisės aktams vykdyti skirtą Agentūros biudžetą kelia didelę grėsmę patikimam finansų valdymui. Valdančioji taryba nuolat informuojama apie šias grėsmes. Agentūra neturi visiškai jokios įtakos teisės aktų priėmimo procesui.

## 3.27. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

### Ivadas

**3.27.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Agentūra arba Eurojustas) įsteigta Tarybos sprendimu 2002/187/TVR<sup>171</sup> siekiant sustiprinti kovą su sunkiais organizuotais nusikaltimais. Jos tikslas – gerinti Europos Sąjungos valstybių narių bei valstybių narių ir trečiųjų šalių tarpvalstybinių tyrimų ir patraukimo baudžiamojon atsakomybėn koordinavimą. **3.27.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Eurojusto duomenys<sup>172</sup>.

### 3.27.1 diagrama. Pagrindiniai Eurojusto duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.27.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Eurojusto priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>171</sup> OL L 63, 2002 3 6, p. 1.

<sup>172</sup> Daugiau informacijos apie Eurojusto kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Eurojusto vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.27.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.27.4.** Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>173</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>174</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

**3.27.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose Eurojusto finansinė būklė 2020 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

<sup>173</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>174</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtą apskaitos taisyklę. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.27.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.27.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.9.** Nustatėme keletą Eurojusto audituotų viešųjų pirkimų procedūrų trūkumų. Vienu atveju Eurojustas pasirašė preliminarąją sutartį su vienu ekonominės veiklos vykdytoju. Tačiau tokios rūšies preliminarosios sutarties naudojimas nebuvo galimas atsižvelgiant į reikalingų paslaugų pobūdį – transporto priemonių nuomą. Kadangi kainos transporto priemonių nuomos rinkoje dažnai svyruoja, Eurojustas turėjo naudoti preliminarąją sutartį su atnaujinto tiekėjų varžymosi sąlyga, kad būtų užtikrinta, kad reikalingos paslaugos įsigytos kuo ekonomiškiau.

**3.27.10.** Kitu atveju Eurojustas pasirašė konkrečią sutartį, kurios kainodara nukrypo nuo kainoraščių, pridėtų prie pirminės preliminarosios sutarties dėl skaitmeninės ekspertizės ir reagavimo į incidentus. Eurojustas patvirtino sąskaitą faktūrą ir atliko mokėjimą rangovui, neatkreipdamas dėmesio į neatitikimą dėl valandinio įkainio. Tai rodo Eurojusto vidaus

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

kontrolės trūkumus: paaiškėjo, kad nebuvo patikrinta, ar konkreči sutartis ir sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitiko faktines susitarimo dėl paslaugų lygio sąlygas. Todėl permokėta suma (3 600 eurų) yra netvarkinga.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.27.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.



Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                           | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Derybinės pirkimų procedūros naudojimas nebuvo pagrįstas. Preliminarioji sutartis, visos susijusios konkrečios sutartys ir visi mokėjimai pagal šias sutartis yra netvarkingi. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Agentūros atsakymas

**3.27.9.** Eurojustas sutinka su Audito Rūmų pastaba. Ateityje vykdydamas viešųjų pirkimų procedūras Eurojustas laikysis Audito Rūmų gairių ir sieks užtikrinti, kad būtų parengti patikimesni *ex ante* dokumentai, įskaitant dokumentais paremtą pagrindimą, kodėl pasirinkta konkreči viešųjų pirkimų procedūra ir (arba) konkrečios rūšies preliminarioji sutartis.

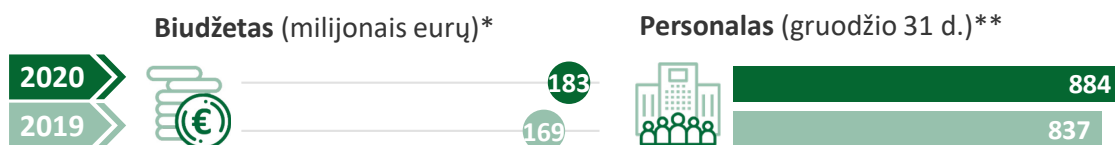
**3.27.10.** Eurojustas sutinka su Audito Rūmų pastaba. Ateityje sudarydamas panašias konkrečias sutartis Eurojustas, prašydamas pateikti pasiūlymą, sieks didesnio aiškumo, kad būtų užtikrintas konkrečios sutarties ir susitarimų arba susitarimo dėl paslaugų lygio faktinių sąlygų nuoseklumas.

## 3.28. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

### Ivadas

**3.28.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Agentūra arba Europol) buvo įsteigta 2016 m. gegužės 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/794<sup>175</sup>, kuriuo pakeičiamas ir panaikinamas Tarybos sprendimas (2009/371/TVR)<sup>176</sup>. Agentūros tikslas – remti ir stiprinti valstybių narių policijos ir kitų teisėsaugos tarnybų veiksmus bei jų tarpusavio bendradarbiavimą vykdant sunkių nusikaltimų, darančių poveikį dviem ar daugiau valstybių narių, terorizmo ir kitų Sąjungos politikos bendrus interesus pažeidžiančių nusikaltimų prevenciją ir kovojant su jais. **3.28.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>177</sup>.

### 3.28.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

<sup>175</sup> OL L 135, 2016 5 24, p. 53.

<sup>176</sup> OL L 121, 2009 5 15, p. 37.

<sup>177</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.28.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.28.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.28.4.** Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>178</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>179</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

<sup>178</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>179</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinių ataskaitų patikimumas

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.28.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.28.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.28.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.28.9.** Finansiniame reglamente nustatyta, kad ES įstaigos turi atlikti mokėjimus laikydamosi nustatytų terminų. 2020 m. Agentūrai dažnai nepavyko to padaryti. Nustatėme,

Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europolas)

kad 33 % atvejų ji vėlavo atlikti mokėjimus ir todėl už šiuos pavėluotus mokėjimus sumokėjo dar 12 000 eurų delspinigių. Panašų vėlavimo lygį nustatėme 2019, 2018 ir 2017 m. Dėl šio pasikartojančio trūkumo kyla rizika Agentūros reputacijai.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.28.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Agentūra neteisėtai pratęsė preliminarąją sutartį dėl verslo kelionių paslaugų teikimo pasibaigus jos galiojimui ir nustatė naujus kainos aspektus. Reikėtų stiprinti sutarčių valdymą ir <i>ex ante</i> kontrolę.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Agentūra pratęsė vienos preliminariosios sutarties dėl verslo kelionių paslaugų teikimo galiojimą, pasirašydama sutarties pakeitimą po to, kai 2018 m. ji nustojo galioti. Tai buvo netvarkinga. 2019 m. kovo 29 d. Agentūra taip pat pasirašė tos pačios sutarties naują pakeitimą. Tai rodo sutarčių valdymo ir <i>ex ante</i> kontrolės trūkumus.                                                                                                                                                                    | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | 20 % atvejų Agentūra vėlavo atlikti mokėjimus. 2018 ir 2017 m. nustatėme panašų ar net aukštesnį vėlavimo lygį. Dėl šio pasikartojančio trūkumo kyla rizika Agentūros reputacijai.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Neįvykdytas                                                                                        |
| 2019  | Po atviro konkurso Agentūra sudarė preliminarąją sutartį dėl baldų, furnitūros ir susijusių paslaugų. Kvietimo dalyvauti konkurse dokumentuose vartojami terminai nebuvo pakankamai konkretūs; tai pakenkė konkurso procedūros konkurenciniam pobūdžiui. Agentūra turėtų užtikrinti, kad konkurso specifikacijos būtų pakankamai gerai apgalvotos, kad būtų sudarytos sąlygos sąžiningai ir veiksmingai konkurencijai, ir taip viešųjų pirkimų procedūromis būtų užtikrintas kuo geresnis racionalus lėšų panaudojimas. | Vykdomas                                                                                           |

## Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                      | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Nebuvo nustatyta minimali riba techniniam sutarties skyrimo kriterijui, kuris buvo labiausiai susijęs su kokybe (t. y. siūlomų naujų standartinių baldų kokybe).                                                                                                                          | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Prieš pateikdama užsakymo formą rangovui, Agentūra nepakankamai patikrino atitinkamų kainų tikslumą ir nestandartinėms prekėms taikomų nuolaidų apskaičiavimą. Agentūra turėtų įtraukti tokias patikras į savo <i>ex ante</i> kontrolę ir jas atlikti prieš pasirašydama užsakymų formas. | Užbaigtas                                                                                          |



## Agentūros atsakymas

**3.28.9.** 2020 m. Europolui ir toliau trūko darbuotojų, ir tai labiausiai paveikė vadinamąsias infrastruktūros sritis, įskaitant finansų administravimą. Šią padėtį dar komplikavo COVID-19 pandemijos sukelti sunkumai.

Be to, 2020 m. pradžioje Europolas apmokėjo 2019 m. pabaigoje susikaupusias sąskaitas faktūras (daugiausia susijusias su kelionės paslaugomis). 5 205,45 eurai iš bendros 2020 m. sumokėtos 12 000 eurų (suapvalintos) delspinigių už pavėluotus mokėjimus sumos, buvo skirti susikaupusių sąskaitų už kelionių paslaugas apmokėjimui 2020 m. pradžioje.

2020 m. bendra pavėluotai apmokėtų sąskaitų faktūrų vertė siekė 4,4 mln. eurų (2019 m. – 6,6 mln. eurų), o tai iš viso sudaro 3 % visų mokėjimų, atliktų iš visų finansavimo šaltinių 2020 m. (4,6 % 2019 m.).

Europolas kas mėnesį atidžiai stebi mokėjimų sumas ir imasi atitinkamų priemonių, kad pirmenybė būtų teikiama didelės vertės mokėjimams.

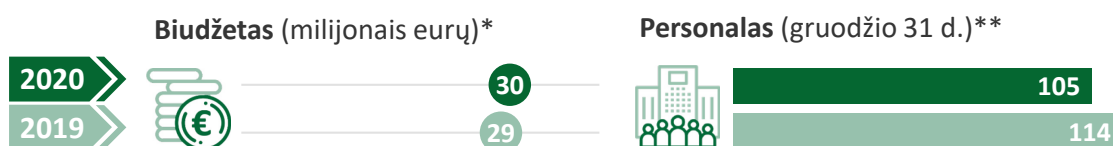
Todėl Europolo požiūriu jokia svarbi finansinė ar reputacinė rizika, susijusi su pavėluotais mokėjimais 2020 m., nepasitvirtino, taip pat atsižvelgiant į tai, kad atitinkama kelionės paslaugų sutartis baigė galioti 2020 m. kovą (pagal šią sutartį sąskaitas faktūras reikėjo apmokėti suskirsčius į atskiras vienos kelionės grupes).

## 3.29. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)

### Įvadas

**3.29.1.** Vienoje įsikūrusi Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (Agentūra arba FRA) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 168/2007<sup>180</sup>. Agentūros tikslas – teikti pagalbą ir dalykinę žinią atitinkamoms Sąjungos institucijoms ir valstybėms narėms, įgyvendinančioms su pagrindinėmis teisėmis susijusią Sąjungos teisę. **3.29.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>181</sup>.

### 3.29.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.29.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>180</sup> OL L 53, 2007 2 22, p. 1.

<sup>181</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu)

**3.29.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.29.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>182</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>183</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

**3.29.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>182</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>183</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.29.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.29.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.29.9.** Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) ir sudarė 6,7 milijono eurų, t. y. 83 % šios antraštinės dalies asignavimų (2019 m. – 3,8 milijono eurų, t. y. 60 %). Jie daugiausia atspindi Agentūros pagrindinės veiklos pobūdį: ji apima kelis mėnesius ir galimai ilgiau nei iki metų pabaigos besitęsiančių tyrimų ir kitos veiklos, kuria siekiama didinti informuotumą, finansavimą. Didelė dalis (25 %) į 2021 m. perkeltų III antraštinės dalies asignavimų buvo prisiimti 2020 m. gruodžio mėn. (2019 m. – 28 %). Tai rodo struktūrinę problemą. Kad ji būtų išspręsta, Agentūra turėtų pagerinti savo biudžeto planavimą ir jo vykdymo ciklus.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.29.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai       | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2017</b> | E. pirkimai: iki 2017 m. pabaigos Agentūra buvo įdiegusi tam tikroms procedūroms taikomas e. sąskaitų išrašymo, bet ne e. konkursų ir e. pasiūlymų teikimo priemones.                               | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| <b>2018</b> | Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) buvo aukštas ir tik iš dalies pagrįstas. Agentūra turėtų pagerinti savo biudžeto planavimą ir jo vykdymo ciklus. | <b>Vykdomas</b>                                                                                    |

## Agentūros atsakymas

**3.29.9.** Agentūra sutinka su Audito Rūmais, kad perkėlimų lygis iš esmės atspindi Agentūros pagrindinės veiklos, kuri apima kelis mėnesius truncančių ir galbūt į kitus metus persikeliančių tyrimų ir kitos informuotumo didinimo veiklos finansavimą, pobūdį. Siekdama geriau planuoti biudžetą ir tobulinti jo vykdymo ciklus, Agentūra sukūrė planuojamų perkėlimų iš vieno metų į kitus stebėsenos priemonę.

