

IV

(Paziņojumi)

EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

VIENOTĀ NOREGULĒJUMA VALDE

Ziņojums saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu par jebkādam iespējamām saistībām (Vienotās noregulējuma valdes, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto Vienotās noregulējuma valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas 2017. finanšu gadā, un Vienotās noregulējuma valdes, Komisijas un Padomes atbildes

(2019/C 48/01)

SATURS

	<i>Punkts</i>	<i>Lappuse</i>
Saīsinājumi		2
Ievads	1.–3.	3
Revīzijas tvērums un pieeja	4.–12.	3
Revīzijas tvērums	4.–5.	3
Revīzijas pieeja	6.–12.	3
Apsvērumi	13.–54.	5
I daļa. VNV iespējamās saistības	13.–46.	5
II daļa. Komisijas iespējamās saistības	47.–52.	12
III daļa. Padomes iespējamās saistības	53.–54.	12
Secinājumi un ieteikumi	55.–57.	13
Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude		14
Vienotās noregulējuma valdes atbildes		15
Komisijas atbildes		17
Padomes atbildes		18

SAĪSINĀJUMI

BPE	Spānijas Tautas banka (<i>Banco Popular Español S.A.</i>)
EK	Eiropas Komisija
ESTVT	Eiropas Savienības Tiesas Vispārējā tiesa
NCWO	princips “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”
VNF	vienotais noregulējuma fonds
VNI	valsts noregulējuma iestāde
VNM	vienotais noregulējuma mehānisms
VNM regula	Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 15. jūlija Regula (ES) Nr. 806/2014, ar ko izveido vienādus noteikumus un vienotu procedūru kredītiestāžu un noteiktu ieguldījumu brokeru sabiedrību noregulējumam, izmantojot vienotu noregulējuma mehānismu un vienotu noregulējuma fondu, un groza Regulu (ES) Nr. 1093/2010 (OV L 225, 30.7.2014., 1. lpp.).
VNV	Vienotā noregulējuma valde

IEVADS

1. Vienotais noregulējuma mehānisms (VNM), kas izveidots ar Regulu (ES) Nr. 806/2014 (VNM regula) ⁽¹⁾, ir ES banku savienības otrais pīlārs. Ja banka kļūst maksātnespējīga, mehānisma uzdevums ir efektīvi vadīt tās noregulējumu bez negatīvas ietekmes uz reālo ekonomiku vai nodokļu maksātājiem. Vienotā noregulējuma valde (VNV) ir galvenais elements šajā mehānismā un noregulējuma iestāde visām nozīmīgajām bankām ⁽²⁾ un mazāk nozīmīgām pārrobežu banku grupām, kuras izveidotas eurozonā ⁽³⁾. VNV kļuva par neatkarīgu aģentūru 2015. gada 1. janvārī, un kopš 2016. gada 1. janvāra tai ir visas noregulējuma pilnvaras.

2. Procesā, kura rezultātā tiek pieņemts lēmums par kādas vienības noregulējuma sākšanu, ir iesaistīta Eiropas Centrālā banka (ECB), VNV, Komisija un, iespējams, Padome ⁽⁴⁾. Vajadzības gadījumā un noteiktos apstākļos VNV var izmantot vienoto noregulējuma fondu (VNF) tādā apmērā, kas nepieciešams, lai nodrošinātu noregulējuma instrumentu efektīvu izmantošanu. VNV un VNF pilnībā finansē banku nozari.

3. VNM regulas 92. panta 4. punktā īpaši noteikts, ka Revīzijas palāta ziņo par jebkādam iespējamām saistībām (VNV, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto VNV, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas. ERP var prasīt jebkādu informāciju, kas vajadzīga tās uzdevuma izpildei ⁽⁵⁾.

REVĪZIJAS TVĒRUMS UN PIEEJA

Revīzijas tvērums

4. Šajā revīzijas ziņojumā tiek aplūkotas iespējamās saistības, kas minētas VNM regulas 92. panta 4. punktā, un tas aptver 2017. finanšu gadu.

5. Citos gadījumos ERP ir revidējusi arī Komisijas un Padomes gada pārskatus ⁽⁶⁾, kā arī VNV gada pārskatus ⁽⁷⁾ par 2017. finanšu gadu.

Revīzijas pieeja

6. Iespējamās saistības ir jāuzrāda gada pārskatos, kā noteikts 19. starptautiskajā publiskā sektora grāmatvedības standartā un ES 10. grāmatvedības noteikumā par uzkrājumiem, iespējamiem aktīviem un iespējamām saistībām (sk. 1. izcēlumu).

1. izcēlums

Iespējamo saistību definīcija

Iespējamās saistības ir iespējami pienākumi, kas var rasties iepriekšēju notikumu rezultātā atkarībā no tā, vai īstenosies viens vai vairāki turpmākie notikumi, par kuru iespējamību pašlaik trūkst pārliecības un kurus Eiropas Savienības nespēj pilnībā ietekmēt; vai pašreizējs pienākums, kura pamatā ir iepriekšēji notikumi, bet kuru neatzīst, jo nav ticams, ka pienākuma izpildei būs vajadzīga saimnieciskos labumus vai kalpošanas potenciālu ietverošu resursu aizplūde; vai gadījumi, kad pienākuma apmēru nevar pietiekami ticami novērtēt.

⁽¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 15. jūlija Regula (ES) Nr. 806/2014, ar ko izveido vienādus noteikumus un vienotu procedūru kreditiestāžu un noteiktu ieguldījumu brokeru sabiedrību noregulējumam, izmantojot vienotu noregulējuma mehānismu un vienotu noregulējuma fondu, un groza Regulu (ES) Nr. 1093/2010 (OV L 225, 30.7.2014., 1. lpp.).

⁽²⁾ Termiņš "banka" šajā ziņojumā attiecas uz VNM regulas 2. pantā definētajām vienībām.

⁽³⁾ To banku sarakstu, kurām VNV ir noregulējuma iestāde, var aplūkot šādā adresē: <https://srb.europa.eu/en/content/banks-within-remit-srm-and-srb>.

⁽⁴⁾ VNM regula, 18. pants.

⁽⁵⁾ VNM regula, 92. panta 8. punkts.

⁽⁶⁾ ERP gada pārskati par 2017. finanšu gadu.

⁽⁷⁾ Ziņojums par Vienotās noregulējuma valdes 2017. finanšu gada pārskatiem.

7. Lai noteiktu, vai jāuzrāda iespējamā saistība, ir jāzvērtē resursu aizplūšanas varbūtība. Ja varbūtība, ka nākotnē resursi aizplūdis, ir:

- skaidra, tad ir jāuzrāda saistība,
- ticama, tad ir jāuzrāda uzkrājums,
- iespējama, tad ir jāuzrāda iespējamā saistība,
- attāla, tad informācija nav jāsniedz.

8. Turklāt papildus iespējamām saistībām, kas radušās 2017. gadā, grāmatvežiem ir jāņem vērā visa būtiskā informācija, kas iegūta līdz galīgo pārskatu sniegšanas dienai. Tādējādi, lai pārskatu izklāsts būtu paties un skaidrs, var būt nepieciešams veikt korekcijas vai sniegt papildu informāciju, tostarp tā var būt 2018. gada laikā iegūta informācija⁽⁸⁾. Pārskatus par 2017. gadu sniedza:

- Vienotā noregulējuma valde 2018. gada 1. jūlijā,
- Eiropas Komisija 2018. gada 22. jūnijā,
- Eiropas Savienības Padome 2018. gada 12. jūnijā.

9. Revīzijas pierādījumus veidoja informācija, kas iegūta sanāksmēs un darbinieku iztaujāšanās, kā arī iekšējās dokumentācijas, ārēju juristu apliecinājuma vēstuļu un publiski pieejamo datu izskatīšanā.

