



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

**Izvješće o godišnjoj računovodstvenoj
dokumentaciji
Agencije Europske unije za suradnju tijela
za izvršavanje zakonodavstva (Europol)
za financijsku godinu 2019.**

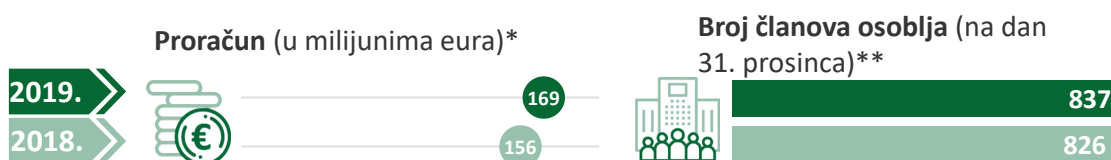
s odgovorom Agencije

Uvod

01. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (u daljnjem tekstu: Agencija ili Europol), sa sjedištem u Haagu, osnovana je Uredbom (EU) 2016/794 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. svibnja 2016.¹ kojom se zamjenjuje i stavlja izvan snage Odluka Vijeća (2009/371/PUP)². Cilj je Agencije podupirati i jačati djelovanje policijskih tijela država članica i drugih službi zaduženih za izvršavanje zakona te njihovu suradnju u sprječavanju i suzbijanju teških kaznenih djela koja zahvaćaju dvije države članice ili više njih, kao i terorizma i onih oblika kaznenih djela koji utječu na zajednički interes obuhvaćen određenom politikom Unije.

02. Na **grafikonu 1.** prikazani su ključni podatci o Agenciji³.

Grafikon 1.: ključni podatci o Agenciji



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

** Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: konsolidirana godišnja računovodstvena dokumentacija Europske unije za financijsku godinu 2018. i privremena konsolidirana godišnja računovodstvena dokumentacija Europske unije za financijsku godinu 2019.; podatke o broju članova osoblja dostavila je Agencija.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

03. Revizijski pristup Suda obuhvaća analitičke revizijske postupke, izravno ispitivanje transakcija i procjenu ključnih kontrola nadzornih i kontrolnih sustava Agencije. Tome se pridodaju dokazi prikupljeni radom drugih revizora i analizom informacija koje dostavlja uprava Agencije.

¹ SL L 135, 24.5.2016., str. 53.

² SL L 121, 15.5.2009., str. 37.

³ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.europol.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

04. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁴ i izvješća o izvršenju proračuna⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2019., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

05. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2019. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁴ 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.

⁵ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakovitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

06. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

07. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Osnova za mišljenja

08. Sud je proveo reviziju u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i etičkim kodeksom Međunarodne federacije računovođa (IFAC) te međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). Odgovornosti Suda u skladu s tim standardima opširnije su opisane u odjeljku ovog izvješća o odgovornostima revizora. Sud je neovisan u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji izdaje Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks IESBA-e) i etičkim normama koje su relevantne za reviziju koju provodi te je ispunio sve svoje etičke odgovornosti u skladu s tim normama i Kodeksom IESBA-e. Sud prikupljene revizijske dokaze smatra dostatnima i prikladnima da budu temelj njegova mišljenja.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

09. U skladu s člancima od 310. do 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Agencije uprava Agencije odgovorna je za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih

računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. To 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 Agencije ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu sa službenim propisima kojima su ti izvještaji uređeni. Uprava Agencije snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom Agencije.

10. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave Agencije procijeniti mogućnost Agencije da nastavi s trajnim poslovanjem. Uprava je dužna po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja Agencije i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja, osim u slučajevima u kojima namjerava likvidirati predmetni subjekt ili prestati s poslovanjem, ili je prestanak poslovanja jedina realna mogućnost.

11. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja Agencije.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

12. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Agencije 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 izjave o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije Agencije 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 bilo razumno očekivati da bi, pojedinačno ili skupno, mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

13. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja su Komisija ili zemlje suradnice stavile Agenciji na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se Agencija služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda, ako postoje.

14. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvatanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja,

osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Agencija prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

15. U skladu s međunarodnim revizijskim standardima i međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Sud primjenjuje stručnu prosudbu i zadržava profesionalni skepticizam tijekom čitavog trajanja revizije. Sud također:

- utvrđuje i procjenjuje rizike od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i od značajne neusklađenosti povezanih transakcija s obvezama iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške, priprema i provodi revizijske postupke kojima se vodi računa o tim rizicima te prikuplja revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da budu osnova za njegova mišljenja. Rizik od toga da se značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost ne otkriju veći je ako su oni uzrokovani prijevarom nego ako su uzrokovani pogreškom jer prijevara može podrazumijevati tajno dogovaranje, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola
- stječe uvid u unutarnje kontrole koje su relevantne za reviziju kako bi pripremio primjerene revizijske postupke u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnjih kontrola
- obavlja evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih informacija koje je uprava objavila
- donosi zaključak o primjerenosti načina na koji se uprava služila računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja i, na temelju prikupljenih dokaza, o tome postoji li značajna nesigurnost u vezi s događajima ili uvjetima kojom bi se ozbiljno mogla ugroziti mogućnost Agencije da nastavi s trajnim poslovanjem. U slučajevima u kojima Sud zaključi da postoji takva značajna nesigurnost dužan je u svojem revizijskom izvješću skrenuti pozornost na povezane informacije koje su objavljene u konsolidiranoj računovodstvenoj dokumentaciji ili, ako te informacije nisu objavljene na odgovarajući način, izraziti mišljenje koje nije bezuvjetno. Zaključci Suda temelje se na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do datuma sastavljanja revizijskog izvješća. Ipak, budući događaji ili uvjeti mogu dovesti do toga da određeni subjekt prestane s trajnim poslovanjem
- obavlja evaluaciju cjelokupnog prikaza, strukture i sadržaja računovodstvene dokumentacije, uključujući objavljene informacije, kao i toga jesu li povezane transakcije i događaji izneseni u računovodstvenoj dokumentaciji na način kojim se postiže vjeran prikaz
- prikuplja dostatne i primjerene revizijske dokaze u pogledu financijskih informacija Agencije kako bi izrazio mišljenje o računovodstvenoj

dokumentaciji i povezanim transakcijama. Sud je odgovoran za usmjeravanje revizije, nadzor nad njome i njezinu provedbu. Sud snosi isključivu odgovornost za revizorsko mišljenje koje izražava.

- o u relevantnim slučajevima uzima u obzir revizije koje je nad računovodstvenom dokumentacijom Agencije obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 70. stavkom 6. Financijske uredbe EU-a.

Sud obavještava upravu o, među ostalim, planiranom opsegu i vremenskom okviru revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući sve bitne nedostatke u unutarnjim kontrolama koje je utvrdio tijekom revizije. Među pitanjima o kojima je raspravljao s Agencijom Sud određuje ona koja su najvažnija za reviziju računovodstvene dokumentacije za tekuće razdoblje i koja se stoga smatraju ključnim revizijskim pitanjima. Sud ta pitanja opisuje u revizijskom izvješću, osim ako zakonima ili propisima nije dopušteno javno objavljivanje informacija o tom pitanju ili ako, u iznimno rijetkim slučajevima, Sud utvrdi da određeno pitanje ne bi trebalo objaviti u izvješću jer je razumno očekivati da će nepovoljne posljedice takvog objavljivanja biti veće od koristi za javni interes.

16. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

17. Kako je već izneseno u godišnjem izvješću za financijsku godinu 2018. (vidjeti tablicu u nastavku), Agencija je produžila trajanje jednog okvirnog ugovora za pružanje usluga organizacije službenih putovanja potpisivanjem dopune ugovoru nakon njegova isteka 2018. To se smatra nepravilnošću. Agencija je usto potpisala još jednu dopunu tom istom ugovoru 29. ožujka 2019. koja je stupila na snagu 1. travnja 2019. i bila valjana do 31. ožujka 2020. Plaćanja iz 2019. povezana s tim dopunama, koja ukupno iznose 32 531,50 eura, stoga su nepravilna. To upućuje na nedostatke u upravljanju ugovorima i *ex ante* kontrolama koje je potrebno otkloniti na odgovarajući način.

