

ZIŅOJUMS

par Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūras 2016. finanšu gada pārskatiem un Aģentūras atbilde

(2017/C 417/06)

IEVADS

1. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “CEPOL”), kura atrodas Budapeštā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2015/2219⁽¹⁾, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2005/681/TI. Aģentūras uzdevums ir darboties kā sadarbības tīklam un apvienot tīklā dalībvalstu policijas mācību iestādes, lai nodrošinātu uz kopīgiem standartiem balstītus mācību kursus vecākajiem policijas virsniekiem.

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

Tabula

Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2015	2016
Budžets (miljoni EUR)	8,8	10,3
Kopējais darbinieku skaits 31. decembrī ⁽¹⁾	41	51

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

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

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

ATZINUMS

4. Mēs revidējām:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽³⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁴⁾ par 2016. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

⁽¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2015. gada 25. novembra Regula (ES) 2015/2219 par Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (CEPOL) un ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2005/681/TI (OV L 319, 4.12.2015., 1. lpp.).

⁽²⁾ Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cepola.europa.eu.

⁽³⁾ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

⁽⁴⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

Pārskatu ticamība*Atzinums par pārskatu ticamību*

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

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi***Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

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

Maksājumi*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

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

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

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

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

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

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

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

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

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

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

15. Sagatavojot šo ziņojumu un ticamības deklarāciju, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Aģentūras pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas ⁽⁵⁾ 208. panta 4. punktā.

16. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

17. Apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, ir augsts pārnesumu līmenis II sadaļā (izdevumi atbalsta darbībām), proti, 140 055 miljoni EUR jeb 30 % (2015. gadā – 212 456 miljoni EUR jeb 49 %). Tās galvenokārt attiecas uz IT konsultāciju pakalpojumiem un ar IT saistītām precēm un pakalpojumiem, kas tika pasūtīti gada nogalē.

CITI KOMENTĀRI

18. Aģentūrā ir bijusi augsta darbinieku mainība, kas var ietekmēt darbības nepārtrauktību un spēju īstenot darba programmā paredzētās darbības. 2016. gadā Aģentūru atstāja 11 darbinieki un tika pieņemts 21 darbinieks. Nedaudzie pieteikumi, īpaši no pārējām dalībvalstīm, neskaitot mītnes zemi, apdraud tās spēju pieņemt darbā piemērotus kandidātus. No 2013. līdz 2016. gadam to darbinieku skaits, kuri pieņemti darbā no mītnes zemes, ir pieaudzis no viena līdz 16 un 2016. gadā sasniedz 31 % no kopskaita. Iespējamie iemesli ierobežotajam kandidātu skaitam no citām dalībvalstīm ir mītnes zemei piemērojamais algas korekcijas koeficients (69 %), kā arī konkurence ar citu ES struktūru, kas atrodas Budapeštā.

IEPRIEKŠĒJĀ GADĀ FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE

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

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

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

PIELIKUMS

Iepriekšējā gadā formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests/ieviešana ir sākta/ieviešana nav sākta/neattiecas)
2015	Revidētais Aģentūras budžeta izpildes ziņojums detalizācijas pakāpes aspektā atšķiras no lielākās daļas pārējo aģentūru iesniegto ziņojumu, un tas liecina, ka ir nepieciešamas skaidras vadlīnijas par to, kā aģentūras ziņo par budžetu.	Ieviests
2015	Pārnesumu līmenis apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, II sadaļā "Administratīvie izdevumi" bija augsts, proti, 212 456 EUR jeb 49 % (2014. gadā – 383 940 EUR jeb 59 %). Šie pārnesumi radās tāpēc, ka 2014. gada septembrī Aģentūru pārdislocēja no Apvienotās Karalistes uz Ungāriju un radās vajadzība slēgt jaunus pakalpojumu un piegāžu līgumus. Lielākā daļa pakalpojumu, kas iepirkti saskaņā ar šiem gada līgumiem, līdz 2015. gada beigām vēl nebija sniegti.	Neattiecas

AĢENTŪRAS ATBILDE

18. Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas komentārus. Pārnesumu līmenim II sadaļā ir pamatojums, ņemot vērā IT konsultācijas un ar IT saistītas preces un pakalpojumus, ko šogad pasūtīja novēloti. Turklāt CEPOL ir uzlabojis budžeta pārvaldību un aņņemas arī turpmāk saglabāt atbilstību budžeta gada pārskata principam, kā noteikts Finanšu regulā.

19. Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas komentārus. Sakarā ar pārcelšanos no Apvienotās Karalistes uz Ungāriju un būtiski zemāka korekcijas koeficienta piemērošanu darbinieku algām, ir palielinājies atlūgumu skaits. Iesniegumu skaits ir samazinājies salīdzinājumā ar periodu pirms pārcelšanās, tomēr tas nav ietekmējis saņemto pieteikumu kvalitāti un Aģentūras spēju pieņemt darbā piemērotus kandidātus. Amatu zemā pakāpe līdz ar zemo korekcijas koeficientu neveicina ārzemnieku (jo īpaši no Rietumeiropas un Ziemeļeiropas) pārcelšanos uz Ungāriju, tādēļ darbā pieņemšanas procesā ne vienmēr iespējams nodrošināt ģeogrāfisko līdzsvaru. CEPOL turpinās īstenot darbinieku saglabāšanas un darbības nepārtrauktības pasākumus, tomēr, kamēr Aģentūra nevar pozitīvi uzlabot pakāpes, iespējama ļoti liela personāla mainība.