10. 2018. gada maija beigās pret VNV, Komisiju un Padomi bija ierosinātas tiesvedības saistībā ar to uzdevumiem, kas noteikti VNM regulā. Lai revidētu attiecīgās iespējamās saistības, ERP izveidoja tiesas lietu izlasi⁽⁹⁾ un caurskatīja attiecīgo tiesvedību dokumentāciju (sk. 1. tabulu).

11. Izlasē ietvertas arī deviņas lietas, kas valsts līmeņa tiesās iesniegtas pret *ex ante* iemaksām vienotajā noregulējuma fondā. Kopumā valsts līmeņa tiesās saistībā ar iesniegtajām pārsūdzībām un prasībām notika tiesvedība 499 lietās. Taču attiecībā uz šīm lietām VNV nesniedza tiesvedības dokumentāciju, jo tā atradās pie valstu noregulējuma iestādēm. VNV apgalvoja, ka tās rīcībā šīs dokumentācijas nav, un revīzijas laikā Eiropas Revīzijas palātai šos dokumentus nesniedza. Tādējādi šo izlases daļu ERP pārbaudīt nevarēja.

1. tabula

ERP veidotā un pārbaudītā izlase

Tiesvedības vai pārsūdzības, kas attiecas uz:	Iesniegtas	Visa kopa	Pārbaudītā izlase
---	------------	-----------	-------------------

Vienotā noregulējuma valdi

BPE noregulējums	ES Vispārējā tiesā	103	10
Lēmums neveikt ABLV noregulējumu	ES Vispārējā tiesā	2	2

⁽⁸⁾ Savienības Finanšu regula, 155. pants.

⁽⁹⁾ Tiesvedības dokumentācija bija prasību iesniedzēju izraudzītajās lietās izskatīšanas valodās (spāņu, itāļu un vācu). Saistītie dokumenti bija sniegti arī franču un daļēji angļu valodā. Papildus tiesas lietu izlasei VNV nodeva ERP rīcībā citu tiesas lietu dokumentus gadījumos, kad tie varēja sniegt noderīgu vispārīgu informāciju.

Tiesvedības vai pārsūdzības, kas attiecas uz:	Iesniegtas	Visa kopa	Pārbaudītā izlase
Ex ante iemaksas VNF	ES Vispārējā tiesā	13	4
	Valsts tiesās	499	(9) (*)
Administratīvās iemaksas	ES Vispārējā tiesā/VNV Pārsūdzību izskatīšanas grupā	0	0

Eiropas Komisiju

BPE noregulējums	ES Vispārējā tiesā	30	5
Ex ante iemaksas VNF	ES Vispārējā tiesā	1	1

Eiropas Savienības Padomi

BPE noregulējums	ES Vispārējā tiesā	1	0
------------------	--------------------	---	---

(*) Nebija iespējams pārbaudīt (sk. 11. punktu).

Avots: ERP; līdz 2018. gada maija beigām iesniegtās lietas.

12. Tā kā šajā ziņojumā iekļauta informācija par notiekošām tiesvedībām, VNV un Komisija lūdza, lai ERP novērtē izlasi to telpās un saskaņā ar augstākās konfidencialitātes standartiem. Ziņojuma publicēšanu aizkavēja tas, ka augstāko konfidencialitātes standartu nodrošināšanai nācās izveidot nepieciešamo procedūru.

APSVĒRUMI

I daļa. VNV iespējamās saistības

13. VNV grāmatvedis pārskatiem par 2017. finanšu gadu pievienotajā apliecinājuma vēstulē ir apstiprinājis, ka ir uzrādītas visas iespējamās saistības, kas minētas VNM regulas 92. panta 4. punktā. Savā ziņojumā par 2017. gada pārskatiem neatkarīgais ārējais revidents paziņoja, ka nav būtisku konstatējumu.

14. VNV sāka darbu pie grāmatvedības norādījumiem par iespējamām saistībām, taču līdz 2017. gada beigām nespēja to pabeigt. 2018. gada jūnijā VNV cerēja, ka pašreizējais projekts tiks apstiprināts līdz 2018. gada beigām. VNV grāmatvedības norādījumu projektā resursu aizplūšanas varbūtība ir definēta kā *iespējama (possible)*, ja tā ir robežās no 10 % līdz 50 %, un kā *attāla (remote)*, ja tā ir mazāka par 10 %. Turklāt VNV definēja prasīto informācijas sniegšanu par iespējamām saistībām kā:

- to finansiālās ietekmes aplēsi,
- norādi par nenoteiktībām attiecībā uz aizplūdes summu vai laiku un
- izdevumu atlīdzināšanas iespēju.

Iespējamās saistības un tiesvedības, kuras ierosinātas pēc noregulējuma lēmumu pieņemšanas

15. 2017. gada 7. jūnijā VNV pieņēma savu pirmo noregulējuma lēmumu (sk. 2. izcēlumu) ⁽¹⁰⁾.

2. izcēlums

Kopsavilkums par galvenajiem elementiem VNV noregulējuma lēmumā attiecībā uz Spānijas Tautas banku

1. Kapitāla instrumentu norakstīšana vai konvertācija kopsummā par 4,1 miljardu EUR, piemērojot VNM regulas 21. pantu:
 - akciju kapitāls: 2 098 429 046 EUR,
 - pirmā līmeņa papildu kapitāla instrumenti: 1 346 542 000 EUR,
 - otrā līmeņa kapitāla instrumenti: 685 315 828 EUR.
2. Uzņēmuma pārdošana Santanderas bankai (*Banco Santander S.A.*) par 1 EUR, piemērojot VNM regulas 24. pantu.

16. Saistībā ar pirmo noregulējuma lēmumu ir tiesā iesniegtas vairākas lietas. Līdz 2017. gada beigām ES Vispārējā tiesā pret VNV bija celtas prasības 99 lietās. Vēl četras lietas tika iesniegtas līdz 2018. gada maija beigām. Līdz 2018. gada septembra beigām trīs no šīm 103 lietām bija deklarētas kā nepieņemamas ES Vispārējā tiesā.

17. Lai pārsūdzētu lēmumu, ko pieņēmusi ES vai kāda tās struktūra, prasītājam ir jāiesniedz sava prasība divos mēnešos pēc attiecīgā lēmuma publicēšanas ⁽¹¹⁾. Attiecīgi lielākā daļa lietu bija iesniegtas divos mēnešos pēc VNV noregulējuma lēmuma publicēšanas un prasīja tikai šā VNV noregulējuma lēmuma atcelšanu. Šo iesniegumu rezultātā nevar rasties citas iespējamās saistības kā vienīgi tiesāšanās izdevumi (sk. 45. punktu).

18. Tā kā, pamatojoties uz iespējamo ārpuslīgumisko atbildību ⁽¹²⁾, piecu gadu laikā pret ES var iesniegt prasības par zaudējumu atlīdzināšanu, nākamajos dažos gados var tikt ierosinātas vēl vairākas tiesas lietas. Līdz 2018. gada maija beigām no 103 tiesas lietām 36 bija prasības izmaksāt kompensāciju par iespējamiem zaudējumiem papildus prasībai atcelt noregulējuma lēmumu. No 103 tiesvedības lietām deviņos iesniegumos bija prasības atlīdzināt tādus zaudējumus, kuri, iespējams, ir radušies.