Opažanja o proračunskom upravljanju

18. U skladu s Financijskom uredbom tijela EU-a dužna su izvršiti plaćanja u propisanim rokovima. Agencija se tijekom 2019. često nije pridržavala te odredbe. Sud je utvrdio da su plaćanja kasnila u 20 % slučajeva. Slična ili čak veća razina kašnjenja zabilježena je i tijekom 2018. i 2017. godine. Učestala pojava takvih nedostataka Agenciju izlaže riziku za njezin ugled.

Opažanja o dobrom financijskom upravljanju

19. Agencija je sklopila okvirni ugovor sa samo jednim subjektom na temelju otvorenog natječajnog postupka u svrhu nabave namještaja, opreme i povezanih usluga u najvećoj dopuštenoj vrijednosti od 2,04 milijuna eura. Zaprimita je samo jedna ponuda. Međutim, uvjeti navedeni u natječajnoj dokumentaciji nisu bili dovoljno precizni, čime je narušen natjecateljski aspekt tog natječajnog postupka. Isto tako, nije postavljena donja granica za tehnički kriterij za dodjelu koji je bio najrelevantniji za procjenu aspekta kvalitete (npr. kvalitete novog standardnog namještaja iz ponude). Agencija bi trebala zajamčiti da su natječajne specifikacije dovoljno razrađene da se omogući pošteno i djelotvorno tržišno natjecanje.

Nadalje, Agencija nije u dovoljnoj mjeri provjerila točnost cijena i izračuna popusta za nestandardne stavke iz ponude prije nego je izvršitelju poslala narudžbenicu. Agencija bi takve provjere trebala učiniti sastavnim dijelom svojih *ex ante* kontrola prije potpisivanja narudžbenica.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

20. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u **Prilogu**.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Alex Brenninkmeijer, na sastanku održanom u Luxembourg 22. rujna 2020.

Za Revizorski sud



Klaus-Heiner Lehne
predsjednik

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Mjera poduzeta kao odgovor na opažanja Suda (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO).	Dovršeno
2018.	Agencija je nepravilno produljila trajanje okvirnog ugovora za pružanje usluga organizacije službenih putovanja nakon njegova isteka i uvela nove cjenovne aspekte. Potrebno je poboljšati upravljanje ugovorima i <i>ex ante</i> kontrole.	Predstoji

Odgovor Agencije

17. Europol prima na znanje primjedbu Europskog revizorskog suda u vezi s plaćanjem iz 2019. od 32 531,50 eura, što nije značajan iznos, za revidirani ugovor o pružanju usluga putovanja. Kao što je već navedeno u odgovoru Europola na godišnje izvješće Revizorskog suda za 2018., produženje okvirnog ugovora pokrenuto je znatno prije njegova početnog isteka krajem ožujka 2018. Europol smatra da je postupao s dužnom pažnjom i da je do kašnjenja produženja ugovora došlo jer je Europol primijenio načelo dobrog financijskog upravljanja. Iako je novi okvirni ugovor o pružanju usluga poslovnih putovanja stupio na snagu u travnju 2019., Europol je odlučio produžiti stari ugovor zbog kontinuiteta poslovanja. Europol utvrđuje da je produženje iz 2019. bilo posljedica svjesne poslovne odluke te da to nije slabost ex-ante kontrole. U Europolu će unutarnja revizija započeti u četvrtom tromjesečju 2020. s ciljem dobivanja dodatne potvrde Europolova pristupa upravljanju ugovorima.