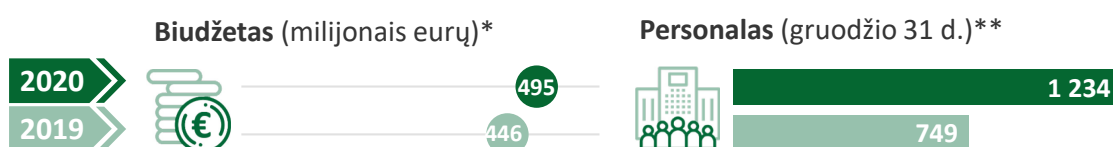
Be to, Agentūra įsitikinusi, kad gerą biudžeto vykdymą parodo panaikintų perkeltų asignavimų lygis. Agentūros biudžeto įvykdymo rezultatas yra labai geras (daugiau kaip 99,5 %) – tai svarbus patikimo finansų valdymo ir biudžeto principų laikymosi rodiklis.

## 3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

### Ivadas

**3.30.1.** Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (Agentūra arba *Frontex*) veikla reglamentuojama 2019 m. lapkričio 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/1896, kuriuo panaikinami reglamentai (ES) Nr. 1052/2013 ir (ES) 2016/1624<sup>184</sup>. Už sienų valdymą ir grąžinimo operacijas yra atsakingos valstybių narių nacionalinės institucijos, Agentūra sudaro Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgas. Jos būstinė yra Varšuvoje. Agentūra įgaliota užtikrinti integruotą Europos išorės sienų valdymą, kaip pasidalijamąją Agentūros ir nacionalinių institucijų funkciją, siekiant efektyviai valdyti atvykimo punktus prie visų išorės sienų. Tai apima migracijos keliamų iššūkių ir galimų būsimų grėsmių prie šių sienų valdymą, kartu prisidedant prie kovos su sunkiais tarpvalstybinio pobūdžio nusikaltimais; aukšto Sąjungos saugumo lygio užtikrinimą, visapusiškai gerbiant pagrindines teises kartu užtikrinant laisvą asmenų judėjimą Sąjungoje. Agentūra turi nuolatinės pajėgas, kurias sudaro iki 10 000 operacinių darbuotojų. **3.30.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>185</sup>.

### 3.30.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

<sup>184</sup> OL L 295, 2019 11 14, p. 1.

<sup>185</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.30.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.30.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.30.4.** Mes auditavome:

- a) Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>186</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>187</sup> ataskaitos, ir
  - b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą,
- kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

<sup>186</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>187</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



## Finansinių ataskaitų patikimumas

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.30.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.30.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.30.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.9.** Planuodama grąžinimo operacijų finansavimą *Frontex* remiasi bendradarbiaujančių šalių pateiktais skaičiavimais. Labai svarbu, kad ši informacija būtų išsami

### Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

ir pateikta laiku. Vienu atveju nacionalinė institucija finansavimo užbaigimo etape į susitarimą dėl dotacijos įtraukė dvi anksčiau nepaskelbtas grąžinimo operacijas, kurių bendra vertė – 355 000 eurų. Kad padengtų staigiai susidariusį biudžeto deficitą, *Frontex* prisiėmė *ex post* biudžetinį įsipareigojimą. Tai pažeidė Agentūros finansinį reglamentą<sup>188</sup>.

**3.30.10.** Gavusi pranešimus apie 13 tariamų pagrindinių teisių pažeidimo atvejų, 2020 m. spalio mėn. *Frontex* valdančioji taryba pradėjo vidaus tyrimą. Aštuoniais atvejais atlikus tyrimą nustatyta, kad pažeidimų nebuvo. Dėl likusių penkių atvejų tyrime padaryta išvada, kad nėra įrodymų, jog buvo pažeistos pagrindinės teisės, tačiau dėl išsamių duomenų trūkumo nebuvo galima padaryti išvados be pagrįstos abejonės.

Europos ombudsmenas taip pat pradėjo du tyrimus savo iniciatyva. Pirmasis buvo pradėtas 2020 m. lapkričio 10 d., siekiant įvertinti *Frontex* skundų nagrinėjimo mechanizmo<sup>189</sup> veiksmingumą ir skaidrumą asmenų, kurie mano, kad vykdant *Frontex* sienų operacijas buvo pažeistos jų teisės, atžvilgiu, taip pat *Frontex* pagrindinių teisių pareigūno vaidmenį ir nepriklausomumą. 2021 m. birželio 15 d. Ombudsmenas padarė išvadą, kad *Frontex* vėlavo įgyvendinti svarbius pakeitimus, padarytus Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų reglamentu 2019/1896, tačiau padėtis šiuo metu yra nagrinėjama, ir nemanė, kad būtų pagrįsta toliau nagrinėti šį klausimą. Tačiau, remdamasis tyrimu, Ombudsmenas *Frontex* pateikė devynis pasiūlymus dėl patobulinimų. Tai, be kita ko, pasiūlymai, kaip sudaryti palankesnes sąlygas galimoms pagrindinių teisių pažeidimų aukoms susipažinti su teisių gynimo priemonėmis ir pranešti apie incidentus, taip pat pasiūlymai, kaip geriau nagrinėti skundus ir imtis tolesnių veiksmų<sup>190</sup>. Antrasis tyrimas pradėtas 2021 m. kovo 4 d., siekiant išsiaiškinti, kaip Agentūra laikosi su pagrindinėmis teisėmis susijusių įsipareigojimų ir užtikrina su savo naujais išplėtais įgaliojimais susijusių atskaitomybę<sup>191</sup>.

<sup>188</sup> *Frontex* finansinio reglamento 10 straipsnio 3 dalis dėl metinio periodiškumo principo.

<sup>189</sup> Skundų nagrinėjimo mechanizmas nustatytas Reglamentu (ES) 2016/1624 dėl Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų. Tai administracinis mechanizmas, pagal kurį pagrindinių teisių pareigūnas atsako už Agentūros gautų skundų nagrinėjimą atsižvelgiant į teisę į gerą administravimą. Agentūra pateikia informaciją apie skundų nagrinėjimo mechanizmą savo metinėje ataskaitoje, nurodydama gautų skundų skaičius, pagrindinių teisių pažeidimų rūšis, atitinkamas operacijas ir, jei įmanoma, tolesnes priemones, kurių ėmėsi Agentūra ir valstybės narės.

<sup>190</sup> Sprendimas byloje OI/5/2020/MHZ dėl Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (*Frontex*) skundų dėl įtariamų pagrindinių teisių pažeidimų nagrinėjimo mechanizmo veikimo ir pagrindinių teisių pareigūno vaidmens.

<sup>191</sup> 2021 m. kovo 4 d. pradėta byla OI/4/2021/MHZ.

### Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Be to, nustatėme, kad dar du tyrimai yra atliekami. 2021 m. sausio 11 d. OLAF pradėjo su Agentūra susijusį tyrimą dėl įtarimų dėl priekabiavimo, netinkamo elgesio ir migrantų išsiuntimo<sup>192</sup>, o 2021 m. sausio 29 d. Europos Parlamentas nusprendė sudaryti darbo grupę<sup>193</sup>, kuri nagrinėtų galimus įtarimus dėl pagrindinių teisių pažeidimų *Frontex*. Šie tyrimai yra skirtingo pobūdžio ir apima daug daugiau nei mūsų finansinis auditas. 2021 m. liepos 14 d. Europos Parlamento darbo grupė paskelbė, kad ji neaptiko įtinkamų įrodymų dėl *Frontex* vykdomo tiesioginio priverstinio grąžinimo ar kolektyvinio išsiuntimo atvejų, dėl kurių tiriami rimti incidentai, tačiau nustatė, be kita ko, trūkumų, susijusių su *Frontex* pagrindinių teisių padėties stebėjimo, ataskaitų teikimo ir vertinimo mechanizmais, ir pateikė rekomendacijų, kaip pagerinti padėtį<sup>194</sup>.

**3.30.11.** Be to, pagal 2019 m. lapkričio 13 d. Reglamento (ES) 2019/1896110 straipsnį *Frontex* iki 2020 m. gruodžio 5 d. privalo įdarbinti 40 pagrindinių teisių stebėtojų. Iki 2020 m. gruodžio 31 d. nebuvo paskirtas nė vienas stebėtojas. Pagrindinės *Frontex* vėlavimo priežastys buvo šios:

- Reikėjo peržiūrėti Pagrindinių teisių biuro (FRO) vadovo pareigybės aprašymą, kad būtų atsižvelgta į naujas pareigybės ypatybes (vidurinės grandies vadovų pareigos). Reglamentu (ES) 2019/1896 gerokai padidinami FRO įgaliojimai ir kompetencija. Kalbant apie pagrindinių teisių stebėtojus, FRO vadovui suteikiami paskyrimų tarnybos, kuri yra nepriklausoma nuo vadovybės ir atskaitinga Valdančiajai tarybai, įgaliojimai. Tam reikėjo atlikti vidaus reorganizaciją. Taip pat buvo surengtos išsamios konsultacijos su Europos Komisija.
- Dėl COVID-19 krizės įdarbinimas apskritai sulėtėjo, ypač nuo 2020 m. kovo vidurio iki birželio mėn. Dėl to procesas pailgėjo.
- 2020 m. lapkričio 25 d. įsteigta pirminės atrankos komisija, kuriai pavesta vykdyti naujojo pagrindinių teisių pareigūno atrankos procedūrą.

<sup>192</sup> Šaltinis: Pasiūlymas dėl Europos Parlamento rezoliucijos su pastabomis, sudarančiomis neatskiriamą sprendimo dėl Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros 2019 finansinių metų biudžeto įvykdymo patvirtinimo dalį (2020/2167(DEC)).

<sup>193</sup> Šaltinis: 2021 m. sausio 29 d. LIBE komiteto rašytinė procedūra. Europos Parlamento *Frontex* patikros darbo grupę sudaro 14 Parlamento narių, po du iš kiekvienos frakcijos.

<sup>194</sup> DARBINIS DOKUMENTAS: 2021 m. liepos 14 d. LIBE komiteto piliečių laisvių, teisingumo ir vidaus reikalų klausimais ataskaita dėl su *Frontex* susijusio faktų nustatymo tyrimo dėl įtariamų pagrindinių teisių pažeidimų.

## Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Vėlavimas įdarbinti pagrindinių teisių stebėtojus kelia didelę riziką Agentūros operacijoms ir reputacijai, kaip nurodyta ankstesnėse dalyse.

### Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.30.12.** Pagal Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų reglamentą (ES) 2019/1896 bus sukurtas Europos sienų ir pakrančių apsaugos nuolatinis korpusas. Dėl to nuo 2019 m. *Frontex* būstinėje 100 AD lygio pareigybių buvo pakeista į 100 AST lygio pareigybių. 2020 m. rugsėjo 1 d. *Frontex* paprašė Europos Komisijos (HOME GD) leidimo 100 AST lygio pareigybių pakeisti į aukštesnio lygio pareigybes (AD 7 arba aukštesnės kategorijos) į nuolatinį korpusą ir naujoms užduotims pagal naujus įgaliojimus vykdyti. Laukdama Komisijos atsakymo, 2020 m. rugsėjo 9 d. *Frontex* nusiuntė 47 pasiūlymus aukštesnio lygio kandidatams. Kitą dieną Komisija informavo, kad *Frontex* neturi teisinių įgaliojimų pakeisti pareigybių lygį į aukštesnį. *Frontex* turėjo nedelsiant atšaukti 47 darbo pasiūlymus. Dėl to *Frontex* kilo bereikalinga rizika, susijusi su žala reputacijai ir bylinėjimusi.

**3.30.13.** Kad būtų užtikrintas *Frontex* vidaus kontrolės sistemos skaidrumas ir veiksmingumas, finansinio darbo srautuose dalyvaujantys darbuotojai visas išimtis privalo registruoti centriname registre. Vienu atveju *Frontex* pakeitė nuostatas, kuriomis reglamentuojamas mokėjimų už pagal sutartį teikiamas stebėjimo iš oro paslaugas tvarkaraštis. Leidimas atlikti pakeitimą buvo suteiktas išimties dokumente, tačiau tuo metu, kai buvo atliekamas auditas, jis nebuvo užregistruotas centriname registre.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.30.14.** Pradinis *Frontex* biudžetas sudarė 460 milijonų eurų. Šią sumą sudarė ES įnašas ir keturių Šengeno asocijuotųjų šalių (ŠAŠ) (Islandijos, Lichtenšteino, Norvegijos ir Šveicarijos) įnašai<sup>195</sup>. Per metus *Frontex* gali gauti papildomą finansavimą konkrečioms programoms ir (arba) veiksmams, taip pat kitas pajamas iš administracinės veiklos.

<sup>195</sup> ŠAŠ įnašus reglamentuoja du Europos bendrijos ir ŠAŠ susitarimai. Atitinkamai Europos bendrijos ir Šveicarijos Konfederacijos bei Lichtenšteino Kunigaikštystės susitarimas dėl minėtų valstybių dalyvavimo Europos operatyvaus bendradarbiavimo prie Europos Sąjungos valstybių narių išorės sienų valdymo agentūros veikloje sąlygų (OL L 243, 2010 9 16, p. 4) ir Europos bendrijos bei Islandijos Respublikos ir Norvegijos Karalystės susitarimas dėl minėtų valstybių dalyvavimo Europos operatyvaus bendradarbiavimo prie Europos Sąjungos valstybių narių išorės sienų valdymo agentūros veikloje sąlygų (OL L 188, 2007 7 20, p. 19).

### Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Iš pradžių buvo nustatytas 428 milijonų eurų ES įnašas. Pagal ES bendrojo biudžeto eilutę 18 02 03 ši suma buvo finansuojama taip: 412 milijonų eurų turėjo būti skirta iš 2020 m. bendrojo ES biudžeto asignavimų, o 16 milijonų eurų – iš *Frontex* 2018 m. biudžeto rezultatų.

Iš pradžių buvo nustatytas 32 milijonų eurų ŠAŠ įnašas. Susitarimuose su ŠAŠ nustatyta, kad įnašai apskaičiuojami kaip kiekvienos ŠAŠ BVP (Šveicarijos ir Lichtenšteino atveju) arba BNP (Islandijos ir Norvegijos atveju) procentinė dalis, palyginti su visų dalyvaujančių šalių BVP / BNP. Kai 2020 m. buvo sudarytas pradinis biudžetas, *Frontex* nustatė, kad bendra ŠAŠ įnašų procentinė dalis, palyginti su jos biudžetu, bus 7,43 %.

Pradinis *Frontex* biudžetas buvo 460 milijonų eurų. Nustatėme, kad ŠAŠ įnašai sudarė tik 6,91 % šios sumos. Tai rodo, kad ŠAŠ įnašai yra nurodyti per maži<sup>196</sup>. Kita vertus, ES įnašas nėra nurodytas per didelis, nes jo suma būtų buvusi įtraukta į biudžetą, neatsižvelgiant į ŠAŠ dalyvavimą.

Be to, tai rodo, kad Europos Komisija ES įstaigoms turi teikti horizontaliąsias gaires dėl to, kaip nuosekliai apskaičiuoti ES nepriklausančių šalių įnašus<sup>197</sup>.

**3.30.15.** COVID-19 pandemija paveikė *Frontex* operacijas ir biudžeto vykdymą 2020 m. *Frontex* savo pradinį biudžetą sumažino 95 milijonais eurų ir tai padaryta patvirtinus du taisomuosius biudžetus. Galutiniame biudžete mokėjimų įvykdymo lygis buvo 55,9 %, t. y. mažesnis nei 2019 m. (69,2 %). Į 2021 finansinius metus perkeltų asignavimų lygis buvo 44,1 %, palyginti su 30,8 % iš 2019 m. į 2020 m. Tai rodo bendrą veiklos (pavyzdžiui, grąžinimo operacijų) sulėtėjimą 2020 m. Šiomis aplinkybėmis preliminarus 18,1 milijono eurų biudžetinis įsipareigojimas, skirtas pasirengimui dislokuoti personalą vietoje 2021 m., buvo perkeltas Agentūrai neprisiėmus teisinių įsipareigojimų per Agentūros finansinio reglamento 75 straipsnyje nustatytą terminą.

**3.30.16.** Be to, 2020 m. galutinėse metinėse finansinėse ataskaitose *Frontex* pakeitė biudžeto vykdymo pateikimą, palyginti su ankstesnių metų ataskaitomis. Apskaičiuodamas savo veiksmingumo rodiklius, *Frontex* du pirmiau aprašytus biudžeto sumažinimus jau laiko ne taisomaisiais biudžetais, o biudžeto vykdymo aktais. *Frontex* padarė šį pakeitimą, nors tai prieštarauja dviem Valdančiosios tarybos sprendimams. Be to, aptariami taisomieji biudžetai yra suderinti su trimis biudžeto perskirstymais, dėl kurių atitinkamai sumažėjo ES biudžeto

<sup>196</sup> Žr. *Frontex* 2020 finansinių metų galutinių finansinių ataskaitų 4.0.3 pastabą 28 puslapyje ir 5.0.1 priedą 32 puslapyje.

<sup>197</sup> Skirtingo teisinės sistemos, susijusios su ES nepriklausančių šalių įnašais, aiškinimo klausimas taip pat aptariamas Europos Audito Rūmų apžvalgoje Nr. 3/2021. Šioje apžvalgoje daroma išvada, kad nėra vienos automatiškai taikomos įnašų į ES ir agentūrų biudžetus nustatymo formulės ar standartizuotų jų koregavimo metodų.

### Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

eilutė 18 02 03. Vieną iš perskirstymų biudžeto valdymo institucija patvirtino 2020 m. lapkričio mėn., o kitus du Komisija patvirtino atitinkamai 2020 m. lapkričio ir gruodžio mėn.

**3.30.17.** 2020 finansinių metų ES taisomajame biudžete Nr. 1 ES finansavimas *Frontex* padidintas 10 milijonų eurų. 2020 m. balandžio mėn. jį patvirtino biudžeto valdymo institucija. Tačiau šis ES finansavimo padidėjimas *Frontex* biudžeto sąskaitose nėra matomas. Dėl to sumažėja skaidrumas: sudėtingiau suprasti, kiek ES lėšų *Frontex* buvo skirta 2020 m. ir kaip ši suma laikui bėgant keitėsi.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.30.18.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015  | Dėl Europos Komisijos ir <i>Frontex</i> valdomo Vidaus saugumo fondo iškyla dvigubo finansavimo rizika, į kurią nebuvo atsižvelgta.                                                                                                                                                                    | Vykdomas                                                                                                       |
| 2015  | Valstybės, dalyvaujančios pasienio operacijose, deklaruoja patirtas išlaidas, remdamosi išlaidų deklaracijų suvestinėmis. Audito Rūmai savo Specialiojoje ataskaitoje Nr. 12/2016 rekomendavo agentūroms, kai tinkama, taikyti supaprastintą išlaidų apmokėjimą, siekiant išvengti tokio neefektyvumo. | Užbaigtas (dėl žmogiškųjų išteklių dislokavimo)<br><br>Vykdomas (dėl sunkiosios techninės įrangos dislokavimo) |
| 2016  | Perkėlimų lygis buvo aukštas. Būtina gauti tikslesnius išlaidų įverčius ir užtikrinti, kad dalyvaujančios šalys anksčiau praneštų apie išlaidas. Agentūra taip pat galėtų apsvarstyti galimybę pradėti taikyti diferencijuotus biudžeto asignavimus.                                                   | Vykdomas                                                                                                       |
| 2017  | Nors Agentūra persikėlė į savo dabartines patalpas dar 2014 m., ji iki šiol neturi išsamaus Valdančiosios tarybos patvirtinto veiklos tęstinumo plano.                                                                                                                                                 | Vykdomas                                                                                                       |

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

| Metai     | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                     | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)                                    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018–2019 | Agentūra kompensacijas bendradarbiaujančioms šalims išmokėjo neturėdama būtinų patvirtinamųjų dokumentų.                                                                 | Užbaigtas                                                                                                                             |
| 2018      | <i>Ex ante</i> patikrinimai buvo neveiksmingi. Agentūra turėtų plėtoti supaprastintą ir skaidrią finansavimo schemą, kuri taip pat apimtų su įranga susijusias išlaidas. | Užbaigtas (dėl <i>ex ante</i> patikrų)<br><br>Vykdomas (dėl supaprastinto išlaidų, susijusių su sunkiąja technine įranga, apmokėjimo) |
| 2018      | Agentūra turėtų priimti ir įgyvendinti jautrių pareigybių politiką.                                                                                                      | Vykdomas                                                                                                                              |
| 2018      | Biudžeto perkėlimai į 2019 m. ir 2018 m. panaikinti perkėlimai buvo dideli. Agentūra turėtų stengtis parengti tikslesnes išlaidų sąmatas ir biudžeto prognozes.          | Vykdomas                                                                                                                              |
| 2019      | Vienos dotacijos atveju prašymas kompensuoti išlaidas buvo pateiktas pasibaigus susitarime dėl dotacijos nustatytam laikotarpiui.                                        | N. d.                                                                                                                                 |



Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

| Metai     | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018–2019 | Agentūra nepasiekė etatų plane nustatyto reikalaujamo užimtumo. Agentūra turėtų pagerinti atrankos komiteto nariams teikiamas gaires ir atidžiau tikrinti kandidatų finansines teises į darbo užmokestį.                                                                                                                                                | Vykdomas                                                                                           |
| 2019      | Vieno mokėjimo už rekonstrukcijos darbus atveju Agentūra labai vėlyvame projekto etape pakeitė sutarties sąlygas, kad nereikėtų panaikinti įsipareigojimų ir biudžeto asignavimų. Dėl šio pakeitimo lėšų panaudojimas neatitinka operacijos realybės ir gali turėti įtakos galimybei stebėti, kaip vykdomas Agentūros biudžetas ir įgyvendinama veikla. | N. d.                                                                                              |

## Agentūros atsakymas

### Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.9.** Valstybių narių skaičiavimai negali būti tikslūs dėl iš esmės nenusipėjamo grąžinimo operacijų ir (arba) veiklos pobūdžio. Siekiant sumažinti didelę riziką prarasti galimą nepanaudotą biudžetą, pvz., panaikinus C8 skilties sumas, taikoma ši sistema:

- Iš pradžių Agentūra numato minimaliai mažą biudžetą pagal valstybių narių pateiktą informaciją
- Valstybės narės kas mėnesį siunčia stebėsenos lenteles, kuriose nurodomos naujausios patirtos faktinės išlaidos
- Remdamasi stebėsenos lentelėmis, Agentūra iš dalies pakeičia iš pradžių numatytą biudžetą, jį padidindama ir (arba) sumažindama.

Ši sistema susijusi su tam tikra reikalavimų nesilaikymo rizika, kai stebėsenos lentelės nėra tikslios arba pateikiamos pavėluotai, tačiau įsitikinta, kad tokia sistema užtikrina daug geresnį išteklių valdymą ir ženkliai sumažina didelių sumų panaikinimo atvejų skaičių.

Nuostatose dėl dotacijų numatytos stebėjimo prievolės įvykdymas yra esminis elementas apskaičiuojant valstybių narių išlaidas. *Frontex* nuolat tobulina stebėsenos mechanizmus ir rengia vis tikslesnes prognozes, kad nenusižengtų biudžeto taisyklėms.

**3.30.10.** Agentūra yra visapusiškai įsipareigojusi ir pagrindinių teisių klausimais glaudžiai bendradarbiauja su Europos ombudsmenu, taip pat su OLAF ir Europos Parlamentu, teikdama prašomą informaciją ir dokumentus, susijusius su minėtais įtariamais pagrindinių teisių pažeidimais.

**3.30.11.** *Frontex* visiškai pritaria Audito Rūmų išvadoms ir rizikos vertinimui.

Dėl COVID-19 pandemijos ir Audito Rūmų nurodytų išorės veiksnių užduotis iki 2020 m. gruodžio mėn. įdarbinti 40 pagrindinių teisių stebėtojų tapo neįgyvendinama. *FRONTEX* vadovybė niekaip negalėjo sumažinti minėto vėlavimo priimant darbuotojus dėl akivaizdaus skiriančiųjų pareigūnų trūkumo (Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų reglamentu visi paskyrimų tarnybos įgaliojimai suteikti pagrindinių teisių pareigūnui, kurio veikla neturi nieko bendro su *Frontex* valdymu).

Tačiau 2019 m. lapkričio 25 d. ir 2020 m. birželio 10 d. vykdomasis direktorius sudarė du iš eilės susitarimus su Pagrindinių teisių agentūra, kad:

- pirma, padėtų *Frontex* pagrindinių teisių pareigūnui *ad interim* pasirengti 40 pagrindinių teisių stebėtojų įdarbinimui ir paruošti jų įdarbinimo vietų teisinę ir veiklos infrastruktūrą;

## Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

- antra, *Frontex* pagrindinių teisių pareigūnui pasiūlytų tarpinį sprendimą – pagrindinių teisių agentūros vykdomus stebėtojus, finansuojamus iš FRONTEX biudžeto ir atskirai įtraukiamus į veiklą *Frontex* pagrindinių teisių pareigūno.

*Frontex* administracija ženkliai padėjo valdančiajai tarybai, reguliariai teikdama ataskaitas šia tema 2020 metais, o vykdomasis direktorius užtikrino, kad įdarbinant pagrindinių teisių stebėtojus (paskelbus apie laisvas darbo vietas) kuo didesnę pagalbą suteiktų žmogiškieji ištekliai ir procedūros būtų užbaigtos kuo greičiau.

### **Pastabos dėl vidaus kontrolės**

**3.30.12.** Rengiant naują Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų reglamentą *Frontex* nedalyvavo derybose dėl personalo poreikių. Nuo 2019 m. lapkričio mėn. *Frontex* raštu prašė Komisijos paaiškinti, kodėl priėmus naują Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgų reglamentą jos būstinėje esančių AD pareigybių skaičius (daugelis iš jų buvo faktiškai užimtos arba įdarbinimo procedūros vyko) neatitiko nurodytų 2020 m. etatų plane (sumažėjo). Atsakydama 2020 m. gegužės mėn. Komisija pasiūlė tam tikrų nuolaidų, kurias *Frontex* palaikė supratingumo ženklu. AD7 kategorijos darbo pasiūlymus *Frontex* paskelbė paskutinę akimirą, kad naujai paskirti asmenys galėtų priimti pasiūlymą ir dalyvauti privalomuose mokymuose, kurie turėjo prasidėti 2020 m. spalio mėn. viduryje. *Frontex* visiškai suprato žalos reputacijai riziką ir ją apsvarstė įvertinusi didžiausią politinį prioritetą – greitai parengti tvirtą veiklos pagrindą naujai sukurtoms nuolatinėms pajėgoms. Bylinėjimosi rizika buvo sumažinta kandidatams nedelsiant išsiuntus pranešimą; be to, 2020 m. pabaigoje buvo išsaugota pakankamai laisvų AD pareigybių.