19. VNV secināja, ka attiecībā uz lietām, kuru izskatīšana turpinās, īpaši ņemot vērā to sarežģītību un relatīvi jauno tiesisko regulējumu, nebija iespējams formulēt saprātīgus kritērijus, lai sagatavotu pieņemamu aplēsi par iesaistīto iespējamo finansiālo ietekmi ⁽¹³⁾. Tā kā VNV nespēja aplēst iespējamo finansiālo ietekmi, tā nolēma sniegt informāciju par šīm lietām savos 2017. gada finanšu pārskatos zem nosaukuma "Papildinformācija saistībā ar tiesas lietām" ⁽¹⁴⁾.

20. ERP saprot, ka VNV nespēja paredzēt, kādas sekas varētu būt ES Vispārējā tiesā notiekošajām tiesvedībām, jo ir grūti paredzēt tiesas lietu iznākumu šajā posmā tāpēc, ka ar jauno noregulējuma tiesību aktu satvaru ir izveidota sarežģīta, specifiska un bezprecedenta tiesību sistēma (sk. 19. punktu). Saskaņā ar 10. grāmatvedības noteikumu "iespējamo saistību uzrāda, ja vien saimnieciskos labumus vai kalpošanas potenciālu ietverošu resursu aizplūdes iespējamība nav attāla" ⁽¹⁵⁾. Tādējādi VNV ir pareizi sniegusi informāciju par šo tiesvedību raksturu un laika grafiku.

21. Daži prasību iesniedzēji apgalvoja, ka VNV un Komisija ir izraisījušas nelikviditāti un sekojošu Spānijas Tautas bankas (*BPE*) noregulējumu. Šie prasītāji uzskatīja, ka ir notikuši dienesta noslēpuma pārkāpumi, un apgalvoja, ka anonīms ES ierēdnis ir nopludinājis informāciju. Viņi prasīja kompensāciju par zaudējumiem, kas atbilst Spānijas Tautas bankas biržas sarakstā iekļauto akciju tirgus vērtībai 2017. gada maija beigās; šī vērtība potenciāli pārsniedza summas, kas noregulējumā bija norakstītas vai konvertētas (sk. 2. izcēlumu).

⁽¹⁰⁾ Noregulējuma lēmums par Spānijas Tautas banku.

⁽¹¹⁾ LESD, 263. pants.

⁽¹²⁾ VNM regula, 87. panta 5. punkts, un Tiesas Statūti, 46. pants.

⁽¹³⁾ VNV 2017. gada galīgie pārskati, K) 33. lpp.

⁽¹⁴⁾ VNV grāmatvedības norādījumu projektā teikts, ka šo iespēju var izmantot ārkārtīgi retos gadījumos, kad nav iespējams sagatavot ticamu aplēsi.

⁽¹⁵⁾ ES 10. grāmatvedības noteikums, 4.6.1) punkts.

22. Papildus savam pirmajam noregulējuma lēmumam 2018. gada 24. februārī VNV paziņoja, ka tā neveiks noregulējuma darbības attiecībā uz ABLV Bank, AS un tās meitasuzņēmumu ABLV Bank Luxembourg pēc tam, kad Eiropas Centrālā banka bija izsludinājusi, ka šīs bankas “kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas”. 2018. gada maijā VNV tika informēta, ka pret tās lēmumu neveikt noregulējuma darbības ES Vispārējā tiesā ir celtas prasības divās lietās.

23. ERP uzskata, ka nav vajadzīgas citas iespējamās saistības kā vien tiesāšanās izdevumi (sk. 45. punktu), jo abi prasītāji pašlaik prasa ES Vispārējo tiesu tikai atcelt VNV lēmumu. Kaut arī vēl nav saņemti iesniegumi par ciesto zaudējumu atlīdzināšanu, nevar izlēgt varbūtību, ka attiecīgas prasības var tikt iesniegtas vēlāk.

24. VNM regulā⁽¹⁶⁾ paredzēts, ka noteiktos apstākļos VNV var nākties kompensēt valsts noregulējuma iestādei zaudējumus, kurus valsts tiesa tai ir piespriedusi segt. VNV nesniedza ERP informāciju par to, cik tiesvedību pret valstu noregulējuma iestādēm notiek valsts līmeņa tiesās, un arī nebija informēta par to, kādi ir līdz šim pieņemtie nolēmumi. Jebkurā gadījumā VNV nostāja ir tāda, ka vienīgi Eiropas Savienības Tiesas jurisdikcijā ir lemt par jebkādam kompensācijām, kuras VNV jāizmaksā⁽¹⁷⁾.

25. Papildus šeit aprakstītajām tiesas lietām, 2018. gada maija beigās vairākas lietas tika iesniegtas VNV Pārsūdzību izskatīšanas grupai. Tomēr šīs lietas attiecās tikai uz piekļuvi dokumentiem, līdz ar to nekādas iespējamās saistības nevarēja rasties.

Iespējamās saistības un princips “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”

26. Lai aizsargātu pamattiesības uz īpašumu, VNV regulā noteikts, ka neviens kreditors noregulējuma gadījumā necieš lielākus zaudējumus, nekā tas būtu parastā maksātnespējas procedūrā. Pamatojoties uz principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”⁽¹⁸⁾, tiem kreditoriem, kuri parastas maksātnespējas procedūras gadījumā būtu bijuši labākā stāvoklī, ir jāsaņem kompensācija no VNF⁽¹⁹⁾. Vērtēšanu par atšķirīgu attieksmi noregulējuma gadījumā⁽²⁰⁾ veic neatkarīgs vērtētājs pēc noregulējuma, lai noteiktu, vai akcionāriem un kreditoriem, attiecībā uz kuriem veiktas noregulējuma darbības, ir tiesības uz šādu kompensāciju.

27. 2018. gada 13. jūnijā VNV paziņoja, ka ir saņēmusi neatkarīga vērtētāja ziņojumu par atšķirīgas attieksmes novērtējumu Spānijas Tautas bankas noregulējuma gadījumā. Pamatojoties uz šā vērtējuma iznākumu, 2018. gada 2. augustā VNV publicēja paziņojumu par savu sākotnējo lēmumu neizmaksāt kompensāciju tiem akcionāriem un kreditoriem, kurus skar noregulējuma darbības, kas veiktas attiecībā uz Spānijas Tautas banku⁽²¹⁾. Līdz ar to 2017. gada pārskatos nebija iespējamo saistību, uz kurām attiektos princips “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”. Kad VNV ir apstiprinājusi un publicējusi savu galīgo lēmumu, iesaistītās personas var rīkoties atkal, pieprasot lēmuma atcelšanu vai kompensāciju.

Iespējamās saistības, kas attiecas uz banku iemaksām vienotajā noregulējuma fondā

28. Eurozonā esošām bankām ir jāveic iemaksas vienotajā noregulējuma fondā (sk. 3. izcēlumu).

3. izcēlums

Vienotais noregulējuma fonds (VNF)

Vienotā noregulējuma fonda mērķlīmenis eurozonā līdz 2023. gada beigām ir noteikts 1 % apmērā no segto noguldījumu kopējās vērtības. Pamatojoties uz segtajiem noguldījumiem 2017. gada beigās, tam bija jābūt 56 miljoni EUR. Lai sasniegtu šo mērķi, 2018. gadā ikgadējās iemaksas tika iekasētas no 3 315 bankām. No šīm bankām 49 % bija mazas iestādes, kas maksā fiksētu summu. 28 % bija vidēji lielas un 21 % bija lielas iestādes, kas maksā 96 % no visām iemaksām, pamatojoties uz savu risku, lielumu un darījumdarbības modeli.

⁽¹⁶⁾ VNM regula, 87. panta 3. un 4. punkts.

⁽¹⁷⁾ VNM regula, 87. panta 5. punkts, un LESD, 268. pants.

⁽¹⁸⁾ VNM regula, 15. panta 1. punkta g) apakšpunkts un 20. panta 16. punkts.