18. U 2019. Europol se našao u situaciji nedovoljnog broja zaposlenika, što je nepovoljno utjecalo na takozvana infrastrukturna područja, posebno financijsku administraciju. Europol je svjestan profila rizika u pogledu kašnjenja u plaćanju i pažljivo prati iznose plaćanja na mjesečnoj osnovi te poduzima mjere ublažavanja kako bi se pridržavao načela dobrog financijskog upravljanja, posebno davanjem prednosti plaćanjima velike vrijednosti i provođenjem poboljšanja procesa. Unatoč tomu što je Europol postupao s dužnom pažnjom, za kamate je u 2019. ukupno plaćeno 1 624,53 eura, što nije značajan iznos. Ukupna vrijednost računa koji su plaćeni sa zakašnjenjem iznosila je 6,6 milijuna eura (približno), što čini 4,6 % plaćanja provedenih iz različitih izvora financiranja.

19. Europol smatra da je natječajna dokumentacija bila u skladu s primjenjivim zahtjevima iz Priloga I. Financijskoj uredbi. Natječajna dokumentacija sadržavala je predmet nabave i primjenjive kriterije za isključenje, odabir i dodjelu ugovora, čime je omogućeno tržišno natjecanje. Formula koja je odabrana za izračun konačnog rezultata temeljila se na konceptu najboljeg omjera cijene i kvalitete. Kako bi se unaprijedilo tržišno natjecanje, Agencija će po potrebi razraditi bodove za najniži prag za najbitnije kriterije. Kad je riječ o popustu koji je dao izvršitelj u određenoj narudžbenici koja je bila predmet revizije, izvršitelj je u konačnici ponudio veći popust u odnosu na standardni postotak naveden u ugovoru. Iako je Europol tako primijenio načelo dobrog financijskog upravljanja, u skladu s odredbama ugovora, preispitat će svoje ex-ante provjere kao dio redovitih napora usmjerenih na stalno poboljšanje.

AUTORSKA PRAVA

© Europska unija, 2020.

Politika Europskog revizorskog suda (Sud) o ponovnoj uporabi sadržaja provodi se na temelju [Odluke Europskog revizorskog suda br. 6. – 201.9](#) o politici otvorenih podataka i ponovnoj uporabi dokumenata.

Osim ako je drukčije navedeno (npr. u pojedinačnim napomenama o autorskim pravima), sadržaj Suda koji je u vlasništvu EU-a ima dozvolu [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). To znači da je ponovna uporaba dopuštena pod uvjetom da se na odgovarajući način navede izvor i naznače promjene. Osoba koja ponovno upotrebljava sadržaj ne smije izmijeniti izvorno značenje ili poruku dokumenata. Sud ne snosi odgovornost za posljedice ponovne uporabe.

Ako određeni sadržaj prikazuje osobe čiji je identitet moguće utvrditi, npr. u slučaju fotografija koje prikazuju osoblje Suda, ili ako uključuje djela trećih strana, dužni ste zatražiti dodatno dopuštenje. Ako dobijete dopuštenje, njime se poništava prethodno opisano opće dopuštenje i jasno se navode sva ograničenja koja se primjenjuju na uporabu tog sadržaja.

Za uporabu ili reprodukciju sadržaja koji nije u vlasništvu EU-a dopuštenje ste po potrebi dužni zatražiti izravno od nositelja autorskih prava.

Softver ili dokumenti na koje se primjenjuju prava industrijskog vlasništva, kao što su patenti, žigovi, registrirani dizajn, logotipi i nazivi, nisu obuhvaćeni politikom Suda o ponovnoj uporabi sadržaja te nemate dozvolu za njihovu uporabu.

Na internetskim stranicama institucija Europske unije unutar domene europa.eu dostupne su poveznice na internetske stranice trećih strana. Sud nema kontrolu nad njihovim sadržajem te je stoga preporučljivo da provjerite njihove politike zaštite osobnih podataka i autorskih prava.

Uporaba logotipa Europskog revizorskog suda

Logotip Europskog revizorskog suda ne smije se upotrebljavati bez prethodne suglasnosti Europskog revizorskog suda.