**3.30.13.** Dėl žmogiškosios klaidos buvo neteisingai apskaičiuotas skrydžio valandų skaičius (sąskaitos faktūros registravimo metu, apdorojant mokėjimą rangovas pasiūlė 100 išskraidytų valandų pakeisti į 50). Vis dėlto sumažintas skaičius buvo pastebėtas, o iš anksto apmokėtos skrydžio valandos buvo suderintos su galutiniu mokėjimu, todėl *Frontex* nepermokėjo nė už vieną skrydžio valandą. Šis atvejis buvo tinkamai užfiksuotas Bendrųjų išteklių skyriaus probleminių klausimų (įgytos patirties) žurnale, o įgaliojimus suteikiantis pareigūnas ir jo vadovas nedelsdami parengė ir pasirašė pranešimą apie išimtį, kaip numatyta pagal taikomą tvarką. Tačiau pasirašytas pranešimas nebuvo persiųstas Inspekcijos ir kontrolės tarnybai, kad ši jį užregistruotų centriniame registre per klaidą, kai dėl pandemijos pradėtas taikyti nuotolinis darbas. Tinkamo neįregistravimo problema išspręsta pasirašius pranešimą apie neatitikimą. Kad ateityje panašių įvykių būtų išvengta, nuo 2020 m. balandžio mėn. išimčių registravimas yra automatizuotas ir vykdomas dokumentų valdymo sistemoje

### **Pastabos dėl biudžeto valdymo**

**3.30.14.** Agentūra palankiai vertina Audito Rūmų pastabą, kad Komisija ES įstaigoms turi teikti horizontaliąsias gaires, kaip nuosekliai apskaičiuoti ES nepriklausančių šalių įnašus. Agentūra yra pasirengusi koreguoti apskaičiavimo metodą remdamasi gautomis gairėmis.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Metodas, kurį Agentūra taikė ŠAŠ įnašams, nuosekliai taikomas nuo 2016 m.

Dabartinį metodą valdančioji taryba patvirtino remdamasi Komisijos nuomone.

Taikant dabartinį metodą (kaip numatyta su ŠAŠ šalimis sudarytuose susitarimuose) šių šalių įnašai apskaičiuojami pagal atskiros šalies BNP (BVP), jį lyginant su bendra įnašus mokančių valstybių BNP (BNP). Nustačius santykį, jis taikomas iš ES gautam įnašui (ES subsidijai), kuris agentūrai skiriamas bet kuriais konkrečiais metais.

Kalbant apie 2020 m. ŠAŠ įnašo procentinę dalį, ji išliko tokia pati tiek biudžeto projekte, tiek pradiniam biudžete – 7,43 % arba 31 795 000 EUR. Įnašo procentinė dalis iki 6,49 % mažėja tik tuo atveju, jei skaičiuojamas ŠAŠ įnašas į visą biudžetą (į kurį šis įnašas jau įtrauktas), o ne į EB subsidiją, kaip parodyta toliau pateiktoje lentelėje:

|         | EK subsidija   | Visas biudžetas |
|---------|----------------|-----------------|
| Lėšos   | 428 160 029,00 | 459 955 029,00  |
| ŠAŠ %   | 7,43 %         | 6,9 %           |
| ŠAŠ EUR | 31 795 000,00  | 31 795 000,00   |

**3.30.15.** COVID-19 ir jo padariniai padarė didelį poveikį biudžeto vykdymui ir mokėjimų lygiui. Sienų valdymo veiklai ir neteisėtų migrantų grąžinimui didelį poveikį padarė ES išorės sienų uždarymas ir pasauliniai kelionių apribojimai bei skrydžių sustabdymas. Tačiau svarbu pažymėti, kad Agentūra vis dar galėjo skirti 99 % turimų lėšų. Atsižvelgiant į tai, kad pandemija ne tik sulėtino bet ir pavėlino kai kurią veiklą, įsipareigojimai, kurie būtų buvę įvykdyti anksčiau tais metais, turėjo būti įvykdyti vėlesniu etapu, o tai turėjo įtakos mokėjimų lygiui.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos nuolatinis korpusas turėjo pradėti veikti nuo 2021 m. sausio 1 d., kaip numatyta steigimo reglamente.

Dėl naujos dislokavimo paramos sistemos (OPERA Evo) techninių apribojimų negalima įgyvendinti 2020 m. gruodžio mėn. priimtų sprendimų dėl dislokavimo (teisinis dokumentas dėl nuolatinio korpuso dislokavimo) 2021 veiklos metams; todėl nebuvo įmanoma patvirtinti 500 individualių misijų, trukusių nuo 2020 m. gruodžio pabaigos iki 2021 m. rugpjūčio. Preliminarus įsipareigojimas buvo įrašytas 2020 m. pabaigoje, kad apimtų nuolatinio korpuso dislokavimą iki 2021 m. trečiojo ketvirčio. Numatoma, kad kas mėnesį bus panaudota maždaug 3 mln. EUR suma SC 1 ir 2 kategorijos specialistų dislokavimui finansuoti, vadinasi perkeliama 18 mln. EUR.

Agentūra stengiasi ištaisyti padėtį, kad ji nepasikartotų.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

**3.30.16.** Finansinių ataskaitų pateikimas neprieštarauja valdančiosios tarybos sprendimams dėl taisomųjų biudžetų. Jos laikomos biudžeto vykdymo operacijomis, nes buvo priimtos nesilaikant tos pačios procedūros, kuri išdėstyta teisinėje bazėje (Valdančiosios tarybos sprendimo Nr. 19/2019 34 straipsnis ir Reglamento (ES) 2019/1896 115 straipsnio 9, 11 ir 12 dalys). Biudžeto mažinimas reiškia panaikintus asignavimus, o valdančiajai tarybai nereikia jokio kito patvirtinimo tokiems sprendimams priimti.

Be to, metinių finansinių ataskaitų 5.0 priedo „Einamųjų metų biudžetas“ lentelėse pateikiamas patvirtintas biudžetas, valdančiosios tarybos sprendimais panaikintas biudžetas ir turimi asignavimai arba po šių dviejų valdančiosios tarybos sprendimų turimi asignavimai.

**3.30.17.** 2020 m. balandžio 17 d. Europos Parlamentas priėmė rezoliuciją dėl Tarybos pozicijos dėl 2020 finansinių metų Europos Sąjungos taisomojo biudžeto Nr. 1/2020 projekto, pagal kurią agentūra turėjo gauti papildomus 10 mln. EUR Graikijos vykdomoms grąžinimo operacijoms paremti. Iš tiesų ši suma niekada nebuvo įtraukta į agentūros sąskaitas.

Dėl COVID-19 protrūkio daugelis grąžinimo operacijų buvo sustabdytos, ir 2020 m. viduryje Agentūra padarė išvadą, kad jai nereikės papildomos paramos šioms operacijoms finansuoti. Todėl valdančiosios tarybos sprendimu (tokiu pat, kaip ir kitų biudžeto pakeitimų atveju) nuspręsta, kad skirta 10 mln. EUR suma turi būti grąžinta ES bendrajam biudžetui.



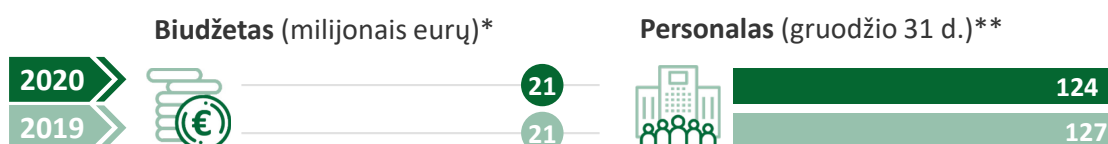
**Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją „Europos  
vaidmuo pasaulyje“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.31. Europos mokymo fondas (ETF)

### Ivadas

**3.31.1.** Turine įsikūręs Europos mokymo fondas (Fondas arba ETF) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1360/90<sup>198</sup> (nauja redakcija išdėstyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1339/2008<sup>199</sup>). Fondo užduotis – remti profesinio mokymo reformą Europos Sąjungos šalyse partnerėse. To siekdamas, jis padeda Europos Komisijai įgyvendinti įvairias profesinio mokymo programas. **3.31.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Fondo duomenys<sup>200</sup>.

### 3.31.1 diagrama. Pagrindiniai Fondo duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Fondo galutinės metinės finansinės ataskaitos; Fondo pateikti personalo duomenys

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.31.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Fondo priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Fondo vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>198</sup> OL L 131, 1990 5 23, p. 1.

<sup>199</sup> OL L 354, 2008 12 31, p. 82.

<sup>200</sup> Daugiau informacijos apie Fondo kompetenciją ir veiklą pateikiama jo interneto svetainėje [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

**3.31.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.31.4. Mes auditavome:

- a) Europos mokymo fondo finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>201</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>202</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

**3.31.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Fondo finansinėse ataskaitose Fondo finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>201</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>202</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.31.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.31.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.31.9.** ETF nesilaikė savo vidaus kontrolės sistemos 12 vidaus kontrolės principo, pagal kurį ETF turi registruoti nukrypimus nuo taisyklių ir procedūrų savo išimčių registre. Atlikdami auditą nustatėme tam tikrų nukrypimų nuo nustatytų procedūrų, kurie turėjo būti užregistruoti (pavyzdžiui, elektroninių parašų naudojimas tam tikriems dokumentams, kuriems reikėjo įprastų parašų). Tačiau išimčių registras nebuvo užpildytas. Tai kenkia ETF vidaus kontrolės sistemų skaidrumui ir veiksmingumui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.31.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos mokymo fondas (ETF)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Vykdydamas viešųjų pirkimų procedūrą dėl laikinųjų agentūrų paslaugų, ETF taikė sutarties skyrimo kriterijus, kuriuos daugiausia sudarė nekonkurenciniai kainos elementai. Fondas turėtų taikyti tokius sutarties skyrimo kriterijus, kuriais didžiausias dėmesys skiriamas konkurenciniams kainos elementams. | Neįvykdytas                                                                                           |

Europos mokymo fondas (ETF)

## Fondo atsakymas

**3.31.9.** Europos mokymo centras susipažino su Audito Rūmų ataskaita.



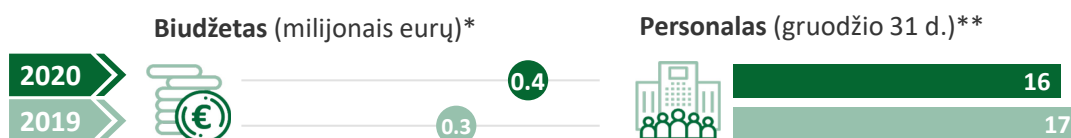
**Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją  
„Administravimas“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.32. Euratomo tiekimo agentūra

### Ivadas

**3.32.1.** Liuksemburge įsikūrusi Euratomo tiekimo agentūra (Agentūra) buvo įsteigta 1958 m.<sup>203</sup> Tarybos sprendimu 2008/114/EB, Euratomas<sup>204</sup> buvo pakeisti ankstesni Agentūros įstatai. Pagrindinė Agentūros užduotis – vadovaujantis bendra tiekimo politika, grindžiama lygių galimybių naudotis ištekliais principu, užtikrinti reguliarių branduolinių medžiagų, ypač branduolinio kuro, tiekimą ES vartotojams. **3.32.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>205</sup>.

### 3.32.1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Agentūros metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Agentūros galutinės metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.32.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.32.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>203</sup> OL 27, 1958 12 6, p. 534/58.

<sup>204</sup> OL L 41, 2008 2 15, p. 15.

<sup>205</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

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

### Nuomonė

#### 3.32.4. Mes auditavome:

- a) Euratomo tiekimo agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>206</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>207</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

**3.32.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>206</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>207</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.32.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.32.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.32.9.** Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas II antraštinėje dalyje (administracinės išlaidos): jie sudarė 177 445 eurus arba 80 % Euratomo tiekimo agentūros asignavimų visai antraštinei daliai. Perkėlimams iš dalies įtakos turėjo COVID-19 pandemija. Beveik pusę (46 %) iš 2020 m. į 2021 m. perkeltos sumos buvo numatyta panaudoti 2021 m. suteiktoms IT paslaugoms. Dėl to kyla rizika 2021 m. mokėjimų asignavimų įgyvendinimui, atsižvelgiant į tai, kad ankstesniais metais anuliavimo lygis buvo aukštas.

Euratomo tiekimo agentūra šioms paslaugoms turėjo naudoti savo 2021 m. biudžetą. Kad būtų laikomasi metinio periodiškumo principo, Euratomo tiekimo agentūra turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir įgyvendinimo ciklus.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.32.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Euratomo tiekimo agentūra

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                            | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Iš 2017 į 2018 m. perkeltų biudžeto asignavimų panaikinimo lygis yra aukštas (21 %), o tai rodo, kad praėjusiais metais buvo priimta nepagrįstų įsipareigojimų. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |



## Agentūros atsakymas

**3.32.9.** Projektas „Noemi“ yra investicija (2019–2021 m. – 355 000 EUR) į IT taikomąją programą, kuri sudarys sąlygas Agentūrai saugiai turėti ir tvarkyti neskelbtinus duomenis apie branduolinės energijos sutartis. Projektu reaguojama į biudžeto įvykdymą tvirtinančios institucijos ne kartą pateiktus prašymus tęsti skaitmeninimą, kad būtų sumažinta biurokratija.

