

# 2023

2023 finansinių metų metinė ataskaita  
dėl ES agentūrų



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

LT

EUROPOS AUDITO RŪMAI  
12, rue Alcide de Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1  
Užklauso: [eca.europa.eu/lt/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/lt/Pages/ContactForm.aspx)  
Interneto svetainė: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)  
Tviteris: @EUAuditors

Daug papildomos informacijos apie Europos Sąjungą yra internete. Ji prieinama per portalą Europa (<http://europa.eu>).

Liuksemburgas: Europos Sąjungos leidinių biuras, 2024

# Turinys

<b>Šioje ataskaitoje aptartų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų sąrašas</b>	<b>7</b>
<b>1 skyrius. ES agentūros ir Audito Rūmų auditas</b>	<b>10</b>
<b>Įvadas</b>	<b>11</b>
<b>ES agentūros</b>	<b>13</b>
<b>Įvairių rūšių agentūros padeda ES rengti ir įgyvendinti politiką</b>	<b>13</b>
Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius	13
Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas	13
Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai	13
Naujausi pokyčiai	14
<b>Agentūros finansuojamos iš įvairių šaltinių ir pagal įvairias DFP išlaidų kategorijas</b>	<b>16</b>
<b>Visoms agentūroms taikoma panaši biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo tvarka, išskyrus EUIPO, BAVT ir BPV</b>	<b>22</b>
<b>ES agentūrų tinklas palengvina bendradarbiavimą tarp agentūrų ir bendravimą su suinteresuotaisiais subjektais</b>	<b>23</b>
<b>Mūsų auditas</b>	<b>25</b>
<b>Rengiamo patikinimo pareiškimą kiekvienai agentūrai</b>	<b>25</b>
<b>Mūsų audito metodas grindžiamas pagrindinių rizikos veiksnių vertinimu</b>	<b>25</b>
<b>Remiamės kitų auditorių darbu</b>	<b>27</b>
<b>Apie įtariamą sukčiavimą pranešame atitinkamoms ES įstaigoms, OLAF ir Europos prokuratūrai</b>	<b>27</b>
<b>2 skyrius. Audito rezultatų apžvalga</b>	<b>28</b>
<b>Įvadas</b>	<b>29</b>
<b>2023 finansinių metų metinių agentūrų auditų rezultatai apskritai yra teigiami</b>	<b>30</b>

<b>Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo</b>	<b>30</b>
„Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti CdT, CINEA, EBI, EIT, EMA, ESGA, ESMA, Eurojusto, eu-LISA, <i>Frontex</i> ir BPV finansines ataskaitas	30
„Kitų dalykų“ pastraipoje aptariamas BPV finansinėms ataskaitoms svarbus klausimas	32
<b>Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo</b>	<b>32</b>
„Kitų dalykų“ pastraipoje aptariamas BPV pajamoms svarbus klausimas	32
<b>Palankios nuomonės dėl 39 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo</b>	<b>33</b>
<b>Mūsų pastabose aptariamos tobulintinos sritys 34 agentūrose</b>	<b>33</b>
Viešųjų pirkimų trūkumų skaičius didėja ir jie tebėra didžiausias netvarkingų mokėjimų šaltinis	35
Kai kurios valdymo ir kontrolės sistemos turi trūkumų	38
Biudžeto valdymo trūkumai daugiausia lėmė didelius perkėlimus į kitą laikotarpį arba pavėluotus mokėjimus	39
Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų	42
<b>ES agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, finansavimo modeliai</b>	<b>43</b>
<b>Agentūrų pajamų srautai ir klientai yra įvairūs</b>	<b>47</b>
Iš esmės mokesčiai turėtų atspindėti susijusias išlaidas, tačiau jų nustatymo būdai įvairiose agentūrose skiriasi	50
Ne visos agentūros, turinčios nuosavų pajamų srautus, aiškiai nurodo susijusias išlaidas	53
Įprasta pertekliaus tvarkymo praktika – pervesti jį į ES biudžetą, tačiau kai kurios agentūros jį kaupia kaip rezervą	58
Nuosavų pajamų surinkimo laikas gali turėti įtakos agentūrų pinigų srautų valdymui	62
<b>Kitos Audito Rūmų ataskaitos, susijusios su ES agentūrų darbu</b>	<b>65</b>
<b>ES agentūrų tinklo atsakymas</b>	<b>68</b>
<b>3 skyrius Patikinimo pareiškimai ir kiti konkrečių agentūrų audito rezultatai</b>	<b>72</b>
<b>3.1. Patikinimo pareiškimus patvirtinanti informacija</b>	<b>73</b>

<b>Pagal DFP 1 išlaidų kategoriją „Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika“ finansuojamos agentūros</b>	<b>76</b>
3.2. Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)	77
3.3. BEREC paramos agentūra (BEREC biuras)	85
3.4. Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)	89
3.5. Europos bankininkystės institucija (EBI)	96
3.6. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)	102
3.7. Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)	106
3.8. Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)	112
3.9. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)	123
3.10. Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)	127
3.11. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)	133
3.12. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)	142
3.13. Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)	149
<b>Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją „Sanglauda, atsparumas ir vertybės“ finansuojamos agentūros</b>	<b>155</b>
3.14. Europos profesinio mokymo plėtros centras ( <i>Cedefop</i> )	156
3.15. Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)	162
3.16. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)	168
3.17. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)	172
3.18. Europos darbo institucija (EDI)	179
3.19. Europos vaistų agentūra (EMA)	187
3.20. Europos prokuratūra	194
3.21. Europos mokymo fondas (ETF)	199
3.22. Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)	204
3.23. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas ( <i>Eurofound</i> )	210
3.24. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)	217
3.25. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)	224
<b>Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją „Gamtos išteklių ir aplinka“ finansuojamos agentūros</b>	<b>229</b>

3.26. Europos aplinkos agentūra (EAA)	230
3.27. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)	237
<b>Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją „Migracija ir sienų valdymas“ finansuojamos agentūros</b>	<b>245</b>
3.28. Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)	246
3.29. Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)	255
3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra ( <i>Frontex</i> )	270
<b>Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją „Saugumas ir gynyba“ finansuojamos agentūros</b>	<b>286</b>
3.31. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)	287
3.32. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (EMCDDA)	294
3.33. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)	300
<b>Pagal DFP 7 išlaidų kategoriją „Europos viešasis administravimas“ finansuojamos agentūros</b>	<b>307</b>
3.34. Euratomo tiekimo agentūra (ESA)	308
<b>Savo veiklą finansuojančios agentūros</b>	<b>313</b>
3.35. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)	314
3.36. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)	321
3.37. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)	328
3.38. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)	335
<b>BPV specialiosios metinės ataskaitos priedėlis, kuriame pranešama apie BPV neapibrėžtuosius įsipareigojimus pagal BPeM</b>	<b>341</b>
<b>Europos Komisijos vykdomosios įstaigos</b>	<b>348</b>
3.39. Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)	349
3.40. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)	355

<b>3.41. Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (EisMEA)</b>	<b>360</b>
<b>3.42. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)</b>	<b>368</b>
<b>3.43. Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)</b>	<b>373</b>
<b>3.44. Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)</b>	<b>378</b>

## Šioje ataskaitoje aptartų ES agentūrų ir kitų Sąjungos įstaigų sąrašas

Santrumpa	Visas pavadinimas
ACER	Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra
BEREC biuras	BEREC paramos agentūra
CdT	Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras
<i>Cedefop</i>	Europos profesinio mokymo plėtros centras
CEPOL	Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra
CINEA	Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga
BAVT	Bendrijos augalų veislių tarnyba
EACEA	Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga
EASA	Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra
EBI	Europos bankininkystės institucija
ECDC	Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras
ECHA	Europos cheminių medžiagų agentūra
EAA	Europos aplinkos agentūra
EŽKA	Europos žuvininkystės kontrolės agentūra
EFSA	Europos maisto saugos tarnyba
EIGE	Europos lyčių lygybės institutas
EIOPA	Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija
<i>Eismae</i>	Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga
EIT	Europos inovacijos ir technologijos institutas
EDI	Europos darbo institucija



Santrumpa	Visas pavadinimas
EMA	Europos vaistų agentūra
EMCDDA	Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras
EMSA	Europos jūrų saugumo agentūra
ENISA	Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra
EPPO	Europos prokuratūra
ESGA	Europos Sąjungos geležinkelių agentūra
ERCEA	Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga
ESA	Euratomo tiekimo agentūra
ESMA	Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija
ETF	Europos mokymo fondas
EUAA	Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra
EUIPO	Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba
eu-LISA	Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra
EU-OSHA	Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra
<i>Eurofound</i>	Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas
Eurojustas	Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra
Europolas	Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra
EUSPA	Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra
FRA	Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra
<i>Frontex</i>	Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra

Santrumpa	Visas pavadinimas
<b>HADEA</b>	Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga
<b>REA</b>	Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga
<b>BPV</b>	Bendra pertvarkymo valdyba



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## **1 skyrius.**

**ES agentūros ir Audito Rūmų auditas**

# Ivadas

**1.1.** Europos Audito Rūmai, kaip ES finansų išorės auditorius<sup>1</sup>, padeda gerinti ES finansų valdymą. Daugiau informacijos apie mūsų darbą galima rasti mūsų veiklos ataskaitose, apžvalgose ir nuomonėse dėl naujų ar atnaujintų ES teisės aktų arba kitų sprendimų, turinčių poveikį finansų valdymui<sup>2</sup>.

**1.2.** Vykdydami savo įgaliojimus, kasmet tikriname ES institucijų, agentūrų ir kitų ES įstaigų finansines ataskaitas ir jose atspindimas pajamas bei mokėjimus. Mūsų įgaliojimai neapima trijų gynybos srityje dirbančių agentūrų (Europos gynybos agentūros, Europos Sąjungos saugumo studijų instituto ir Europos Sąjungos palydovų centro). Jos yra finansuojamos valstybių narių įnašais ir jas audituoja kiti nepriklausomi išorės auditoriai<sup>3</sup>.

**1.3.** Šioje ataskaitoje pateikiami 2023 finansinių metų ES agentūrų ir kitų ES įstaigų (toliau kartu – agentūros) mūsų metinio audito rezultatai. Kad būtų paprasčiau, darome nuorodas į agentūras, naudodami jų santrumpas, o ne pilnus pavadinimus. Visų agentūrų ir jų santrumpų sąrašas pateiktas ataskaitos pradžioje. Ataskaitos struktūra yra tokia:

- **1 skyriuje** aprašytos agentūros ir mūsų metinių auditų pobūdis.
- **2 skyriuje** pateikiami bendri mūsų audito rezultatai ir ES agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, finansavimo modelių apžvalga ir analizė. Jame taip pat daromos nuorodos į kitus su agentūromis susijusius mūsų audito rezultatus ir nuomones.
- **3 skyriuje** pateiktas *patikinimo pareiškimas* dėl kiekvienos iš 43 agentūrų kartu su mūsų nuomonėmis ir pastabomis dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo ir jose atspindimų pajamų ir mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, taip pat visi šių nuomonių nekeičiantys dalykai ir pastabos.

**1.4.** Apskritai, mūsų atlikto 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų agentūrų audito rezultatai buvo panašūs į ankstesnių metų rezultatus. Kiekvienai agentūrai parengtuose *patikinimo pareiškimuose* pateikėme:

- besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų 43 agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo;

<sup>1</sup> Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 285–287 straipsniai.

<sup>2</sup> Pateikta mūsų interneto svetainėje [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> *Apžvalga 01/2014 „Spragos, veiksmų dubliavimas ir uždaviniai: ES atskaitomybės ir viešojo audito sistemos padėties apžvalga“*, 84 dalis.

- o besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų 43 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo;
- o besąlygines (palankias) audito nuomones dėl 39 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo, išskyrus EIT, EDI, ENISA ir eu-LISA, dėl kurių pateikėme sąlygines nuomones.

**1.5.** Daugumos agentūrų atveju dėmesį į svarbius klausimus ir tobulintinas sritis atkreipiame „Dalyko pabrėžimo“ ir „Kitų dalykų“ pastraipose ir audito nuomonės nekeičiančiose pastabose.

# ES agentūros

## Įvairių rūšių agentūros padeda ES rengti ir įgyvendinti politiką

**1.6.** ES agentūros yra atskiri juridiniai subjektai, antrinės teisės aktais įsteigiami tam, kad vykdytų konkrečias technines, mokslines ar valdymo užduotis, padedančias ES institucijoms formuoti ir įgyvendinti įvairių sričių politiką. Jos yra įsikūrusios skirtingose valstybėse narėse ir daro reikšmingą įtaką kasdieniam Europos piliečių gyvenimui svarbiose srityse, tokiose kaip sveikata, sauga, saugumas, laisvė ir teisingumas.

**1.7.** ES agentūros būna trijų rūšių: decentralizuotos agentūros, vykdomosios įstaigos ir kitos įstaigos. Jų skirtumai aprašyti toliau (žr. **1.8–1.10** dalis).

## Decentralizuotos agentūros patenkina konkrečius politikos poreikius

**1.8.** **33 decentralizuotos agentūros**<sup>4</sup> atlieka svarbų vaidmenį formuojant ir įgyvendinant įvairių sričių ES politiką, ypač vykdant techninio, mokslinio, operacinio ir norminio pobūdžio užduotis. Jų vaidmuo – patenkinti konkrečius politikos poreikius ir sustiprinti Europos bendradarbiavimą sutelkiant ES ir nacionalinių vyriausybių specializuotas ekspertines žinias. Jos Tarybos reglamentu arba Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu įsteigtos taip, kad veiklą vykdytų neribotą laiką.

## Komisijos vykdomosios įstaigos įgyvendina ES programas

**1.9.** **Šešios vykdomosios įstaigos**<sup>5</sup> atlieka su ES programomis susijusias vykdomąsias ir veiklos užduotis, pavyzdžiui, padeda suinteresuotiesiems subjektams įgyvendinti **Europos žaliąjį kursą** (CINEA) ir valdo tam tikrus „Europos horizonto“ projektus (REA). Jos įsteigtos tam, kad veiklą vykdytų ribotos trukmės laikotarpį (šiuo metu nustatytą iki 2028 m. gruodžio 31 d.).

## Kitoms įstaigoms pavesti konkretūs įgaliojimai

**1.10.** **Kitos keturios įstaigos** yra EIT, Europos prokuratūra, ESA ir BPV. EIT yra nepriklausoma, decentralizuota ES įstaiga, kurioje sutelkiami moksliniai, verslo ir švietimo

<sup>4</sup> ACER, BEREC biuras, *Cedefop*, CdT, CEPOL, BAVT, EASA, EBI, ECDC, ECHA, EAA, EŽKA, EFSA, EIGE, EIOPA, EDI, EMA, ENNSC, EMSA, ENISA, ESGA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, *Eurofound*, Eurojustas, Europolas, FRA ir *Frontex*.

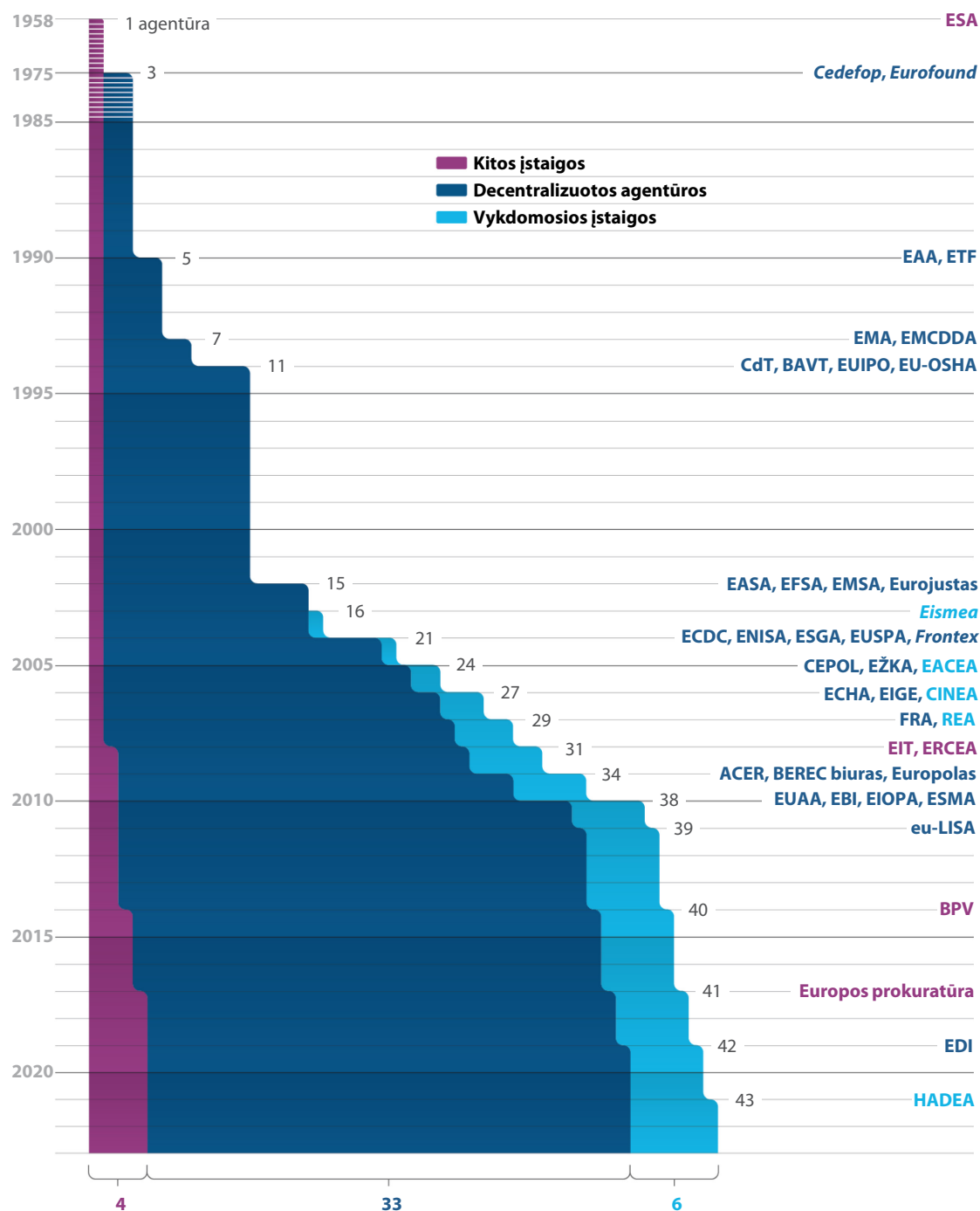
<sup>5</sup> CINEA, EACEA, *Eisma*, ERCEA, HADEA ir REA.

ištekliai, siekiant padidinti ES inovacinį pajėgumą teikiant dotacijas. Europos prokuratūra yra nepriklausoma ES įstaiga, kuri tiria su ES biudžetu susijusias nusikalstamas veikas ir vykdo dėl jų baudžiamąjį persekiojimą. ESA pavesta užtikrinti, kad ES vartotojams būtų reguliariai ir teisingai tiekiamas branduolinis kuras, kaip nustatyta Euratomo sutartyje. BPV yra pagrindinė bendro pertvarkymo mechanizmo institucija Europos bankų sąjungoje. Jos misija – užtikrinti tvarkingą žlungančių arba galinčių žlugti bankų pertvarkymą, siekiant kuo mažiau paveikti ES valstybių narių realiąją ekonomiką ir viešuosius finansus. Šioje ataskaitoje taip pat pranešame apie BPV neapibrėžtuosius įsipareigojimus.

## Naujausi pokyčiai

**1.11.** Agentūrų skaičius metams bėgant didėjo, o nuo 2022 m. nesikeitė. Kaip parodyta [1.1 diagramoje](#), ši ataskaita apima 43 agentūras. 2024 m. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centrą (EMCDDA) pakeitė Europos Sąjungos narkotikų agentūra (EUDA).

## 1.1 diagrama. Chronologija ir agentūrų raidos apžvalga



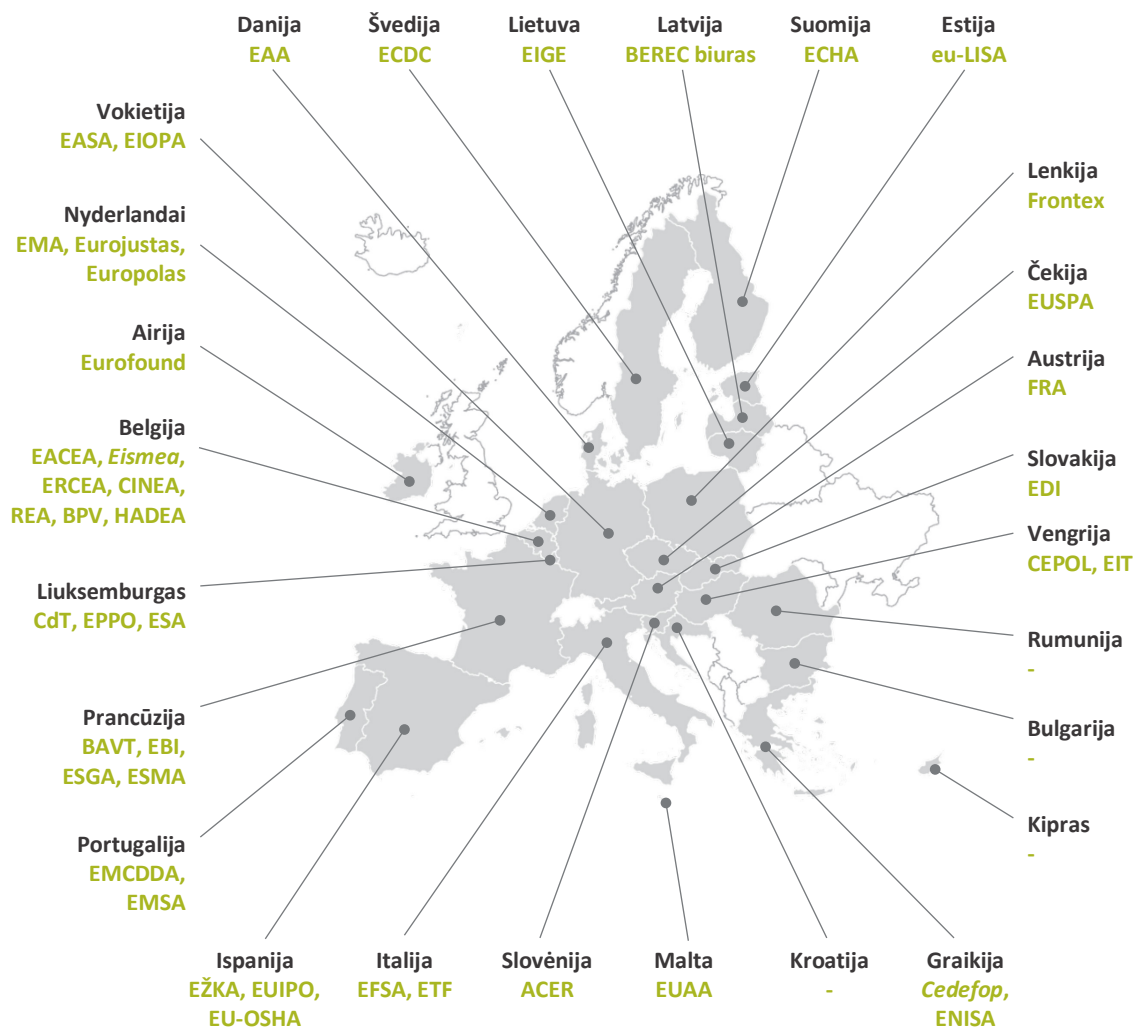
*Pastaba:* nurodomi metai, kuriais įsigaliojo agentūrų (ar jų pirmtakių) steigimo aktai.

*Šaltinis:* Audito Rūmai.

**1.12.** Visos Komisijos vykdomosios įstaigos įsikūrusios Briuselyje. Decentralizuotos agentūros ir kitos įstaigos įsikūrusios visoje ES, kaip parodyta [1.2 diagramoje](#). Dėl jų įsikūrimo vietos sprendžia Taryba arba Taryba kartu su Europos Parlamentu.



## 1.2 diagrama. Agentūrų vieta valstybėse narėse



*Pastaba:* norėdami susipažinti su mūsų atskiru patikinimo pareiškimu dėl kurios nors agentūros, spustelėkite jos pavadinimą diagramoje.

*Šaltinis:* Audito Rūmai.

## Agentūros finansuojamos iš įvairių šaltinių ir pagal įvairias DFP išlaidų kategorijas

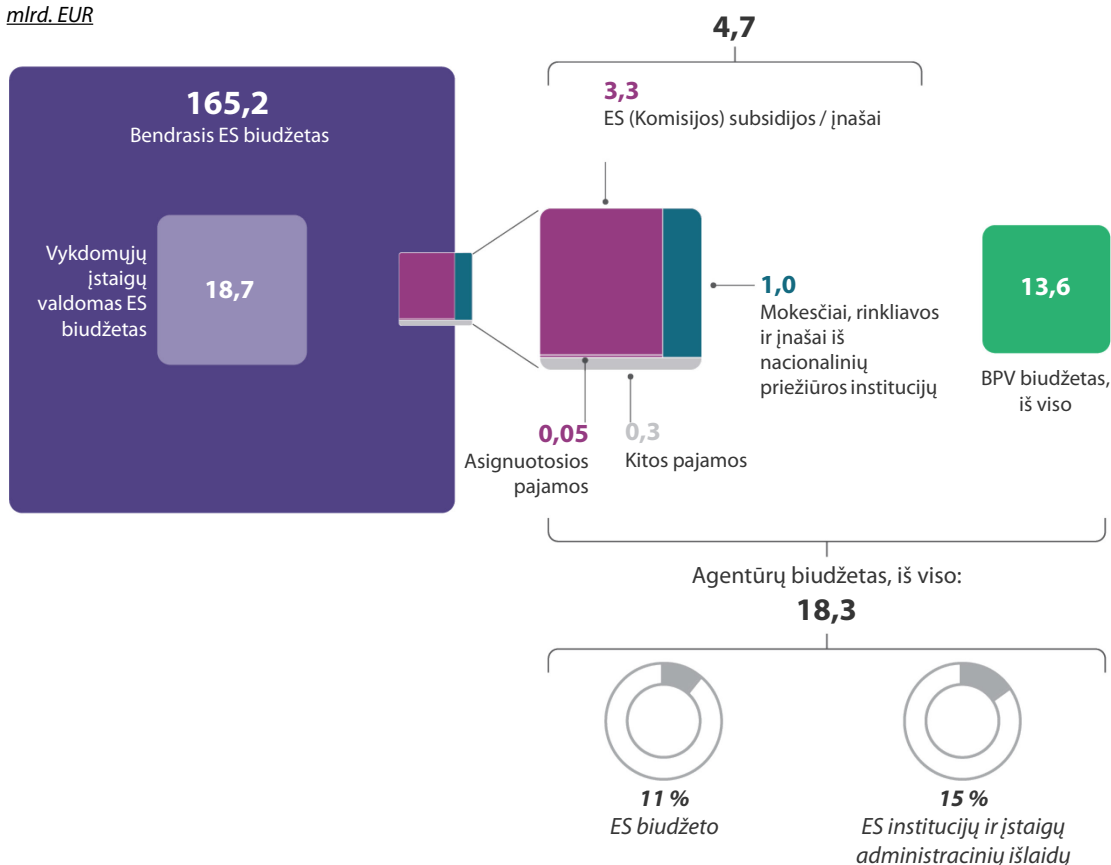
**1.13.** Bendras 2023 m. visų agentūrų biudžetas (išskyrus BPV) buvo 4,7 milijardo eurų (2022 m. – 4,5 milijardo eurų). Tai atitinka 3 % 2023 m. ES bendrojo biudžeto (2022 m. – 3 %), kaip parodyta **1.3 diagramoje**.

**1.14.** 2023 m. BPV biudžetas buvo 13,6 milijardo eurų (2022 m. – 11,3 milijardo eurų). Tai apima bankų įnašus Bendram pertvarkymo fondui įsteigti (13,5 milijardo eurų) ir BPV administracinėms išlaidoms finansuoti (151 milijardas eurų).

**1.15.** Decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų biudžetai apima personalo, administracines ir veiklos išlaidas. Vykdomosios įstaigos įgyvendina programas, kurios finansuojamos Komisijos biudžeto lėšomis. Jų pačių biudžetai, 2023 m. sudarę 391 milijoną eurų (2022 m. – 345 milijonus eurų), apima tik jų personalo ir administracines išlaidas. 2023 m. vykdomųjų įstaigų valdomo bendrojo ES biudžeto, skirto programoms įgyvendinti Komisijos vardu, suma buvo 18,7 milijardo eurų (2022 m. – 19,3 milijardo eurų).

### 1.3 diagrama. Agentūrų finansavimo šaltiniai 2023 m.

*mlrd. EUR*

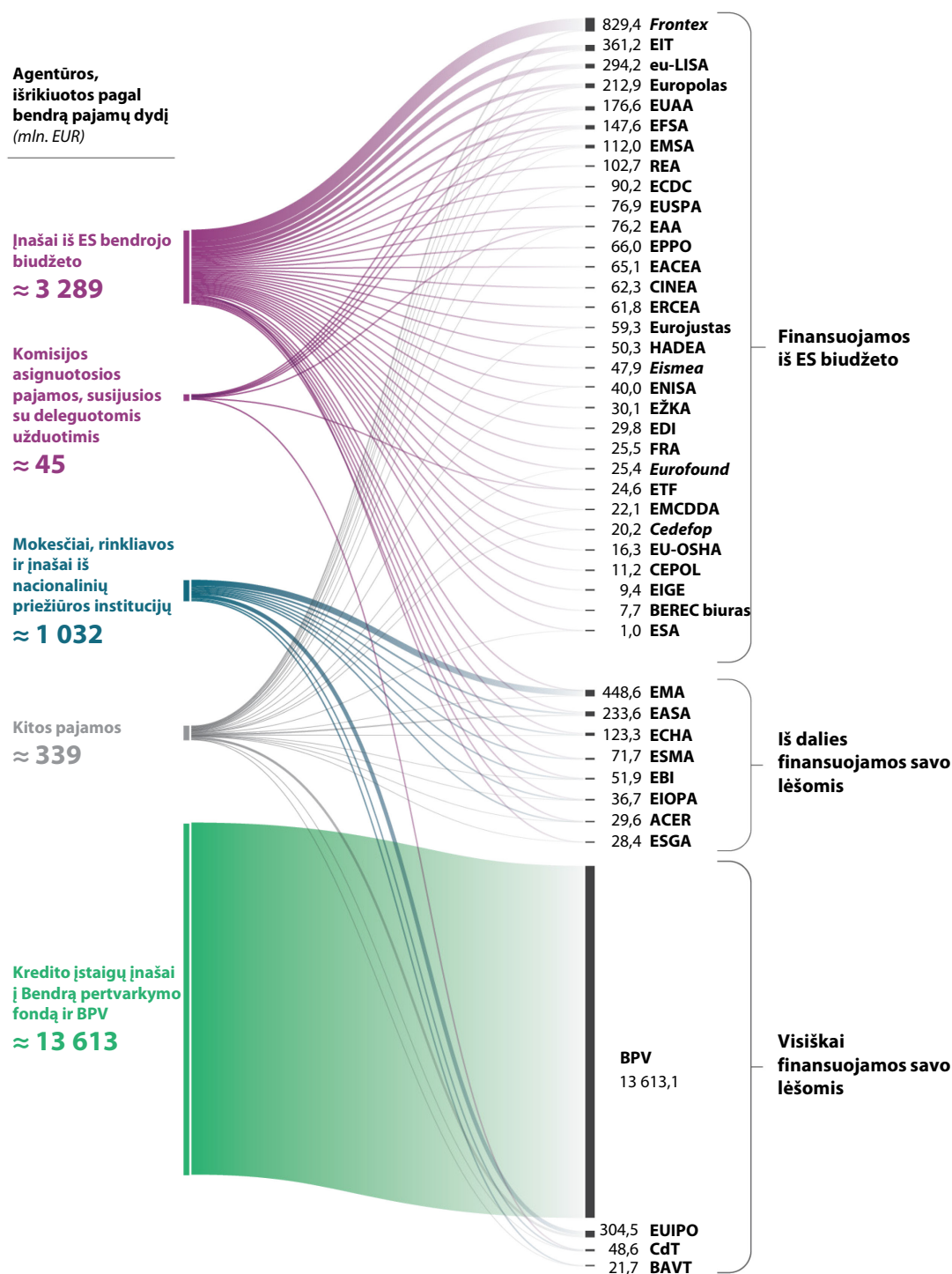


*Šaltinis:* 2023 finansinių metų Europos Sąjungos bendrasis biudžetas, 2023 m. Europos Sąjungos galutinės metinės finansinės ataskaitos, vykdomųjų įstaigų 2023 m. metinės veiklos ataskaitos; subendrinta Audito Rūmų.

**1.16.** Dauguma agentūrų, įskaitant visas vykdomąsias įstaigas, yra finansuojamos beveik vien tik iš ES bendrojo biudžeto. Kitos įstaigos yra iš dalies ar visiškai finansuojamos atitinkamo sektoriaus mokesčiais bei rinkliavomis ir tiesioginiais jų veikloje dalyvaujančių šalių įnašais.

**1.4 diagramoje** parodytas agentūrų biudžetų pasiskirstymas pagal pajamų šaltinį.

1.4 diagrama. Agentūrų 2023 m. biudžetai pagal pajamų šaltinį



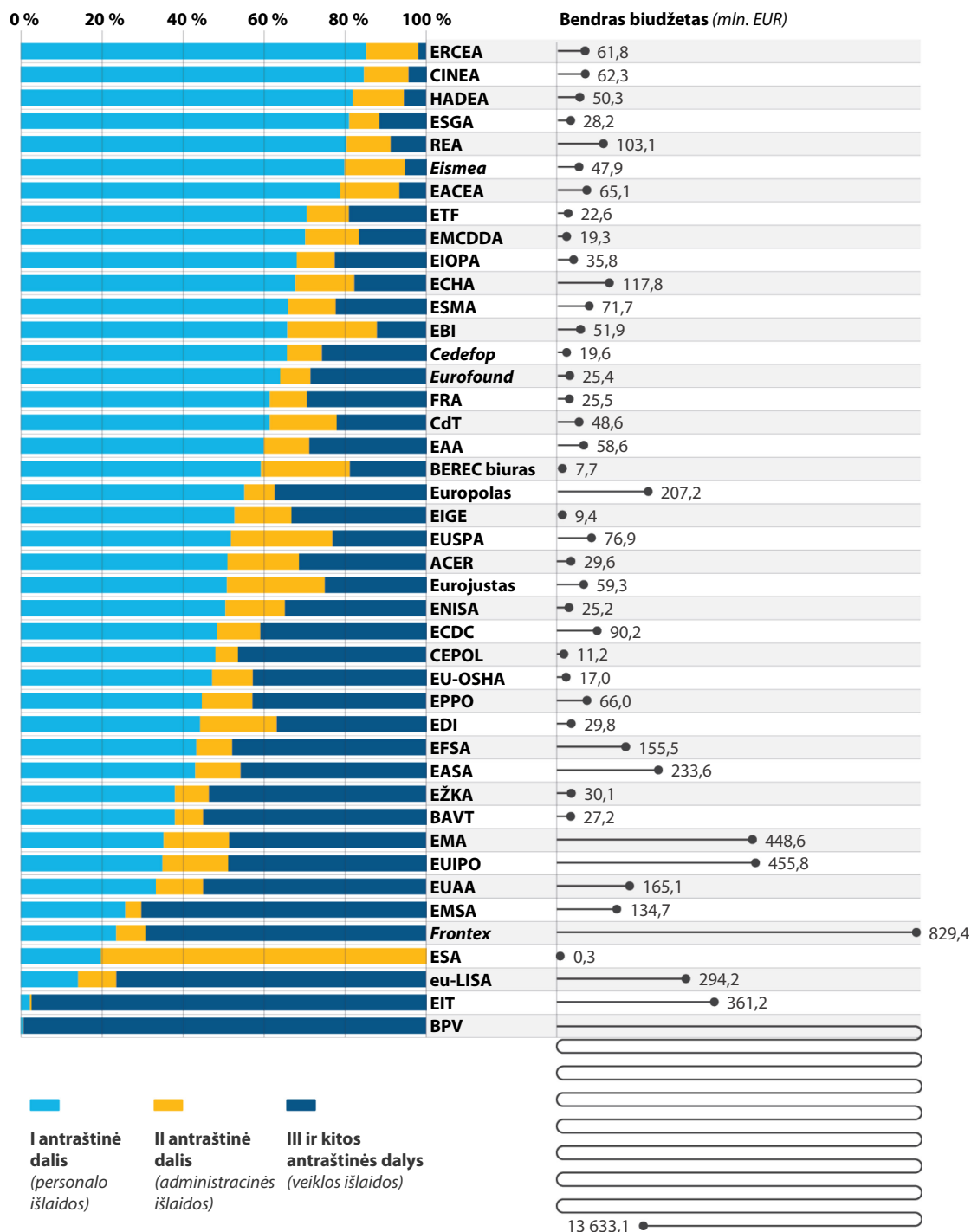
Pastaba: biudžeto rezervai nėra įtraukti.

Šaltinis: 2023 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos; subendrinta Audito Rūmų.

**1.17.** 1.5 diagramoje pateikti agentūrų 2023 m. biudžetai. Jie skirstomi pagal išlaidų rūšį (I antraštinę dalį „Personalo išlaidos“, II antraštinę dalį „Administracinės išlaidos“ ir III antraštinę dalį „Veiklos išlaidos“ kartu su bet kuriomis kitomis naudojamomis antraštinėmis dalimis). Dauguma agentūrų neįgyvendina didelės apimties veiklos išlaidų programų, bet vykdo

techninio, mokslinio ar reguliuojamojo pobūdžio užduotis. Todėl daugumos agentūrų biudžetus daugiausia sudaro personalo ir administracinės išlaidos. Apskritai, 2023 m. agentūrų personalo ir administraciniai biudžetai sudaro apie 15 % visų pagal daugiametės finansinės programos (DFP) 7 išlaidų kategoriją „Europos viešasis administravimas“ numatytų mokėjimų asignavimų. Palyginimui paminėtina, kad 49 % tenka Komisijai, 17 % – Parlamentui, 8 % – EIVT, 5 % – Tarybai ir 6 % – kitoms ES institucijoms ir įstaigoms.

1.5 diagrama. Agentūrų 2023 m. išlaidos pagal biudžeto antraštines dalis



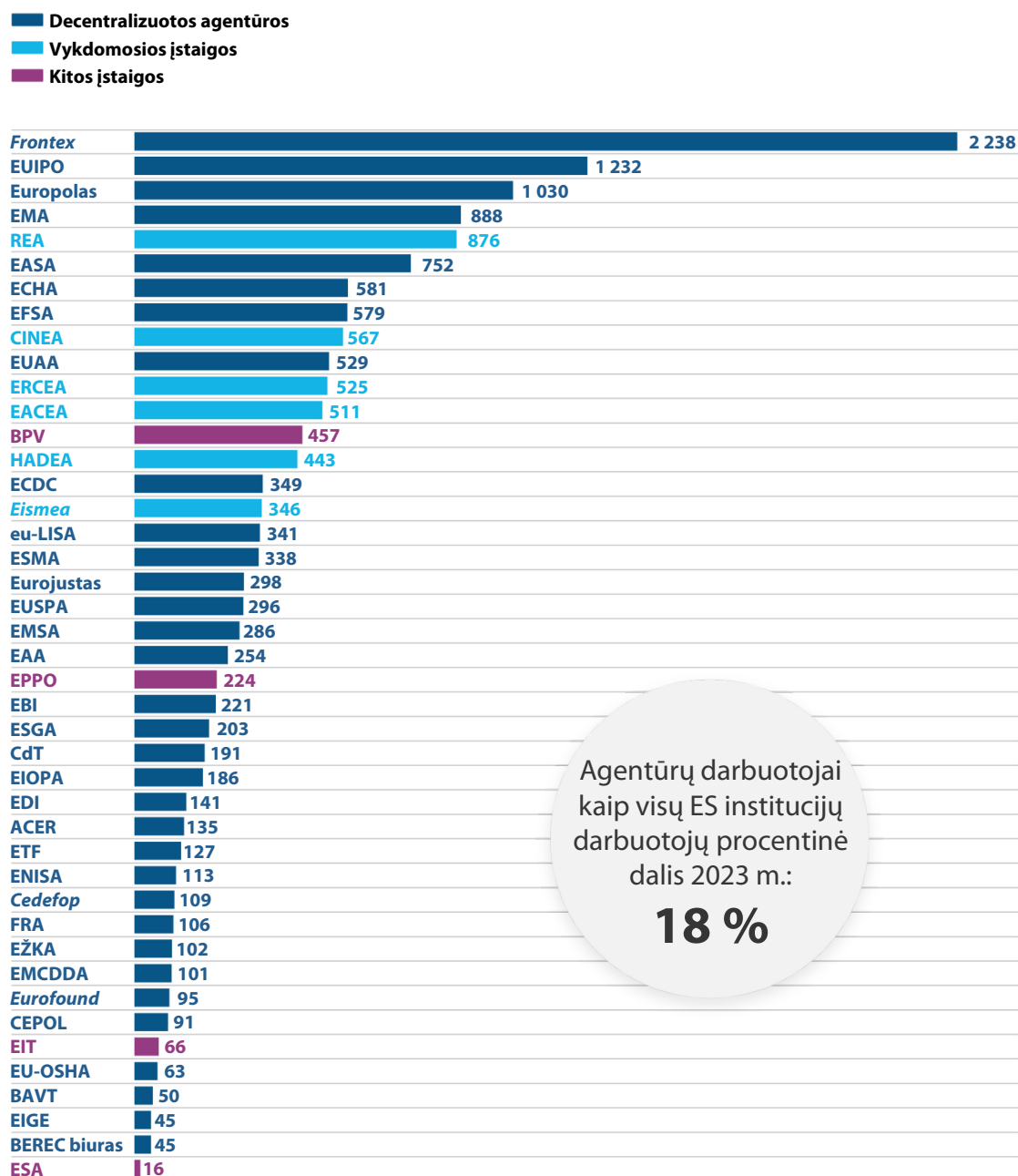
EUIPO biudžeto suma apima 106 milijonų eurų asignavimus, daugiausia susijusius su ankstesniais teigiamais biudžeto rezultatais, kurie yra pateikti jos patvirtintame biudžete ir atskleisti jos finansinėse ataskaitose.

BPV biudžeto suma susideda iš dviejų dalių: 151 milijono eurų BPV administravimui ir 13,5 milijardo eurų metinio *ex ante* įnašo į Bendrą pertvarkymo fondą.

Šaltinis: 2023 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos; subendrinta Audito Rūmų.

**1.18.** 1.6 diagramoje parodyta, kiek darbuotojų agentūrose dirbo 2023 m. gruodžio 31 d. Agentūrose iš viso dirbo 16 146 darbuotojai (2022 m. – 15 775). Šie skaičiai rodo faktinį nuolatinių pareigūnų, laikinųjų darbuotojų, sutartininkų ir deleguotųjų nacionalinių ekspertų pareigybių skaičių tą dieną. Remiantis ES bendrajame biudžete patvirtintais etatų planais, agentūrose dirba apie 18 % visų ES darbuotojų. Palyginimui paminėtina, kad 49 % dirba Komisijoje, 14 % – Parlamente, 6 % – Taryboje, 4 % – Teisingumo Teisme, 4 % – EIVT, 2 % – Audito Rūmuose ir 3 % – kitose ES institucijose ir įstaigose.

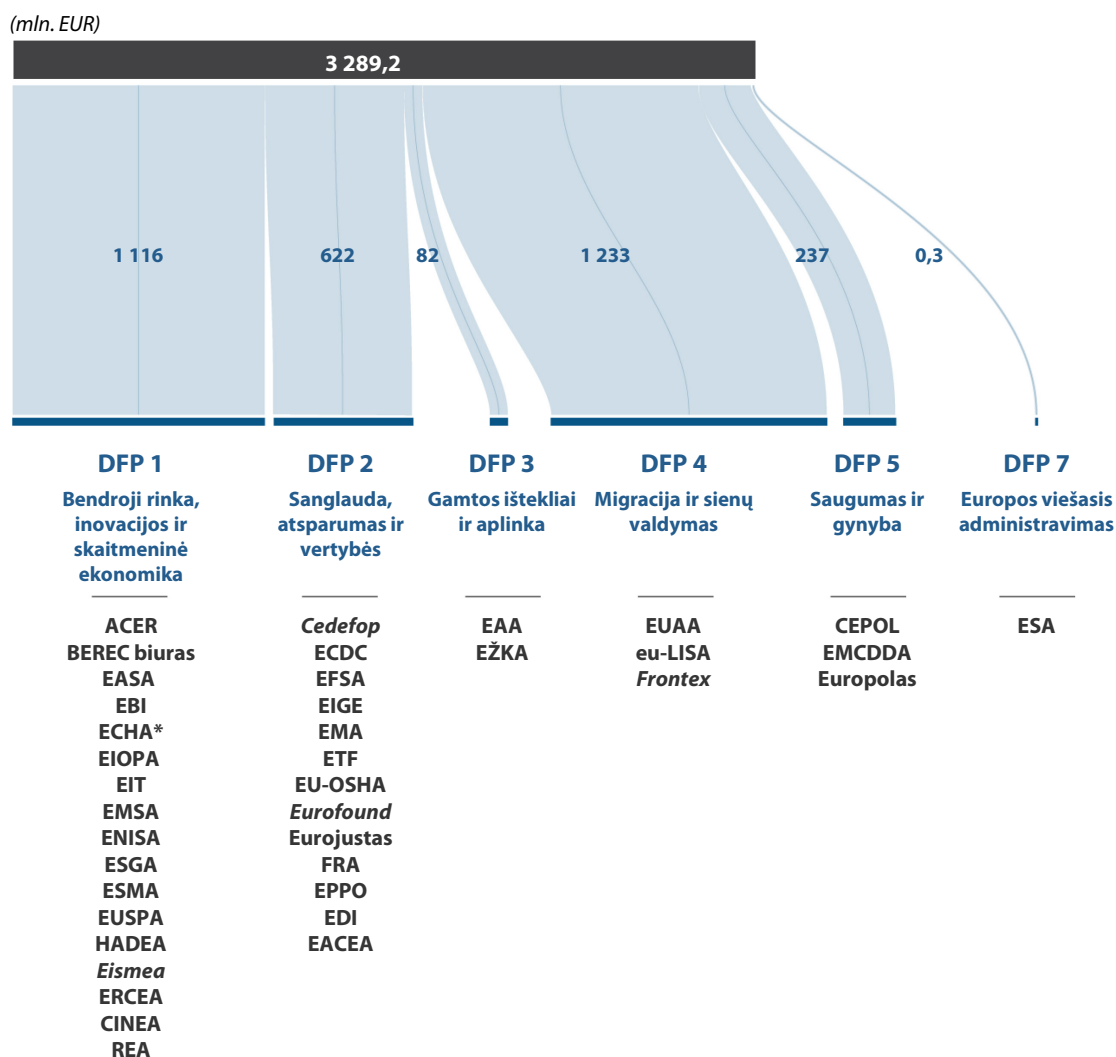
**1.6 diagrama. Darbuotojų skaičius pagal agentūras 2023 m. pabaigoje**



Šaltinis: Audito Rūmai.

**1.19.** Kaip parodyta **1.7 diagramoje**, 3,3 milijardo eurų įnašų iš ES bendrojo biudžeto yra finansuojami pagal skirtingas DFP išlaidų kategorijas.

### 1.7 diagrama. Pagal ES bendrojo biudžeto DFP išlaidų kategorijas finansuojamos agentūros



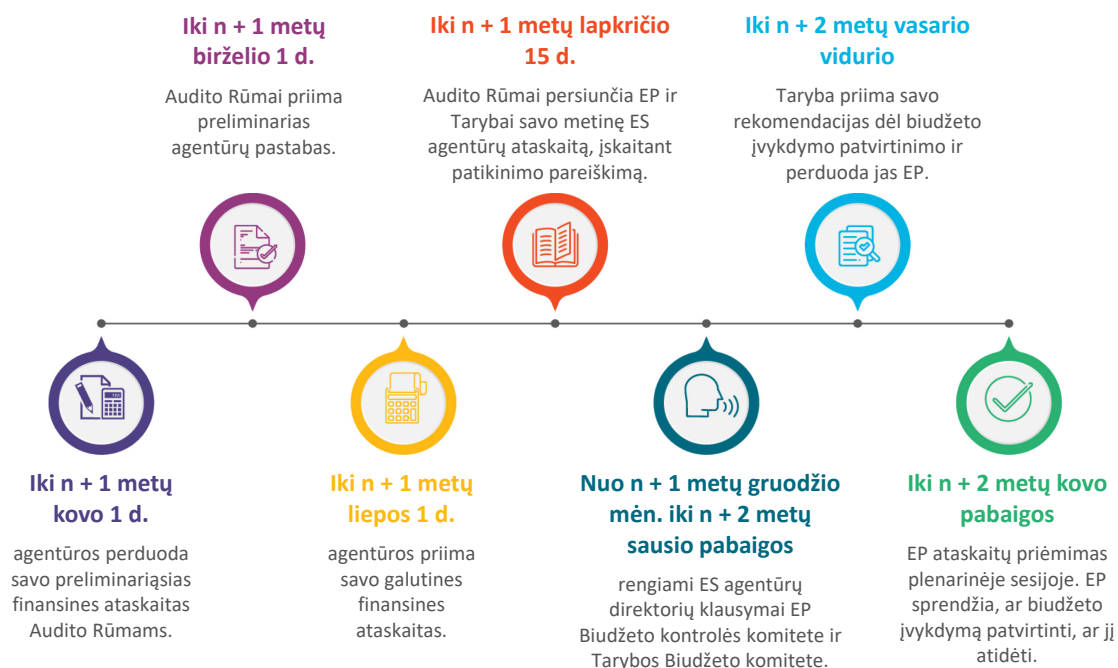
*Pastaba:* ECHA daugiausia finansuojama pagal DFP 1, tačiau mažesniu mastu ir pagal DFP 3.

*Šaltinis:* 2023 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos; subendrinta Audito Rūmų.

### Visoms agentūroms taikoma panaši biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo tvarka, išskyrus EUIPO, BAVT ir BPV

**1.20.** Europos Parlamentas ir Taryba yra atsakingi už daugumos decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, taip pat visų Komisijos vykdomųjų įstaigų metinės biudžeto ir jo įvykdymo patvirtinimo procedūras. Biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros chronologija pateikta **1.8 diagramoje**.

## 1.8 diagrama. Daugumai agentūrų taikoma biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra



Šaltinis: Audito Rūmai.

**1.21.** Dviejų agentūrų, kurios savo veiklą finansuoja visiškai pačios, t. y. BAVT ir EUIPO, biudžeto ir biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūras administruoja atitinkamai BAVT Administracinė taryba ir EUIPO Biudžeto komitetas, o ne Europos Parlamentas ir Taryba<sup>6</sup>. Panašiai yra BPV atveju – už metinę biudžeto ir biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūrą atsako išskirtinai jos Valdyba.

## ES agentūrų tinklas palengvina bendradarbiavimą tarp agentūrų ir bendravimą su suinteresuotaisiais subjektais

**1.22.** Agentūros ir bendrosios įmonės sukūrė **ES agentūrų tinklą** kaip bendradarbiavimo platformą, skirtą jų matomumui didinti, galimam efektyvumui ir veiksams, turintiems aiškia ES pridėtinę vertę, nustatyti ir jiems skatinti. Jis sudaro sąlygas agentūroms su savo suinteresuotaisiais subjektais ir plačiąja visuomene bendro intereso klausimais bendrauti labiau koordinuotai. Tai yra pagrindinis informacijos rinkimo ir sklaidos visose agentūrose centras. Jis taip pat padeda agentūroms dalytis paslaugomis, žiniomis ir praktine patirtimi.

<sup>6</sup> Apžvalga 01/2014 „Spragos, veiksmų dubliavimas ir uždaviniai: ES atskaitomybės ir viešojo audito sistemos padėties apžvalga“, 84 dalis.



2020 m. tinklas patvirtino savo antrąją daugiametę strategiją (2021–2027 m.)<sup>7</sup>, kurią sudaro du ramsčiai, pagrįsti Komisijos politine ir strategine kryptimi:

- o tinklas kaip administracinės kompetencijos pavyzdys;
- o tinklas kaip pripažintas institucinis partneris.

**1.23.** ES agentūrų tinklui kasmet rotacijos principu pirmininkauja vis kita agentūra ar bendroji įmonė. 2023 m. ši funkcija teko Branduolių sintezės energetikos vystymo bendrajai įmonei (iki vasario 28 d.) ir EIOPA (nuo kovo 1 d.). Du kartus per metus tinklas rengia plenarinius posėdžius, kuriuos koordinuoja bendros paramos biuras. Tinkle yra dešimt teminių potinklų (žr. **1.9 diagramą**). Jie taip pat gali bendrauti su kitomis ES institucijomis, ir jos pačios gali būti potinklų narės. Audito Rūmai aktyviai dalyvauja kai kuriuose plenariniuose ir potinklų posėdžiuose, dalydamiesi *gerąja praktika* ir teikdami informaciją apie audito procesus ir rezultatus.

### 1.9 diagrama. ES agentūrų tinklo bendros paramos biuras ir potinkliai



Šaltinis: EUAN.

<sup>7</sup> 2021–2027 m. ES agentūrų tinklo strategija, Briuselis, 2020 m. lapkričio 9 d.

# Mūsų auditas

## Rengiame patikinimo pareiškimą kiekvienai agentūrai

**1.24.** Kaip reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį, auditavome:

- o visų 43 agentūrų finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ataskaitos (t. y. balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos) ir biudžeto vykdymo ataskaitos (jose suvestos visos biudžeto operacijos ir aiškinamosios pastabos);
- o šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.









**1.25.** Remdamiesi savo audito rezultatais, teikiame Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms (žr. [1.21](#) dalį) po vieną patikinimo pareiškimą dėl kiekvienos agentūros finansinių ataskaitų patikimumo ir jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Kai tai yra tikslinga, patikinimo pareiškimus papildome reikšmingomis audito pastabomis.

**1.26.** Audito Rūmai taip pat atlieka auditus, skelbia specialiąsias ataskaitas ir teikia nuomones konkrečiomis temomis. Kai kurios jų susijusios su ES agentūromis. [2.6 diagramoje](#) pateiktas 2023 m. sausio 1 d. – 2024 m. birželio 30 d. paskelbtų su agentūromis susijusių Audito Rūmų specialiųjų ataskaitų sąrašas.

## Mūsų audito metodas grindžiamas pagrindinių rizikos veiksnių vertinimu

**1.27.** Mūsų auditas parengtas taip, kad būtų atsižvelgta į pagrindines rizikas, kurias nustatėme remdamiesi ankstesnių metų audito rezultatais. 2023 finansinių metų auditas buvo atliekamas atsižvelgiant į rizikos vertinimą, kuris apibendrintas [1.10 diagramoje](#).

## 1.10 diagrama. Pagrindinių rizikų vertinimas

 <b>DIDELĖ rizika</b>  <b>VIDUTINĖ rizika</b>  <b>MAŽA rizika</b>	
	<p><b>Agentūrų finansinių ataskaitų patikimumas</b></p> <p>Agentūrų finansinės ataskaitos yra sudarytos taikant Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais. Anksčiau agentūrų finansinėse ataskaitose nustatėme nedaug reikšmingų klaidų.</p>
	<p><b>Pajamų teisėtumas ir tvarkingumas</b></p> <p>Bendra pajamų teisėtumo ir tvarkingumo rizika iš esmės yra žema. Kai kurios agentūros iš dalies arba visiškai pačios finansuoja savo veiklą. Tokiais atvejais paslaugų mokesčių ir kitų pajamų įnašų nustatymas ir surinkimas reglamentuojamas specialiais teisės aktais. Rizikos, turinčios įtakos šių agentūrų pajamų tvarkingumui, lygis yra vidutinis.</p>
	<p><b>Mokėjimų teisėtumas ir tvarkingumas (išlaidos)</b> <i>Rizikos lygis apskritai yra vidutinis, tačiau yra skirtumų</i></p> <p><b>I antraštinė dalis. Personalo išlaidos</b></p> <p>Atlyginimus daugiausia administruoja Komisijos PMO tarnyba. Audito Rūmai reguliariai atlieka jos auditą.</p> <p><b>II antraštinė dalis. Administracinės išlaidos</b></p> <p>Agentūroms ne visada pavyksta pasiekti patenkinamą skaidrumo ir racionalaus lėšų panaudojimo lygį konkursuose, kuriuose taikomos sudėtingos viešųjų pirkimų taisyklės ir procedūros.</p>
	<p><b>III antraštinė dalis. Veiklos išlaidos</b></p> <p>Veiklos išlaidų rizikos lygis įvairiose agentūrose skiriasi – nuo žemo iki aukšto. Jis priklauso nuo konkrečios veiklos išlaidų, kurias patiria kiekviena agentūra, rūšies. Iš esmės ši rizika yra panaši į riziką, susijusią su II antraštine dalimi, tačiau sumos yra daug didesnės.</p>
	<p><b>Patikimo finansų valdymo rizika</b></p> <p>Dauguma mūsų nustatytų problemų buvo susijusios su viešųjų pirkimų procedūromis, kuriomis nebuvo užtikrinta, kad būtų pasiektas geriausias įmanomas racionalus lėšų panaudojimas.</p>
	<p><b>Biudžeto valdymas</b></p> <p>Ankstesnių auditų metu nustatytas aukštas įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis. Tačiau tai paprastai buvo grindžiama daugiamečiu operacijų pobūdžiu arba nulemta veiksmų, kurių agentūros negali kontroliuoti.</p>

Šaltinis: Audito Rūmai.

## Remiamės kitų auditorių darbu

**1.28.** Kai tikslinga, savo darbui, susijusiam su agentūromis, paremti naudojames kitų auditorių darbu. Visų pirma tai darome tikrindami ES finansinių ataskaitų patikimumą. Visų decentralizuotų agentūrų ir kitų įstaigų, išskyrus BAVT, EUIPO ir ESA, finansinių ataskaitų auditą atlieka išorės audito įmonės. Laikydami tarptautiniu mastu pripažintų audito standartų, šių auditų rezultatais naudojames įvertinę auditorių nepriklausomumą, objektyvumą ir profesinę kompetenciją, taip pat patikrinę jų darbo apimtį ir kokybę. Tačiau visos šioje ataskaitoje pateiktos audito nuomonės yra mūsų ir mes prisiimame visą atsakomybę už jas.

## Apie įtariamą sukčiavimą pranešame atitinkamoms ES įstaigoms, OLAF ir Europos prokuratūrai

**1.29.** Bendradarbiaujame su Europos kovos su sukčiavimu tarnyba (OLAF) dėl klausimų, susijusių su įtariamu sukčiavimu ir kita ES finansiniams interesams kenkiančia neteisėta veikla, taip pat su Europos prokuratūra – dėl klausimų, susijusių su įtariamais ES finansiniams interesams kenkiančiais nusikaltimais. OLAF arba Europos prokuratūrai pranešame apie bet kokį atliekant auditą nustatytą įtartiną atvejį, nors mūsų auditai nėra skirti konkrečiai sukčiavimui nustatyti.



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## 2 skyrius.

