



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

# **Ataskaita dėl Energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūros (ACER) 2019 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų**

su Agentūros atsakymu

# Įvadas

**01** Liublianoje įsikūrusi Energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (Agentūra arba ACER) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 713/2009<sup>1</sup>. Pagrindinė Agentūros užduotis – padėti nacionalinėms reguliavimo institucijoms vykdyti Sąjungos lygmeniu reguliavimo užduotis, kurias jos vykdo valstybėse narėse, ir, jei prireikia, koordinuoti jų veiksmus. Pagal REMIT reglamentą<sup>2</sup> Agentūrai buvo suteikti įpareigojimai kartu su nacionalinėmis reguliavimo institucijomis stebėti Europos didmeninę energijos rinką.

**02** 1 diagramoje pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>3</sup>.

## 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, ne laikinieji darbuotojai ir ne konsultantai.

Šaltinis: 2018 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2019 finansinių metų Europos Sąjungos negalutinės konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

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

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

<sup>2</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>3</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 04 Mes auditavome:

- a) Agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>4</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>5</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

**05** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2019 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 reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>4</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>5</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

**06** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**07** 2018 m. Agentūra pasirašė preliminarįją sutartį pagal pakopinę sistemą dviem dalimis ne didesnei kaip 25 milijonų eurų sumai ir ne ilgesniam kaip 8 metų laikotarpiui. 1 dalis buvo skirta IT sistemų integravimo paslaugoms teikti. 2 dalis buvo skirta IT konsultacijoms. Auditavome du mokėjimus pagal šias sutartis, kurių bendra vertė – 160 699 eurai. 1 dalyje pagal specialiąją sutartį Nr. 3 audituotų elementų sąnaudos iš tiesų nebuvo įtrauktos į konkurencingą pirkimų procedūrą. Kitaip tariant, jos nebuvo įtrauktos į pagal sutartį pateiktų pasiūlymų kainoraščius. Preliminariojoje sutartyje to poveikis buvo ypač akivaizdus 1 dalyje, kurioje mokėjimai už elementus, kuriems netaikoma konkurso procedūra, sudarė 61,3 % visų pagal tą dalį atliktų mokėjimų. Tokiais atvejais pagal Finansinį reglamentą reikalaujama, kad Agentūra atnaujintų konkursą ir sudarytų specialią sutartį. Šiuo atveju ji to nepadarė. Todėl specialiosios sutartys pagal preliminariosios sutarties 1 dalį, kurios iki šiol buvo sudarytos, yra netvarkingos. 2019 m. netvarkingi mokėjimai už elementus, neįtrauktus į preliminariosios sutarties 1 dalies kainoraščius, sudarė 975 708 euro.

**08** Agentūra pasirašė preliminarįją sutartį dėl savo duomenų centro veiklos pagal derybų procedūrą, iš anksto nepaskelbusi skelbimo apie pirkimą. Nebuvo pateikta jokių pagrįstų paaiškinimų dėl derybų procedūros taikymo ir nebuvo teisinio reikalavimo naudotis konkrečiu rangovu, kuriam buvo skirta sutartis, paslaugomis. Prieš pasirašydama tiesioginę sutartį Agentūra nevykdė konkurencinės pirkimų procedūros ir neatliko jokio rinkos tyrimo. Todėl darome išvadą, kad procedūra neatitiko Finansinio reglamento ir todėl buvo netvarkinga. 2019 m. pagal šią sutartį atlikti mokėjimai sudarė 12 430 eurų.

**09** Bendra 2019 m. Agentūros netvarkingai išmokėta suma buvo 988 138 eurai. Tai sudaro 6,3 % visų ACER 2019 m. atliktų mokėjimų. Šios netvarkingos sumos viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

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

**10** Mūsų nuomone, išskyrus pagrindo pareikšti sąlyginę nuomonę dėl mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo dalyje paaiškintus klausimus, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### **Pagrindas pareikšti nuomones**

**11** Auditą atlikome remdamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais (TAS) ir etikos kodeksais ir INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos mūsų ataskaitos skirsnyje „Auditoriaus atsakomybė“. Pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių 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 pakankamus ir tinkamus audito įrodymus.

#### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

**12** Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Agentūros finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už Agentūros 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, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškreipimų. Agentūros vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų oficialius tas ataskaitas reglamentuojančius reikalavimus. Galutinė atsakomybė už Agentūros finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Agentūros vadovybei.

**13** Rengiant finansines ataskaitas, Agentūros 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 apskaitos veiklos tęstinumo prielaidą, nebent vadovybė ketina

likviduoti subjektą ar nutraukti operacijas arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kitos realios išeities.

