



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

Ziņojums par Eiropas Savienības Aģentūras tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropols) 2019. finanšu gada pārskatiem

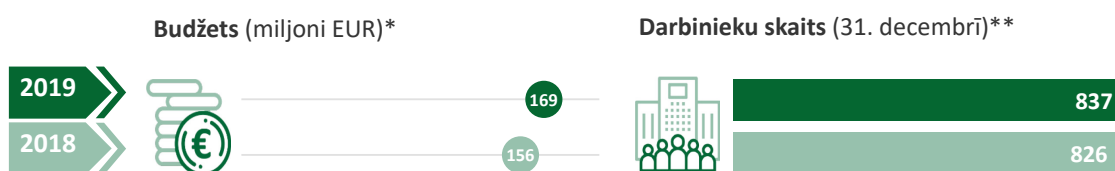
un Aģentūras atbilde

Ievads

01 Eiropas Savienības Aģentūru tiesībaizsardzības sadarbībai (“Aģentūra”, arī “Europol”), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 11. maija Regulu (ES) Nr. 2016/794¹, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2009/371/TI². Aģentūras mērķis ir atbalstīt un stiprināt dalībvalstu policijas iestāžu un citu tiesībaizsardzības iestāžu darbību un to savstarpējo sadarbību, novēršot un apkarojot smagus noziegumus, kas skar vismaz divas dalībvalstis, terorismu un tāda veida noziegumus, kas skar vispārējās intereses, uz kurām attiecas Savienības politika.

02 Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti **1. diagrammā**³.

1. diagramma. Aģentūras 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 konsolidētais pārskats par 2019. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

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

¹ OV L 135, 24.5.2016., 53. lpp.

² OV L 121, 15.5.2009., 37. lpp.

³ Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē: www.europol.europa.eu.

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

Atzinums

04 Mēs revidējām

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴ un budžeta izpildes pārskatus⁵ 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 Aģentūras pārskati par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras 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.

⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un skaidrojumus.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

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

Atzinumu pamatojums

08 Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*IFAC*) starptautiskajiem revīzijas standartiem (*ISA*) un ētikas kodeksiem un *INTOSAI* starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem. 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

09 Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Aģentūras Finanšu noteikumiem vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt Aģentūras 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. Aģentūras vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu veidošanu. Aģentūras vadībai ir galīgā atbildība par Aģentūras pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

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

11 Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par Aģentūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

12 Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Aģentūras 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 Aģentūras 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.

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

14 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 attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un Aģentūra pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

15 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 pieņemumu grāmatvedībā un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, spriežam, vai attiecībā uz notikumiem vai nosacījumiem pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nopietnas šaubas par Aģentūras 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 Aģentūras 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 Aģentūras 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 Aģentūru, 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.

16 Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

17 Kā jau ziņots gada 2018. finanšu gada pārskatā (sk. pēcpārbaudes tabulu), Aģentūra pagarināja vienu pamatlīgumu par komandējumu pakalpojumu sniegšanu, parakstot līguma grozījumu pēc tā termiņa beigām 2018. gadā. Tas bija nepareizi. Aģentūra arī parakstīja turpmāku grozījumu šim pašam līgumam 2019. gada 29. martā par līguma spēkā esamību no 2019. gada 1. aprīļa līdz 2020. gada 31. martam. Tādējādi 2019. gada maksājumi 32 531,50 EUR apmērā, kas veikti saistībā ar šiem grozījumiem, ir nepareizi. Tas liecina par trūkumiem līgumu pārvaldībā un *ex ante* kontroles mehānismos, kas attiecīgi jāuzlabo.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

18 Finanšu regulā ir noteikts, ka ES struktūrām maksājumi jāveic paredzētajos termiņos. Aģentūra 2019. gadā tos bieži kavēja. Mēs konstatējam, ka 20 % gadījumu maksājumi veikti novēloti. Mēs novērojām līdzīgu vai pat augstāku kavējumu līmeni 2018. un 2017. gadā. Šī atkārtotā nepilnība pakļauj Aģentūru reputācijas riskam.

Apsvērumi par pareizu finanšu pārvaldību

19 Lai iepirktu mēbeles, aksesuārus un ar tiem saistītos pakalpojumus maksimāli 2,04 miljonu EUR vērtībā, Aģentūra bija noslēgusi pamatlīgumu ar vienīgo operatoru, kurš bija pieteicies atklātā konkursa procedūrā. Bija saņemts tikai viens piedāvājums. Tomēr konkursa uzaicinājuma dokumentos izmantotie nosacījumi nebija pietiekami specifiski; tas apdraudēja konkursa procedūras konkurētspēju. Turklāt nebija noteikta minimālā summa saistībā ar līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas tehnisko kritēriju, kas vistiešāk attiecās uz kvalitāti (proti, ierosināto jauno standarta mēbeļu kvalitāte). Aģentūrai jānodrošina, lai konkursa specifikācijas ir pietiekami sīki izstrādātas un atļauj godīgu un efektīvu konkurenci.