⁽¹⁹⁾ VNM regula, 20. panta 16. un 18. punkts un 76. panta 1. punkta e) apakšpunkts.

⁽²⁰⁾ Bieži to sauc par trešo vērtējumu.

⁽²¹⁾ Vienotā noregulējuma valdes 2018. gada 2. augusta paziņojums par tās sākotnējo lēmumu piešķirt vai nepiešķirt kompensācijas tiem akcionāriem un kreditoriem, kurus skar noregulējuma darbības, kas veiktas attiecībā uz Spānijas Tautas banku (*Banco Popular Español S.A.*), un par procesa, kas paredz tiesības tikt uzklautām, sāksanu (SRB/EES/2018/132).

29. Banku iemaksas par 2015. gadu aprēķināja un iekasēja valstu noregulējuma iestādes, un 2016. gada janvārī šīs iemaksas tika pārskaitītas VNV⁽²²⁾. Kopš 2016. gada VNV pati aprēķināja iemaksas. VNV katrai valsts noregulējuma iestādei nosūta standarta veidlapu, kurā iekļauta informācija par katru banku, tostarp *ex ante* iemaksu summa un pakārtotie bankas dati. Iemaksas par 2017. un 2018. gadu iekasēja valstu noregulējuma iestādes, pamatojoties uz VNV aprēķiniem, un 2017. gada jūnijā un 2018. gada jūnijā tās tika pārskaitītas VNV⁽²³⁾.

30. Valstu noregulējuma iestādes iekasēja iemaksas 6,6 miljardus EUR un 7,5 miljardus EUR attiecīgi par 2017. un 2018. gadu un pārskaitīja tos VNV. 2018. gadā iemaksas tika iekasētas no 3 315 bankām salīdzinājumā ar 3 512 bankām 2017. gadā. No 2015. līdz 2018. gadam kopā ir iekasēti 24,9 miljardi EUR.

31. Savos 2017. gada galīgajos pārskatos VNV uzrādīja iespējamās saistības par summu 1,4 miljardi EUR saistībā ar *ex ante* iemaksām. No šīs summas 1,2 miljardi EUR attiecas uz pārsūdzībām, kas iesniegtas pret valstu noregulējuma iestādēm, un lietām, kas ierosinātas dalībvalstu administratīvajās tiesās; minētā summa ir noteikta, pamatojoties uz VNI deklarācijām. 2. un 3. tabulā ir parādītas šīs summas un to izmaiņas, kā arī pārsūdzību un tiesas lietu skaits laikā līdz 2018. gada 31. maijam.

2. tabula

Apstrīdētās iespējamo saistību summas, ko veido *ex ante* iemaksas VNF. Attīstības tendences

Iespējamās saistības (EUR)	31.5.2018.	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.
Pret valstu noregulējuma iestādēm iesniegtās pārsūdzības un lietas dalībvalstu administratīvajās tiesās	1 805 809 719	1 228 745 681	800 791 513	437 125 144
Saistībā ar 2015. g. <i>ex ante</i> iemaksām	84 149 051	84 149 051	84 149 051	437 125 144
Saistībā ar 2016. g. <i>ex ante</i> iemaksām	565 465 854	585 509 613	716 642 462	0
Saistībā ar 2017. g. <i>ex ante</i> iemaksām	559 087 017	559 087 017	0	0
Saistībā ar 2018. g. <i>ex ante</i> iemaksām	597 107 797	0	0	0
Tiesas lietas ES Vispārējā tiesā (*)	181 133 405	181 133 405	41 034 633	0
Saistībā ar 2015. g. <i>ex ante</i> iemaksām	0	0	0	0
Saistībā ar 2016. g. <i>ex ante</i> iemaksām	116 612 541	116 612 541	41 034 633	0

⁽²²⁾ Dažas valstu noregulējuma iestādes nepārskaitīja VNV pilnas iemaksas par 2015. gadu saistībā ar valsts līmeņa noregulējuma darbībām līdz 2015. gada beigām. Šīs summas tiks koriģētas dažos nākamajos gados.

⁽²³⁾ Pamatojoties uz Starpvaldību nolīgumu par iemaksu pārskaitīšanu uz vienoto noregulējuma fondu un to kopīgošanu.

Iespējamās saistības (EUR)	31.5.2018.	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.
Saistībā ar 2017. g. <i>ex ante</i> iemaksām	64 520 864	64 520 864	0	0
Saistībā ar 2018. g. <i>ex ante</i> iemaksām	0	0	0	0
Kopā	1 986 943 124	1 409 879 086	841 826 146	437 125 144

(*) Atsevišķu prasību dubulta ieskaitīšana (sk. 39. punktu).

Avots: ERP, pamatojoties uz VNV datiem.

3. tabula

Ar *ex ante* iemaksām VNF saistītās pārsūdzības un tiesas lietu skaits

Pārsūdzību un tiesā ierosināto lietu skaits	31.5.2018.	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.
Pret valstu noregulējuma iestādēm iesniegtās pārsūdzības un lietas dalībvalstu administratīvajās tiesās	499	393	261	67
Saistībā ar 2015. g. <i>ex ante</i> iemaksām	5	5	6	67
Saistībā ar 2016. g. <i>ex ante</i> iemaksām	241	257	255	0
Saistībā ar 2017. g. <i>ex ante</i> iemaksām	131	131	0	0
Saistībā ar 2018. g. <i>ex ante</i> iemaksām	122	0	0	0
Tiesas lietas ES Vispārējā tiesā	13	13	9	0
Saistībā ar 2015. g. <i>ex ante</i> iemaksām	0	0	0	0
Saistībā ar 2016. g. <i>ex ante</i> iemaksām	10	10	9	0
Saistībā ar 2017. g. <i>ex ante</i> iemaksām	3	3	0	0
Saistībā ar 2018. g. <i>ex ante</i> iemaksām	0	0	0	0
Kopā	512	406	270	67

Avots: ERP, pamatojoties uz VNV datiem.

32. Viens no prasītāju galvenajiem iebildumiem ir šķietams pārrēķināšanas trūkums par to, kā aprēķina *ex ante* iemaksas. Tas īpaši attiecas uz riska korekcijas reizinātāja aprēķinu un administratīvo procedūru šķietamu formālu pārkāpumu.

33. Savā 2017. gada pārskatā par ES aģentūrām ERP ziņoja, ka metodoloģija, kas tiesiskajā regulējumā izklāstīta iemaksu aprēķināšanai, ir ļoti sarežģīta, tāpēc rodas neprecizitātes risks. Turklāt Valde nevar izpaust sīkākas ziņas par katras bankas riskā balstītiem iemaksu aprēķiniem, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām bankām⁽²⁴⁾. Tas neizbēgami ietekmē šo aprēķinu pārrēķināšanu.

34. 2017. gadā iespējamo saistību kopsumma ievērojami palielinājās – par 567 miljoniem EUR (no 842 miljoniem EUR līdz 1 409 miljoniem EUR). Šo palielinājumu galvenokārt izraisīja jaunās tiesvedības, kas bija sāktas saistībā ar 2017. gada *ex ante* iemaksām. Pašreiz par 2018. gadu pieejamie dati liek domāt, ka iespējamās saistības vēl palielināsies par 558 miljoniem EUR līdz 1 986 miljoniem EUR, jo 2018. gadā ir iesniegtas jaunas prasības attiecībā uz *ex ante* iemaksām VNF.

