



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

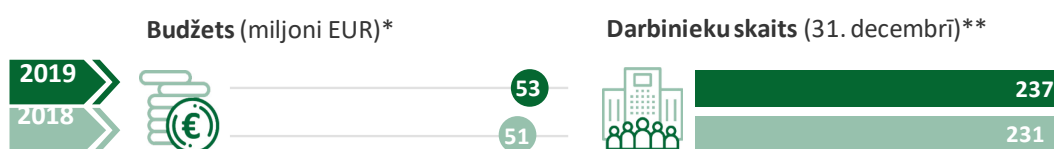
Ziņojums par Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes (EVTI) 2019. finanšu gada pārskatiem un iestādes atbilde

Ievads

01 Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi ("Iestāde", arī "EVTI"), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1095/2010¹. Iestādes uzdevums ir uzlabot ES iekšējā finanšu tirgus darbību, nodrošinot augstu, efektīvu un atbilstīgu regulēšanas un uzraudzības līmeni, veicinot finanšu sistēmu integritāti un stabilitāti un stiprinot starptautiskās uzraudzības koordināciju, lai nodrošinātu finanšu sistēmas stabilitāti un efektivitāti.

02 Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti **1. diagrammā**².

1. diagramma. Iestādes galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2018. finanšu gadu un Eiropas Savienības provizorisks konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu; Iestādes sniegtie dati par darbiniekiem.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

03 Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Iestādes vadības sniegto informācijas analīzi.

¹ OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp.

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

Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

04 Mēs revidējam

- a) Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³ un budžeta izpildes pārskatus⁴ par 2019. 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.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

05 Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2019. 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

06 Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

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

⁴ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un skaidrojumus.

Citi jautājumi

07 Maksas, ko iekasē no kredītreitingu aģentūrām, ir balstītas uz šo struktūru ieņēmumiem, uzskatot tās par juridiskām personām, nevis par grupu vai saistītu sabiedrību grupu. Šādos apstākļos rodas gandrīz likumīga iespēja samazināt maksas vai izvairīties no tām, pārvedot ES jurisdikcijā esošu kredītreitinga aģentūru ieņēmumus uz saistītajām sabiedrībām ārpus Eiropas Savienības. Šis noteikumu nepilnības iespējamā finansiālā ietekme nav zināma. Iestāde ir pareizi piemērojusi regulu, tomēr tā ir apzinājusi šo risku un ziņojusi par to Komisijai. Iestāde ierosināja Komisijai veikt vajadzīgos grozījumus.

08 Maksas darījumu reģistriem aprēķina, pamatojoties uz katra atsevišķā darījumu reģistra piemērojamo apgrozījumu. Summa ir vienāda ar katra turpmāk minētā elementa trešdaļas summu: darījumu reģistra pamatfunkciju rezultātā gūtie ieņēmumi; darījumu reģistram iepriekšējā gadā paziņoto darījumu skaits; reģistrēto nenokārtoto darījumu skaits iepriekšējā gada 31. decembrī. Lai gan Regula par maksām neparedz visaptverošu un konsekventu kontroles sistēmu informācijas ticamības nodrošināšanai, par visiem darījumu reģistriem bija iespējams sniegt neatkarīgu revidentu atzinumus, kuros norādīts, ka to 2018. gada finanšu pārskati (kas izmantoti maksas aprēķināšanai) sniedza patiesu un skaidru priekšstatu. Tomēr informāciju, ko tie iesniedza par darījumu reģistram 2018. gadā paziņoto darījumu skaitu un reģistrēto nenokārtoto darījumu skaitu 2018. gada 31. decembrī, neatkarīgie revidenti bija pārbaudījuši tikai ierobežotā mērā. Iestāde informēja Komisiju un ierosināja pārskatīt Regulu.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

09 Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Atzinumu pamatojums

10 Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*IFAC*) starptautiskajiem revīzijas standartiem (*ISA*) un ētikas kodeksiem un *INTOSAI*/starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (*ISSAI*). Mūsu pienākumi saskaņā ar šiem standartiem ir plašāk aprakstīti šā ziņojuma iedaļā, kas attiecas uz revidenta pienākumiem. Mēs esam neatkarīgi saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas padomes Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu (*IESBA* kodekss) un ētikas prasībām, kas attiecas uz mūsu revīziju, un mēs esam ievērojuši pārējos ētiskos pienākumus saskaņā ar šīm prasībām un *IESBA* kodeksu.