Turklāt Aģentūra pirms pasūtījuma veidlapas iesniegšanas līgumslēdzējam nepietiekami pārbaudīja pakārtoto cenu precizitāti un to, kā tika aprēķinātas atlaides, ko piemēroja nestandarta objektiem. Aģentūrai jāiekļauj šādas pārbaudes savos *ex ante* kontroles mehānismos, pirms tā paraksta pasūtījuma veidlapas.

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. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Alex Brenninkmeijer*.

Revīzijas palātas vārdā –

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

Klaus-Heiner Lehne
priekšsēdētājs

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sāкта / ieviešana nav sāкта / neattiecas)
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	ieviests
2018	Aģentūra nepareizi pagarināja termiņu pamatlīgumam par komandējumu pakalpojumu sniegšanu pēc tam, kad līgums bija beidzies, un ieviesa jaunus cenas aspektus. Jāstiprina līgumu pārvaldība un <i>ex ante</i> kontroles mehānismi.	ieviešana nav sāкта

Aģentūras atbilde

17. Eiropols pieņem zināšanai Eiropas Savienības Revīzijas palātas komentāru par nebūtisko maksājumu summu 32 531,50 EUR apmērā 2019. gadā saistībā ar revidēto ceļojumu pakalpojumu līgumu. Kā jau izklāstīts Eiropola atbildē uz Revīzijas palātas 2018. gada pārskatu, pamatlīguma pagarināšana tika uzsākta labu laiku pirms tā sākotnējā termiņa beigām 2018. gada marta beigās. Eiropols uzskata, ka tas ir veicis pienācīgu pārbaudi un ka līguma termiņa pagarināšana kavējās, jo Eiropols piemēroja pareizas finanšu pārvaldības principu. Lai gan 2019. gada aprīlī stājās spēkā jauns pamatlīgums par darījumu ceļojumu pakalpojumiem, Eiropols nolēma pagarināt iepriekšējo līgumu darbības nepārtrauktības apsvērumu dēļ. Eiropols atzīst, ka pagarināšana 2019. gadā notika apzināta uzņēmējdarbības lēmuma rezultātā un nerada nepilnības *ex-ante* kontrolē. Eiropolā 2020. gada 4. ceturksnī sāksies iekšējā revīzija, lai gūtu papildu pārlicību par Eiropola līgumu pārvaldības pieeju.

18. Eiropols 2019. gadā saskārās ar nepietiekamu darbinieku skaitu, un tas ietekmēja tā sauktās infrastruktūras jomas, īpaši finanšu pārvaldību. Eiropols apzinās riska profilu attiecībā uz maksājumu kavējumiem un rūpīgi uzrauga maksājumu summas katru mēnesi, piemērojot mazināšanas pasākumus, lai ievērotu pareizas finanšu pārvaldības principu, galvenokārt piešķirot prioritāti augstas vērtības maksājumiem un izmantojot procesa uzlabojumus. Ņemot vērā šo Eiropola veikto uzticamības pārbaudi, 2019. gadā tika samaksāta kopējā nebūtisko procentu summa 1 624,53 EUR apmērā. Novēloti samaksāto rēķinu kopējā vērtība bija 6,6 miljoni EUR (noapaļoti), kas ir 4,6 % no maksājumiem, kuri veikti no dažādiem līdzekļu avotiem.

19. Eiropols uzskata, ka konkursa piedāvājums atbilst Finanšu regulas I pielikumā noteiktajām piemērojamajām prasībām. Konkursa piedāvājuma dokumentācijā bija ietverts iepirkuma priekšmets un piemērojamie izslēgšanas, atlases un piešķiršanas kritēriji, tādējādi nodrošinot konkurenci. Galīgā vērtējuma aprēķināšanai izvēlēta formula atspoguļoja labāko cenas un kvalitātes attiecību. Turpmāk konkurences interesēs Aģentūra vajadzības gadījumā precizēs minimālos robežlielumus svarīgākajiem kritērijiem. Attiecībā uz atlaidi, ko līgumslēdzējs piešķīris īpašajā revidētajā pasūtījuma veidlapā, līgumslēdzējs galu galā piedāvāja lielāku atlaidi nekā līgumā iekļautā pamatlīkme. Tādējādi Eiropols piemēroja pareizu finanšu pārvaldību saskaņā ar līguma noteikumiem un tomēr pārskatīs savas *ex ante* pārbaudes kā daļu no regulāru pastāvīgu uzlabojumu centieniem.

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.