35. Attiecībā uz 2016. gada galīgo pārskatu sagatavošanas procesu valstu neregulējuma iestādes savās deklarācijās norādīja tikai apkopotās summas. Šo procesu uzlaboja 2017. gadā, kad valstu neregulējuma iestādes sāka norādīt sīkākus datus *Excel* formāta izklājlappās. Taču VNV joprojām neieguva vai neredzēja ne dokumentus, ne sīkāku informāciju par kādu no šīm lietām. Tā vietā VNV, sagatavodama savus 2017. gada pārskatus, pilnībā paļāvās uz valstu neregulējuma iestāžu norādītajām summām.

36. Savā ziņojumā par 2016. gada pārskatiem ERP paziņoja, ka, procesam uzlabojoties, kļūvis redzams, ka pret VNI iesniegtajās pārsūdzībās un dalībvalstu administratīvajās tiesās uzsāktajās lietās apstrīdētās summas saistībā ar 2016. gada *ex ante* iemaksām bija norādītas par apmēram 120 miljoniem EUR par lielu⁽²⁵⁾. 2017. gada pārskatu sagatavošanas laikā atbildīgā valsts neregulējuma iestāde ziņoja par vēl divām kļūdām attiecībā uz 2016. gadu; to rezultātā summa bija noteikta par 19 miljoniem EUR mazāka un tika izlabota galīgajos pārskatos. Papildus šīm kļūdām izmantotajās *Excel* izklājlappās izraudzītā metode saņemt tikai ierobežotu informāciju nozīmē, ka nav revīzijas takas un VNV nevar veikt kvalitātes pamata pārbaudes par sniegto informāciju.

37. Pienācīgas zināšanas par finanšu riskiem, kādiem pakļauta VNV, ir būtiskas, lai nodrošinātu pienācīgu riska pārvaldību un grāmatvedību. Saskaņā ar piemērojamiem standartiem⁽²⁶⁾ savos iekšējos standartos VNV formulēja, ka "jāievieš pienācīgas procedūras un kontroles mehānismi, lai nodrošinātu, ka visi dati un saistītā informācija, kuru izmanto, lai sagatavotu VNV gada pārskatus, ir precīza, pilnīga un savlaicīga⁽²⁷⁾". Tomēr vēl nav ieviesti kontroles mehānismi, kas nodrošinātu to, ka valstu neregulējuma iestāžu paziņotā informācija ir precīza, pabeigta un savlaicīga.

38. VNV uzrādīja iespējamās saistības atbilstoši pilnam to iemaksu apmēram, pret kuru bankas ir iesniegušas pārsūdzības. VNV neapreķināja aplēsto summu, kas faktiski būtu jāatlīdzina, ja prasītāji uzvarētu savās lietās. Tas neizbēgami noveda pie ievērojami lielāku iespējamo saistību uzrādīšanas. Piemēram, lielākajā daļā pārsūdzību nav apšaubīta pati iemaksa, bet tās aprēķins. Ja prasītāji šajās lietās uzvarētu, būtu jāatlīdzina tikai starpība starp jauno iemaksu lēmumu un pārsūdzēto iemaksu lēmumu. Tomēr, tā kā nav nevienas saistītas judikatūras, VNV ir grūti adekvāti aplēst potenciāli atmaksājamās summas. Jānorāda, ka jebkādas potenciālās atlīdzināmās summas pārsūdzību vai tiesvedību rezultātā būtu jākompensē ar *ex ante* iemaksām, kas jāiekasē nākamajos gados. Tādējādi tām nebūtu ietekmes uz VNV galīgo mērķlīmeni līdz 2023. gada beigām.

39. Dažos gadījumos bankas iesniedza sūdzības par atsevišķām iemaksām gan valsts līmeņa tiesās, gan ES Vispārējā tiesā. Kā VNV savos pārskatos ir norādījusi, ja uzrāda pilnas iespējamo saistību summas gan Eiropas, gan valsts līmenī, tas neizbēgami ved pie dubultas uzskaites. Ja arī prasītāji savās lietās uzvarētu, atmaksājamās summas tiem izmaksātu tikai vienreiz. Tādējādi VNV divreiz uzskaitīja 149 miljonus EUR, par kuriem prasības vienlaicīgi bija iesniegtas gan valstu, gan ES tiesās.

40. Ar 2017. gada pārsūdzībām valsts mērogā un valsts tiesās celtajām prasībām saistītas trīs attiecīgi atbildīgas valstu neregulējuma iestādes. Divas no šīm iestādēm paziņoja, ka, tā kā par šo jautājumu nebija nekāda iepriekšēja sprieduma, nebija iespējams novērtēt ierosināto tiesvedību iespējamo iznākumu.

⁽²⁴⁾ ERP 2017. gada pārskats par ES aģentūrām, 2.7. nodaļa, 25. lpp., un 3.35.9. nodaļa, 371. lpp.

⁽²⁵⁾ ERP ziņojums saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu par 2016. finanšu gadu; 18. punkts, 7. lpp.

⁽²⁶⁾ Piemēram, VNM regulas 62. pants un ES Finanšu regula.

⁽²⁷⁾ VNV Iekšējo kontroles standartu 13. nodaļa (pieņemti 2016. gada 23. decembrī).

Iespējamās saistības, kas attiecas uz administratīvajām iemaksām

41. Katru gadu VNV iekasē administratīvās iemaksas, lai finansētu savas darbības izmaksas. 2018. gada janvārī stājās spēkā galīgā iemaksu sistēma Vienotā noregulējuma valdes administratīvajās izmaksās⁽²⁸⁾, un tika izveidota pastāvīga administratīvo iemaksu sistēma. Pamatojoties uz jauno regulu, visām bankām, kas ietilpst VNM regulas tvērumā 19 iesaistītajās dalībvalstīs, būs jāveic iemaksas VNV administratīvajiem izdevumiem. Atšķirībā no *ex ante* iemaksām vienotajā noregulējuma fondā administratīvās iemaksas netiek iekasētas ar valstu noregulējuma iestāžu starpniecību, bet tās tieši iekasē VNV.

42. Līdz 2017. gada beigām tika iekasēti pagaidu maksājumi administratīvajām iemaksām saskaņā ar pārejas sistēmu⁽²⁹⁾. Saskaņā ar iepriekšējo regulu VNV iekasēja maksājumus no bankām, kas bija tās tiešā pārziņā (sk. 4. tabulu). Šie avansa maksājumi administratīvajām iemaksām tika izmantoti tikai VNV administratīvo izdevumu segšanai pārejas periodā no 2014. gada novembra līdz 2017. gada novembrim. Saskaņā ar EK grāmatvedības pamatnostādņem šos avansa maksājumus atzina par ieņēmumiem tikai attiecīgā gada izdevumu apmērā. Atlikušās avansa maksājumu summas reģistrēja kā saņemto ilgtermiņa priekšfinansējumu (no iemaksu veicējiem).

4. tabula

Maksājumi administratīvajām iemaksām, kurus VNV iekasēja saskaņā ar provizorisko sistēmu un galīgo sistēmu

Provizoriskā sistēma	2018	2017	2016	2015
Banku skaits	0	103	112	114
Samaksātās summas kopā	0	83 004 442	56 673 870	21 829 111

Galīgā sistēma	2018	2017	2016	2015
Banku skaits	2 729	2 819	2 963	3 060
Samaksātās summas kopā	91 368 435	83 004 442	56 673 870	21 829 111

Avots: VNV; summas EUR.

43. 2018. gadā VNV aprēķināja galīgās administratīvās iemaksas 2015.–2018. gada periodam⁽³⁰⁾. 2017. gadam tās bija aptuveni 83 miljoni EUR⁽³¹⁾ un tika iekasētas no 2 819 bankām⁽³²⁾ (sk. 4. tabulu). Saskaņā ar provizorisko sistēmu veiktie maksājumi samazināja nesamaksātās summas, kas attiecīgajām bankām vēl jāmaksā.