### Audito rezultatų apžvalga

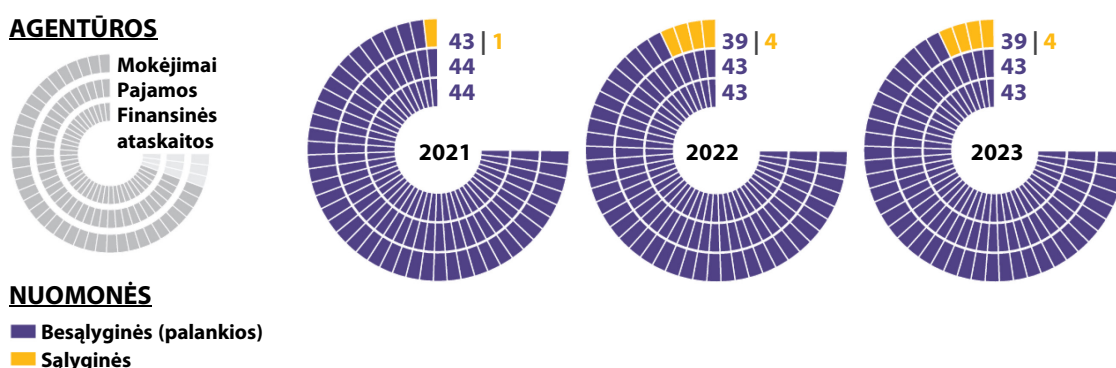
## Įvadas

**2.1.** Šiame skyriuje pristatoma Audito Rūmų 2023 finansinių metų agentūrų metinių auditų rezultatų apžvalga. Ji apima darbą horizontaliaja tema, susijusia su ES agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, finansavimo modeliais, ir kitą neseniai Audito Rūmų paskelbtą su agentūromis susijusį audito darbą. Remdamiesi savo audito darbu, siūlome keletą veiksmų, kurių agentūros turi imtis.

## 2023 finansinių metų metinių agentūrų auditų rezultatai apskritai yra teigiami

**2.2.** Apskritai, mūsų atlikto 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų agentūrų metinių finansinių ataskaitų audito rezultatai buvo panašūs į ankstesnių metų rezultatus (žr. [2.1 diagramą](#)).

**2.1 diagrama. 2021–2023 m. metinės audito nuomonės dėl agentūrų finansinių ataskaitų, pajamų ir mokėjimų**



Šaltinis: Audito Rūmai.

### Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo

**2.3.** Teikiame besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų 43 agentūrų 2023 finansinių metų finansinių ataskaitų (žr. [2.1 diagramą](#)).

„Dalyko pabrėžimo“ pastraipos yra svarbios siekiant suprasti CdT, CINEA, EBI, EIT, EMA, ESGA, ESMA, Eurojusto, eu-LISA, *Frontex* ir BPV finansines ataskaitas

**2.4.** „Dalyko pabrėžimo“ pastraipose atkreipiamas skaitytojų dėmesys į finansinėse ataskaitose pateikiamą arba atskleidžiamą dalyką, kuris yra nepaprastai svarbus siekiant suprasti finansines ataskaitas arba jose atspindimas pajamas ar mokėjimus. 2023 finansiniais metais „dalyko pabrėžimo“ pastraipas savo ataskaitose naudojome dėl 11 agentūrų: CdT, CINEA, EBI, EIT, EMA, ESGA, ESMA, Eurojusto, eu-LISA, *Frontex* ir BPV.

**2.5.** CdT atskleidė informaciją apie veiklos pajamų sumažėjimą, kuris neigiamai paveikė jo ekonominius rezultatus, ir apie nuolat mažėjantį rezervą, kuris buvo sukurtas 2011 m. siekiant kompensuoti verslo apimties svyravimus ir užtikrinti biudžeto ir kainų stabilumą.

**2.6.** CINEA, ESGA ir Eurojusto finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip bandomojo projekto, įgyvendinimą.

**2.7.** EBI finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie reikšmingą Skaitmeninės veiklos atsparumo akto (DORA) ir Kriptoturto rinkų reglamento (MiCAR) poveikį, kiek tai susiję su nefinansuojamais ištekliais, kurių reikia susijusioms užduotims atlikti ir tinkamai priežiūros politikai įgyvendinti.

**2.8.** EIT finansinėse ataskaitose atskleidžiamos prielaidos, kuriomis remtasi apskaičiuojant veiklos sąnaudas (dotacijų išlaidas), kurios yra sukauptos ir balanse pateikiamos kaip mažėjantis išankstinio finansavimo turto straipsnis. Sukauptos dotacijų išlaidos yra reikšmingas įvertis, kuriam neišvengiamai būdingas neapibrėžtumas.

**2.9.** EMA atskleidžia svarbią informaciją apie savo buvusias patalpas Londone ir neapibrėžtumą, atsiradusį dėl to, kad subnuomininko patronuojančioji įmonė paskelbė bankrotą. EMA galėtų būti laikoma atsakinga už visą sumą, mokėtiną pagal pagrindinę nuomos sutartį. Jeigu likusį nuomos sutarties laiką patalpos liks be nuomininkų, didžiausia suma, kurią EMA gali tekti sumokėti, įskaitant savivaldybės mokestį, sudarys 550 milijonų eurų.

Šiuo metu EMA iš naujo derasi dėl subnuomos sąlygų su grupės filialu Jungtinėje Karalystėje. Per šias naujas derybas EMA sutiko atidėti nuomos įmokų už pirmuosius du 2024 m. ketvirčius mokėjimą ir sumažinti nuo 2024 m. sausio 1 d. subnuomininko mokamas nuomos įmokas. Atsižvelgdama į tai, dėl nuostolingos sutarties EMA sudarė 131,4 milijono eurų atidėjinį.

**2.10.** ESMA ir EBI finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie neapibrėžtumą, susijusį su bylos („*UniSystems Luxembourg*“ ir „*Unisystems systimata pliroforikis*“ / ESMA, T-750/22) baigtimi. ESMA taip pat atskleidė vertės sumažėjimą dėl prižiūrimų subjektų iš trečiųjų šalių nesumokėtų mokesčių.

**2.11.** Agentūros eu-LISA finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie pagrindinio rangovo, kuriam taikomos dvi galiojančios preliminariosios sutartys, finansinę padėtį.

**2.12.** *Frontex* finansinėse ataskaitose atskleista informacija, kurioje paaiškinama, kodėl laikinai pareigas einantis apskaitos pareigūnas panaikino ankstesnio apskaitos pareigūno 2020–2022 m. padarytus pakeitimus. Tai susiję su 2022 m. pabaigos grynojo turto balansu, pajamomis iš ES subsidijos, Šengeno asocijuotųjų šalių įnašais ir ankstesnių metų nurašymų panaikinimu.



**2.13.** BPV finansinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie galimą finansinę riziką, susijusią su naujausiais Bendrojo Teismo sprendimais dėl *ex ante* įnašų ir 2,77 milijardo eurų metinio tikslinio lygio, su administraciniais skundais ir teismo procesais, pradėtais prieš BPV ES teismuose, ir su tuo, kad baigėsi pradinis Bendro pertvarkymo fondo laikotarpis ir pasiektas tikslinis lygis.

### **„Kitų dalykų“ pastraipoje aptariamas BPV finansinėms ataskaitoms svarbus klausimas**

**2.14.** „Kitų dalykų“ pastraipose pranešama apie kitus svarbius dalykus, be tų, kurie pateikti ar atskleisti metinėse finansinėse ataskaitose.

**2.15.** Mūsų teisiniai įgaliojimai apima dvi ataskaitų teikimo pareigas, susijusias su BPV. Pirmą, pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 287 straipsnį reikalaujama, kad pateiktume „sąskaitų patikimumo ir pagal jas atliktų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą“. Tai darome specialioje metinėje ataskaitoje dėl BPV (žr. 3 skyrių). Antra, pagal BPeM reglamento 92 straipsnio 4 dalį mums nustatoma pareiga „pateik[ti] informaciją apie bet kokius neapibrėžtuosius įsipareigojimus (Valdybai, Tarybai, Komisijai ar kt.), atsiradusius dėl Valdybos, Tarybos ir Komisijos užduočių pagal šį reglamentą vykdymo“. Antrąją ataskaitų teikimo pareigą vykdome specialiosios metinės ataskaitos dėl BPV priedėlyje.

### **Palankios nuomonės dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

**2.16.** Teikiame besąlygines (palankias) audito nuomones dėl visų agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų 2023 finansinių metų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo (žr. [2.1 diagramą](#)).

### **„Kitų dalykų“ pastraipoje aptariamas BPV pajamoms svarbus klausimas**

**2.17.** BPeM reglamente nenustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema, kuria būtų užtikrintas informacijos, kurią bankai teikia BPV *ex ante* įnašams į Bendrą pertvarkymo fondą apskaičiuoti, patikimumas. Vis dėlto BPV tikrina tokios informacijos nuoseklumo ir analitinės patikras, taip pat tam tikras atskirų bankų *ex post* patikras. BPV negali atskleisti išsamios informacijos apie savo atliekamus kiekvieno banko pagal riziką įvertintų įnašų skaičiavimus, nes jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitus bankus. BPV gerokai padidino skaidrumą, kiek tai buvo leidžiama pagal jos pareigą saugoti šių įstaigų komercines paslaptis ir laikytis Europos Teisingumo Teismo nustatytų motyvavimo ir skaidrumo standartų.

Kaip ir ankstesniais finansiniais metais, nustatėme, kad apskaičiuodama 2023 m. įnašus BPV surengė konsultacijas su atitinkamomis įstaigomis. Pagal šią procedūrą BPV pateikė duomenis, kurie leido bankams modeliuoti savo 2023 m. *ex ante* įnašų apskaičiavimą, įskaitant poveikį, kurį gali turėti bet kokie iš pradžių pateiktų duomenų patikslinimai.

## Palankios nuomonės dėl 39 agentūrų finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**2.18.** Teikiame besąlygines (palankias) audito nuomones dėl 39 agentūrų 2023 finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo (žr. [2.1 diagramą](#)).

**2.19.** Dėl keturių agentūrų (EIT, EDI, ENISA ir eu-LISA) pateikėme sąlygines nuomones. Kiekvienu atveju paveiktų išlaidų suma viršijo šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

**2.20.** EIT atveju išlyga yra susijusi su netvarkingais dotacijų mokėjimais, kuriuos EIT patikrino *ex post* naudodamas 174 išlaidų punktų imtį. Iš jų EIT netinkamomis pripažino tam tikras išlaidas, susijusias su 27 išlaidų punktais, o mes nustatėme dar tris išlaidų punktus, dėl kurių EIT negalėjo įrodyti, kad dotacijų gavėjai atitiko susitarime dėl dotacijos nustatytas esmines sąlygas. Bendra apskaičiuota netvarkingų dotacijų mokėjimų suma yra 12,2 milijono eurų.

**2.21.** EDI atveju išlyga susijusi su 1,6 milijono eurų mokėjimais, atliktais 2023 m. pagal sutartį, skirtą po atviro konkurso, kurį [savo 2022 m. ataskaitoje](#) įvertinome kaip netvarkingą (1,3 milijono eurų), ir su *ex ante* patikrų trūkumais sutarčių įgyvendinimo srityje (0,3 milijono eurų).

**2.22.** ENISA atveju išlyga pateikta dėl 2023 m. atliktų netvarkingų 1,8 milijono eurų mokėjimų, kurie susiję su lėšų persikirstymu tarp skirtingų sutarčių ir įsipareigojimų, o tai neatitiko taisyklių.

**2.23.** Agentūros eu-LISA atveju išlyga yra susijusi su 2023 m. atliktais netvarkingais 12,6 milijono eurų vertės mokėjimais pagal sutartis, kurias tikrinome atlikdami 2023 m. auditą, (2,7 milijono eurų) ir kitas sutartis, kurias įvertinome kaip netvarkingas [savo 2022 m. ataskaitoje](#), (9,9 milijono eurų).

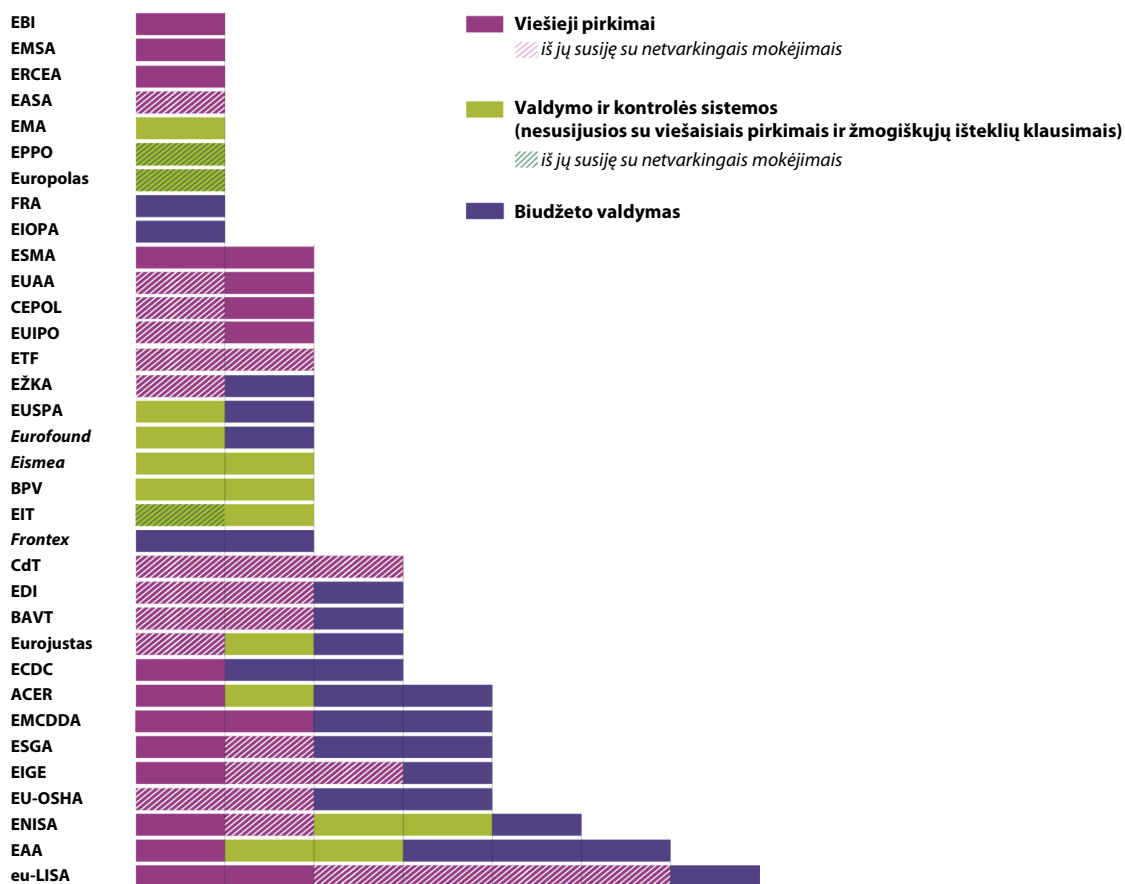
## Mūsų pastabose aptariamos tobulintinos sritys 34 agentūrose

**2.24.** Iš viso pateikiame 86 pastabas dėl tolesnių patobulinimų būtinybės 34 agentūrose. Jos apima pastabas, kurios sudaro pagrindą teikti sąlygines nuomones. Mūsų pastabos

susijusios su viešųjų pirkimų procedūrų, valdymo ir kontrolės sistemų ir biudžeto valdymo trūkumais. Pagrindinis netvarkingų mokėjimų šaltinis tebėra viešųjų pirkimų procedūrų trūkumai.

**2.25.** 2.2 diagramoje ir 2.3 diagramoje parodyta, kiek kiekvienos rūšies pastabų pateikta dėl šių 34 agentūrų.

## 2.2 diagrama. Kiekvienai agentūrai skirtų pastabų skaičius



Šaltinis: Audito Rūmai.

## 2.3 diagrama. Pastabų skaičius pagal dažniausių trūkumų rūšį

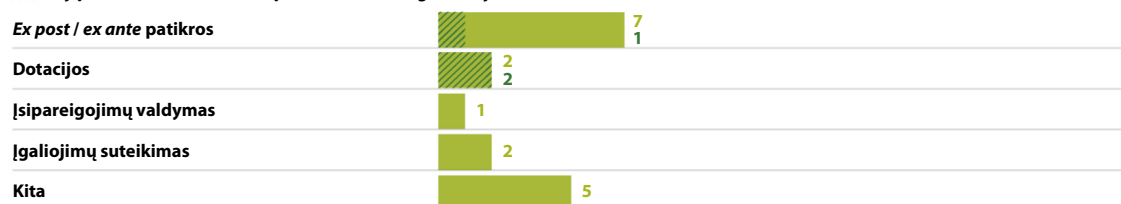
### Viešieji pirkimai

/// iš jų su trūkumais, dėl kurių atlikti netvarkingi mokėjimai

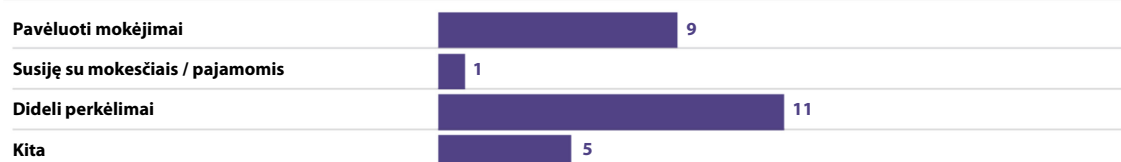


### Valdymo ir kontrolės sistemos (nesusijusios su viešaisiais pirkimais, žmogiškųjų išteklių klausimais)

/// iš jų su trūkumais, dėl kurių atlikti netvarkingi mokėjimai



### Biudžeto valdymas



Šaltinis: Audito Rūmai.

## Viešųjų pirkimų trūkumų skaičius didėja ir jie tebėra didžiausias netvarkingų mokėjimų šaltinis

**2.26.** Viešųjų pirkimų taisyklių tikslas – sudaryti sąlygas perkantiesiems subjektams įsigyti reikalingų prekių ir paslaugų už geriausią kainą, kartu užtikrinant sąžiningą konkurso dalyvių konkurenciją ir skaidrumo, proporcingumo, vienodo požiūrio ir nediskriminavimo principų laikymąsi. Auditavome visų 43 agentūrų vykdytus viešuosius pirkimus. Apie viešųjų pirkimų trūkumus pranešėme dėl 23 agentūrų<sup>8</sup> (žr. **2.3 diagramą**). **2.1 langelyje** pateikta sutarčių skyrimo ir vykdymo tipinių pažeidimų pavyzdžių.

<sup>8</sup> ACER, CdT, CEPOL, BAVT, EASA, EBI, ECDC, EAA, EŽKA, EIGE, EDI, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESGA, ERCEA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA ir Eurojustas.

## 2.1 langelis

### Netvarkingo sutarčių skyrimo ir vykdymo pavyzdžiai

**BAVT** pasirašė dvi panašaus pobūdžio sutartis dėl informacijos saugumo paslaugų, kurių bendra vertė – 339,3 tūkstančio eurų. Abi sutartys buvo skirtos tam pačiam paslaugų teikėjui pagal pakopinį mechanizmą. Pagal susijusią preliminariąją sutartį šį skyrimo mechanizmą buvo galima taikyti atskiroms sutartims, kurių vertė – iki 200 tūkstančių eurų.

Turint omeny panašų sutartinių paslaugų pobūdį ir tai, kad jų bendra vertė viršijo 200 tūkstančių eurų, BAVT sprendimu, pagal kurį šios sutartys traktuojamos kaip dvi atskiros sutartys ir taikomas pakopinis mechanizmas, o ne atnaujinamas tiekėjų varžymasis, pažeistas Finansinio reglamento 160 straipsnis, kuriuo draudžiama skaidyti sutartis siekiant apeiti taisykles. Todėl susiję mokėjimai (339,3 tūkstančio eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

**EŽKA** naudojo tarpinstitucinę preliminariąją sutartimi dėl kelionių paslaugų teikimo, kad įsigytų renginių organizavimo paslaugas, kurios nepateko į tos sutarties taikymo sritį, taikytiną EŽKA. Todėl susiję mokėjimai (257 tūkstančiai eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

**2.27.** Atkreipiame dėmesį į tai, kad per pastaruosius trejus finansinius metus mūsų pateiktų pastabų dėl viešųjų pirkimų skaičius išliko didelis (34 pastabos 2021 m., 48 – 2022 m. ir 43 – 2023 m.), o susijusių agentūrų skaičius – stabilus (22 agentūros – 2021 m., 24 – 2022 m. ir 23 – 2023 m.). Kaip parodyta [2.4 diagramoje](#), nuo 2021 m. ataskaitos paskelbimo kasmet teikiame su viešaisiais pirkimais susijusias pastabas dėl aštuonių agentūrų (CdT, CEPOL, BAVT, EBI, EIGE, EDI, ENISA ir eu-LISA).

## 2.4 diagrama. Mūsų pastabų dėl viešųjų pirkimų trūkumų ir pažeidimų skaičius pastaruosius trejus metus didėjo

	2021	2022	2023	Bendras su viešaisiais pirkimais susijusių pastabų skaičius	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	▲ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	Ataskaitinių metų pastaba, daranti poveikį mokėjimams
ENISA	2	1 2	1 1	7	(n)
CEPOL	1 2	2	1 1	7	Ataskaitinių metų pastaba, nedaranti poveikio mokėjimams
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
EAA	4	1	1	6	
BAVT	1	1 1	1 1	5	→ (n)
EUAA	1	1 1	1 1	5	Ankstesnių metų pastaba, darančios poveikį mokėjimams
EUIPO	1	1 1	1 1	5	
Frontex	3	1 1		5	
EDI	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EŽKA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
EASA		1 1	1	3	
EBI	1	1	1	3	
ESMA	1		2	3	
Eurojustas	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
EIOPA	1	1		2	
Eisma	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ESGA			1 1	2	
Eurofound	1	1		2	
BPV		1		1	
BEREC	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HADEA		1		1	
Konkrečiais metais pateiktų su viešaisiais pirkimais susijusių pastabų skaičius pagal rūšį	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
BENDRAS agentūrų, kurioms konkrečiais metais pateikėme su viešaisiais pirkimais susijusių pastabų, skaičius	22	24	23		

Šaltinis: Audito Rūmai.

## 1 veiksmas, kurio reikia imtis

Atitinkamos agentūros, kurių viešuosiuose pirkimuose buvo nustatyta klaidų, turėtų toliau gerinti savo viešųjų pirkimų procedūras, užtikrindamos visapusišką atitiktį taikytinoms taisyklėms, kad būtų pasiektas geriausias galimas racionalus lėšų panaudojimas.

Vykdydamos preliminariąsias sutartis, agentūros konkrečias sutartis turėtų naudoti tik prekėms ar paslaugoms, kurioms taikoma susijusi preliminarioji sutartis, pirkti. Agentūros taip pat turėtų užtikrinti atitiktį Finansiniame reglamente nustatytoms esamų sutarčių keitimo sąlygoms. Jos taip pat turėtų užtikrinti, kad konkrečiose sutartyse būtų nustatytos kainos, kiekiai ir įgyvendinimo laikas ir kad sutarties įgyvendinimas būtų tinkamai tikrinamas, kiek tai susiję su šiais pagrindiniais elementais.

## Kai kurios valdymo ir kontrolės sistemos turi trūkumų

**2.28.** Agentūros turi juridinio asmens statusą ir joms taikoma ES teisė (žr. 1.6 dalį).

Valdymo ir kontrolės sistemos yra labai svarbios siekiant užtikrinti tinkamą ES agentūrų veikimą ir yra būtinos pagal Finansinį reglamentą padedant užtikrinti patikimo finansų valdymo principo laikymąsi.

**2.29.** Dėl 12 agentūrų<sup>9</sup> pranešame apie su viešaisiais pirkimais nesusijusius valdymo ir kontrolės sistemų trūkumus. Mūsų pastabos susijusios su tokiais klausimais kaip tinkamų *ex post* ir (arba) *ex ante* patikrų nebuvimas, išlaidos, išmokėtos be tinkamo leidimus suteikiančio pareigūno įgaliojimų delegavimo, dotacijų ir įsipareigojimų valdymo trūkumai, taip pat kiti klausimai, įskaitant trūkumus, susijusius su veiklos tęstinumu, rizikos valdymu ar pareigų atskyrimu. 2.3 diagramoje parodytos mūsų dažniausiai nustatytos vidaus kontrolės trūkumų rūšys. 2.2 langelyje pateikiamas tokių trūkumų pavyzdys.

<sup>9</sup> ACER, EAA, Eisma, EIT, EMA, ENISA, Europos prokuratūra, Eurofound, Eurojustas, Europol, EUSPA, BPV.

## 2.2 langelis

### Valdymo ir kontrolės sistemų trūkumų pavyzdys

EAA dotacijų mokėjimų Europos teminiams centrams (kurie pasamdyti atlikti užduotis, dėl kurių susitarta su EAA partnerių tinklu) *ex ante* finansines patikras pavedė atlikti išorės rangovui.

Nustatėme keletą susijusių kontrolės priemonių trūkumų:

- EAA neatnaujino savo *ex ante* patikrų procedūrų ir *ex post* strategijos taip, kad būtų atsižvelgta į tai, kad *ex ante* patikros pavestos išorės rangovui. Dėl to kyla rizika, kad nebus užtikrinta rangovo atliekamų patikrų kokybė arba kad nebus tinkamai atsižvelgta į šių patikrų rezultatus.
- Vienu atveju EAA nepakankamai atsižvelgė į rangovo atliktų darbo užmokesčio išlaidų patikrų rezultatus.
- EAA nereikalavo, kad rangovas patikrintų, ar darbo užmokesčiai (t. y. didžiausia išlaidų kategorija) nebuvo deklaruoti daugiau nei vieną kartą (tai yra rizika, nes tas pats partneris, turintis tuos pačius darbuotojus, gali būti daugiau nei vieno susitarimo dėl dotacijos naudos gavėjas) ir ar Europos teminių centrų išlaidų deklaracijos atitiko ankstesnių metų mokėjimus.

## 2 veiksmas, kurio reikia imtis

Agentūrų biudžetų vykdymui turėtų būti taikoma veiksminga ir efektyvi vidaus kontrolė. Ji turėtų apimti griežtą *ex ante* kontrolę, kad būtų užkirstas kelias klaidoms ir pažeidimams prieš suteikiant leidimą vykdyti operacijas.

## Biudžeto valdymo trūkumai daugiausia lėmė didelius perkėlimus į kitą laikotarpį arba pavėluotus mokėjimus

**2.30.** Dėl 18 agentūrų<sup>10</sup> pranešame apie trūkumus, susijusius su įvairiais biudžeto valdymo aspektais, tarp kurių, pavyzdžiui, pernelyg dideli automatiniai nediferencijuotųjų asignavimų perkėlimai, pavėluoti mokėjimai arba su mokesčiais susijusios problemos. **2.3 diagramoje** parodytos dažniausiai pasitaikiusios biudžeto valdymo trūkumų rūšys. **2.3 langelyje** pateikta pavėluotų mokėjimų apžvalga.

<sup>10</sup> ACER, BAVT, ECDC, EAA, EŽKA, EIGE, EIOPA, EDI, EMCDDA, ENISA, ESGA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojustas, EUSPA, FRA ir Frontex.



## 2.3 langelis

### Pavėluotų mokėjimų dalis

Pagal taisykles reikalaujama, kad agentūros atliktų mokėjimus per nustatytą laikotarpį. Jei šių terminų nesilaikoma, kreditoriams gali būti suteikta teisė į delspinigius. Atlikdami savo darbą pranešame, kai pavėluotų mokėjimų dalis viršija 5 %.

Pažymime, kad 2023 m. bendra delspinigių suma buvo nereikšminga, tačiau devynios agentūros (ACER, ECDC, EAA, EMCDDA, ENISA, ESGA, EU-OSHA, Eurojustas ir *Frontex*) vis tiek dažnai atliko mokėjimus po atitinkamo termino.

Pavėluotų mokėjimų dalis pagal agentūras:

Agentūra	Pavėluotų mokėjimų dalis
ACER	11 %
ECDC	7 %
EAA	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ESGA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojustas	53 %
<i>Frontex</i>	13 %

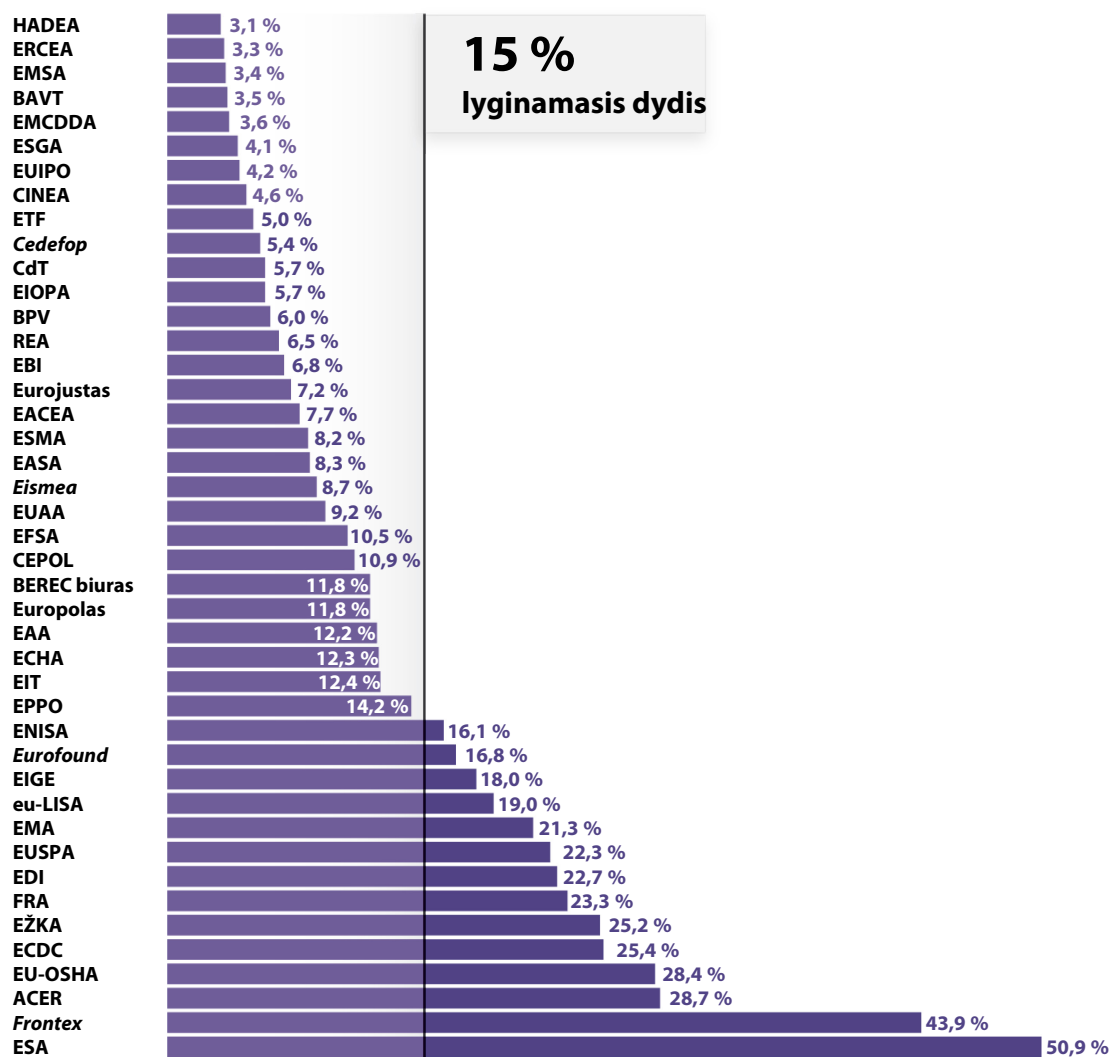
## 3 veiksmas, kurio reikia imtis

Atitinkamos agentūros turėtų geriau laikytis teisinių mokėjimų terminų. Nors bendra delspinigių suma buvo nereikšminga, didelė pavėluotų mokėjimų dalis kenkia agentūrų reputacijai.

**2.31.** *2.5 diagramoje* parodytas patvirtintų kiekvienos agentūros automatinųjų nediferencijuotųjų asignavimų perkėlimų į kitą laikotarpį lygis. Finansiniame reglamente perkėlimų asignavimų viršutinės ribos nenustatytos. Manome, kad perkėlimų į kitą laikotarpį lygis yra per aukštas, jei vertė viršija 10 % personalo išlaidų (I antraštinė dalis), 20 % administracinių išlaidų (II antraštinė dalis) arba 30 % veiklos išlaidų (III antraštinė dalis ir kt.) arba jei bendra vertė viršija 15 % lyginamąjį dydį, kurį nustatėme remdamiesi ES institucijų patvirtintų nediferencijuotųjų asignavimų perkėlimų lygiu. Be to, apie pernelyg aukštus

perkėlimų į kitą laikotarpį lygius pranešame tik tuo atveju, jei jie pasikartoja. 2023 m. tai padarėme dėl 11 agentūrų<sup>11</sup>.

## 2.5 diagrama. Perkėlimų, susijusių su visomis biudžeto antraštinėmis dalimis, lygis



Šaltinis: 2023 m. galutinės agentūrų metinės finansinės ataskaitos; subendrinta Audito Rūmų.

### 4 veiksmas, kurio reikia imtis

Siekdamos išspręsti pernelyg aukštų perkėlimų į kitą laikotarpį lygių problemą, atitinkamos agentūros turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir įgyvendinimo ciklus. Jos taip pat turėtų įvertinti nediferencijuotųjų asignavimų (skirtų metinėms administracinėms išlaidoms) panaudojimo veiklos išlaidoms finansuoti tinkamumą (jos paprastai yra daugiametės, todėl iš principo geriau tinka diferencijuotieji asignavimai).

<sup>11</sup> ACER, ECDC, EŽKA, EIGE, EDI, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA ir Frontex.

## Agentūros vykdo tolesnius veiksmus dėl ankstesnių metų audito pastabų

**2.32.** Teikiame informaciją apie tolesnių veiksmų, kurių ėmėsi agentūros, reaguodamos į ankstesnių metų pastabas, būklę. Dėl 135 pastabų, į kurias 2022 m. pabaigoje nebuvo atsižvelgta, 66 atvejais taisomieji veiksmai buvo užbaigti. Dėl 27 agentūrų<sup>12</sup> iš viso pranešame apie 69 ankstesnių metų pastabas, į kurias 2023 m. pabaigoje dar nebuvo atsižvelgta.

**2.33.** *2.4 langelyje* paaiškinamos skirtingos atsižvelgimo į pastabą būklės rūšys šioje ataskaitoje vartojama prasme ir pateikiama tipinių joms priskiriamų situacijų pavyzdžių.

### 2.4 langelis

#### Atsižvelgimo į pastabą būklės rūšys šioje ataskaitoje vartojama prasme

**Atsižvelgta:** esama įrodymų, kad agentūra ar kitas susijęs subjektas ėmėsi taisomųjų veiksmų, skirtų atsižvelgti į pastabą, arba pastaba nebetaikoma, pavyzdžiui, dėl to, kad sutartis, dėl kurios pateikta atitinkama pastaba, baigė galioti arba kad dėl pasikeitusių aplinkybių problemos sprendimo išlaidos yra didesnės už naudą.

**Dar neatsižvelgta:** taisomųjų veiksmų, skirtų atsižvelgti į pastabą, nebuvo imtasi arba yra tam tikrų įrodymų, kad taisomųjų veiksmų buvo imtasi, tačiau procesas dar nėra visiškai įgyvendintas arba užbaigtas.

<sup>12</sup> ACER, CdT, *Cedefop*, CEPOL, CINEA, BAVT, EASA, EŽKA, EIGE, EIOPA, *Eismae*, EIT, EDI, EMA, EMCDDA, Europos prokuratūra, ESGA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojustas, Europolas, FRA, *Frontex* ir HADEA.

## ES agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, finansavimo modeliai

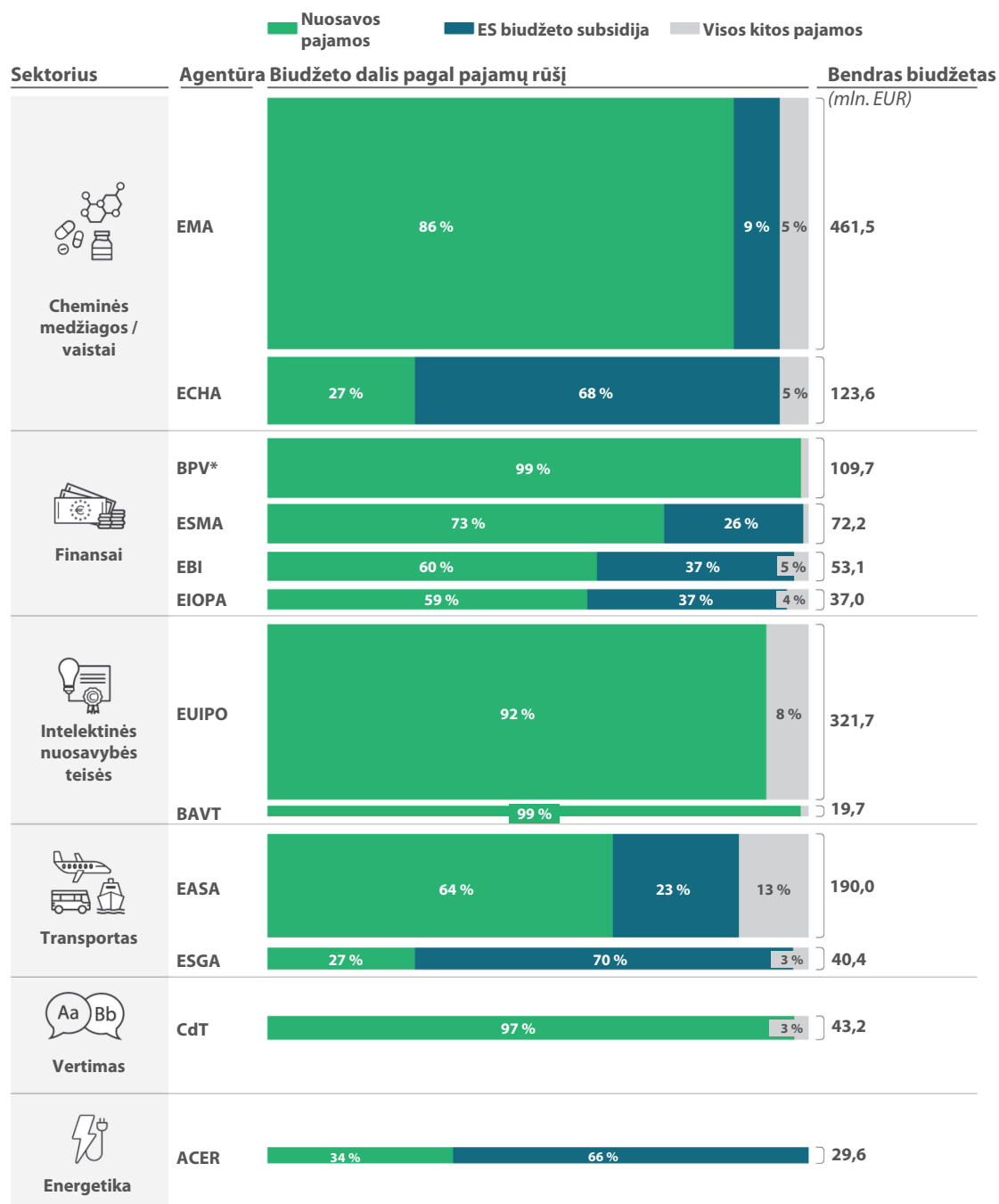
**2.34.** Savo periodinį audito darbą, susijusį su agentūrų finansinių ataskaitų patikimumu ir jų pajamų bei mokėjimų teisėtumu ir tvarkingumu, papildėme dvylikos ES agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, finansavimo modelių apžvalga ir analize (vienos agentūros, be pajamų, dar gauna subsidijų iš ES biudžeto (ACER, EASA, EBI, ECHA, EIOPA, EMA, ESGA, ESMA), kitoms agentūroms surinktos pajamos yra vienintelis finansavimo šaltinis (CdT, BAVT, EUIPO ir BPV).

**2.35.** Agentūrų nuosavos pajamos numatytos jų steigimo reglamentuose arba kituose ES teisės aktuose. Nuosavos pajamos apima visus mokesčius, rinkliavas ir įnašus, surinktus iš agentūros pagrindinės veiklos, išskyrus subsidijas iš ES biudžeto arba panašius dalyvaujančių trečiųjų valstybių įnašus. Jos skiriasi nuo atsitiktinių pajamų (arba kitų pajamų), kurios paprastai nesusijusios su agentūros pagrindine veikla (tai, pavyzdžiui, pajamos iš subnuomos arba teigiamų valiutos keitimo kursų skirtumų).

**2.36.** Mūsų tikslas buvo išnagrinėti agentūrų nuosavų pajamų tvarkymo panašumus ir skirtumus, kad būtų galima nustatyti gerąją praktiką ir tobulintinas sritis. Šiuo tikslu atlikome 12 atitinkamų agentūrų apklausą. Tikrinome jų 2019–2023 m. laikotarpio finansines ataskaitas, konsoliduotąsias metines veiklos ataskaitas ir kitus dokumentus, taip pat savo pačių specialiąsias ataskaitas. Jei nenurodyta kitaip, agentūrų pajamų ir susijusių išlaidų duomenys pateikiami pinigine išraiška, nes daugelio agentūrų turimi grynųjų pinigų apskaitos principu pagrįsti duomenys buvo išsamesni ir nuoseklesni nei kaupimo metodu apskaičiuoti duomenys. BPV atveju į šios analizės taikymo sritį neįtraukėme ir jos biudžeto II dalies, t. y. įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą ir susijusios investicijų grąžos, kuri 2023 m. sudarė 11,0 milijardo eurų.

**2.37.** 12 agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, gali būti suskirstytos pagal sritis, kuriose jos vykdo veiklą: cheminės medžiagos ir vaistai (ECHA ir EMA), energetika (ACER), finansai (EBI, EIOPA, ESMA ir BPV), intelektinės nuosavybės teisės (BAVT ir EUIPO), vertimas (CdT) ir transportas (EASA ir ESGA). Kaip parodyta **2.6 diagramoje**, nuosavos pajamos sudaro didelę agentūrų biudžetų dalį: nuo 27 % ECHA ir ESGA iki 86 % EMA ir beveik 100 % keturių savo veiklą visiškai finansuojančių agentūrų. Bendra 2023 m. ES agentūrų surinktų nuosavų pajamų suma, neįskaitant BPV surinktų įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą, sudarė 1,1 milijardo eurų, t. y. maždaug ketvirtadalį bendro visų 43 ES agentūrų biudžeto. Būtent dėl to, kad nuosavos pajamos sudaro tokią didelę biudžeto dalį, nusprendėme nagrinėti šią temą.

## 2.6 diagrama. Nuosavų pajamų dalis atitinkamų agentūrų biudžetuose sudaro nuo 27 % iki beveik 100 %



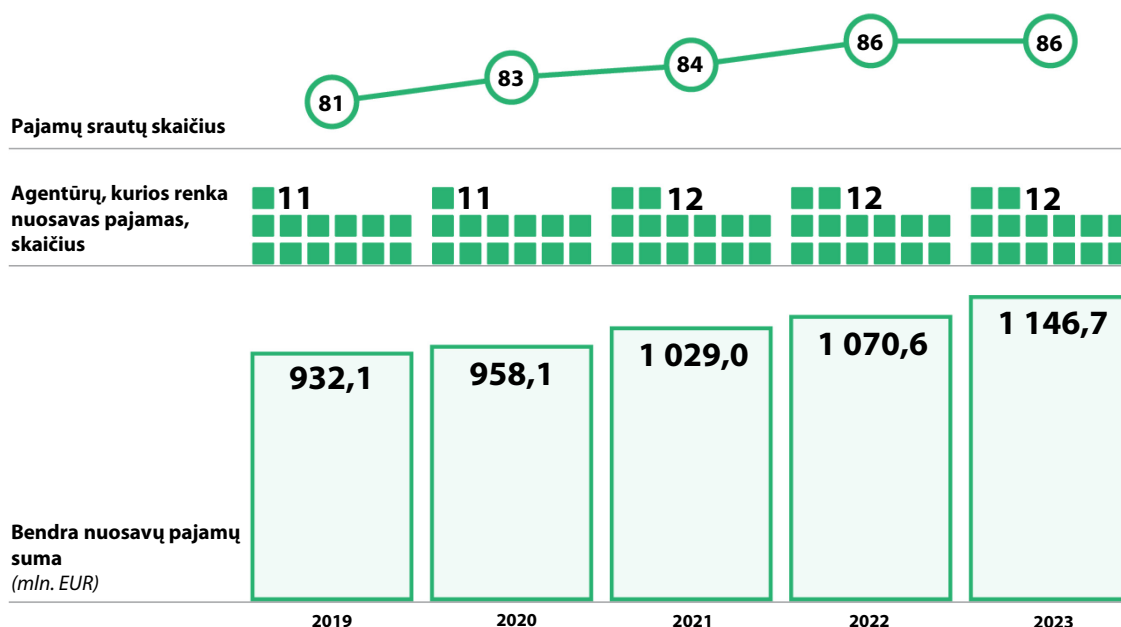
\* BPV pajamų duomenys neapima jos biudžeto II dalies, t. y. įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą ir susijusios investicijų grąžos, kuri 2023 m. sudarė 11,0 milijardo eurų.

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.38.** Kaip matyti [2.7 diagramoje](#), per pastaruosius penkerius metus ES agentūrų surinktų nuosavų pajamų suma padidėjo 23 %, t. y. šiek tiek viršijo 19 % euro zonos infliacijos lygį tuo laikotarpiu. Agentūros nuosavas pajamas surenka atskirais pajamų srautais, kuriuos sudaro

teisės aktuose nustatyti mokesčiai arba įmokos už tam tikrą viešąją paslaugą. Pavyzdžiui, vieną EASA pajamų srautą sudaro orlaivio tipo pažymėjimų, kuriais patvirtinamas tam tikros kategorijos orlaivių tinkamumas skraidyti, išdavimas, o kitą – patvirtinimų išdavimas aviacijos sektoriaus projektavimo organizacijoms. 2019–2023 m. ES agentūrų pajamų srautų skaičius padidėjo nuo 81 iki 86. Iš penkių pajamų srautų, kurie buvo pridėti tuo laikotarpiu, keturi yra susiję su ESMA (po du prisidėjo 2020 m. ir 2022 m.). Penktasis srautas susijęs su ACER – 2021 m. ji tapo dvyliktąja agentūra, renkančia nuosavas pajamas. Šie penki nauji pajamų srautai iš viso sudarė 19,7 milijono eurų, t. y. 9 % viso 214,3 milijono eurų padidėjimo per pastaruosius penkerius metus.

## 2.7 diagrama. Nuosavas pajamos per pastaruosius penkerius metus augo lėtai



Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir agentūrų atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.39.** 2024 m. dėl penkių agentūrų (ACER, EBI<sup>13</sup>, EMA, EIOPA<sup>14</sup> ir ESMA<sup>15</sup>) buvo priimti nauji arba iš dalies pakeisti teisės aktai, susiję su mokesčiais. Be to, šiuo metu pateikti pasiūlymai dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų dėl trijų agentūrų mokesčių (ESGA, ESMA, EUIPO<sup>16</sup>). Iki šiol priimti arba pasiūlyti pakeitimai yra susiję su EBI, EIOPA, ESMA ir EUIPO naujų pajamų srautų sukūrimu ir ACER, ECHA, EMA, ESGA, ESMA ir EUIPO esamų pajamų srautų reformomis.

---

<sup>13</sup> Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1505, kuriuo Reglamentas (ES) 2022/2554 papildomas nustatant priežiūros mokesčių, kuriuos atsakingoji priežiūros institucija turi taikyti ypatingos svarbos IRT paslaugas teikiančioms trečiosioms šalims, dydį ir tų mokesčių mokėjimo būdą; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1503, kuriuo Reglamentas (ES) 2023/1114 papildomas nustatant mokesčius, kuriuos Europos bankininkystės institucija taiko reikšmingų su turtu susietų žetonų ir reikšmingų e. pinigų žetonų emitentams.

<sup>14</sup> Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1505; Pasiūlymas dėl direktyvos, kuria iš dalies keičiamos direktyvos 2009/65/EB, 2009/138/EB, 2011/61/ES, 2014/65/ES ir (ES) 2016/97; Mažmeninio investavimo strategija.

<sup>15</sup> Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1505; Reglamentas (ES) 2023/2631 dėl Europos žaliųjų obligacijų; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1702, kuriuo dėl mokesčių, taikomų sandorių duomenų saugykloms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1703, kuriuo dėl mokesčių, taikomų sandorių duomenų saugykloms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1732; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1704, kuriuo dėl mokesčių, taikomų sandorių duomenų saugykloms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/360; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1705, kuriuo dėl mokesčių, taikomų tam tikriems lyginamųjų indeksų administratoriams, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/805; Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2024/1706, kuriuo dėl mokesčių, taikomų kredito reitingų agentūroms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012.

<sup>16</sup> Pasiūlymas dėl reglamento dėl esminių standartų patentų, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2017/1001; pasiūlymai dėl reglamentų dėl papildomos apsaugos liudijimų; Pasiūlymas dėl bendrojo augalų apsaugos produktų papildomos apsaugos liudijimo; Pasiūlymas dėl bendrojo medicinos produktų papildomos apsaugos liudijimo; Pasiūlymas dėl augalų apsaugos produktų papildomos apsaugos liudijimo; Pasiūlymas dėl medicinos produktų papildomos apsaugos liudijimo.

## Agentūrų pajamų srautai ir klientai yra įvairūs

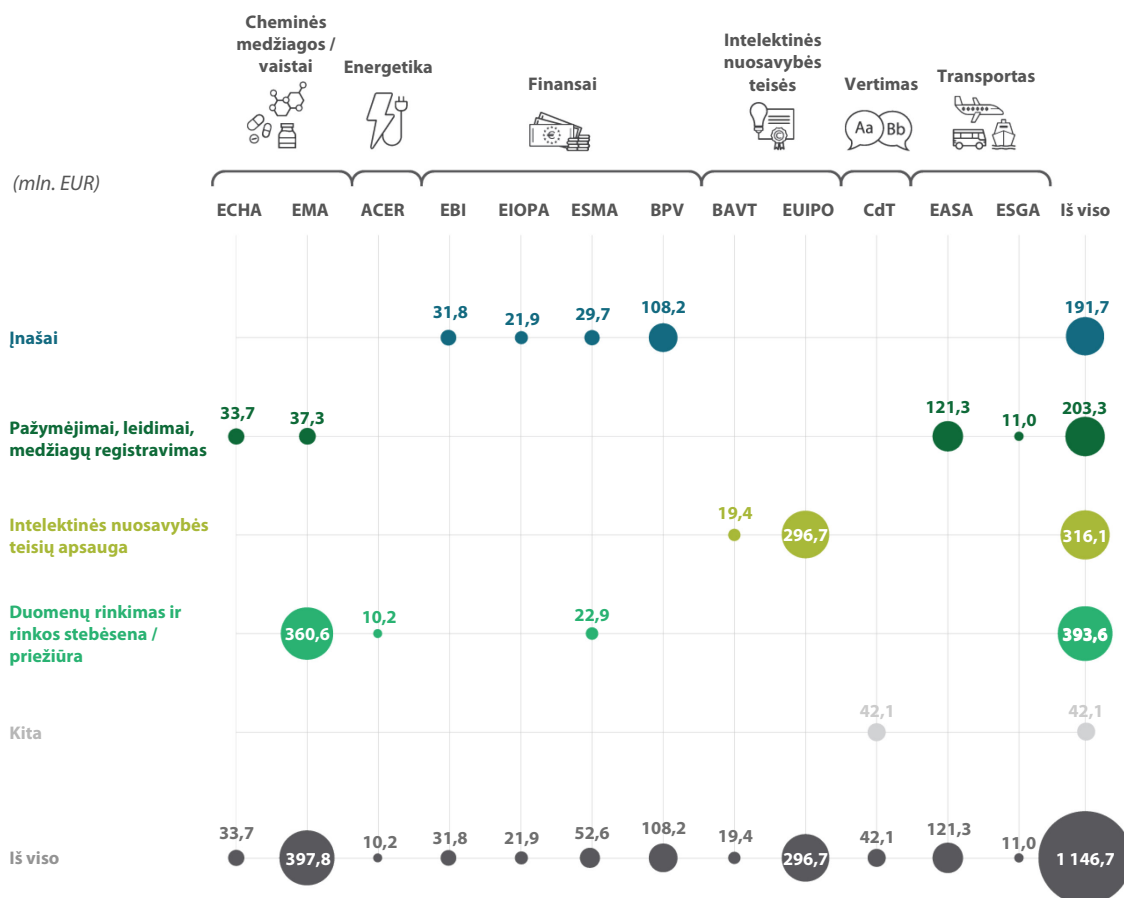
**2.40.** Dvylikos agentūrų, kurios savo veiklą iš dalies arba visiškai finansuoja savo lėšomis, pajamų srautai yra įvairių rūšių (kiekvienos rūšies srautas atskirai nustatytas agentūros steigimo reglamente arba kituose ES teisės aktuose), kuriuos galima suskirstyti į penkias pagrindines kategorijas.

- **Pažymėjimai, leidimai, medžiagų registravimas:** šios rūšies pajamų srautą turinčios agentūros renka mokesčius už tikrinimą ir patvirtinimą, kad pareiškėjas atitinka reikiamus standartus, kad jam būtų leista savo produktus pateikti rinkai. Pavyzdžiui, EASA tvirtina įvairių tipų orlaivių tinkamumą eksploatuoti, o EMA yra atsakinga už vaistų mokslinį vertinimą, priežiūrą ir saugumo stebėseną.
- **Įnašai:** šios rūšies pajamos renkamos iš konkretaus sektoriaus subjektų (daugiausia finansų įstaigų), siekiant remti agentūrų, turinčių priežiūros ir panašias pareigas toje pačioje srityje, veiklą. Pavyzdžiui, trys Europos priežiūros institucijos (EBI, EIOPA ir ESMA) dalį savo veiklos išlaidų dengia nacionalinių kompetentingų institucijų įnašais.
- **Intelektinės nuosavybės teisių apsauga:** šios rūšies pajamų srautą turinčios agentūros renka mokesčius už intelektinės nuosavybės teisių registravimą, tolesnį valdymą ir apsaugą visoje ES. BAVT suteikia intelektinės nuosavybės teises naujoms augalų veislėms, o EUIPO – prekių ženklams ir produktų dizainams.
- **Duomenų rinkimas ir rinkos stebėseną / priežiūra:** šios rūšies pajamos renkamos iš priežiūrinimo sektoriaus ar rinkos subjektų. Pavyzdžiui, ACER apmokestina didmeninius energijos tiekėjus pagal iš jų gautus duomenis, skirtus didmeninėms energijos rinkoms vertinti ir stebėti, o ESMA reikalauja metinių mokesčių iš jos tiesiogiai priežiūrinimų subjektų.
- **Kita:** ši kategorija apima mokėjimus, kuriuos CdT gauna iš savo klientų už vertimą raštu, terminijos ir kitas paslaugas.

**2.41.** Kaip matyti [2.8 diagramoje](#), surinktų pajamų srauto rūšis yra glaudžiai susijusi su kiekvienos agentūros veiklos sritimi. Pavyzdžiui, visos keturios finansų sektoriuje veikiančios agentūros gauna įnašus iš nacionalinių kompetentingų institucijų (EBI, EIOPA ir ESMA) arba bankų (BPV). Tame pačiame sektoriuje veikiančios agentūros paprastai gauna panašias pajamas.







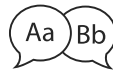

## 2.8 diagrama. Nuosavų pajamų srauto rūšis dažnai yra susijusi su sektoriais, kuriame agentūra vykdo veiklą



Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.42.** Kaip matyti **1 lentelėje**, 12 agentūrų, kurios renka nuosavas pajamas, aptarnauja įvairius klientus ar suinteresuotuosius subjektus (viešojo sektoriaus įstaigas, dideles įmones, mažąsias ir vidutines įmones, fizinius asmenis), o subjektų, iš kurių jos renka pinigus už savo paslaugas, skaičius gali svyruoti nuo mažiau nei 50 iki daugiau kaip tūkstančio. Pavyzdžiui, CdT, kuri teikia vertimo raštu ir panašias paslaugas ES institucijoms ir įstaigoms, turi nedaug klientų, palyginti su EUIPO, kuri teikia prekių ženklų ir produktų dizainų registravimo paslaugas daugybei labai įvairių klientų.

**1 lentelė. Agentūros, turinčios nuosavų pajamų srautus, teikia paslaugas įvairiems klientams**

Sektorius	Agentūros	Klientai	Klientai už ES ribų	Klientų skaičius per metus
 <b>Cheminės medžiagos / vaistai</b>	<b>ECHA</b>	Daugiausia didelės įmonės	Ne	Per 1 000
	<b>EMA</b>	Daugiausia didelės įmonės	Taip, dėl kai kurių pajamų srautų	Per 1 000
 <b>Energetikos</b>	<b>ACER</b>	Daugiausia MVĮ	Taip	51–200
 <b>Finansai</b>	<b>EBI</b>	Daugiausia viešojo sektoriaus institucijos	Ne	11–50
	<b>EIOPA</b>	Daugiausia viešojo sektoriaus institucijos	Ne	11–50
	<b>ESMA</b>	Didelės įmonės, MVĮ ir viešojo sektoriaus institucijos	Taip, dėl kai kurių pajamų srautų	51–200
	<b>BPV</b>	Daugiausia didelės įmonės	Ne	Per 1 000
 <b>Intelektinės nuosavybės teisės</b>	<b>BAVT</b>	Didelės įmonės, MVĮ ir fiziniai asmenys	Taip	Per 1 000
	<b>EUIPO</b>	Didelės įmonės, MVĮ ir fiziniai asmenys	Taip	Per 1 000
 <b>Vertimas</b>	<b>CdT</b>	Daugiausia viešojo sektoriaus institucijos	Ne	51–200
 <b>Transportas</b>	<b>EASA</b>	Didelės įmonės, MVĮ ir fiziniai asmenys	Taip	Per 1 000
	<b>ESGA</b>	Daugiausia didelės įmonės	Taip, dėl kai kurių pajamų srautų	201–1 000

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

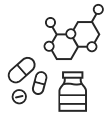



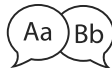

## Iš esmės mokesčiai turėtų atspindėti susijusias išlaidas, tačiau jų nustatymo būdai įvairiose agentūrose skiriasi

**2.43.** Finansinio pagrindų reglamento 16 straipsnyje nustatytas šis bendras mokesčių dydžio nustatymo ir koregavimo principas: „*Organų, kurių pajamas, be Sąjungos įnašo, sudaro mokesčiai ir rinkliavos, mokesčiai turėtų būti nustatyti tokio dydžio, kad nesusikauptų didelis perviršis. Jeigu pakartotinai susidaro didelis teigiamas arba neigiamas biudžeto vykdymo rezultatas, [...] mokesčių ir rinkliavų dydis peržiūrimas.*“ Ši taisyklė netaikoma įnašams, kuriuos gauna trys Europos priežiūros institucijos (EBI, EIOPA, o veiklos, kuriai netaikomi mokesčiai, atveju – ESMA); jos 60 % savo finansavimo gauna iš nacionalinių kompetentingų institucijų, o likę 40 % skiriami iš ES biudžeto.