2020 m. gruodžio mėn. įsipareigojimu buvo užtikrintas grupės veiklos tęstinumas įgyvendinant patvirtintą projekto planą.

Agentūra pripažįsta su įgyvendinimu susijusią riziką ir aktyviai užtikrins projekto stebėseną iki jo įgyvendinimo.



**Savo veiklą finansuojančios agentūros**

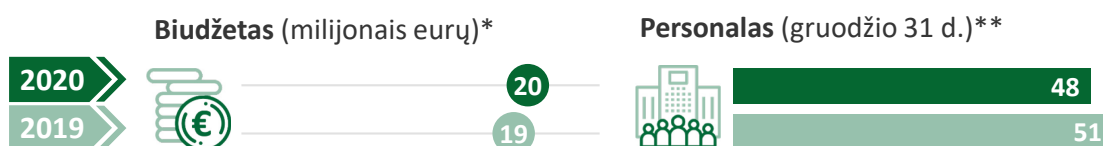
## 3.33. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

### Ivadas

**3.33.1.** Anžere įsikūrusi Bendrijos augalų veislių tarnyba (Tarnyba arba BAVT) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2100/94<sup>208</sup>. Jos pagrindinė užduotis – registruoti ir nagrinėti prašymus suteikti Sąjungos pramoninės nuosavybės apsaugą augalų veislėms bei užtikrinti, kad kompetentingos valstybių narių tarnybos atliktų reikalingus techninius tyrimus.

**3.33.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Tarnybos duomenys<sup>209</sup>.

### 3.3.1 diagrama. Pagrindiniai Tarnybos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Tarnybos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Tarnybos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.33.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Tarnybos priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Tarnybos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>208</sup> OL L 227, 1994 9 1, p. 1.

<sup>209</sup> Daugiau informacijos apie Tarnybos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

**3.33.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.33.4. Mes auditavome:

- a) Bendrijos augalų veislių tarnybos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>210</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>211</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

**3.33.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Tarnybos finansinėse ataskaitose Tarnybos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>210</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>211</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.33.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.33.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.33.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                              | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas<br>vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014  | Nors Tarnyba pradėjo veikti 1995 m., su priimančiąja valstybe nare dar nėra pasirašytas susitarimas dėl būstinės. | <b>Vykdomas</b><br><b>(Tarnyba nekontroliuoja)</b>                                                       |
| 2015  | Nesumokėtų mokesčių lygis buvo pernelyg aukštas.                                                                  | <b>Užbaigtas</b>                                                                                         |
| 2016  | Tarnybos steigimo reglamente nereikalaujama periodiškai atlikti jos veiksmingumo išorės vertinimų.                | <b>Neįvykdytas</b><br><b>(Tarnyba nekontroliuoja)</b>                                                    |
| 2017  | 2017 m. pirkimų dokumentavimas ir dotacijų suteikimo procedūros buvo netinkamos.                                  | <b>Užbaigtas</b>                                                                                         |

Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## Tarnybos atsakymas

Tarnyba susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

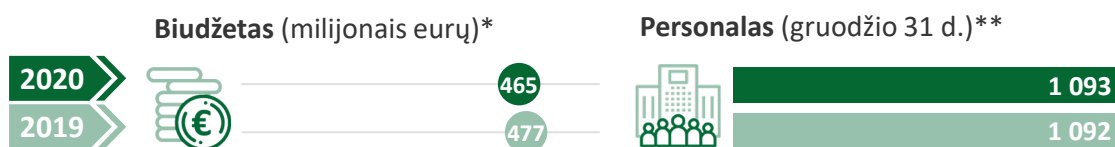
## 3.34. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

### Ivadas

**3.34.1.** Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (Tarnyba arba EUIPO), iki 2016 m. kovo 23 d. žinoma kaip Vidaus rinkos derinimo tarnyba (OHIM), buvo įsteigta 1993 m. Jos pradinis steigimo reglamentas paskutinį kartą buvo iš dalies pakeistas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2017/1001<sup>212</sup>. Tarnyba atsakinga už ES prekių ženklo ir registruotojo Bendrijos dizaino valdymą, Europos ir tarptautinį bendradarbiavimą intelektinės nuosavybės srityje, taip pat už Europos intelektinės nuosavybės teisių pažeidimų stebėsenos centrą.

**3.34.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Tarnybos duomenys<sup>213</sup>.

### 3.3.1 diagrama. Pagrindiniai Tarnybos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Tarnybos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Tarnybos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.34.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Tarnybos priežiūros bei kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Tarnybos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>212</sup> OL L 154, 2017 6 6, p. 1.

<sup>213</sup> Daugiau informacijos apie Tarnybos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).



**3.34.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.34.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnybos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>214</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>215</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

**3.34.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Tarnybos finansinėse ataskaitose Tarnybos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>214</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>215</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.34.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.34.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.34.9.** Savo 2018 finansinių metų audito ataskaitoje padarėme išvadą, kad valymo paslaugų pirkimo procedūra buvo netvarkinga. Todėl visi tolesni mokėjimai, atlikti pagal šią preliminarąją sutartį, yra netvarkingi. 2020 m. susiję mokėjimai sudarė 1 411 329,42 euro.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.34.10.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Tarnyba pasirašė valymo paslaugų sutartį su konkurso dalyviu, kuris pateikė nejprastai mažos kainos pasiūlymą. Viešųjų pirkimų procedūra ir susiję mokėjimai yra netvarkingi. Tarnyba turėtų griežtai išnagrinėti galimų nenormalių pasiūlymų atvejus, kad būtų užtikrintas Finansinio reglamento laikymasis ir sąžininga konkurencija. | <b>Vykdomas</b><br>(žr. 3.34.9 dalį)                                                               |
| 2018  | Tarnyba sudarė konsultavimo paslaugų sutartį, pagal kurią praktiškai vietoj paslaugų teikimo buvo skolinami darbuotojai. Tačiau tai nėra paslauga, kurią gali teikti konsultacinė įmonė.                                                                                                                                                | <b>Užbaigtas</b>                                                                                   |
| 2018  | Metinėje darbo programoje ir metinėje veiklos ataskaitoje nėra informacijos apie viso etato ekvivalento darbuotojus, kuriuos skiria paslaugų teikėjai, vykdančios nepagrindines veiklos užduotis, tačiau kurie yra įtraukti į pagrindinę Tarnybos veiklą. Tokia informacija dar labiau padidintų skaidrumą.                             | <b>N. d.</b>                                                                                       |

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | <p>Tarnyba paskelbė pranešimą apie laisvą darbo vietą, kad sudarytų Klientų departamento projektų specialistų rezervo sąrašą. Pranešime apie laisvą darbo vietą buvo nurodyti du skirtingi kandidatų profiliai, kurie turėjo būti vertinami atskirai. Tačiau atrankos procedūros metu visi kandidatai buvo vertinami pagal visus atrankos kriterijus, taip suteikiant pranašumą abiejų profilių kandidatams.</p> <p>Be to, per tą pačią procedūrą atrankos komisija pakeitė kandidatą, kuris atmetė kvietimą į pokalbį, kandidatą, nesurinkusiu iš anksto nustatyto balų skaičiaus. Nors 17 kitų kandidatų buvo skirtas bent toks pat balų skaičius kaip pakviestajam kandidatui, atrankos komisija nepateikė jokio dokumentinio pagrindimo, kodėl šis kandidatas, kuris jau dirbo Tarnyboje, buvo pakviestas.</p> <p>Todėl atrankos procedūra buvo netvarkinga, nes šie trūkumai pakenkė skaidrumo ir vienodo požiūrio į kandidatus principams.</p> | Vykdomas                                                                                              |
| 2019  | <p>Trijų audituotų atrankos procedūrų atveju atrankos komisijos nariai pasirašė bendrą konfidencialumo pranešimą dėl dalyvavimo atrankos procedūroje, kuriame buvo deklaracija dėl interesų konfliktų. Šis pranešimas buvo pasirašytas prieš žinant kandidatų sąrašą.</p> <p>Pagal Tarnybos nuostatų nuostatas reikalaujama, kad kiekvienas komisijos narys, sužinojus kandidatus, pasirašytą deklaraciją, kurioje jis deklaruotų bet kokius profesinius ar asmeninius ryšius su kandidatais.</p> <p>Per audituotas įdarbinimo procedūras atrankos komisijos nariai nedeklaravo savo profesinių ryšių su kandidatais. Šie trūkumai kenkia skaidrumo ir vienodo požiūrio principams.</p>                                                                                                                                                                                                                                                              | Užbaigtas                                                                                             |

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | <p>Tarnyba skiria išmoką už budėjimą namuose infrastruktūros srityse dirbantiems darbuotojams.</p> <p>Pagal Tarnybos veiklos tęstinumo planą darbuotojai gali turėti teisę gauti budėjimo išmoką, „kai yra patvirtinta, kad būtina teikti reguliarias budėjimo paslaugas“.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad per pastaruosius ketverius metus veiklos tęstinumo planas niekada nebuvo įgyvendintas.</p> <p>Kadangi veiklos tęstinumo plano įgyvendinimas yra labai išskirtinis, manome, kad nėra patvirtinta, jog Tarnybos vyresniajai vadovybei reikia mokėti budėjimo išmoką. Tai atitinka ES institucijų praktiką. Dabartinis budinčių darbuotojų skaičius Tarnyboje yra per didelis ir neatitinka patikimo finansų valdymo principo.</p> <p>Be to, Tarnyba turėtų pagerinti su budėjimu susijusias patikras, kad užkirstų kelią netvarkingiems mokėjimams.</p>                          | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | <p>2014 m. kovo mėn. EUIPO informavo Biudžeto komitetą, kad ji pradėjo derybas dėl žemės sklypo įsigijimo, siekdama patenkinti savo patalpų poreikius ateityje. 2018 m. lapkričio mėn. Biudžeto komitetas leido įsigyti sklypą už 4 700 000 eurų. EUIPO nepateikė jokių papildomų įrodymų, patvirtinančių poreikį užtikrinti ilgalaikį jos patalpų išplėtimą. EUIPO vertinimu, iki 2025 m. darbuotojų skaičius padidės maždaug 300. Dabartiniai EUIPO patalpų pajėgumai ir galimybės plėsti jau EUIPO nuosavybės teise priklausančią žemę prieš įsigyjant naują sklypą leistų sukurti darbo vietas 439 papildomiems darbuotojams.</p> <p>Nematėme jokių įrodymų, pagrindžiančių tikrąjį EUIPO poreikį įsigyti žemės sklypą. Todėl manome, kad nusipirkusi žemės, EUIPO neveiksmingai panaudojo biudžeto perteklių ir kad ją perkant nebuvo laikomasi patikimo finansų valdymo principo.</p> | N. d.                                                                                              |

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Primename, kad Audito Rūmų nuomonėje Nr. 1/2019 dėl Tarnybos finansinio reglamento Audito Rūmai padarė išvadą, kad Tarnybos biudžeto perteklius nėra veiksmingai naudojamas nei Tarnybos, nei Europos Sąjungos lygmeniu, ir kad Tarnyba kartu su Europos Komisija turėtų išnagrinėti, pavyzdžiui, galimybę panaudoti biudžeto perteklių finansinėms priemonėms, kuriomis remiama Europos įmonių mokslinių tyrimų ir inovacijų veikla ir augimas, remti. | Vykdomas                                                                                              |

## Tarnybos atsakymas

**3.34.9.** Ši dalis susijusi su pastaba, pateikta atliekant 2018 m. metinį auditą. Kaip nurodyta Tarnybos atsakyme, pateiktame 2018 m. audito ataskaitoje, Tarnyba laikėsi nuomonės, kad leidimus suteikiantis pareigūnas, vykdydamas minimą viešųjų pirkimų procedūrą, teisingai pasinaudojo pagal Finansinį reglamentą jam suteiktais įgaliojimais veikti savo nuožiūra. Be to, pastaboje minimų paslaugų pobūdis yra ypatingas, todėl jos užsakomos retai. Nagrinėdama pasiūlymą, kurio kaina gali atrodyti neįprastai žema, Tarnyba įvykdė visus Finansiniame reglamente numatytus veiksmus. Todėl Tarnyba nesutinka su Audito Rūmų teiginiu, kad teikti paslaugą (kuri yra išskirtinio pobūdžio ir reta) už mažesnę kainą – nesąžininga ir kad taip konkurentams neteisėtai suteikiamas pranašumas. Galiausiai verta atkreipti dėmesį, kad taikant neįprastai mažos kainos pasiūlymo sąvoką visų pirma siekiama užtikrinti, kad, kaip ir šiuo atveju, paslaugų teikėjas galėtų užtikrinti būtinas paslaugas visą sutarties galiojimo laikotarpį. Taigi, Tarnyba neįžvelgė priežasčių, dėl kurių sutartis turėtų būti nutraukta anksčiau laiko, todėl sutartis vis dar galioja. 2021 m. planuojama paskelbti naują kvietimą dalyvauti konkurse, nes dabartinė sutartis nustoja galioti. Minėti Tarnybos argumentai buvo išsamiai išdėstyti biudžeto įvykdymą tvirtinančiai institucijai ir vykdomajam direktoriui buvo patvirtinta, kad 2018 m. biudžetas įvykdytas.