Uzskatām, ka gūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinuma pamatošanai.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

11 Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Iestādes Finanšu noteikumiem vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt Iestādes pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Tas 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. Iestādes vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu veidošanu. Iestādes vadībai ir galīgā atbildība par Iestādes pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

12 Sagatavojot pārskatus, Iestādes vadības pienākums ir novērtēt Iestādes spēju turpināt darbību. Tai attiecīgi jāizklāsta jautājumi, kas saistīti ar Iestādes statusa darbības turpināšanu, un jāizmanto darbības turpināšanas pieņēmums grāmatvedībā, ja vien vadība neplāno likvidēt organizāciju vai pārtraukt darbību, vai tai nav citas reālas alternatīvas organizācijas slēgšanai vai darbības pārtraukšanai.

13 Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par Iestādes finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

14 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 deklarācijas par Iestādes 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.

15 Saistībā ar ieņēmumiem mēs pārbaudām no Komisijas vai sadarbības valstīm saņemtās subsīdijas un novērtējam Iestādes procedūras maksu un citu ieņēmumu (ja tādi ir) iekasēšanai.

16 Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Šī pārbaude aptver visas maksājumu kategorijas (tostarp aktīvu iegādei veiktos maksājumus), izņemot avansa maksājumus to veikšanas stadijā. Avansa maksājumus pārbauda tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izmantošanu un Iestāde šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

17 Saskaņā ar *ISA* un *ISSAI* mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un visas revīzijas gaitā saglabājam profesionāli skeptisku attieksmi. Mēs arī

- apzinām un novērtējam risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības tiesiskais regulējums; izstrādājam un īstenojam revīzijas procedūras, lai reaģētu uz šo risku, un iegūstam revīzijas pierādījumus, kas ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinumu pamatošanai. Risks neatklāt būtiski nepareizas ziņas vai neatbilstību, kas radušās krāpšanas dēļ, ir lielāks nekā tad, ja tās radušās kļūdas dēļ, jo krāpšana var ietvert slepenu vienošanos, viltošanu, tīšus izlaidumus, datu sagrozīšanu vai iekšējās kontroles apiešanu;
- iepazīstamies ar iekšējo kontroli, kas attiecas uz revīziju, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles efektivitāti;
- novērtējam izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību un ar to saistīto vadības sniegto informāciju;
- izdarām secinājumus par to, vai vadība ir pienācīgi izmantojusi darbības turpināšanas pieņēmumu grāmatvedībā un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, spriežam, vai attiecībā uz notikumiem vai nosacījumiem pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nopietnas šaubas par Iestādes spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, mums savā revīzijas ziņojumā uz to ir jāvērs uzmanība, norādot uz attiecīgo informāciju pārskatos, vai arī, ja šī informācija ir neadekvāta, mums ir jāgroza savs atzinums. Mūsu secinājumi balstās uz revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revīzijas ziņojuma sagatavošanai. Tomēr turpmāki notikumi vai nosacījumi var likt organizācijai pārtraukt darbības turpināšanu;

- novērtējam pārskatu vispārējo izklāstu, uzbūvi un saturu, tostarp informācijas sniegšanu, un to, vai pakārtotie darījumi un notikumi pārskatos ir atspoguļoti patiesa izklāsta veidā;
- iegūstam pietiekamus un piemērotus revīzijas pierādījumus par Iestādes finanšu informāciju, lai izstrādātu atzinumu par pārskatiem un tiem pakārtotajiem darījumiem. Mēs atbildam par revīzijas vadību, pārraudzību un izpildi. Mēs esam vienīgie atbildīgie par savu revīzijas atzinumu.
- Attiecīgos gadījumos ir ņemts vērā neatkarīga ārējā revidenta veiktais revīzijas darbs saistībā ar Iestādes pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas 70. panta 6. punktā.