**2.44.** Faktinės procedūros, pagal kurias nustatomi mokesčiai, yra išdėstytos steigimo reglamente ar kitame su agentūra susijusiame akte ir įvairiose agentūrose skiriasi. Kaip matyti [2 lentelėje](#), yra trys pagrindiniai metodai.

- **Duomenimis grindžiamos formulės** taikomos siekiant apskaičiuoti mokesčius pagal įvairius parametrus, įskaitant išorės duomenis. Pavyzdžiui, ACER mokesčių struktūra apima fiksuotą ir kintamą elementus. Kintamas elementas kasmet atnaujinamas remiantis kiekvieno kliento praėjusių metų sandorių įrašais. ESMA metiniai mokesčiai priklauso nuo numatomų išlaidų ir yra proporcingi jos prižiūrimų subjektų pagrindu imamai apyvartai (pavyzdžiui, pajamoms).
- **Fiksuotieji įkainiai** grindžiami iš anksto nustatytais darbo vieneto sąnaudomis. Pavyzdžiui, ESGA išrašo sąskaitas už darbo valandas, kurių reikia atitinkamai paraiškai sutvarkyti, o CdT savo klientams taiko įkainius už vertimo puslapį.
- **Fiksuotieji mokesčiai** yra iš anksto nustatytos sumos už tam tikrą paslaugą, apibrėžtos atitinkamuose taikytinuose teisės aktuose ir nekeičiamos pagal faktinį susijusio darbo mastą. Pavyzdžiui, EMA taiko fiksuotą mokestį už leidimą prekiauti vaistu.

**2 lentelė. Agentūrų mokesčiai apskaičiuojami taikant vieną iš trijų pagrindinių metodų**

























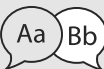


Sektorius	Agentūra	Duomenimis grindžiamos formulės	Fiksuotasis įkainis už val. / psl.	Fiksuotasis mokestis už paslaugą
 <b>Cheminės medžiagos / vaistai</b>	ECHA			✓
	EMA			✓
 <b>Energetika</b>	ACER	✓		✓
 <b>Finansai</b>	EBI	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	BPV	✓		
 <b>Intelektinės nuosavybės teisės</b>	BAVT			✓
	EUIPO			✓
 <b>Vertimas</b>	CdT		✓	
 <b>Transportas</b>	EASA		✓	✓
	ESGA		✓	✓







Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.45.** Dvi agentūros (EASA ir ESGA) taiko automatinį indeksavimą, kad pakoreguotų savo mokesčius pagal infliaciją. Kitų dviejų agentūrų (ECHA ir EMA) mokesčiai taip pat gali būti koreguojami atsižvelgiant į infliaciją, Komisijai priimant sprendimą. Tačiau Komisija koregavimo kasmet neatlieka. ECHA atveju paskutinis mokesčio koregavimas atliktas 2015 m. Dėl to atitinkamoms agentūroms gali kilti veiklos sunkumų, ypač didelės infliacijos laikotarpiais. Be to, dauguma agentūrų, kurios savo mokesčius nustato naudodamos duomenimis grindžiamas formules (EBI, EIOPA, ESMA ir BPV), naudojasi netiesioginio indeksavimo mechanizmu. Taip yra todėl, kad formulėse naudojami duomenys (pavyzdžiui, ES subsidija, pagal kurią nustatomas nacionalinių kompetentingų institucijų įnašų į EBI, EIOPA ir ESMA dydis) paprastai atspindi

infliacijos lygį. Šiuo atžvilgiu ACER yra išimtis, nes jos mokesčių nustatymo formulė iš esmės grindžiama 2020 m. Komisijos sprendime nustatytu fiksuotu elementu, kuris nuo to laiko nebuvo atnaujintas. Apskritai, agentūros negali pačios pakoreguoti savo mokesčių – bet kokius pakeitimus gali atlikti Komisija arba Komisijos pasiūlymo pagrindu veikiantis Parlamentas ir Taryba. CdT yra išimtis, nes jo mokesčius gali koreguoti jo valdyba.

### 3 lentelė. Išskyrus vieną išimtį (CdT), agentūros negali savo iniciatyva koreguoti savo mokesčių dydžių

 TAIP  NE					
Sektorius	Agentūra	Atsakomybė už sprendimą dėl nuosavų pajamų dydžio	Nuostata dėl indeksavimo	Automatinis indeksavimas	Metiniai mokesčiai paskutinį kartą atnaujinti*
 <b>Cheminės medžiagos / vaistai</b>	<b>ECHA</b>	Komisija			2015
	<b>EMA</b>	Parlamentas ir Taryba Komisijos iniciatyva ir Komisija dėl indeksavimo atnaujinimo			2024
 <b>Energetika</b>	<b>ACER</b>	Komisija			n. d.
 <b>Finansai</b>	<b>EBI</b>	Parlamentas ir Taryba Komisijos iniciatyva			2024
	<b>EIOPA</b>	Parlamentas ir Taryba Komisijos iniciatyva			2024
	<b>ESMA</b>	Komisija; Parlamentas ir Taryba Komisijos iniciatyva			2024
	<b>BPV</b>	Komisija			2024
 <b>Intelektinės nuosavybės teisės</b>	<b>BAVT</b>	Komisija			2023
	<b>EUIPO</b>	Komisija; Parlamentas ir Taryba Komisijos iniciatyva			2017
 <b>Vertimas</b>	<b>CdT</b>	Valdyba			2021

 TAIP  NE					
Sektorius	Agentūra	Atsakomybė už sprendimą dėl nuosavų pajamų dydžio	Nuostata dėl indeksavimo	Automatinis indeksavimas	Metiniai mokesčiai paskutinį kartą atnaujinti*
 <b>Transportas</b>	EASA	Komisija (išskyrus dėl automatinio indeksavimo)			2024
	ESGA	Komisija (išskyrus dėl automatinio indeksavimo)			2024

\* Metai, kuriais paskutinį kartą buvo atnaujinti bent su vienu pajamų srautu susiję mokesčiai.

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų atsakymais į mūsų pateiktą klausimyną.

## Ne visos agentūros, turinčios nuosavų pajamų srautus, aiškiai nurodo susijusias išlaidas





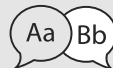
**2.46.** Mūsų vertinimu, kad galėtų laikytis Finansinio pagrindų reglamento 16 straipsnyje nustatyto bendrojo principo (žr. [2.43](#) dalį), atitinkamos agentūros turėtų galėti bent jau nustatyti veiklos, iš kurios gaunamos nuosavos pajamos, išlaidas ir jas atskirti nuo veiklos, finansuojamos ES biudžeto subsidijomis, išlaidų. Siekiant užtikrinti visapusišką principo laikymąsi, mūsų vertinimu, jos turėtų atitikti toliau nurodytus kriterijus.

- Jos turėtų nuosavų pajamų srautus suderinti su susijusiomis išlaidomis, atskirai arba grupuojant pagal pajamų srautus, susijusius su iš esmės tokia pačia viešąja paslauga. Grupavimas pagal pajamų srautus, susijusius su iš esmės tokia pačia viešąja paslauga, galėtų būti taikomas, kai, pavyzdžiui, mokesčiai, taikomi už pradinį sertifikavimą, leidimų išdavimą ar registravimą ir bet kokie vėlesni metiniai ar periodiniai atnaujinimai, laikomi atskirais pajamų srautais. Agentūros, kurios negali savo išlaidų nustatyti tokiu būdu, gali kaupti su kai kuriomis viešosiomis paslaugomis susijusį deficitą ar perteklių, pačios to nesuvokdamos, todėl gali būti pakenkta jų valdymo sprendimų kokybei.
- Be to, kad ilgainiui galėtų suderinti pajamų srautus su susijusiomis išlaidomis, agentūros turėtų juos susieti taikydamos kaupiamąjį principą, kaip ir rengdamos finansinių rezultatų ataskaitą, kurioje apibendrinamos visos pajamos ir išlaidos, esančios jų metinėse sąskaitose.
- Galiausiai, mūsų vertinimu, kad būtų užtikrintas skaidrumas, agentūros šią informaciją turėtų skelbti suprantamu ir aiškiu formatu.


Kaip matyti [4 lentelėje](#), ne visos susijusios agentūros atitiko visus šiuos kriterijus.

#### 4 lentelė. Ne visos agentūros aiškiai nurodo su nuosavų pajamų srautais susijusias išlaidas

✓ TAIP ✗ NE

Sektorius	Agentūra	Pajamų srautų skaičius	Privaloma nustatyti su nuosavomis pajamomis susijusias išlaidas	Įdiegtos sistemos su nuosavomis pajamomis susijusioms išlaidoms nustatyti	Privaloma atskleisti su nuosavomis pajamomis susijusias išlaidas	Atskleidimo forma	Kaupimo metodu pagrįsti duomenys yra tokie pat išsamūs kaip grynujų pinigų apskaitos principu pagrįsti duomenys
 Cheminės medžiagos / vaistai	ECHA	2	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✗
	EMA	15	✓ vienam srautui	✓ srautui	✓ vienam srautui	✓ vienam srautui	✓
 Energetika	ACER	1	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✗
 Finansai	EBI	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ srautui	✓ srautui	✗	✗	✓
	BPV	2	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✓ srautui	✓
 Intelektinės nuosavybės teisės	BAVT*	6	✗	✓ veiklai	✗	✓ veiklai	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ veiklai	✗	✓ veiklai	✓
 Vertimas	CdT	6	✗	✓ srautui	✗	✓ srautui	✓

✓ TAIP ✗ NE

Sektorius	Agentūra	Pajamų srautų skaičius	Privaloma nustatyti su nuosavomis pajamomis susijusias išlaidas	Įdiegtos sistemos su nuosavomis pajamomis susijusioms išlaidoms nustatyti	Privaloma atskleisti su nuosavomis pajamomis susijusias išlaidas	Atskleidimo forma	Kaupimo metodu pagrįsti duomenys yra tokie pat išsamūs kaip grynųjų pinigų apskaitos principu pagrįsti duomenys
 <b>Transportas</b>	EASA	19	✓ visiems srautams kartu	✓ veiklai	✓ visiems srautams kartu	✓ visiems srautams kartu	✗
	ESGA	10	✓ visiems srautams kartu	✓ srautų grupei	✓ visiems srautams kartu	✓ veiklai	✓

\* BAVT ir EUIPO yra įdiegusios sistemas, pagal kurias atskiriamos skirtingų veiklos sričių išlaidos. Tačiau ši veikla nėra tiesiogiai susijusi su agentūrų nuosavų pajamų srautais ar srautų grupėmis, susijusiomis su iš esmės tokia pačia viešąja paslauga.

Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.47.** Septynios agentūros (ACER, EASA, ECHA, EMA, ESGA, ESMA ir BPV) teisiškai privalo nustatyti ir atskirai apskaityti iš nuosavų pajamų finansuojamos veiklos išlaidas:

- EASA ir ESGA turi nustatyti tik bendrą visų nuosavų pajamų srautų išlaidų sumą.
- Panašus reikalavimas taikomas ACER, tačiau, kadangi ji turi tik vieną pajamų srautą, ji automatiškai turi nustatyti ir susijusias išlaidas tuo lygmeniu.
- ESMA turi nustatyti ir apskaityti su kiekvienu nuosavų pajamų srautu susijusias išlaidas (išskyrus nacionalinių kompetentingų institucijų įnašus; žr. 2.49 dalį), kad būtų laikomasi principo, pagal kurį turi būti susigrąžintos visos priežiūros išlaidos (t. y. mokesčiai, kuriuos ESMA taiko prižiūrimiems subjektams, turi padengti visas jos susijusias išlaidas).
- EMA privalo pateikti konkrečią analitinę informaciją apie pajamas ir išlaidas, susijusias tik su vienu iš 15 jos pajamų srautų, t. y. mokesčiais už farmakologinio budrumo veiklą.
- Dvi likusios agentūros (ECHA ir BPV) turi po du pajamų srautus. Abiem atvejais teisės aktuose reikalaujama, kad kiekvienas pajamų srautas sudarytų atskirą agentūros biudžeto dalį, todėl abi agentūros su kiekvienu srautu susijusias išlaidas apskaito atskirai.



**2.48.** Visos septynios 2.47 dalyje minimos agentūros turi sistemas, kuriomis užtikrinama atitiktis joms taikomiems reikalavimams, kad turi būti nustatytos išlaidos, susijusios su jų nuosavų pajamų srautais. Kai kurios agentūros šiais reikalavimais neapsiriboja:

- EMA nustato išlaidas, susijusias su beveik visais nuosavų pajamų srautais, nors ji turi nustatyti tik savo farmakologinio budrumo veiklos išlaidas;
- EASA nuosavų pajamų srautus suskirsto pagal dvi veiklos sritis (t. y. produktų sertifikavimas ir organizacijų patvirtinimas; juos sudaro atitinkamai devyni ir dvylika srautų ir du srautai yra bendri abiem veiklos sritims), pagal kurias ji nustato savo išlaidas. Kiekviena sritis apima įvairias panašias, bet skirtingas paslaugas ir klientus (pavyzdžiui, produktų sertifikavimas apima pakeitimų, remonto darbų ir tipo pažymėjimus, o organizacijų patvirtinimas apima projektavimo organizacijų ir gamybinių organizacijų patvirtinimus). Todėl šios dvi sritys yra platesnės nei pajamų srautų, susijusių su iš esmės ta pačia viešąja paslauga, grupės.
- ESGA turi dešimt nuosavų pajamų srautų, kuriuos ji skirsto į šešias grupes. Susijusios išlaidos nustatomos būtent šių grupių lygmeniu.

**2.49.** Trijų Europos priežiūros institucijų (EBI, EIOPA ir – išskyrus iš priežiūros mokesčių finansuojamą veiklą – ESMA) steigimo reglamentuose nustatyta, kad bent iš pradžių įnašai, kuriuos jos gauna iš nacionalinių kompetentingų institucijų, turėtų sudaryti 60 % jų biudžeto, o likę 40 % – ES biudžeto lėšos. Tai parodo, kad šių trijų institucijų įgaliojimai yra įvairūs: joms pavestos reguliavimo užduotys (naudojamos ES lėšos<sup>17</sup>) ir užduotys priežiūros konvergencijos srityje (naudojami nacionalinių kompetentingų institucijų įnašai). Tačiau steigimo reglamentuose šių trijų institucijų veikla pagal šiuos du finansavimo šaltinius nėra aiškiai atskirta. Todėl, nesant konkretaus reikalavimo, juose nedaroma skirtumo tarp veiklos, kuriai skiriama Sąjungos biudžeto subsidija, išlaidų ir išlaidų, kurios dengiamos nacionaliniais įnašais.

**2.50.** CdT taiko sistemą, skirtą kiekvienos veiklos ir produkto, iš kurių gaunamos nuosavos pajamos, išlaidoms stebėti. Taip ji gali palyginti kiekvienos veiklos išlaidas su susijusiomis pajamomis, atskaičius nuolaidas. Tada ji gali kiekybiškai įvertinti bent 17 pagrindinių savo produktų (pavyzdžiui, vertimo, prekių ženklų, specialaus vertimo ir kalbos konsultacijų) pelną ar nuostolius, nurodydama bendrą metinę pajamų sumą pagal išrašytas sąskaitas faktūras. 17 produktų gali būti susieti su penkiais iš šešių nuosavų CdT pajamų srautų (išskyrus sąveikiją Europos terminologijos duomenų bazę IATE, kuri sudaro 1,7 % CdT nuosavų pajamų). 2023 m. dėl 10 iš 17 produktų patirta nuostolių, kurių suma – 3,4 milijono eurų.

<sup>17</sup> Žr. Komisijos ataskaitą Europos Parlamentui ir Tarybai dėl Europos priežiūros institucijų veiklos (COM(2022) 228 final), p. 15.

**2.51.** BAVT trys didžiausi pajamų šaltiniai (paraiškų mokesčiai, techniniai patikrinimai ir metiniai mokesčiai; kartu sudaro apie 95 % BAVT pajamų) yra tarpusavyje susiję, nes jie visi yra privalomos sėkmingų paraiškų dėl augalų veislių teisinės apsaugos Bendrijoje dalys. Likę šaltiniai yra susiję su įvairiomis viešosiomis paslaugomis, tačiau galėtų būti priskiriami prie kitų *ad hoc* mokesčių. Tačiau BAVT negauna jokių subsidijų iš ES biudžeto ir savo išlaidas apskaito globaliu mastu. Ji nenustato išlaidų, tenkančių atskiriems ar sugrupuotiems pajamų šaltiniams.

**2.52.** EUIPO savo išlaidas priskiria veiklų rūšims, tačiau tiesioginio ryšio tarp šių veiklos rūšių išlaidų ir pajamų šaltinių nėra nei atskirai, nei sugrupavus pagal iš esmės tokias pačias viešąsias paslaugas. Privalomi mokesčiai, taikomi už sėkmingas paraiškas dėl intelektinės nuosavybės teisių į prekių ženklą, apima keturis pajamų šaltinius (pagrindinius mokesčius, mokesčius už papildomas klases, pratęsimo mokesčius ir tarptautinių paraiškų teikimo mokesčius), kurie 2023 m. sudarė 77 % EUIPO nuosavų pajamų. Rengdami savo specialiąją ataskaitą dėl ES intelektinės nuosavybės teisių apsaugos<sup>18</sup> nurodėme, kad EUIPO mokesčių struktūra neatspindi faktinių jos išlaidų. Tačiau EUIPO, kaip savo veiklą visiškai finansuojanti agentūra, žino, kokios yra bendros išlaidos, susijusios su visų jos pajamų šaltiniais.

**2.53.** Šešios agentūros, teisiškai įpareigosios nustatyti ir apskaityti išlaidas, susijusias su iš nuosavų pajamų finansuojama veikla (ACER, EASA, ECHA, EMA, ESGA ir BPV; žr. 2.47 dalį), taip pat privalo skelbti informaciją apie tokias išlaidas. Be šių šešių agentūrų, 2023 m. informaciją apie savo išlaidas taip pat paskelbė EUIPO, CdT ir BAVT. Jos tai padarė įvairiais būdais, pasinaudodamos viena ar dviem iš trijų toliau nurodytų ataskaitų.

- **Metinės finansinės ataskaitos:** EASA, ESGA, ECHA ir BPV naudojo skirsnį dėl biudžeto vykdymo, kad pateiktų informaciją apie biudžeto rezultatus, susijusius su nuosavomis pajamomis, ir atitinkamas išlaidas, kurios buvo įsipareigosios, apmokėtos ar perkeltos į kitą laikotarpį.
- **Konsoliduotoji metinė veiklos ataskaita:** EMA šia ataskaita pasinaudojo, kad atskleistų visą nacionalinėms kompetentingoms institucijoms mokamo atlygio sumą. Šią ataskaitų teikimo formą taip pat naudojo EUIPO ir BAVT.
- **Bendrasis programavimo dokumentas:** ACER, CdT, EASA, ECHA, EMA, ESGA ir BPV pasinaudojo šiomis arba panašiomis daugiamečiomis ataskaitomis (apimančiomis metines ir daugiamečias darbo programas, pajamų ir išlaidų sąmatas ir išteklių programavimą), kad pateiktų informaciją apie išteklių paskirstymą ir planuojamas daugiamečias kiekvienos veiklos išlaidas.

---

<sup>18</sup> Specialioji ataskaita 06/2022 (36–41 dalys).

## 5 veiksmas, kurio reikia imtis

Agentūros, kurios dar negali nustatyti ir atskirai apskaityti veiklos, generuojančios atskirus nuosavų pajamų srautus (arba pajamų srautų grupės, susijusios su iš esmės ta pačia viešąja paslauga), išlaidų, turėtų plėtoti šiuos pajėgumus, kad pagerintų savo sprendimų priėmimą ir informacijos, kurią jos teikia suinteresuotiesiems subjektams apie tokios veiklos deficitą ar perteklių, kokybę.

Kad ši informacija būtų tikslesnė ir aktualesnė, jos turėtų ilgainiui savo pajamas suderinti su susijusiomis išlaidomis, taikydamos kaupiamosios apskaitos principą.

Siekiant visiško aiškumo ir skaidrumo, kiekviena agentūra, renkanti nuosavas pajamas, turėtų atskleisti tą pačią informaciją lengvai suprantamu būdu savo galutinėse metinėse finansinėse ataskaitose, konsoliduotose metinėse veiklos ataskaitose ir bendrajame programavimo dokumente, nes šių ataskaitų paskirtis skiriasi.

## Įprasta pertekliaus tvarkymo praktika – pervesti jį į ES biudžetą, tačiau kai kurios agentūros jį kaupia kaip rezervą

**2.54.** *2.9 diagramoje* pateikta 12 agentūrų 2019–2023 m. nuosavų pajamų, ES subsidijų ir susijusių išlaidų apžvalga. Matyti, kad 2023 m. trims agentūroms iš veiklos, generuojančios nuosavas pajamas, susidarė perteklius, trims – deficitas, o vienos biudžetas buvo subalansuotas. Duomenų apie likusias penkias agentūras nebuvo. Visų operacijų lygmeniu vaizdas yra išsamesnis: aštuonioms agentūroms susidarė perteklius, o keturioms – deficitas. Pastarųjų penkerių metų duomenys taip pat rodo didelius pajamų lygio (įskaitant nuosavas pajamas) ir susijusių išlaidų svyravimus, todėl daugelis agentūrų tuo laikotarpiu turėjo ir perteklių, ir deficitą.

## 2.9 diagrama. Per laikotarpį nuo 2019 iki 2023 m. daugumai agentūrų, turinčių nuosavų pajamų srautus, susidarė ir perteklius, ir deficitas



*Pastaba:* duomenys pagrįsti biudžeto rezultatais (grynaisiais pinigais), išskyrus EMA ir ESMA duomenis.

\* EMA ir ESMA duomenys pagrįsti apskaitos rezultatais (sukauptomis sumomis).

*Šaltinis:* Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir atsakymais į mūsų pateiktą klausimyną.

**2.55.** Finansinio pagrindų reglamento 17 straipsnyje reikalaujama, kad agentūros grąžintų Komisijai biudžeto perteklių, neviršijant tais metais gauto ES biudžeto įnašo. Tada biudžeto rezultato dalis, kuri viršija metinį įnašą, turi būti įtraukta į agentūros kitų finansinių metų biudžetą kaip pajamos. Vis dėlto kiekviena agentūra pertekliaus klausimą sprendžia pagal konkrečias taisykles, nustatytas jos pačios finansiniame reglamente. Kaip matyti [5 lentelėje](#), yra trys bendri metodai, kaip spręsti pertekliaus klausimą, ir agentūros gali šiuos metodus derinti:

- **sugrąžinti perteklių į ES biudžetą, neviršijant metinės ES biudžeto subsidijos sumos:** atliekamas mokėjimas arba atitinkama suma sumažinama kitų metų subsidija, kaip nustatyta Finansinio pagrindų reglamento 17 straipsnyje. Šis metodas privalomas ACER, ECHA ir EMA, o kai kurioms kitos agentūros jį gali taikyti kaip vieną iš dviejų ar trijų variantų. 2023 m. šešios agentūros (ACER, ECHA, EIOPA, EBI, ESMA ir EMA) pasinaudojo šia galimybe ir į ES biudžetą iš viso pervedė 3,8 milijono eurų sumą;
- **grąžinti perteklių agentūros klientams arba įnašų mokėtojams:** atlyginamos išlaidos arba sumažinamas kitų metų įnašas. Šį metodą taiko keturios finansų sektoriuje veikiančios agentūros (EBI, EIOPA, ESMA ir BPV) ir, esant tam tikroms sąlygoms, CdT;
- **skirti perteklių į rezervą,** kuris iš esmės sudarytas agentūros veiklos tęstinumui užtikrinti. EUIPO ir CdT teisiškai privalo turėti tam tikro minimalaus dydžio rezervą, o kai kurioms kitos agentūros jį gali turėti. 2023 m. pabaigos duomenimis, keturių agentūrų (EUIPO, CdT, EASA ir BAVT) biudžeto sąskaitos sudarė 592 milijonų eurų rezervą ir sukauptą perteklių. Savo Specialiojoje ataskaitoje dėl ES intelektinės nuosavybės teisių apsaugos<sup>19</sup> pateikėme pastabą dėl EUIPO pertekliaus dydžio. 2020 m. balanse nurodytas perteklius sudarė 309 milijonus eurų (taikant kaupiamosios apskaitos principą). 2023 m. pabaigoje ši suma buvo sumažėjusi iki 306 milijonų eurų. Tačiau tą pačią dieną į EUIPO biudžeto sąskaitas buvo įtraukta 438 milijonų eurų rezervo ir sukaupto pertekliaus suma.

<sup>19</sup> Specialioji ataskaita 06/2022 (37 dalis).

## 5 lentelė. Dauguma atvejų perteklius sumokamas į ES biudžetą

(mln. EUR)		Cheminės medžiagos / vaistai		Energetika		Finansai		Intelektinės nuosavybės teisės		Vertimas		Transportas		
		ECHA	EMA	ACER	EBI	EIOPA	ESMA	BPV	BAVT	EUIPO	CdT	EASA	ESGA	
Pertekliaus paskirstymas	Sumokėta į ES biudžetą	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Klientai / įnašų mokėtojai				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Rezervas							✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	Privalomas rezervas							*4		✓	✓			
	Privalomo rezervo lygis									✓	✓			
	2023 m. pasiektas lygis									✓	✓			
	2023 m. pabaigoje į ES biudžetą mokėtinas perteklius	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5	
	Į ES biudžetą 2019–2023 m. sumokėta pertekliaus suma	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓	*5	*5
	2023 m. iš klientų / įnašų mokėtojų atskaityta suma				0,61	0,16	0,36	36,82						
	Rezervų lygis (įskaitant sukauptą perteklių) 2023 m. pabaigoje (biudžetas)							62,2	1,53	437,53	25,59	59,79		
Rezervų lygis 2023 m. pabaigoje (apskaita)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

- Pagal EUIPO finansinį reglamentą, EUIPO gali, esant tam tikroms sąlygoms ir Biudžeto komitetui priėmus sprendimą, dalį sukaupto pertekliaus pervesti į ES biudžetą. Reikalaujamos sąlygos dar nesudarė.
- CdT finansiniame reglamente nurodyta, kad bet koks susidaręs perteklius pirmiausia turėtų būti grąžintas į ES biudžetą, neviršijant gauto metinio įnašo sumos. Tačiau jis savo veiklą finansuoja visiškai savo lėšomis ir paprastai negauna jokių įnašų iš ES biudžeto; bet koks perteklius paprastai patenka į rezervą.
- Pagal CdT finansinį reglamentą, CdT gali, jei biudžeto perteklius viršija 1 milijoną eurų, atlyginti savo klientų išlaidas proporcingai jų visų pajamų daliai atitinkamais finansiniais metais.
- BPV privalo Bendrame pertvarkymo fonde saugoti bent 1 % visų veiklos leidimus visose dalyvaujančiose valstybėse narėse turinčių kredito įstaigų apdraustųjų indėlių sumos. Bendras pertvarkymo fondas į šios analizės aprėptį nepatenka.
- EASA ir ESGA grąžino į ES biudžetą perteklines sumas, gautas vien iš subsidijų.

- <sup>6</sup> Rezervo suma apima 289,3 milijono eurų rezervo fondą ir 148,2 milijono eurų sukauptą perteklių. Dėl dalies sukaupto pertekliaus įsipareigojimai jau prisiimti. Likusi neįsipareigota pertekliaus suma sudaro 52,5 milijono eurų.
- <sup>7</sup> 8,9 milijono eurų kainų stabilumo rezervas ir 16,5 milijono eurų nuolatinis išankstinio finansavimo fondas sudaro didžiąją rezervo sumos dalį.

*Šaltinis:* Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.

**2.56.** Neigiamo biudžeto rezultato klausimą visos agentūros sprendžia iš esmės vienodai. Pagal Finansinio pagrindų reglamento 17 straipsnio 3 dalį, neigiamas likutis finansinių metų pabaigoje turi būti įrašytas į kitų finansinių metų agentūros biudžetą kaip mokėjimų asignavimai arba atitinkamais atvejais kompensuojamas iš teigiamo biudžeto rezultato kitais finansiniais metais. **2.5 langelyje** parodyta, kaip viena agentūra pastarąjį dešimtmetį dažnai turėjo deficitą.

## 2.5 langelis

### CdT padengia biudžeto deficitą iš rezervo ir galiausiai iš ES biudžeto

Pastarąjį dešimtmetį CdT biudžeto deficitą turėjo septynerius metus, o apskaitos nuostolių patyrė šešerius metus. Pagrindinė priežastis buvo sumažėjusi veiklos apimtis, nes išverstų puslapių skaičius sumažėjo 25 % (nuo 729 000 puslapių 2015 m. iki 548 000 puslapių 2023 m.). CdT priklauso nuo kelių didelių institucinių klientų (ES institucijų ir įstaigų, įskaitant didesnes agentūras), iš kurių kai kurioms reikia vis mažiau vertimo paslaugų arba jos savo poreikius gali patenkinti kitais būdais.

Siekdamas spręsti veiklos apimtys mažėjimo problemą, CdT naudojosi specialiu rezervu, kuris buvo sudarytas 2011 m. siekiant užtikrinti biudžeto ir kainų stabilumą. Rezervas buvo didžiausias 2014 m. – iš viso sudarė 15,6 milijono eurų. Vėliau jis pradėjo mažėti ir 2022 m. sudarė 10,3 milijono eurų, o 2023 m. – 8,9 milijono eurų. Tai reiškia, kad nuo 2022 m. jis sumažėjo 14 %, o nuo 2014 m. dar daugiau – 43 %.

Kai rezervas bus visiškai išnaudotas, bet koks kitas deficitas turėtų būti padengtas ES biudžeto subsidijomis, kaip numatyta **CdT steigimo reglamento** 10 ir 13 straipsniuose.

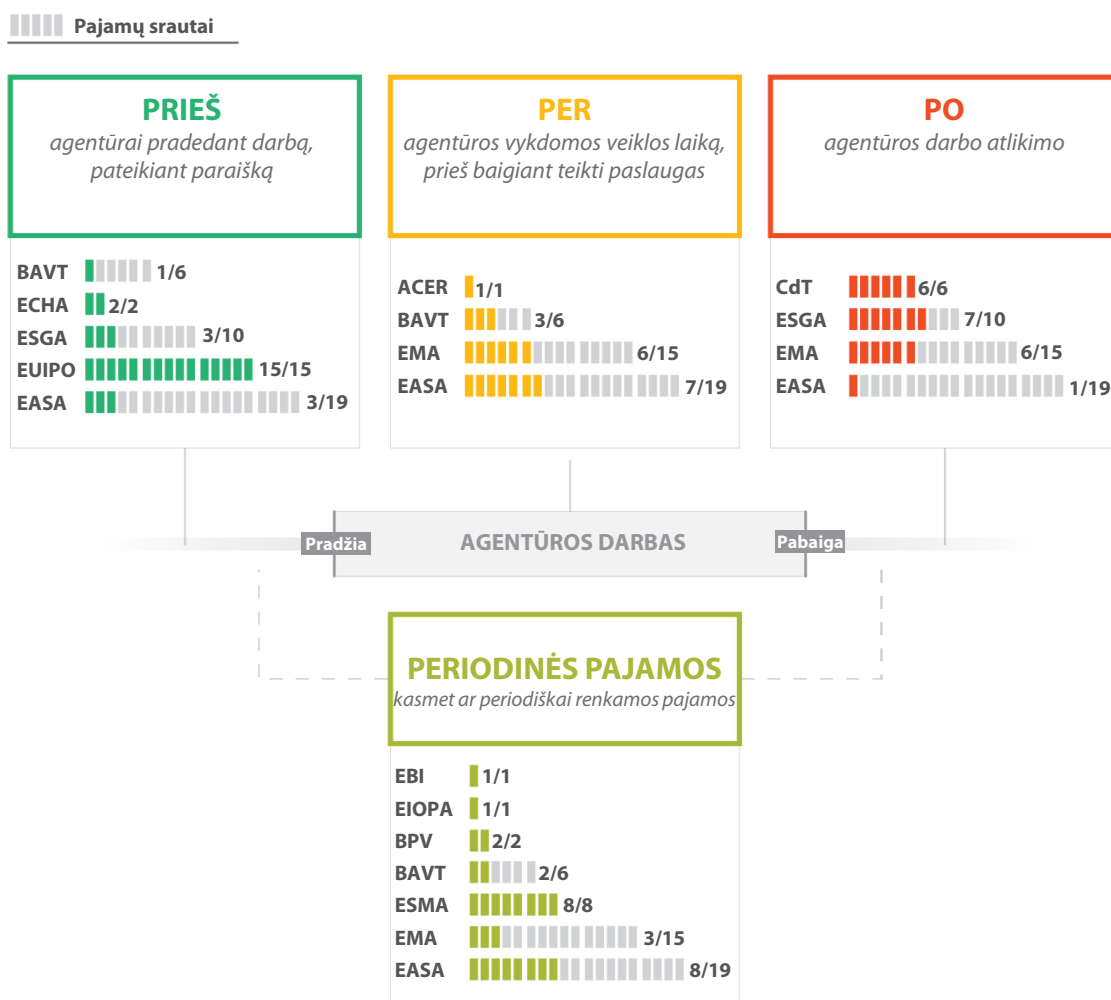
## Nuosavų pajamų surinkimo laikas gali turėti įtakos agentūrų pinigų srautų valdymui

**2.57.** Kaip matyti **2.10 diagramoje**, agentūros renka savo pajamas įvairiais santykių su klientais etapais:

- o **pateikus prašymą:** už daugelį agentūrų teikiamų paslaugų privaloma susimokėti iš anksto, t. y. kai klientai pateikia prašymą. Tarp pavyzdžių – EUIPO teikiama intelektinės nuosavybės apsauga ir ECHA vykdoma cheminių medžiagų registracija ir autorizacija;

- **prieš agentūrai užbaigiant darbą:** tokios agentūros kaip EMA (mokslinės konsultacijos ir prašymai) ir ACER už tam tikras paslaugas reikalauja sumokėti atitinkamos veiklos metu, dar iki ją užbaigiant;
- **agentūrai užbaigus darbą:** mokėjimą už tam tikrų rūšių paslaugas reikia atlikti tik užbaigus atitinkamą veiklą. Pagrindinis pavyzdys – CdT, kuris turi teisę gauti mokėjimą tik suteikęs atitinkamą paslaugą;
- **pasikartojančiais mokėjimais:** keletas pajamų srautų apima metinius mokesčius už veikimą rinkoje (pavyzdžiui, ESMA atveju) arba nacionalinių kompetentingų institucijų (EBI, EIOPA ir ESMA) arba kredito įstaigų (BPV) įnašus.

## 2.10 diagrama. Agentūros renka mokesčius įvairiais savo darbo etapais



Šaltinis: Audito Rūmai, remiantis agentūrų finansiniais duomenimis ir atsakymais į mūsų pateiktą klausimą.



**2.58.** Pajamų surinkimo laikas turi didelį poveikį agentūros pinigų srautams. Agentūros, kurios gauna išankstinius mokėjimus, pavyzdžiui, BAVT ir EUIPO, gali užsitikrinti naudą dėl tiesioginio pinigų srauto, didesnio likvidumo ir mažesnės blogos skolos rizikos. O agentūros, kurios gauna mokėjimus po paslaugos suteikimo, kaip antai CdT, priešingai, gali susidurti su vėluojančiais pinigų srautais ir didesne blogos skolos rizika, o tai apsunkina pinigų srautų valdymo užduotį. Kai kurios agentūros, pavyzdžiui, ACER ir EMA, renka mokesčius paslaugų teikimo metu: tai joms padeda subalansuoti susijusias išlaidas ir sumažinti riziką, susijusią su ilgais paslaugų teikimo terminais. Galiausiai, agentūros, kurios taiko pasikartojančius metinius ar periodinius mokesčius (pavyzdžiui, EBI, EIOPA, ESMA ir BPV), gali pasikliauti nuspėjama ir stabiliais pinigų srautais, o tai sudaro palankesnes sąlygas ilgalaikiam finansų planavimui.

## Kitos Audito Rūmų ataskaitos, susijusios su ES agentūrų darbu

**2.59.** Be savo specialiųjų audito ataskaitų, skirtų ES agentūroms, 2023 m. ir pirmąjį 2024 m. pusmetį taip pat paskelbėme keletą specialiųjų ataskaitų dėl ES politikos įgyvendinimo, kuriose buvo aptartas vienos ar kelių agentūrų darbas. [2.11 diagramoje](#) pateiktas šių specialiųjų ataskaitų sąrašas.

## 2.11 diagrama. 2023 m. ir pirmojo 2024 m. pusmečio Audito Rūmų su agentūromis susijusios specialiosios ataskaitos

	DFP 1		DFP 4
	DFP 2		DFP 5
	DFP 3		Savo lėšomis

### I kolegija

Tvarus gamtos išteklių naudojimas



#### EPP0

Specialioji ataskaita 06/2023

„Interesų konfliktas ES sanglaudos ir žemės ūkio išlaidų srityse. Sistema sukurta, tačiau nepakanka skaidrumo ir trūksta nustatymo priemonių“

#### EAA

Specialioji ataskaita 01/2024

„Lengvųjų automobilių išmetamo anglies dioksido kiekio mažinimas pagaliau įgauna pagreitį, tačiau laukia sunkumai“

#### EAA

Specialioji ataskaita 18/2023

„ES klimato srities ir energetikos tikslai. 2020 m. tikslai pasiekti, tačiau esama mažai požymių, kad pakaks veiksmų, skirtų 2030 m. tikslams pasiekti“

#### ACER

Specialioji ataskaita 09/2024

„Dujų tiekimo saugumas ES. ES sistema padėjo valstybėms narėms reaguoti į krizę, tačiau neįmanoma įrodyti kai kurių reagavimo į krizę priemonių poveikio“

#### EAA

Specialioji ataskaita 29/2023

„ES parama tvariems biodegalams transporto sektoriuje. Neaiški perspektyva“

### II kolegija

Investicijos sanglaudai, augimui ir įtraukčiai



#### CINEA

Specialioji ataskaita 08/2023

„Įvairiarūšis krovinių vežimas. ES vis dar labai atsilieka nuo tikslo perkelti krovinius iš kelių į kitas transporto rūšis“

#### CINEA


Specialioji ataskaita 04/2024

„ES kelių eismo saugumo tikslų siekimas. Laikas perjungti aukštesnę pavarą“

#### Eurofound, FRA

Specialioji ataskaita 20/2023

„Neįgaliųjų rėmimas. Praktinis ES veiksmų poveikis yra ribotas“

	DFP 1		DFP 4
	DFP 2		DFP 5
	DFP 3		Savo lėšomis

### III kolegija

Išorės veiksmai,  
saugumas ir  
teisingumas



#### ECDC, EMA EASA

Specialioji ataskaita 01/2023

„Priemonės, kuriomis siekiama sudaryti palankesnes sąlygas keliauti ES COVID-19 pandemijos metu. Svarbios iniciatyvos, kurių poveikis – nuo sėkmingo iki riboto naudojimo“

### IV kolegija

Rinkų reguliavimas  
ir konkurencinga  
ekonomika



#### ACER

Specialioji ataskaita 03/2023

„Elektros energijos vidaus rinkos integracija. Sudėtinga teisinė struktūra, vėlavimai, valdymo trūkumai ir neišsami rinkos priežiūra trukdo visapusiškai pasiekti plataus užmojo tikslą“

#### EBI

Specialioji ataskaita 12/2023

„ES vykdoma bankų kredito rizikos priežiūra. ECB suintensyvino savo pastangas, tačiau reikia padaryti daugiau, siekiant padidinti patikinimą, kad kredito rizika yra tinkamai valdoma ir padengta“

#### Europol, Eurojustas

Specialioji ataskaita 27/2023

„Tiesioginių užsienio investicijų į ES tikrinimas. Žengti pirmieji žingsniai, tačiau tebėra reikšmingų trūkumų, susijusių su veiksmingu saugumo ir viešosios tvarkos rizikos veiksmų šalinimu“

#### CINEA

Specialioji ataskaita 24/2023

„Pažangieji miestai: apčiuopiami sprendimai, bet dėl fragmentiškumo sudėtinga juos taikyti plačiau“

#### Eisnea, EIT

Specialioji ataskaita 08/2024

„ES užmojis dirbtinio intelekto srityje. Būtinai tvirtesnis valdymas ir didesnės bei tikslingesnės investicijos“

## ES agentūrų tinklo atsakymas

1.21.

EUIPO: EUIPO norėtų atkreipti dėmesį į teisės aktų leidėjų sprendimą, kuris buvo patvirtintas per paskutinę teisėkūros reformą. Pagal 2017 m. birželio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2017/1001 dėl Europos Sąjungos prekių ženklo (ESPŽR) 176 straipsnio 2 dalį, „*Biudžeto komitetas vykdomajam direktoriui patvirtina biudžeto įvykdymą*“. Toks įvykdymo patvirtinimas yra iš esmės grindžiamas Audito Rūmų pateiktomis ataskaitomis.

BAVT: BAVT patvirtina, kad Administracinė taryba biudžeto įvykdymą tvirtina atsižvelgdama į Audito Rūmų pateiktas pastabas ir agentūros vidaus kontrolės išvadas.

BPV: BPV norėtų atkreipti dėmesį, kad ji savo taip pat yra finansiškai savarankiška agentūra. Pagal Reglamento (ES) Nr. 806/2014 61 straipsnį pirmininko pateiktas BPV biudžetas ir etatų planas tvirtinami Valdybos plenariniame posėdyje.

2.22

ENISA: ENISA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.10.7 dalies pastabas.

2.23

eu-LISA: eu-LISA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.29.8 dalies pastabas.

2.25

eu-LISA: eu-LISA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.29.8 dalies pastabas.

2.27

BAVT: BAVT siūlo žiūrėti atsakymą į 3.36.8 dalies pastabas.

ENISA: ENISA atkreipia dėmesį į Audito Rūmų pastabą. Taip pat verta pažymėti, kad ENISA neteikia dotacijų, o Audito Rūmų auditas daugiausia sutelktas į viešuosius pirkimus. Todėl Audito Rūmų audito išvados iš esmės susijusios su šia sritimi.

CdT: CdT siūlo žiūrėti atsakymus į 3.35.9, 3.35.10 ir 3.35.11 dalių pastabas.

2.27, 2.29

EUAN: EUAN sutinka su Audito Rūmų preliminariomis pastabomis, ypač dėl viešųjų pirkimų valdymo, valdymo ir kontrolės sistemų. EUAN nariai yra įsipareigoję nuolat tobulinti savo politiką ir procedūras. Tinklas norėtų paminėti, kad preliminarios pastabos dėl atskirų atvejų skiriasi priklausomai nuo agentūros, ir siūlo žiūrėti konkrečių agentūrų atsakymus dėl patikinimo pareiškimų.

## 2.2 langelis

EAA: EAA atsakė į šiame pavyzdyje pateiktas Audito Rūmų pastabas ir siūlo žiūrėti atsakymus į 3.26.8 dalies pastabas.

## 2.30

FRA: FRA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.25.8 dalies pastabas.

BAVT: BAVT siūlo žiūrėti atsakymą į 3.36.10 dalies pastabas.

## 2.30, 2.31

EUAN: Perkėlimų naudojimas apibrėžtas Finansiniame reglamente. Tam tikrais atvejais jie iš dalies arba visiškai pateisinami atsižvelgiant į daugiametį agentūrų veiklos programų pobūdį. Kaip nurodė Europos Audito Rūmai, Finansiniame reglamente nėra iš anksto nustatytų viršutinių ribų, pagal kurias būtų nustatoma, koks perkėlimų lygis laikomas „per dideliu“. Tinklas pabrėžia, kad tais atskirais atvejais, kai agentūrų perkėlimų asignavimų sumos dažnai būna didelės, įgyvendinimo lygis paprastai būna aukštas.

## 2.3 langelis

ENISA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.10.10 dalies pastabas.

## 2.31

eu-LISA: eu-LISA siūlo žiūrėti atsakymą į 3.29.16 dalies pastabas.

## 2.45.

EUIPO: Kaip matyti iš Audito Rūmų apibūdinimo, EUIPO yra viena iš nedaugelio agentūrų, per pastaruosius septynerius metus nedidinusių savo mokesčių, nustatytų jos steigimo reglamente. Kitaip tariant, šiuo metu galiojantis ES prekių ženklų reglamentas buvo priimtas esant visiškai kitokiomis geopolitinėmis ir ekonominėmis aplinkybėmis. Infliacija faktiškai gerokai sumažino prekių ženklų ir dizaino mokesčių tikrąją vertę.

Siekiant išsaugoti EUIPO veiklos tęstinumą, svarbu suvokti, kad infliacija daro poveikį ne tik Tarnybos išlaidoms, bet ir jos pagrindiniam ir beveik vieninteliam pajamų šaltiniui. Tai taip pat leistų nenusižengti principams, kuriais grindžiama teisės aktų leidėjo patvirtinta mokesčių nustatymo metodika.

## 2.46.

EUIPO: Visa EUIPO veikla finansuojama iš jos nuosavų išteklių, nepriklausomai nuo to, ar tam tikra veiklos rūšis duoda pajamų, ar ne.

## 4 lentelė.

EUIPO: Kalbant apie EUIPO, akivaizdu, kad ne visa jai patikėta veikla duoda pajamų. Reikia pastebėti, kad iš ES prekių ženklų ir dizaino sistemos naudotojų mokamų mokesčių finansuojama visa Tarnybos veikla, įskaitant, pavyzdžiui, bendradarbiavimą Europos mastu ir Intelektinės nuosavybės teisių pažeidimų stebėsenos centro darbą.

2.52.

EUIPO: EUIPO veikla finansuojama tik iš nuosavų išteklių, laikantis biudžeto universalumo principo. Todėl iš surinktų mokesčių taip pat subsidijuojama visa pajamų neduodanti veikla, pavyzdžiui, Intelektinės nuosavybės teisių pažeidimų stebėsenos centro darbas, bendradarbiavimas su valstybėmis narėmis, indėlis į ES politiką ir kt.

Dėl pastabos apie realių sąnaudų atspindėjimą, kaip jau atsakyta į atitinkamos ataskaitos pastabas, teisės aktų leidėjas nusprendė įtraukti mokesčius į pagrindinį reglamentą ir jo preambulėje nustatė mokesčių apskaičiavimo kriterijus, nurodydamas, kad iš jų taip pat turėtų būti finansuojama pajamų neduodanti veikla ir kad jie turėtų atspindėti keletą veiksnių, pavyzdžiui, tai, kad ES prekių ženklų ir nacionalinės prekių ženklų sistemos turi veikti kartu ir papildyti viena kitą, taip pat ES prekių ženklų rinkos dydį ir mažųjų bei vidutinių įmonių poreikius; ir ES prekių ženklų savininkų teisių veiksmingą įgyvendinimą valstybėse narėse.

#### 5. Veiksmas, kurio turi būti imtasi

EUIPO: Pagal steigimo reglamentą visa EUIPO veikla, taip pat pajamų neduodanti veikla, finansuojama tik iš nuosavų išteklių. Todėl visas išlaidas reikia palyginti su turimomis pajamomis. Šis palyginimas atliekamas planavimo tikslais sudarant biudžetą ir metinę darbo programą. Įgyvendinimo ataskaitų tikslais tai daroma rengiant metines finansines ataskaitas ir konsoliduotąją metinę veiklos ataskaitą.

2.55.

EUIPO: EUIPO iš tiesų turi steigiamojo akto 172 straipsnio 10 dalyje nustatytą teisinę pareigą sudaryti rezervinį fondą, kuriame turi būti pakankamai lėšų veiklos ir užduočių vykdymo tęstinumui vienus metus užtikrinti, t. y. fondo lėšų suma turi būti lygi EUIPO biudžeto 1, 2 ir 3 antraštinėse dalyse numatytiems asignavimams (EUIPO finansinio reglamento 100 straipsnio 1 dalis).

Šio rezervinio fondo paskirtis kita nei biudžeto pertekliaus.

Reikalavimas turėti rezervinį fondą yra nustatytas teisės aktuose, o biudžeto perteklius susidarė dėl to, kad EUIPO griežtai kontroliuoja savo sąnaudas, dėl ko biudžeto rezultatas gali būti teigiamas.

Kalbant apie biudžeto perteklių iki 2020 m., į kitą ataskaitinį laikotarpį perkelta (biudžeto 10.1 skyrius) 165,5 mln. EUR, o 2023 m. biudžete šis perkėlimas sumažintas iki 52,4 mln. EUR.

Kalbant apie perteklių, susidariusį nuo 2016 m. (po paskutinės teisės aktų reformos), ES prekių ženklų reglamente numatyti mechanizmai, kurie turėtų užkirsti kelią didelio naujo pertekliaus

susidarymui, t. y. išlaidų, kurias valstybių narių centrinės pramoninės nuosavybės tarnybos patiria vykdydamos užduotis, susijusias su ES prekių ženklų sistema, kompensavimas ir galimas pakartotinai susidariusio didelio pertekliaus pervedimas į ES biudžetą.

Kalbant apie perteklių, susidariusį iki iš dalies pakeisto ESPŽR įsigaliojimo, nuo 2020 m., įsigaliojus naujam Tarnybos finansiniam reglamentui, jis naudojamas Sąjungos intelektinės nuosavybės politikai remti. Tai paaiškina, kodėl perkeltų asignavimų suma gerokai sumažėjo – nuo 165,5 mln. EUR 2020 m. iki 52,4 mln. EUR 2023 m. biudžete.





EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

## **3 skyrius**

### **Patikinimo pareiškimai**

**ir kiti konkrečių agentūrų audito rezultatai**

## 3.1. Patikinimo pareiškimus patvirtinanti informacija

### Pagrindas pareikšti nuomones

**3.1.1.** Savo auditą atlikome remdamiesi Tarptautinės buhalterijų federacijos (IFAC) tarptautiniais audito standartais (TAS), etikos kodeksu ir INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos šios ataskaitos skirsnyje „Auditoriaus atsakomybė“. Laikėmės nepriklausomumo reikalavimų ir atlikome savo etikos pareigas pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą. Esame įsitikinę, kad savo nuomonei pagrįsti surinkome pakankamų ir tinkamų audito įrodymų.

### Audito metodas

**3.1.2.** Audito Rūmų audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių elementų įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama audituojamų subjektų vadovybės pateiktos informacijos analizė.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

**3.1.3.** Pagal SESV 310–325 straipsnius ir agentūrų finansinius reglamentus, kiekvienos agentūros vadovybė yra atsakinga už agentūrų 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, diegimą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nebūtų reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškreipimų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų oficialius tas ataskaitas reglamentuojančius reikalavimus. Galutinė atsakomybė už kiekvienos agentūros finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka kiekvienos agentūros vadovybei.

**3.1.4.** Rengiant finansines ataskaitas, 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.

**3.1.5.** Už valdymą atsakingi asmenys vykdo agentūrų finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

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

**3.1.6.** Siekiame dviejų tikslų. Vienas iš jų – gauti pagrįstą patikinimą dėl to, ar agentūrų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir ar jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos. Kitas – remiantis atliktu auditu, teikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimus dėl agentūrų finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pagrįstas patikinimas yra aukšto lygio patikinimas, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu visada bus nustatyti visi galimi reikšmingi iškreipimai ar neatitiktis atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos, ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar kartu, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

**3.1.7.** Pajamų srityje tikriname iš Komisijos ar bendradarbiaujančių šalių gautas subsidijas ir vertiname agentūrų mokesčių ir kitų pajamų (jei jų yra) surinkimo procedūras.

**3.1.8.** Išlaidų srityje tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo patirtos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis tikrinimas apima visų kategorijų mokėjimus tuo metu, kai jie atliekami, išskyrus išankstinius mokėjimus. Išankstinius mokėjimus tikriname, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo naudojimo pagrindimą ir kai agentūra sutinka su pagrindimu patvirtindama išankstinį mokėjimą tais pačiais arba kitais metais.

**3.1.9.** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą remiamės profesine nuovoka ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Taip pat imamės šių veiksmų.

- Nustatome ir vertiname reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų iškreipimų ir reikšmingo operacijų neatitikimo Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams riziką. Atsižvelgdami į šią riziką, parengiame ir vykdomė audito procedūras ir surenkame savo audito nuomonėms pagrįsti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. Rizika neaptikti dėl sukčiavimo atsiradusių reikšmingų iškreipimų arba neatitikties yra didesnė nei rizika neaptikti dėl klaidos atsiradusių iškreipimų ar neatitikties, nes sukčiavimas gali apimti sąmokslą, klastojimą, tyčinio pobūdžio neveikimą, klaidingų duomenų pateikimą arba vidaus kontrolės nepaisymą.
- Susipažįstame su auditui svarbia vidaus kontrole tam, kad galėtume parengti audito procedūras, kurios būtų tinkamos atsižvelgiant į aplinkybes, 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 išvadas dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis gautais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais arba sąlygomis, dėl kurių gali kilti rimtų abejonių dėl agentūros gebėjimo tęsti veiklą. Jei padarome išvadą, kad reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, savo auditorių ataskaitoje privalome atkreipti dėmesį į susijusių finansinėse ataskaitose atskleidžiamą informaciją arba, jei ši atskleidžiama informacija yra netinkama, modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, gautais iki mūsų auditorių ataskaitos pateikimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai gali lemti, kad subjektas negalės toliau tęsti veiklos.
- Įvertiname visą finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją, jų struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindinės operacijos ir įvykiai pateikti teisingai.
- Gauname pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, susijusių su finansine informacija apie agentūras, kad galėtume pateikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų. Esame atsakingi už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir vykdymą. Esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomones.
- Jei taikoma, atsižvelgiame į nepriklausomų išorės auditorių audito darbą, susijusį su agentūrų finansinėmis ataskaitomis, kaip nustatyta Finansinio reglamento 70 straipsnio 6 dalyje.

**3.1.10.** Vadovybei pranešame apie tokius dalykus kaip planuojama audito apimtis ir tvarkaraštis bei reikšmingi audito metu nustatyti faktai, įskaitant bet kokius reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome atlikdami auditą. Remdamiesi iš agentūrų gauta informacija, nustatome tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditui. Juos laikome pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, nebent remiantis teisės aktu tokio dalyko neleidžiama viešai atskleisti arba kai ypač retomis aplinkybėmis nustatome, kad toks dalykas neturėtų būti aptartas mūsų ataskaitoje, nes galima pagrįstai tikėtis, kad tokio pateikimo neigiamos pasekmės nusvers visuomenės gaunamą naudą.



**Pagal DFP 1 išlaidų kategoriją „Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika“ finansuojamos agentūros**

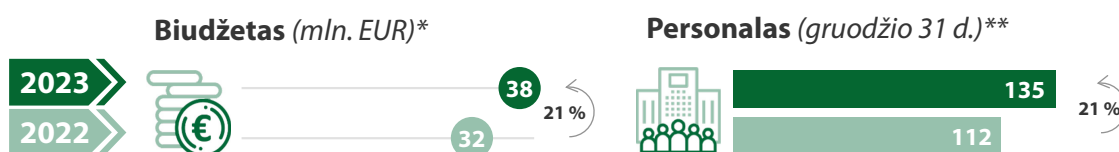
Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

## 3.2. Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

### Ivadas

**3.2.1.** Liublianoje įsikūrusi Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 713/2009](#), kuris vėliau buvo panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2019/942](#). ACER skatina elektros energijos ir gamtinių dujų vidaus rinkos integraciją ir užbaigimą ir remia prižiūrimą ir skaidrią energijos rinką, kad vartotojams būtų užtikrintos sąžiningos kainos. [3.2.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai ACER duomenys<sup>20</sup>.

#### 3.2.1 diagrama. Pagrindiniai ACER duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Reikšmingas ACER biudžeto ir darbuotojų skaičiaus padidėjimas susijęs su biudžeto valdymo institucijų sprendimu spręsti ACER darbuotojų trūkumo problemą.

Šaltinis: ACER 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ACER pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.2.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ACER vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>20</sup> Daugiau informacijos apie ACER užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.2.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūros (ACER) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>21</sup> ir ACER biudžeto vykdymo<sup>22</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.2.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ACER finansinėse ataskaitose ACER finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>21</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>22</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.2.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ACER finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.2.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ACER finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.2.8.** BUDG GD nustojus teikti apskaitos paslaugas, nuo 2023 m. liepos 1 d. ACER paskyrė naują apskaitos pareigūną. Tačiau naujasis apskaitos pareigūnas, kuris buvo grupės vadovas biudžeto, finansų ir viešųjų pirkimų departamente, toliau vadovavo šiai grupei, įskaitant iniciatorius ir tikrintojus, taip pat leidimus suteikiančius pareigūnus. Tai prieštarauja ACER finansinio reglamento 44 straipsniui, pagal kurį reikalaujama, kad leidimus suteikiančio pareigūno ir apskaitos pareigūno pareigos būtų atskirtos, jų tarpusavyje nederinant.

**3.2.9.** Rugpjūčio mėn. ACER pradėjo viešųjų pirkimų procedūrą dėl konsultavimo paslaugų saugumo, darbuotojų sveikatos ir saugos bei veiklos tęstinumo srityse. Ji padalyta į dvi dalis, kurių bendra numatoma vertė – 1 milijonas eurų. Nustatėme, kad procedūrai įtakos turėjo keletas trūkumų, daugiausia susijusių su atrankos kriterijais, pagal kuriuos buvo vertinami konkurso dalyvių techniniai pajėgumai. Šie kriterijai buvo netikslūs (pavyzdžiui, dėl patirties metų skaičiavimo būdo) arba per siauri (pavyzdžiui, dėl informacijos saugumo auditoriui taikomo reikalavimo turėti specialų audito sertifikatą, nepriimant kitų panašių, plačiai pripažintamų audito sertifikatų). Dėl šių trūkumų kai kurie potencialūs konkurso dalyviai galėjo būti atgrasyti nuo pasiūlymų teikimo. Tačiau pažymime, kad dėl šios procedūros nebuvo pateikta jokių skundų ir kad ACER gavo pakankamai pasiūlymų, iš kurių matyti, kad buvo užtikrintas minimalus konkurencijos lygis.



## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.2.10.** 2023 m. ACER į 2024 m. perkėlė 29 % visos metų asignavimų sumos. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (39 %) ir III antraštinę dalį (67 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

**3.2.11.** 2023 m. ACER išnagrinėjo 1 633 mokėjimo prašymus, iš kurių 174 (10,7 %; jų vertė – 1,17 milijono eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. ACER išnagrinėjo 1 446 mokėjimo prašymus, iš kurių 255 (14 %; jų vertė – 1 milijonas eurų), buvo apmokėti pavėluotai, todėl iš viso susidarė 306 eurų delspinigių suma.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.2.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2019	ACER pasirašė pakopinę dviejų dalių preliminariąją sutartį IT sistemų ir konsultavimo srityje. Jos maksimali suma – 25 milijonai eurų. Tačiau 61 % 2019 m. atliktų mokėjimų pagal sutarties 1 dalį nebuvo atlikti pagal sutarties kainoraštį. Nesurengusi konkurso procedūros, ACER dėl atitinkamų pirkimo objektų sudarė tiesiogines sutartis. Todėl susijusios konkrečios sutartys yra netvarkingos.	2023 m. antrus metus iš eilės ACER neužsakė jokių į sutarčių kainoraštį neįtrauktų pirkimo objektų.	Dar neatsižvelgta
2	2019	Aptikome įrodymų, kad, siekdama kompensuoti tiesiogiai įdarbintų darbuotojų trūkumą, ACER pasinaudojo galimybe darbuotojus samdyti per laikinojo įdarbinimo įmones. Visi ACER dirbantys laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojai, išskyrus vieną, vykdė ilgalaikes užduotis. Nuolatines užduotis ACER turėtų paskirti tiesiogiai įdarbintiems	2023 m. padėtis nepasikeitė. 2024 m. ir vėlesniais metais ACER tikisi, kad gaus papildomų sekretorių pareigybių ir kad galės statutiniams darbuotojams perduoti per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų atliekamas užduotis.	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		darbuotojams, o ne laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojams.		
3	2022	2022 m. gruodžio mėn. deleguotasis leidimus suteikiantis pareigūnas, kurio įgaliojimai suteikti leidimus neturėjo viršyti 500 tūkstančių eurų, patvirtino 714,7 tūkstančio eurų dydžio mokėjimo pavedimą. Tai rodo ACER vidaus kontrolės trūkumą, susijusį su leidimo atlikti mokėjimus įgaliojimų delegavimu.	Kadangi ABAC saugumo sistemoje leidžiama riba įgyvendinama pagal biudžeto eilutes, o ne pagal mokėjimus, ACER nurodė leidimus suteikiantiems pareigūnams užtikrinti, kad būtų laikomasi deleguojant įgaliojimus nustatytų mokėjimų ribų, ypač kai mokėjimai atliekami pagal daugiau nei vieną biudžeto eilutę. Kas mėnesį rengiamos mokėjimų ataskaitos naudojamos siekiant patikrinti, ar šios gairės taikomos teisingai. 2023 m. nenustatyta jokių atvejų, kad mokėjimai būtų viršiję leidžiamas ribas.	Atsižvelgta
4	2022	Nustatėme, kad ACER į 2023 m. perkėlė 7,2 milijono eurų (29 %) 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 5,5 milijono eurų (arba 66 %) asignavimų pagal III antraštinę dalį, susijusių su veiklos išlaidomis, daugiausia pagrindine ACER veikla pagal Reglamentą	Tokia padėtis išliko ir 2023 m. (žr. <a href="#">3.2.10</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos energetikos reguliavimo institucijų bendradarbiavimo agentūra (ACER)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		<p>dėl didmeninės energijos rinkos vientisumo ir skaidrumo (66 % 2021 m.). Šį probleminį klausimą taip pat nurodėme <a href="#">Specialiosios ataskaitos 03/2023</a> dėl elektros energijos vidaus rinkos integracijos 139 dalyje. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto sudarymo proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.</p>		

## ACER atsakymas

**3.2.8.** Kai tik grupės vadovė buvo paskirta apskaitos pareigūne, jos įgaliojimas suteikti leidimus ir teisė naudotis finansų sistemos darbo srautais buvo panaikinti ir pareigos buvo atskirtos. Grupės leidimus suteikiantys pareigūnai turėjo direktoriaus deleguotus įgaliojimus suteikti leidimus, todėl, vykdydami įgaliotų leidimus suteikiančių pareigūnų funkcijas, jie už jokių savo sprendimus nebuvo atskaitingi grupės vadovui. Tačiau po 2024 m. gegužės 1 d. įvyko reorganizacija ir Biudžeto, finansų ir viešųjų pirkimų grupės vadovė nebeteko grupės vadovės pareigų.

**3.2.9.** Buvo manoma, kad atsižvelgiant į sutarties pobūdį ir vertę atrankos kriterijų struktūra bus tinkama ir proporcinga, taip pat skatins konkurenciją ir atitiks aukštus kokybės ir teisingumo standartus. Be to, svarbu pabrėžti, kad viešųjų pirkimų procedūra sėkmingai pritraukė pakankamai pasiūlymų, taip užtikrindama konkurenciją. Tai, kad skundų dėl šios procedūros nepateikta, taip pat rodo, kad konkurso dalyviams procedūra buvo priimtina.

**3.2.10.** Agentūra pripažįsta palyginti aukštą 29 proc. asignavimų perkėlimų lygį, tačiau norėtų atkreipti Audito Rūmų dėmesį į tai, kad visi perkėlimai buvo atlikti pagal 2023 m. agentūros pasirašytas sutartis vykdomiems įsipareigojimams padengti. Dauguma šių sutarčių galioja vienus metus ir buvo sudarytos taip, kaip planuota ir reikėjo 2023 m., o jų trukmė nusitęsė į kitus metus. Reikėtų pažymėti, kad iš ankstesnių metų perkeltų mokėjimų įvykdymas pasiekė arba net viršijo 95 proc. tikslą, taigi biudžeto ciklas užbaigtas pagal Finansinio reglamento nuostatas dėl biudžeto metinio periodiškumo ir nediferencijuotųjų asignavimų perkėlimo.

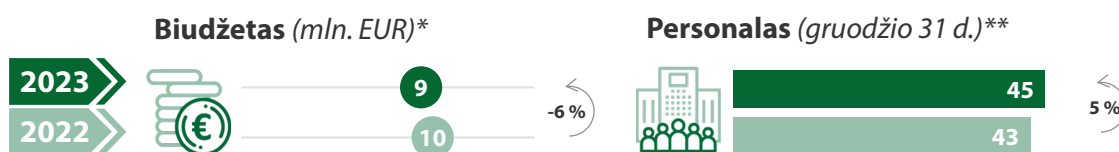
**3.2.11.** Tiksliau išsiaiškinę nustatėme, kad kai kurie mokėjimai, ABAC duomenų saugyklos ataskaitose nurodyti kaip atlikti pavėluotai, iš tiesų ne vėlavo, o buvo įrašyti su neteisingais mokėjimo terminais. Būsimose ABAC ataskaitose į tai atsižvelgsime.

## 3.3. BEREC paramos agentūra (BEREC biuras)

### Įvadas

**3.3.1.** Rygoje įsikūrusi BEREC paramos agentūra (BEREC biuras) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 1211/2009](#), kuris vėliau panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(ES\) 2018/1971](#). BEREC biuras teikia profesinės ir administracinės paramos paslaugas Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijai (BEREC). Vadovaudamasis BEREC rekomendacijomis, jis renka ir analizuoja informaciją apie elektroninius ryšius ir pažindina nacionalines reguliavimo institucijas su geriausia praktika, kaip antai ES reglamentavimo pagrindo įgyvendinimo bendrais metodais, metodikomis ir gairėmis. [3.3.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai BEREC biuro duomenys<sup>23</sup>.

#### 3.3.1 diagrama. Pagrindiniai BEREC biuro duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BEREC biuro 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BEREC biuro pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.3.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BEREC biuro vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>23</sup> Daugiau informacijos apie BEREC biuro užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.3.3. Mes auditavome:

- a) BEREC paramos agentūros (BEREC biuro) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>24</sup> ir BEREC biuro biudžeto vykdymo<sup>25</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.3.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose BEREC biuro finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>24</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>25</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.3.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.3.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BEREC biuro finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.



BEREC paramos agentūra (BEREC biuras)

## **BEREC biuro atsakymas**

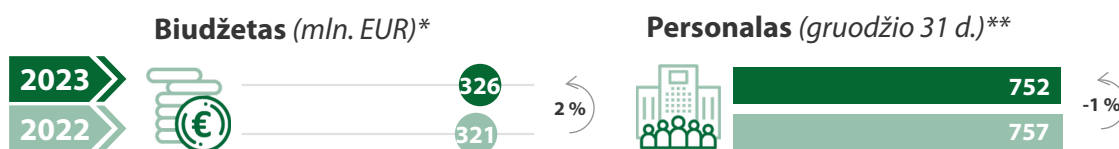
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.4. Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

### Ivadas

**3.4.1.** Kelne įsikūrusi Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA) įsteigta Reglamentu (ES) 2018/1139. Ji pakeitė 2002 m. įsteigtą Europos aviacijos saugos agentūrą. EASA turi konkrečias reguliavimo ir vykdomąsias užduotis aviacijos saugos srityje, visų pirma susijusias su aviacijos produktų projektavimu, gamyba, technine priežiūra ir naudojimu. **3.4.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EASA duomenys<sup>26</sup>.

#### 3.4.1 diagrama. Pagrindiniai EASA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EASA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EASA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.4.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EASA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>26</sup> Daugiau informacijos apie EASA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.4.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūros (EASA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>27</sup> ir EASA biudžeto vykdymo<sup>28</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.4.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EASA finansinėse ataskaitose EASA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>27</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>28</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EASA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EASA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.4.8.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.4.8 dalyje) padarėme išvadą, kad sutartis, kurią EASA skyrė kaip derybų procedūros rezultatą, buvo netvarkinga, nes EASA nepagrindė savo nurodytos tokios procedūros taikymo priežasties, t. y. kad tai buvo padaryta dėl ypatingos skubos. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šią sutartį (iš viso 1,6 milijono eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.4.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2016	Per kelerius metus EASA sukaupė 52 milijonų eurų perviršį iš pramonės finansuojamos veiklos, o tai nėra numatyta jos steigimo reglamente.	Šis klausimas nuo EASA nepriklauso, nes tam reikėtų pakeisti steigimo reglamentą. 2023 m. pabaigoje sukauptas perviršis sudarė 50 milijonų eurų.	Dar neatsižvelgta
2	2021	2019–2021 m. EASA įvertino du galimo interesų konflikto atvejus, susijusius su vyresniojo darbuotoju, pradėjusiu dirbti naują darbą kitur. Vienu mūsų peržiūrėtu atveju EASA nepaskelbė įvertintų atvejų, susijusių su atstovavimo ir lobistinės veiklos rizika, sąrašo ir taip pažeidė tai daryti įpareigojantį Tarnybos nuostatų 16 straipsnį. Be to, pažeisdama kitą Tarnybos nuostatų 16 straipsnio nuostatą, EASA nesikonsultavo su jungtiniu komitetu.	EASA peržiūrėjo savo procedūras, kad pašalintų nustatytus trūkumus, ir 2023 m. paskyrė jungtinį komitetą.	Atsižvelgta

## Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
3	2022	<p>EASA pradėjo derybų procedūrą prieš tai nepaskelbusi skelbimo apie pirkimą. Ji nurodė, kad šią procedūrą reikėjo taikyti dėl ypatingos skubos. Tačiau nustatėme, kad skuba atsirado ne dėl nenumatyto įvykio, nes naujos sutarties biudžetas buvo patvirtintas jau 2021 m. gruodžio pradžioje, taigi liko pakankamai laiko atviram konkursui.</p> <p>Atsižvelgdami į tai, padarėme išvadą, kad derybų procedūros teisinis pagrindas buvo neteisingas, todėl procedūra bei visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi.</p>	<p>Kalbant apie šią sutartį, EASA nemanė, kad būtų tikslinga nutraukti paslaugos teikimą, nes pranešimų apie Europos aviacijos saugos incidentus teikimo nutraukimo rizika vertinta kaip pernelyg didelė.</p> <p>2023 m. pagal sutartį atlikta mokėjimų, kurių suma iš viso sudarė 1,6 milijono eurų (žr. 3.4.8 dalį). Ji nustojo galioti 2023 m. birželio mėn. Tolesnė sutartis buvo skirta surengus atvirą konkursą.</p>	Dar neatsižvelgta
4	2022	<p>EASA pradėjo vykdyti renginių valdymo paslaugų viešojo pirkimo procedūrą. Konkurso vertė buvo 2,5 milijono eurų. EASA nustatė, kad iš konkurso dalyvių gautų finansinių pasiūlymų kainos labai skiriasi, ir paprašė pateikti patikslinimus. Tada ji pakeitė pasiūlyme nurodytą kainą. Tačiau, pagal Finansinio reglamento 151 straipsnį, tokie</p>	<p>Atsižvelgdama į mūsų pastabą, EASA pakeitė savo metodą, kad būtų griežtai aiškinama, kas laikoma akivaizdžia korektūros klaida, nustatyta, kaip jos turi būti ištaisytos, ir kuo išsamiau pranešama, kokie reikalavimai nebuvo įvykdyti, jei konkurso dalyvis pašalinamas iš konkurso.</p>	Atsižvelgta

## Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		<p>pataisymai leidžiami tik siekiant ištaisyti akivaizdžias korektūros klaidas.</p> <p>Po to, kai vienas konkurso dalyvis kainos pataisymą užginčijo, EASA atliko antrą vertinimą ir pašalino konkurso dalyvį dėl to, kad jis „neatitiko konkurso specifikacijose nustatytų reikalavimų“. Tačiau, kadangi EASA nenurodė, kurie reikalavimai nebuvo įvykdyti, konkurso dalyvio pašalinimas iš konkurso nebuvo tinkamai pagrįstas.</p>		
5	2022	EASA renka mokesčius ir rinkliavas už sertifikavimo paslaugų teikimą, tačiau nedokumentuoja patikrų, kurias ji atlieka siekdama užtikrinti, kad šios pajamos būtų surinktos teisingai. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 74 straipsnio 5 daliai ir 75 straipsniui.	<p>Atsižvelgdamas į mūsų pastabą, EASA ryšių su pareiškėjais skyrius atliko pataisymus, siekdamas užtikrinti, kad dėl kiekvienos naujos paraiškos būtų įrašas apie atliktą administracinio tinkamumo patikrą.</p> <p>Panašūs pataisymai vis dar atliekami per techninio tinkamumo patikras, kurias atlieka techniniai skyriai.</p>	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos aviacijos saugos agentūra (EASA)

## **EASA atsakymas**

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

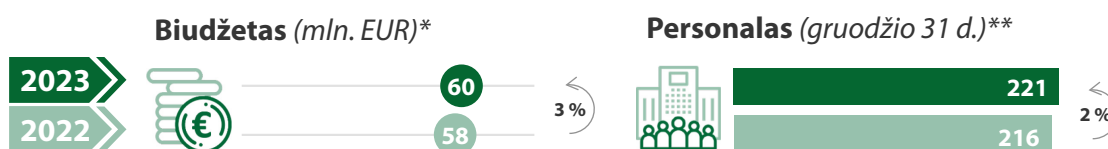


## 3.5. Europos bankininkystės institucija (EBI)

### Įvadas

**3.5.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos bankininkystės institucija (EBI) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 1093/2010](#). EBI padeda nustatyti aukštos kokybės bendrą reguliavimo ir priežiūros praktiką bankų sektoriuje, stebi, kaip nacionalinės institucijos taiko ES bankininkystės teisę, ir priima sprendimus kritinėse situacijose. [3.5.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EBI duomenys<sup>29</sup>.

#### 3.5.1 diagrama. Pagrindiniai EBI duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguoti nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EBI 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EBI pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.5.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EBI vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>29</sup> Daugiau informacijos apie EBI užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.5.3. Mes auditavome:

- a) Europos bankininkystės institucijos (EBI) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>30</sup> ir EBI biudžeto vykdymo<sup>31</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.5.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EBI finansinėse ataskaitose EBI finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.5.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. metinių finansinių ataskaitų IV.1 pastabą, kurioje aprašomas neapibrėžtumas, susijęs su bylos T-750/22 „*UniSystems Luxembourg*“ ir „*Unisystems sistimata plioforikis*“ / ESMA baigtimi. Byla susijusi su ESMA vykdyta viešųjų pirkimų procedūra, kurioje EBI yra dalyvaujanti perkančioji organizacija.

Taip pat atkreipiame dėmesį į IV.5 pastabą, kurioje aprašoma, kokį reikšmingą poveikį turi [Skaitmeninės veiklos atsparumo aktas](#) (SVAA), įsigaliojęs 2023 m. sausio mėn. ir taikomas

<sup>30</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>31</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Europos bankininkystės institucija (EBI)

nuo 2025 m. sausio mėn., ir **Kriptoturto rinkų reglamentas** (MiCAR), įsigaliojęs 2023 m. birželio mėn. ir taikomas nuo 2024 m. gruodžio mėn. Šiais dviem reglamentais EBI suteikti nauji įgaliojimai ir užduotys. Nors finansinėse teisės akto pasiūlymo pažymose, kuriomis grindžiami pasiūlymai dėl šių teisėkūros procedūra priimamų aktų, numatytos iš mokesčių finansuojamos pareigybės priežiūros užduotims vykdyti, jose neaptariamas klausimas dėl finansavimo, susijusio su tokių užduočių nustatymu ar pareigybėmis, kurių reikia priežiūros politikai parengti ir įgyvendinti. Visa tai turėjo būti padaryta 2023 m., kad būtų galima pradėti rinkti mokesčius. Todėl EBI perskirstė išteklius šiai parengiamajai veiklai.

Savo nuomonės dėl šių klausimų nemodifikuojame.

### Kiti dalykai

**3.5.6.** Remiantis iš EBI gautais įrodymais, su DORA ir MiCAR susijusiai parengiamajai veiklai, nurodytai **3.5.5** dalyje, perskirstyti ištekliai buvo dideli (24,5 etato ekvivalento 2023 m.).

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.5.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EBI finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.5.8.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EBI finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.5.10.** Auditavome „bloką grandinės analizės paslaugų ir kriptoturto rinkų duomenų“ viešojo pirkimo procedūrą, kurios numatoma vertė yra 360 tūkstančių eurų ir kurią vykdant buvo sudarytos kelios preliminariosios sutartys. Nustatėme, kad trims konkurso dalyviams,

## Europos bankininkystės institucija (EBI)

kurie neatitiko finansinio pajėgumo reikalavimų (jie galėjo pateikti tik dvejų, o ne trejų metų finansines ataskaitas, kaip to reikalaujama) vis dėlto buvo leista dalyvauti procedūroje. Vienam iš trijų sutartis skirta kaip antrąją vietą pagal pakopinę procedūrą užėmusiam konkurso dalyviui. Taip pažeista Finansinio reglamento 167 straipsnio 1 dalis, taip pat skaidrumo ir vienodo požiūrio principas. 2023 m. EBI šiam rangovui neatliko jokių mokėjimų, nes iki šiol naudojosi tik pirmoje vietoje esančio rangovo paslaugomis.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.5.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	EBI siekė pirkti paslaugas dviejuose atviruose konkursuose: viename – dėl finansinių paslaugų rinkos tyrimų, o kitame – dėl su duomenų apsauga susijusių konsultacijų. Viename konkurse sutarties skyrimo ir atrankos kriterijai iš dalies sutapo. Abiem atvejais EBI pervertino maksimalią sutarčių vertę, nes buvo trūkumų jos rinkos kainų tyrime, kurį ji atliko prieš paskelbdama konkursus.	Vienas EBI parengtų naujų atrankos komisijoms skirtų gairių skirsnis konkrečiai susijęs su skyrimo ir atrankos kriterijų atskyrimu. EBI rinkos tyrimą atlieka Oficialiajame leidinyje paskelbdama išankstinius informacinius skelbimus, kuriuose kviečia įmones atsakyti į klausimyno klausimus (viešos konsultacijos) ir prašo nurodyti orientacines kainas, kurios padėtų nustatyti sutarties vertę.	Atsižvelgta

Europos bankininkystės institucija (EBI)

## EBI atsakymas

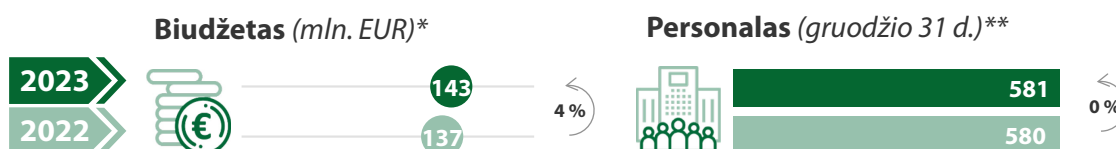
**3.5.10.** Viešųjų pirkimų procedūra buvo susijusi su besiformuojančia pramone. Priimdama sprendimą leisti dalyvauti aptariamiems trims konkurso dalyviams, EBI rėmėsi Finansinio reglamento I priedo 19.3 punktu ir Viešųjų pirkimų vadovo 4.3.1.19 punktu, pagal kuriuos EBI gali laikytis savo pasirinkto požiūrio. EBI supranta Audito Rūmų poziciją kad EBI, siekdama užtikrinti skaidrumą, turėjo nurodyti šią galimybę kvietimo teikti pasiūlymus dokumentuose, nors Viešųjų pirkimų vadove šis klausimas nenagrinėjamas. Šiai viešųjų pirkimų procedūrai EBI gavo 23 pasiūlymus, įskaitant pasiūlymus iš rinkos analizės metu nustatytų pramonės lyderių. 2024 m. EBI aptariamam rangovui jokių mokėjimų neatliks ir atitinkamai pakoreguos būsimas pirkimo specifikacijas.

## 3.6. Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

### Ivadas

**3.6.1.** Helsinkyje įsikūrusi Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA) įsteigta Reglamentu (EB) Nr. 1907/2006. Pagrindinė ECHA užduotis – įgyvendinti ES cheminių medžiagų teisės aktus siekiant apsaugoti ES piliečių sveikatą ir aplinką. Ji taip pat prisideda prie gerai veikiančios vidaus rinkos ir Europos chemijos pramonės inovacijų bei konkurencingumo. **3.6.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ECHA duomenys<sup>32</sup>.

#### 3.6.1 diagrama. Pagrindiniai ECHA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ECHA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ECHA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.6.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ECHA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>32</sup> Daugiau informacijos apie ECHA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.6.3. Mes auditavome:

- a) Europos cheminių medžiagų agentūros (ECHA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>33</sup> ir ECHA biudžeto vykdymo<sup>34</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.6.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ECHA finansinėse ataskaitose ECHA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>33</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>34</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.6.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECHA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.6.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECHA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Europos cheminių medžiagų agentūra (ECHA)

## **ECHA atsakymas**

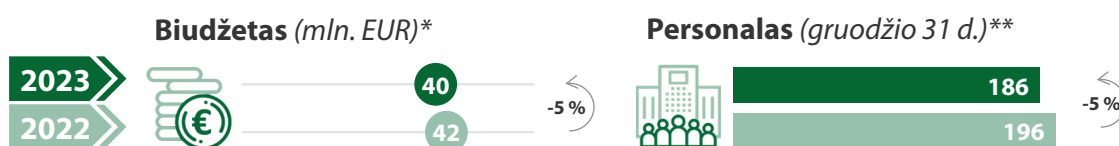
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.7. Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

### Ivadas

**3.7.1.** Frankfurte įsikūrusi Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA) įsteigta Reglamentu (ES) Nr. 1094/2010. EIOPA skatina patikimą reguliavimo sistemą ir nuoseklią priežiūros praktiką, kad apsaugotų draudėjų, pensijų sistemos narių ir išmokų gavėjų teises ir prisidėtų prie visuomenės pasitikėjimo Europos Sąjungos draudimo ir profesinių pensijų sektoriais. **3.7.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EIOPA duomenys<sup>35</sup>.

#### 3.7.1 diagrama. Pagrindiniai EIOPA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIOPA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIOPA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.7.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIOPA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>35</sup> Daugiau informacijos apie EIOPA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.7.3. Mes auditavome:

- a) Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos (EIOPA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>36</sup> ir EIOPA biudžeto vykdymo<sup>37</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.7.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIOPA finansinėse ataskaitose EIOPA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>36</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>37</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.7.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIOPA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.7.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIOPA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.7.8.** Dėl vieno audituoto administracinio mokėjimo (kurio suma – 712 tūkstančių eurų) EIOPA patvirtino biudžetinius įsipareigojimus tik po to, kai buvo pasirašyti susiję teisiniai įsipareigojimai. Tai prieštarauja EIOPA finansinio reglamento 73 straipsnio 2 daliai.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.7.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / užbaigta)
01	2021	EIOPA patalpų nuomos sutartyje nustatyta, kad EIOPA patalpų savininkas turi iš anksto duoti sutikimą, kad būtų galima atlikti nekilnojamojo turto pakeitimus ir kad būtų galima įrengti papildomą įrangą. Joje taip pat nustatyta, kad susijusius darbus gali atlikti tik nuomotojo paskirti rangovai. Dėl šių sutartinių apribojimų EIOPA, netaikydama tinkamos viešųjų pirkimų procedūros, renovavimo darbus tiesiogiai skyrė nuomotojo paskirtiems rangovams. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 164, 167 ir 170 straipsniams. 2021 finansiniais metais pagal šią sutartį nebuvo atlikta jokių mokėjimų.	Nuo tada, kai pateikta ši pastaba, EIOPA nesudarė daugiau jokių kitų sutarčių, kurioms būtų reikalingas nuomotojo sutikimas.  EIOPA ketina taikyti tinkamas viešųjų pirkimų procedūras bet kokiems būsimiems statybos darbams ir derėsis su nuomotoju, kad leidimas atlikti atitinkamus darbus būtų suteiktas konkurso laimėtojui.	Dar neatsižvelgta
02	2022	2022 m. balandžio mėn. EIOPA pasirašė judriojo telefono ryšio telekomunikacijų paslaugų sutartį, kaip dalinį ankstesnės sutarties pakeitimą, kuriame pateiktos naujojo viešojo pirkimo sąlygos. Priešingai nei	2022 m. neterminuotam laikui sudaryta telekomunikacijų paslaugų sutartis tebegalioja.	Dar neatsižvelgta dėl neterminuotos sutarties trukmės

## Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / užbaigta)
		<p>nurodyta Finansinio reglamento I priedo 1.1 punkte, sutartis buvo neterminuota, o EIOPA turėjo galimybę ją nutraukti po ketvirtųjų metų.</p> <p>Siekdama užtikrinti veiklos tęstinumą, EIOPA senosios sutarties po ketverių metų nenutraukė ir šį nukrypimo atvejį dokumentavo pastaboje apie išimtį. Nuo 2021 m. gruodžio mėn. iki 2022 m. balandžio mėn. senoji sutartis buvo naudojama be jokio teisinio pagrindo.</p>	<p>Neteisėtas pereinamojo laikotarpio susitarimas nustojo galioti 2022 m. balandžio mėn.</p>	<p>Atsižvelgta dėl pereinamojo laikotarpio susitarimo</p>

Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA)

## EIOPA atsakymas

**3.7.8.** Institucija atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir norėtų dar kartą pabrėžti, kad laikosi Finansiniame reglamente nustatytų taisyklių, įskaitant EIOPA finansinio reglamento 73 straipsnio 2 dalies nuostatas. Nors biudžetinių įsipareigojimų patvirtinimo procesas buvo tinkamai pradėtas prieš gaunant debetinį dokumentą, faktinis finansinis įsipareigojimas iš tiesų buvo priimtas tik gavus debetinį dokumentą.

EIOPA įgyvendins papildomas priemones, kad ateityje sušvelnintų ir sumažintų panašią riziką.

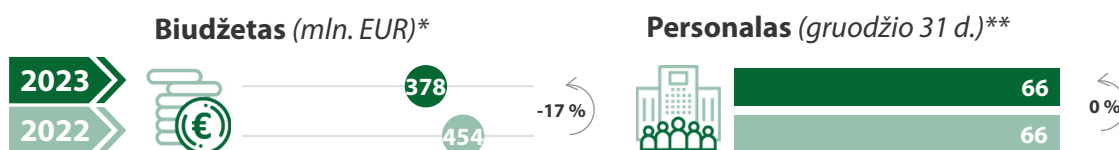


## 3.8. Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

### Ivadas

**3.8.1.** Budapešte įsikūręs Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 294/2008, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2021/819. EIT prisideda prie tvaraus ekonomikos augimo ir darbo vietų kūrimo stiprindamas Europos inovacinius pajėgumus. Šiuo tikslu jis skiria dotacijas žinių ir inovacijų bendrijoms, kurios susieja aukštojo mokslo, mokslinių tyrimų ir verslo sektorius, kad būtų kuriami novatoriški produktai ir paslaugos, steigiamos naujos įmonės ir mokoma nauja verslininkų karta. 2023 m. žinių ir inovacijų bendrijų dotacijos sudarė 344 milijonus eurų (2022 m. – 372 milijonus eurų), t. y. 97 % visų EIT išlaidų (2022 m. – 98 %). **3.8.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EIT duomenys<sup>38</sup>.

### 3.8.1 diagrama. Pagrindiniai EIT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

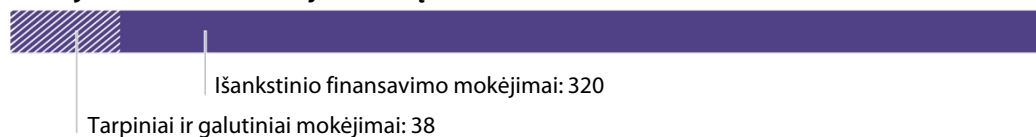
\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIT 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIT pateikti personalo duomenys.

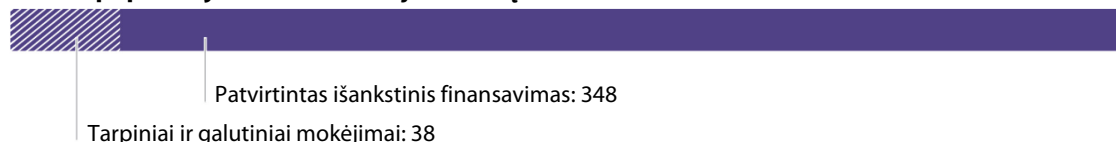
<sup>38</sup> Daugiau informacijos apie EIT užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje <https://eit.europa.eu/>.

### 3.8.2 diagrama. 2023 m. EIT audito populiacija, palyginti su mokėjimais

#### Mokėjimai: iš viso 357 milijonai eurų



#### Audito populiacija: iš viso 385 milijonai eurų



*Pastaba:* EIT mokėjimų suma apima reikšmingo lygio išankstinį finansavimą ir patvirtinimus. Laikydami suderintos atspindimų operacijų apibrėžties (išsamiau žr. 3.1.8 dalį) mokėjimus tikriname tada, kai išlaidos yra patirtos. Išankstinius mokėjimus tikriname, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo naudojimo pagrindimą ir kai EIT su pagrindimu sutinka patvirtindamas išankstinį mokėjimą tais pačiais arba kitais metais.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.8.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.8.3. Mes auditavome:

- a) Europos inovacijos ir technologijos instituto (EIT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>39</sup> ir EIT biudžeto vykdymo<sup>40</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.8.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIT finansinėse ataskaitose EIT finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.8.5.** Atkreipiame jūsų dėmesį į EIT metinių finansinių ataskaitų 1.3.5 ir 3.3 pastabas, kuriose aprašoma apskaitos politika ir pagrindinės prielaidos, taikytos apskaičiuojant veiklos išlaidas (dotacijų išlaidas), kurios yra sukauptos ir balanse pateikiamos kaip mažėjantis išankstinio finansavimo turto straipsnis. Sukauptos dotacijų išlaidos yra reikšmingas įvertis, kuriam neišvengiamai būdingas neapibrėžtumas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

<sup>39</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>40</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.8.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**3.8.7.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškintų dalykų poveikį, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi EIT mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

**3.8.8.** EIT atlieka savo dotacijų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo *ex post* patikrinimus. 2023 finansiniais metais atliktų galutinių mokėjimų *ex post* patikrinimus iki 2024 m. birželio mėn. atliko išorės įmonės pagal su EIT sutartas procedūras. Apskritai, išorės įmonės patikrino reprezentatyvią 174 išlaidų punktų imtį ir pateikė nustatytus faktus dėl 39 iš jų. EIT šiuos nustatytus faktus patvirtino ir mus informavo, kad, jo vertinimu, 27 iš jų apėmė netinkamas finansuoti išlaidas.

Peržiūrėjome išorės įmonių atliktus patikrinimus ir susijusius tolesnius veiksmus, kurių ėmėsi EIT. Nustatėme, kad, be paminėtų 27 išlaidų punktų, yra dar trys, kurie taip pat apima netinkamas finansuoti išlaidas.

Jie susiję su trijų komandiruočių darbuotojų darbo užmokesčio išlaidomis. Tokiu atveju pagal susitarimo dėl dotacijos nuostatas, kurios yra paaiškintos anotuotame susitarime dėl dotacijos, reikalaujama, kad išlaidos būtų faktiškai patirtos, t. y. realios ir dotacijos gavėjo galutinai ir iš tikrųjų patirtos, taip pat kad jas būtų galima nustatyti ir patikrinti, t. y. kad jas būtų galima sutikrinti pagal įrašus ir patvirtinamuosius dokumentus, iš kurių matyti, kas buvo faktiškai sumokėta. Tačiau šiuo atveju išlaidos buvo apmokėtos 2024 m. rugsėjo mėn., tik po to, kai paprašėme mokėjimo įrodymo, t. y. praėjus 17 mėnesių nuo sąskaitos faktūros išrašymo, o sąskaitoje faktūroje buvo nurodytas vieno mėnesio mokėjimo terminas.

## Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

Nors tam tikromis sąlygomis dotacijos gavėjams leidžiama prašyti atlyginti išlaidas prieš jas apmokant, jie turi įrodyti, kad yra įvykdytos pirmiau minėtos tinkamumo finansuoti sąlygos (t. y. kad išlaidos buvo apmokėtos vėliau). Tuo metu, kai atlikome auditą, to nebuvo padaryta, nes mokėjimas buvo atliktas tik gavus mūsų prašymą pateikti mokėjimo įrodymą.

Vadovaujantis mūsų audito metodika, kadangi ši pataisa be mūsų audito nebuvo atlikta, susijusios išlaidos, kurios yra reprezentatyvios visos EIT dotacijų populiacijos atžvilgiu, mūsų audito nuomonėje laikomos netvarkingomis.

Bendra netvarkinga suma, susidariusi dėl šių 30 išlaidų punktų, sudarė 188,1 tūkstančio eurų. Tai atitinka 3,4 % įvertintą klaidų lygį.

Pritaikius šį klaidų lygį 359,9 milijono eurų EIT patvirtintiems 2023 m. dotacijų mokėjimams, vertiname, kad 12,2 milijono eurų suma yra paveikta klaidų. Tai sudaro 3,2 % visos audito populiacijos, kuri 2023 m. sudarė 385,2 milijono eurų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

### Dalyko pabrėžimas

**3.8.9.** Atkreipiame dėmesį į EIT metinių finansinių ataskaitų 4.1 pastabą, kurioje aprašome, kad EIT pakeitė savo susitarimų dėl dotacijų struktūrą – iš metinių dotacijų į daugiametes. Pagal 111 straipsnio 4 dalį, daugiamečių dotacijų teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas gali būti atliekamas tik atliekant tarpinius ir galutinius mokėjimus. 2023 m. EIT išmokėjo 319,8 milijono eurų dydžio išankstinio finansavimo mokėjimų, susijusių su daugiamečiais susitarimais dėl dotacijų, t. y. 89,5 % visų 2023 m. mokėjimų, kurie sudarė 357,4 milijono eurų.

Išankstinius mokėjimus tikriname, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo naudojimo pagrindimą ir kai agentūra sutinka su pagrindimu patvirtindama išankstinį mokėjimą tais pačiais arba kitais metais (žr. **3.1.8** dalį). Todėl šių mokėjimų teisėtumą ir tvarkingumą dar tik vertinsime ateityje.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.8.11.** Pagal Finansinio pagrindų reglamento 45 straipsnio 5 ir 8 dalis EIT parengė dotacijų mokėjimų *ex post* patikrų atlikimo procedūrų ir gairių rinkinį. Šie mokėjimai sudaro didžiąją EIT operacijų dalį ir parodo sritį, kurioje rizika yra didžiausia.

Tačiau šios procedūros ir gairės dar neatnaujintos taip, kad būtų atsižvelgta į poveikį, kurį *ex post* kontrolės strategijai daro EIT perėjimas prie daugiamečių susitarimų dėl dotacijų struktūros (žr. **3.8.9** dalį).

Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.8.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2019	Padidėjus EIT biudžetui ir didėjant žinių ir inovacijų bendrijų, kurias reikia prižiūrėti, skaičiui, etatų skaičius atitinkamai nepadidėjo.	2023 m. padėtis nepasikeitė, nes ES biudžeto valdymo institucijos prašymą skirti papildomų etatų atmetė. Šis klausimas nuo EIT nepriklauso.	Dar neatsižvelgta
2	2022	Dėl audituotų dviejų 2021 m. atliktų mokėjimų ir trijų 2022 m. atliktų mokėjimų EIT patvirtino biudžetinius įsipareigojimus tik po to, kai buvo pasirašytos sutartys. Tai prieštarauja finansinio pagrindų reglamento 73 straipsnio 2 daliai.	EIT surengė susitikimus su atitinkamais departamentais, kad būtų patikslintos teisingos procedūros. 2023 m. vis tiek nustatytas vienas atvejis, kai biudžetinis įsipareigojimas buvo pasirašytas jau prisiėmus teisinį įsipareigojimą.	Dar neatsižvelgta
3	2022	Nepriklausomas išorės auditorius <i>ex post</i> patikrino EIT dotacijų, kurios sudaro 98 % EIT biudžeto, teisėtumą ir tvarkingumą. 2021 m. dotacijų atveju EIT nustatė 1,7 % klaidų lygį. Tačiau, kitaip nei ankstesniais metais, šis klaidų lygis dėl pavėluotos metinės jo apskaičiavimo	Savo 2023 m. metinėje veiklos ataskaitoje EIT paskelbė praėjusių metų klaidų lygį.	Atsižvelgta

## Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		procedūros užbaigimo EIT 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje nebuvo atskleistas.		
4	2022	Kalbant apie programinės įrangos atnaujinimo užsakymą, EIT neatliko <i>ex ante</i> patikrinimo, kad patvirtintų, jog rangovas taikė teisingą kainą ir antkainį. Tai prieštarauja EIT finansinio reglamento 30 straipsnio nuostatomis dėl <i>ex ante</i> kontrolės.	Atlikdami 2023 m. auditą panašių atvejų nenustatėme.	Atsižvelgta
5	2022	2022 m. EIT du kartus mokėjo delspinigius už pavėluotus mokėjimus, susijusius su dotacijomis. Vienu atveju už 39,5 milijono eurų mokėjimą, kurį buvo vėluojama atlikti 3 dienas, delspinigiai sudarė 11,4 tūkstančio eurų, o už 3,2 milijono eurų mokėjimą, kurį buvo vėluojama atlikti 67 dienas, delspinigiai sudarė 20,7 tūkstančio eurų. Abiem atvejais EIT tinkamai nestebėjo teisės aktuose nustatytų terminų, o tai rodo EIT mokėjimų proceso trūkumą.	2023 m. EIT užbaigė paskutinį dotacijų ciklą, per kurį mokėjimo operacijos turėjo būti tvarkomos ir registruojamos rankiniu būdu. Pagerinus pagrindinės veiklos ir finansų grupių veiklos koordinavimą, visos tokios operacijos buvo atliktos laikantis teisinių terminų.  2023 m. EIT užbaigė perėjimą prie sistemos „eGrants“, kuri palengvina visą dotacijų valdymo ciklą, įskaitant mokėjimo operacijų stebėseną,	Atsižvelgta



## Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			taip pat mokėjimų automatizavimą. Tai sumažina riziką, kad ateityje kils panašių problemų.	

## EIT atsakymas

**3.8.8.** EIT nesutinka su viena iš Audito Rūmų nurodytų klaidų, susijusia su vienu atveju, turėjusiu įtakos trims išlaidų, kurios, EIT nuomone, yra tinkamos finansuoti, straipsniams.

Viena iš EIT dotacijos gavėjų (bendrovė A) pranešė apie trijų darbuotojų, kuriuos į ją komandiravo susijęs subjektas (bendrovė B), kuris priklauso tai pačiai patronuojančiajai bendrovei, darbo užmokesčio išlaidas. Šie darbuotojai vykdė inovacijų projektą, kurį įgyvendinant buvo atliktos visos numatytos užduotys ir pasiekti visi numatyti rezultatai pagal dotacijos susitarimą. Pranešti apie komandiruočių darbuotojų išlaidas aiškiai leidžiama pagal programos „Europos horizontas“ dotacijos susitarimą („Išlaidų kategorija A.3. Komandiruoti asmenys“). Bendrovė B, įdarbinusi šiuos tris asmenis, toliau mokėjo atlyginimus ir su jais susijusius mokesčius, o bendrovei A išrašė sąskaitą faktūrą už visas su šiais trimis darbuotojais susijusias išlaidas pagal galiojančią komandiravimo sutartį. Visus darbo užmokesčius ir mokesčius 2022 m. dotacijos susitarimo galiojimo laikotarpiu mokėjo bendrovė B, o visos bendrovei A išrašytose sąskaitose faktūrose nurodytos išlaidos buvo įtrauktos į bendrovės A audituotas 2022 m. finansines ataskaitas, t. y. bendrovė A faktiškai patyrė trijų asmenų komandiravimo išlaidas.

Programos „Europos horizontas“ dotacijos susitarime nustatytos tam tikros sąlygos, kurios turi būti įvykdytos, kad komandiruočių darbuotojų išlaidos būtų pripažintos tinkamomis finansuoti. EIT vertinimu, paramos gavėja atitiko visas 13 tinkamumo finansuoti sąlygų, taikomų komandiruoto personalo išlaidoms. Todėl komandiruočių asmenų išlaidos buvo laikomos tinkamomis kompensuoti EIT.

Visų pirma EIT mano, kad aptariamas išlaidas galutinai ir realiai padengė paramos gavėja (bendrovė A), nes išlaidos buvo įtrauktos į paramos gavėjos apskaitos įrašus ir įtrauktos į jos audituotas 2022 m. finansines ataskaitas. Tik bendrovės B sąskaitos faktūros apmokėjimas bendrovei A buvo atliktas vėliau, o tai yra įprasta susijusių subjektų tarpusavio verslo praktika.

EIT mano, kad programos „Europos horizontas“ dotacijos susitarime, anotuotame dotacijos susitarime arba su paramos gavėja pasirašytame susitarime dėl dotacijos nėra sąlygos ar reikalavimo dėl to, kada reikia atlikti mokėjimą. Anotuotame susitarime dėl dotacijos visų pirma numatyta: „[j]ei sąskaita faktūra išrašoma arba išlaidos apmokamos vėliau nei galutinė data, jos yra tinkamos finansuoti tik tuo atveju, jei skola egzistavo jau veiksmo vykdymo laikotarpiu (pagrįsta patvirtinamaisiais dokumentais) ir galutinės išlaidos yra žinomos galutinės ataskaitos rengimo metu.“ Taip ir atsitiko: išlaidos (skola) egzistavo jau veiksmo vykdymo laikotarpiu, o tai pagrįsta patvirtinamaisiais dokumentais.

Nors EIT mano, kad nagrinėjamam atvejui klaida neturi įtakos ir dėl to nereikia susigrąžinti lėšų iš paramos gavėjos, EIT atkreipia dėmesį į tai, kad Audito Rūmų vertinimas grindžiamas jų audito metodikos taikymu. EIT pažymi, kad be šio atvejo Audito Rūmų nurodytas įvertintas

### Europos inovacijos ir technologijos institutas (EIT)

klaidų lygis būtų mažesnis už 2 % reikšmingumo ribą, todėl audito nuomonė dėl EIT mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo būtų teigiama.

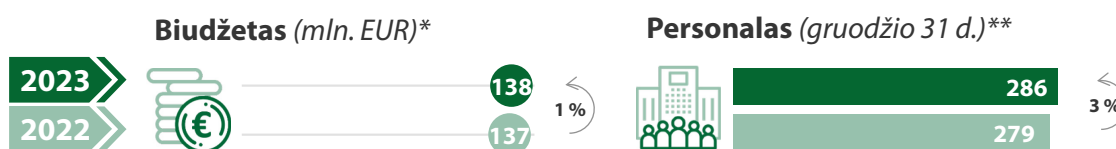
**3.8.11.** EIT jau atnaujina savo *ex post* kontrolės mechanizmą, kad atsižvelgtų į atitinkamą neseniai pradėto perėjimo prie daugiametės susitarimų dėl dotacijų struktūros poveikį.

## 3.9. Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

### Įvadas

**3.9.1.** Lisabonoje įsikūrusi Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA) įsteigta Reglamentu (EB) Nr. 1406/2002. EMSA užtikrina aukštą jūrų saugumo lygį ir užkerta kelią taršai iš laivų. Ji taip pat Komisijai ir valstybėms narėms teikia techninę pagalbą ir prižiūri bei vertina ES teisės aktų įgyvendinimą. **3.9.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EMSA duomenys<sup>41</sup>.

#### 3.9.1 diagrama. Pagrindiniai EMSA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EMSA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EMSA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.9.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EMSA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>41</sup> Daugiau informacijos apie EMSA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.9.3. Mes auditavome:

- a) Europos jūrų saugumo agentūros (EMSA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>42</sup> ir EMSA biudžeto vykdymo<sup>43</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.9.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMSA finansinėse ataskaitose EMSA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>42</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>43</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.9.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMSA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.9.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMSA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.9.7.** Auditavome atvirą konkursą dėl nuotoliniu būdu pilotuojamų orlaivių sistemų, skirtų jūrų stebėjimui didesniame pakrančių ruože, įsigijimo. Konkurso laimėtojas viešųjų pirkimų procedūroje pateikė du atskirus pasiūlymus. Pagrindinis šių pasiūlymų skirtumas buvo susijęs su technine funkcija (automatinio skenavimo jutikliu): viename pasiūlyme ji buvo įtraukta, o kitame – ne. Perkančioji organizacija abu pasiūlymus priėmė ir įvertino.

Priėmus daugiau nei vieną to paties konkurso dalyvio pasiūlymą tame pačiame atvirame konkurse buvo pažeista Finansinio reglamento 164 straipsnio 2 dalis ir teisiniai skaidrumo bei vienodo požiūrio principai. Tame pačiame konkurse pateikdamas daugiau nei vieną pasiūlymą, ekonominės veiklos vykdytojas gali nederamai padidinti savo galimybes laimėti dėl savo pajėgumo ir noro investuoti daugiau išteklių keliems pasiūlymams parengti, užuot aiškiai pateikdamas geriausią pasiūlymą, kurį jis gali parengti.

Vis dėlto iki pasiūlymų pateikimo termino, atsakant į vieno iš dalyvių klausimą, visi konkurso dalyviai buvo informuoti, kad jie gali pateikti kelis pasiūlymus, ir nė vienas jų tam neprieštaravo. Be to, abu konkurso laimėtojo pateikti pasiūlymai užėmė pirmąją ir antrąją vietas. Dėl šių priežasčių darome išvadą, kad net nesant šio 164 straipsnio 2 dalies pažeidimo procedūros rezultatas būtų buvęs toks pats.

Europos jūrų saugumo agentūra (EMSA)

## EMSA atsakymas

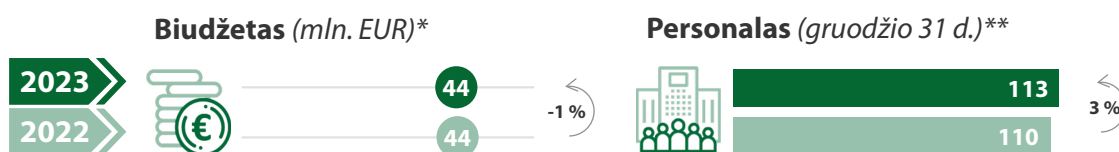
**3.9.7.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Agentūros manymu, priimti kelis to paties konkurso dalyvio pasiūlymus šioje audituotoje procedūroje buvo teisėta ir neprieštaravo Finansinio reglamento nuostatomis. EMSA vadovaujasi Biudžeto GD pateiktomis gairėmis ir šablonais – taip pat ir šioje audituotoje procedūroje. Laikydamosi skaidrumo ir vienodo požiūrio principo, Agentūra užtikrins, kad jos konkurso specifikacijose nuo pat pradžių būtų aiškiai nurodyta, ar priimami keli pasiūlymai, ar ne, ir kad jų formuluotės būtų atnaujinamos pagal naujausią ES institucijoms ir įstaigoms pateiktą standartinių šablonų versiją.

## 3.10. Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA)

### Įvadas

**3.10.1.** Atėnuose įsikūrusi Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūra (ENISA) įsteigta Reglamentu (ES) 2019/881. ENISA pakeitė 2013 m. įsteigtą Europos Sąjungos tinklų ir informacijos apsaugos agentūrą ir perėmė jos veiklą ir taip pat yra perėmusi veiklą iš 2004 m. įsteigtos Europos tinklų ir informacijos apsaugos agentūros. Pagrindinė ENISA užduotis – pasiekti aukštą bendrą kibernetinio saugumo lygį visoje Europos Sąjungoje, be kita ko, aktyviai padedant valstybėms narėms ir ES įstaigoms gerinti kibernetinį saugumą ir teikiant konsultacijas bei ekspertines žinias visiems atitinkamiems ES suinteresuotiesiems subjektams. **3.10.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ENISA duomenys<sup>44</sup>.

#### 3.10.1 diagrama. Pagrindiniai ENISA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ENISA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ENISA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.10.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ENISA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>44</sup> Daugiau informacijos apie ENISA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).



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

### Nuomonė

#### 3.10.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos kibernetinio saugumo agentūros (ENISA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>45</sup> ir ENISA biudžeto vykdymo<sup>46</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.10.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ENISA finansinėse ataskaitose ENISA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>45</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>46</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.10.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**3.10.6.** Mūsų nuomone, išskyrus skirsnyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškintų dalykų poveikį, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ENISA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

**3.10.7.** 2022 m. rugpjūčio mėn. į ENISA biudžetą buvo įtraukta 15 milijonų eurų suma siekiant patenkinti valstybių narių prašymą, kad po Rusijos invazijos į Ukrainą būtų padidinta ENISA parama kibernetiniam saugumui. Siekdama suteikti šią paramą, 2022 m. rugsėjo mėn. ENISA paskelbė atvirą viešųjų pirkimų procedūrą, sudarytą iš 28 dalių (po vieną dalį skirta kiekvienai valstybei narei ir viena dalis – horizontaliosioms paslaugoms), o 2022 m. lapkričio ir gruodžio mėn. ENISA pasirašė 28 atskiras preliminariąsias sutartis su 16 skirtingų rangovų; jų bendra vertė – 14,4 milijono eurų. 2023 m. pradžioje valstybėms narėms pateikus peržiūrėtus prašymus dėl ENISA paramos kibernetiniam saugumui, ENISA valdančioji taryba priėmė sprendimą taikyti išimtį ir laikinai nukrypti nuo savo finansinio reglamento 12 straipsnio 6 dalies, 73 straipsnio 2 dalies ir 75 straipsnio 1 ir 3 dalių ir atitinkamų finansinio pagrindų reglamento straipsnių. ENISA rėmėsi šiuo sprendimu tarp 28 sutarčių perskirstydama sumas pagal tam tikrus atskirus įsipareigojimus ir susijusius mokėjimų asignavimus. Tai buvo užregistruota ENISA išimčių registre. Bendra 2023 m. išmokėta netvarkinga suma, susijusi su šiais reikalavimų neatitinkančiais lėšų perskirstymais, yra 1,8 milijono eurų. Tai sudaro 4,1 % visų 2023 m. turėtų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.10.9.** Viešojo pirkimo procedūroje dėl grafinio dizaino paslaugų, kurių bendra numatoma vertė yra 0,5 milijono eurų, o bendra trukmė – 4 metai, du pigiausių pasiūlymus pateikę konkurso dalyviai pasiūlė bendrą kainą, kuri sudarė atitinkamai 47 % ir 64 % aštuonių priimtų pasiūlymų vidurkio. ENISA neprašė šių dviejų dalyvių pateikti paaiškinimų dėl pasiūlytos galimai neįprastai mažos kainos ir savo vertinimo nepagrindė dokumentais, o tai prieštarauja Finansinio reglamento I priedo 23.1 punktui. Šie du dalyviai pagal pakopinę procedūrą užėmė pirmąją ir antrąją vietas.

**3.10.10.** Be išankstinio valdančiosios tarybos pritarimo ir be išankstinio Komisijos sutikimo, 2023 m. rugsėjo mėn. ENISA vykdomasis direktorius nukrypo nuo ENISA steigimo reglamento (ES) 2019/881 15 ir 32 straipsnių ir ENISA finansinio reglamento 41 ir 45 straipsnių, kad 15 per laikinojo įdarbinimo įmonę dirbančių darbuotojų galėtų vykdyti funkcijas finansinėje grandinėje.

**3.10.11.** 2023 m. liepos mėn. vykdomojo direktoriaus sprendimu nustatyta, kad ENISA apskaitos pareigūnas tuo pat metu atlieka ir vidaus kontrolės koordinatoriaus funkcijas. Tai neatitinka ENISA finansinio reglamento 44 straipsnio, pagal kurį reikalaujama, kad leidimus suteikiančio pareigūno ir apskaitos pareigūno pareigos būtų atskirtos, jų tarpusavyje nederinant. Leidimus suteikiančio pareigūno įgaliojimai ir pareigos, apibrėžti ENISA finansinio reglamento 45 straipsnyje, apima pareigą įdiegti vidaus kontrolės sistemas. Taigi vidaus kontrolės koordinatoriaus funkcija, apimanti šią leidimus suteikiančio pareigūno pareigų dalį, yra nesuderinamas su apskaitos pareigūno funkcija.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.10.12.** 2023 m. ENISA išnagrinėjo 3 156 mokėjimo prašymus, iš kurių 291 (9 %; jų vertė – 1,2 milijono eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Iš viso buvo pareikalauta 1,2 tūkstančio eurų delspinigių. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. ENISA išnagrinėjo 2 477 mokėjimo prašymus, iš kurių 223 (9 %; jų vertė – 1,1 milijono eurų) buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi. ENISA tai pastebėjo jau 2022 m. vidaus kontrolės metu.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.10.13.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	Neparengta vertinimo ataskaita ir nepateiktas sprendimas dėl sutarties skyrimo mažos vertės sutarčių atveju.	ENISA parengė sprendimų skirti sutartis šablonus, apimančius mažos vertės sutarčių vertinimo ataskaitas.	Atsižvelgta
2	2022	2022 m. ENISA savo vadovams pasiūlė, kad profesinį vertinimą atliktų ENISA paskirtas išorės paslaugų teikėjas. Trimis atvejais ENISA už šias paslaugas paslaugų teikėjui sumokėjo tiesiogiai, o likusiais 23 atvejais ji atlygino vadovų sumokėtas sumas, kai šie paslaugų teikėjui mokėjo patys. Visa suma, kurią ENISA sumokėjo už 26 vertinimus, buvo 120,3 tūkstančio eurų. Atsižvelgdami į tai, kad ENISA paslaugų teikėją atrinko nepaskelbusi atviros viešųjų pirkimų procedūros, darome išvadą, kad šie mokėjimai buvo netvarkingi.	2023 m. už šias paslaugas nebuvo atlikta jokių mokėjimų: nei tiesiogiai paslaugų teikėjui, nei kaip ENISA darbuotojų išlaidų atlyginimas.	Atsižvelgta
3	2022	ENISA neturi iš anksto nustatytų gairių, kurios padėtų vertinimo komisijoms tinkamai įvertinti pasiūlymus.	Šiuo metu vertinimo komisijoms gairės teikiamos sistemingai.	Atsižvelgta

## ENISA atsakymas

**3.10.7.** Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą ENISA norėtų pažymėti, kad Valdančiosios tarybos sprendimas buvo išimtis (riboto laiko ir apimties), skirta reaguoti į konkrečią išskirtinę situaciją itin sudėtingomis tarptautinėmis aplinkybėmis.

Ši išimtis buvo tinkamai užregistruota taikant ENISA vidaus kontrolės sistemą ir atitinkamai nurodyta 2023 m. konsoliduotoje metinėje veiklos ataskaitoje.

**3.10.9.** ENISA atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir norėtų atkreipti dėmesį į šiuos dalykus.

ENISA neprašė dviejų pigiausių pasiūlymus pateikusių konkurso dalyvių paaiškinimų, nes pasiūlymai nebuvo laikomi neįprastai pigiais. Pasiūlymo, kurio kaina buvo 64 proc. mažesnė už vidutinę, ENISA nelaiko neįprastai pigiu, nes jo kaina sudarė 77 proc. vidutinės, jei į vidutinę kainą neįskaičiuojama didžiausia pasiūlyta kaina. Antrą pasiūlymą pateikė bendrovė, su kuria ENISA jau buvo sudarę panašių paslaugų teikimo sutartis per pastaruosius 8 metus, ir ENISA jos kainodara buvo gerai žinoma.

**3.10.10.** Pagal 2023 m. Valdančiosios tarybos patvirtintą ENISA strategiją, atsižvelgdama į veiklos poreikius ir išteklių trūkumą, ENISA naudoja laikinuosius darbuotojus ir deleguotuosius nacionalinius ekspertus nestatutinėms, paklausos sąlygojamoms, pasikartojančioms ir labiau techninio pobūdžio užduotims vykdyti, pavyzdžiui, finansiniams ir operatyviniams sandoriams inicijuoti.

Jei per vidutinės trukmės laikotarpį biudžeto institucijos neišsprendžia išteklių trūkumo problemos, ENISA (gavusi išankstinį Komisijos sutikimą) formaliai siekia taikyti nuo finansinių taisyklių leidžiančią nukrypti nuostatą.

**3.10.11.** Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą ENISA mano, kad vidaus kontrolės koordinatoriaus ir apskaitos pareigūno pareigos nebūtinai yra nesuderinamos, visų pirma dėl to, kad leidimus suteikiantis pareigūnas vidaus kontrolės koordinatoriui nebuvo perdavęs jokių įgaliojimų.

ENISA aiškiau apibrėš vidaus kontrolės koordinatoriaus pareigas ir atsakomybę savo vidaus procesuose, kad išvengtų neteisingų šio klausimo aiškinimų.

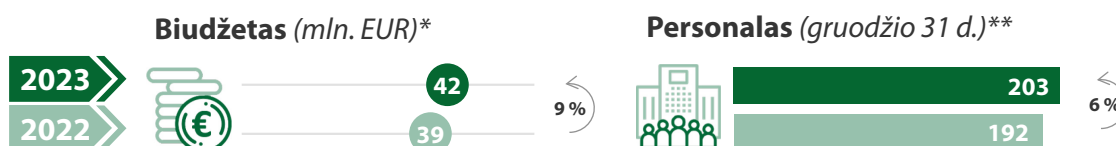
**3.10.12.** ENISA sutinka su šia audito pastaba. Siekiant pašalinti šį trūkumą, nuo 2023 m. II ketv. rengiama savaitinė stebėsenos ataskaita mokėjimo terminų laikymuisi stebėti.

## 3.11. Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

### Ivadas

**3.11.1.** Lilyje ir Valansjene įsikūrusi Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA) įsteigta Reglamentu (ES) 2016/796. ESGA pakeitė 2004 m. įsteigtą Europos geležinkelio agentūrą. ESGA užduotis – padidinti Europos geležinkelių sistemų sąveikumą ir saugą. Ji taip pat atsakinga šios srities leidimų, sertifikatų ir patvirtinimų išdavimą. **3.11.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ESGA duomenys<sup>47</sup>.

