



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

Ataskaita dėl Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūros (Europolio) 2019 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų

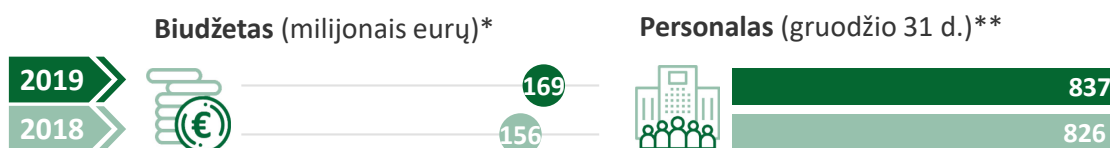
su Agentūros atsakymu

Ivadas

01 Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Agentūra arba Europolas) buvo įsteigta 2016 m. gegužės 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/794¹, kuriuo pakeičiamas ir panaikinamas Tarybos sprendimas (2009/371/TVR)². Agentūros tikslas – remti ir stiprinti valstybių narių policijos ir kitų teisėsaugos tarnybų veiksmus bei jų tarpusavio bendradarbiavimą užkardant ir kovojant su sunkiais nusikaltimais, susijusiais su dviem ar daugiau valstybių narių, terorizmu ir nusikalstamumo formomis, kurios kenkia Sąjungos politikoje numatytam bendram interesui.

02 1 diagramoje pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys³.

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.

¹ OL L 135, 2016 5 24, p. 53.

² OL L 121, 2009 5 15, p. 37.

³ Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje www.europol.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 būklės⁴ ir biudžeto vykdymo⁵ 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.

⁴ Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

⁵ 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

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

07 Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Pagrindas pareikšti nuomones

08 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

09 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 iškraipymų. 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.

10 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.

11 Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Agentūros finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

12 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.

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

14 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.

15 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 pakankamų ir tinkamų 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.

16 Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

17 Kaip nurodyta 2018 finansinių metų metinėje ataskaitoje (žr. tolesnių veiksmų lentelę), Agentūra pratęsė preliminarįją sutartį dėl verslo kelionių paslaugų teikimo po to, kai jos galiojimas baigėsi 2018 m., pasirašydama pakeitimą. Tai buvo netvarkinga. 2019 m. kovo 29 d. Agentūra taip pat pasirašė dar vieną tos pačios sutarties pakeitimą, kuris galiojo 2019 m. balandžio 1 d. – 2020 m. kovo 31 d. Todėl 2019 m. su šiais pakeitimais susiję mokėjimai, kurių vertė – 32 531,50 euro, yra netvarkingi. Tai rodo sutarčių valdymo ir *ex ante* kontrolės trūkumus. Šį valdymą ir kontrolę reikėtų atitinkamai patobulinti.

Pastabos dėl biudžeto valdymo

18 Finansiniame reglamente nustatyta, kad ES įstaigos turi atlikti mokėjimus laikydamosi nustatytų terminų. 2019 m. Agentūra dažnai to nepadarė. Nustatėme, kad 20 % atvejų ji mokėjimus atliko pavėluotai. 2018 ir 2017 m. nustatėme panašų ar net aukštesnį vėlavimo lygį. Dėl šio pasikartojančio trūkumo kyla rizika Agentūros reputacijai.

Pastabos dėl patikimo finansų valdymo

19 Dėl baldų, furnitūros ir susijusių paslaugų viešųjų pirkimų, kurių didžiausia vertė yra 2,04 milijono eurų, Agentūra sudarė atviro konkurso procedūra pagrįstą preliminarįją sutartį su vienu veiklos vykdytoju. Buvo gautas tik vienas pasiūlymas. Tačiau kvietimo dalyvauti konkurse dokumentuose vartojami terminai nebuvo

pakankamai konkretūs; tai pakenkė konkurso procedūros konkurenciniam pobūdžiui. Be to, nebuvo nustatyta minimali riba techniniam sutarties skyrimo kriterijui, kuris buvo labiausiai susijęs su kokybe (pavyzdžiui, siūlomų naujų standartinių baldų kokybe). Agentūra turėtų užtikrinti, kad konkurso specifikacijos būtų pakankamai gerai apgalvotos, kad būtų galima užtikrinti sąžiningą ir veiksmingą konkurenciją.