Mēs sazināties ar vadību arī par revīzijai plānoto tvērumu un laika grafiku, kā arī par nozīmīgiem revīzijas konstatējumiem, tostarp par visiem būtiskiem iekšējo kontroles mehānismu trūkumiem, kurus esam atklājuši revīzijas laikā. No jautājumiem, ko apspriežam ar Iestādi, mēs apzinām tos, kuri pārskatu kārtējā perioda revīzijā ir vissvarīgākie un kuri tādējādi ir galvenie revīzijas jautājumi. Šos jautājumus mēs aprakstām savā revīzijas ziņojumā, ja vien ar likumu vai noteikumiem nav aizliegta to atklāšana plašākai sabiedrībai vai – ārkārtīgi retos gadījumos – ja secinām, ka informācija mūsu ziņojumā nav jāsniedz, jo ir pamats domāt, ka tās atklāšana varētu radīt negatīvas sekas, kuras būtu lielākas par labumu, ko sabiedrība gūtu no šīs paziņošanas.

18 Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

19 EVTI budžets ietver iemaksas, ko veic valstu kompetentās iestādes (VKI), Eiropas Komisija un EBTA dalībvalsts kompetentās iestādes. 2019. gadā valstu kompetentās iestādes iemaksāja 1 363 258 EUR pensiju iemaksām, kuras maksā darba devējs (EVTI). Šīs summas pamatā bija aplēsti skaitļi. VKI iemaksas netika koriģētas, lai atbilstu faktiskajiem skaitļiem. Mēs arī neguvām pierādījumus tam, ka šādas korekcijas ir plānotas.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Šo ziņojumu 2020. gada 22. septembrī Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada
Revīzijas palātas loceklis *Alex Brenninkmeijer*.

Revīzijas palātas vārdā –

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner Lehne

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	IT pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai apiet ES sociālos un nodarbinātības noteikumus un pakļauj lestādi juridiskiem un reputācijas riskiem. Iestādei jānodrošina, ka līgumos nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un no darba aģentūrām piesaistītu pagaidu darbinieku nodarbināšanu.	Ieviešana ir sākta
2018	No kredītreitingu aģentūrām un darījumu reģistriem iekasēto maksu pārpalikums un deficīts gadā var izraisīt darbību šķērsfinansēšanu. Iestādei jāatrod, kā izvairīties no šādas šķērsfinansēšanas.	Ieviešana ir sākta
2018	EVTI un EBI kopīgā iepirkuma procedūra par biroja telpu nomu Parīzē neizdevās, kā rezultātā tika palaista garām iespēja panākt apjomradītu ietaupījumu un efektivitātes uzlabojumus. Iestādēm ir labāk jāsadarbojas un jāizmanto kopīga iepirkuma procedūra ikreiz, kad tas iespējams. Iestādei jāuzlabo dokumentācija un konkursa novērtējumu izsekojamība.	Neattiecas

Aģentūras atbilde

07. *ESMA* atzinīgi vērtē Revīzijas palātas piezīmi un atgādina, ka ieteiktā darbība ir ārpus *ESMA* kontroles un pilnvarām. *ESMA* darbojas saskaņā ar spēkā esošajiem tiesību aktiem un atzinīgi vērtētu un aktīvi piedalītos visās iniciatīvās, kuru mērķis ir novērst jebkādas nepilnības pašreizējā regulā.