#### 3.11.1 diagrama. Pagrindiniai ESGA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ESGA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESGA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.11.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESGA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>47</sup> Daugiau informacijos apie ESGA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.11.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos geležinkelių agentūros (ESGA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>48</sup> ir ESGA biudžeto vykdymo<sup>49</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.11.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ESGA finansinėse ataskaitose ESGA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>48</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>49</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Dalyko pabrėžimas

**3.11.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. metinių finansinių ataskaitų 3.5.4.1 pastabą, kurioje aprašomas tolesnis naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.11.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESGA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.11.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESGA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.11.9.** ESGA pasirašė 238,9 tūkstančio eurų dydžio konkrečią sutartį dėl tinklo ir saugumo paslaugų pirkimo, neatnaujinsi tiekėjų varžymosi, nors to reikalaujama preliminariojoje sutartyje. Todėl konkreti sutartis, kurios suma vėliau pakeista į 254,4 tūkstančio eurų sumą, ir visi su ja susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2023 m. ESGA pagal konkrečią sutartį iš viso sumokėjo 254,4 tūkstančio eurų.



## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.11.10.** Vykdydama infrastruktūros valdymo paslaugų viešojo pirkimo procedūrą, kurios bendra vertė – 1 milijonas eurų, ESGA tinkamai neapibrėžė atrankos kriterijų. Kai kurie kriterijai buvo pernelyg bendro pobūdžio, o vienas iš jų buvo susijęs su pasiūlymu, o ne su konkurso dalyviu. Be to, vertinimo komisija tinkamai neįvertino, ar nėra pasiūlymų, kurių kaina nejprastai maža.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.11.11.** 2023 m. ESGA nesilaikė terminų, nustatytų Finansinio reglamento 98 straipsnio 2 dalyje, pagal kurią leidimus suteikiantys pareigūnai „debetinį dokumentą išsiunčia iškart po to, kai nustatoma gautina suma“, arba Reglamento (ES) 2018/764 dėl ESGA mokesčių ir rinkliavų 5 straipsnio 1 dalyje, kurioje nustatytas 30 dienų terminas sąskaitoms faktūroms išrašyti. Iš ESGA duomenų matyti, kad 240 iš 1 682 sąskaitų faktūrų (14 %) buvo išrašyta pavėluotai. Vėluojant išrašyti sąskaitas faktūras (2023 m. buvo vėluojama vidutiniškai 47 dienas) gali būti vėluojama surinkti pajamas ir kilti biudžeto sunkumų.

**3.11.12.** 2023 m. ESGA išnagrinėjo 1 101 mokėjimo prašymą, iš kurių 148 (13 %; jų vertė – 1,3 milijono eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. ESGA išnagrinėjo 920 mokėjimo prašymų, iš kurių 179 (19 %) buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.11.13.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2018	2019 m. ESGA pradės rinkti mokesčius ir rinkliavas už sertifikavimo užduotis. Naujajame reglamente dėl mokesčių ir rinkliavų buvo reikalaujama atsižvelgti į konkrečius mažųjų ir vidutinių įmonių poreikius. ESGA turėtų nustatyti veiksmingas kontrolės priemones, skirtas patikrinti, ar pareiškėjai atitinka mažųjų ir vidutinių įmonių kriterijus.	Šiuo metu ESGA atnaujinama vieno langelio sistemos taikomąją programą.	Dar neatsižvelgta
2	2022	ESGA nenustatė sistemos SUMMA įgyvendinimo rizikos valdymo ir kontrolės strategijos. ESGA neatnaujinu savo finansinių grandinių, <i>ex ante</i> ir <i>ex post</i> patikrų strategijos taip, kad suderintų jas su pakeitimais, kuriuos būtina padaryti diegiant sistemą SUMMA.	ESGA dar labiau sustiprino ir dokumentavo savo vidaus kontrolės mechanizmus, kad būtų atsižvelgta į sistemos SUMMA diegimą. Taip pat įgyvendinta daug griežtesnės tolesnės priežiūros procedūra.	Atsižvelgta dėl rizikos valdymo ir finansinių grandinių  Dar neatsižvelgta dėl naudotojų teisių valdymo

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		ESGA naudotojų valdymo sistemą SUMMA valdo BUDG GD, kuris, remdamasis ESGA pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir panaikinimą. Šis procesas dar nėra oficialiai struktūruotas, o suteiktų naudotojų teisių ESGA konkrečiai netikrina. Dėl to kyla rizika, kad naudotojų funkcijos sistemoje SUMMA gali būti netinkamai priskirtos ir atnaujintos. Be to, sistemoje SUMMA dar nėra auditoriams tinkamo naudotojo profilio.	2023 m. ESGA atnaujino savo finansinį vadovą, į kurį taip pat įtraukta jos <i>ex ante</i> ir <i>ex post</i> patikrų strategija.  Nesant standartinės SUMMA prieigos teisių ataskaitos, ESGA įgyvendino rizikos mažinimo priemonės. Dėl visų nustatytų neatitikimų kreiptasi į BUDG GD, kad jie būtų pašalinti. Buvo surengtos naudotojų teisių <i>ex post</i> patikros. Tačiau 2023 m. BUDG GD vis dar buvo atsakingas už prieigos teisių suteikimą ir panaikinimą.	
3	2022	ESGA neturi neskelbtinos informacijos įslaptinimo ir apsaugos politikos, o tai yra vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimo trūkumas.	2023 m. birželio mėn. ESGA valdymo grupė tokią politiką patvirtino.	Atsižvelgta
4	2022	Nustatėme, kad, pagal įprastą viešųjų pirkimų praktiką, vertinimo komisijų nariai arba nukopijuodavo savo parašo vaizdą į dokumentus, arba patvirtinimą išreikšdavo e. paštu, o ne ranka pasirašytu ar kvalifikuotu elektroniniu parašu.	2023 m. pradžioje ESGA įdiegė kvalifikuotų elektroninių parašų sistemą, skirtą sprendimų teisę turintiems darbuotojams.	Atsižvelgta

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		Praktika nenaudoti galiojančių parašų oficialiuose dokumentuose yra ESGA valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.		
5	2022	Sąskaitas faktūras už mokesčius ir rinkliavas, susijusius su sertifikatu, patvirtinimų ir leidimų išdavimu, ESGA išrašo vidutiniškai per 106 dienas. Taip vėluojant pažeidžiama Finansinio reglamento 98 straipsnio 2 dalis, pagal kurią leidimus suteikiantys pareigūnai „debitinį dokumentą išsiunčia iškart po to, kai nustatoma gautina suma“, ir Reglamento (ES) 2018/764 dėl ESGA mokesčių ir rinkliavų 5 straipsnio 1 dalis, kurioje nustatytas 30 dienų terminas sąskaitoms faktūroms išrašyti. Vėluojant išrašyti sąskaitas faktūras gali būti vėluojama surinkti pajamas ir kilti papildomų biudžeto sunkumų.	2023 m. ESGA 33 % sąskaitų faktūrų išrašė pavėluotai (žr. <b>3.11.11</b> dalį). Pagrindinė vėlavimo priežastis – ESGA pareiga prieš išrašant sąskaitas faktūras sulaukti nacionalinių geležinkelių saugos institucijų išlaidų ataskaitos. Šiuo metu ESGA neturi teisinės įtakos nustatant terminus nacionalinėms saugos institucijoms, tačiau tikisi, kad šis klausimas bus sprendžiamas peržiūrint Reglamentą (ES) 2018/764 dėl ESGA mokamų mokesčių bei rinkliavų ir jų mokėjimo sąlygų.	Dar neatsižvelgta
6	2022	Iš pačios ESGA duomenų matyti, kad 2022 m. ESGA nesilaikė Finansinio reglamento 116 straipsnyje nustatytų terminų 179 iš	Siekdama sumažinti pavėluotų mokėjimų skaičių, ESGA įgyvendino keletą priemonių, tokių kaip mokėjimų tvarkymo būklės mėnesinių ataskaitų	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos geležinkelių agentūra (ESGA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		920 mokėjimų atveju (20 %). 112 atvejų (12 % visų mokėjimų) mokėjimas vėlavo daugiau kaip 30 dienų. Dėl šio trūkumo, kurį ESGA priskiria sistemos SUMMA įgyvendinimui, ESGA kyla finansinė rizika ir reputacijos rizika ir pažeidžiamas ekonomiškumo principas.	aptarimas vadovybės posėdžiuose ir privalomas sistemos SUMMA mokymo kursas, skirtas visiems finansines funkcijas vykdančioms darbuotojams. 2023 m. ESGA pavėluotai atliko 13 % mokėjimų (žr. <a href="#">3.11.12</a> dalį).	

## ESGA atsakymas

**3.11.9.** ESGA pasinaudojo EK atnaujintu varžymusi pagal atitinkamą preliminarią sutartį, nes manė, kad reikiamoms paslaugoms tas atnaujinimas taikomas. ESGA vertinimu, tai darydama ji galiausiai neturėjo įtakos bendrai galutinei konkrečios sutarties kainai. Vis dėlto, nuo 2024 m. ESGA pradėjo taikyti savo pačios varžymosi atnaujinimą paslaugoms, kurios patenka į taikymo sritį.

**3.11.10.** Agentūra įvertino, kad taikyti kriterijai buvo susiję su konkurso dalyvių pajėgumu teikti paslaugas ir kad bendros svartinės kainos nerodė neįprastai mažos vertės. Būsimose procedūrose tokie aspektai bus dokumentuojami geriau.

**3.11.11.** Peržiūrėtas Reglamentas (ES) 2018/764 dėl Europos Sąjungos geležinkelio agentūrai mokamų mokesčių bei rinkliavų ir jų mokėjimo sąlygų, dėl kurio 2024 m. birželio 26 d. balsuota palankiai, leis Agentūrai atsižvelgti į šią pastabą – nustatyti terminą, iki kurio turi būti gauta išlaidų ataskaita iš nacionalinių geležinkelių saugos institucijų, kad ji galėtų nustatyti gautiną sumą ir išrašyti sąskaitas faktūras.

**3.11.12.** Siekiant užtikrinti, kad sąskaitos faktūros būtų apmokamos laiku, 2023 m. buvo pradėtos ir 2024 m. galutinai įgyvendintos specialios automatizuotos ataskaitos ir mėnesinės peržiūros. 2024 m. pradžioje surinkti statistiniai duomenys apie mokėjimų atlikimo laiką rodo, kad jis atitinka tikslą.

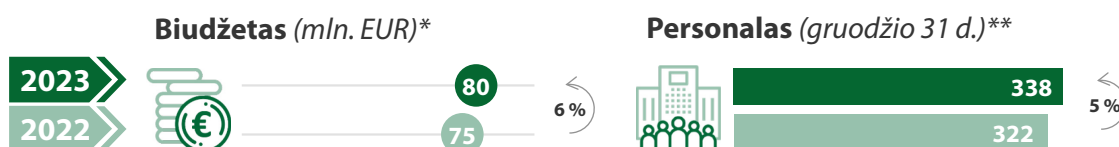
## 3.12. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

### Įvadas

**3.12.1.** Paryžiuje įsikūrusi Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) įsteigta Reglamentu (ES) Nr. 1095/2010. ESMA įgaliojimai – stiprinti investuotojų apsaugą ir skatinti finansų rinkų stabilumą ir tinkamą veikimą. Savo misiją ir tikslus ji įgyvendina vykdydama keturių rūšių veiklą: vertindama investuotojams, rinkoms ir finansiniam stabilumui kylančias rizikas, rengdama ES finansų rinkoms bendrą taisyklių sąvadą, skatindama priežiūros konvergenciją ir tiesiogiai prižiūradama konkrečius finansų sektoriaus subjektus.

**3.12.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ESMA duomenys<sup>50</sup>.

### 3.12.1 diagrama. Pagrindiniai ESMA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ESMA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESMA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.12.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESMA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>50</sup> Daugiau informacijos apie ESMA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.12.3. Mes auditavome:

- a) Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos (ESMA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>51</sup> ir ESMA biudžeto vykdymo<sup>52</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.12.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESMA finansinėse ataskaitose ESMA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.12.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. metinių finansinių ataskaitų IV.1 pastabą, kurioje aprašomas neapibrėžtumas, susijęs su bylos T-750/22 „*UniSystems Luxembourg*“ ir „*Unisystems sistimata plioforikis*“ / ESMA baigtimi. Byla susijusi su viešųjų pirkimų procedūra.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad buvo atskleistas 368,3 tūkstančio eurų vertės sumažėjimas, atitinkantis prižiūrimų subjektų iš trečiųjų šalių nesumokėtus mokesčius. Šis sumažėjimas

<sup>51</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>52</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

susijęs su tuo, kad [Europos rinkos infrastruktūros reglamentu](#) (ERIR) ESMA nesuteikiamas veiksmingas mechanizmas, kuriuo būtų užtikrinamas nesumokėtų mokesčių iš ES nepriklausančių šalių surinkimas. Atkreipiame dėmesį į tai, kad neseniai teisėkūros institucijų susitarimu iš dalies pakeisti reglamentą ([ERIR 3](#)) ESMA suteikta galimybė panaikinti mokesčių nemokančių prižiūrimų subjektų iš trečiųjų šalių pripažinimą.

Savo nuomonės dėl šių klausimų nemodifikuojame.

### Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

#### Pajamos

##### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.12.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ESMA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### Mokėjimai

##### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.12.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ESMA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

### Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.12.9.** Auditavome dvi viešojo paslaugų pirkimo procedūras. Abiejose nustatyta, kad ilgiausia trukmė yra septyneri metai, o jų vertė atitinkamai sudaro 16,2 milijono eurų ir 43 milijonus eurų. Nustatėme, kad finansinis pajėgumas, kurį konkurso dalyviai privalėjo turėti (bent 8,1 milijono eurų metinė apyvarta dėl vienos sutarties ir bent 21,5 milijono eurų dėl kitos sutarties), du kartus viršijo numatomą metinę sutarties vertę (atitinkamai 2,3 milijono eurų ir 6,1 milijono eurų), o tai yra didžiausia suma, leidžiama pagal Finansinio reglamento I priedo 19.1 punktą. Ši didžiausia suma gali būti viršyta tinkamai pagrįstais atvejais, susijusiais su pirkimo pobūdžiu, su sąlyga, kad perkančioji organizacija tai paaiškina pirkimo dokumentuose, tačiau ESMA to nepadarė. Šį klausimą, įskaitant didesnių ribų taikymo pagrindimą, išimčių registre ji užregistravo tik po to, kai buvo pasirašytos sutartys. Pernelyg dideli finansinio

## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

pajėgumo reikalavimai gali atgrasyti potencialius konkurso dalyvius dalyvauti konkurso procedūroje.

**3.12.10.** ESMA paprašė trijų iš keturių konkurso dalyvių, dalyvavusių derybų procedūroje dėl paslaugų, susijusių su „ne blokų grandinės kriptoduomenimis“, kurių numatoma vertė yra 100 tūkstančių eurų, pateikti papildomų paaiškinimų. Vienu atveju prašymas pateikti paaiškinimą buvo nesusijęs su elementais, kurie buvo išvardyti konkurso specifikacijose arba įtraukti į faktinį pasiūlymą. Taip pažeistas Finansinio reglamento 151 straipsnis, pagal kurį perkančiosioms organizacijoms leidžiama prašyti paaiškinimo tik tam, kad būtų patvirtintas akivaizdžių klaidų ištaisymas, pateikta trūkstama informacija arba patikslinti patvirtinamieji dokumentai. Prašant pateikti paaiškinimus ne dėl to, kas leidžiama pagal 151 straipsnį, gali būti iškraipyta konkurencija ir pažeistas vienodo požiūrio principas. Tačiau kadangi kiti trys konkurso dalyviai bet kuriuo atveju buvo pašalinti, šis pažeidimas procedūros rezultatui įtakos neturėjo.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.12.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	2022 m. ESMA prisiėmė aštuonis įsipareigojimus pagal 2015 m. preliminarią sutartį, nors jau buvo pasiekta sutarties viršutinė riba. Bendra šių ribą viršijanti įsipareigojimų vertė sudarė 217,1 tūkstančio eurų. ESMA darbuotojai, atsakingi už <i>ex ante</i> patikras, neturėjo visapusiškos prieigos prie atitinkamos informacijos, todėl šis probleminis klausimas iki mūsų audito nebuvo nustatytas.	ESMA sustiprino savo vidaus kontrolės sistemą, pateikdama nurodymus pagerinti biudžeto viršutinės ribos laikymosi <i>ex ante</i> patikras dėl visų preliminariųjų sutarčių.	Atsižvelgta
2	2020	Nepriklausomi auditoriai tik ribotai peržiūrėjo sandorių duomenų saugyklų informaciją mokesčiams apskaičiuoti. Buvo paskelbtas konsultacijoms skirtas dokumentas, kuriame siūloma supaprastinti sandorių duomenų saugyklų apyvartos nustatymo metodą. Deleguotuosius aktus dėl kredito reitingų agentūrų mokesčių ir sandorių duomenų saugyklų peržiūri Komisija. ESMA pakartojo, kad būtina atlikti peržiūrą.	2022 m. ESMA Komisijai pateikė pasiūlymus dėl mokesčių valdymo sistemos racionalizavimo ir suderinimo. 2024 m. kovo 11 d. Komisija priėmė deleguotojo akto dėl sandorių duomenų saugyklų mokesčių valdymo pakeitimą. <a href="#">Iš dalies keičiantis deleguotasis aktas</a> Oficialiajame	Atsižvelgta

## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			leidinyje paskelbtas 2024 m. birželio 18 d.	
3	2020	Kredito reitingų agentūrų reglamente numatyta galimybė apeiti mokesčių rinkimo mechanizmą. Kredito reitingų agentūros galėjo išvengti mokesčių pervesdamos pajamas į ES nepriklausančias jurisdikcijas. Reglamentas priklauso nuo Komisijos teisės inicijuoti teisės aktų pakeitimus. ESMA paskelbė konsultacijoms skirtą dokumentą ir pateikė Komisijai technines rekomendacijas dėl dalinių reglamento pakeitimų.	2022 m. ESMA Komisijai pateikė pasiūlymus dėl mokesčių valdymo sistemos racionalizavimo ir suderinimo. Komisija deleguotojo akto dėl kredito reitingų agentūrų mokesčių valdymo pakeitimą priėmė 2024 m. kovo 11 d. <a href="#">Iš dalies keičiantis deleguotasis aktas</a> Oficialiajame leidinyje paskelbtas 2024 m. birželio 18 d.	Atsižvelgta

Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA)

## ESMA atsakymas

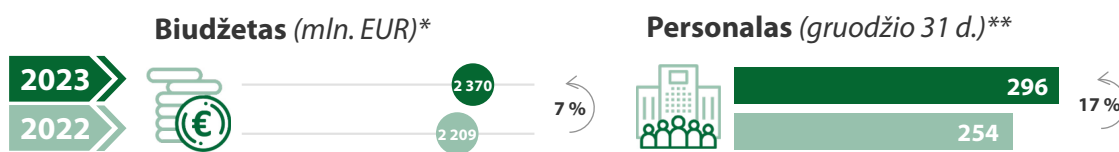
**3.12.9. ir 3.12.10.** Atsižvelgdama į procedūrinį (-ius) klausimą (-us) ESMA pabrėžia, kad galiausiai tai neturėjo jokio poveikio viešųjų pirkimų procedūros (-ų) rezultatams. Be to, verta pažymėti, kad ESMA jau įgyvendino atitinkamas rizikos mažinimo priemones, kuriomis siekiama dar labiau sustiprinti viešųjų pirkimų procesų vidaus kontrolę.

## 3.13. Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

### Ivadas

**3.13.1.** Prahoje įsikūrusi Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA) įsteigta Reglamentu (ES) 2021/696. EUSPA pakeitė 2010 m. įsteigtą Europos pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos agentūrą ir yra paskutiniai 2004 m. įsteigtos Europos pasaulinės palydovinės navigacijos sistemos priežiūros institucijos veiklos perėmėja. EUSPA valdo ES kosmoso programą ir teikia įvairias paslaugas kosmoso sektoriuje. **3.13.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EUSPA duomenys<sup>53</sup>.

#### 3.13.1 diagrama. Pagrindiniai EUSPA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUSPA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUSPA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.13.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUSPA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>53</sup> Daugiau informacijos apie EUSPA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.13.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos kosmoso programos agentūros (EUSPA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>54</sup> ir EUSPA biudžeto vykdymo<sup>55</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.13.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUSPA finansinėse ataskaitose EUSPA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>54</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>55</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.13.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUSPA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.13.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUSPA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.13.8.** Auditavome galutinį mokėjimą pagal susitarimą dėl dotacijos, kuriuo remiama GALILEO informacijos centro stebėsenos veikla. Jis buvo pasirašytas 2021 m. gruodžio 3 d. ir jo vertė – 1 milijonas eurų. Nustatėme, kad 2021 m. rugpjūčio 26 d. EUSPA vykdomasis direktorius išsiuntė raštą, kuriuo patvirtino ankstyvą stebėsenos pradžią 2021 m. rugsėjo 1 d. ir susijusių išlaidų tinkamumą finansuoti su sąlyga, kad jos bus patirtos po tos datos ir atitiks dotacijos kriterijus. Šis raštas buvo *de facto* teisinis įsipareigojimas finansuoti veiklą prieš pasirašant susitarimą dėl dotacijos. Per tris mėnesius nuo 2021 m. rugsėjo 1 d. iki 2021 m. gruodžio 2 d. dėl pagal dotaciją vykdytos veiklos nebuvo priimtas biudžetinis įsipareigojimas.

Apie leidimą pradėti stebėseną anksčiau, dar prieš pasirašant susitarimą dėl dotacijos ir biudžetinį įsipareigojimą, nebuvo pranešta nei išimčių registre, nei metinėje veiklos ataskaitoje, taip pažeidžiant Finansinio reglamento 193 straipsnį.



Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.13.9.** 2023 m. EUSPA į 2024 m. perkėlė 17 % visos metų asignavimų sumos.

Pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (65 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.13.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	2021 m. rugsėjo mėn. EUSPA be išankstinio skelbimo apie pirkimą pradėjo derybų procedūrą su nacionaliniu viešuoju subjektu dėl įvairių paieškos ir gelbėjimo paslaugų teikimo už ne didesnę kaip 120 milijonų eurų sumą. Konkurso dalyvis panašias paslaugas EUSPA jau teikė nuo 2016 m. Pagal sudarytą preliminarią sutartį buvo įtraukti keli subrangovai. Nustatėme tam tikrų neatitikimų tarp konkurso specifikacijų ir vertinimo komisijos vertinimo. Pavyzdžiui, vertintojai netaikė arba netinkamai taikė reikalavimą, kad subrangovai turi būti deklaravę, jog neturi interesų konfliktų. Kitame pavyzdyje ataskaitiniai metai, kuriais remiantis buvo nustatytos pasiūlyme nurodytos kainos, buvo 2022 m., o ne 2021 m., kaip nurodyta techninėse specifikacijose.	Visose dabartinėse viešųjų pirkimų procedūrose EUSPA primygtinai reikalauja, kad rengiant finansinius pasiūlymus būtų naudojami tie patys ataskaitiniai metai, kaip ir skelbime apie pirkimą, arba parengia klaidų ištaisymą, jeigu ataskaitinius metus reikia pakeisti. EUSPA taip pat tikrina, ar buvo deklaruoti kokie nors interesų konfliktai, kaip reikalaujama konkurso specifikacijose, ir analizuoja visas konkurso dalyvio pasiūlytas rizikos mažinimo priemones, o jei reikia, prašo pateikti paaiškinimą.	Atsižvelgta

Europos Sąjungos kosmoso programos agentūra (EUSPA)

## EUSPA atsakymas

**3.13.8.** Atvejis susijęs su dviem paeiliui parengtais konkrečiais susitarimais dėl dotacijos pagal partnerystės pagrindų susitarimą. Paramos gavėjas paslaugų tęstinumo tikslais paprašė, kad išlaidos, patirtos pasibaigus konkrečiam susitarimo dėl dotacijos Nr. 3 galiojimui ir iki įsigaliojant konkrečiam susitarimui dėl dotacijos Nr. 4, galėtų būti apskaitomos atgaline data, kaip konkrečiam susitarimo dėl dotacijos Nr. 4 dalis, **po jo pasirašymo**. Agentūra atsakė, kad veikla pagal konkretų susitarimą dėl dotacijos Nr. 4 būtų laikoma tinkama finansuoti remiantis Finansinio reglamento 193 straipsnio

2 dalimi. Pasikeitus laiškais, EUSPA mano, kad ji gavėjo atžvilgiu neprisiėmė jokių teisinio įsipareigojimo (de facto ar kito), nes gavėjas savo korespondencijoje pripažino, kad susijusios išlaidos, patirtos nuo 2021 m. rugsėjo 1 d., gali būti apskaitomos atgaline data vykdant konkretų susitarimą dėl dotacijos Nr. 4, po jo pasirašymo. Kadangi Agentūra neatmetė šio paramos gavėjo vienašališko pareiškimo ar dėl jo neišreiškė abejonių, ji mano, kad jis yra teisiškai privalomas ir kad paramos gavėjas negali turėti jokių teisėtų lūkesčių.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, nebuvo poreikio pradėtą veiklą registruoti išimčių registre neprisiimant biudžetinio įsipareigojimo.

Agentūra pripažįsta, kad pirmiau nurodytas atvejis nebuvo nurodytas metinėje veiklos ataskaitoje pagal 193 straipsnio 2 dalį.

**3.13.9.** Agentūra supranta, kad Audito Rūmai nemano, jog Agentūra pažeidė finansinio pagrindų reglamento 12 straipsnio 6 dalį. Pabrėžiame, kad aukštą lygį lėmė praėjusių metų pabaigoje pasirašytos didelės apimties sutartys, ir kad mokėjimų asignavimų panaikinimo lygis kitais metais yra labai žemas.



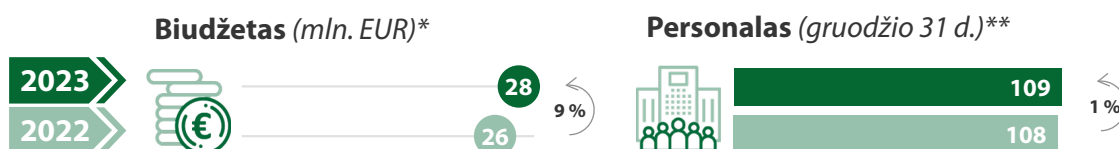
**Pagal DFP 2 išlaidų kategoriją  
„Sanglauda, atsparumas ir vertybės“  
finansuojamos agentūros**

## 3.14. Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

### Ivadas

**3.14.1.** Salonikuose įsikūręs Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 337/75 (jis vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/128). *Cedefop* skatina profesinio mokymo plėtrą ES lygmeniu ir renka bei platina su profesinio mokymo sistemomis susijusius dokumentus. **3.14.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Cedefop* duomenys<sup>56</sup>.

#### 3.14.1 diagrama. Pagrindiniai *Cedefop* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Cedefop* 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Cedefop* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.14.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Cedefop* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>56</sup> Daugiau informacijos apie *Cedefop* užduotis ir veiklą galima rasti jo svetainėje [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.14.3. Mes auditavome:

- a) Europos profesinio mokymo plėtros centro (*Cedefop*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>57</sup> ir *Cedefop* biudžeto vykdymo<sup>58</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.14.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose *Cedefop* finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>57</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>58</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.14.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.14.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Cedefop* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.14.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	Su perėjimu prie ABAC susiję trūkumai: a) neteisingai užregistruotos galutinės perkeltų biudžetinių įsipareigojimų įvykdymo datos	a) panaši padėtis susidarė kai kuriuos biudžetinius įsipareigojimus perkėlus iš 2023 m. į 2024 m. Prireikus <i>Cedefop</i> pataisė galutines įgyvendinimo datas.	Dar neatsižvelgta
2	2022	2017–2022 m. <i>Cedefop</i> išmokėjo mėnesines išmokas ir dienpinigius dviem Graikijos piliečiams, įdarbintiems kaip deleguotieji nacionaliniai ekspertai. <i>Cedefop</i> įsikūręs Graikijoje, o pagal jo vidaus taisykles deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams, kurie yra Graikijos piliečiai, šios išmokos nemokamos.	<i>Cedefop</i> ketina iš dalies pakeisti savo vidaus taisykles, kad visi deleguotieji nacionaliniai ekspertai, kurie turi persikelti į Salonikus, turėtų teisę gauti išmokas.  2023 m. <i>Cedefop</i> nemokėjo dienpinigių deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams, kurie yra Graikijos piliečiai.	Dar neatsižvelgta
3	2022	<i>Cedefop</i> neteisingai taikė įnašo apskaičiavimo metodą, nustatytą pareiškime dėl <i>Cedefop</i> ir ELPA bendradarbiavimo, susijusiam su jo	Pažymime, kad 31 protokolo dėl bendradarbiavimo konkrečiose srityse, nesusijusiose su keturiomis laisvėmis, pakeitimas	Atsižvelgta



Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		biudžeto pakeitimu Nr. 1. Todėl Norvegijos ir Islandijos įnašai į 2022 m. <i>Cedefop</i> biudžetą buvo didesni, o ES įnašas – mažesnis, nei turėjo būti.	įsigaliojo 2023 m. sausio 1 d. Todėl nuo 2023 m. Norvegijos ir Islandijos įnašai į <i>Cedefop</i> biudžetą gauti per ES biudžetą.	

Europos profesinio mokymo plėtros centras (*Cedefop*)

## ***Cedefop* atsakymas**

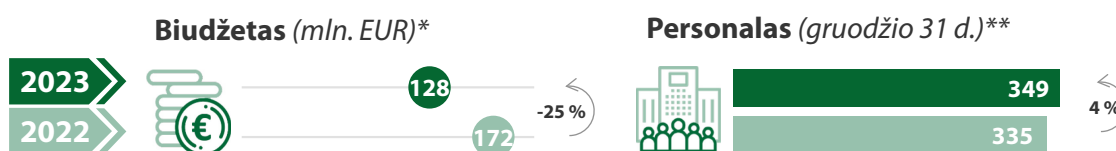
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.15. Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

### Įvadas

**3.15.1.** Stokholme įsikūręs Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 851/2004. ECDC renka ir platina duomenis apie žmonių ligų prevenciją bei kontrolę ir šiuo klausimu teikia mokslines nuomones. ECDC taip pat koordinuoja europinį šios srities įstaigų tinklą. **3.15.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ECDC duomenys<sup>59</sup>.

#### 3.15.1 diagrama. Pagrindiniai ECDC duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

ECDC biudžetas labai sumažėjo dėl to, kad 2022 m. baigėsi vienkartinė Pasirengimo ekstremaliosioms sveikatos situacijoms ir reagavimo į jas institucijos (HERA) inkubatoriaus dotacijų schema.

Šaltinis: ECDC 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ECDC pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.15.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ECDC vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>59</sup> Daugiau informacijos apie ECDC užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.15.3. Mes auditavome:

- a) Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro (ECDC) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>60</sup> ir ECDC biudžeto vykdymo<sup>61</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.15.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECDC finansinėse ataskaitose ECDC finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>60</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>61</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.15.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECDC finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.15.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ECDC finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.15.8.** Auditavome galutinį 1,5 milijono eurų mokėjimą pagal sutartį dėl paslaugų, susijusių su vakcinų klinikinio veiksmingumo ir poveikio tyrimais. Į mokėjimų grafiką buvo įtrauktas išankstinis mokėjimas (išankstinis finansavimas), du tarpiniai mokėjimai ir galutinio likučio sumokėjimas. Sutartyje taip pat buvo numatyta, kad išankstinis finansavimas turi būti išskaičiuotas iš tarpinių mokėjimų.

Nustatėme, kad ECDC iš galutinio mokėjimo iš tiesų išskaičiuavo 250 tūkstančių eurų išankstinio finansavimo sumą, tačiau tai padarė dešimt mėnesių vėliau, nei reikalaujama pagal sutartį. Taip pažeistos ir konkrečios sutarties sąlygos, ir ECDC finansinio reglamento 73 straipsnio 3 dalis.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.15.9.** 2023 m. ECDC į 2024 m. perkėlė 25 % visos metų asignavimų sumos. Pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal III antraštinę dalį (54 %), iš jų 17 % vėliau buvo panaikinti. Perkėlimų pagal II antraštinę dalį lygis taip pat buvo reikšmingas (25 %).

## Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

I antraštinės dalies perkėlimų lygis nebuvo aukštas, tačiau 22 % perkeltų asignavimų buvo panaikinti. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

**3.15.10.** 2023 m. ECDC išnagrinėjo 2 036 mokėjimo prašymus, iš kurių 133 (6,5 %; jų vertė – 1 milijonas eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Iš viso buvo pareikalauta 270 eurų delspinigių. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. ECDC išnagrinėjo 2 025 mokėjimo prašymus, iš jų 57 (3 %; jų vertė – 523 tūkstančiai eurų) buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.15.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos ligų prevencijos ir kontrolės centras (ECDC)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	2022 m. ECDC toliau valdė Pasirengimo ekstremaliosioms sveikatos situacijoms ir reagavimo į jas institucijos (HERA) inkubatoriaus ES ir (arba) Europos ekonominės erdvės šalių 24 nacionalinėms sveikatos priežiūros institucijoms mokamas dotacijas. Kadangi paramos gavėjos buvo viešojo sektoriaus institucijos, pagal Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 dalies c punktą, PVM nebuvo tinkamos finansuoti išlaidos. Padarėme išvadą, kad bendra su PVM susijusių reikalavimų neatitinkančių išlaidų suma viršijo mūsų auditui nustatytą reikšmingumo ribą.	HERA inkubatoriaus dotacijų schema 2022 m. baigėsi.	Atsižvelgta

## ECDC atsakymas

**3.15.8.** ECDC pripažįsta šią pastabą ir pabrėžia, kad tai nėra sisteminga klaida, ir buvo imtasi prevencinių priemonių, kad tai nepasikartotų.

**3.15.9.** Centras atsižvelgė į Audito Rūmų analizę, tačiau teigia, kad šie perkėlimai padaryti dėl operatyvinės būtinybės.

**3.15.10.** Centras pripažįsta šią pastabą ir ėmėsi priemonių jai spręsti, nes nemaža dalis pavėluotai atliktų operacijų susijusi su dviem konkrečiomis veiklos sritimis, kuriose atlikti patobulinimai.

Kalbant apie 1 mln. eurų sumą, pažymėtina, kad penki didžiausios vertės sandoriai sudaro 54 proc. šios sumos, o trijų iš šių sandorių lėšos buvo gautos gruodžio viduryje ir negalėjo būti išmokėtos per 30 dienų dėl Centro uždarymo ir Europos Komisijos finansinės sistemos, kuria naudojos Centras, atnaujinimo iki 2024 m. sausio 11 d.

Centras kruopščiai išnagrinėjo šią pastabą ir nenustatė bendro požymio, tačiau ir toliau dėsi daugiau pastangų, kad procentinė dalis būtų mažesnė už Europos Audito Rūmų taikomą 5 proc. pagrindinį rodiklį.

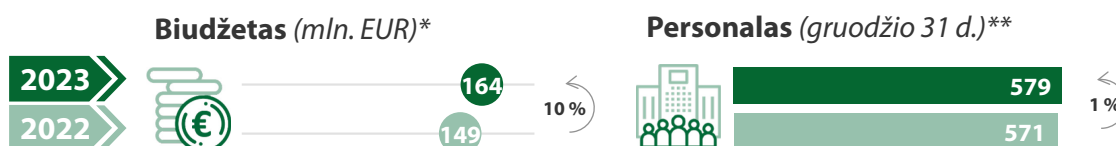


## 3.16. Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

### Ivadas

**3.16.1.** Pirmoje įsikūrusi Europos maisto saugos tarnyba (EFSA) įsteigta [Reglamentu \(EB\) Nr. 178/2002](#). EFSA teikia reikalingą mokslinę informaciją, skirtą su maistu ir maisto sauga susijusiems ES teisės aktams rengti, renka ir analizuoja duomenis, kurie leistų nustatyti ir stebėti riziką, ir apie ją teikia nešališką informaciją. **3.16.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EFSA duomenys<sup>62</sup>.

#### 3.16.1 diagrama. Pagrindiniai EFSA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EFSA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EFSA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.16.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EFSA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>62</sup> Daugiau informacijos apie EFSA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.16.3. Mes auditavome:

- a) Europos maisto saugos tarnybos (EFSA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>63</sup> ir EFSA biudžeto vykdymo<sup>64</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.16.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EFSA finansinėse ataskaitose EFSA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>63</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>64</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.16.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EFSA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.16.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EFSA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Europos maisto saugos tarnyba (EFSA)

## EFSA atsakymas

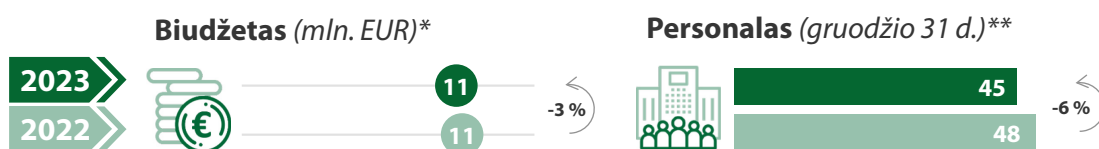
**3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6** Tarnyba patvirtina, kad gavo Audito Rūmų parengtą palankią audito ataskaitą. EFSA džiaugiasi besąlyginėmis audito nuomonėmis dėl finansinių ataskaitų patikimumo ir operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

## 3.17. Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

### Įvadas

**3.17.1.** Vilniuje įsikūręs Europos lyčių lygybės institutas (EIGE) įsteigtas [Reglamentu \(EB\) Nr. 1922/2006](#). EIGE renka, analizuoja ir platina informaciją apie lyčių lygybę, rengia, vertina ir platina metodines priemones, kuriomis būtų remiamas lyčių lygybės aspekto įtraukimas į visas ES politikos sritis. [3.17.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EIGE duomenys<sup>65</sup>.

#### 3.17.1 diagrama. Pagrindiniai EIGE duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EIGE 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EIGE pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.17.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EIGE vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>65</sup> Daugiau informacijos apie EIGE užduotis ir veiklą galima rasti jo svetainėje [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.17.3. Mes auditavome:

- a) Europos lyčių lygybės instituto (EIGE) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>66</sup> ir EIGE biudžeto vykdymo<sup>67</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.17.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų EIGE finansinėse ataskaitose EIGE finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>66</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>67</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIGE finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EIGE finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.17.8.** Tvirtindamas biudžetinius įsipareigojimus, pirkimo užsakymus ir sąskaitas faktūras už paslaugas, susijusias su savo darbuotojų vertinimu, EIGE supainiojo dvi tarpinstitucines preliminarias sutartis, o dėl to:

- o neteisingai taikytos *ex ante* patikros, numatytos jo paties finansinio reglamento 73 straipsnio 3 dalyje;
- o 54 tūkstančiais eurų viršyta preliminarinioje sutartyje nustatyta riba;
- o neteisingai apskaičiuoti dienos įkainiai.

Todėl visi susiję 2023 m. mokėjimai, kurių suma iš viso sudarė 76,5 tūkstančio eurų, buvo netvarkingi.

**3.17.9.** Savo 2022 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų (3.17.9 dalis) nurodėme, kad vienas pasiūlymas, išsiųstas į viešųjų pirkimų grupės funkcinę e. pašto dėžutę, dingo, todėl likusioje procedūros dalyje jį nebuvo atsižvelgta. Atsižvelgdami į tai, padarėme išvadą, kad visa procedūra ir ją taikant sudaryta sutartis, taip pat visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2023 m. pagal šią sutartį EIGE sumokėjo 59,6 tūkstančio eurų.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.17.10.** Atlikdami pagal preliminariąją sutartį dėl intraneto paslaugų atlikto mokėjimo auditą, nustatėme, kad EIGE sutarčių lėšų naudojimą stebėjo mokėjimų, o ne biudžetinių įsipareigojimų lygmeniu. Vėliau pastebėjome, kad ta pati praktika taikoma ir pagal kitą preliminariąją sutartį. Taip nesilaikoma ES finansinio reglamento 111 straipsnio. Dėl to kyla rizika, kad bendra pasirašytų teisinių įsipareigojimų, kurie grindžiami biudžetiniais įsipareigojimais ir įpareigoja EIGE ateityje atlikti mokėjimus, vertė viršys preliminariosios sutarties viršutinę ribą.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.17.11.** 2023 m. EIGE į 2024 m. perkėlė 18 % visos metų asignavimų sumos. Pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal III antraštinę dalį (48 %). I ir II antraštinės dalies perkėlimų lygis nebuvo aukštas, tačiau apie 20 % pagal I antraštinę dalį perkeltų asignavimų buvo panaikinta. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.17.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	Dviejų audituotų mokėjimų atveju nustatėme, kad į konkrečias sutartis (užsakymo formas) ir sąskaitas faktūras buvo įtraukta į preliminariąją sutartį neįtraukta 3,7 milijono eurų išlaidų kategorija („nenumatytos išlaidos“). Visa pagal šią sutartį išmokėta suma 2022 m. sudarė 511,3 tūkstančio eurų. Iš šios sumos išmokėta 25,6 tūkstančio eurų suma buvo priskirta „nenumatytoms išlaidoms“, todėl ji buvo netvarkinga.	Preliminarioji sutartis buvo iš dalies pakeista: į ją įtrauktos nenumatytų atvejų nuostatos dėl nenumatytų papildomų išlaidų padengimo, neviršijant 7 % ribos, susijusios su pradiniu užsakymu.	Atsižvelgta
2	2022	Vienoje audituotoje viešųjų pirkimų procedūroje (derybų procedūroje su ne mažiau kaip trimis kandidatais, kurios vertė mažesnė nei 60 tūkstančių eurų) nustatėme, kad vienas pasiūlymas, išsiųstas į funkcinę viešųjų pirkimų grupės pašto dėžutę, dinga dėl žmogaus klaidos	2023 m. pagal šią sutartį EIGE sumokėjo 60 tūkstančių eurų (žr. <a href="#">3.17.9</a> dalį). EIGE ėmėsi keleto veiksmų: - IT grupė testuoja e. pašto dėžutes, kai tik jos sukuriamos;	Dar neatsižvelgta

## Europos lyčių lygybės institutas (EIGE)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		arba IT sutrikimų, todėl likusioje procedūros dalyje į jį nebuvo atsižvelgta. Atsižvelgdami į tai, darome išvadą, kad visa procedūra ir pagal ją sudaryta sutartis, taip pat visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IT grupė nustato automatinius pranešimus apie gavimą ir patikrina, ar funkcija veikia;</li> <li>- konkurso dalyviams nurodoma nedelsiant susisiekti su EIGE, jeigu jie negauna gavimo patvirtinimo.</li> </ul>	
3	2022	2021–2023 m. bendrajame programavimo dokumente EIGE nenurodė 3,7 milijono eurų (apie trečdalis biudžeto) numatytų biudžeto asignavimų, skirtų preliminariajai sutarčiai dėl renginių organizavimo paslaugų. Tai pakenkė EIGE biudžeto skaidrumui EIGE valdybos ir kitų suinteresuotųjų subjektų atžvilgiu.	2023–2025 m. bendrasis programavimo dokumentas buvo iš dalies pakeistas, kad preliminarieji sutartis būtų pateikta viešųjų pirkimų plane. Į 2024–2026 m. bendrąjį programavimo dokumentą įtraukti planai sudaryti preliminariąsias veiklos sutartis.	Atsižvelgta

## EIGE atsakymas

**3.17.8.** EIGE atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir imsis priemonių, kad užtikrintų tinkamą tarpinstitucinių preliminariųjų sutarčių įgyvendinimą, ypač didelį dėmesį skirdama su žmogiškaisiais ištekliais susijusioms sutartims.

**3.17.9.** EIGE įgyvendino keletą taisomųjų ir prevencinių priemonių, kaip antai:

- viešųjų pirkimų funkcinėje pašto dėžutėje įdiegtas automatinis gavimo patvirtinimas;
- IRT specialistų atliekamas viešųjų pirkimų pašto dėžutės testavimas;
- atnaujintas kvietimo teikti pasiūlymus šablonas nurodant, kad, negavus gavimo patvirtinimo, reikia apie tai pranešti per 48 valandas atsiunčiant laišką į bendrąją viešųjų pirkimų pašto dėžutę.

**3.17.10.** 2023 m. lapkričio mėn. EIGE parengė preliminariųjų sutarčių naudojimo stebėsenos šabloną. Šablone atsižvelgiama ir į mokėjimus, ir į įsipareigojimus. EIGE imsis priemonių nuosekliai ir tinkamam šablono naudojimui užtikrinti.

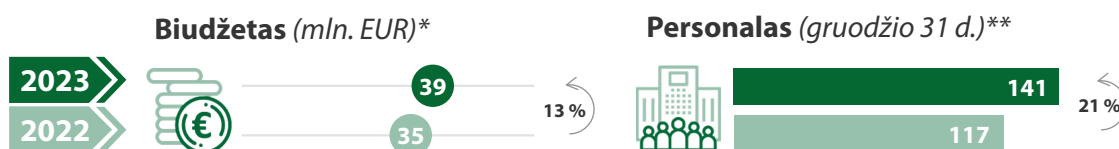
**3.17.11.** Didelė infliacija ES, ypač Lietuvoje, paveikė EIGE biudžeto vykdymo pajėgumus 2023 m., panašiai kaip ir 2022 m. EIGE imsis priemonių biudžeto vykdymui gerinti.

## 3.18. Europos darbo institucija (EDI)

### Ivadas

**3.18.1.** Bratislavoje įsikūrusi Europos darbo institucija (EDI) įsteigta Reglamentu (ES) 2019/1149. EDI užtikrina, kad ES darbo jėgos judumo ir socialinės apsaugos koordinavimo taisyklės būtų vykdomos sąžiningai, paprastai ir veiksmingai, kad piliečiams ir įmonėms būtų lengviau pasinaudoti vidaus rinkos teikiamais privalumais. **3.18.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EDI duomenys<sup>68</sup>.

#### 3.18.1 diagrama. Pagrindiniai EDI duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personals – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

2021 m. gegužės mėn. EDI įgijo finansinį savarankiškumą, o pradinis veiklos laikotarpis truks iki 2024 m. Šiuo laikotarpiu jos darbuotojų skaičius ir biudžetas bus palaipsniui didinami.

Šaltinis: EDI 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EDI pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.18.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EDI vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>68</sup> Daugiau informacijos apie EDI užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.18.3. Mes auditavome:

- a) Europos darbo institucijos (EDI) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>69</sup> ir EDI biudžeto vykdymo<sup>70</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.18.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EDI finansinėse ataskaitose EDI finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>69</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>70</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.18.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EDI finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**3.18.6.** Mūsų nuomone, išskyrus dalyje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ paaiškintų dalykų poveikį, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EDI finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

**3.18.7.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.18.9 dalis) padarėme išvadą, kad sutartis dėl mokymo renginių rengimo ir organizavimo, kurią EDI sudarė atviro konkurso būdu, buvo netvarkinga, nes laimėjusio finansinio pasiūlymo vertė buvo 12,9 milijono eurų, o konkurso specifikacijose nustatyta didžiausia sutarties vertė – 6 milijonai eurų, taigi taip pažeidžiamas Finansinio reglamento I priedo 12.3 punkto a papunktis. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šią sutartį, 2023 m. iš viso sudarė 1,32 milijono eurų, yra netvarkingi.

## Europos darbo institucija (EDI)

**3.18.8.** Nustatėme trūkumų, susijusių su EDI atliekamomis sutarčių įgyvendinimo *ex ante* patikromis; su tuo susijusių netvarkingų mokėjimų suma 2023 m. sudarė 0,3 milijono eurų:

- o vienu atveju pagal kitą su mokymu susijusių preliminarią sutartį EDI už paslaugas permokėjo 261,5 tūkstančio eurų; už šias paslaugas paslaugų teikėjas išrašė atskiras sąskaitas faktūras, tačiau už jas jau buvo mokama taikant fiksuotą mėnesinį mokestį arba jos apskritai nebuvo įtrauktos į finansinį pasiūlymą;
- o atlikdama tarpinį mokėjimą pagal ryšių paslaugų sutartį EDI permokėjo 37,6 tūkstančio eurų sumą, nes paslaugų teikėjo sąskaita faktūra viršijo sutartyje nustatytą tarpinio mokėjimo ribą.

**3.18.9.** Visa netvarkingų išlaidų suma yra 1,6 milijono eurų. Tai sudaro 3,8 % visų 2023 m. turėtų mokėjimų asignavimų. Tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą.

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

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.18.11.** 2023 m. EDI į 2024 m. perkėlė 26 % visos metų nediferencijuotųjų asignavimų sumos. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (76 %). Be to, buvo panaikinta 19 % 2023 m. patvirtintų II antraštinės dalies asignavimų. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai taip pat pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto sudarymo proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.18.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	EDI dar nepatvirtino veiklos tęstinumo plano.	2023 m. rugsėjo mėn. EDI priėmė savo veiklos tęstinumo planą.	Atsižvelgta
2	2022	<p>Nacionalinio ryšių palaikymo pareigūno gautos dienpinigių ir mėnesinių išmokų sumos (jos iki 2022 m. pabaigos sudarė 83,7 tūkstančio eurų, iš kurių 50,7 tūkstančio buvo išmokėta 2022 m.) buvo netvarkingos.</p> <p>EDI vykdomos nacionaliniams ryšių palaikymo pareigūnams ir deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams skirtų išmokų <i>ex ante</i> patikros buvo silpnos. <i>Ex post</i> patikros nebuvo atliekamos.</p>	EDI sustiprino deleguotųjų nacionalinių ekspertų ir nacionalinių ryšių palaikymo pareigūnų gyvenamosios vietos įrodymų <i>ex ante</i> patikras. Atlikus patikras atgaline data jokių papildomų faktų nenustatyta. 2024 m. sausio mėn. EDI priėmė sprendimą dėl permokėtų išmokų susigrąžinimo.	Atsižvelgta
3	2022	Vykdamas viešųjų pirkimų procedūrą, skirtą EDI veiklai mokymo renginių srityje remti, konkurso specifikacijose nustatyta didžiausia sutarties vertė – 6 milijonai eurų	2023 m. pagal šią sutartį EDI sumokėjo 1,3 milijono eurų (žr. <a href="#">3.18.7</a> dalį). Sutartis baigė galioti 2024 m. vasario mėn.	Dar neatsižvelgta



## Europos darbo institucija (EDI)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		<p>per ketverius metus. EDI skyrė sutartį konkurso dalyviui, kurio finansinis pasiūlymas sudarė 12,9 milijono eurų.</p> <p>Padarėme išvadą, kad šis viešasis pirkimas ir sutarties skyrimas yra netvarkingi. 2022 m. nebuvo atlikta jokių su šia sutartimi susijusių mokėjimų.</p>	<p>EDI patikslino savo konkurso dokumentus, įskaitant finansinio pasiūlymo šablonus, siekdama aiškiai nurodyti, kad pasiūlymai, viršijantys maksimalų perkančiosios organizacijos biudžetą, bus atmesti.</p>	
4	2022	<p>Sutarčių įgyvendinimo srityje trūko formaliai įtvirtintos <i>ex ante</i> ir <i>ex post</i> kontrolės. Visų pirma, EDI leido atlikti mokėjimus už vertimą raštu, renginių organizavimą, mokymą ir komunikaciją, visapusiškai nepatikrinusi pagrindinių parametru, pagal kuriuos nustatomos mokėtinos kainos.</p>	<p>Nepaisant tam tikrų patobulinimų (pavyzdžiui, <i>ex ante</i> patikrų formalus įtvirtinimo naudojant bepopierę darbo srauto priemonę), vėl nustatėme 2023 m. atliktų <i>ex ante</i> patikrų trūkumą, dėl kurių kai kuriais atvejais buvo atlikti netvarkingi mokėjimai (žr. <b>3.18.8</b> dalį). Sutartis dėl <i>ex post</i> patikrų sudaryta 2023 m. spalio mėn.</p>	Dar neatsižvelgta
5	2022	<p>2022 m. pabaigoje laikinųjų darbuotojų (deleguotųjų nacionalinių ekspertų ir per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų) dalis EDI sudarė 58 %.</p>	<p>2022 m. EDI paprašė 15 deleguotųjų nacionalinių ekspertų etatų pakeisti laikinųjų darbuotojų etatais. 2023 m. buvo patvirtintas penkių deleguotųjų nacionalinių ekspertų etatų pakeitimas sutartininkų etatais.</p>	Dar neatsižvelgta

## Europos darbo institucija (EDI)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			2023 m. pabaigoje EDI laikinųjų darbuotojų (deleguotųjų nacionalinių ekspertų ir per laikinojo įdarbinimo įmonės dirbančių darbuotojų) dalis išliko didelė – 47 %.	
6	2022	Nuo 2022 m. lapkričio mėn. iki 2023 m. kovo mėn. (t. y. 5 mėnesius) EDI pasitelkė laikinojo įdarbinimo įmonės darbuotoją ir stažuotoją vykdyti EDI pagrindinei finansinei veiklai, susijusiai su biudžeto vykdymu, o tai prieštarauja EDI finansinių taisyklių 41 straipsnio 1 daliai.	2023 m. EDI toliau naudojosi laikinojo įdarbinimo įmonės darbuotojo ir stažuotojo paslaugomis vykdyti pagrindinei finansinei veiklai, susijusiai su biudžeto vykdymu.	Dar neatsižvelgta
7	2022	EDI valdančioji taryba priėmė 2022 m. EDI biudžetą, tačiau jis nebuvo paskelbtas <i>Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje</i> .	2022 m. EDI biudžetas <i>Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje</i> paskelbtas 2023 m. gegužės 31 d. (2023/C 191/01).	Atsižvelgta
8	2022	EDI perkėlimų į kitą laikotarpį lygis buvo aukštas (65 %): 3,4 milijono eurų (arba 80 %) pagal II antraštinę dalį (63 % 2021 m.) ir 16,4 milijono eurų (arba 91 %) pagal III antraštinę dalį (38 % 2021 m.).	2023 m. EDI perkėlimų į kitą laikotarpį lygis išliko aukštas (žr. <a href="#">3.18.11</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

Europos darbo institucija (EDI)

## EDI atsakymas

**3.18.7.** Minėta sutartis baigė galioti 2024 m. vasario 3 d. ir nebuvo pratęsta. 2023 m. lapkričio mėn. buvo sudaryta nauja preliminarioji sutartis dėl renginio valdymo. Sprendimą sudaryti nestandartinę sutartį, kol įsigalios nauja sutartis, lėmė poreikis sumažinti riziką. Taip EDI siekė išsaugoti savo reputaciją ir išlaikyti nuoseklų paslaugų teikimo lygį. EDI įsipareigojimas vykdyti suplanuotą veiklą išliko nepakitęs. Nestandartinė sutartis buvo tarsi tarpinis variantas, leidžiantis EDI toliau vykdyti savo pagrindines funkcijas be trikdžių.

**3.18.8.** EDI išnagrinės neteisingus mokėjimus ir nustatys bendrus modelius ir (arba) konkrečias sritis, kuriose būtini patobulinimai. EDI sustiprins ex ante patikras, nuodugniai peržiūrėdama ir formalizuodama pagrindinių parametru vertinimo procesą.

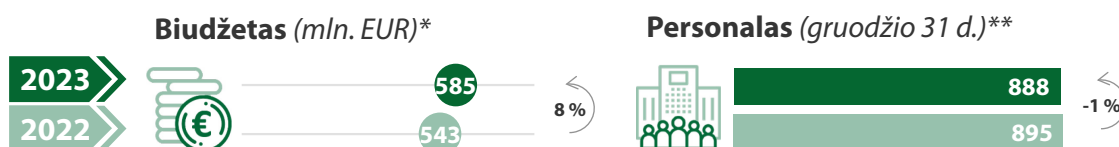
**3.18.11.** EDI įvertins savo biudžeto procesus, pradėdant nuo tobulinimo iki įgyvendinimo, nustatys visas struktūrines problemas, sritis ir analizuos modelius, kurie padeda užtikrinti aukštą perkėlimų ir panaikinimų lygį. Didelė tarpinstitucinių viešųjų pirkimų apimtis (daugiausia IT srityje) rodo, kad yra daug nenusėjamų kintamųjų, todėl biudžetas įgyvendinamas prasčiau. EDI stengiasi gerinti biudžeto vykdymą, reguliariai stebėdama ir sparčiai atnaujindama planus, kuriais reaguojama į naujas galimybes ar aplinkybes.

## 3.19. Europos vaistų agentūra (EMA)

### Ivadas

**3.19.1.** Amsterdame įsikūrusi Europos vaistų agentūra (EMA) įsteigta Reglamentu (EB) Nr. 726/2004. EMA pakeitė 1993 m. įsteigtą Europos vaistų vertinimo agentūrą ir perėmė jos veiklą. EMA veikia per visos ES tinklą ir koordinuoja mokslinius išteklius, kuriuos teikia nacionalinės institucijos, kad užtikrintų žmonėms skirtų ir veterinarinių vaistų vertinimą, priežiūrą ir saugumo stebėseną Europos Sąjungoje. **3.19.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EMA duomenys<sup>71</sup>.

#### 3.19.1 diagrama. Pagrindiniai EMA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EMA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EMA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.19.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EMA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>71</sup> Daugiau informacijos apie EMA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.19.3. Mes auditavome:

- a) Europos vaistų agentūros (EMA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>72</sup> ir EMA biudžeto vykdymo<sup>73</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.19.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMA finansinėse ataskaitose EMA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.19.5.** Atkreipiame dėmesį į EMA finansinių ataskaitų 3.1.3, 4.3.2, 4.8.1 ir 4.8.2 pastabas, kuriose pateikiama svarbi informacija apie su nuosavybe susijusius įsipareigojimus. Buvusių EMA biuro patalpų Londone nuomos sutartis galioja iki 2039 m. ir joje nėra nutraukimo sąlygos, tačiau patalpos gali būti pernuomos arba jų nuomos teisės gali būti perleistos gavus nuomotojo sutikimą. 2019 m. liepos mėn. EMA pasiekė susitarimą su patalpų savininku ir nuo 2019 m. liepos mėn. pernuomojo buvusias patalpas subnuomininkui pagal sąlygas, atitinkančias pagrindinės nuomos sąlygas. Subnuomos

<sup>72</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>73</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Europos vaistų agentūra (EMA)

laikotarpis baigiasi 2039 m. birželio mėn., kai baigiasi EMA nuomos sutartis. Kadangi EMA tebėra pagrindinės nuomos sutarties šalis, ji galėtų būti laikoma atsakinga už visą sumą pagal pagrindinę nuomos sutartimi prisiimtą sutartinį įsipareigojimą (375 milijonus eurų) ir visus kitus finansinius įsipareigojimus, kurių kiltų, jei patalpos liktų be nuomininkų. Didžiausia pozicija, kuri gali susidaryti, jei likusį nuomos sutarties laiką patalpos liktų be nuomininkų, įskaitant EMA mokėtiną savivaldybės mokestį, sudaro 550 milijonų eurų.

Taip pat atkreipiame dėmesį į kitą EMA finansinių ataskaitų 4.3.2 pastaboje pabrėžtą elementą, t. y. subnuomininko pagrindinės patronuojančiosios įmonės finansinę padėtį ir ypač į tai, kad 2023 m. lapkričio mėn. buvo paskelbtas subnuomininko grupės JAV ir Kanados filialų bankrotas. Atsižvelgdama į tai, subnuomininko pagrindinė patronuojančioji įmonė susisiekė su savo nuomotojais, įskaitant EMA, kad būtų iš naujo deramasi dėl nuomos sąlygų. Derybos užbaigtos 2024 m. kovo mėn. Po diskusijų su ES biudžeto valdymo institucijomis ir gavusi nuomotojo sutikimą EMA sutiko iš dalies pakeisti su subnuomininku sudarytą esamą subnuomos sutartį: sumažinti nuomos mokestį ir įtraukti nuostatas dėl galimybės EMA arba subnuomininkui nutraukti subnuomos sutartį tam tikromis sąlygomis dar prieš 2039 m. birželio mėn. sueinant nustatytam terminui.

