

ZIŅOJUMS

par Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādes 2016. finanšu gada pārskatiem un Iestādes atbilde

(2017/C 417/20)

IEVADS

1. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EIOPA”), kura atrodas Frankfurtē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1094/2010 ⁽¹⁾. Iestādes uzdevumi ir veicināt augstas kvalitātes kopēju regulatīvu un uzraudzības standartu un prakses noteikšanu, veicināt juridiski saistošu Savienības aktu konsekventu piemērošanu, stimulēt un veicināt uzdevumu un pienākumu deleģēšanu starp kompetentajām iestādēm, uzraudzīt un izvērtēt tirgus norises, kuras attiecas uz tās kompetences jomu, un sekmēt apdrošinājuma ņēmēju, pensiju shēmu dalībnieku un labuma guvēju aizsardzību.

2. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti tabulā ⁽²⁾.

Tabula

Iestādes galvenie skaitliskie dati

	2015	2016
Budžets (miljoni EUR)	20,2	21,8
Kopējais darbinieku skaits 31. decembrī ⁽¹⁾	133	139

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

Avots: Iestādes sniegtie dati.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

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

ATZINUMS

4. Mēs revidējām:

a) Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus ⁽¹⁾ un budžeta izpildes pārskatus ⁽³⁾ 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⁾ OV L 331, 15.12.2010., 48. lpp.

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

⁽¹⁾ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

⁽³⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

5. Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Iestādes 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 Iestādes 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. Iestādes vadībai ir galīgā atbildība par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

9. Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt Iestādes spēju turpināt darbību, attiecīgi izklāstīt jautājumus, kas saistīti ar darbības turpināšanu, un izmantot darbības turpināšanas pieņēmumu 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 Iestādes 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 pamatotī 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 Iestādes 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 Iestāde pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

15. Sagatavojot šo ziņojumu un ticamības deklarāciju, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Iestādes pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas ⁽¹⁾ 208. panta 4. punktā.

Citi jautājumi

16. Nenonākot pretrunā sniegtajam atzinumam, Palāta vērš uzmanību uz faktu, ka 2017. gada 29. martā Apvienotā Karaliste (AK) paziņoja Eiropadomei lēmumu izstāties no Eiropas Savienības. Tiks apspriests nolīgums par izstāšanās noteikumiem. EIOPA budžetu 40 % apmērā finansē ar Eiropas Savienības līdzekļiem un 60 % apmērā ar tiešām ES dalībvalstu iemaksām. Tā kā AK ir nolēmusi vairs nebūt ES sastāvā, iespējams, ka nākotnē samazināsies Iestādes ieņēmumi.

17. 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 Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Baudilio TOMÉ MUGURUZA*.

Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs
Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ 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)
2014	<p>Kopējais to apropriāciju līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības, bija augsts – 95 %. Joprojām saglabājās augsts arī to apropriāciju līmenis, par kurām uzņemtas saistības un kuras pārnestas uz nākamo gadu, proti, 5,6 miljoni EUR jeb 26 % (2013. gadā šis rādītājs bija 5,2 miljoni EUR jeb 28 %), kas īpaši sakāms par III sadaļu "Pamatdarbības budžets", kur attiecīgā summa bija 4,7 miljoni EUR jeb 66 % (2013. gadā: 3,7 miljoni EUR jeb 85 %). Pārnesumu galvenais iemesls bija gada nogalē parakstītie īpašie līgumi par kopējo vērtību 2,4 miljoni EUR, sevišķi saistībā ar darba turpināšanu pie datubāzes izstrādes un uzturēšanas (1,8 miljoni EUR), kā arī saistībā ar citiem 2015. gadā sniedzamiem IT pakalpojumiem. Daļa no pārnestajām apropriācijām, par kurām uzņemtas saistības, radās budžeta pārvietojumu dēļ 2014. gada novembrī un decembrī, kad Iestāde palielināja pamatdarbības budžetu (III sadaļa) par 1,1 miljonu EUR (19 %) ⁽¹⁾, pārvietojot 858 828 EUR ⁽²⁾ no I sadaļas "Personāla budžets" un 266 360 EUR ⁽³⁾ no II sadaļas "Administratīvais budžets". Pārvietojumi bija paredzēti tam, lai kompensētu iztrūkumu Iestādes 2015. gada budžetā pēc tam, kad budžeta izpildes apstiprinātājiestādes nolēma ievērojami samazināt budžetu. Ja iztrūkums nebūtu novērsts, Iestāde nespētu īstenot daudzgadu IT stratēģiju, kas ir viena no Iestādes galvenajām pamatdarbībām.</p>	Neattiecas
2014	<p>Lai gan budžeta līdzekļu pārvietojumi un pārnesumi (un attiecīgās budžeta saistības) atbilst ES Finanšu regulas attiecīgajiem noteikumiem un šīs darbības tika veiktas saskaņā ar Valdes lēmumiem, apmērs, kādā 2015. gada darbības segs ar 2014. gada apropriācijām, neatbilst budžeta gada pārskata principam. Līdzekļus, kas tiek darīti pieejami ar Iestādes gada budžetiem, vajadzētu labāk salāgot ar finansēm, kas vajadzīgas Iestādes daudzgadu IT stratēģijas īstenošanai.</p>	Ieviests

⁽¹⁾ 2015. gadā: 0,6 miljoni EUR (16 %).

⁽²⁾ 2015. gadā: 317 737 EUR.

⁽³⁾ 2015. gadā: 322 737 EUR.

IESTĀDES ATBILDE

Iestāde ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.