08. *ESMA* atzinīgi vērtē šo piezīmi un atgādina, ka ieteiktā darbība ir ārpus *ESMA* kontroles un pilnvarām. *ESMA* uzskata, ka tā sniedz maksimālo iespējamo garantiju saskaņā ar spēkā esošo regulējumu. Deleģētajā regulā par nodevām nav noteikts, ka darījumu reģistriem (*TR*) būtu jārevidē viņiem ziņoto darījumu skaits vai reģistrēto nenokārtoto darījumu skaits, taču tajā ir noteikta nepārprotama prasība revidēt ieņēmumus. Šajā kontekstā *ESMA* nav nekāda juridiskā pamata pieprasīt neatkarīgu revīzijas pārskatus no *TR* par to skaitu. *ESMA* vairākkārt vērsās pie Eiropas Komisijas, ierosinot grozīt deleģēto regulu par nodevām *TR*, lai saskaņotu un vienkāršotu aprēķinu sistēmu atbilstoši lekšējās revīzijas dienesta ieteikumiem. Lielākais *TR* (kas veido aptuveni 50 % visu *TR* tirgus daļas un maksā gandrīz pusi no kopējām uzraudzības nodevām) 2019. gadā piešķīra *ESMA* (brīvprātīgi) neatkarīgu revidenta sertifikāciju attiecībā uz *TR* 2018. gadā ziņoto darījumu skaitu un 2018. gada 31. decembrī reģistrēto nenokārtoto darījumu skaitu.

19. *ESMA* veica valsts kompetento iestāžu (*VKI*) aplēsto un faktisko pensiju iemaksu aprēķinus 2019. gadam. Tomēr Eiropas Komisijas norādījumi (*Ares(2016)2772696*) par pensiju iemaksām liecina, ka aģentūrām nav jāpielāgo pensiju iemaksu *VKI* daļa faktiskajam līmenim. Tāpēc *ESMA* šo korekciju neveic. Visbeidzot, *ESMA* uzsver, ka starpība starp *VKI* 2019. gada pensiju iemaksu faktisko un aplēsto summu ir niecīga, proti, 27 888 EUR.

AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2020.

Eiropas Revīzijas palātas (ERP) atkalizmantošanas politiku īsteno ar [Eiropas Revīzijas palātas Lēmumu Nr. 6–2019](#) par atvērto datu politiku un dokumentu atkalizmantošanu.

Ja vien nav norādīts citādi (piem., individuālās autortiesību norādēs), ERP saturs, kurš pieder ES, ir licencēts saskaņā ar šādu starptautisku licenci: [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Tas nozīmē, ka atkalizmantošana ir atļauta, ja tiek sniegtas pienācīgas atsauces un norādītas izmaiņas. Atkalizmantošana nedrīkst sagrozīt dokumentu sākotnējo nozīmi vai jēgu. ERP nav atbildīga par atkalizmantošanas sekām.

Jums ir jānoskaidro papildu tiesības, ja konkrētā saturā attēlotas identificējamās privātpersonas, piem., attiecībā uz ERP darbinieku fotoattēliem, vai ja tas ietver trešās personas darbu. Ja atļauja ir saņemta, tā atceļ iepriekš minēto vispārējo atļauju un skaidri norāda uz visiem izmantošanas ierobežojumiem.

Lai izmantotu vai reproducētu saturu, kas nepieder ES, jums var būt jāprasa atļauja tieši autortiesību īpašniekiem.

Programmatūra vai dokumenti, uz kuriem attiecas rūpnieciskā īpašuma tiesības, proti, patenti, preču zīmes, reģistrēti dizainparaugi, logotipi un nosaukumi, nav iekļauti ERP atkalizmantošanas politikā un jums nav licencēti.

Eiropas Savienības iestāžu un struktūru tīmekļa vietnēs, kas izvietotas domēnā europa.eu, ir atrodamas saites uz trešo personu vietnēm. Tā kā ERP šīs vietnes nekontrolē, iesakām rūpīgi iepazīties ar to privātuma un autortiesību politiku.

Eiropas Revīzijas palātas logotipa izmantošana

Eiropas Revīzijas palātas logotipu nedrīkst izmantot bez Eiropas Revīzijas palātas iepriekšējas piekrišanas.