Tuo metu, kai skelbiamos šios galutinės finansinės ataskaitos, iš dalies keičiama galiojanti subnuomos sutartis, į ją įtraukiant atitinkamas iš naujo suderėtas sąlygas ir nuostatas, o Agentūros subnuomininkas toliau vykdo veiklą iš savo patalpų Londone.

Agentūros subnuomininkas įvykdė savo 2023 m. sutartinius įsipareigojimus, o nuomos mokėjimai apima laikotarpį iki 2023 m. gruodžio 31 d. Vis dėlto EMA sutiko atidėti nuomos mokėjimus už pirmuosius tris 2024 m. ketvirčius, kol su subnuomotoju bus pasirašytas dabartinės subnuomos sutarties pakeitimas. Atsižvelgdama į tai, dėl nuostolingos sutarties EMA sudarė 131,4 milijono eurų atidėjinį.

Savo nuomonės dėl šių klausimų nemodifikuojame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.19.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

## Mokėjimai

### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.19.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.19.9.** 2023 m. pirmąjį ketvirtį EMA perkėlė duomenis iš ankstesnės veterinarinės kontrolės sistemos į naują institucinę sistemą IRIS. Nustatėme, kad po perkėlimo atlikdama 48 veterinarinius patikrinimus, kurių vertė siekė 1,3 milijono eurų, EMA nesilaikė Tarybos reglamento (EB) Nr. 297/95 10 straipsnyje nustatytų terminų ir atitinkamas sąskaitas faktūras išrašė gerokai vėluodama. Todėl susijusios pajamos buvo neteisingai užregistruotos 2023 m., o ne 2022 m. Išimčių registre apie šiuos vėlavimus nepranešta. Tai rodo EMA valdymo ir kontrolės sistemų trūkumą ir pažeidžia EMA finansinio reglamento 30 straipsnį.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.19.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	EMA padengia dalį savo darbuotojų išlaidų tam tikrai vaikų priežiūrai, pavyzdžiui, priešmokyklinei ir popamokinei priežiūrai Nyderlanduose. Kalbant apie maitinimą mokyklose, nustatėme, kad EMA negalėjo pateikti išsamių įrodymų apie patikras, atliktas siekiant užtikrinti, kad maitinimo mokyklose išlaidos nebūtų įtrauktos, todėl kilo abejonių, ar tokios patikros buvo atliekamos sistemingai.	EMA sugriežtino patikras, susijusias su vaikų priežiūros įmokų išlaidomis, siekdama užtikrinti, kad būtų gauti reikiami įrodymai.	Atsižvelgta
2	2022	Nustatėme, kad nuo veiklos perkėlimo į Amsterdamą 2019 m. EMA kai kuriam savo turtui dar nėra priskyrusi aiškių identifikavimo numerių. Taip pat nustatėme tam tikrų neatitikimų tarp Nyderlandų vyriausybės dovanoto turto sąrašo, EMA turto registro ir patalpose rasto turto.	EMA pradėjo ženklinti anksčiau nepaženklintus baldus. 2024 m. planuojama parengti naują aprašą.	Dar neatsižvelgta



## Europos vaistų agentūra (EMA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
3	2022	Vieno audituoto 2 milijonų eurų vertės mokėjimo atveju EMA susijusį biudžetinį įsipareigojimą patvirtino tik po to, kai buvo priimtas teisinis įsipareigojimas. Tai prieštarauja EMA finansinio reglamento 73 straipsnio 2 daliai.	EMA peržiūrėjo savo standartinę veiklos procedūrą ir nustatė bei atliko metinę daugiau kaip 1 500 biudžetinių įsipareigojimų <i>ex post</i> patikrą; 2023 m. reikalavimų nesilaikymo atvejų nenustatyta.	Atsižvelgta

## EMA atsakymas

**3.19.5.** Biuro patalpų Londone klausimas iškilo Jungtinei Karalystei (JK) priėmus vienašališką sprendimą išstoti iš Europos Sąjungos. Šis klausimas iš pradžių buvo įtrauktas į ES derybinę poziciją, bet vėliau išbrauktas. Todėl Agentūra, laikydamosi ES institucinio požiūrio, ieškojo alternatyvaus sprendimo ir pernuomojo patalpas laikydamosi ES biudžeto valdymo institucijos nustatytų ribų. Agentūra ir jos Valdančioji taryba nuogaustauja, kad dabar Agentūra, užuot dėjusi visas pastangas savo misijai – saugoti ir stiprinti visuomenės sveikatą – vykdyti, taip pat turi rūpintis komercinės paskirties nekilnojamojo turto reikalais trečiojoje šalyje ir jos žmogiškieji ir finansiniai ištekliai nukreipiami nuo jos įsipareigojimų ES piliečiams visuomenės sveikatos srityje. Šis klausimas reikalauja Agentūros, o taip pat ir ES institucijų, dėmesio iki 2039 m. Jis turėjo ir toliau turi būti sprendžiamas tinkamu politiniu lygmeniu siekiant rasti ilgalaikį sprendimą. 2023 m. EMA biuro patalpų Londone klausimas tapo dar sudėtingesnis dėl pandemijos paskatintų pasaulinių makroekonominių pokyčių ir pasikeitusių žmonių darbo įpročių, labai neigiamai atsiliepusių JK biuro patalpų subnuomos rinkai, t. y. dabartinio Agentūros subnuomininko veiklai. Patronuojančiosios bendrovės likvidumo padėtis ir makroekonominiai veiksniai turėjo tiesioginės įtakos subnuomininkui, kuris kreipėsi į EMA prašydamas susitarti dėl naujų subnuomos sutarties sąlygų, kad jis galėtų likti patalpose. 2024 m. kovo mėn. užbaigtos derybos leis subnuomininkui likti patalpose ir mokėti sutartą nuomą bei visus kitus pastato mokesčius. Stabilizavusi padėtį po pandemijos, atsižvelgdama į šios ekspozicijos finansinę sumą, likusį ilgą nuomos laikotarpį, taip pat į jau per trumpą laiką nustatytų ekonominių veiksnių nestabilumą ir neaiškumą, susijusius su tuo, kaip nekilnojamojo turto rinka vystysis ateinančiais dešimtmečiais, EMA valdančioji taryba ragina ES institucijas šį klausimą spręsti aukščiausiu politiniu lygmeniu, kad Agentūra galėtų sutelkti savo išteklius savo misijai visuomenės sveikatos srityje ir neseniai išplėstų įgaliojimų įgyvendinimui bei visuomenės sveikatos krizių valdymui.

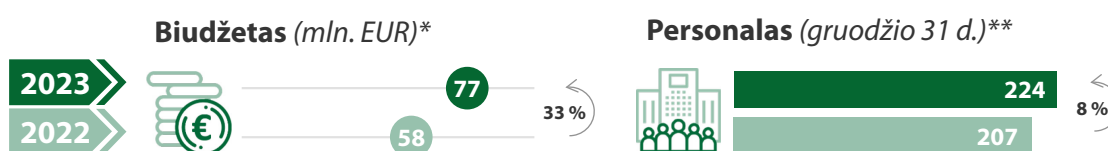
**3.19.9.** EMA sutinka su Audito Rūmų pastaba, tačiau norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad buvo apskaičiuota, jog šie incidentai nesiekė reikšmingumo ribos ir pajamų dėl jų neprarasta. EMA sieks tobulinti procesą, įgyvendindama naująjį Mokesčių reglamentą.

## 3.20. Europos prokuratūra

### Ivadas

**3.20.1.** Liuksemburge įsikūrusi Europos prokuratūra įsteigta Reglamentu (ES) 2017/1939; ji tiria ES finansiniams interesams kenkiančias nusikalstamas veikas ir vykdo baudžiamąjį persekiojimą už jas. Šiuo metu Europos prokuratūros veikloje dalyvauja 22 ES valstybės narės. **3.20.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Europos prokuratūros duomenys<sup>74</sup>.

#### 3.20.1 diagrama. Pagrindiniai Europos prokuratūros duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Europos prokuratūros biudžetas labai padidėjo, nes nuo pat Europos prokuratūros įsteigimo 2021 m. buvo nuolat didinami personalo išteklių ir stiprinamos pagrindinės IT sistemos bei infrastruktūra. Šaltinis: Europos prokuratūros 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Europos prokuratūros pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.20.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Europos prokuratūros vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>74</sup> Daugiau informacijos apie Europos prokuratūros užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.eppo.europa.eu](http://www.eppo.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.20.3. Mes auditavome:

- a) Europos prokuratūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>75</sup> ir Europos prokuratūros biudžeto vykdymo<sup>76</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.20.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose Europos prokuratūros finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>75</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>76</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europos prokuratūros finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.20.8.** Auditavome mokėjimą, susijusį su išlaidų kompensavimu Europos prokuratūros darbuotojams, kurių vaikai lankė Europos mokyklas Liuksemburge. Nustatėme, kad Europos prokuratūra taikė kitokią registracijos galutinę datą, nei nustatyta su Komisija sudarytame susitarime dėl įnašo, todėl dėl dviejų mokinių pareikalauta sumokėti 25,4 tūkstančio eurų didesnę sumą. Ši laikinai susidariusi papildoma suma buvo ištaisyta 2024 m. debetiniu dokumentu, kuris buvo apmokėtas 2024 m. kovo mėn.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.20.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Europos prokuratūra

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	2021 m. 21 % Europos prokuratūros mokėjimų buvo atlikti pavėluotai. Be to, Europos prokuratūra tvarkyti mokėjimus pavedė laikinojo įdarbinimo įmonių darbuotojams.	2023 m. pavėluotų mokėjimų lygis buvo žemesnis už Audito Rūmų pranešimo ribą.	Atsižvelgta
2	2021	Europos prokuratūra dar nepriėmė išsamaus veiklos tęstinumo plano.	Veiklos tęstinumo planas vis dar nepriimtas. Europos prokuratūros teigimu, tai, ar planas bus priimtas, priklauso nuo to, ar biudžeto valdymo institucija skirs papildomų žmogiškųjų ir biudžeto išteklių.	Dar neatsižvelgta

Europos prokuratūra

## Europos prokuratūros atsakymas

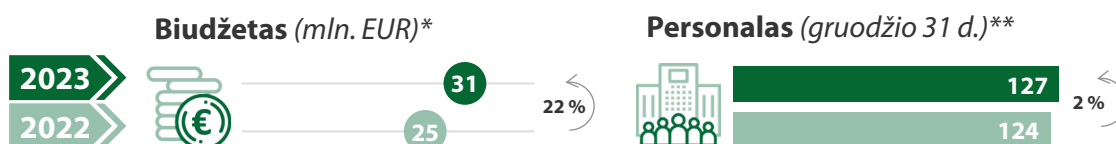
**3.20.8.** Europos prokuratūra sutinka su pastaba. Iš tiesų laikinas antkainis buvo sureguliuotas 2024 m. Be to, Europos prokuratūra imasi tolesnių veiksmų savo vidaus kontrolės sistemai stiprinti, organizuodama specialius mokymo seminarus veiklos ir finansų pareigūnams.

## 3.21. Europos mokymo fondas (ETF)

### Ivadas

**3.21.1.** Turine įsikūręs Europos mokymo fondas (ETF) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1360/90 (jis vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (EB) Nr. 1339/2008). ETF padeda ES kaimyninėms šalims reformuoti savo švietimo ir mokymo sistemas. To siekdamas, jis padeda Komisijai įgyvendinti profesinio mokymo programas. **3.21.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ETF duomenys<sup>77</sup>.

#### 3.21.1 diagrama. Pagrindiniai ETF duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

ETF biudžetas labai padidėjo dėl didėjančio projektų, finansuojamų iš išorės pagal įvairius susitarimus dėl įnašų, skaičiaus.

Šaltinis: ETF 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ETF pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.21.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ETF vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>77</sup> Daugiau informacijos apie ETF užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).



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

### Nuomonė

#### 3.21.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokymo fondo (ETF) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>78</sup> ir ETF biudžeto vykdymo<sup>79</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.21.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ETF finansinėse ataskaitose ETF finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>78</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>79</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ETF finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ETF finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.21.8.** Savo 2022 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų (3.21.8 dalis) padarėme išvadą, kad įgyvendindama preliminariąją sutartį dėl turinio palaikymo paslaugų pirkimo, kurios vertė – 1 milijonas eurų, ETF nukrypo nuo techninių specifikacijų, sutartį skirdamas konkurso dalyviui, kuris per vienus iš vertinamų ataskaitinių metų negavo reikalaujamos finansinės apyvartos. Todėl taikant šią procedūrą skirta sutartis, kaip ir visi susiję mokėjimai, 2023 m. sudarė 175,5 tūkstančio eurų, buvo netvarkingi.

**3.21.9.** 2022 m. ataskaitoje (3.21.9 dalis) taip pat padarėme išvadą, kad atviroje viešųjų pirkimų procedūroje dėl šalies viduje teikiamų paramos paslaugų, kurių vertė – 4 milijonai eurų, konkurso laimėtojo ekonominis ir finansinis pajėgumas nebuvo įrodytas taip, kaip to reikalaujama. Todėl pagal procedūrą sudaryta sutartis, kaip ir visi susiję mokėjimai, kurie 2023 m. sudarė 300,6 tūkstančio eurų, buvo netvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.21.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

Europos mokymo fondas (ETF)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2018	Vykdymas viešųjų pirkimų procedūrą dėl laikinojo įdarbinimo įmonių paslaugų, ETF taikė sutarties skyrimo kriterijus, kuriuos daugiausia sudarė nekonkurenciniai kainos elementai. ETF turėjo taikyti tokius sutarties skyrimo kriterijus, kuriais didžiausias dėmesys skiriamas konkurenciniams kainos elementams.	Susijusi sutartis baigė galioti 2023 m. kovo mėn.	Atsižvelgta
2	2022	Per atvirą procedūrą dėl turinio palaikymo paslaugų pirkimo ETF klaidingai taikė atrankos kriterijų, susijusį su ekonominiu ir finansiniu pajėgumu: į procedūrą jis priėmė konkurso dalyvį, kurio finansinė apyvarta vienus iš ataskaitinių metų nesiekė reikalaujamos ribos.	Nėra	Dar neatsižvelgta
3	2022	Per kitą atvirą viešųjų pirkimų procedūrą dėl 4 milijonų eurų vertės šalies viduje teikiamų paramos paslaugų ETF sutartį skyrė konkurso dalyviui, kurio ekonominis ir finansinis pajėgumas nebuvo įrodytas.	Nėra	Dar neatsižvelgta

Europos mokymo fondas (ETF)

## ETF atsakymas

**3.21.8.** ETF pripažįsta nustatytą faktą ir atsižvelgdamas į Audito Rūmų ataskaitą patvirtina, kad peržiūrėjo savo mokymo metodiką, taikomą viešųjų pirkimų vertinimo procese.

**3.21.9.** ETF pripažįsta nustatytą faktą ir atsižvelgdamas į Audito Rūmų ataskaitą patvirtina, kad peržiūrėjo savo finansinio vertinimo metodiką, kad, kai taikoma, būtų orientuojamasi į ETF šalis partneres, kurios dirba ne ES rinkoje.

## 3.22. Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)

### Ivadas

**3.22.1.** Bilbao įsikūrusi Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2062/94, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/126. EU-OSHA užduotys apima informacijos apie nacionalinius ir ES sveikatos ir saugos darbe prioritetus rinkimą bei platinimą ir paramos nacionalinėms ir ES organizacijoms, dalyvaujančioms formuojant ir įgyvendinant šios srities politiką, teikimą. **3.22.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EU-OSHA duomenys<sup>80</sup>.

### 3.22.1 diagrama. Pagrindiniai EU-OSHA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: 2022 ir 2023 finansinių metų EU-OSHA metinės finansinės ataskaitos; EU-OSHA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.22.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EU-OSHA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>80</sup> Daugiau informacijos apie EU-OSHA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.22.3. Mes auditavome:

- a) Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūros (EU-OSHA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią finansinių metų finansinės būklės<sup>81</sup> ir EU-OSHA biudžeto vykdymo<sup>82</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.22.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose EU-OSHA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusią metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>81</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>82</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EU-OSHA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.22.8.** Auditavome tris viena po kitos be išankstinio skelbimo apie pirkimą vykdytas derybų su vienu ekonominės veiklos vykdytoju procedūras dėl projektų valdymo paramos ir konsultavimo paslaugų. Po derybų procedūrų, kurias EU-OSHA pagrindė ypatinga skuba, 2021 m. spalio mėn., 2022 m. vasario mėn. ir 2022 m. rugsėjo mėn. paeiliui sudarytos trys 6 mėnesių trukmės tarpinės sutartys. Nustatėme, kad EU-OSHA procedūros pasirinkimo pagrindimas buvo netinkamas, nes neatitiko Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunktyje nustatytų sąlygų.

EU-OSHA pradėjo šias procedūras, kad užpildytų spragą nuo ankstesnės tokių paslaugų teikimo sutarties galiojimo pabaigos 2021 m. rugsėjo mėn. iki atviro konkurso dėl naujos sutarties užbaigimo; konkursas buvo sustabdytas kilus abejonių dėl vieno iš konkurso dalyvių priimtimumo. Kad šios abejonės būtų išsklaidytos, EU-OSHA kreipėsi į Komisijos [ankstyvojo nustatymo ir draudimo dalyvauti procedūroje sistemos](#) komisiją. Ji tai padarė praėjus 8 mėnesiams nuo tada, kai sužinojo apie galimą konkurso dalyvio nepriimtimumą, tai reiškia, kad skubą lėmė ne „nenumatyti įvykiai“ ir kad tai priklausė nuo jos pačios. Taip pat nustatėme, kad tris tarpines sutartis EU-OSHA sudarė su tuo pačiu rangovu, dėl kurio priimtimumo kilo

## Europos darbuotojų saugos ir sveikatos agentūra (EU-OSHA)

abejonių sustabdytame atvira konkurse. Todėl darome išvadą, kad trys derybų procedūros ir susiję mokėjimai, kurie 2023 m. sudarė 67,1 tūkstančio eurų, yra netvarkingi.

**3.22.9.** Auditavome dvi tiesiogiai skirtas sutartis, kurių vertė yra 14,7 tūkstančio eurų ir 15 tūkstančių eurų. Tiesiogiai galima skirti sutartis, kurių vertė yra iki 15 tūkstančių eurų. Tačiau nustatėme, kad abi sutartys buvo skirtos dėl beveik tapačių paslaugų, susijusių su moksliniais tyrimais. Todėl padarėme išvadą, kad dėl šių sutarčių taikydama dvi atskiras procedūras EU-OSHA pažeidė Finansinio reglamento 160 straipsnį, pagal kurį draudžiama skaidyti sutartis, visų pirma, kai taip ribojama konkurencija. Taigi šios dvi sutartis ir visi susiję mokėjimai, 2023 m. sudarė 29,7 tūkstančio eurų, yra netvarkingi.

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.22.10.** 2023 m. EU-OSHA į 2024 m. perkėlė 29 % visos metų asignavimų sumos. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (43 %) ir III antraštinę dalį (55 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

**3.22.11.** 2023 m. EU-OSHA išnagrinėjo 1 127 mokėjimo prašymus, iš kurių 144 (13 %; jų vertė – 267,1 tūkstančio eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. EU-OSHA išnagrinėjo 983 mokėjimo prašymus, iš jų 19 (2 %; jų vertė – 43,9 tūkstančio eurų) buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.22.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	Iš 2022 m. į 2023 m. EU-OSHA perkėlė aštuonis preliminarius įsipareigojimus, kurių vertė – 533,7 tūkstančio eurų. Tokie perkėlimai leidžiami pagal EU-OSHA finansinio reglamento 12 straipsnio 6 dalį, jei metų pabaigoje yra priimtas teisinis įsipareigojimas (pavyzdžiui, pasirašyta sutartis). Tačiau iki 2022 m. gruodžio 31 d. EU-OSHA nebuvo pasirašiusi jokių sutarčių, atitinkančių 109,3 tūkstančio eurų šių preliminariųjų įsipareigojimų. Todėl 109,3 tūkstančio eurų suma turėjo būti panaikinta, o ne perkelta į 2023 m.	EU-OSHA panaikino įsipareigojimus dėl atitinkamos nepagrįstai perkeltos sumos ir parengė veiksmų planą, kad panašūs incidentai nepasikartotų.	Atsižvelgta

## EU-OSHA atsakymas

**3.22.8.** Agentūra susidūrė su unikaliomis aplinkybėmis, kurių ji akivaizdžiai negalėjo kontroliuoti. Agentūra konfidencialiai keitėsi informacija su Komisija, laukdama EDES ekspertų grupės rekomendacijų, kurios buvo gautos beveik po metų. Dėl šio kreipimosi į EDES ekspertų grupę susidarė „ypatingos skubos“ situacija, siekiant palaikyti esmines projektų valdymo paramos paslaugas, skirtas vykdomiems IRT projektams. Agentūra sutinka, kad tai labai neįprasta situacija, tačiau nemano, kad ji turėjo kitų realių galimybių užtikrinti veiklos tęstinumą, kol buvo sustabdyta atvira procedūra.

**3.22.9.** Tokioms paslaugoms teikti reikia daug specializuotų žinių apie konkrečią valstybę. Tuo metu ištyrus rinką nustatyta, kad reikiamas paslaugas teikė tik keli ūkio subjektai. Be to, EU-OSHA patirtis rodo, kad papildomi administraciniai reikalavimai gali sudaryti kliūčių šiems smulkiems specializuotiems ūkio subjektams. Dalyvauti pakviesti ūkio subjektai buvo atrinkti atsižvelgiant į rinkos tyrimą ir objektyvius kriterijus, todėl patekimas į rinką nebuvo ribojamas. EU-OSHA yra įsipareigojusi gerinti savo rinkos tyrimų, susijusių su viešaisiais pirkimais, dokumentavimą, taip pat nagrinėti alternatyvias viešųjų pirkimų priemones, kurios būtų labiau orientuotos į reikalingų paslaugų pobūdį. EU-OSHA jau pradėjo analizuoti tokias priemones, kaip kvietimai išorės ekspertams pareikšti susidomėjimą ir konkurso atnaujinimas, taip pat ėmė didinti informuotumą viduje rengdama informavimo sesijas, mokymus ir kitus dokumentus.

**3.22.10.** EU-OSHA veiksmingai naudoja įsipareigojimų asignavimus (>95 proc.), o labai žemas mokėjimų asignavimų panaikinimo lygis rodo, kad sumų perkėlimas yra pagrįstas.

II antraštinės dalies išlaidų, kurios yra išimtinai administracinio pobūdžio, perkėlimai susiję su įsipareigojimais, jau suplanuotais Agentūros valdybos patvirtintame Bendrajame programavimo dokumente. III antraštinės dalies perkėlimai atlikti atsižvelgiant į Agentūros metinės darbo programos įgyvendinimo išlaidų cikliškumą.

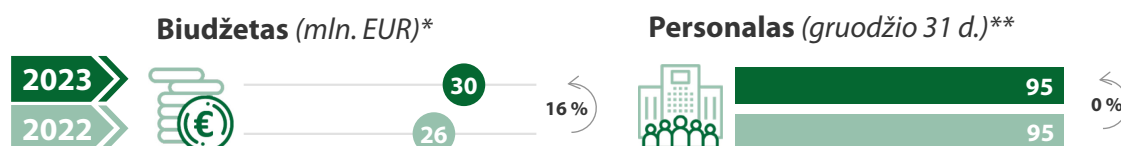
**3.22.11.** Agentūra atkreipia dėmesį į šią išvadą ir norėtų pažymėti, kad ji žino apie šią Finansiniame reglamente nustatytą mokėjimo terminų nesilaikymo problemą ir jau ėmėsi priemonių jai išspręsti. 92 proc. (132 iš 144) 2023 m. pavėluotų mokėjimų sudaro kompensacijos už ekspertų dalyvavimą posėdžiuose. Kad tokių vėlavimų nebeliktų, EU-OSHA pradėjo diegti elektroninę ir automatizuotą kompensacijų tvarkymo sistemą AGM (angl. *Advanced Gateway to Meetings*).

## 3.23. Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

### Įvadas

**3.23.1.** Dubline įsikūręs Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1365/75, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/127. *Eurofound* užduotis – kaupiant ir skleidžiant šiai sričiai svarbias žinias, prisidėti planuojant ir kuriant geresnes darbo ir gyvenimo sąlygas ES. **3.23.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Eurofound* duomenys<sup>83</sup>.

### 3.23.1 diagrama. Pagrindiniai *Eurofound* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Eurofound* 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Eurofound* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.23.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Eurofound* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>83</sup> Daugiau informacijos apie *Eurofound* užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.23.3. Mes auditavome:

- a) Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondo (*Eurofound*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią finansinių metų finansinės būklės<sup>84</sup> ir *Eurofound* biudžeto vykdymo<sup>85</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.23.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose *Eurofound* finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusią metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>84</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>85</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.23.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.23.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Eurofound* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.23.8.** *Eurofound* atliko 38,6 tūkstančio eurų mokėjimą, susijusį su tyrimo duomenų kokybės vertinimo sutartimi, nesurinkęs kai kurių pagrindinių patvirtinamųjų dokumentų, susijusių su sutartiniais rezultatais. Tai vėliau kontrolės trūkumas, dėl kurio *Eurofound* galėjo kilti operacinė ir reputacijos rizika.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.23.9.** 2023 m. *Eurofound* į 2024 m. perkėlė 17 % visos metų asignavimų sumos. Pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal III antraštinę dalį (59 %). Perkėlimų pagal II antraštinę dalį lygis taip pat buvo reikšmingas (22 %). I antraštinės dalies perkėlimų lygis nebuvo aukštas, tačiau 17 % perkeltų asignavimų buvo panaikinti. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.23.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	Vienoje viešųjų pirkimų procedūroje, skirtoje tinklaveikos paslaugoms, <i>Eurofound</i> kaip sutarties skyrimo kriterijų naudojo konkurso dalyvių darbuotojų profesinius ir kalbinius įgūdžius. Šie įgūdžiai yra atrankos kriterijų (t. y. konkurso dalyvių techninių gebėjimų) dalis. Tai, kad nėra aiškaus skirtumo tarp atrankos kriterijų, susijusių su konkurso dalyvių vertinimu, ir sutarties skyrimo kriterijų, susijusių su pačių pasiūlymų vertinimu, prieštarauja Finansinio reglamento 167 straipsniui.	<i>Eurofound</i> parengė naujus šablonus, kad padidintų savo darbuotojų informuotumą apie tai, kaip svarbu užtikrinti tinkamą atrankos ir sutarties skyrimo kriterijų atskyrimą.	Atsižvelgta
2	2022	Nustatėme trūkumų, susijusių su <i>Eurofound</i> stažuotojų sistema. Pirma, taisyklės, kuriomis reglamentuojama stažuotojų sistema, buvo paskelbtos <i>Eurofound</i> interneto svetainėje, tačiau oficialiai jos nebuvo priimtos. Antra, priešingai šioms taisyklėms, 2022 m. <i>Eurofound</i> neatnaujino stažuotojų atlygio pagal Komisijos standartinius užmokesčio tarifus ir Airijai taikomą korekcinį koeficientą. Todėl 2022 m.	2023 m. kovo 7 d. <i>Eurofound</i> priėmė sprendimą dėl stažuotojų įdarbinimo ir dėl jų atlygio atnaujinimo sąlygų.	Atsižvelgta

Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		<i>Eurofound</i> 16 stažuotojų iš viso sumokėjo 3,3 tūkstančio eurų mažiau, nei turėjo sumokėti. Tai yra vidaus kontrolės trūkumas, dėl jo <i>Eurofound</i> kyla rizika reputacijai, taip pat finansinė ir teisinė rizika.		



Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (*Eurofound*)

## ***Eurofound* atsakymas**

**3.23.8** EUROFOUND atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą.

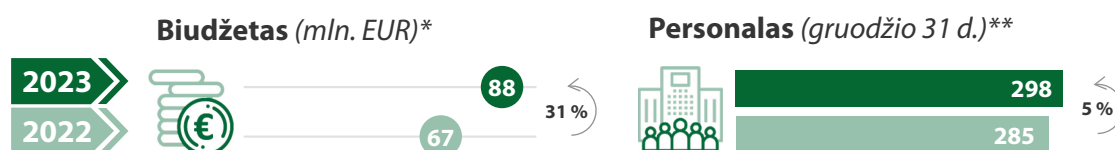
**3.23.9** EUROFOUND atkreipia dėmesį į skirtumą tarp planuotų ir neplanuotų perkėlimų. Tik pastarieji gali rodyti, kad yra planavimo ir įgyvendinimo proceso trūkumų. 2023 m. neplanuotų perkėlimų EUROFOUND biudžeto II antraštinėje dalyje buvo 4 proc., III antraštinėje dalyje – 25 proc. Planuojami perkėlimai atliekami EUROFOUND dirbant su daugiamečiais projektais, kai naudojamosi nediferencijuotaisiais asignavimais.

## 3.24. Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

### Įvadas

**3.24.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2018/1727](#). Ji pakeitė 2002 m. įsteigtą įstaigą, kuri taip pat buvo vadinama Eurojustu. Eurojusto misija – remti kovą su sunkiais organizuotais nusikaltimais gerinant tarpvalstybinių tyrimų ir baudžiamojo persekiojimo koordinavimą. Eurojustas taip pat turi įgaliojimus rinkti, saugoti ir dalytis karo nusikaltimų įrodymais. [3.24.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai Eurojusto duomenys<sup>86</sup>.

### 3.24.1 diagrama. Pagrindiniai Eurojusto duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Eurojusto biudžetas labai padidėjo dėl didėjančio projektų, finansuojamų iš išorės pagal įvairius susitarimus dėl įnašų, skaičiaus.

Šaltinis: Eurojusto 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Eurojusto pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.24.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Eurojusto vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>86</sup> Daugiau informacijos apie Eurojusto užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

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

### Nuomonė

#### 3.24.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūros (Eurojusto) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>87</sup> ir Eurojusto biudžeto vykdymo<sup>88</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.24.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose Eurojusto finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

### Dalyko pabrėžimas

**3.24.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. metinių finansinių ataskaitų 6.9 pastabą, kurioje aprašomas tolesnis naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos SUMMA, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

<sup>87</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>88</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Eurojusto finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.24.9.** Savo 2020 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų (3.27.9 dalis) padarėme išvadą, kad preliminarioji transporto priemonių išperkamosios nuomos sutartis su vienu ekonominės veiklos vykdytoju buvo netinkama atsižvelgiant į reikalaujamų paslaugų pobūdį. Todėl konkreči sutartis, skirta kaip procedūros rezultatas, ir visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2023 m. pagal šią sutartį Eurojustas sumokėjo 59,3 tūkstančio eurų.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.24.10.** 2023 m. pastebėjome, kad padidėjo nestandartinių operacijų, priskiriamų prie išimčių arba neatitikties atvejų, skaičius ir vertė. Eurojusto užregistruotų neatitikties atvejų skaičius 2022–2023 m. padidėjo nuo 43 iki 71, o bendra susijusi suma padidėjo nuo 294 tūkstančių eurų iki 566,4 tūkstančio eurų.

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.24.11.** 2023 m. Eurojusto išnagrinėjo 2 577 mokėjimo prašymus, iš kurių 1 287 (50 %; jų vertė – 9,6 milijono eurų) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. Eurojustas išnagrinėjo 2 308 mokėjimo prašymus, iš kurių 1 222 (53 %; jų vertė – 7,4 milijono eurų) buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.24.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2020	Savo 2020 m. ataskaitoje padarėme išvadą, kad transporto priemonių išperkamosios nuomos viešojo pirkimo procedūra buvo netvarkinga. Todėl visi mokėjimai, atlikti pagal šią preliminarią sutartį, buvo netvarkingi.	Eurojustas nesudarė jokių kitų konkrečių sutarčių, tačiau privalo vykdyti jau pasirašytas sutartis. 2023 m. pagal sutartį išmokėta 59,3 tūkstančio eurų suma (žr. 3.24.9 dalį). Sutartis baigs galioti 2024 m.	Dar neatsižvelgta
2	2022	Eurojustas neatnaujino savo rizikos valdymo ir kontrolės strategijos taip, kad apimtų rizikas, susijusias su sistemos SUMMA įgyvendinimu.  Eurojusto naudotojų valdymo sistemą SUMMA valdo BUDG GD, kuris, remdamasis Eurojusto pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir panaikinimą. Šis procesas dar nėra oficialiai struktūruotas, o suteiktų naudotojų teisių Eurojustas konkrečiai netikrina. Dėl to kyla rizika, kad naudotojų funkcijos sistemoje SUMMA gali būti netinkamai	2023 m. Eurojustas įtraukė SUMMA į savo rizikos valdymo registrą ir vykdė nuolatinę incidentų stebėseną.  2023 m. BUDG GD vis dar buvo atsakingas už prieigos teisių suteikimą ir panaikinimą.	Atsižvelgta dėl rizikos valdymo  Dar neatsižvelgta dėl naudotojų teisių valdymo

## Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		priskirtos ir atnaujintos. Be to, sistemoje SUMMA dar nėra auditoriams tinkamo naudotojo profilio.		
3	2022	2022 m. Eurojustas 1 222 mokėjimus (53 % nuo visų 2 308) atliko nesilaikydamas Finansinio reglamento 116 straipsnyje nustatytų terminų. 720 atvejų (32 % visų mokėjimų) mokėjimas vėlavo daugiau kaip 30 dienų.	2023 m. darbuotojų trūkumas ir techniniai apribojimai, susiję su SUMMA, toliau turėjo įtakos mokėjimo terminams.  2024 m. pradžioje Eurojustas nurodė įdarbinęs papildomų darbuotojų mokėjimų vėlavimo problemai spręsti.  2023 m. Eurojustas pavėluotai atliko 50 % mokėjimų (žr. <a href="#">3.24.11</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos bendradarbiavimo baudžiamosios teisenos srityje agentūra (Eurojustas)

## Eurojusto atsakymas

**3.24.9.** Eurojustas sutinka su Audito Rūmų pastaba. Atsižvelgdamas į Audito Rūmų pastabą 2020 m. ataskaitoje, Eurojustas jokių vélesnių konkrečių sutarčių pagal susijusią preliminariąją sutartį nesudarė. Tačiau konkreti sutartis, pasirašyta 2020 m., prieš Audito Rūmams pateikiant šią pastabą, galioja ketverius metus ir apima dabartinio Eurojusto transporto priemonių parko nuomą. Todėl išlaidos pagal šią sutartį neišvengiamai buvo vykdomos toliau.

**3.24.10.** Eurojustas sutinka su Audito Rūmų pastaba. Didžiausia visų reikalavimų nesilaikymo atvejų sumos dalis 2023 m. buvo susijusi su vienu atveju, skirtu jungtinės tyrimo grupės (JTG) dotacijai, dėl kurios finansinis įsipareigojimas buvo patvirtintas praėjus vienai dienai po dotacijos pasirašymo. Didelį reikalavimų nesilaikymo atvejų skaičių 2023 m. daugiausia lėmė nepakankami žmogiškieji ištekliai ir vidaus procesų neefektyvumas. 2024 m. Eurojustas šias spragas pašalino persvarstęs dabartinę reikalavimų nesilaikymo atvejų registravimo ir pranešimo apie juos procedūrą.

**3.24.11.** Eurojustas sutinka su Audito Rūmų pastaba. Nepaisant to, kad 2023 m. Eurojustas tiekėjams jokių delspinigių nemokėjo, didelį vėluojančių mokėjimų skaičių daugiausia lemia techninės problemos, susijusios su SUMMA įgyvendinimu, ir nepakankami žmogiškieji ištekliai, visų pirma renginių ir logistikos srityse, susijusiose su didžiaisia mokėjimų apimtimi.

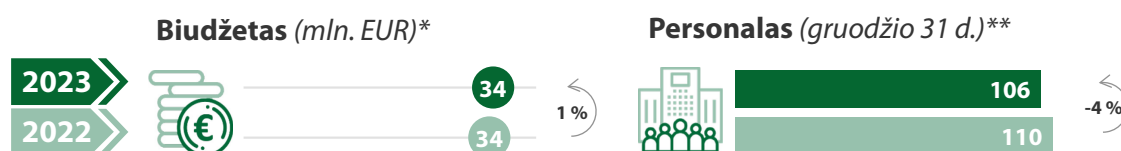


## 3.25. Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)

### Ivadas

**3.25.1.** Vienoje įsikūrusi Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA) įsteigta Tarybos [reglamentu \(EB\) Nr. 168/2007](#). FRA ES ir valstybių narių institucijoms teikia pagalbą ir ekspertines žinias įgyvendinant ES teisę pagrindinių teisių srityje. [3.25.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai FRA duomenys<sup>89</sup>.

#### 3.25.1 diagrama. Pagrindiniai FRA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: FRA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; FRA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.25.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, FRA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>89</sup> Daugiau informacijos apie FRA užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.25.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūros (FRA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>90</sup> ir FRA biudžeto vykdymo<sup>91</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.25.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FRA finansinėse ataskaitose FRA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>90</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>91</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.25.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų FRA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.25.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų FRA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.25.8.** 2023 m. FRA į 2024 m. perkėlė 23 % visos metų asignavimų sumos. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal III antraštinę dalį (76 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.25.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	<p>Nustatėme, kad FRA į 2023 m. perkėlė 6,4 milijono eurų (26 %) 2022 m. turėtų įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 5,9 milijono eurų (arba 74 %) su veiklos išlaidomis susijusių asignavimų pagal III antraštinę dalį (2021 m. – 74 %).</p> <p>Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.</p>	2023 m. III antraštinės dalies perkėlimų į kitą laikotarpį lygis vėl buvo aukštas (žr. <a href="#">3.25.8</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA)

## FRA atsakymas

**3.25.8.** Dėl sistemos, kurioje dirba agentūra, specifikos prisiimti įsipareigojimus dėl veiklos išlaidų (T3) gerokai ankstesniu metų laikotarpiu sudėtinga. Buvo dedamos nuolatinės pastangos, pavyzdžiui, atidžiau stebimi ir iš anksto įvertinami perkėlimai į kitus metus (C8). Šiuo metu vertinamos kitos iniciatyvos. Vis dėlto agentūra labai gerai vykdo biudžetą: daugiau nei dešimt metų biudžeto įvykdymo rezultatas viršijo 99 proc. (t. y. buvo panaikinta mažiau nei 1 proc. asignavimų).



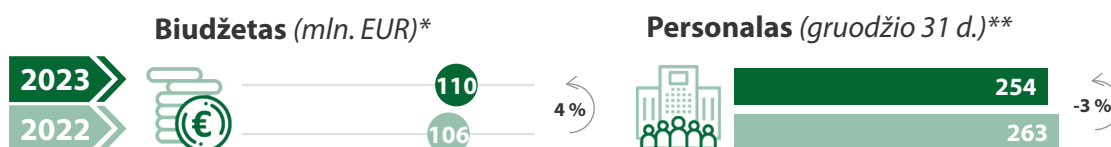
**Pagal DFP 3 išlaidų kategoriją „Gamtos  
ištekliai ir aplinka“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.26. Europos aplinkos agentūra (EAA)

### Ivadas

**3.26.1.** Kopenhagoje įsikūrusi Europos aplinkos agentūra (EAA) įsteigta Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1210/90, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (EB) Nr. 401/2009. Bendradarbiaudama su partnerių tinklu, EAA yra atsakinga už patikimos informacijos apie Europos aplinkos būklę, klimato kaitą ir tvarumo klausimus teikimą Komisijai, Parlamentui, valstybėms narėms ir visuomenei apskritai. **3.26.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EAA duomenys<sup>92</sup>.

#### 3.26.1 diagrama. Pagrindiniai EAA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EAA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EAA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.26.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EAA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>92</sup> Daugiau informacijos apie EAA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.26.3. Mes auditavome:

- a) Europos aplinkos agentūros (EAA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>93</sup> ir EAA biudžeto vykdymo<sup>94</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.26.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EAA finansinėse ataskaitose EAA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>93</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>94</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.26.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EAA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.26.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EAA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.26.8.** EAA dotacijų mokėjimų Europos teminiams centrams, t. y. septyniems teminiams kompetencijos centrams, kuriuos EAA pasamdė, kad šie atliktų užduotis, dėl kurių susitarta su jos partnerių tinklu, *ex ante* finansines patikras pavedė atlikti išorės rangovui. Nustatėme keletą susijusių kontrolės priemonių trūkumų:

- EAA neatnaujino savo *ex ante* patikrų procedūrų ir *ex post* strategijos taip, kad būtų atsižvelgta į tai, kad *ex ante* patikros pavestos išorės rangovui. Dėl to kyla rizika, kad nebus užtikrinta rangovo atliekamų patikrų kokybė arba kad nebus tinkamai atsižvelgta į šių patikrų rezultatus.
- Vienu atveju EAA nepakankamai atsižvelgė į išorės rangovo išvadas, kad vieno iš Europos teminio centro partnerių darbo užmokesčio išlaidos galėjo būti nurodytos per didelės. EAA paprašė atlikti penkių atitinkamų darbuotojų atlyginimo lapelių patikrinimus, tačiau, gavusi patikrinimus tik dėl dviejų iš jų, ji vis tiek sumokėjo už visus penkis darbuotojus reikalaujamą sumą.
- Be to, EAA nereikalavo, kad rangovas patikrintų, ar tie patys darbo užmokesčiai (t. y. didžiausia išlaidų kategorija) nebuvo deklaruoti daugiau nei vieną kartą (o tai yra rizika, nes tas pats partneris, turintis tuos pačius darbuotojus, gali būti daugiau nei vieno

## Europos aplinkos agentūra (EAA)

susitarimo dėl dotacijos naudos gavėjas) ir ar Europos teminio centro išlaidų deklaracijos atitiko ankstesnių metų mokėjimus.

**3.26.9.** EAA patvirtino vienkartinės dotacijos mokėjimų Europos teminiam centrui naudojimą, kad būtų kompensuotos partnerio darbo užmokesčio išlaidos. Šis sprendimas buvo pagrįstas EAA eksperto nuomone. Tačiau, priešingai nei numatyta Finansinio reglamento 181 straipsnio 4 dalyje, EAA negalėjo įrodyti, kaip vienkartinė suma buvo apskaičiuota, todėl kyla rizika, kad ji neatitiko suteiktų paslaugų.

**3.26.10.** EAA preliminariosios sutarties vertę padidino nuo 6,4 milijono eurų iki 7,4 milijono eurų. Tačiau atlikdama šį dalinį pakeitimą ji nepaskelbė pranešimo apie jį, pažeisdama Finansinio reglamento 163 straipsnį.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.26.11.** 2023 m. gruodžio 22 d. EAA *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* paskelbė taisomąjį biudžetą. Taisomajame biudžete nurodytos bendros 76,1 milijono eurų pajamos ir bendros 80,1 milijono eurų išlaidos, o tai prieštarauja biudžeto tikslumo ir subalansuotumo principams, nurodytiems EAA finansinio reglamento 8 ir 16 straipsniuose.

**3.26.12.** 2023 m. EAA atliko 35 biudžeto perskirstymus, tačiau dokumentais pakankamai nepagrindė, kodėl jų reikėjo. Ši nepakankama audito seka prieštarauja EAA finansinio reglamento 30 straipsnio 3 dalies d punktui.

**3.26.13.** 2023 m. EAA išnagrinėjo 1 534 mokėjimo prašymus, iš kurių 282 (18 %), kurių vertė – 9,4 milijono eurų, buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. EAA išnagrinėjo 1 473 mokėjimo prašymus, iš kurių 190 (13 %), kurių vertė – 4 milijonai eurų, buvo apmokėti pavėluotai, nors delspinigiai už pavėluotus mokėjimus nebuvo taikomi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.26.14.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

Europos aplinkos agentūra (EAA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	Savo 2021 m. ataskaitoje padarėme išvadą, kad derybų procedūros taikymas be išankstinio skelbimo, siekiant pakeisti preliminariąją sutartį padvigubinant pradinį biudžetą iki 1 milijono eurų, buvo netvarkingas. Todėl visi su šia procedūra susiję mokėjimai buvo netvarkingi. Sutartis baigė galioti 2022 m. gruodžio mėn.	EAA skyrė naują preliminariąją sutartį dėl pastatų remonto, priežiūros ir atnaujinimo paslaugų.	Atsižvelgta

## EAA atsakymas

**3.26.8a.** Agentūra atnaujins savo ex ante patikrų procedūras ir ex post strategiją, kad būtų atsižvelgta į tai, jog ex ante patikros buvo pavestos atlikti išorės paslaugų teikėjams. Agentūra reguliariai rengia susitikimus su rangovu, kad stebėtų pažangą ir spręstų visus rangovo iškeltus klausimus. Prireikus, Agentūra atliks tolesnę patikros analizę.

**3.26.8b.** Šiuo atveju Agentūra nurodė ETC vadovui ištaisyti išorės rangovo nustatytas klaidas ir iš naujo pateikti visų darbuotojų išlaidų deklaraciją, kartu su patvirtinamaisiais dokumentais. ETC iš naujo pateikė išlaidų deklaraciją ir pateikė patvirtinamuosius dokumentus, susijusius su dviem iš penkių darbuotojų, kurių darbo užmokesčio išlaidas buvo prašoma padengti; dokumentai buvo sutikrinti su išlaidų deklaracija. Gruodžio mėn. pabaigoje likusių darbuotojų patvirtinamieji dokumentai dar nebuvo gauti, tačiau Agentūra išlaidų ataskaitą apmokėjo, kad neprarastų C8 biudžeto asignavimų, kurių nebuvo galima perkelti į 2024 m. Agentūra dar kartą nurodė ETC vadovui pateikti likusių trijų darbuotojų patvirtinamuosius dokumentus ir gavo finansinės ataskaitos santrauką, patvirtinančią darbuotojams išmokėtų darbo užmokesčių išlaidas, kurios sutapo su deklaruotomis išlaidomis.

**3.26.8c.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą; atnaujinus ex ante patikrų procedūras, bus užtikrinta, kad ši rizika būtų pašalinta.

**3.26.9.** Agentūra mano, kad raštu parengtas sprendimas dėl nustatyto dydžio mokėjimų visiškai atitinka atitinkamas Finansinio reglamento nuostatas. Agentūra imsis priemonių užtikrinti, kad ateityje nustatyto dydžio sumos būtų tinkamai nustatomos ir dokumentuojamos visais atvejais, kai išlaidas ETC deklaruoja vienanarė bendrovė ir (arba) savarankiškai dirbantis partneris. Iš viso tai susiję su 3 iš 81 partnerio, t. y. 1,8 proc. visų ETC deklaruojamų išlaidų.

**3.26.10.** EAA pripažįsta Audito Rūmų pastabą ir patvirtina, kad peržiūrėjo savo kontrolės mechanizmus, siekdama panašių atvejų ateityje išvengti, peržiūradama savo vidaus kontrolinį sąrašą dėl sutarties keitimo pagal Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalį.

**3.26.11.** Agentūra pripažįsta Audito Rūmų pastabą. Neatitikimas skelbiamame taisomajame biudžete įsivėlė dėl padarytos kanceliarinės klaidos; buvo paskelbtas teisingas biudžetas.

**3.26.12.** Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. Biudžeto perkėlimus pagrindžiančios priežastys nurodomos išteklių lentelėse arba jas nurodo mažesnes sumas perkelti prašantis subjektas. Be to, visos įsipareigotos ir apmokėtos išlaidos aiškiai dokumentuojamos. Ateityje, siekdama palengvinti audito seką, Agentūra išsaugos informaciją apie pagrindžiančias priežastis kartu su biudžeto perkėlimų duomenimis.

**3.26.13.** Agentūra pripažįsta Audito Rūmų pastabą. Atlikti mokėjimus buvo vėluojama taip pat ir dėl vis didėjančio finansų pareigūnų darbo krūvio. Pagal dabartinę DFP, Komisija gerokai padidino Agentūros užduočių ir operatyvinių darbuotojų skaičių, tačiau nenumatė daugiau pagalbinių darbuotojų, todėl pagalbinę veiklą vykdančioms darbuotojams užkraunama

### Europos aplinkos agentūra (EAA)

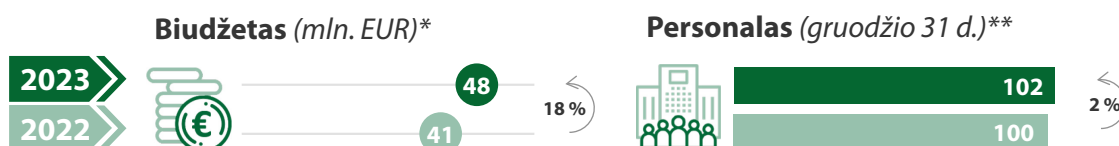
nepakeliama našta. Agentūra savo biudžeto dokumentuose ne kartą prašė papildomų pagalbinių darbuotojų, tačiau nesėkmingai. Agentūra nagrinėja, kokių rizikos mažinimo ir kontrolės priemonių būtų galima imtis, kad mokėjimai būtų atliekami laiku.

## 3.27. Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

### Įvadas

**3.27.1.** Vige įsikūrusi Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA) įsteigta Reglamentu (EB) Nr. 768/2005, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/473. Pagrindinė EŽKA užduotis – koordinuoti valstybių narių žuvininkystės kontrolės, inspektavimo ir priežiūros veiklą, siekiant užtikrinti, kad bendros žuvininkystės politikos taisyklės būtų taikomos veiksmingai ir vienodai. **3.27.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EŽKA duomenys<sup>95</sup>.

### 3.27.1 diagrama. Pagrindiniai EŽKA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EŽKA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EŽKA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.27.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EŽKA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>95</sup> Daugiau informacijos apie EŽKA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.27.3. Mes auditavome:

- a) Europos žuvininkystės kontrolės agentūros (EŽKA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>96</sup> ir EŽKA biudžeto vykdymo<sup>97</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.27.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EŽKA finansinėse ataskaitose EŽKA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>96</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>97</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EŽKA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EŽKA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.27.8.** Nustatėme, kad EŽKA naudojosi tarpinstitucine preliminariąja sutartimi dėl kelionių organizavimo paslaugų teikimo, kad įsigytų renginių organizavimo paslaugas, kurios nepatenka į tos sutarties taikymo sritį, taikytiną EŽKA. Tokios paslaugos buvo įtrauktos į preliminariąją sutartį, taikomą tik pagrindinei perkančiajai organizacijai. Prieš užsakydama paslaugas, EŽKA kreipėsi į pagrindinę perkančiąją organizaciją, kad ši duotų sutikimą naudotis šia preliminariosios sutarties dalimi, ir jį gavo, tačiau pačios preliminariosios sutarties atitinkamai nepakeitė. Todėl susiję 2023 m. 257,3 tūkstančio eurų vertės mokėjimai yra netvarkingi.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.27.9.** 2023 m. EŽKA į 2024 m. perkėlė 25 % visos metų asignavimų sumos. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (45 %) ir III antraštinę dalį (39 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.



Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.27.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	EŽKA pasirašė 90 milijonų eurų vertės preliminariąją sutartį dėl trijų laivų frachtavimo, kurios pradinė trukmė – 24 mėnesiai ir kuri turi būti automatiškai pratęsta keturis kartus, kiekvieną kartą dar 12 mėnesių, iš viso iki 6 metų. Pagal Finansinio reglamento 1 priedo 1.1 punktą, preliminariąją sutartį, kurių trukmė ilgesnė nei 4 metai, leidžiama sudaryti tik išimtiniais, tinkamai pagrįstais atvejais. Nustatėme, kad EŽKA neturėjo pakankamo ilgesnės sutarties pagrindimo. Todėl padarėme išvadą, kad jei sutartis bus pratęsta ilgesniam nei 4 metų laikotarpiui, laikysime, kad vėlesni susiję mokėjimai yra netvarkingi.	Preliminarioji sutartis tebegalioja, ir mokėjimų, pasibaigus 4 metų terminui, dar neatlikta (2023 m. buvo antrieji sutarties įgyvendinimo metai).	Dar neatsižvelgta
2	2022	2022 m. gegužės mėn. EŽKA pradėjo derybų procedūrą be išankstinio skelbimo apie pirkimą dėl jūrų patrulinių laivų, skirtų naudoti vandenyse tarp ES ir JK, nuomos. 2022 m. birželio mėn. ji pasirašė jūrų patrulinio laivo	EŽKA planuoja šalinti trūkumus ir užtikrinti geresnę planavimą ir valdymą kitame atvirame kvietime teikti	Dar neatsižvelgta

## Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		nuomos sutartį, kad būtų panaikinta spraga tarp ankstesnės sutarties galiojimo pabaigos iki kol įsigalios nauja sutartis (dėl trijų laivų) pagal vykdomą atvirą procedūrą, kuri truko ilgiau, nei iš pradžių tikėtasi. EŽKA tvirtino, kad derybų procedūrą buvo būtina vykdyti ypatingai skubiai dėl nuo perkančiosios organizacijos nepriklausančių nenumatytų įvykių, o tai yra pagal Finansinio reglamento I priedo 11.1 punkto c papunktį leidžiama išimtis. Padarėme išvadą, kad, nors kai kurie veiksniai, lėmę šią skubą, galėjo būti nenumatyti, tam tikri kiti veiksniai buvo nuspėjami. Tai, kad į juos nebuvo tinkamai atsižvelgta, rodo EŽKA planavimo ir su trijų laivų frachtavimu susijusių viešųjų pirkimų valdymo trūkumus.	pasiūlymus, remdamasi praityje įgyta patirtimi.	
3	2022	Nustatėme, kad išorės ekspertų atrankos ir sutarčių su jais sudarymo procedūroms sistemingai trūko tinkamos audito sekos, kaip reikalaujama pagal Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalį. Konkrečiau, negalėjome gauti pakankamai įrodymų, kad ekspertai užduotims atlikti buvo paskirti pagal iš anksto nustatytus atrankos kriterijus, susijusius su jų santykiniais privalumais, ir kad	EŽKA parengė ir įgyvendino naują šabloną, apimantį visus minimalius elementus, nustatytus Komisijos parengtame aiškinamajame rašte dėl naudojimosi atlyginamų išorės ekspertų paslaugomis ir jų atrankos.	Atsižvelgta

## Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		buvo laikomasi nediskriminavimo ir vienodo požiūrio principų, nustatytų Finansinio reglamento 237 straipsnyje.		
4	2022	Nustatėme, kad EŽKA į 2023 m. perkėlė 11,9 milijono eurų (41 %) turimų 2022 m. įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 1,6 milijono eurų (53 %) asignavimų pagal II antraštinę dalį ir 10,1 milijono eurų (63 %) asignavimų pagal III antraštinę dalį. Aukštas perkėlimų lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui.	Tokia padėtis išliko ir 2023 m. (žr. <a href="#">3.27.9</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

Europos žuvininkystės kontrolės agentūra (EŽKA)

## EŽKA atsakymas

**3.27.8.** EŽKA atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Rengdama dvi viešųjų pirkimų procedūras EŽKA susidūrė su netikėtomis aplinkybėmis, dėl kurių negalėjo laikytis iš pradžių numatytų sutarčių sudarymo terminų. Todėl EŽKA įvertino galimybę naudoti esamą preliminariąją sutartį – EEA/ADS/22/014 dėl kelionių organizavimo paslaugų, kuriai buvo skirta 1,2 mln. EUR. EŽKA pažymi, kad ji neviršijo šios sumos. Imdamasi taisomųjų veiksmy EŽKA parengs nenumatytų atvejų planą, kad sušvelnintų nenumatytų įvykių, dėl kurių gali atsirasti procedūrinių vėlavimų, poveikį.

**3.27.9.** Į 2023 m. perkeltos didesnės sumos dėl išskirtinių aplinkybių, visų pirma dėl 2022 m. labai padidėjusio biudžeto ir viešųjų pirkimų vėlavimo. Todėl tikimybė, kad tokie perkėlimai kartosis, yra maža. Mūsų 2024–2027 m. prognozėse numatomas nuoseklus perkėliamų asignavimų sumų mažėjimas.



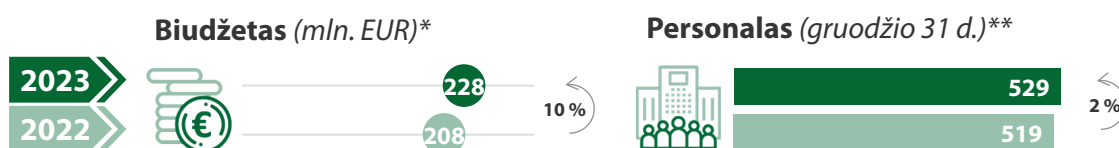
**Pagal DFP 4 išlaidų kategoriją  
„Migracija ir sienų valdymas“  
finansuojamos agentūros**

## 3.28. Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

### Įvadas

**3.28.1.** Valetėje įsikūrusi Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA) įsteigta Reglamentu (ES) 2021/2303. EUAA pakeitė 2010 m. įsteigtą Europos prieglobsčio paramos biurą (EASO) ir perėmė jo veiklą. Ji įgyvendina su 13 valstybių narių pasirašytus veiklos planus. EUAA siekia visoje ES suderinti prieglobsčio suteikimo praktiką pagal ES įsipareigojimus. Pagrindinė EUAA užduotis – padėti valstybėms narėms taikyti ES teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prieglobstis, tarptautinė apsauga ir priėmimo sąlygos, rinkinį, vadinamą bendra Europos prieglobsčio sistema. **3.28.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EUAA duomenys<sup>98</sup>.

### 3.28.1 diagrama. Pagrindiniai EUAA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUAA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUAA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.28.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUAA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>98</sup> Daugiau informacijos apie EUAA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.euaa.europa.eu](http://www.euaa.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.28.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos prieglobsčio agentūros (EUAA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>99</sup> ir EUAA biudžeto vykdymo<sup>100</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.28.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUAA finansinėse ataskaitose EUAA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>99</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>100</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUAA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUAA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.28.8.** Savo 2017 m. ataskaitoje (3.20.23–3.20.34 dalyse) ir 2020 m. ataskaitoje (3.20.12 dalyje) padarėme išvadą, kad EUAA patalpų Lesbo ir Romoje nuomos sutartys buvo netvarkingos dėl nepakankamos konkurencijos ir ekonomiškumo principo nesilaikymo. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šias sutartis (iš viso 123,8 tūkstančio eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.28.9.** EUAA pradėjo vertimo žodžiu ir kultūrinio tarpininkavimo paslaugų teikimo procedūrą. Bendra numatoma sutarties vertė buvo 100 milijonų eurų, ji buvo padalyta į šešias dalis. Po to, kai buvo pranešta apie sprendimą skirti sutartį dėl vienos iš pirkimo dalių, vienas konkurso dalyvis pareiškė prieštaravimą, nes vertinimo komisija neteisingai pasinaudojo to konkurso dalyvio pateiktais paaiškinimais dėl kitos dalies nei toji, kuri buvo įvertinta. Tokie pasiūlymų vertinimo trūkumai rodo viešųjų pirkimų srities valdymo ir kontrolės sistemų trūkumus. Atsižvelgdamas į šią klaidą ir vadovaudamasis Finansinio reglamento I priedo 35 punktu, EUAA leidimus suteikiantis pareigūnas paprašė pakartotinai atlikti vertinimą.

Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.28.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2017	2017 finansinių metų audito ataskaitoje Audito Rūmai padarė išvadą, kad viešųjų pirkimų procedūros dėl EASO skirtų patalpų nuomos Lesbe buvo netvarkingos. Todėl visi su šia sutartimi susiję mokėjimai yra netvarkingi.	Patalpų nuomos Lesbe sutartis buvo nutraukta nuo 2023 m. balandžio 30 d. 2023 m. EUAA atliko su šia sutartimi susijusius 42,7 tūkstančio eurų vertės mokėjimus (žr. <a href="#">3.28.8</a> dalį).	Dar neatsižvelgta
2	2018	EASO turėtų nustatyti veiksmingas finansines <i>ex post</i> kontrolės priemones.	EUAA paskelbė rizika grindžiamą <i>ex post</i> kontrolės strategiją ir įgyvendino 2020, 2021, 2022 ir 2023 finansinių metų finansines <i>ex post</i> kontrolės priemones. Paskutinės finansinės <i>ex post</i> kontrolės rezultatai pateikti 2023 m. konsoliduotojoje metinėje veiklos ataskaitoje ir apie juos pranešta Valdančiajai tarybai.	Atsižvelgta
3	2020	Viešųjų pirkimų procedūra dėl patalpų nuomos Romoje buvo netvarkinga. Todėl visi tolesni mokėjimai pagal šias sutartis yra netvarkingi.	Nuomos sutartis buvo nutraukta nuo 2023 m. liepos 31 d. Naujoji patalpų Romoje nuomos sutartis įsigaliojo 2023 m. rugpjūčio 1 d. 2023 m.	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			EUAA atliko su ankstesne sutartimi susijusius 81,1 tūkstančio eurų vertės mokėjimus (žr. <a href="#">3.28.8</a> dalį).	
4	2022	Auditavome nešiojamųjų kompiuterių įsigijimą pagal IT įrangos tiekimo sutartį. Nustatėme, kad agentūra nešiojamuosius kompiuterius įsigijo iš paslaugų teikėjo internetinio katalogo, o ne pagal iš anksto patvirtintą į finansinius ir techninius pasiūlymus įtrauktą kainoraštį. Dėl to įsigijimas buvo 49,2 tūkstančio eurų (44 %) brangesnis nei tuo atveju, jei jis būtų buvęs pagrįstas iš anksto patvirtintu kainoraščiu. Todėl manome, kad 49,2 tūkstančio eurų suma yra netvarkinga.	Reaguodama į mūsų nustatytą faktą, EUAA nedelsdama pritaikė taisomąsias priemones ir agentūros viduje paaiškino, kaip ši preliminarioji sutartis turėtų būti taikoma laikantis reikalavimų.	Atsižvelgta
5	2022	EUAA vidaus taisyklėse nurodyta, kad finansų institucijos perįgaliojimai bus atnaujinti, kai tik bus paskirtas naujas įgaliotasis leidimus suteikiantis pareigūnas. Nustatėme tris perįgaliojimų atvejus, kuriuos reikėjo iš naujo patvirtinti 2021 m. balandžio mėn., tačiau jie	EUAA į šią pastabą atsižvelgė ir padėtį ištaisė.	Atsižvelgta

## Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		buvo dar kartą patvirtinti tik 2022 m. vasario mėn., kai padėtis buvo ištaisyta.		
6	2022	<p>Šengeno asocijuotosios šalys bendrai finansuoja kai kurią EUAA veiklą. Jų dalis EUAA biudžete šiai veiklai grindžiama jų ekonomikos dydžio santykiu su ES ekonomikos dydžiu. Tačiau susitarimai su šiomis šalimis, kurie yra teisinis pagrindas jų įnašams apskaičiuoti, yra neaiškūs ir juos galima skirtingai aiškinti.</p> <p>Manome, kad EUAA aiškinimas turi trūkumų, nes pagal jį Šengeno asocijuotosios šalys EUAA biudžetui skyrė apie 0,7 milijono eurų (7 %) mažiau, nei reikėtų pagal jų ekonomikos ir ES ekonomikos dydžio santykį. Toks neproporcingumas atsiranda dėl to, kad EUAA kiekvienos Šengeno asocijuotosios šalies įnašą apskaičiuoja šalies ekonomikos dydį padalydama iš bendro ES ekonomikos dydžio ir visų Šengeno asocijuotųjų šalių ekonomikos dydžio ir vėliau</p>	<p>EUAA toliau taiko tą patį Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimo metodą.</p> <p>Derybas su Šengeno asocijuotosiomis šalimis veda Komisija.</p>	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		gautą įnašo santykį padauginama iš ES biudžeto subsidijos atitinkamai EUAA veiklai (praleisdama Šengeno asocijuotųjų šalių biudžeto dalį).		

Europos Sąjungos prieglobsčio agentūra (EUAA)

## EUAA atsakymas

**3.29.9.** Agentūra atsižvelgia į šią pastabą. Vertinimo komitetui atlikus pakartotinį vertinimą, perkančioji organizacija tinkamai užtikrino viešųjų pirkimų procedūros teisėtumą ir tvarkingumą.

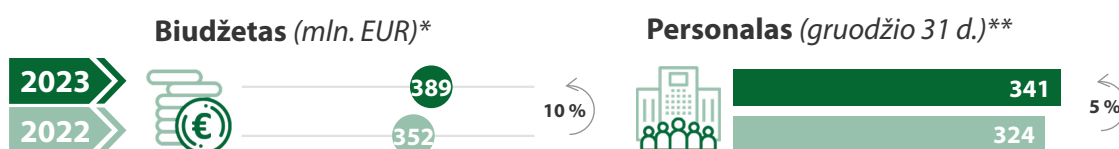
Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## 3.29. Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

### Įvadas

**3.29.1.** Taline, Strasbūre ir Pongau Sankt Johane įsikūrusi Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA) įsteigta [Reglamentu \(ES\) 2018/1726](#). Ji pakeitė 2011 m. įsteigtą Europos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūrą ir perėmė jos veiklą. Jos įgaliojimai apima ne ES piliečių atvykimo ir (arba) išvykimo sistemos ir Europos kelionių informacijos ir leidimų sistemos plėtojimą ir operacijų valdymą. Pagrindinė eu-LISA misija – vykdyti antrosios kartos Šengeno informacinės sistemos, Vizų informacinės sistemos ir Europos pirštų atspaudų lyginimo sistemos operacijų valdymo užduotis. [3.29.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai eu-LISA duomenys<sup>101</sup>.

### 3.29.1 diagrama. Pagrindiniai eu-LISA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: 2022 ir 2023 finansinių metų eu-LISA metinės finansinės ataskaitos; eu-LISA pateikti personalo duomenys.

<sup>101</sup> Daugiau informacijos apie eu-LISA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://www.eulisa.europa.eu>.



Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.29.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, eu-LISA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

**3.29.3.** Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūros (eu-LISA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>102</sup> ir eu-LISA biudžeto vykdymo<sup>103</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.29.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų eu-LISA finansinėse ataskaitose eu-LISA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį

<sup>102</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>103</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisyklės. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

## Dalyko pabrėžimas

**3.29.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. metinių finansinių ataskaitų 2.2.5.3 pastabą dėl pagrindinio rangovo, kuriam taikomos dvi aktyvios preliminariosios sutartys, finansinės padėties.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.29.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų eu-LISA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**3.29.7.** Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų eu-LISA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

**3.29.8.** Auditavome 25 eu-LISA mokėjimus. Iš jų vienas mokėjimas, susijęs su preliminariąja sutartimi, buvo netvarkingas. Taip pat nustatėme kitus 2023 m. su sutartimis, kurias savo 2022 m. ataskaitoje laikėme netvarkingomis, susijusius mokėjimus. Visa netvarkingų išlaidų suma yra 12,6 milijono eurų. Ji sudaro 3,2 % visų 2023 m. turėtų mokėjimų asignavimų, o tai viršija šiam auditui nustatytą reikšmingumo ribą. Dėl panašių pastabų nuo 2020 m. teikėme sąlyginę nuomonę dėl eu-LISA mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo. Pažymime, kad 2023 m. didžioji netvarkingų mokėjimų sumos dalis (9,9 milijono eurų iš 12,6 milijono eurų) yra susijusi su pastabomis, kurios buvo pateiktos

## Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

jau 2022 m. Vertinant pagal atitinkamas sumas, dauguma sutarčių, kurios buvo paveiktos klaidų, 2023 m. arba baigė galioti, arba buvo nutrauktos eu-LISA.

**3.29.9.** Auditavome atvirą procedūrą dėl preliminariosios sutarties su keliais tiekėjais, pagal kurią iš naujo skelbiamas konkursas dėl administracinės paramos eu-LISA operacijų stočiai Strasbūre teikimo. Atlikdama vertinimą eu-LISA e. paštu susisiekė su dviem iš trijų konkurso dalyvių, kad gautų papildomų paaiškinimų dėl pateiktų konkurso dokumentų, įskaitant finansinį pasiūlymą. Abu konkurso dalyviai pritarė eu-LISA pasiūlytiems jų finansinių pasiūlymų pakeitimams, nes priešingu atveju jų pasiūlymai būtų laikomi nepriimtinais, o procedūra būtų buvusi atšaukta, jei būtų likęs tik vienas konkurso dalyvis. 2023 m. įgyvendinant atitinkamas sutartis paaiškėjo, kad faktinės išlaidos, sumokėtos už patikslintus kainodaros elementus, buvo gana mažos (4 tūkstančiai eurų). Vis dėlto tai, kad eu-LISA dviejų konkurso dalyvių pateiktuose finansiniuose pasiūlymuose padarė reikšmingų tam tikrų kainodaros elementų pakeitimų, kurie nėra leidžiami pagal Finansinio reglamento 151 straipsnį, turėjo lemiamos įtakos konkurso rezultatui, nes sutartys skirtos abiem konkurso dalyviams, pagal pakopinę procedūrą sudarant preliminariąją sutartį užėmusiems antrąją ir trečiąją vietas. Todėl su šiais dviem konkurso dalyviais pasirašytos sutartys yra netvarkingos, kaip ir susiję mokėjimai, kurie 2023 m. dviem susijusiems rangovams sudarė 2,7 milijono eurų.

**3.29.10.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.29.17 dalyje) padarėme išvadą, kad derybų procedūros be išankstinio skelbimo apie pirkimą ir dalyvaujant tik vienam rangovui taikymas nebuvo tinkamai pagrįstas. Susijusi preliminarioji sutartis ir jos konkrečios sutartys, taip pat visi susiję mokėjimai buvo netvarkingi. 2023 m. eu-LISA pagal šią preliminariąją sutartį sumokėjo 7,7 milijono eurų sumą.

**3.29.11.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.29.10 dalyje) laikėmės nuomonės, kad konkrečios sutarties pakeitimas, kuriuo jos vertė padidinama 3,6 milijono eurų, nebuvo leidžiamas, nes buvo sudaryta fiksuotos kainos sutartis. Todėl 2023 m. 1,8 milijono eurų vertės mokėjimai, susiję su šia sutartimi, yra netvarkingi.

**3.29.12.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.29.14 dalyje) pateikėme pastabą dėl bendros infrastruktūros priežiūros paslaugų viešojo pirkimo. Padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties ir kad nebuvo padaryta jokių susijusių preliminariosios sutarties pakeitimų. Todėl konkreti sutartis, kaip ir susiję mokėjimai, neatitiko preliminariosios sutarties. 2023 m. eu-LISA sumokėjo su šiuo netvarkingu pakeitimu susijusią 0,4 milijono eurų sumą.

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

### Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.29.14.** 2023 m. eu-LISA pagal dvi preliminariąsias sutartis su IT perpardavėjų konsorciumais išleido 11,0 milijono eurų: viena sutartis – dėl aparatinės įrangos ir susijusių

## Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

paslaugų (1,9 milijono eurų), kita – dėl programinės įrangos ir susijusių paslaugų (9,1 milijono eurų). Pagal abiejų sutarčių sąlygas, eu-LISA mokėtina kaina yra pardavėjo kaina, atėmus iš anksto nustatytą minimalią nuolaidą ir pridėjus perpardavėjo antkainį. Kad būtų užtikrinta, kad minimali nuolaida būtų taikoma teisingai ir kad visos didesnės nuolaidos, kurias perpardavėjai gauna iš pardavėjų, būtų teisingai atspindėtos eu-LISA taikomoje kainoje, perpardavėjas turėtų eu-LISA pateikti pardavėjų kainoraščius ir sąskaitas faktūras, kuriose būtų nurodyta pardavėjui faktiškai sumokėta kaina. Nustatėme, kad eu-LISA iš perpardavėjo gavo pardavėjų kainoraščius (įprastai kainos nurodytos nepritaikius nuolaidos), bet ne sąskaitas faktūras, kuriose būtų nurodyta faktinė už šiuos pirkinius sumokėta kaina, todėl ji negalėjo atlikti būtinų patikrų, kad įsitikintų, jog ji už gautas prekes ir paslaugas nepermokėjo.

**3.29.15.** 2023 m. eu-LISA iš dalies pakeitė preliminariąją sutartį dėl paslaugų, susijusių su platformų ir infrastruktūros stebėseną ir technine priežiūra, teikimo, kad į jos taikymo sritį būtų įtrauktos atnaujinimo mokesčių išlaidos. Atnaujinimo mokesčiai yra nuobauda, kurią taiko pardavėjai, kai produkto techninė priežiūra nepratęsiama laiku, o atnaujinama vėliau. Šios išlaidos susijusios su kita preliminariąja sutartimi, kurią eu-LISA 2019 m. sudarė su kitu konsorciumu dėl atvykimo ir išvykimo sistemos (AIS) įgyvendinimo. Dėl vėlavimų įgyvendinant AIS kilo ginčas su rangovu: jis atsisakė padengti papildomas tam tikrų IT produktų techninės priežiūros išlaidas užsitęsusių projekto įgyvendinimo laikotarpiu. Taigi techninės priežiūros laikas baigėsi ir reikėjo sumokėti atnaujinimo mokesť.

Dėl tokios susidariusios padėties nuo 2022 m. lapkričio mėn. iki 2023 m. balandžio mėn. nebuvo užtikrinta tinkama sutartinė kelių IT produktų techninė priežiūra, o tai kelia susijusią riziką eu-LISA operacijoms. Pažymime, kad, nusprendusi į kitą sutartį įtraukti atnaujinimo mokesť, eu-LISA atsižvelgė į riziką, kad jos operacijos gali būti sutrikdytos neužtikrinus nuolatinės techninės priežiūros. Tačiau šis sprendimas taip pat reiškė, kad eu-LISA sutiko padengti dideles išlaidas (5,3 milijono eurų 2023 m.), kurias, remiantis jos AIS sutarties aiškinimu, turėjo padengti kita šalis (AIS rangovas). Taip pat pažymime, kad tuo metu, kai atlikome auditą, eu-LISA šiuo klausimu nebuvo pradėjusi teismo ginčo prieš AIS rangovą.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.29.16.** 2023 m. eu-LISA į 2024 m. perkėlė 19 % metinių nediferencijuotųjų asignavimų. Kaip ir praėjusiais metais, pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal II antraštinę dalį (44 %). Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.29.17.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta/ atsižvelgta)
1	2017	Šiuo metu eu-LISA valdo tris atskiras, neintegruotas, didelės apimties IT sistemas; visos šios sistemos yra susijusios su duomenų tvarkymu ES laisvės, saugumo ir teisingumo erdvės politikos srityje. Toks metodas gali užkirsti kelią eu-LISA pasiekti masto ekonomiją ir užtikrinti sinergiją tarp skirtingų sistemų.	Naujasis universalusis metodas įgyvendinamas 2020–2022 m. sudarytomis preliminariosiomis sutartimis. Šios sutartys yra pagrindinis veiksnys siekiant masto ekonomijos. Jų poveikis bus vertinamas, kai jos bus įgyvendintos. Jų įgyvendinimo datos yra 2024–2026 m.	Dar neatsižvelgta
2	2018	Biudžeto įvykdymo mastas buvo mažesnis, nei planuota. Agentūra kartu su Komisija turėtų geriau suderinti biudžeto planavimą su susijusių teisės aktų terminais.	Agentūra pasiekė aukštą 2022 ir 2023 finansiniams metams patvirtintų asignavimų biudžeto įvykdymo lygį.	Atsižvelgta
3	2021	Agentūra iš dalies pakeitė trijų sutarčių vertę. Dėl pakeitimų didžiausia sutarčių suma padidinta 50 %.	2016 m. sutartis 2023 m. pabaigoje jau nebegaliojo.	Atsižvelgta 2016 m. sutarties atveju

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/atsižvelgta)
		Kadangi pakeistų sutarčių galiojimas netrukus turėjo pasibaigti ir įsipareigota skirti suma vis dar buvo gerokai mažesnė už maksimalią sutarties sumą, eu-LISA galėjo kuo greičiau pasinaudoti naujomis horizontaliosiomis sutartimis, užuot pakeitusi ankstesnes sutartis maksimalia Finansiniame reglamente leidžiama suma.	Abi 2017 m. sutartys 2023 m. pabaigoje vis dar galiojo.	Dar neatsižvelgta dviejų 2017 m. sutarčių atveju
4	2021	Dviejų audituotų mokėjimų, kurių bendra vertė buvo 2,6 milijono eurų, atveju nustatėme, kad produktai, kurie buvo įtraukti į konkrečią sutartį, nebuvo įtraukti į preliminariąją sutartį.  Agentūra turėtų pagerinti sutarčių valdymą, siekdama užtikrinti, kad konkrečios sutartys visada būtų suderintos su preliminariosiomis sutartimis.	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta ir 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Atsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/ atsižvelgta)
5	2022	Agentūra naudojo konkrečią sutartį su fiksuotos kainos elementais, kad įsigytų aparatinę įrangą, kuriai netaikoma susijusi preliminarioji sutartis arba kurios kaina buvo 23 % didesnė, palyginti su atitinkamomis prekėmis preliminariojoje sutartyje. Tai reikšmingas nukrypimas nuo preliminariosios sutarties. Todėl susiję 2022 m. mokėjimai, atitinkantys fiksuotos kainos elemento kainos padidėjimą ir sudarę 2,9 milijono eurų, yra netvarkingi.	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta, tačiau 2023 m. pabaigoje sutartis tebegaliojo.	Dar neatsižvelgta
6	2022	Dėl kitos su AIS susijusios konkrečios sutarties dėl užsakomosios įrangos kūrimo ir testavimo, eu-LISA padarė pakeitimą, kuriuo sutarties vertė padidinta 3,6 milijono eurų. Tačiau remiantis susijusia preliminariąja sutartimi buvo sudaryta atitinkama konkrečiai fiksuotos kainos sutartis, todėl toks pakeitimas nebuvo leidžiamas. Todėl 2022 m. 0,9 milijono eurų vertės mokėjimas,	2023 m. eu-LISA pagal šią sutartį sumokėjo 1,8 milijono eurų (žr. <a href="#">3.29.11</a> dalį); 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Dar neatsižvelgta



Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/atsižvelgta)
		susijęs su šiomis papildomomis paslaugomis, yra netvarkingas.		
7	2022	Agentūra įsigijo programinės įrangos licencijų ir 36 mėnesius mokėjo už išankstines priežiūros paslaugas. Agentūra nesuteikė rangovui išankstinio patvirtinimo dėl sąskaitų faktūrų išrašymo už daugiau nei vienus kalendorinius metus, todėl manome, kad 24 mėnesius iš anksto atliekamas mokėjimas už techninę priežiūrą, kurio bendra vertė – 0,2 milijono eurų, yra netvarkingas.	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta ir 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Atsižvelgta
8	2022	2016 m. eu-LISA pasirašė konkrečią sutartį dėl programos valdymo paslaugų teikimo vienu metu laikotarpiui. Agentūra pratęsė sutarties trukmę 67 mėnesiais, o pagal preliminariosios sutarties sąlygas bendra paslaugų teikimo trukmė buvo tik 48 mėnesiai. Manome, kad konkrečia sutartimi iš	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta ir 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Atsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/atsižvelgta)
		esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties ir todėl konkreti sutartis yra netvarkinga. Todėl 2022 m. 2,8 milijono eurų mokėjimai, susiję su sutarties pratęsimu praėjus pradiniam 48 mėnesių laikotarpiui, yra netvarkingi.		
9	2022	Dėl su didelės apimties IT sistemomis susijusių viešųjų pirkimų padarėme išvadą, kad pagal 40 milijonų eurų vertės konkrečią sutartį nebuvo tinkamai įgyvendinta susijusi sistema, nes joje nebuvo nurodyta išsami informacija apie įsigytas paslaugas (kiekius, pristatymo datą).	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta ir 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Atsižvelgta
10	2022	Dėl bendros infrastruktūros priežiūros paslaugų viešojo pirkimo padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties ir kad nebuvo padaryta jokių preliminariosios sutarties pakeitimų.	Iki 2023 m. gegužės mėn. eu-LISA pagal šią sutartį sumokėjo 0,4 milijono eurų (žr. <a href="#">3.29.12</a> dalį); 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/atsižvelgta)
11	2022	Kitos konkrečios sutarties, susijusios su fiksuotos kainos elementais, viešojo pirkimo atveju sutarties suma (1,8 milijono eurų) atitiko preliminariosios sutarties vertę. Vėliau eu-LISA parašu patvirtino konkrečios sutarties pakeitimą ir šią sumą padidino iki 2,2 milijono eurų. Padarėme išvadą, kad konkrečia sutartimi iš esmės nukrypta nuo preliminariosios sutarties.	2023 m. mokėjimų pagal šią sutartį nebuvo atlikta ir 2023 m. pabaigoje sutartis nebegaliojo.	Atsižvelgta
12	2022	Agentūra nusprendė skirti sutartį, susijusią su Vizų informacine sistema, taikydama derybų procedūrą be išankstinio skelbimo apie pirkimą. Šis sprendimą ji pagrindė ypatinga skuba. Agentūra nusprendė taikyti šią procedūrą, nepaisydama savo Viešųjų pirkimų tarnybos ir Teisės tarnybos suteiktos konsultacijos. Padarėme išvadą, kad šios procedūros taikymas buvo nepagrįstas ir kad galėjo būti taikoma įprastinė procedūra. Remiantis iš eu-LISA gauta informacija, 2022 m. pagal šią sutartį nebuvo atlikta jokių mokėjimų.	Tiek preliminarioji sutartis, tiek paskutinė konkreti sutartis buvo nutrauktos 2023 m. pabaigoje. Vis dėlto 2023 m. pagal šias sutartis eu-LISA sumokėjo 7,7 milijono eurų (žr. <a href="#">3.29.10</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/atsižvelgta)
13	2022	Pagal sutartį su IT perpardavėju, eu-LISA įsigijo 27,7 milijono eurų vertės aparatinės įrangos. Pagal sutarties sąlygas, perpardavėjas eu-LISA turėjo pateikti aparatinės įrangos pardavėjų kainoraštį. Sutartyje nustatyta, kad eu-LISA mokėtina kaina yra pardavėjo kaina, atėmus iš anksto nustatytą nuolaidą ir pridėjus perpardavėjo atkainį. Nustatėme, kad eu-LISA iš perpardavėjo aparatinės įrangos pardavėjų kainoraščių negavo ir neatliko <i>ex ante</i> patikrų.	2023 m. eu-LISA pagal šią sutartį sumokėjo 30,1 milijono eurų ir negalėjo atlikti būtinos patikros, kad įsitikintų, jog už gautas prekes ir paslaugas nepermokėjo (žr. <a href="#">3.29.14</a> dalį).	Dar neatsižvelgta
14	2022	Su horizontaliųjų operacijų preliminariąja sutartimi, kurios numatyta bendra vertė buvo 490 milijonų eurų, susiję viešieji pirkimai buvo padalyti į dvi dalis. Agentūra paskyrė dvi vertinimo komisijas, kurių kiekvieną sudaro 33 nariai. Manome, kad dėl tokio didelio narių skaičiaus mažėja jų asmeninė atsakomybė. Be to, nustatėme, kad šešių vertinimo komisijos	Kad išspręstų šį klausimą, šiuo metu eu-LISA rengia peržiūrėtas viešųjų pirkimų gaires.	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta/ atsižvelgta)
		posėdžių atveju posėdžių įrašai nebuvo saugomi ir buvo pasirašyta tik galutinė ataskaita.		
15	2022	Nustatėme, kad eu-LISA į 2023 m. perkėlė 14,4 milijono eurų (23 %) 2022 m. turėtų įsipareigojimų asignavimų. Tai apėmė 13,7 milijono eurų II antraštinės dalies asignavimų. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrines biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.	2023 m. ši padėtis išliko, nors ir buvo užfiksuotas šioks toks pagerėjimas.	Dar neatsižvelgta

Europos Sąjungos didelės apimties IT sistemų laisvės, saugumo ir teisingumo erdvėje operacijų valdymo agentūra (eu-LISA)

## eu-LISA atsakymas

**3.29.8.** Atsižvelgdama į Audito Rūmų pastabą, Agentūra norėtų patikslinti, kad didžioji dalis visų neteisėtomis laikomų išlaidų sumos yra susijusi su sutartimis, kurias Audito Rūmai buvo įtraukę į praėjusių metų ataskaitą.

Naujoji Agentūros vadovybė 2023 m. nedelsdama ėmėsi veiksmų padėčiai ištaisyti ir nutraukė preliminariąją sutartį, pagal kurią buvo atlikta 61 proc. mokėjimų, kuriuos Audito Rūmai laikė neteisėtais.

Pagal sutartis, kurių galiojimas baigėsi arba kurias Agentūra nutraukė 2023 m., 2024 m. nebus atlikta jokių kitų mokėjimų.

**3.29.9.** Agentūra pripažįsta išvadą, kad sutarties sudarymas 2019 m. lapkričio mėn. gali būti kontrolės trūkumas, tačiau pabrėžia, kad sprendimai buvo grindžiami proporcingumo (kaip matyti iš faktiškai sumokėtų išlaidų) ir konkurencijos skatinimo principais. Be to, preliminarioji sutartis jau nebegalioja.

**3.29.10.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. 2023 m. Agentūra nutraukė tiek preliminariąją sutartį, tiek visas konkrečias sutartis.

**3.29.11.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą.

**3.29.12.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Konkreči sutartis baigė galioti 2022 m. ir Agentūra nustojo ja naudotis, kai buvo informuota apie Audito Rūmų pastabą.

**3.29.14.** Agentūra atkreipia dėmesį į Audito Rūmų pastabą ir norėtų pažymėti, kad, sistemingai tikrindama pardavėjų kainoraščius prieš pasirašydama užsakymus, Agentūra įsitikino, kad:

buvo laikomasi esminių sutarties ir konkurso sąlygų,

taikant nuolaidų mechanizmą buvo gauta didelė ekonominė nauda, svarbi patikimam finansų valdymui.

**3.29.15.** Agentūra sutinka su Audito Rūmų pastaba. Agentūra patvirtina, kad įgyvendinant AIS sutartį iškilę klausimai yra sistemingai stebimi, kol bus priimtas oficialus sprendimas.

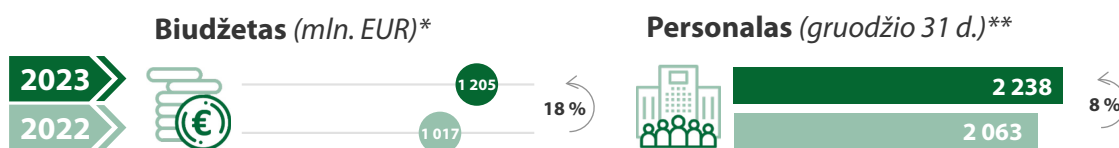
**3.29.16.** Agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabą. Agentūra kuria naują biudžetinių įsipareigojimų administracinėms išlaidoms padengti valdymo metodą, susijusį su metinėmis įmokomis.

## 3.30. Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

### Įvadas

**3.30.1.** Varšuvoje įsikūrusi Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*) įsteigta Reglamentu (ES) 2016/1624, kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2019/1896. *Frontex* pakeitė 2004 m. įsteigtą Europos Sąjungos valstybių narių Europos operatyvaus bendradarbiavimo prie Europos Sąjungos valstybių narių išorės sienų valdymo agentūrą ir perėmė jos veiklą. *Frontex* ir už sienų valdymą bei grąžinimo operacijas atsakingos valstybių narių institucijos kartu sudaro Europos sienų ir pakrančių apsaugos pajėgas, kurios atsako už integruotą ES išorės sienų valdymą. **3.30.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Frontex* duomenys<sup>104</sup>.

### 3.30.1 diagrama. Pagrindiniai *Frontex* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Frontex* 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Frontex* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.30.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Frontex* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>104</sup> Daugiau informacijos apie *Frontex* užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.30.3. Mes auditavome:

- a) Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūros (*Frontex*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią finansinių metų finansinės būklės<sup>105</sup> ir *Frontex* biudžeto vykdymo<sup>106</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.30.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų *Frontex* finansinėse ataskaitose *Frontex* finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusią metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.30.5.** Atkreipiame dėmesį į *Frontex* finansinės būklės ataskaitų 4.5 pastabą, kurioje paaiškinamas ankstesnio *Frontex* apskaitos pareigūno padarytų 2022 m. finansinės būklės ataskaitų pakeitimų panaikinimas. 2023 m. finansinių ataskaitų patikslinimai, susiję su 2022 m. pabaigos grynojo turto balansu, pajamomis iš ES subsidijos ir Šengeno asocijuotųjų šalių įnašais, taip pat ankstesnių metų nurašymų panaikinimu, atspindi naujojo *Frontex* apskaitos pareigūno poziciją, suderintą su *Frontex* valdančiosios tarybos nuomone, kad dabartinio Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų į *Frontex* biudžetą

<sup>105</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>106</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



apskaičiavimo metodo peržiūrėti nereikia. Savo pastabą šiuo klausimu nurodome savo 2022 m. ataskaitoje (3.30.18 dalyje).

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Frontex* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.30.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Frontex* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.30.9.** 2023 m. *Frontex* į 2024 m. perkėlė 45 % visos metų asignavimų sumos. Pastebėjome, kad didelių perkėlimų buvo pagal III antraštinę dalį (59 %) ir II antraštinę dalį (41 %). I antraštinės dalies perkėlimų lygis nebuvo aukštas, tačiau 31 % pagal I antraštinę dalį perkeltų asignavimų buvo panaikinta. Pasikartojantys dideli asignavimų perkėlimo į kitą laikotarpį rodikliai pažeidžia biudžeto metinio periodiškumo principą ir rodo struktūrinės biudžeto proceso ir įgyvendinimo ciklo problemas.

**3.30.10.** 2023 m. *Frontex* išnagrinėjo 38 629 mokėjimo prašymus, iš kurių 5 136 (13 %), kurių vertė – 100,9 milijono eurų, buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Iš viso buvo pareikalauta 5,8 tūkstančio eurų delspinigių. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. *Frontex* išnagrinėjo 29 511 mokėjimo prašymų, iš kurių 7 835 (27 %), kurių vertė – 84,1 milijono eurų, buvo apmokėti pavėluotai, todėl iš viso susidarė 35 tūkstančiai eurų delspinigių.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.30.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2015	Valstybės, dalyvaujančios pasienio operacijose, deklaruoja patirtas išlaidas, naudodamos išlaidų deklaracijų suvestines. Savo <a href="#">Specialiojoje ataskaitoje 12/2016</a> agentūroms rekomendavome, kai tinkama, taikyti supaprastintą išlaidų apmokėjimą, siekiant išvengti tokio neefektyvumo.	Atsakydamos į <i>Frontex</i> prašymą, dauguma valstybių narių (įskaitant didžiausius turto įnašus teikiančias šalis) pateikė pasiūlymus dėl vieneto įkainių.  Patvirtinti vieneto įkainiai susitarimuose dėl dotacijų ir mokėjimuose naudojami nuo 2023 m. liepos mėn.	Atsižvelgta
2	2018	Asignavimų perkėlimo ir panaikinimų lygis buvo aukštas. <i>Frontex</i> turėtų stengtis parengti tikslesnes išlaidų sąmatas ir biudžeto prognozes.	Tokia padėtis išliko ir 2023 m. (žr. <a href="#">3.30.9</a> dalį).	Dar neatsižvelgta
3	2018	<i>Ex ante</i> patikrinimai buvo neveiksmingi. <i>Frontex</i> turėtų plėtoti supaprastintą ir skaidrią finansavimo schemą, kuri taip pat apimtų su įranga susijusias išlaidas.	Atsakydamos į <i>Frontex</i> prašymą, dauguma valstybių narių (įskaitant didžiausius turto įnašus teikiančias šalis) pateikė pasiūlymus dėl vieneto įkainių.	Atsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			Patvirtinti vieneto įkainiai susitarimuose dėl dotacijų ir mokėjimuose naudojami nuo 2023 m. liepos mėn.	
4	2018	<i>Frontex</i> turėtų priimti ir įgyvendinti itin svarbių pareigybių politiką.	2024 m. sausio 12 d. buvo priimtas Valdančiosios tarybos sprendimas Nr. 1/2024 dėl <i>Frontex</i> itin svarbių funkcijų nustatymo ir valdymo politikos.	Atsižvelgta
5	2018	<i>Frontex</i> nepasiekė etatų plane nustatyto reikalaujamo užimtumo. <i>Frontex</i> turėtų pagerinti atrankos komisijų nariams teikiamas gaires ir atidžiau tikrinti kandidatų finansines teises į darbo užmokestį.	Per pastaruosius ketverius metus pareigybių užimtumo lygis pagerėjo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2020 m.: 61 %</li> <li>• 2021 m.: 77 %</li> <li>• 2022 m.: 82 %</li> <li>• 2023 m.: 89 %</li> </ul> Tačiau <i>Frontex</i> vis dar turi daug laisvų darbo vietų.	Dar neatsižvelgta
6	2020	Planuodama grąžinimo operacijų finansavimą <i>Frontex</i> remiasi bendradarbiaujančių šalių	Pradiniame su remiamu grąžinimu susijusių išlaidų stebėsenos ir prognozavimo etape <i>Frontex</i>	Atsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		pateiktais įverčiais. Vienu atveju nacionalinė institucija finansavimo užbaigimo etape į susitarimą dėl dotacijos įtraukė dvi anksčiau nepaskelbtas grąžinimo operacijas, kurių bendra vertė – 355 tūkstančiai eurų. Kad padengtų staigiai susidariusį biudžeto deficitą, <i>Frontex</i> prisiėmė <i>ex post</i> biudžetinį įsipareigojimą. Taip buvo pažeistas <i>Frontex</i> finansinis reglamentas.	nuo 2022 m. spalio mėn. nustatė planiniams grąžinimo skrydžiams skirtą finansinį komponentą. Šis komponentas buvo visiškai įgyvendintas 2023 m. pirmąjį ketvirtį, <i>Frontex</i> surengus mokymus valstybių narių finansų naudotojams.	
7	2020	Europos ombudsmenas pradėjo du tyrimus: a) 2020 m. lapkričio mėn. jis įvertino <i>Frontex</i> skundų nagrinėjimo mechanizmo veiksmingumą ir skaidrumą, <i>Frontex</i> pagrindinių teisių pareigūno vaidmenį bei nepriklausomumą ir 2021 m. birželio 15 d. pateikė devynis pasiūlymus; b) 2021 m. kovo mėn. jis tyrė, kaip <i>Frontex</i> laikosi su pagrindinėmis teisėmis susijusių įsipareigojimų ir kaip užtikrina su savo naujais išplėtais įgaliojimais susijusią atskaitomybę. Taip pat vykdomi du kiti tyrimai: a) OLAF atlieka su <i>Frontex</i> susijusį tyrimą dėl	<i>Frontex</i> padarė didelę pažangą įgyvendindama Europos ombudsmeno ir OLAF rekomendacijas. Remiantis jos duomenimis, iki šiol įgyvendintų OLAF rekomendacijų arba taisomųjų veiksmų dalis sudaro 71 %, ombudsmeno – 81 % ir Europos Parlamento ( <i>Frontex</i> patikros darbo grupės) – 100 %.	Dar neatsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		įtarimų dėl priekabiavimo, netinkamo elgesio ir migrantų priverstinio apgręžimo; b) Europos Parlamentas atlieka tyrimą dėl įtarimų dėl pagrindinių teisių pažeidimų <i>Frontex</i> .		
8	2020	Apskaitos pareigūnas, apskaičiuodamas su finansinėmis ataskaitomis susijusius <i>Frontex</i> veiksmingumo rodiklius, biudžeto sumažinimus laikė ne taisomaisiais biudžetais, o biudžeto vykdymo aktais, o tai prieštarauja Valdančiosios tarybos sprendimams.	Dabartinė <i>Frontex</i> biudžeto vykdymo metodika atitinka BUDG GD gaires.	Atsižvelgta
9	2021	Nustatėme keletą trūkumų, susijusių su techninių profesinių gebėjimų ir ekonominio bei finansinio pajėgumo vertinimu vykdant viešųjų pirkimų procedūrą dėl preliminariosios sutarties dėl kelionių paslaugų teikimo. 2022 m. vasario mėn. <i>Frontex</i> sustabdė sutarties vykdymą, o 2022 m. gegužės mėn. ji buvo nutraukta.	Ši pastaba nebetaikoma, nes 2022 m. gegužės mėn. atitinkama sutartis buvo nutraukta.	Atsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
10	2021	Dėl audituotų įdarbinimo procedūrų nustatėme, kad atrankos komisijos individualių vertinimų kiekybiniam vertinimui taikė kitokį metodą nei tas, kuris numatytas vidaus gairėse. Be to, trūko aiškių standartų, kaip vertinti atskirus atrankos kriterijus.	2022 ir 2023 m. <i>Frontex</i> savo vidaus balų skyrimo / vertinimo procedūrą suderino su naujausiomis Audito Rūmų pastabomis dėl įdarbinimo.	Atsižvelgta
11	2021	Bendra 2021 m. mokėjimų analizė parodė mokėjimų proceso vykdymo vėlavimus, o tai yra didelis <i>Frontex</i> vidaus kontrolės trūkumas.	Pavėluotų mokėjimų dalis 2023 m. (13 %) tebėra didelė (žr. <b>3.30.10</b> dalį), nors, palyginti su 2022 m., padėtis smarkiai pagerėjo (27 %).	Dar neatsižvelgta
12	2022	<i>Frontex</i> 4,7 milijono eurų suma pervertino su komandiruočių išlaidomis susijusias 2022 m. sukauptas sąnaudas, palyginti su visa 213,5 milijono eurų sukauptų sąnaudų suma.	Patvirtinta ir atliekant 2023 m. perkėlimų į kitą laikotarpį procedūrą įgyvendinta dislokavimo išlaidų perkėlimo į kitą laikotarpį metodika.	Atsižvelgta
13	2022	<i>Frontex</i> neturi oficialių gairių ar procedūrų, kuriomis būtų užtikrintas nuoseklus sukauptų sąnaudų apskaičiavimas (2022 m. – 213,5 milijono eurų). Todėl apskaičiuota suma	<i>Frontex</i> savo standartinę metodiką šioje srityje planuoja įforminti 2024 m. trečiąjį ketvirtį, siekdama užtikrinti, kad sukauptos sumos būtų apskaičiuojamos nuosekliai.	Dar neatsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		skiriasi priklausomai nuo to, kuris padalinys yra atsakingas už sukauptos sumos apskaičiavimą.		
14	2022	2021 m. spalio mėn. <i>Frontex</i> pasirašė paslaugų sutartį dėl naujų Europos sienų ir pakrančių apsaugos pareigūnų psichologinio patikrinimo. Pradinė sutarties vertė buvo 79 tūkstančiai eurų. <i>Frontex</i> siekė, kad ši sutartis būtų tarpinis sprendimas 2021 m. pasibaigus preliminariajai psichologinių paslaugų sutarčiai, kol bus sudaryta nauja sutartis, dėl kurios ji rengė atvirą konkursą. Dėl vėlavimų vykdyti šią procedūrą <i>Frontex</i> keturis kartus iš dalies pakeitė sutartį ir padidino jos vertę iki 502,9 tūkstančio eurų (o tai yra daugiau nei šešis kartus didesnė vertė, palyginti su pradine verte). <i>Frontex</i> šiuos pakeitimus užregistravo išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre. Pagal Finansinio reglamento 172 straipsnio 3 dalies a punkto iii papunktį, tokiais atvejais sutarčių vertė gali būti padidinta iki 50 %. Bendra mokėjimų pagal šią sutartį suma	Ši pastaba nebetaikoma, nes atitinkama sutartis baigė galioti 2022 m. liepos mėn.	Atsižvelgta



Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		sudarė 502,5 tūkstančio eurų, iš kurių 384 tūkstančių eurų suma buvo netvarkinga.		
15	2022	2019 m. gegužės mėn. <i>Frontex</i> pasirašė preliminarąją sutartį dėl kelionių paslaugų, įskaitant apgyvendinimą, kurios bendra vertė – 30 milijonų eurų. Nustatėme, kad kelionių agentūros už apgyvendinimą išrašytos sąskaitos faktūros nebuvo pagrįstos faktinėmis viešbučių sąskaitomis faktūromis. Vietoje to, susijusias sąskaitas faktūras faktiškai išrašė kitos kelionių agentūros patrunuojamoji įmonė. <i>Frontex</i> vidaus kontrolės priemonės, susijusios su sutarties įgyvendinimu, buvo nepakankamos, nes jas atlikus nebuvo pateikta faktiškai patirtų išlaidų įrodymų. Tai yra itin svarbus trūkumas, dėl kurio kyla reikšminga per didelių mokesčių nustatymo rizika.	Baigė galioti 2019 m. gegužės mėn. pasirašyta sutartis. Vėlesnė sutartis buvo nutraukta 2022 m. gegužės mėn., nes <i>Frontex</i> vidaus kontrolės priemonėmis nustatytos panašios problemos kaip ir ankstesnėje sutartyje.  Konkurso procedūra dėl vėlesnės sutarties turėjo būti atšaukta dėl to, kad sutarties skyrimo etape nebuvo tinkamų, techniškai priimtinių ir galiojančių pasiūlymų. Nutraukus ankstesnę sutartį, <i>Frontex</i> kaip tarpinį sprendimą nustatė darbuotojų savarankiško rezervavimo sistemą, grindžiamą administraciniu pranešimu, ir ketina naudotis būsima Komisijos bendrąja kelionių paslaugų sutartimi.	Dar neatsižvelgta
16	2022	<i>Frontex</i> naudoja Komisijos sistemą su kelionėmis susijusioms išlaidoms valdyti. Nustatėme, kad	2023 m. panašių atvejų nenustatėme.	Atsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		sistemoje esanti informacija, susijusi su apmokėtomis išlaidomis, neatitinka kelionių agentūros išlaidų, apie kurias pranešama ir kurios tvarkomos atskirai nuo į komandiruotę vykusių darbuotojų apmokėtų išlaidų. Tai vidaus kontrolės trūkumas, dėl kurio <i>Frontex</i> kyla rizika, kad mokėjimai kelionių agentūros išlaidoms padengti gali būti neteisingi.		
17	2022	2022 m. liepos mėn. <i>Frontex</i> nustatė naujas deleguotiesiems leidimus suteikiantiems pareigūnams taikomas mokėjimų, vykdomųjų raštų sumoms susigrąžinti ir biudžeto perskirstymų viršutines ribas. Sprendimas įsigaliojo iš karto nuo jo pasirašymo datos. Tačiau IT sistemoje šias viršutines ribas vėluota įgyvendinti. Todėl nuo 2022 m. liepos mėn. iki 2022 m. rugpjūčio mėn., kai buvo baigtas sistemos atnaujinimas, aštuoni deleguotieji leidimus suteikiantys pareigūnai leido atlikti 17 mokėjimų, kurie naująsias viršutines ribas iš	Remiantis patirtimi, įgyta įgyvendinant vykdomojo direktoriaus sprendimą 2022/125, į naują sprendimą (2022/166) buvo įtrauktas atsakomybės ribojimo pareiškimas, kad ribinės vertės būtų taikomos praėjus 15 dienų nuo sprendimo įsigaliojimo. Priėmus Sprendimą 2022/166 nenustatėme, kad IT sistemoje būtų toliau vėluojama įgyvendinti viršutines ribas.	Atsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		viso viršijo 10,9 milijono eurų suma. Tai prieštarauja decentralizuotoms reguliavimo agentūroms skirto finansinio pagrindų reglamento 41 straipsnio 1 daliai. Šis reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas buvo užregistruotas <i>Frontex</i> išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre.		
18	2022	Vienos įdarbinimo procedūros atveju nustatėme, kad atrankos komisija subendrina savo narių individualius vertinimus, o ne taikė bendru sutarimu grindžiamą metodą, kaip reikalaujama <i>Frontex</i> vidaus taisyklėse. Be to, nebuvo atrankos komisijos nariams skirtų aiškių standartų ar nurodymų, kaip vertinti atskirus atrankos kriterijus. Galiausiai, nors atrankos komisijos pirmininkas pranešė apie tiesioginį hierarchinį ryšį su įdarbintu asmeniu, neradome jokių įrodymų, kad būtų imtasi kokių nors veiksmų galimam interesų konfliktui spręsti. Šie trūkumai kenkia skaidrumo ir vienodo požiūrio į	2022 ir 2023 m. <i>Frontex</i> savo vidaus balų skyrimo / vertinimo procedūrą suderino su naujausiomis Audito Rūmų pastabomis dėl įdarbinimo. Tačiau neturime įrodymų, kad pasikeitė požiūris į tai, kaip <i>Frontex</i> sprendžia deklaruojamą interesų konfliktą.	Atsižvelgta, kiek tai susiję su balų skyrimo ir vertinimo procedūra  Dar neatsižvelgta, kiek tai susiję su interesų konfliktais

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		kandidatus vykdančią įdarbinimo procedūras principams, dėl jų <i>Frontex</i> gali kilti rizika reputacijai ir teisinė rizika. Panašią pastabą pateikėme savo 2021 m. ataskaitos 3.30.14 dalyje.		
19	2022	<p>Šengeno asocijuotosios šalys bendrai finansuoja <i>Frontex</i> veiklą. Jų dalis <i>Frontex</i> biudžete grindžiama jų ekonomikos dydžio ir ES ekonomikos dydžiu santykiu. Tačiau susitarimai su šiomis šalimis, kurie yra teisinis pagrindas jų įnašams apskaičiuoti, yra neaiškūs ir juos galima skirtingai aiškinti.</p> <p>Manome, kad <i>Frontex</i> aiškinimas turi trūkumų, nes pagal jį Šengeno asocijuotosios šalys <i>Frontex</i> biudžetui skyrė apie 3,5 milijono eurų (7 %) mažiau, nei reiktų pagal jų ekonomikos ir ES ekonomikos dydžio santykį. Toks neproporcingumas atsiranda dėl to, kad <i>Frontex</i> kiekvienos Šengeno asocijuotosios šalies įnašą</p>	<i>Frontex</i> toliau taiko tą patį Šengeno asocijuotųjų šalių įnašų apskaičiavimo metodą.	Dar neatsižvelgta

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		apskaičiuoja šalies ekonomikos dydį padalydama iš bendro ES ekonomikos dydžio ir visų asocijuotųjų šalių ekonomikos dydžio ir vėliau gautą įnašo santykį padauginama iš <i>Frontex</i> skirtos ES biudžeto subsidijos (praleisdama Šengeno asocijuotųjų šalių biudžeto dalį).		

Europos sienų ir pakrančių apsaugos agentūra (*Frontex*)

## **Frontex atsakymas**

**3.30.9.** FRONTEX pažymi, kad savo darbe turi laikytis metinio periodiškumo principo ir kad perkėlimų lygis priklauso nuo Agentūros veiklos ciklo, kuris trunka nuo N metų vasario iki N+1 metų sausio. Tai atitinka dotacijų susitarimus ir mokėjimų ciklus, todėl nemažai mokėjimų atliekama po N+1 metų sausio. Be to, sudėtingoms paslaugoms, pavyzdžiui, oro erdvės stebėjimo, užtikrinti pagal daugelį susitarimų lėšos turi būti rezervuojamos ir teisiniai įsipareigojimai turi būti prisiimami iš anksto – prieš kelis mėnesius. FRONTEX pripažįsta, kad reikia gerinti C8 panaikinimo lygį ir sumažinti nepanaudotų lėšų lygį. Agentūra taip pat nagrinėja galimą diferencijuotųjų asignavimų naudą ir įgyvendinimą, tačiau tik konkrečioms reikmėms (pvz., kai reikia įsigyti sunkiąją techninę įrangą, kurios tiekimo grandinės yra ilgos ir sudėtingos).

**3.30.10.** Agentūros manymu, svarbu pabrėžti, kad 2023 m., palyginti su ankstesniais metais, padėtis pagerėjo. Vidaus kontrolė sustiprinta įdiegus tinkamus atsiskaitymo procesus ir savalaikį visų veiklos subjektų ir leidimus suteikiančių pareigūnų informavimą. Agentūra toliau deda pastangas ir tikisi, kad padėtis gerės ir 2024 m.



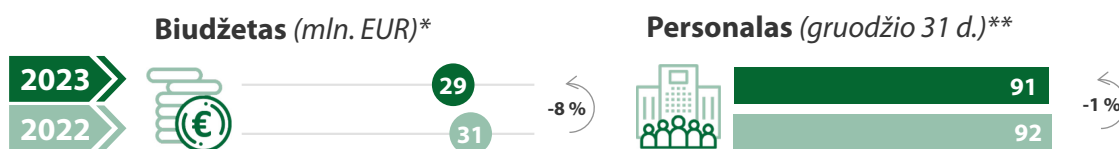
**Pagal DFP 5 išlaidų kategoriją  
„Saugumas ir gynyba“ finansuojamos  
agentūros**

## 3.31. Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

### Ivadas

**3.31.1.** Budapešte įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL) įsteigta Reglamentu (ES) 2015/2219. CEPOL pakeitė 2005 m. įsteigtą Europos policijos koledžą ir perėmė jo veiklą. CEPOL užduotis – suburti nacionalines valstybių narių policijos mokymo įstaigas, siekiant teikti bendrais standartais pagrįstus mokymo kursus vyresniesiems policijos pareigūnams. **3.31.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai CEPOL duomenys<sup>107</sup>.

#### 3.31.1 diagrama. Pagrindiniai CEPOL duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CEPOL 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CEPOL pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.31.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, CEPOL vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>107</sup> Daugiau informacijos apie CEPOL užduotis ir veiklą galima rasti jos svetainėje [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).



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

### Nuomonė

#### 3.31.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūros (CEPOL) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>108</sup> ir CEPOL biudžeto vykdymo<sup>109</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.31.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CEPOL finansinėse ataskaitose CEPOL finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>108</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>109</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.31.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CEPOL finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.31.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CEPOL finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.31.8.** Savo 2022 m. ataskaitoje dėl ES agentūrų (3.31.8 dalyje) nurodėme, kad 1,1 milijono eurų sumų, sumokėtų pagal preliminariąją sutartį už mokomojo turinio rengimo paslaugas, nebuvo galima sutikrinti pagal suteiktas paslaugas. Kai kurių kategorijų užduotys neatspindėjo faktiškai atlikto darbo pobūdžio, o kai kurių kategorijų darbo, už kurį sumokėta, mastas neatitiko faktiškai atlikto darbo masto. Kadangi trūksta esminių audito įrodymų, pagrindžiančių išmokėtas sumas, padarėme išvadą, kad visi mokėjimai pagal šią preliminariąją sutartį yra netvarkingi. 2023 m. pagal šią sutartį CEPOL sumokėjo 85 tūkstančius eurų.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.31.9.** Atlikdami 11 mokėjimų pagal preliminariąją sutartį dėl kelionių ir renginių organizavimo paslaugų auditą, pastebėjome, kad CEPOL sutarčių lėšų naudojimą stebėjo mokėjimų, o ne biudžetinių įsipareigojimų lygmeniu. Šis metodas neatitinka ES finansinio reglamento 111 straipsnio. Dėl to kyla rizika, kad bendra pasirašytų teisinių įsipareigojimų, kurie grindžiami biudžetiniais įsipareigojimais ir įpareigoja CEPOL ateityje atlikti mokėjimus, vertė viršys preliminarosios sutarties viršutinę ribą.

Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.31.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	Viešųjų pirkimų procedūros vertinimo proceso metu CEPOL pabrėžė kriterijų, kuris nebuvo aiškiai nurodytas pirkimo specifikacijose. Dėl to kyla rizika, kad konkurso dalyviai bus vertinami nevienodai.	Preliminariosios sutarties galiojimas baigėsi 2023 m. rugpjūčio mėn.	Atsižvelgta
2	2022	Auditavome 2018 m. gegužės mėn. pasirašytas dvi preliminariąsias sutartis dėl apgyvendinimo, vežimo švytuokliniais reisais ir automobilių stovėjimo aikštelių paslaugų (bendra vertė – 1,6 milijono eurų) ir 2022 m. sausio mėn. pasirašytas sutartis dėl kelionių paslaugų (bendra vertė – 21,5 milijono eurų). CEPOL abi sutartis įvykdė tiesiogiai, e. paštu siųsdama užsakymų formas (prašymus teikti paslaugas). Nustatėme, kad prašymus teikti paslaugas siuntė CEPOL darbuotojai, kurie neturi įgaliojimų CEPOL vardu prisiimti teisinių įsipareigojimų, arba per laikinojo įdarbinimo įmones dirbantys darbuotojai, kuriems dėl jų laikino statuso tokie įgaliojimai teisiškai negalėjo būti	CEPOL pradėjo taikyti taisomąsias priemones, suteikdama darbuotojams oficialų leidimą teikti paslaugų prašymus ir pašalindama per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančius darbuotojus iš finansinio darbo srauto.	Atsižvelgta

## Europos Sąjungos teisėsaugos mokymo agentūra (CEPOL)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		suteikti. Todėl prašymai teikti paslaugas nebuvo teisėti teisiniai įsipareigojimai ir visi susiję mokėjimai yra netvarkingi. 2022 m. CEPOL pagal šias dvi sutartis atliko 359 mokėjimus, kurių bendra vertė – 4,1 milijono eurų.		
3	2022	<p>Audituodami, kaip 2022 m. įgyvendinta 1,1 milijono eurų vertės preliminarioji sutartis dėl mokomojo turinio rengimo paslaugų, nustatėme, kad sumokėtų sumų nebuvo galima sutikrinti pagal suteiktas paslaugas. Kai kurių kategorijų užduotys neatspindėjo faktiškai atlikto darbo pobūdžio, o kai kurių kategorijų darbo, už kurį sumokėta, mastas neatitiko faktiškai atlikto darbo masto.</p> <p>Kadangi trūksta esminių audito įrodymų, pagrindžiančių išmokėtas sumas, darome išvadą, kad visi mokėjimai pagal šią preliminariąją sutartį, kurie 2022 m. sudarė 152,7 tūkstančio eurų, yra netvarkingi.</p>	Preliminariosios sutarties galiojimas baigėsi 2023 m. rugpjūčio mėn. 2023 m. CEPOL pagal preliminariąją sutartį atliko 85 tūkstančių eurų vertės mokėjimų, kurie yra netvarkingi (žr. <a href="#">3.31.8</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

## CEPOL atsakymas

**3.31.8.** Atsižvelgdamas į 2022 m. Europos Audito Rūmų išvadą, CEPOL nusprendė neatnaujinti atitinkamos preliminariosios sutarties, kuri baigė galioti 2023 m. rugpjūčio mėn. Kad panašios problemos nesikartotų, konkurso kitai sutarčiai sudaryti specifikacijos parengtos dėl internetinio mokymo produktų kūrimo paslaugų, o ne redakcinių paslaugų.

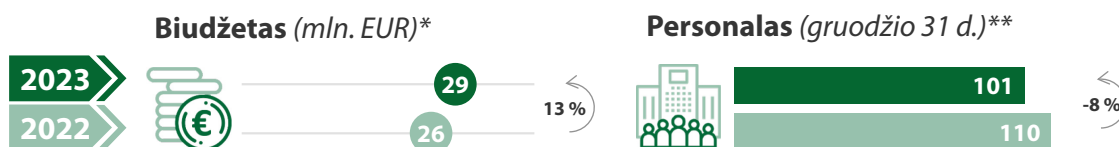
**3.31.9.** Sutinkame su Europos Audito Rūmų pastaba, kad vykdyti tik mokėjimų stebėseną nepakanka. Vis dėlto, atsižvelgiant į tai, kad įpusėjus sutarties įgyvendinimui, esamas panaudojimo lygis siekia 50 proc., manome, kad tiesioginės perteklinio panaudojimo rizikos nekyla. Pripažindami mūsų stebėsenos praktikos tobulinimo svarbą, kad būtų galima veiksmingai sumažinti galimą riziką, jau įdiegėme sustiprintą sistemą. Ši nauja sistema apima mėnesio ataskaitą, kurioje vykdoma mokėjimų stebėseną ir pateikiama preliminariosios sutarties įsipareigojimų esama suma, siekiant užtikrinti visapusišką priežiūrą ir aktyvų valdymą.

## 3.32. Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (EMCDDA)

### Įvadas

**3.32.1.** Lisabonoje įsikūręs Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centras (EMCDDA) įsteigtas Tarybos [reglamentu \(EEB\) Nr. 302/93](#), kuris vėliau panaikintas ir pakeistas [Reglamentu \(EB\) Nr. 1920/2006](#). EMCDDA remia ES ir nacionalinę įrodymais grindžiamą politiką teikdamas faktinę, objektyvią, patikimą ir palyginamą informaciją apie narkotikus ir narkomaniją. [3.32.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai EMCDDA duomenys<sup>110</sup>. 2024 m. jį pakeitė Reglamentu (ES) 2023/1322 įsteigta Europos Sąjungos narkotikų agentūra (EUDA), kuri prisiėmė visą EMCDDA atsakomybę ir teisinius įsipareigojimus, be naujų užduočių, susijusių su narkotikų prieinamumo ES ribojimu.

### 3.32.1 diagrama. Pagrindiniai EMCDDA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EMCDDA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EMCDDA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.32.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EMCDDA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>110</sup> Daugiau informacijos apie EMCDDA užduotis ir veiklą pateikiama jo svetainėje [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.32.3. Mes auditavome:

- a) Europos narkotikų ir narkomanijos stebėsenos centro (EMCDDA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>111</sup> ir EMCDDA biudžeto vykdymo<sup>112</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.32.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų EMCDDA finansinėse ataskaitose EMCDDA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>111</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>112</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.



## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.32.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMCDDA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.32.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EMCDDA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.32.8.** Auditavome atvirą viešųjų pirkimų procedūrą dėl kelionių agentūros paslaugų teikimo, kurios trukmė ne ilgesnė kaip ketveri metai ir kurios numatoma vertė – 1,8 milijono eurų. Nustatėme, kad finansinis pajėgumas, kurį konkurso dalyviai privalėjo turėti (2 milijonus eurų viršijanti metinė apyvarta), du kartus viršijo numatomą metinę sutarties vertę (900 tūkstančius eurų), o tai yra didžiausia suma, leidžiama pagal Finansinio reglamento I priedo 19.1 punktą. Pernelyg dideli finansinio pajėgumo reikalavimai gali atgrasyti potencialius konkurso dalyvius dalyvauti konkurso procedūroje.