44. Pašlaik nav nepabeigtu pārsūdzību vai tiesvedību pret provizoriskajām iemaksām vai (2018. gadā) aprēķinātajām administratīvajām iemaksām. VNV tādējādi neuzrādīja iespējamās saistības par 2017. un 2016. gadu.

Iespējamās saistības, kas attiecas uz tiesāšanās izdevumiem

45. VNV var nākties kompensēt tiesāšanās izdevumus prasītājiem, kuru prasības ir apmierinātas. Tomēr savos 2016. un 2017. gada galīgajos pārskatos VNV neregistrēja vai neuzrādīja nekādus uzkrājumus vai iespējamās saistības tiesāšanās izdevumiem. Taču, pamatojoties uz tiesas lietu skaitu un sarežģītību, var veidoties nozīmīga summa.

⁽²⁸⁾ EK Deleģētā regula (ES) 2017/2361.

⁽²⁹⁾ Noteikts ar EK Deleģēto regulu (ES) Nr. 1310/2014.

⁽³⁰⁾ 2014. gada novembrī un decembrī uzskatīja par daļu no 2015. finanšu gada.

⁽³¹⁾ Nozīmīgas iestādes samaksāja aptuveni 95 % no šīm iemaksām.

⁽³²⁾ Banku skaits atšķiras no *ex ante* iemaksu VNV iekasēšanas dažādo pieeju dēļ: administratīvās iemaksas iekasē konsolidētā līmenī, bet *ex ante* iemaksas VNV iekasē tikai iestādes līmenī, jo to iekasēšana ir jāveic valstu noregulējuma iestādēm.

Papildu informācija par tiesas lietām

46. Tiesvedības, kas ierosinātas pret VNV un valstu noregulējuma iestādēm, negatīvi ietekmē to finanšu resursus un cilvēkresursus. Izmaksas būs tieši jāsedz šīm iestādēm un attiecīgi visām bankām ar to iemaksu starpniecību. 2017. gadā VNV uzņēma saistības par 10,9 miljoniem EUR par ārējiem juridiskiem pakalpojumiem, kas saistīti ar tiesvedību nākamajos gados. 2017. gada beigās no astoņiem pilnslodzes ekvivalentiem VNV juridiskajā dienestā četri pilnslodzes ekvivalenti nodarbojās ar tiesvedību. 2018. gadā vēl seši darbinieki bija jāpieņem juridiskajā dienestā.

II daļa. Komisijas iespējamās saistības

47. Eiropas Komisija ir apstiprinājusi, ka 2017. gada 31. decembrī nepastāvēja iespējamās saistības, kas izrietētu no tās uzdevuma saskaņā ar VNM regulu.

48. 2017. gadā Komisija apstiprināja pirmo noregulējuma lēmumu ⁽³³⁾, kuru VNV bija pieņēmusi 2017. gada 7. jūnijā. Saistībā ar to pret Komisiju ES Vispārējā tiesā ir iesniegtas 30 lietas ⁽³⁴⁾.

49. Komisija nolēma nesniegt informāciju ne par vienu no iespējamām saistībām attiecībā uz šīm lietām, pamatojoties uz savu grāmatvedības novērtējumu, kurā secināts, ka neviens no prasību iesniedzējiem nebija pienācīgi pierādījis Komisijas ārpuslīgumisko atbildību ⁽³⁵⁾, tāpēc resursu aizplūšana saistībā ar šiem noregulējuma gadījumiem ir attāla. Turklāt Komisija paziņoja, ka visas prasības par zaudējumu atlīdzināšanu bija priekšlaicīgas, jo vēl nebija galīgā lēmuma par to, vai izmaksāt kompensācijas BPE akcionāriem un kreditoriem, pamatojoties uz principu "neviens kreditors nav sliktākā situācijā" un uz galīgo novērtējumu par atšķirīgu attieksmi noregulējumā. Komisija apgalvoja, ka tādējādi, pamatojoties uz tās visaptverošos pieredzi, no šīm lietām nevar izrietēt nekāds finanšu risks.

50. Pamatojoties uz izlases pārbaudi, ERP konstatēja, ka daži prasības iesniedzēji bija apgalvojuši, ka ir atbilstība nosacījumiem, kas vajadzīgi, lai iestātos Savienības ārpuslīgumiskā atbildība (sk. 49. punktu). ERP norāda, ka šajā posma patiešām ir grūti jebko prognozēt, ņemot vērā to, ka noregulējuma tiesiskais satvars ir relatīvi jauns un veido sarežģītu, specifisku un bezprecedenta tiesību sistēmu. Ņemot vērā to, ka VNV nebija pieņēmusi galīgo lēmumu par galīgo novērtējumu attiecībā uz atšķirīgu attieksmi noregulējumā, un to, ka lielākā daļa prasītāju vēl nebija skaitļos izteikuši savus iespējamus zaudējumus par šo gadu, tiesvedību iespējamo iznākumu nebija iespējams aplēst.

51. Savos 2017. gada galīgajos pārskatos Komisija arī neregistrēja vai neuzrādīja nekādus uzkrājumus vai iespējamās saistības tiesāšanās izdevumiem, jo vērtēja risku kā attālu (sk. 49. punktu).

52. Papildus jāmin, ka Komisija bija informēta par civilprocesiem, kas 2018. gada martā sākti ASV Tiesā saistībā ar Spānijas Tautas bankas noregulējumu. 2018. gada augustā pēc savu 2017. gada pārskatu iesniegšanas Komisija tika informēta arī par šķīrējtiesas procesiem pret Spānijas Karalisti saistībā ar Spānijas Tautas bankas noregulējumu. Tomēr šajās tiesvedībās Komisija nav iesaistīta puse.

III daļa. Padomes iespējamās saistības

53. Padomes grāmatvedis 2017. gada 31. decembra apliecinājuma vēstulē paziņoja, ka nebija iespējamo saistību, kas izriet no VNM regulā paredzēto uzdevumu īstenošanas.

54. Padome nebija iesaistīta noregulējuma lēmumos, ko pieņēma 2017. gadā, taču, kā liecina stāvoklis 2017. gada 26. oktobrī, tā bija iesaistīta vienā lietā, kas saistībā ar BPE noregulējumu bija iesniegta ES Vispārējā tiesā. Tomēr attiecībā uz 2017. gadu Padomes galīgajos pārskatos nebija sniegta informācija par iespējamām saistībām, jo varbūtība, ka resursi aizplūdis no ES budžeta saistībā ar šo lietu, tika vērtēta kā attāla.

⁽³³⁾ Noregulējuma lēmuma apstiprināšana attiecībā uz Spānijas Tautas banku.

⁽³⁴⁾ Tikai vienā no šīm 30 lietām Komisija bija vienīgā atbildētāja.

⁽³⁵⁾ Prasītājiem ir jāpierāda, ka iestāde ir pietiekami nopietni pārkāpusi tiesiskuma principu, ar kuru aizstāv fizisko personu tiesības, faktiskais kaitējums, kas nodarīts prasītājam, un tieša celoņsakarība starp nelikumīgo darbību un kaitējumu.

SECINĀJUMI UN IETEIKUMI

55. VNV grāmatvedības norādījumiem joprojām ir projekta statuss. Kaut arī VNV varēja nākties kompensēt tiesāšanās izdevumus prasījumu iesniedzējiem, kuru prasības bija uzklausītas, savos 2016. un 2017. gada galīgajos finanšu pārskatos tā nebija rezervējusi vai uzrādījusi nekādus uzkrājumus vai iespējamās saistības tiesāšanās izdevumiem.