**14** Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Agentūros finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

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

**15** Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Agentūros 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 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.

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

**17** Išlaidų srityje mes tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas 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.

**18** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą mes remiamės savo 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 skirtus pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. 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, nustatome, ar egzistuoja reikšmingas su įvykiais arba sąlygomis susijęs netikrumas, dėl kurio gali kilti didelių 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 pakankamą ir tinkamą audito įrodymų, susijusių su finansine informacija apie Agentūrą, kad galėtume pateikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų. Esame atsakingi už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir vykdymą. Mes ir toliau esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomonę;
- prireikus išnagrinėjome nepriklausomo išorės auditoriaus audito darbą, susijusį su Agentūros 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 Agentūrai, 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.

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

### Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**20** Auditavome Agentūros įdarbinimo procedūras ir nustatėme įvairių trūkumų, turėjusių įtakos kandidatų vertinimo procesui. Vienu atveju kandidatams buvo skirtas balas pagal jų nuopelnus ir šis balas buvo įrašytas lentelėje, tačiau apskaičiuojant bendrą kiekvienam kandidatui skirtų balų skaičių buvo padaryta matematinė klaida. Kai kurių kandidatų neįvertino vienas iš atrankos komisijos narių, nors jie ir turėjo būti įvertinti. Be to, Agentūros direktorius priėmė sprendimą dėl į pokalbius ir testą raštu pakviestų kandidatų skaičiaus. Tačiau atrankos komisija šio sprendimo netaikė. Dėl šių klaidų 3 iš 16 kandidatų neturėjo būti pakviesti į pokalbį, bet vis tiek buvo pakviesti. Kitas kandidatas turėjo būti pakviestas, bet nebuvo pakviestas. Galiausiai kandidatas, kuris buvo įdarbintas pagal procedūrą, neįvykdė minimalių tinkamumo reikalavimų, nustatytų direktoriaus sprendime. Todėl darome išvadą, kad atrankos procedūra buvo netvarkinga, o Agentūra nesilaikė vienodo požiūrio principo ir netaikė veiksmingos vidaus kontrolės. Dėl to Agentūrai gali kilti didelė rizika reputacijai ir finansinė rizika, ypač jei nelaimėję kandidatai pateikia apeliacinius skundus arba pradeda teisinius veiksmus.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**21** Agentūra su laikinojo įdarbinimo įmone pasirašė preliminarąją sutartį dėl laikinųjų agentūros darbuotojų arba laikinųjų darbuotojų paslaugų naudojimo. 2019 m. Agentūroje be 92 tiesiogiai įdarbintų darbuotojų dirbo 20 laikinųjų darbuotojų. Laikinieji darbuotojai gali būti laikinai naudojami konkrečioms užduotims atlikti. Radome įrodymų, kad Agentūra naudojosi laikiniais darbuotojais, kad kompensuotų tiesiogiai įdarbintų darbuotojų trūkumą. Visi Agentūroje dirbantys laikinieji darbuotojai, išskyrus vieną, vykdė ilgalaikes užduotis, tokias kaip sekretorių darbas ir biuro valdymas. Agentūra turėtų mažiau pasikliauti laikiniais darbuotojais ir užtikrinti, kad nuolatines vykdomas užduotis atliktų tiesiogiai įdarbinti darbuotojai.

**22** Agentūros perkėlimų į kitus metus lygiai keletą metų buvo aukšti; tačiau nuo 2018 m. bendras lygis šiek tiek pagerėjo. 2019 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 0,8 milijono eurų arba 31 % visos antraštinės dalies sumos (0,9 milijono eurų arba 35 % 2018 m.). III antraštinės dalies perkėlimai į kitus metus sudarė 1,9 milijono eurų arba 46 % (1,5 milijono eurų arba 68 % 2018 m.). Perkėlimai į kitus metus daugiausia susiję su IT aparatine įranga ir konsultacinėmis paslaugomis. Juos taip pat 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 dėl didelės dalies (25 %) II antraštinės dalies perkėlimų į 2020 m. buvo įsipareigota 2019 m. gruodžio mėn.; tai buvo tik iš dalies pagrįsta. Taip yra dėl struktūrinės problemos. Siekdama ją išspręsti, Agentūra turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir įgyvendinimo ciklus.