## 3.35. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

### Išvadas

**3.35.1.** Briuselyje įsikūrusi Bendra pertvarkymo valdyba (Valdyba arba BPV) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 806/2014 dėl bendro pertvarkymo mechanizmo (BPeM reglamentu)<sup>216</sup> BPV užduotis – užtikrinti, kad žlungančios arba galinčios žlugti kredito įstaigos ir tam tikros investicinės įmonės (toliau – kredito įstaigos) būtų tvarkingai pertvarkomos, kuo mažiau paveikiant bankų sąjungoje dalyvaujančių valstybių narių realiąją ekonomiką ir viešuosius finansus.

**3.35.2.** BPV yra atsakinga už Bendro pertvarkymo fondo, kuris buvo įsteigtas BPeM reglamentu ir kuriuo siekiama remti bendrą pertvarkymo mechanizmą, administravimą. 2016–2023 m. laikotarpiu palaipsniui sutelkiamos Bendro pertvarkymo fondo lėšos ir iki 2023 m. gruodžio 31 d. turėtų būti pasiektas tikslinis bent 1 % visų Europos bankų sąjungoje dalyvaujančių apdraustųjų indėlių sumos lygis.

**3.35.3.** BPV turi savo biudžetą, kuris yra atskiras nuo ES biudžeto. Įnašai renkami iš kredito įstaigų, įsteigtų bankų sąjungoje dalyvaujančiose valstybėse narėse. **3.35.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai BPV duomenys<sup>217</sup>.

---

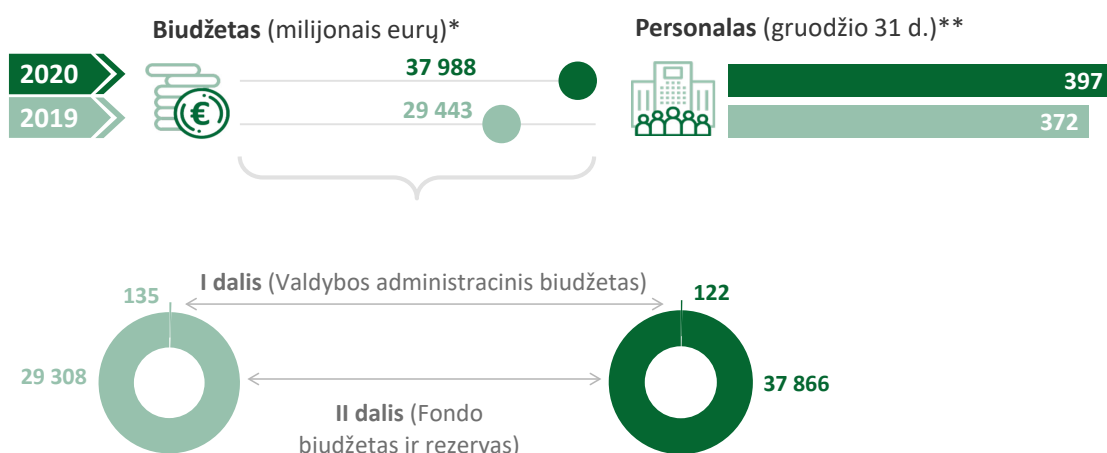
<sup>216</sup> OL L 225, 2014 7 30, p. 1.

<sup>217</sup> Daugiau informacijos apie Valdybos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [srb.europa.eu](http://srb.europa.eu).



## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## 3.35.1 diagrama. Pagrindiniai BPV duomenys



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

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

Šaltinis: 2019 finansinių metų Bendros pertvarkymo valdybos metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Bendros pertvarkymo valdybos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Valdybos pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.35.4.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Valdybos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Valdybos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.35.5.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

## Nuomonė

## 3.35.6. Mes auditavome:

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

- a) Bendros pertvarkymo valdybos metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>218</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>219</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

**3.35.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BPV finansinėse ataskaitose BPV finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Dalyko pabrėžimas

**3.35.8.** Atkreipiame dėmesį į Valdybos galutinių finansinių ataskaitų 8.L pastabą, kurioje aprašomi su *ex ante* įnašais susiję administraciniai skundai arba teisminės procedūros tarp kai kurių kredito įstaigų ir nacionalinių pertvarkymo institucijų ir BPV, taip pat Bendrajam Teismui ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismui prieš BPV pateikti teisiniai ieškiniai. Mes jų neauditavome. Jų galimas poveikis 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių 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.

**3.35.9.** Atkreipiame dėmesį į BPV galutinių finansinių ataskaitų 8.R pastabą, kurioje aprašomas dabartinės COVID-19 krizės poveikis investicijų portfeliui.

<sup>218</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>219</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.35.10.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Dalyko pabrėžimas

**3.35.11.** Atkreipiame dėmesį į Valdybos galutinių finansinių ataskaitų 8.L pastabą, kurioje aprašomi su *ex ante* įnašais susiję administraciniai skundai arba teisminės procedūros tarp kai kurių kredito įstaigų ir nacionalinių pertvarkymo institucijų ir BPV, taip pat Bendrajam Teismui ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismui prieš BPV pateikti teisiniai ieškiniai. Mes jų neauditavome. Jų galimas poveikis finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumui ir tvarkingumui yra tikrinamas atliekant specialų metinį auditą, kaip nustatyta BPeM reglamento 92 straipsnio 4 dalyje.

### Kiti dalykai

**3.35.12.** Neprieštaraudami pirmiau išreikštai nuomonei, norime pabrėžti, kad *ex ante* įnašai apskaičiuojami remiantis informacija, kurią BPV pateikia kredito įstaigos. Mūsų BPV pajamų auditas buvo pagrįstas šia informacija, tačiau mes netikrinome jos patikimumo. BPeM reglamente nenustatyta 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. BPV negali atskleisti išsamios informacijos apie kiekvienos kredito įstaigos pagal riziką įvertintų įnašų skaičiavimus, kadangi jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitas kredito įstaigas. Tai turi įtakos šių skaičiavimų skaidrumui.

### Mokėjimai

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

**3.35.13.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

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

### Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.35.15.** 2018 m. BPV pasirašė investicijų valdymo susitarimą su vienu Eurosistemos nacionaliniu centriniu banku (NCB) dėl Bendro pertvarkymo fondo (BPF) investavimo proceso veiklos aspektų perdavimo rangovams. Tais pačiais metais BPV taip pat pasirašė saugojimo susitarimą su NCB dėl valdomo turto apsaugos, grynųjų pinigų valdymo ir suderinimo bei priežiūros pareigų. Abiem susitarimais BPV suteikiama teisė susipažinti su įrašais ir atlikti vizitus vietoje. Tačiau BPV neatliko vertinimo, ar paslaugų teikėjas yra nustatęs tinkamas ir veiksmingas organizacines ir administracines priemones, skirtas galimam interesų konfliktui, susijusiam su investicijų valdytojo ir investicijų saugotojo funkcijų vykdymu, sumažinti. Toks vertinimo neatlikimas prieštarauja BPV vidaus kontrolės sistemos<sup>220</sup> reikalavimams ir 2016 m. gruodžio 16 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2016/451 dėl užsakomųjų paslaugų<sup>221</sup> 16 straipsnio reikalavimams.

**3.35.16.** BPV rizikos valdymo proceso gebėjimas vykdyti nepriklausomą BPF investicijų portfelio stebėseną yra ribotas. Pirmasis trūkumas – jis nėra automatizuotas. Antrasis trūkumas – jis paremtas NCB ir BPV veiklos skyriaus ataskaitomis ir analize. Jei jis būtų automatizuotas ir būtų naudojamas nepriklausomais šaltiniais, jis geriau atitiktų BPV finansinio reglamento 28 straipsnio 4 dalies reikalavimus dėl efektyvių vidaus kontrolės elementų ir vidaus kontrolės sistemos 7 principą dėl rizikos vertinimo, pagal kuriuos reikalaujama, kad BPV nustatytų riziką, susijusią su jos tikslų pasiekimu visoje organizacijoje, ir analizuotų riziką kaip pagrindą nustatant, kaip rizika turėtų būti valdoma. Šiuo metu BPV kuria IT priemonę<sup>222</sup>, kuria siekiama padidinti rizikos valdytojo gebėjimus apskaičiuoti papildomus rizikos parametrus ir automatizuotai atlikti užduotis.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.35.17.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

<sup>220</sup> Sprendimas dėl BPV vidaus kontrolės sistemos priėmimo 2021 m. kovo 17 d.: atitinkami principai Nr. 7, 13 ir 16.

<sup>221</sup> OL L 79, 2016 3 30, p. 2.

<sup>222</sup> BPV investicijų analizė ir duomenų bazė.

Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                               | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas<br>vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Nustatėme, kad, priešingai nei nustatyta BPV darbo tvarkos taisyklių 8 straipsnyje, nebuvo pasirašytos 2018 m. ir 2019 m. vykusių Valdybos plenarinės sesijos posėdžių santraukos. | <b>Užbaigtas</b>                                                                                         |

## Valdybos atsakymas

**3.35.12.** Kasmetiniai *ex-ante* įnašai į Fondą apskaičiuojami remiantis kredito įstaigų ir kai kurių investicinių įmonių Valdybai pateikta informacija. Nors BPeM reglamente nėra išsamios ir nuoseklios kontrolės sistemos, kuri užtikrintų informacijos patikimumą, Fondas, 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 didelės įstaigos turi pateikti papildomą patikinimą kaip sutartų procedūrų ataskaitą arba pasirašytą formą. Apie neatitikimus pranešama nacionalinėms reguliavimo institucijoms, kad jos pateiktų paaiškinimą; tai leido pagerinti ankstesnių ciklų duomenų kokybę. Be to, Valdyba negali skelbti duomenų apie riziką, susijusią su kiekvienos įstaigos *ex ante* įnašo skaičiavimais, kadangi jie yra tarpusavyje susiję ir taip būtų atskleista konfidenciali informacija apie kitas įstaigas. Tačiau Fondas nacionalinėms reguliavimo institucijoms pristatė skaičiavimo metodiką ir išsamius kalibravimo duomenis, taip užtikrindamas skaidrumą ir bendradarbiavimą. Be to, *ex-ante* duomenų tikrinimo veiksmų, kuriuos BPV jau atliko, *ex post* patikros atliekamos vykdant dokumentų peržiūras, kad būtų surinkta papildomų duomenų apie duomenų patikimumą.

**3.35.15.** BPV pripažįsta, kad patikima priežiūra, įskaitant galimą vizitą vietoje, yra svarbūs. BPV norėtų pabrėžti, kad specifinis paslaugų teikėjo pobūdis riboja interesų konflikto riziką ir pagrindžia BPV sprendimą tas paslaugas patikėti tam pačiam viešajam subjektui. Apsaugos priemonės taip pat įtrauktos į investicijų valdymo ir saugojimo susitarimus. Be to, teikiamos kasdienės nepriklausomo vertinimo ir atitikties patikrų, kurias atlieka investicijų valdytojas ir saugotojas, ataskaitos. Atrinktas antras investicijų valdytojas, kuris išoriškai vertins saugotojo vykdomą suderinimo procesą. Vis dėlto BPV sutinka, kad vizitas vietoje, kaip leidžiama pasirašytoje sutartyje, padėtų įvertinti likutinės interesų konflikto rizikos reikšmingumą. Vizitas vietoje bus suplanuotas, kai tik sanitarinės sąlygos leis tai padaryti. BPV pabrėžia, kad toks vizitas vietoje buvo suplanuotas jau 2020 m., tačiau dėl COVID pandemijos buvo atidėtas.

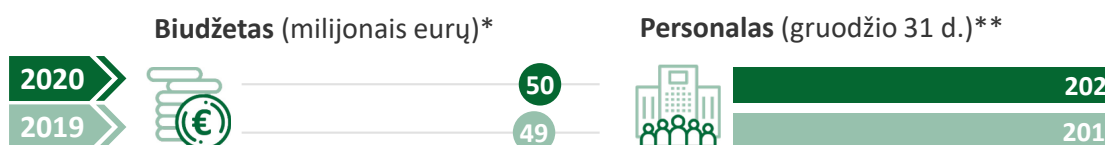
**3.35.16.** Pirmasis trūkumas pripažįstamas ir šalinamas kuriant IT priemonę (vidaus duomenų bazę ir susijusias automatines ataskaitas, visų pirma rizikos valdymo srityje). Dėl antro trūkumo BPV norėtų pabrėžti, kad dabartinėje struktūroje tai, kad duomenis teikia investicijų valdytojas ir saugotojas, yra įprasta veiklos praktika ir netrukdo atlikti nepriklausomo rizikos vertinimo, visų pirma dėl to, kad BPV taip pat turi prieigą prie „Bloomberg“ ir „Markit“ duomenų. Rizikos vertinimą atlieka nepriklausomas visu etatu dirbantis rizikos valdytojas, kartu taikant atitinkamas atsargines priemones. Pasitelktas antras investicijų valdytojas dar labiau papildys rizikos valdytojo turimus duomenis. Be to, šiuo metu įgyvendinama nauja rizikos valdymo funkcijos organizacinė struktūra, kuri sustiprins Bendro pertvarkymo fondo rizikos valdymo pajėgumą.