1. ieteikums

Ņemot vērā, ka pieaug iespējamo saistību tiesvedību skaits un to sarežģītība, ERP atkārtu savu ieteikumu no iepriekšējā gada ziņojuma⁽³⁶⁾. VNV jāpabeidz un jāapstiprina savu grāmatvedības norādījumu projekts. Grāmatvedības norādījumi pilnībā jāpiemēro 2018. gada pārskatiem, un tajos jāapraksta uzkrājumi tiesāšanās izdevumiem vai informācijas atklāšana par tiem.

Īstenošanas mērķtermiņš: VNV 2018. gada finanšu pārskatu iesniegšana.

56. Savos 2017. gada pārskatos, ņemot vērā 19. un 20. punktā minētos faktus, VNV paziņoja, ka attiecībā uz tiesas lietām, kas saistītas ar Spānijas Tautas banku "nav apzināti pamatoti kritēriji, kas ļautu sagatavot pieņemamu aplēsi par iespējamo iesaistīto finansiālo ietekmi"⁽³⁷⁾. To var pieņemt attiecībā uz 2017. gada pārskatiem. Komisija nebija izklāstījusi informāciju par iespējamām saistībām attiecībā uz 2017. gadu. Attiecībā uz tās iespējamām saistībām, kas izriet no *ex ante* iemaksām vienotajā neregulējuma fondā, VNV sniedza informāciju par maksimālajām riskam pakļautajām summām. Iespējamās saistības var attīstīties sākotnēji neparedzētā veidā. Līdz ar to tās ir pastāvīgi jānovērtē.

2. ieteikums

Pamatojoties uz pieejamiem datiem, tādiem kā skaitļos izsakāmi prasījumi, tiesas nolēmumi un vēsturiskie dati, VNV un Komisijai ir rūpīgi jāpārvērtē situācija attiecībā uz saviem 2018. gada pārskatiem. Šis novērtējums jāveic saskaņā ar ES 10. grāmatvedības noteikumu "Uzkrājumi, iespējamie aktīvi un iespējamās saistības".

Īstenošanas mērķtermiņš: 2018. gada pārskatu iesniegšana.

57. Savos 2017. gada pārskatos VNV pilnībā paļāvās uz valstu neregulējuma iestādēm attiecībā uz valsts mēroga pārsūdzības prasībām un tiesvedību valsts līmenī. Ticamas informācijas pieejamība ir ārkārtīgi svarīga, īpaši ņemot vērā gadījumu skaitu un sarežģītību un to, ka valstu neregulējuma iestāžu rīcībā ir informācija par finanšu riskiem VNV, un būtu nepieciešams sniegt informāciju par iespējamām saistībām. VNV pienācīgi nepārbaudīja informāciju, ko sniedza valstu neregulējuma iestādes, tā arī nesaņēma nekādus ar tiesvedībām saistītus dokumentus. Attiecīgi jebkādu dokumentu trūkuma dēļ ERP nespēja novērtēt, kādu finanšu risku šis tiesvedības rada VNV.

3. ieteikums

Saskaņā ar iekšējās kontroles standartiem VNV jāizveido pienācīgas procedūras un kontroles mehānismi, lai nodrošinātu, ka no valstu neregulējuma iestādēm saņemtā informācija ir precīza, pilnīga un savlaicīga. Turklāt tai jānodrošina pienācīga revīzijas taka, lai ERP varētu veikt savus obligātos revīzijas uzdevumus.

Īstenošanas mērķtermiņš: VNV 2018. gada finanšu pārskatu iesniegšana.

Šo ziņojumu 2018. gada 13. decembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Neven MATES.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

⁽³⁶⁾ ERP ziņojums saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu par 2016. finanšu gadu; 2. ieteikums, 11. lpp.

⁽³⁷⁾ VNV 2017. gada galīgie pārskati, K) 33. lpp.

PIELIKUMS

IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE

Gads	Palātas komentāri	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	VNV jāizstrādā sīki grāmatvedības norādījumi. Grāmatvedības norādījumos jāapraksta arī uzkrājumu veidošana tiesāšanās izdevumu segšanai.	Ieviešana nav sākta ⁽¹⁾
2017	VNV jāievieš pienācīgs process, tostarp IT sistēma, kas nodrošinātu, ka visa veida iespējamās saistības pienācīgi uzskaita un iekļauj ziņojumos. VNI ir jābūt piekļuvei šai IT sistēmai, lai attiecīgi uzskaitītu iespējamās saistības.	Ieviešana nav sākta ⁽²⁾

⁽¹⁾ Sk. 1. ieteikumu.⁽²⁾ Sk. 4. ieteikumu.

VIENOTĀ NOREGULĒJUMA VALDES ATBILDES

19.–20. punkts

Informācija par tiesas lietām, kas iesniegtas pret VNV Eiropas Savienības Tiesā pēc noregulējuma darbībām attiecībā uz Spānijas Tautas banku (*Banco Popular Español S.A. – BPE*), 2017. gada pārskata sadaļā “Papildu informācija saistībā ar tiesas lietām tika izpausta pārredzamības nolūkos bez nodoma atzīt iespējamās saistības, kas izriet no šīm lietām, un ziņot par tām. Pamatojoties uz VNV novērtējumu pēc 2017. gada pārskata pieņemšanas, VNV vēlas norādīt, ka resursu aizplūšanas varbūtība šo lietu rezultātā ir uzskatāma par attālu.

VNV jo īpaši norāda, ka vairākums minēto tiesas lietu ir tiešas prasības par VNV noregulējuma lēmuma atcelšanu, kas pieņemts attiecībā uz *BPE*. VNV uzskata, ka šīs atcelšanas prasības nevar izraisīt tiešu resursu aizplūšanu no VNV budžeta, izņemot iespējamus tiesvedības izdevumus (sk. piezīmi 45. punktā attiecībā uz tiesvedības izdevumiem).

Saistībā ar zaudējumu atlīdzināšanas prasībām, kas pret VNV iesniegtas *BPE* lietas ietvaros, ņemot vērā ES judikatūru attiecībā uz zaudējumu atlīdzināšanas nosacījumiem, VNV uzskata, ka resursu aizplūšanas varbūtība no VNV budžeta šo prasību rezultātā ir attāla. Turklāt attiecībā uz zaudējumu atlīdzināšanas prasībām, pamatojoties uz VNV noregulējuma lēmuma iespējamo prettiesiskumu, VNV arī norādīja, ka šādas prasības par zaudējumu atlīdzināšanu būtu jāuzskata par priekšlaicīgām. Tas skaidrojams ar to, ka joprojām turpinās administratīvā procedūra, kuras rezultātā VNV pieņems galīgo lēmumu, vai izmaksāt kompensācijas *BPE* bijušajiem akcionāriem un kreditoriem, pamatojoties uz principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”.

33. punkts

VNV vēlas norādīt, ka juridiskās prasības attiecībā uz iemaksu aprēķināšanu ir atbilstoši ņemtas vērā, lai novērstu iespējamo neprecizitātes risku. Turklāt VNV vēlas norādīt, ka tā atklāj visu informāciju, kas ir pamatā tās lēmumam par *ex ante* iemaksu aprēķinu, ciktāl tas ir atļauts saskaņā ar tiesisko regulējumu. Konkrētāk, visām iestādēm ir nodrošināta metodika un informācija saistībā ar attiecīgo iestādi. Tomēr dienesta noslēpumu ievērošanas pienākuma dēļ, kas izriet no Līguma par Eiropas Savienības darbību, VNV ir juridiski liegts noteiktām iestādēm atklāt citu iestāžu konfidenciālu informāciju, un tas arī tiek ņemts vērā iemaksu aprēķināšanai.