## Pastabos dėl vidaus kontrolės

**23** Agentūra nesilaikė savo vidaus kontrolės sistemos 12 vidaus kontrolės principo, pagal kurį ji turi registruoti nukrypimus nuo taisyklių ir procedūrų savo išimčių registre. Atlikdami savo auditą nustatėme tam tikrų nukrypimų nuo nustatytų procedūrų, kurie turėjo būti užregistruoti (pavyzdžiui, kvietimas į interviu su daugiau kandidatų nei direktoriaus sprendime nustatytas didžiausias skaičius). Tačiau išimčių registras nebuvo užpildytas. Tai kenkia Agentūros vidaus kontrolės sistemų skaidrumui ir veiksmingumui.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**24** Veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas apžvalga pateikta **priede**.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Alex Brenninkmeijer,  
Liuksemburge 2020 m. rugsėjo 22 d.

*Audito Rūmų vardu*

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of stylized initials 'K-H' followed by a cursive 'Lehne'.

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner Lehne

## 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, siekiant geriau atspindėti daugiamečių operacijų pobūdį.	<b>Vykdomas</b>
2017	Agentūros duomenų atkūrimo po gaivalinių nelaimių centras yra toje pačioje vietoje kaip ir pirminiai duomenys.	<b>Vykdomas</b>
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.	<b>Užbaigtas</b>
2017	E. pirkimai: 2017 m. pabaigoje Agentūra nebuvo įdiegusi nė vienos Komisijos parengtos IT priemonės.	<b>Vykdomas</b>

## Agentūros atsakymas

**07.** Agentūra pripažįsta, kad naudojo daugiau į šios 20 mln. EUR vertės sutarties 1 dalies kainoraštį neįtrauktų prekių ir (arba) paslaugų, ir norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad abiejose sutartyse numatytų paslaugų pobūdis yra toks, kad sudaryti baigtinį paslaugų ir prekių sąrašą yra neįmanoma. Taip būna ypač tada, kai tokios paslaugos kaip sistemų integravimas yra priklausomos nuo sutartininko siūlomų techninių sprendimų. Agentūra į pirkimo specifikacijas įtraukė galimybę rinktis į kainoraštį neįtrauktas paslaugas ir prekes tam, kad galėtų apsirūpinti visomis reikiamomis paslaugomis ir prekėmis. Į kainoraštį neįtrauktos paslaugos ir prekės naudojamos, kai reikia, pagrindinėms paslaugoms papildyti, siekiant užtikrinti, kad būtų apsirūpinta viskuo, ko reikia. Prieš priimdama tiekėjo pasiūlymus, Agentūra atliko rinkos tyrimą siekdama užtikrinti, kad siūlomos prekių ir (arba) paslaugų kainos atitiktų rinkos kainas ir Agentūrai nebūtų siūloma per didelė kaina, nors šis tyrimas ir nebuvo įformintas.

Agentūra į savo viešųjų pirkimų darbo srautą jau įtraukė atitinkamą formalų etapą siekdama užtikrinti, kad naudojantis į kainoraštį neįtrauktomis prekėmis ir (arba) paslaugomis atliekami konkrečių sutarčių rinkos tyrimai būtų kruopščiai dokumentuojami prie bylos pridedamame rašte.

Kad padidintų konkurenciją būsimų viešųjų pirkimų procedūrų metu, Agentūra stengsis pirkimo specifikacijose pateikti išsamesnį paslaugų ir produktų sąrašą ir ribos kainoraštyje nenumatytus užsakymus.

**08.** 2013 m. liepos mėn. Agentūra sudarė nuomos sutartį, kurioje kaip dalis patalpų įrengimo darbų numatytas ir duomenų centro statymas ir įrengimas. 2015 m. Agentūra sudarė nuolatinės šio duomenų centro techninės priežiūros sutartį su tuo pačiu paslaugų teikėju.

Atsižvelgdama į tai, taip pat į savininko pageidavimą, kad pastate visiems jo nuomininkams su elektra ir telekomunikacijomis susijusius darbus vykdytų vienas rangovas, Agentūra ir 2019 m. nuolatinės duomenų centro techninės priežiūros sutartį sudarė su tuo pačiu teikėju.

Agentūra netyrė kitų duomenų centro techninės priežiūros galimybių, siūlomų rinkoje.

Padėčiai ištaisyti Agentūra aktyviai ieško galimybės nutraukti dabartinę sutartį ir pradėti vidutinės vertės viešųjų pirkimų derybų procedūrą per 2020 m.

**20.** Agentūra pripažįsta klaidas, padarytas vykdant audito procedūrą. Ji užregistravo reikalavimų nesilaikymo atvejį savo procedūrinių incidentų registre, praneš apie jį 2020 m. Konsoliduotoje metinėje veiklos ataskaitoje ir jau ėmėsi priemonių, užkirsiančių kelią tokiems incidentams ateityje (sustiprino žmogiškųjų išteklių valdymo komandą, surengė informacinę sesiją apie darbo tvarkos taisykles, peržiūrėjo dabartines taisykles ir darbo tvarką).

