

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Europskog nadzornog tijela za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje za financijsku godinu 2016., s odgovorom Nadzornog tijela

(2017/C 417/20)

UVOD

1. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA, u daljnjem tekstu: Nadzorno tijelo), sa sjedištem u Frankfurtu, osnovano je Uredbom (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁾. Zadaća je Nadzornog tijela doprinijeti uspostavi kvalitetnih zajedničkih regulatornih i nadzornih standarda i praksi, doprinijeti dosljednoj primjeni pravno obvezujućih akata Unije, poticati i olakšavati delegiranje zadataka i odgovornosti među nadležnim tijelima, pratiti i procjenjivati tržišna kretanja u području njegove nadležnosti te podupirati zaštitu osiguranika, sudionika i korisnika sustava mirovinskog osiguranja.

2. U tablici prikazani su ključni podatci o Nadzornom tijelu ⁽²⁾.

Tablica

Ključni podatci o Nadzornom tijelu

| | 2015. | 2016. |
|----------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Proračun (u milijunima eura) | 20,2 | 21,8 |
| Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾ | 133 | 139 |

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavilo Nadzorno tijelo.

INFORMACIJE NA KOJIMA SE TEMELJI IZJAVA O JAMSTVU

3. Revizijski pristup Suda obuhvaća analitičke revizijske postupke, izravno ispitivanje transakcija i procjenu ključnih kontrola nadzornih i kontrolnih sustava Nadzornog tijela. Tome se pridodaju dokazi prikupljeni radom drugih revizora i analizom jamstava uprave.

MIŠLJENJE

4. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Nadzornog tijela, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽³⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016.; te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

⁽¹⁾ SL L 331, 15.12.2010., str. 48.

⁽²⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://eiopa.europa.eu/>.

⁽¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽³⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

5. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Nadzornog tijela i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi***Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

8. U skladu s člancima 310.–325. UFEU-a i Financijskom uredbom Nadzornog tijela uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnjih kontrola koje su važne za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Nadzornog tijela snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

9. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Nadzornog tijela da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

10. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

11. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Nadzornog tijela značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

12. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzimaju unutarnje kontrole koje su važne za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te razumnosti računovodstvenih procjena uprave, kao i evaluaciju sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

13. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Nadzornom tijelu na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se Nadzorno tijelo služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda, ako postoje.

14. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Nadzorno tijelo prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

15. U pripremi ovog izvješća i izjave o jamstvu Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Nadzornog tijela obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽¹⁾.

Ostala pitanja

16. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. Na temelju pregovora sklopit će se sporazum kojim se utvrđuju uvjeti njezina povlačenja. 40 % proračuna Nadzornog tijela EIOPA financira se sredstvima Europske unije, a 60 % izravnim doprinosima država članica EU-a. Moguće je da će se prihodi Nadzornog tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

17. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na primjedbe Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg 12. rujna 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

⁽¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

| Godina | Primjedba Suda | Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—) |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 2014. | <p>Ukupna razina rezerviranih odobrenih sredstava bila je visoka, odnosno iznosila je 95 %. Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava također je ostala visoka i iznosila je 5,6 milijuna eura, tj. 26 % (2013.: 5,2 milijuna eura, tj. 28 %), pogotovo za operativni proračun (glava III.) gdje je iznosila 4,7 milijuna eura, tj. 66 % (2013.: 3,7 milijuna eura ili 85 %). Prenesena sredstva uglavnom se odnose na posebne ugovore ukupne vrijednosti od 2,4 milijuna eura koji su sklopljeni krajem godine, osobito za tekući razvoj i održavanje baze podataka (1,8 milijuna eura) i druge usluge u području IT-a koje se trebaju pružiti tijekom 2015. godine. Dio prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava odnosi se na proračunske prijenose provedene u studenome i prosincu 2014., kad je Nadzorno tijelo povećalo operativni proračun (glava III.) za 1,1 milijun eura (19 %) ⁽¹⁾ prijenosima iz proračuna za osoblje (glava I.) u visini od 858 828 eura ⁽²⁾ i iz administrativnih rashoda (glava II.) u visini od 266 360 eura ⁽³⁾. Svrha prenošenja tih sredstava bila je nadoknaditi manjak u proračunu Nadzornog tijela za 2015. do kojeg je došlo uslijed znatnih proračunskih rezova koje su uvela tijela zadužena za davanje razrješnice. Takav bi manjak onemogućio Nadzornom tijelu nastavak provedbe njegove višegodišnje strategije za područje IT-a, koja mu je bila jedna od osnovnih operativnih aktivnosti.</p> | — |
| 2014. | <p>Iako su proračunski prijenosi, prenesena sredstva i povezane preuzete obveze u skladu s posebnim odredbama Financijske uredbe EU-a te su izvršeni na temelju odluka upravnog odbora, mjera u kojoj će se aktivnosti iz 2015. pokriti odobrenim sredstvima za 2014. nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Za provedbu višegodišnje strategije za područje IT-a treba bolje uskladiti sredstva dostupna u okviru godišnjeg proračuna Nadzornog tijela s financijskim potrebama.</p> | Dovršeno |

⁽¹⁾ 2015.: 0,6 milijuna eura (16 %).

⁽²⁾ 2015.: 317 737 eura.

⁽³⁾ 2015.: 322 737 eura.

ODGOVOR NADZORNOG TIJELA

Nadzorno tijelo primilo je na znanje izvješće Suda.