## 3.36. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

### Įvadas

**3.36.1.** Liuksemburge įsikūręs Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (Centras arba CdT), buvo įsteigtas Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2965/94<sup>223</sup>. Centro užduotis – teikti Europos Sąjungos institucijoms ir įstaigoms jų veiklai reikalingas vertimo paslaugas. **3.36.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Centro duomenys<sup>224</sup>.

### 3.36.1 diagrama. Pagrindiniai Centro duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Centro galutinės metinės finansinės ataskaitos; Centro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.36.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Centro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Centro vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.36.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>223</sup> OJ L 314, 1994 12 7, p. 1.

<sup>224</sup> Daugiau informacijos apie Centro kompetenciją ir veiklą pateikiama jo interneto svetainėje [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.36.4. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos įstaigų vertimo centro finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>225</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>226</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

**3.36.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Centro finansinėse ataskaitose Centro finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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>225</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>226</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.36.6.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.36.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.36.8.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | 2016 m. Centro turimų grynųjų pinigų ir trumpalaikių indėlių suma sumažėjo iki 34,2 milijono eurų (38,3 milijono eurų 2015 m. pabaigoje), o jo rezervai – iki 31,1 milijono eurų (34 milijonai eurų 2015 m. pabaigoje).                                                                                                      | Užbaigtas                                                                                          |
| 2017  | Būtina patikslinti būsimus Centro įgaliojimus ir veiklos modelį.                                                                                                                                                                                                                                                             | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Centras savo galutinėse metinėse finansinėse ataskaitose tinkamai neatskleidė informacijos apie COVID-19 priemonių poveikį jo esamoms ir būsimoms operacijoms.                                                                                                                                                               | Užbaigtas                                                                                          |
| 2019  | Centras su IT bendrovėmis pasirašė sutartis dėl IT paslaugų teikimo. Šios sutartys buvo suformuluotos taip, kad buvo galima manyti, jog per laikinojo įdarbinimo įmones įdarbinti darbuotojai į Centrą buvo paprasčiausiai paskirti atlikti neapibrėžtas užduotis, o ne teikti aiškiai apibrėžtas IT paslaugas ar produktus. | N. d.                                                                                              |

Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

## Centro atsakymas

Centras susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## **Europos Komisijos vykdomosios įstaigos**

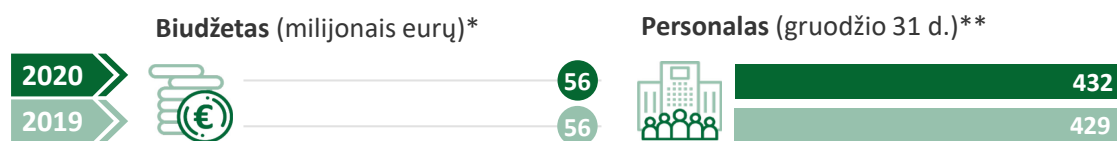
## 3.37. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

### Įvadas

**3.37.1.** Briuselyje įsikūrusi Švietimo garso ir vaizdo bei kultūros vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba EACEA), įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu 2013/776/ES, kuriuo panaikinamas Sprendimas 2009/336/EB<sup>227</sup>.

**3.37.2.** Naujuoju Komisijos įgyvendinimo sprendimu<sup>228</sup> (ES) 2021/173 dėl vykdomųjų įstaigų pakeičiamas EACEA įgyvendinimo sprendimas 2013/776/ES. Jis taikomas nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. EACEA ir toliau daugiausia dėmesio skirs švietimo bei kūrybinei veiklai ir ES piliečiams artimiems projektams. **3.37.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys<sup>229</sup>.

### 3.7.1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.37.3.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės

<sup>227</sup> OL L 343, 2013 12 19, p. 46.

<sup>228</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>229</sup> Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).

## Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.37.4.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.37.5. Mes auditavome:

- a) Švietimo garso ir vaizdo bei kultūros vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>230</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>231</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

**3.37.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>230</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>231</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.37.7.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.37.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.37.9.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                             | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas<br>vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | 2019 finansinių metų galutinėse metinėse finansinėse ataskaitose Įstaiga tinkamai neatskleidė informacijos apie COVID-19 priemonių poveikį Įstaigos operacijoms. | N. d.                                                                                                    |



Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## Įstaigos atsakymas

Įstaiga susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.38. Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (EASME)

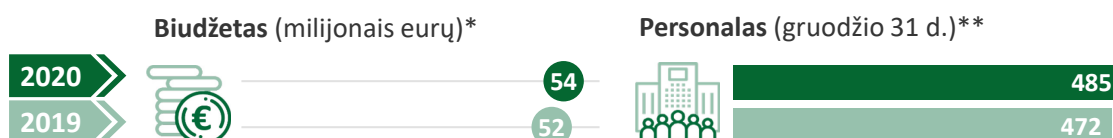
### Įvadas

**3.38.1.** Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba EASME) įsikūrusi Briuselyje. Įstaiga įsteigta laikotarpiui nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimu 2013/771/ES<sup>232</sup>. Ji glaudžiai bendradarbiauja su septyniais Europos Komisijos generaliniais direktoratais, siekiant valdyti su MVĮ susijusius ES veiksmus mokslinių tyrimų ir inovacijų, konkurencingumo, aplinkos ir klimato politikos, jūrų reikalų ir žuvininkystės srityse.

**3.38.2.** Naujuoju Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173<sup>233</sup>, taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d., įsteigta Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*), kuri pakeitė EASME. *Eisma* portfelis bus aiškiai sutelktas į inovacijas ir bendrąją rinką. Ji bus atsakinga už tvirtos sinergijos kūrimą, kad būtų remiamas Europos ekonomikos gaivinimas, sutelkiant į vieną agentūrą visas Europos inovacijų tarybos (EIC) veiklos sritis ir programas, susijusias su mažosiomis ir vidutinėmis įmonėmis.

**3.38.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys<sup>234</sup>.

### 3.38.1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

<sup>232</sup> OL L 341, 2013 8 14, p. 73.

<sup>233</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>234</sup> Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).

Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (EASME)

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.38.3.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.38.4.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.38.5.** Mes auditavome:

- a) Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>235</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>236</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

**3.38.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto

<sup>235</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>236</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisyklės. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.38.7.** Mūsų nuomone, 2020 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

**3.38.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**3.38.10.** 2018 m. Europos Komisija daugiau kaip 60 ES įstaigų (įskaitant EASME) vardu pasirašė preliminarįją sutartį dėl programinės įrangos licencijų įsigijimo ir IT paslaugų. Rangovas, veikdamas kaip tarpininkas, turi teisę prie savo tiekėjų kainų pridėti procentinį antkainį. 2020 m. EASME sumokėjo už programinės įrangos licenciją ir techninę priežiūrą pagal šią preliminarįją sutartį, neatlikusi jokios vidaus kontrolės, kad įsitikintų, ar rangovas taikė teisingas kainas ir antkainius. Tai rodo silpną *ex ante* vidaus kontrolę.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.38.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (EASME)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EASME pasirašė teisinį įsipareigojimą neturėdama atitinkamo biudžetinio įsipareigojimo. Todėl 2019 m. pagal šią sutartį išmokėta 10 435 eurų suma yra netvarkinga. Šis reikalavimų nesilaikymo atvejis nebuvo užregistruotas išimčių registre ir EASME jo nenagrinėjo. Dar keturi atvejai įvyko panašiomis aplinkybėmis. Šių papildomų klaidų aprašymai iš tiesų buvo užregistruoti išimčių registre. Tai kelia ypatingą susirūpinimą dėl EASME įsipareigojimų valdymo pažeidimų rizikos.                                                                 | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | Įstaiga vykdė įdarbinimo procedūrą, pagal kurią vienas iš atrankos komisijos narių nebuvo oficialiai paskirtas ir nepasirašė konfidencialumo deklaracijos ar deklaracijos dėl interesų konflikto nebuvimo, nors tai buvo Tarnybos nuostatų reikalavimas. Dėl to Įstaigai kilo rizika, kad galimi interesų konfliktai galėjo likti nenustatyti.                                                                                                                                                                                                            | Vykdomas                                                                                           |
| 2019  | EASME perkėlimų į kitą laikotarpį lygis buvo aukštas. Tai rodo, kad Įstaiga deda pastangas, kad biudžeto įvykdymo lygis būtų kuo artimesnis 100 %. Tai taip pat galėtų rodyti Įstaigos įsipareigojimus laikotarpio pradžioje, kurie iš tiesų yra susiję su ateinančių metų veikla. Aukštas ankstesnių metų biudžeto asignavimų panaikinimo lygis taip pat reiškia, kad 2019 m. biudžeto poreikiai buvo pervertinti. Tai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui. Įstaiga turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir jo vykdymo ciklus. | Užbaigtas                                                                                          |

Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (EASME)

## Įstaigos atsakymas

**3.38.10.** Įstaiga sutinka su nustatytu faktu. Rangovo pateiktame kainos pasiūlyme nebuvo pateiktas išskaidymas į pirminę nepriklausomo programinės įrangos pardavėjo kainą ir rangovo kainos padidinimą. Nustatytos kainos ir kainos padidinimo teisingumo *ex ante* patikrinimas nebuvo dokumentuotas. Imdamasi taisomųjų priemonių Įstaiga į užsakymo blanko pateikimo procedūrą įtrauks šį punktą: *Patikrinti produkto kainos teisingumą (pirminę nepriklausomo programinės įrangos pardavėjo kainą ir kainos padidinimą).*

## 3.39. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

### Įvadas

**3.39.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba ERCEA) įsteigta Komisijos sprendimu 2008/37/EB<sup>237</sup>. Įstaiga buvo įsteigta laikotarpiui nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d., jos tikslas – administruoti pagal 7-ąją bendrąją mokslinių tyrimų programą vykdomą specialiąją programą „Idėjos“. Įstaigos įgaliojimai buvo pratęsti pagal Tarybos sprendimą 2013/743/ES<sup>238</sup>.

**3.39.2.** Naujuoju Komisijos įgyvendinimo sprendimu<sup>239</sup> (ES) 2021/173 dėl vykdomųjų įstaigų pakeičiamas ERCEA įgyvendinimo sprendimas 2013/776/ES. Jis taikomas nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. ERCEA ir toliau daugiausia dėmesio skirs Europos mokslinių tyrimų tarybos veiksmų pagal programą „Europos horizontas“ įgyvendinimui.

**3.39.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys<sup>240</sup>.

### 3.39.1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

<sup>237</sup> OL L 9, 2008 1 12, p. 15.

<sup>238</sup> OL L 347, 2013 12 20, p. 965.

<sup>239</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>240</sup> Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.ercea.europa.eu](http://www.ercea.europa.eu).

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.39.3.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir Įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.39.4.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.39.5.** Mes auditavome:

- a) Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės būklės<sup>241</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>242</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

**3.39.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusio finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto

<sup>241</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>242</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.



pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## **Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas**

### **Pajamos**

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

**3.39.7.** Mūsų nuomone, 2020 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**

**3.39.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## **Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo**

**3.39.10.** 2019 m. liepos mėn. Įstaiga pradėjo audiovizualinių paslaugų teikimo viešųjų pirkimų procedūrą. Vertinimo komitetas tinkamai neįvertino atvejo tyrimo kokybės kriterijaus, kadangi konkurso laimėtojas nesilaikė reikalavimo dėl filmavimo trijose šalyse, todėl jo pasiūlymas neturėjo atitikti minimalaus kokybės lygio. Nebuvo laikomasi vienodo požiūrio į visus pasiūlymus principo, todėl procedūra yra netvarkinga. 2020 m. atlikti susiję 36 400 eurų mokėjimai taip pat yra netvarkingi.

Gavusi konkurso dalyvio prašymą pateikti paaiškinimą, ERCEA iš naujo įvertino pasiūlymus, nutraukė preliminarįją sutartį su konkurso laimėtoju ir iš naujo įvertino pasiūlymus.

Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.39.11.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Įstaiga naudoja sutartis su IT bendrovėmis, pagal kurias konsultantai teikia IT paslaugas laiko ir priemonių pagrindu Įstaigos patalpose. Remiantis Belgijos įstatymuose nustatytais specialiaisiais ir bendraisiais kriterijais, susijusiais su tokių sutarčių įgyvendinimu, Įstaiga neturėtų nustatinėti paslaugų teikėjų darbuotojams priskirtų funkcijų. Nustatėme, kad nurodymų teikimas IT konsultantams gali sukelti painiavą dėl to, kas nustato paslaugų teikėjų darbuotojams priskiriamas funkcijas. Įstaiga turėtų užtikrinti, kad naudojantis IT konsultantų paslaugomis būtų laikomasi visų ES ir vidaus teisinių nuostatų.        | Užbaigtas                                                                                          |
| 2018  | Be to, kad buvo naudojamosi IT konsultantų paslaugomis, kaip aprašyta pirmiau, 2018 m. Įstaiga taip pat naudojosi 36 laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paslaugomis pagal preliminarąsias sutartis su viena laikinojo įdarbinimo įmone. Tačiau susijusiuose užsakymo blankuose nebuvo nurodyta naudojimosi laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojų paslaugomis priežastis, kaip reikalaujama pagal Belgijos darbo teisę. Priklausomai nuo priežasties, turi būti laikomasi skirtingų patvirtinimo ir ataskaitų teikimo reikalavimų. Įstaiga turėtų naudoti užsakymo blankus, kuriuose būtų visa pagal teisės aktus reikalaujama informacija. | Užbaigtas                                                                                          |

Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

## Įstaigos atsakymas

**3.39.10.** ERCEA sutinka, kad procedūra yra netvarkinga, t. y. neatitiko Finansinio reglamento 167 straipsnio 3 dalies ir 170 straipsnio 1 dalies reikalavimų, nes nebuvo tinkamai taikomas sutarčių skyrimo kriterijus. Tačiau, nustačius klaidą ERCEA dėjo visas deramas pastangas, kad vėl būtų taikomas vienodo požiūrio į visus pasiūlymus principas. Mokėjimai buvo atlikti vadovaujantis teisiniais įsipareigojimais ERCEA nusprendus tęsti konkrečių sutarčių vykdymą, kad nebūtų sutrikdytas EMTT komunikacijos strategijos įgyvendinimas laiku.

## 3.40. Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (INEA)

### Įvadas

**3.40.1.** Briuselyje įsikūrusi Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba INEA) įsteigta Komisijos sprendimu 2013/801/ES<sup>243</sup>, kad pakeistų Transeuropinio transporto tinklo vykdomąją įstaigą ir perimtų jos teises. Įstaiga įsteigta laikotarpiui nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. valdyti ES veiksmus, susijusius su Europos infrastruktūros tinklų priemone, mokslinių tyrimų ir inovacijų finansavimo programa „Horizontas 2020“, transeuropiniu transporto tinklu ir „Marco Polo“ programa.

**3.40.2.** Naujuoju Komisijos įgyvendinimo sprendimu<sup>244</sup> (ES) 2021/173, taikomu nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d., įsteigta Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA), kuri pakeitė INEA. CINEA atsakomybės sritis bus aiškiai orientuota į tai, kad ji yra klimato ir aplinkos srities įstaiga. Ji bus atsakinga už programą LIFE, Inovacijų fondą, infrastruktūros veiklą EITP transporto ir EITP energetikos sektoriuose, programos „Europos horizontas“ 5 veiksmų grupę, susijusią su klimatu, energetika ir judumu, viešojo sektoriaus paskolų priemonę pagal Teisingos pertvarkos mechanizmą ir Europos jūrų reikalų, žvejybos ir akvakultūros fondą. **3.40.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys<sup>245</sup>.

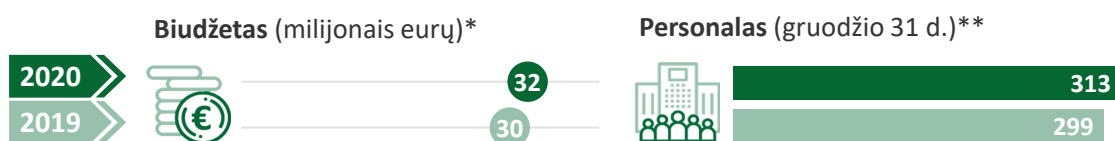
---

<sup>243</sup> OL L 352, 2013 12 24, p. 65.

<sup>244</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>245</sup> Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

### 3.40.1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.40.3.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.40.4.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.40.5.** Mes auditavome:

## Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (INEA)

- a) Inovacijų ir tinklų programų vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>246</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>247</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

**3.40.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

#### Pajamos

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

**3.40.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

<sup>246</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>247</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## **Mokėjimai**

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

**3.40.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.



Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (INEA)

## Įstaigos atsakymas

Įstaiga susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.41. Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

### Įvadas

**3.41.1.** Briuselyje įsikūrusi Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba REA), įsteigta Komisijos sprendimu 2008/46/EB<sup>248</sup>. Įstaiga buvo įsteigta ribotam laikotarpiui nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.; jos tikslas – administruoti konkrečias Sąjungos veiklos sritis mokslinių tyrimų srityje. 2009 m. birželio 15 d. Europos Komisija Įstaigai oficialiai suteikė administracinę ir veiklos autonomiją. 2013 m. gruodžio 13 d. Europos Komisija savo įgyvendinimo sprendimu 2013/778/ES<sup>249</sup> pratęsė Įstaigos gyvavimą iki 2024 m. ir taip pat jai patikėjo programos „Horizontas 2020“, naujosios Mokslinių tyrimų ir inovacijų bendrosios programos, dalis.

**3.41.2.** Nauju Komisijos įgyvendinimo sprendimu<sup>250</sup> (ES) 2021/173 dėl vykdomųjų įstaigų pakeičiamas REA įgyvendinimo sprendimas 2013/778/ES. Jis taikomas nuo 2021 m. balandžio 1 d. iki 2028 m. gruodžio 31 d. REA ir toliau daugiausia dėmesio skirs mokslinių tyrimų veiklai, papildydama Žemės ūkio skatinimo priemonių programą. **3.41.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys<sup>251</sup>.

---

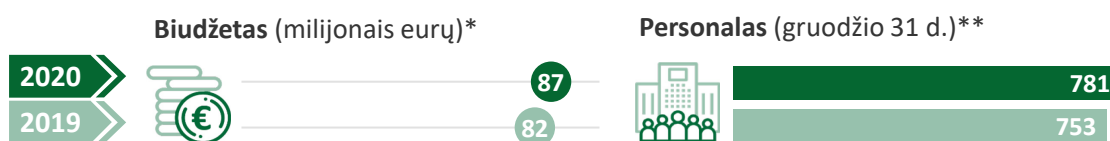
<sup>248</sup> OL L 11, 2008 1 15, p. 9.

<sup>249</sup> OL L 346, 2013 12 20, p. 54

<sup>250</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>251</sup> Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

## Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

**3.41.1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys**

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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų Įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

**Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija**

**3.41.3.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginę operacijų testavimą ir Įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

**3.41.4.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas 345 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

**3.41.5.** Mes auditavome:

## Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

- a) Mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>252</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>253</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

**3.41.6.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

#### Pajamos

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

**3.41.7.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

<sup>252</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>253</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Mokėjimai

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

**3.41.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.41.9.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                 | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas<br>vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | E. pirkimai: iki 2017 m. pabaigos įstaiga buvo įdiegusi tam tikroms procedūroms taikomas e. sąskaitų išrašymo priemones, tačiau ji dar neturėjo galimybės įgyvendinti e. konkursų ir e. pasiūlymų teikimo priemonių. | Vykdomas                                                                                                 |

Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

## Įstaigos atsakymas

Įstaiga susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

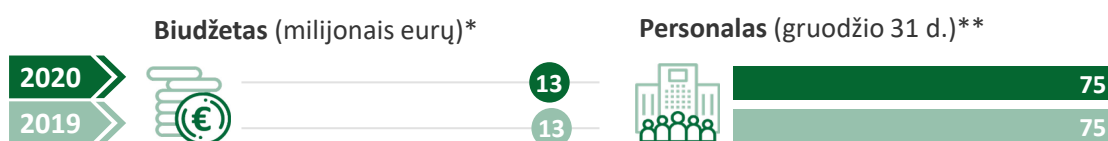
Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

## 3.42. Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

### Įvadas

**3.42.1.** Nuo jos įsteigimo 2005 m. sausio 1 d. iki jos uždarymo 2021 m. kovo 31 d. Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (įstaiga arba *Chafea*) buvo įsikūrusi Liuksemburge. Pagal Komisijos įgyvendinimo sprendimą<sup>254</sup> (ES) 2021/173 dėl vykdomųjų įstaigų 2021 m. balandžio 1 d. *Chafea* užduotis perėmė Briuselyje įsikūrusios vykdomosios įstaigos ir naujai įsteigta Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA). **3.42.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai įstaigos duomenys<sup>255</sup>.

### 3.42.1 diagrama. Pagrindiniai įstaigos duomenys



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

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

*Šaltinis:* 2019 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2020 finansinių metų įstaigos galutinės metinės finansinės ataskaitos; įstaigos pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.42.2.** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir įstaigos priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama įstaigos vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>254</sup> 2021 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/173 (OL L 50, 2021 2 15, p. 9).

<sup>255</sup> Daugiau informacijos apie įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <http://ec.europa.eu/chafea/>.



Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

**3.42.3.** Žr. ataskaitos 3.1 skirsnį, kuriame aprašomas nuomonės pagrindas, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą. Parašas **345** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.42.4.** Mes auditavome:

- a) Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomosios įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>256</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>257</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

**3.42.5.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2020 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. Šios finansinės ataskaitos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>256</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, pelno ir nuostolių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>257</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

## Kiti dalykai

**3.42.6.** *Chafea* jau uždaryta, o jos užduotys perskirstytos kitoms įstaigoms. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad šios įstaigos yra kiti ES konsoliduoti subjektai, perskirstymas nedaro poveikio turto ir įsipareigojimų sumoms 2020 m. metinėse finansinėse ataskaitose.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**3.42.7.** Mūsų nuomone, 2020 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**

**3.42.8.** Mūsų nuomone, 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.42.9.** *Priede* pateikiama veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga.

Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai | Audito Rūmų pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai<br>(užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Įstaiga su laikiniais darbuotojais susijusius pranešimus apie laisvas darbo vietas skelbia savo pačios interneto svetainėje ir socialiniuose tinkluose, o ne Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.                                                                                                                                 | N. d. <sup>258</sup>                                                                                  |
| 2019  | Remiantis 2020 m. balandžio 29 d. komunikatu Komisijai C(2020)2880/1 dėl įgyvendinimo užduočių perdavimo vykdomosioms įstaigoms vykdant 2021–2027 m. ES programas, <i>Chafea</i> užduotys bus perduotos kitoms konsoliduotoms ES agentūroms. 2019 m. audito metu dėl šio perkėlimo atsiradę neapibrėžtieji įsipareigojimai negalėjo būti patikimai įvertinti. | Vykdomas                                                                                              |
| 2019  | Iš 2018 į 2019 m. perkeltų biudžeto asignavimų panaikinimo lygis buvo aukštas (20 %), o tai rodo, kad praėjusiais metais buvo priimta nepagrįstų įsipareigojimų. Įstaiga turėtų perkelti biudžeto asignavimus, tik kai tam yra pagrindo.                                                                                                                      | N. d.                                                                                                 |

<sup>258</sup> Įstaiga nustojo veikti 2021 m. balandžio 1 d.

Vartotojų, sveikatos, žemės ūkio ir maisto programų vykdomoji įstaiga (*Chafea*)

## Įstaigos atsakymas

Įstaiga susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## Audito Rūmų grupė



**Alex Brenninkmeijer (Audito Rūmų narys)**

Di Hai (kabineto atašė)

Ioanna Metaxopoulou (IV kolegijos direktorė); Valeria Rota (pagrindinė vadybininkė); užduoties vadovai: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi, Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Leonidas Tsonakas;

Auditoriai: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (deleguotasis nacionalinis ekspertas), Julio Cesar Santin Santos, Nikolaos Alampanos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova; Tomas Mackevičius;

Parama sekretoriato darbui: Jana Humajova;

Alexandra Mazilu (grafikos dizainerė) ir Richard Moore (lingvistinė pagalba).

Šią ataskaitą priėmė Audito Rūmų nario Mihailo KOZLOVO vadovaujama IV kolegija  
2021 m. rugsėjo 21 d. Liuksemburge vykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

## AUTORIŲ TEISĖS

© Europos Sąjunga, 2021 m.

Europos Audito Rūmų (EAR) pakartotinio naudojimo politika įgyvendinama pagal [Europos Audito Rūmų sprendimą Nr. 6–2019](#) dėl atvirųjų duomenų politikos ir pakartotinio dokumentų naudojimo.

Jeigu nenurodyta kitaip (pavyzdžiui, atskiruose pranešimuose dėl autorių teisių), ES priklausantis EAR turinys yra licencijuojamas pagal [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#) licenciją. Tai reiškia, kad pakartotinis naudojimas yra leidžiamas, jeigu tai tinkamai pažymima ir nurodomi padaryti pakeitimai. Pakartotinai naudojantis subjektas negali iškreipti pirminės dokumentų prasmės ar minties. EAR nėra atsakingi už bet kokius pakartotinio naudojimo padarinius.

Jūs privalote išsiaiškinti papildomas teises, jeigu tam tikrame turinyje vaizduojami privatūs asmenys, kurių tapatybę galima nustatyti, pavyzdžiui, EAR darbuotojų nuotraukose, arba jame pateikti trečiųjų asmenų kūriniai. Kai gaunamas leidimas, juo panaikinamas pirmiau minėtas bendrasis leidimas ir jame aiškiai nurodomi 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, EAR pakartotinio naudojimo politika netaikoma ir leidimai dėl jų jums nesuteikiami.

Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. EAR jų nekontroliuoja, todėl raginame peržiūrėti jose pateiktas privatumo ir autorių teisių politikas.

### **Europos Audito Rūmų logotipo naudojimas**

Europos Audito Rūmų logotipas negali būti naudojamas be išankstinio Europos Audito Rūmų sutikimo.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI



Europos Sąjungos  
leidinių biuras