Atrankos komisija į egzaminą raštu ir pokalbį pakvietė daugiau kaip aštuonis kandidatus daugiausia dėl to, kad ankstesnėse atrankose į juos atvykdavo mažai pakviestų kandidatų.

Atsižvelgiant į tai, kad darbo pasiūlymų priėmimo lygis svyruoja nuo 50 iki 100 proc. ir kad rezervo sąrašai dažnai skirti keliems kandidatams įdarbinti ir jų galiojimas pratęsiamas kelerius metus iš eilės, dažnai ekonomiškai efektyviau į pokalbį pakviesti daugiau nei aštuonis kandidatus, kad būtų galima sudaryti tokį kokybiškų kandidatų rezervo sąrašą, kuris nebūtų iš karto išnaudotas. Agentūra sutinka, kad tokie sprendimai turėtų būti dokumentuojami iš anksto.

**21.** Agentūra visapusiškai atsižvelgė į Europos ir Slovėnijos teisės aktuose nurodytus reikalavimus, susijusius su darbuotojais, įdarbinamais per laikinojo įdarbinimo agentūras.

Atsižvelgdama biudžeto ribas ir į Agentūros preliminariojoje sutartyje nustatytų profilių pobūdį, Agentūra mano, kad FG Įsutarininko užduotis galėtų atlikti per laikinojo įdarbinimo agentūras įdarbinami darbuotojai.

Agentūra pripažįsta, kad laikinojo įdarbinimo agentūros darbuotojai neturėtų būti skiriami, jei įmonėje (šiuo atveju Agentūroje) yra nuolatinis konkretaus etato poreikis. Slovėnijos teisės aktuose nėra paaiškinta, ką reiškia „laikinas“ paskyrimas. Slovėnijos Darbo ministerija ir Darbo inspekcija pateikė tik nuomonę ir pademonstravo tam tikrą lankstumą aiškindamos tam tikrus teisės aktų aspektus.

Paprastai, naudodamasi laikinojo įdarbinimo agentūros darbuotojais Agentūra visada atsižvelgia į tai, ar toks paskyrimas yra laikinas.

**22.** Agentūra pažymi, kad pagal ACER Finansinio reglamento 12 straipsnio 6 dalį perkėlimas į būsimą laikotarpį yra tinkamas būdas vykdyti biudžetą ir taikyti biudžeto principus. Agentūra taip pat pabrėžia, kad perkėlimų į būsimą laikotarpį lygis (18,15 proc. viso 2019 m. biudžeto) rodo tvirtą Agentūros įsipareigojimą sumažinti perkėlimų lygį, palyginti su ankstesniais metais.

Tai, kad Agentūros biudžetas pastaraisiais metais buvo nepakankamas, neigiamai veikia bendrą jo planavimą. Suplanuoti pirkimai turi būti atidedami dėl lėšų trūkumo laukiant lėšų, kurios bus sutaupytos kitose veiklos srityse. Po paskutinės metų biudžeto peržiūros Agentūrai pavyko surinkti perkeltinas lėšas per metus susikaupusiems papildomos IT įrangos ir konsultacijų poreikiams finansuoti. Likus nepakankamai laiko iki metų pabaigos, užsakytos prekės ir (arba) paslaugos negalėjo būti pristatytos ir apmokėtos 2019 m., todėl atitinkamos neįvykdytų įsipareigojimų likutinės sumos buvo perkeltos į 2020 m.

**23.** Kai be išankstinio Agentūros leidimo nukrypstama nuo nusistovėjusių procesų ir procedūrų, įvyksta procedūrinis incidentas. Tokiais atvejais įvykis ir jį lemiančios aplinkybės *ex post* pateisinami, analizuojami ir dokumentuojami, siekiant nustatyti tinkamas priemones, kurių reikėtų imtis norint išvengti panašių atvejų ateityje.

Agentūra Audito Rūmų nustatytą procedūrinį incidentą užregistravo 2020 m. pradžioje po to, kai buvo atliktos visos faktų analizės ir imtasi taisomųjų priemonių ir tuo pasidalinta su naujuoju direktoriumi, kuris savo pareigas pradėjo eiti 2020 m. sausio 1 d.

## **AUTORIŲ TEISĖS**

© Europos Sąjunga, 2020 m.

Europos Audito Rūmų 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 Audito Rūmų 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. Audito Rūmai 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, Audito Rūmų 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, Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika netaikoma ir leidimai dėl jų jums nesuteikiami.

Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. Audito Rūmai 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.