35.–37. punkts

Jāatgādina, ka valstu tiesas procesu attiecībā uz *ex ante* iemaksām īsteno valstu regulatīvās iestādes, kas ir minētā tiesas procesa puses. Tādēļ, tā kā VNV nepiedalās šādos tiesas procesos, tai nav tiešas pieejas attiecīgajai informācijai un ir jāpaļaujas uz valstu regulatīvo iestāžu nodrošinātajiem datiem.

Līdz ar to valstu regulatīvās iestādes sniedz VNV datus par valstu pārsūdzībām/tiesas lietām saistībā ar *ex ante* iemaksām labas sadarbības ietvaros, nevis pamatojoties uz tiešu juridisku prasību.

Saskaņā ar ERP pagājušā gada ieteikumu VNV ir veikusi nozīmīgus pasākumus, lai uzlabotu valstu regulatīvo iestāžu veikto ziņošanu. Jo īpaši VNV vienojās ar valstu regulatīvajām iestādēm par praktiskiem pasākumiem, kuri ietver regulāru ziņošanu, kas VNV ļautu pārraudzīt valstu pārsūdzību un tiesas lietu attīstību laika gaitā. Konkrētāk, valstu regulatīvās iestādes ziņo datus par valstu pārsūdzībām/tiesas lietām saistībā ar *ex ante* iemaksām, norādot atbilstīgo informāciju par datumu, mērķi un apstrīdēto summu katrai iestādei atsevišķi, nevis kā apkopotus datus. Turklāt, pamatojoties uz ERP ieteikumiem, VNV vēlas norādīt, ka 2018. gada septembrī valstu regulatīvās iestādes sāka sniegt datus par katras tiesvedības lietas vēsturi, nodrošinot VNV pietiekamas revīzijas liecības. VNV uzskata, ka valstu regulatīvo iestāžu ziņojumi ietver visu informāciju, kas nepieciešama gada pārskata sagatavošanai saskaņā ar VNV iekšējās kontroles standartiem.

Lai nodrošinātu informācijas precizitāti, VNV salīdzina atsevišķas summas, kuras valstu regulatīvās iestādes norādījušas minētās datu sniegšanas ietvaros, ar katras iestādes *ex ante* iemaksu summu, ko VNV aprēķinājusi par attiecīgo gadu.

Turklāt jānorāda, ka valstu regulatīvās iestādes atjaunina atbilstīgo informāciju trīs reizes gadā, – tas ir pietiekami, lai nodrošinātu informācijas sniegšanas savlaicīgumu.

Ņemot vērā iepriekš minēto, VNV uzskata, ka visi pasākumi, kas īstenoti attiecībā uz *ex ante* iemaksu lietām, veicina tādas informācijas precizitāti, pilnīgumu un savlaicīgumu, kuru sniedz valstu regulatīvās iestādes un uz kuru ir balstīti VNV gada pārskati.

39. punkts

VNV vēlas norādīt, ka attiecībā uz dažu summu dubultu uzskaiti galīgā gada pārskata 32. lpp. tika pievienota zemsvītras piezīme, lai nodrošinātu labāku izpratni, jo dažas lietas valsts un Eiropas līmenī attiecas uz tām pašām iemaksu summām. VNV uzskata, ka ir lietderīgi atklāt valsts un Eiropas līmenī minētās summas, jo šie līmeņi nav pilnībā saistīti un katram no tiem ir sava dinamika. VNV arī atzīst, ka divreiz uzskaitīto summu atsevišķa norādīšana sniedz papildu informāciju par vispārējo situāciju.

45. punkts

VNV vēlas norādīt, ka, ņemot vērā gada pārskata sagatavošanu, tā veica iepriekšēju analīzi attiecībā uz iespēju reģistrēt uzkrājumus/iespējamās saistības tiesāšanās izdevumiem. Tā kā nav ticamu aplēšu par tiesāšanās izdevumiem, kuri VNV varētu būt jāmaksā, izdevumi, kas samaksāti un uzkrāti 2017. gadā, tika uzskatīti par pietiekamiem, un šajā saistībā netika atzīti uzkrājumi/iespējamās saistības.

Pat tad, ja VNV būtu jākompensē tiesāšanās izdevumi prasītājiem visās lietās pret VNV (kas pašlaik nav paredzams), šī summa būtu ievērojami zemāka par VNV būtiskuma sliekšni un līdz ar to neizraisītu VNV finansiālā stāvokļa būtisku neatbilstību.

1. ieteikums

VNV piekrīt šim ERP ieteikumam.

Veicot precīzu uzskaiti uzkrājumiem un iespējamajām saistībām, kas izriet no apstrīdētajām summām un tiesāšanās izdevumiem, VNV pilnībā ievēro ES 10. grāmatvedības noteikumu, kas joprojām ir spēkā. Grāmatvedības politika, kas balstās uz minēto noteikumu, ir paredzēta, lai veicinātu prasību izpratni, ļautu izmantot vienkāršotu pieeju un nodrošinātu šā grāmatvedības noteikuma konsekventu piemērošanu. VNV savā grāmatvedības politikā pievieno konkrētu punktu par izmantojamo grāmatvedības metodi attiecībā uz tiesāšanās izdevumiem.

Norisinās grāmatvedības politikas iekšējās apspriešanas pēdējais posms, un tā tiks pieņemta 2018. gada beigās.

56. punkts

Sk. VNV atbildi par 19.–20. punktu.

2. ieteikums

VNV piekrīt šim ERP ieteikumam.

57. punkts

Sk. VNV atbildes par 35.–37. punktu un 3. ieteikumu.

3. ieteikums

VNV daļēji piekrīt šim ERP ieteikumam.

Attiecībā uz *ex ante* iemaksu lietām, ņemot vērā VNV iepriekš paustos apsvērumus atbildē par 35.–37. punktu, VNV uzskata, ka visi veiktie pasākumi veicina tādas informācijas precizitāti, pilnīgumu un savlaicīgumu, kuru sniedz valstu regulatīvās iestādes un uz kuru ir balstīti VNV gada pārskati.

Lai nodrošinātu ERP papildu pārlicību, ka valstu regulatīvo iestāžu sniegtā informācija, uz kuru balstīti VNV gada pārskati, ir atbilstoša, VNV kopā ar valstu regulatīvajām iestādēm pētīs iespēju, ka valstu regulatīvās iestādes sniegs VNV apliecinājuma vēstules attiecībā uz iespējamo saistību summām, kas izriet no valstu tiesas procesa saistībā ar *ex ante* iemaksām.

Attiecībā uz noregulējuma lietām VNV sazināsies ar attiecīgajām valstu regulatīvajām iestādēm, lai apspriestu praktiskos pasākumus, kurus var ieviest.

KOMISIJAS ATBILDES

APSVĒRUMI

50. Komisija uzskata, ka ne lietu sarežģītība un novitāte, ne pieprasītās zaudējumu atlīdzības summa neietekmē tās novērtējumu, ka saimniecisko resursu aizplūdes risks ir neliels.

SECINĀJUMI UN IETEIKUMI

2. ieteikums

Komisija piekrīt šim ieteikumam.

PADOMES ATBILDES

53. 2017. finanšu pārskata gadā Eiropas Savienības Padomes un Eiropadomes finanšu pārskatos nebija reģistrētas nekādas iespējamās saistības saskaņā ar VNM regulas 92. panta 4. punktu.

54. Padome 2017. gadā nebija iesaistīta nevienā noregulējuma lēmumā. Vispārējā tiesā 2017. gada 26. oktobrī iesniegtu lietu par BPE noregulējumu Vispārējā tiesa 2018. gada 14. jūnijā atzina par nepieņemamu, jo tā bija vērsta pret Padomi.