Be to, prieš pateikdama užsakymo formą rangovui, Agentūra nepakankamai patikrino atitinkamų kainų tikslumą ir nestandartinėms prekėms taikomų nuolaidų apskaičiavimą. Agentūra turėtų įtraukti tokias patikras į savo *ex ante* kontrolę prieš pasirašydama užsakymų formas.

Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

20 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



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.)
2017	Agentūra skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje ir socialiniuose tinkluose, bet jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.	Užbaigtas
2018	Agentūra neteisėtai pratęsė preliminarąją sutartį dėl verslo kelionių paslaugų teikimo pasibaigus jos galiojimui ir nustatė naujus kainos aspektus. Turėtų būti pagerintas sutarčių valdymas ir <i>ex ante</i> kontrolė.	Neįvykdytas

Agentūros atsakymas

17. Europolas sutinka su Audito Rūmų pastaba dėl 32 531,50 EUR sumos nematerialiojo mokėjimo 2019 m. už audituotą kelionių paslaugų sutartį. Kaip jau nurodyta Europolo atsakyme dėl 2018 m. Europos Audito Rūmų metinės ataskaitos, preliminarįją sutartį pratęsti imtasi gerokai prieš pasibaigiant pirminiam jos galiojimui 2018 m. kovo mėn. pabaigoje. Europolas laikosi nuomonės, kad jis elgėsi apdairiai ir kad pratęsti sutarties galiojimą buvo vėluojama dėl to, jog Europolas taikė patikimo finansų valdymo principą. Nors nauja preliminarioji sutartis dėl verslo kelionių paslaugų įsigaliojo 2019 m. balandžio mėn., Europolas nusprendė pratęsti senosios sutarties galiojimą veiklos tęstinumo sumetimais. Europolas patvirtina, kad pratęsti sutartį 2019 m. nuspręsta sąmoningai apsvačius veiklos aplinkybes, ir kad tai nėra *ex-ante* kontrolės trūkumas. 2020 m. ketvirtąjį ketvirtį Europole prasidės vidaus auditas, siekiant gauti papildomą patikinimą dėl Europolo sutarčių valdymo metodų.

18. Europolui 2019 m. trūko darbuotojų, o tai turėjo įtakos vadinamosioms infrastruktūros sritims, ypač finansų administravimui. Europolas supranta mokėjimų vėlavimo keliamą riziką ir atlieka atidžią mokėjimų sumų stebėseną kas mėnesį, imdamasis švelninimo veiksmų, kad būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principo, visų pirma teikdamas pirmenybę didelės vertės mokėjimams ir tobulindamas procesą. Europolui atliekant šiuos būtinus patikrinimus, 2019 m. iš viso buvo sumokėta 1 624,53 EUR nematerialiųjų palūkanų suma. Bendra pavėluotai apmokėtų sąskaitų faktūrų vertė sudarė 6,6 mln. EUR (suapvalinta), t. y. 4,6 proc. visų finansavimo šaltinių atliktų mokėjimų.

19. Europolas laikosi nuomonės, kad konkursas atitiko Finansinio reglamento I priede nustatytus taikomus reikalavimus. Konkurso dokumentuose buvo nurodytas viešųjų pirkimų dalykas ir taikomi draudimo dalyvauti procedūroje, atrankos ir sutarties skyrimo kriterijai, taip sudarant sąlygas konkurencingumui. Galutiniam balui apskaičiuoti formulė pasirinkta remiantis geriausio kainos ir kokybės santykio principu. Kalbant apie tolesnius veiksmus, siekdama užtikrinti konkurencingumą, agentūra, jei būtina, patikslins minimalius ribinius balus pagal svarbiausius kriterijus. Dėl nuolaidos, kurią rangovas padarė konkrečioje audituotoje užsakymo formoje, jis galiausiai padarė didesnę nuolaidą, nei standartinė sutartyje nurodyta vertė. Taigi, Europolas vykdė patikimą finansų valdymą pagal sutarties nuostatas; vis dėlto jis peržiūrės savo *ex-ante* patikras, siekdamas, kaip įprasta, toliau tobulėti.

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.