**3.32.9.** Nustatėme trūkumų, susijusių su derybų procedūra dėl dviejų transporto priemonių, kurių numatoma vertė yra 100 tūkstančių eurų, pirkimo. Pirma, EMCDDA savo interneto svetainėje nepaskelbė sutarčių sąrašo, taip pažeisdamas Finansinio reglamento I priedo 3 punktą ir kartu skaidrumo principą. Antra, vokų atplėšimo ir vertinimo komisijų nariai nepasirašė interesų konflikto nebuvimo deklaracijos, taip pažeisdami Finansinio reglamento 150 straipsnį, o tai EMCDDA kelia tam tikrą teisinę ir reputacijos riziką.

## Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.32.10.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.32.9 dalyje) pažymėjome, kad teisiniai įsipareigojimai dėl techninės priežiūros sutarties nebuvo padengti biudžetinais įsipareigojimais. Dėl 2023 m. taip pat pažymime, kad biudžetinis įsipareigojimas dėl nuomos išlaidų pagal nuomos sutartį su EMCDDA patalpų savininku neapima viso teisinio įsipareigojimo. Dalis, kurios biudžetinis įsipareigojimas neapima, yra susijusi su tam tikru nuomojamų patalpų plotu, kuriuo yra dalijamasi su dviem kitais subjektais ir kuris jiems yra pernuomotas. Tai sąskaitose pateikiama kaip nebiudžetinės operacijos. Tačiau pagal EMCDDA finansinio reglamento 73 straipsnį, visos su nuomos sutartimi susijusios išlaidos turėtų būti dengiamos biudžetiniu įsipareigojimu. Taip pat visos pajamos arba grąžinamos sumos, gautos bendrai naudojantis patalpomis arba iš subnuomos, sąskaitose turėtų būti įrašomos kaip vidaus asignuotosios pajamos. Bendra suma, kuriai 2023 m. šie biudžeto valdymo klausimai turėjo įtakos, sudarė 208 tūkstančius eurų.

**3.32.11.** 2023 m. EMCDDA išnagrinėjo 1 573 mokėjimo prašymus, iš kurių 164 (10 %) buvo apmokėti pasibaigus teisės aktuose nustatytam terminui. Tačiau delspinigiai nebuvo taikomi. Palyginimui verta pažymėti, kad 2022 m. EMCDDA išnagrinėjo 1 595 mokėjimo prašymus, iš kurių 107 (7 %) buvo apmokėti pavėluotai, todėl iš viso susidarė 374 eurų delspinigių suma.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.32.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	EMCDDA biudžeto valdymo sistemoje 7 % biudžeto mokėjimų buvo nurodyti kaip pavėluoti mokėjimai. Tačiau dauguma nurodytų mokėjimų iš tikrųjų nebuvo pavėluoti. Šis neatitikimas susijęs su neteisingu parametru nustatymu ir (arba) neteisingu duomenų įvedimu, atsižvelgiant į mokėjimų terminus arba dokumentų, dėl kurių atsiranda mokėjimo prievolė, gavimą.	Nustatėme, kad dotacijų mokėjimų parametru nustatymas 2023 m. pagerėjo.	Atsižvelgta
2	2022	2021 m. gegužės mėn. sudaryta 75 tūkstančių eurų vertės sutartimi prisiimtas teisinis įsipareigojimas prieš tai neprisiėmus tokios pačios sumos biudžetinio įsipareigojimo. Tokia pati padėtis vėl susiklostė 2022 m., kai tos pačios sutarties, kurios vertė – 75 tūkstančiai eurų, pratęsimas nebuvo visiškai padengtas biudžetiniu įsipareigojimu.	2023 m. pabaigoje EMCDDA ėmėsi priemonių, kuriomis padėtis turėtų būti ištaisyta 2024 finansiniais metais. Tokia pati padėtis išliko ir 2023 m. EMCDDA planuoja šį klausimą išspręsti 2024 m.	Dar neatsižvelgta

## EMCDDA atsakymas

**3.32.8.** EUDA patvirtina, kad, atsižvelgiant į pateikto reikalavimo apibrėžtį, buvo laikomasi itin apdairaus požiūrio ir kad dėl to gali kilti atgrasymo rizika, net jei šiuo atveju ji neatrodė akivaizdi.

**3.32.9.** EUDA iki kiekvienų metų birželio 30 d. šioje interneto svetainėje paskelbia mažos ir (arba) vidutinės vertės sutartis ir N-1 metais sudarytas specialiąsias sutartis. Dėl laiko apribojimų, turėjusių įtakos minėtos sutarties pasirašymui, ji buvo paskelbta ne 2023 m., o tik 2024 m. Pagal minėtą 150 straipsnį ir kitas atitinkamas nuostatas nurodytų komitetų skyrimas nėra privalomas ir gali būti netaikomas sutartims, kurių vertė mažesnė už šiose taisyklėse nurodytas vertės ribas. Taip buvo nagrinėjamos procedūros atveju. Atsižvelgiant į tai, komiteto nariai bet kuriuo atveju privalėjo vengti interesų konflikto pagal atitinkamas taisykles ir nepriklausomai nuo minėtos deklaracijos, net jei ji yra priemonė, skirta šios rizikos prevencijai geriau užtikrinti.

**3.32.10.** Pagal galiojančius susitarimus dėl išlaidų ir (arba) sąnaudų, susijusių su bendru naudojimu kai kuriomis EUDA patalpų dalimis, pasidalijimo EUDA turėjo padengti tik dalį visų nurodytų išlaidų ir (arba) sąnaudų. Šiomis aplinkybėmis išlaidos, kurias turėjo padengti EUDA, buvo grindžiamos atitinkamais biudžetiniais įsipareigojimais, o likusios išlaidos (kurias turėjo pasidalyti ir (arba) padengti kitos dvi susijusios šalys) – apskaitos operacijomis, taikomomis pagal atitinkamas taisykles. Šis sprendimas įgyvendintas pagal galiojančius susitarimus, siekiant kuo veiksmingiau panaudoti turimus ribotus biudžeto išteklius. Kaip nurodyta tolesnių veiksmų, susijusių su nurodyta Europos Audito Rūmų 2022 m. pastaba, apraše, 2023 m. pabaigoje, atsižvelgiant į 2024 m. biudžetą, EUDA galėjo užtikrinti visišką nurodytų įsipareigojimų ir (arba) išlaidų ir įplaukų operacijų įtraukimą į biudžetą.

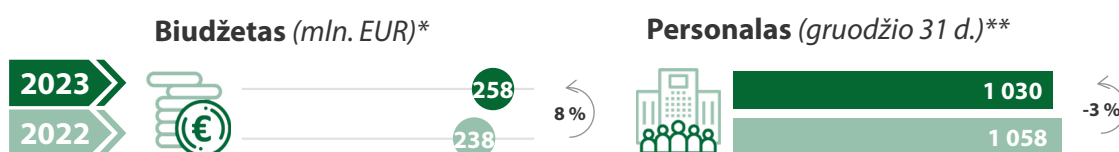
**3.32.11.** Beveik visais nurodytais atvejais (išskyrus 6 iš 164) apskaičiuoti delspinigiai buvo mažesni nei 200 EUR. Pagal atitinkamas taisykles šie delspinigiai turi ir (arba) gali būti mokami tik atitinkamo kreditoriaus prašymu. Tokių prašymų nebuvo pateikta. Atsižvelgdama į veiksmus, kurių sėkmingai imtasi siekiant išspręsti kai kurias 2022 m. nustatytas ABAC sistemos parametru problemas, EUDA priėmė ir (arba) suplanavo tolesnes priemones, kad užtikrintų: specialią duomenų pateikimo ir (arba) įvedimo į ABAC teisingumo patikrą ir periodinį ataskaitų teikimą, kad būtų galima stebėti ir (arba) nustatyti galimus pavėluotus mokėjimus ir imtis būtinų taisomųjų ir (arba) rizikos ribojimo priemonių.

## 3.33. Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

### Ivadas

**3.33.1.** Hagoje įsikūrusi Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol) įsteigta Tarybos sprendimu (2009/371/TVR), kuris vėliau panaikintas ir pakeistas Reglamentu (ES) 2016/794. Europolo tikslas – remti valstybių narių policijos ir kitų teisėsaugos tarnybų veiksmus. Jis taip pat remia tarpusavio bendradarbiavimą vykdant sunkių nusikaltimų, darančių poveikį dviem ar daugiau valstybių narių, nusikaltimų, darančių poveikį bendriems ES politikos interesams, ir terorizmo prevenciją ir kovojant su jais. **3.33.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Europolo duomenys<sup>113</sup>.

### 3.33.1 diagrama. Pagrindiniai Europolo duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: Europolo 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; Europolo pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.33.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, Europolo vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>113</sup> Daugiau informacijos apie Europolo užduotis ir veiklą pateikta jo svetainėje [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.33.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūros (Europolo) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>114</sup> ir Europolo biudžeto vykdymo<sup>115</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.33.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europolo finansinėse ataskaitose Europolo finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>114</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>115</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europolo finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Europolo finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.33.8.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.33.9 dalyje) padarėme išvadą, kad Europolas neteisėtai kompensavo PVM dotacijomis, kurių gavėjai (pavyzdžiui, policijos pajėgos) buvo viešosios teisės reglamentuojamos valdžios institucijos ir vykdė tokią veiklą. 2023 m. Europolas valstybės narės nacionalinių policijos pajėgų veiklai finansuoti sumokėjo 2,4 milijono eurų dotaciją, įskaitant PVM ir 7 % atidėjinį susijusioms pridėtinėms išlaidoms padengti. Tačiau pagal Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 dalies c punktą, į dotacijas PVM neturėjo būti įtrauktas, nes paramos gavėjas buvo viešosios teisės reglamentuojama valdžios institucija ir vykdė tokias funkcijas. Todėl darome išvadą, kad 230,8 tūkstančio eurų dotacijos suma, atitinkanti netinkamą finansuoti PVM ir susijusių pridėtinių išlaidų dalį, buvo netvarkinga.

Mūsų prašymu Europolas nustatė kitas dotacijas, kuriomis už panašią veiklą 2023 m. buvo kompensuotas PVM, todėl susidarė dar 49,1 tūkstančio eurų netvarkingų mokėjimų.

Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.33.9.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	2020–2022 m. Europolis išmokėjo dienpinigius trims Nyderlandų piliečiams, įdarbintiems kaip deleguotieji nacionaliniai ekspertai. Europolis įsikūręs Nyderlanduose ir, pagal jo vidaus taisykles, deleguotiesiems nacionaliniams ekspertams, kurie yra Nyderlandų piliečiai, ši išmoka nemokama.	Pakartotinai išnagrinėjęs savo finansinių teisių nustatymo ir peržiūros vidaus kontrolės priemones ir nustatytų sumų finansinį patikrinimą, Europolis pradėjo taikyti papildomas prevencines priemones. 2023 m. nė vienas deleguotasis nacionalinis ekspertas, kuris yra Nyderlandų pilietis, dienpinigių negavo.	Atsižvelgta
2	2022	2022 m. Europolis mokėjo dotacijas nacionalinių policijos pajėgų veiklai finansuoti, įskaitant PVM grąžinimo elementą. Tačiau, pagal Finansinio reglamento 186 straipsnio 4 dalies c punktą, į dotacijas PVM neturėjo būti įtrauktas, nes paramos gavėjai buvo viešosios teisės reglamentuojamos valdžios institucijos ir vykdė tokias funkcijas.	Nuo 2023 m. lapkričio 1 d. iki dotacijų pabaigos PVM nebebuvo tinkamos finansuoti išlaidos. Kaip pereinamojo laikotarpio priemonę Europolis toliau tvirtino ir kompensavo PVM už veiklą, plėtojamą pagal vykdomą viešųjų pirkimų procedūrą ir pirkimo užsakymus, pateiktus ne vėliau kaip 2023 m. spalio 30 d.	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos teisėsaugos bendradarbiavimo agentūra (Europol)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			<p>PVM nėra tinkamos finansuoti išlaidos pagal jokių kvietimus teikti paraiškas dėl dotacijų, paskelbtus po 2023 m. lapkričio 1 d.</p> <p>2023 m. bendra neteisėtai kompensuoto PVM suma buvo 280 tūkstančių eurų (žr. <a href="#">3.33.8</a> dalį).</p>	

## Europolo atsakymas

**3.33.8.** Audito Rūmams pateikus pastabas dėl PVM tinkamumo finansuoti Europolą laikėsi nuomonės, kad pagal Finansinio reglamento 2018/1046 186 straipsnio 4 dalies c punktą ir atitinkamas specialias Europos Komisijos įgyvendinimo gaires dėl dotacijų administravimo pridėtinės vertės mokestis (PVM) yra tinkamos finansuoti išlaidos atitinkamomis Europolo inicijuojamomis dotacijomis.

Tačiau, atsižvelgdamas į Audito Rūmų pastabas dėl 2022 finansinių metų, kurios buvo paskelbtos 2023 m. spalio mėn., Europolas nusprendė, kad po 2023 m. lapkričio 1 d. skiriant naujas dotacijas veiklai PVM nebebus laikomas tinkamomis finansuoti išlaidomis. Atitinkamai Europolas kompensuoja patirtas PVM išlaidas veiklos dotacijomis, kurios buvo skirtos iki 2023 m. spalio 31 d.

2023 finansiniais metais veiklos dotacijomis kompensuota atitinkama PVM suma buvo 279 900 EUR (suapvalinta), kaip nurodyta informacijoje, pateiktoje Audito Rūmų pastabose Europolui atskleidus informaciją Audito Rūmų atlikto audito metu.



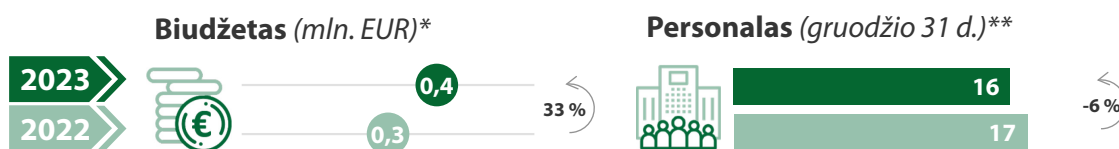
**Pagal DFP 7 išlaidų kategoriją „Europos  
viešasis administravimas“  
finansuojamos agentūros**

## 3.34. Euratomo tiekimo agentūra (ESA)

### Ivadas

**3.34.1.** Liuksemburge įsikūrusi Euratomo tiekimo agentūra (ESA) įsteigta 1958 m. Europos atominės energijos bendrijos Tarybai priėmus ESA įstatus, kurie vėliau buvo panaikinti ir pakeisti Tarybos sprendimu 2008/114/EB, Euratomas. Pagrindinė ESA užduotis – užtikrinti reguliary branduolinių medžiagų, ypač branduolinio kuro, tiekimą ES vartotojams. Ji tai daro vykdydama bendrą tiekimo politiką, grindžiamą lygių galimybių naudotis tiekiamais išteklių principu. **3.34.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ESA duomenys<sup>116</sup>.

#### 3.34.1 diagrama. Pagrindiniai ESA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

2023 m. ESA biudžeto padidėjimas yra susijęs su IT projekto (dėl Branduolinių medžiagų observatorijos ir ESA informacijos valdymo) įgyvendinimu ir su susitarimu dėl paslaugų lygio su Europos Bendrijų vertimo centru dėl apskaitos paslaugų teikimo ESA. Abiem šiems dalykams 2023 m. reikėjo papildomų lėšų.

Šaltinis: ESA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ESA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.34.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ESA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>116</sup> Daugiau informacijos apie ESA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

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

### Nuomonė

#### 3.34.3. Mes auditavome:

- a) Euratomo tiekimo agentūros (ESA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>117</sup> ir ESA biudžeto vykdymo<sup>118</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.34.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESA finansinėse ataskaitose ESA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>117</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>118</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.34.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.34.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ESA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.34.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Euratomo tiekimo agentūra (ESA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	ESA sistemingai skiria mažos vertės sutartis (kurių vertė – mažiau nei 15 tūkstančių eurų), neteikdama atitinkamų vertinimo ataskaitų ir sprendimų dėl sutarčių skyrimo. Tai neatitinka Finansinio reglamento I priedo 30.3 ir 30.4 punktų nuostatų.	2023 m. ESA peržiūrėjo savo procedūras ir nustatė naują mažos vertės sutarčių šabloną, apimantį vertinimo ataskaitą ir sprendimą dėl sutarčių skyrimo. Tačiau 2023 m. pradžioje, prieš pradėdant taikyti naują šabloną, vis dar nustatėme du panašius atvejus.	Dar neatsižvelgta



Euratomo tiekimo agentūra (ESA)

## ESA atsakymas

**3.34.7.** Euratomo tiekimo agentūra atsižvelgia į Europos Audito Rūmų pastabas, kuriose iš tiesų kalbama apie atvejus prieš nustatant naujas procedūras.



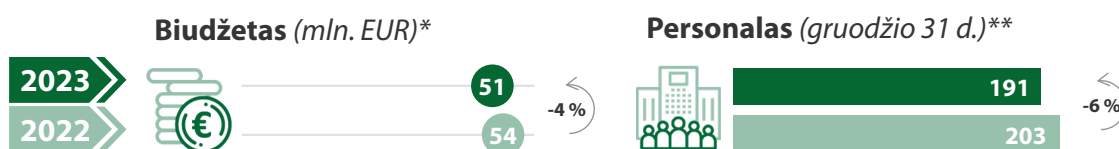
## **Savo veiklą finansuojančios agentūros**

## 3.35. Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

### Įvadas

**3.35.1.** Liuksemburge įsikūręs Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT) įsteigtas Reglamentu (EB) Nr. 2965/94. CdT Europos Sąjungoms teikia vertimo paslaugas. Tai savo veiklą finansuojanti įstaiga, nes jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš savo klientų. **3.35.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai CdT duomenys<sup>119</sup>.

### 3.35.1 diagrama. Pagrindiniai CdT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CdT 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CdT pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.35.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, CdT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>119</sup> Daugiau informacijos apie CdT užduotis ir veiklą pateikiama jo svetainėje [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.35.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos įstaigų vertimo centro (CdT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>120</sup> ir CdT biudžeto vykdymo<sup>121</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.35.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CdT finansinėse ataskaitose CdT finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jo operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jo finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.35.5.** Atkreipiame dėmesį į prie finansinės būklės ataskaitų pridėtą aiškinamąją pastabą, kurioje nurodyta, kad neigiamas 0,7 milijono eurų CdT ekonominis rezultatas yra susijęs su bendru veiklos pajamų sumažėjimu 2,3 milijono eurų (5 %) suma, palyginti su 2022 m., dėl 7 % sumažėjusio puslapių, už kuriuos išrašytos sąskaitos faktūros, skaičiaus, t. y. nuo 577 900 2022 m. iki 537 772 2023 m. Be to, šiek tiek padidėjo bendros išlaidos –

<sup>120</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>121</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

0,6 milijono eurų (2 %) daugiau nei 2022 m. (daugiausia dėl su pastatais susijusių mokesčių ir nusidėvėjimo).

Taip pat atkreipiame dėmesį į finansinės būklės ataskaitų B.6 pastabą „Rezervai ir išankstinio finansavimo fondas“, kuris buvo sukurtas 2011 m. siekiant kompensuoti klientų verslo apimties svyravimus ir padėti CdT užtikrinti biudžeto ir kainų stabilumą ir kuris buvo didžiausias 2014 m. – 15,6 milijono eurų, o vėliau sumažėjo iki 10,3 milijono eurų 2022 m. ir 8,9 milijono eurų 2023 m. (14 % sumažėjo nuo 2023 m. ir 43 % – nuo 2014 m.).

Vadovybės atliktas įvykių ir sąlygų vertinimas ir vadovybės planai sušvelninti šių dalykų poveikį taip pat aprašyti aiškinamojoje pastaboje. Savo nuomonės dėl šio klausimo nemodifikuojame.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.35.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CdT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.35.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CdT finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.35.9.** Per pastaruosius trejus metus CdT su tuo pačiu paslaugų teikėju pasirašė 40 mažos vertės sutarčių dėl techninės priežiūros paslaugų, kurių bendra vertė – 56,7 tūkstančio eurų. Atsižvelgiant į panašų sutartinių paslaugų pobūdį ir į tai, kad jų bendra vertė viršijo 15 tūkstančių eurų, CdT neturėjo taikyti tiesioginės sutarties skyrimo procedūros. Užuoat tai dariusi, ji turėjo pradėti konkurso procedūrą, pagrįstą būsimų išlaidų sąmata. Todėl visi mokėjimai pagal šias sutartis, kurie 2023 m. sudarė 25,8 tūkstančio eurų, buvo netvarkingi.

## Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

**3.35.10.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.35.8 dalyje) padarėme išvadą, kad dvi sutartys, kurias CdT skyrė kaip derybų procedūros rezultata, buvo netvarkingos, nes CdT nepagrindė savo nurodytos tokios procedūros taikymo priežasties, t. y. kad tai buvo padaryta dėl ypatingos skubos. Todėl visi tolesni mokėjimai pagal šias sutartis buvo netvarkingi. 2023 m. mokėjimai atlikti tik pagal vieną iš dviejų sutarčių – iš viso 17,3 tūkstančio eurų.

**3.35.11.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.35.9 dalyje) nustatėme, kad, kalbant apie viešųjų pirkimų procedūrą dėl vertimo paslaugų teikimo, CdT nestebėjo, ar neperžengiama viršutinė riba nei atskirų preliminariųjų sutarčių lygmeniu, nei visos procedūros lygmeniu. Todėl iki 2022 m. pabaigos CdT išmokėta netvarkinga suma, viršijanti šią ribą, sudarė 705 tūkstančius eurų. 2023 m. CdT atliko netvarkingus viršutinę ribą viršijančius mokėjimus, susijusius su dviem viešųjų pirkimų procedūromis; jų bendra suma sudarė 257,2 tūkstančio eurų.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.35.12.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	Trijų viešųjų pirkimų trūkumai: sutartys pasirašytos iš anksto nepaskelbus skelbimo apie pirkimą. Nepakankamas poreikio apsaugoti išimtinės teises arba ypatingos skubos pagrindimas.	Susijusios sutartys baigė galioti 2022 m.	Atsižvelgta
2	2022	Dviejų viešųjų pirkimų procedūrų trūkumai: sutartys pasirašytos iš anksto nepaskelbus skelbimo apie pirkimą. Nepakankamas ypatingos skubos pagrindimas.	Abi sutartys nustojo galioti 2022 m. pabaigoje, tačiau pagal vieną iš jų mokėjimas buvo atliktas 2023 m. (žr. <a href="#">3.35.10</a> dalį).	Dar neatsižvelgta
3	2022	Mokėjimai pagal preliminariąsias sutartis viršijo atskirų preliminariųjų sutarčių arba visos procedūros viršutinę ribą.	2023 m. buvo atlikta papildomų mokėjimų, viršijančių preliminariosios sutarties viršutinę ribą (žr. <a href="#">3.35.11</a> dalį).	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
4	2022	Nepakankamai apibrėžti trijų viešųjų pirkimų procedūrų atrankos kriterijai.	2022 m. kovo mėn. CdT atnaujino savo šablonus, kad pašalintų nustatytus trūkumus.	Atsižvelgta
5	2022	CdT nestebėjo savo finansinių viršutinių ribų, taikomų atskiroms procedūroms ir preliminariosioms vertimo sutartims. Tai – esminis CdT valdymo ir kontrolės sistemų trūkumas.	Nepaisant naujos CdT procedūros preliminariosios sutarties viršutinėms riboms stebėti, 2023 m. buvo atlikta papildomų mokėjimų, viršijančių taikytiną viršutinę ribą (žr. <a href="#">3.35.11</a> dalį).	Dar neatsižvelgta



Europos Sąjungos įstaigų vertimo centras (CdT)

## CdT atsakymas

**3.35.9.** Centras organizuos supaprastintas konkurso procedūras, kai užsakomos techninės priežiūros paslaugos, kurių vertė viršija 1 000 EUR.

**3.35.10.** Šie 2023 m. mokėjimai, apie kuriuos kalbama šioje pastaboje, buvo atlikti siekiant įvykdyti ankstesniais metais prisiimtus teisinius ir biudžetinius įsipareigojimus, kaip aprašė Audito Rūmai. Centras nusprendė nebetaikyti šių konkrečių procedūrų, nebent tai būtų tikrai būtina ir tinkamai pagrįsta.

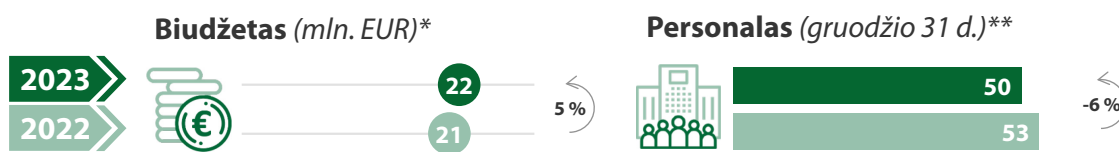
**3.35.11.** Atsižvelgdamas į 2022 m. išvadas, Centras 2023 m. birželio mėn. parengė automatinę kasdienių biudžeto stebėjimo ataskaitų sistemą, kad būtų galima stebėti kiekvienos preliminariosios sutarties lėšų panaudojimą, palyginti su atitinkamomis jų viršutinėmis ribomis. 2023 m. nustatyta netvarkinga suma yra susijusi su mokėjimais, atliktais nuo 2023 m. sausio 1 d. iki kovo 31 d., t. y. prieš įdiegiant visą stebėjimo sistemą.

## 3.36. Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

### Ivadas

**3.36.1.** Anžere įsikūrusi Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT) įsteigta Tarybos reglamentu (EB) Nr. 2100/94. Jos pagrindinė užduotis – registruoti ir nagrinėti prašymus suteikti ES pramoninės nuosavybės apsaugą augalų veislėms ir užtikrinti, kad kompetentingos valstybių narių tarnybos atliktų reikalingas technines ekspertizes. BAVT yra savo veiklą finansuojanti įstaiga. Jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš privačių įmonių. **3.36.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai BAVT duomenys<sup>122</sup>.

### 3.36.1 diagrama. Pagrindiniai BAVT duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BAVT 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BAVT pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.36.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BAVT vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>122</sup> Daugiau informacijos apie BAVT užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.36.3. Mes auditavome:

- a) Bendrijos augalų veislių tarnybos (BAVT) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>123</sup> ir BAVT biudžeto vykdymo<sup>124</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.36.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų BAVT finansinėse ataskaitose BAVT finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>123</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>124</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BAVT finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BAVT finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.36.8.** 2022 m. lapkričio 15 d. BAVT pasirašė dvi panašaus pobūdžio sutartis dėl informacijos saugumo paslaugų, kurių bendra vertė – 339,3 tūkstančio eurų (vienos sutarties vertė buvo 142,9 tūkstančio eurų, o kitos – 196,3 tūkstančio eurų). Abi sutartys buvo skirtos tam pačiam paslaugų teikėjui pagal pakopinį mechanizmą. Pagal susijusią preliminariąją sutartį šį skyrimo mechanizmą buvo leidžiama taikyti sutartims, kurių vertė – iki 200 tūkstančių eurų. Turint omeny panašų sutartinių paslaugų pobūdį ir tai, kad jų bendra vertė viršijo 200 tūkstančių eurų, BAVT sprendimu šias sutartis traktuoti kaip dvi atskiras sutartis ir taikyti pakopinį mechanizmą, o ne atnaujinti tiekėjų varžymąsi, buvo pažeistas Finansinio reglamento 160 straipsnis, pagal kurį skaidyti sutartis esant tokioms situacijoms draudžiama. Todėl visi mokėjimai pagal šias dvi sutartis, kurie 2023 m. sudarė 339,3 tūkstančio eurų, buvo netvarkingi.

**3.36.9.** Savo 2021 m. ataskaitoje (3.36.9 dalyje) padarėme išvadą, kad preliminarioji sutartis dėl apsaugos paslaugų buvo netvarkinga, nes BAVT pašalino du konkurso dalyvius, remdamasi neteisėtais reikalavimais įrodyti finansinį pajėgumą. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šią sutartį (iš viso 54,7 tūkstančio eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

## Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

### Pastabos dėl biudžeto valdymo

**3.36.10.** BAVT 2023 m. biudžetas ir jos du taisomieji biudžetai, juos priėmus, nebuvo paskelbti *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*. Tai prieštarauja BAVT finansinio reglamento 31 straipsniui ir jame nustatytam skaidrumo principui.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.36.11.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2014	Nors BAVT pradėjo veikti 1995 m., su priimančiąja valstybe nare dar nėra pasirašytas susitarimas dėl būstinės.	2024 m. vasario 13 d. BAVT administracinė taryba patvirtino susitarimo tekstą, kurį dar turi pasirašyti Prancūzijos vyriausybė.	Dar neatsižvelgta
2	2016	BAVT steigimo reglamente nereikalaujama periodiškai atlikti jos veiksmingumo išorės vertinimų.	BAVT steigimo reglamento atnaujinimas artimiausioje ateityje nenumatytas.	Dar neatsižvelgta
3	2021	Viešojo pirkimo procedūra dėl saugumo paslaugų (ją įvykdžius sudaryta 249,6 tūkstančio eurų vertės sutartis) ir susiję mokėjimai laikomi netvarkingais dėl to, kad vertinimo komisija taikė neteisėtas pirkimo specifikacijas, kad būtų įrodytas pasiūlymo finansinis pajėgumas, dėl to du dalyviai buvo pašalinti iš konkurso.	BAVT pagal šią sutartį mokėjimus atliko 2023 m. (žr. <a href="#">3.36.9</a> dalį).  Panašių problemų taip pat nustatėme atlikdami <a href="#">2022 m. auditą</a> (žr. <a href="#">3.36.8</a> dalį).  Sutartis baigė galioti 2023 m. gruodžio mėn., o nauja sutartis įsigaliojo 2024 m. sausio 1 d.	Dar neatsižvelgta

## Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
4	2022	Nustatėme, kad konkurso specifikacijose trūko aiškumo ir buvo nustatyti pernelyg dideli apyvartos reikalavimai, nors tai neturėjo įtakos galutiniam IT paslaugų pirkimo procedūros rezultatui.	BAVT formaliai įtvirtino naujus konkurso dalyvių finansiniam pajėgumui vertinti skirtus šablonus ir gaires.	Atsižvelgta
5	2022	BAVT pirmininkas pradėjo eiti pareigas nesuteikdamas naujų įgaliojimų, susijusių su jo, kaip leidimus suteikiančio pareigūno, įgaliojimais. Todėl ilgesnį laikotarpį BAVT biudžetas buvo vykdomas remiantis pasenusiais įgaliojimais.	Iki 2022 m. pabaigos BAVT pirmininkas formaliai įtvirtino darbuotojams skirtą perįgaliojimų nustatymo procedūrą. 2023 m. BAVT administracinė taryba pakoregavo BAVT pirmininko pakeitimo procedūros gaires.	Atsižvelgta
6	2022	Dėl dviejų (469 tūkstančių eurų vertės) dotacijų mokslinių tyrimų projektams finansuoti nustatėme trūkumą, susijusių su projektų vertinimo kriterijais, <i>ex ante</i> ir <i>ex post</i> patikromis dėl veiklos tikrumo ir tinkamumo finansuoti ir reikalaujamais galutinio mokėjimo patvirtinamaisiais dokumentais.	2023 m. BAVT pirmininkas priėmė naują su dotacijomis susijusių procedūrą. 2023 m. nebuvo skirta jokių dotacijų.	Dar neatsižvelgta

Bendrijos augalų veislių tarnyba (BAVT)

## BAVT atsakymas

**3.36.8.** CPVO atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą. CPVO pripažįsta, kad reikia nustatyti griežtesnę viešųjų pirkimų procedūrą, taip pat imtis informuotumo didinimo veiksmų ir rengti mokymus sutartis tvarkantiems darbuotojams. CPVO įsipareigoja šiam klausimui skirti ypatingą dėmesį.

**3.36.9.** CPVO atsižvelgė į Audito Rūmų pastabas. Sutartis baigė galioti 2023 m. gruodžio mėn., o nauja sutartis įsigaliojo 2024 m. sausio 1 d.

**3.36.10.** CPVO atsižvelgė į Audito Rūmų pastabas ir užtikrino, kad ateityje biudžetas būtų skubiai paskelbtas Oficialiajame leidinyje. CPVO 2023 m. biudžetas ir du taisomieji biudžetai CPVO interneto svetainėje paskelbti atitinkamai 2022 m. lapkričio 24 d., 2023 m. birželio 30 d. ir 2023 m. gruodžio 13 d. Biudžetas ir du taisomieji biudžetai buvo išsiųsti Oficialiajam leidiniui atitinkamai 2024 m. balandžio 15, 16 ir 23 d. ir Oficialiajame leidinyje paskelbti 2024 m. gegužės 31 d.

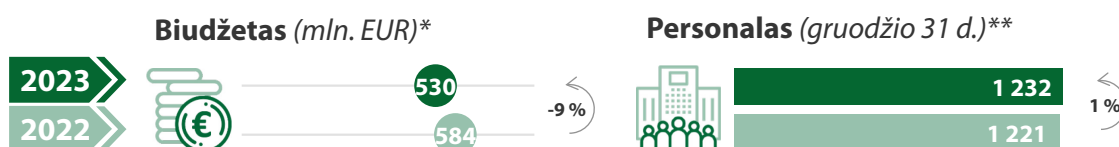


## 3.37. Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

### Ivadas

**3.37.1.** Alikantėje įsikūrusi Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO) įsteigta Reglamentu (ES) 2017/1001. EUIPO pakeitė 1994 m. įsteigtą Vidaus rinkos derinimo tarnybą (VRDT) ir perėmė jos veiklą. EUIPO yra atsakinga už ES prekių ženklų ir registruotųjų ES dizainų valdymą, taip pat už Europos ir tarptautinį bendradarbiavimą intelektinės nuosavybės srityje. Ji taip pat valdo Europos intelektinės nuosavybės teisių pažeidimų stebėsenos centrą. EUIPO yra savo veiklą finansuojanti įstaiga. Jos biudžetas finansuojamas iš mokesčių, kuriuos ji gauna iš pareiškėjų. **3.37.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EUIPO duomenys<sup>125</sup>.

### 3.37.1 diagrama. Pagrindiniai EUIPO duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EUIPO 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EUIPO pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.37.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EUIPO vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>125</sup> Daugiau informacijos apie EUIPO užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

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

### Nuomonė

#### 3.37.3. Mes auditavome:

- a) Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnybos (EUIPO) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>126</sup> ir EUIPO biudžeto vykdymo<sup>127</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.37.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUIPO finansinėse ataskaitose EUIPO finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>126</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>127</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUIPO finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EUIPO finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.37.8.** Savo 2022 m. ataskaitoje (3.37.8 dalyje) padarėme išvadą, kad sutartis dėl kelionių agentūros paslaugų buvo netvarkinga, nes ji buvo skirta taikant derybų procedūrą iš anksto nepaskelbus apie pirkimą, tinkamai nepagrindžiant tariamos ypatingos skubos. Todėl visi vėlesni mokėjimai pagal šią sutartį (iš viso 2,7 milijono eurų 2023 m.) buvo netvarkingi.

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.37.9.** Atviro konkurso dėl IT paslaugų teikimo specifikacijose buvo nurodyti sutarties skyrimo kriterijai, pagrįsti kaina (30 %) ir kokybe (70 %). Tačiau dėl kainos kriterijui naudotos formulės, į kurią įtrauktas papildomas koeficientas, faktinis kainos kriterijaus svertinis koeficientas buvo gerokai mažesnis nei 30 %. 30 % kainos svertinis koeficientas yra mažiausias, rekomenduojamas Komisijos gairėse (Komisijos viešųjų pirkimų vadovo 4.3.1.12 punktas). Tačiau šiuo atveju tai neturėjo įtakos procedūros baigčiai.

Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.37.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

**Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2018	EUIPO pasirašė valymo paslaugų sutartį su konkurso dalyviu, kuris pateikė neįprastai mažos kainos pasiūlymą. Viešųjų pirkimų procedūra ir susiję mokėjimai yra netvarkingi. EUIPO turėtų griežtai išnagrinėti galimų neįprastų pasiūlymų atvejus, kad būtų užtikrintas Finansinio reglamento laikymasis ir sąžininga konkurencija.	Sutartis baigė galioti ir 2022 m. gegužės mėn. buvo pakeista nauja valymo paslaugų sutartimi.	Atsižvelgta
2	2021	2021 m. EUIPO pakeitė savo biudžeto struktūrą, 8,5 milijono eurų mokėjimą Europos mokyklai Alikantėje pateikusi pagal 4 antraštinę dalį „Indėlis į ES politiką“, o ne pagal 1 antraštinę dalį „Išlaidos, susijusios su Tarnyboje dirbančiais asmenimis“, kaip ankstesniais metais.  Iš esmės manome, kad bendrasis Europos mokyklos finansavimas yra žmogiškųjų išteklių politikos priemonė, susijusi su EUIPO darbuotojų ir jų šeimų gerove. Susijusių	EUIPO biudžeto komitetui pritarus, padėtis 2023 m. finansinėse ataskaitose nepasikeitė. Todėl 9,9 milijono eurų mokėjimas Europos mokyklai Alikantėje 2023 m. pateiktas pagal 4 antraštinę dalį, o ne pagal 1 antraštinę dalį.	Dar neatsižvelgta

## Europos Sąjungos intelektinės nuosavybės tarnyba (EUIPO)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		mokėjimų perklasifikavimas į indėlį į ES politiką neatitinka išlaidų pobūdžio.		
3	2022	EUIPO skyrė 5 milijonų eurų sutartį dėl kelionių agentūrų paslaugų po derybų procedūros be išankstinio skelbimo apie pirkimą dėl ypatingos skubos priedasčių. Manome, kad tokios procedūros taikymas nebuvo pagrįstas. 2022 m. EUIPO pagal šią sutartį neatliko jokių mokėjimų.	EUIPO pagal šią sutartį mokėjimus atliko 2023 m. (žr. <a href="#">3.37.8</a> dalį). Sutartis baigė galioti 2023 m. rugsėjo mėn.	Dar neatsižvelgta

## EUIPO atsakymas

**3.37.8.** EUIPO jau pateikė atsakymus dėl Audito Rūmų 2022 m. ataskaitos (3.37.8 dalis), kad dėl išimtinių aplinkybių, kai sutarčių neatnaujino du pakopų rangovai, EUIPO nusprendė, kad geriausias sprendimas – derybų procedūra iš anksto nepaskelbus pranešimo apie pirkimus. 2023 m. rugsėjo mėn. buvo pasirašyta preliminarioji sutartis su nauju paslaugų teikėju.

**3.37.9.** EUIPO užtikrino, kad šiuo konkrečiu atveju priimtas sprendimas nebebus taikomas jokiame būsimose viešųjų pirkimų procedūrose. Kaip pripažino Europos Audito Rūmai, šioje konkrečioje procedūroje priimtas sprendimas neturėjo įtakos procedūros rezultatams.

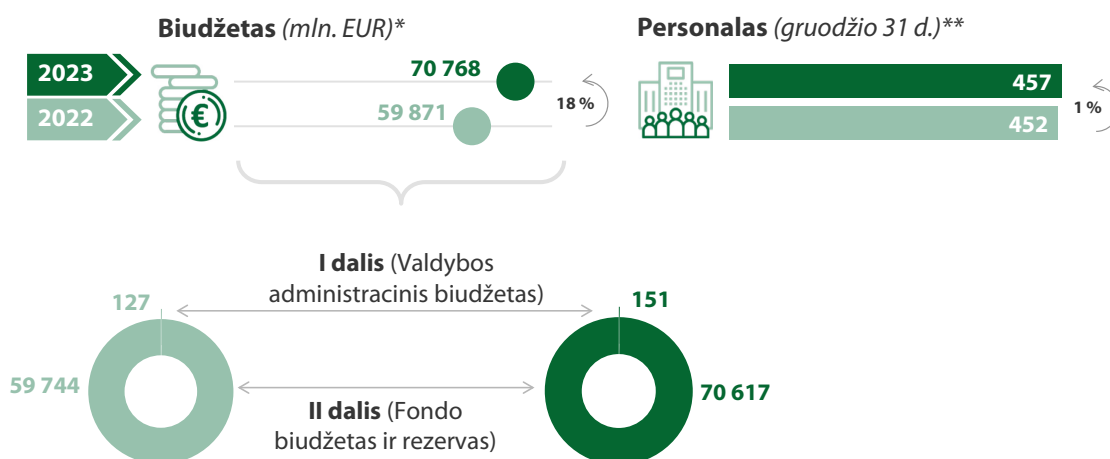
## 3.38. Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

### Įvadas

**3.38.1.** Briuselyje įsikūrusi Bendra pertvarkymo valdyba (BPV) įsteigta [Reglamentu \(ES\) Nr. 806/2014](#) dėl Bendro pertvarkymo mechanizmo (BPeM reglamentu). BPV užduotis – užtikrinti, kad žlungančios arba galinčios žlugti kredito įstaigos ir tam tikros investicinės įmonės (kredito įstaigos) būtų tvarkingai pertvarkomos, ku mažiau paveikiant bankų sąjungoje dalyvaujančių valstybių narių realiąją ekonomiką ir viešuosius finansus. BPV yra atsakinga už Bendro pertvarkymo fondo, kuris buvo įsteigtas BPeM [reglamentu](#) ir kuriuo siekiama remti bendrą pertvarkymo mechanizmą, administravimą.

**3.38.2.** BPV turi savo biudžetą, kuris yra atskiras nuo ES biudžeto. Įnašai renkami iš kredito įstaigų, įsteigtų bankų sąjungoje dalyvaujančiose valstybėse narėse. [3.38.1 diagramoje](#) pateikti pagrindiniai BPV duomenys<sup>128</sup>.

### 3.38.1 diagrama. Pagrindiniai BPV duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: BPV 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; BPV pateikti personalo duomenys.

<sup>128</sup> Daugiau informacijos apie BPV užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://www.srb.europa.eu>.



## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.38.3.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, BPV vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

## Nuomonė

**3.38.4.** Mes auditavome:

- a) Bendros pertvarkymo valdybos (BPV) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>129</sup> ir BPV biudžeto vykdymo<sup>130</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.38.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų BPV finansinėse ataskaitose BPV finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>129</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>130</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

**Dalyko pabrėžimas**

**3.38.6.** Atkreipiame dėmesį į 7.E pastabą „Atidėjiniai rizikai ir įsipareigojimams“, kurioje aprašoma ir įvertinama galima finansinė rizika, susijusi su naujausiais Bendrojo Teismo sprendimais dėl *ex ante* įnašų ir metinio tikslinio lygio, sudarančio 2,77 milijardo eurų, ir į 8.L pastabą „Informacijos apie skundus ir teismo bylas atskleidimas“, kurioje aprašomi prieš BPV Bendrajame Teisme ir Europos Sąjungos Teisingumo Teisme pateikti administraciniai skundai ir pradėti teismo procesai.

Taip pat atkreipiame dėmesį į 8.R pastabą „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“, kurioje paaiškinama, kad pradinis Bendro pertvarkymo fondo laikotarpis baigėsi ir pasiektas tikslinis lygis. Todėl 2024 m. iš įstaigų, patenkančių į Bendro pertvarkymo fondo taikymo sritį, nebus renkami reguliarūs metiniai įnašai, išskyrus atvejus, kai to reikia dėl konkrečių aplinkybių arba pertvarkymo veiklos, susijusios su Bendro pertvarkymo fondo naudojimu.

Dėl šių klausimų sąlyginės nuomonės neteikiame.

**Kiti dalykai**

**3.38.7.** Mūsų teisiniai įgaliojimai apima dvi ataskaitų teikimo pareigas, susijusias su BPV. Viena vertus, pagal [Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo](#) 287 straipsnį reikalaujama, kad pateiktume „sąskaitų patikimumo ir pagal jas atliktų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą“. Tai darome šioje specialioje metinėje ataskaitoje dėl BPV. Kita vertus, pagal [BPeM reglamento](#) 92 straipsnio 4 dalį mums nustatoma pareiga „pateik[ti] informaciją apie bet kokius neapibrėžtuosius įsipareigojimus (Valdybai, Tarybai, Komisijai ar kt.), atsiradusius dėl Valdybos, Tarybos ir Komisijos užduočių pagal šį reglamentą vykdymo“. Šią pastarąją ataskaitų teikimo pareigą vykdome šios specialiosios metinės ataskaitos dėl BPV priedėlyje. Tai, ką pateikiame priedėlyje, mūsų čia pareikštos audito nuomonės nekeičia.

**Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas****Pajamos****Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

**3.38.8.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų BPV finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## Kiti dalykai

**3.38.9.** Neprieštaraudami pirmiau išreikštai nuomonei, norėtume pabrėžti, kad Fondo įnašai apskaičiuojami remiantis kredito įstaigų (ir kai kurių investicinių įmonių) BPV pateikta informacija. Mūsų BPV pajamų auditas buvo pagrįstas šia informacija, tačiau jos patikimumo netikrinome. BPeM reglamente nereikalaujama, kad būtų nustatyta išsami ir nuosekli kontrolės sistema informacijos patikimumui užtikrinti. Tačiau BPV atlieka informacijos nuoseklumo ir analitinės patikras, taip pat tam tikras *ex post* patikras kredito įstaigų lygmeniu. Be to, pažymėjome, kad subjektams, kurie priklauso BPeM reglamento 7 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytai grupei, nuo 2023 m. yra privalomos auditorių atliekamos suderintos procedūros. Tai padidina patikinimą dėl kredito įstaigų teikiamos informacijos patikimumo.

BPV negali atskleisti išsamios informacijos apie kiekvienos kredito įstaigos pagal riziką įvertintų įnašų skaičiavimą, nes jie yra tarpusavyje susiję ir apima konfidencialią informaciją apie kitas kredito įstaigas. Teisingumo Teismas nusprendė, kad BPV pareiga motyvuoti savo sprendimus dėl *ex ante* įnašo turi būti suderinta su verslo paslapčių apsaugos principu. BPV gerokai padidino skaidrumą, kiek tai buvo leidžiama pagal jos pareigą saugoti šių įstaigų komercines paslaptis ir laikytis Europos Teisingumo Teismo nustatytų motyvavimo ir skaidrumo standartų (byla C-584/20 P<sup>131</sup>). Nustatėme, kad, kaip ir apskaičiuojant 2022 m. įnašus, apskaičiuodama 2023 m. įnašus BPV organizavo konsultacijų su atitinkamomis institucijomis etapą, kad jos galėtų pateikti pastabų dėl bet kurio skaičiavimo aspekto. Šiose konsultacijose buvo pateikti su įnašo skaičiavimu susiję bendri duomenų elementai; kartu su institucijos individualiose duomenų teikimo formose pateiktais duomenimis tai leido institucijoms imituoti 2023 m. *ex ante* įnašo skaičiavimą. Pažymime, kad nuo 2022 m. konsultacijos taip pat apima kredito įstaigų iš pradžių pateiktų duomenų patikslinimų poveikį. Dėl šio papildomo įnašų apskaičiavimo proceso etapo padidėjo BPV skaidrumas įstaigų atžvilgiu.

## Mokėjimai

### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.38.10.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų BPV finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

<sup>131</sup> Liepos 15 d. Sprendimas *Komisija / Landesbank Baden-Württemberg* ir BPV (C-584/20 P).

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

**Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų**

**3.38.12.** 2023 m. balandžio mėn. BPV priėmė veiksmų gaires, pagal kurias turi būti atnaujinama veiklos tęstinumo valdymo sistema, kurią reikėjo iš esmės pertvarkyti. Tačiau šį darbą planuojama užbaigti tik 2025 m. vasario mėn.

Nustatėme, kad šiuo metu dar nėra:

- peržiūrėta poveikio veiklai analizė, kad joje būtų aiškiai apibrėžti ypatingos svarbos IT taikomųjų programų atkūrimo laiko ir atkūrimo taško tikslai;
- atnaujinta veiklos tęstinumo politika ir komunikacijos planas;
- įdiegta pagrindinių trečiųjų šalių, pavyzdžiui, Europos Komisijos, veiklos tęstinumo priemonių stebėsenos kontrolė.

Kol dar nėra atliktas pertvarkymas, BPV veiklos tęstinumo valdymo sistema neatitinka BPV vidaus kontrolės sistemos 10 principo ir BPV finansinio reglamento 28 straipsnio reikalavimų. Tai yra vidaus kontrolės trūkumas ir dėl to sutrikdymo arba nelaimės atveju BPV gali kilti rizika reputacijai, teisinei, finansinei ir operacinei rizika.

**3.38.13.** Komisijos [deleguotojo reglamento 2016/451](#) 15 straipsnyje reikalaujama, kad BPV laikytųsi patikimo finansų valdymo ir rizikos valdymo principų. Visų pirma juo BPV įpareigojama kiekvienos rūšies rizikai taikyti kelių rūšių rizikos priemones, vengti pernelyg didelio kliovimosi bet kuria viena rizikos priemone ir papildyti reguliarių rizikos vertinimą testavimu nepalankiausiomis sąlygomis ir scenarijų analize, kad būtų galima nustatyti didelės rizikos sritis ir įvertinti bendrą finansinių sukrėtimų poveikį. Audito metu nustatėme, kad BPV nevisiškai laikosi šių reikalavimų. Dėl tokių trūkumų, kaip *ad hoc* testavimo nepalankiausiomis sąlygomis nebuvimas, visų pirma bankų krizės metu, nepakankami rizikos parametrai ir rizikos stebėsenos priemonės, apribotas BPV gebėjimas užtikrinti pakankamą Fondo kapitalą ir likvidumą ir laiku reaguoti į visus investicijų politikos pažeidimus. Dėl šių trūkumų apribotas BPV rizikos valdymo funkcijos gebėjimas vykdyti nepriklausomą investicijų portfelio stebėseną.

**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

**3.38.14.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2020	Tuo atveju, kai nacionaliniam centriniam bankui buvo paskirtas tiek investicijų valdytojo, tiek Bendro pertvarkymo fondo saugotojo vaidmuo, BPV neatliko taikomos organizacinės ir administracinės tvarkos vertinimo, kad sušvelnintų galimą interesų konfliktą, susijusį su šių funkcijų prisiėmimu.	2023 m. spalio mėn. BPV vidaus audito skyrius surengė dviejų dienų investicijų valdytojo ir (arba) saugotojo tikrinimo vizitą, kurio metu BPV patikrino, ar nacionalinis centrinis bankas turi tinkamą ir veiksmingą organizacinę ir administracinę tvarką galimam interesų konfliktui sušvelninti.	Atsižvelgta
2	2022	BPV su rangovu pasirašė konkrečią 12 mėnesių trukmės sutartį, kuri baigė galioti 2021 m. spalio mėn. 2022 m. balandžio mėn. BPV gavo 87,3 tūkstančio eurų galutinę mokėjimo sąskaitą faktūrą už paslaugas, suteiktas pasibaigus sutarties galiojimo laikotarpiui. Audito Rūmų nuomone, ši suma yra netvarkinga.	Po šios išimties BPV visiems atitinkamiems BPV padaliniams surengė papildomus mokymus finansų, viešųjų pirkimų ir sutarčių valdymo klausimais. Be to, BPV priminė sutarčių valdytojams apie atitinkamas finansines taisykles, įskaitant taikytiną išimčių ir reikalavimų nesilaikymo ataskaitos naudojimą.	Atsižvelgta

Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

# **BPV specialiosios metinės ataskaitos priedėlis, kuriame pranešama apie BPV neapibrėžtuosius įsipareigojimus pagal BPeM**

## **Ataskaita**

(pagal Reglamento (ES) Nr. 806/2014 92 straipsnio 4 dalį)

**dėl 2023 finansinių metų neapibrėžtųjų  
įsipareigojimų, atsiradusių Bendrai pertvarkymo  
valdybai vykdant savo užduotis pagal šį  
reglamentą**

su BPV atsakymais

# Įvadas

## Teisinis pagrindas

- 1) Pagal Bendro pertvarkymo mechanizmo (BPeM) [reglamento](#) 92 straipsnio 4 dalį, privalome teikti informaciją apie bet kokius neapibrėžtuosius įsipareigojimus (BPV, Tarybai, Komisijai ar kt.), atsiradusius dėl BPV, Tarybos ir Komisijos užduočių pagal šį reglamentą vykdymo. Šis priedėlis apima BPV neapibrėžtuosius įsipareigojimus pagal BPeM. Komisijos ir Tarybos neapibrėžtieji įsipareigojimai įtraukti į metinę 2023 finansinių metų ES biudžeto vykdymo ataskaitą.

## Neapibrėžtieji įsipareigojimai: apibrėžtis ir pripažinimo kriterijai

- 2) Neapibrėžtasis įsipareigojimas apibrėžiamas kaip:
  - dėl praeities įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus arba neįvykus vienam ar daugiau nevisiškai Europos Sąjungos kontroliuojamų neapibrėžtų būsimų įvykių, arba
  - esamas įsipareigojimas, atsiradęs dėl praeities įvykių, kuris dar nėra pripažintas, nes nėra tikėtina, kad įsipareigojimui įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą arba naudojimo galimybių teikiantys ekonominiai ištekliai, arba įsipareigojimų suma negali būti išmatuota pakankamai patikimai.
- 3) Siekiant nustatyti, ar turi būti atskleistas neapibrėžtasis įsipareigojimas, ar turi būti pripažįstamas atidėjinys, būtina įvertinti ekonominių išteklių (paprastai grynujų pinigų) poreikio tikimybę. Jei išteklių poreikis ateityje yra:
  - tikėtinas, turi būti pripažintas atidėjinys;
  - galimas, turi būti atskleistas neapibrėžtasis įsipareigojimas;
  - mažas, atskleidimas nebūtinai.

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

**Bendroji informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su Bendru pertvarkymo mechanizmu**

- 4) Vykdam užduotis pagal **BPeM reglamentą**, BPV, Tarybai ir Komisijai gali atsirasti neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su vykstančiais teismo procesais (ES arba nacionaliniuose teismuose) dėl:
- **jų pertvarkymo ir nepertvarkymo sprendimų**<sup>132</sup>: tiek sprendimas taikyti pertvarkymo priemones, tiek jų netaikyti gali būti apskūstas teisme;
  - **principo, kad nė vieno kreditoriaus padėtis neturi būti blogesnė**: siekiant apsaugoti pagrindines nuosavybės teises, pagal **BPeM reglamentą** numatyta, kad vykdam pertvarkymą nė vieno kreditoriaus padėtis neturi būti blogesnė, nei ji būtų iškeliant įprastinę bankroto bylą. Remiantis tuo principu, bet kuriam kreditoriui, kuriam, iškelus įprastinę bankroto bylą, būtų pritaikytos geresnės sąlygos, turi būti kompensuojama iš Bendro pertvarkymo fondo (BPF). Siekiant įvertinti kreditoriams ir akcininkams taikomas sąlygas, turi būti atliekamas taikomų sąlygų skirtumo vertinimas.
- 5) Be to, BPV gali turėti neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su vykstančiais teismo procesais ES teismuose dėl jos vykdomo:
- **bankų administracinių įnašų BPV veiklos išlaidoms padengti apskaičiavimo ir rinkimo;**
  - **bankų įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą (BPF) apskaičiavimo ir rinkimo.**

---

<sup>132</sup> Savo 2024 m. birželio 18 d. Sprendime (byla C-551/22 P) Teisingumo Teismas nustatė, kad ES teismuose galima apskūsti tik Komisijos priimtus sprendimus dėl patvirtinimo.



## Pastabos

### Neapibrėžtieji BPV įsipareigojimai

- 6) **1 lentelėje** parodytas su BPeM susijusių teismo procesų, darančių poveikį BPV, skaičius ir BPV finansinėse ataskaitose atskleisti susiję neapibrėžtieji įsipareigojimai, kurie sudaro 158,3 milijono eurų.

#### 1 lentelė. Su BPeM susiję teismo procesai, darantys poveikį BPV, ir susiję neapibrėžtieji įsipareigojimai

Bylos, susijusios su	ES teismuose nagrinėjamų bylų skaičius	Nacionaliniuose teismuose nagrinėjamų bylų arba administracinių procesų skaičius	BPV finansinėse ataskaitose atskleisti susiję neapibrėžtieji įsipareigojimai (mln. EUR)
<b>Pertvarkymo ir nepertvarkymo sprendimais</b>	<b>113</b>	<b>336</b>	<b>0</b>
„Banco Popular Español S.A.“ (BPE) pertvarkymu	102	333	0
ABLV nepertvarkymu	3	0	0
„Sberbank d.d.“ ir „Sberbank banka d.d.“ pertvarkymu ir „Sberbank Europe AG“ nepertvarkymu	8	3	0
dėl BPE priimtų sprendimų pagal principą, kad nė vieno kreditoriaus padėtis neturi būti blogesnė	0	0	0
<b>Ex ante įnašais</b>	<b>126</b>	<b>99</b>	<b>158,3</b>
Administraciniais įnašais	0	0	0
<b>IŠ VISO</b>	<b>239</b>	<b>435</b>	<b>158,3</b>

Šaltinis: 2023 m. BPV finansinės ataskaitos.

- 7) Iki 2024 m. vidurio buvo neišnagrinėtos 102 ES lygmens teisminės bylos, susijusios su „Banco Popular Español S.A.“ (BPE). Dėl keturių 2022 m. birželio 1 d. Bendrojo Teismo sprendimų, kuriais patvirtintas pertvarkymo sprendimo teisėtumas ir atmetas ieškinys

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

dėl žalos atlyginimo, buvo pateikti penki apeliaciniai skundai<sup>133</sup>. Vienas iš šių apeliacinių skundų buvo atsiimtas<sup>134</sup> 2023 m. rugsėjo mėn. Be to, BPV pateikti keturi nauji ieškiniai dėl žalos atlyginimo<sup>135</sup>, kurių nagrinėjimas sustabdomas, kol bus priimtas galutinis sprendimas dėl keturių nagrinėjamų apeliacinių skundų. Be to, tebenagrinėjamos 333 nacionalinės administracinės ir teismo bylos, susijusios su „Banco Popular Español S.A.“ pertvarkymu. Be to, šio pertvarkymo kontekste BPV yra atsakovė nagrinėjant Europos duomenų apsaugos priežiūros pareigūno<sup>136</sup> (EDAPP) apeliacinį skundą dėl 2023 m. balandžio 26 d. Bendrojo Teismo<sup>137</sup> sprendimo, kuriuo panaikinamas (persvarstytas) 2020 m. birželio 24 d. EDAPP sprendimas. ES teismuose taip pat nagrinėjamos trys teisminės bylos<sup>138</sup> dėl „ABLV“ nepertvarkymo.

- 8) 2022 m. kovo 1 d. Bendra pertvarkymo valdyba priėmė „Sberbank d.d.“ ir „Sberbank Banka d.d.“ pertvarkymo schemas ir sprendimą dėl „Sberbank Europe AG“ nepertvarkymo. Tada ankstesni šių institucijų akcininkai ir jų patronuojančioji institucija Rusijoje pareiškė aštuonis ieškinius<sup>139</sup> Bendrajame Teisme. 2023 m. spalio 10 d. Bendrasis Teismas tris „Sberbank Europe“ akcininko pateiktas bylas<sup>140</sup> pripažino nepriimtiniomis. Dėl šių nutarčių Teisingumo Teismui<sup>141</sup> pateiktas apeliacinis skundas. 2023 m. spalio 19 d. Bendrasis Teismas nutartimis atmetė „Sberbank Europe“ akcininko prašymus įsikišti į šio banko pateiktas bylas. Dėl šių nutarčių taip pat buvo pateiktas apeliacinis skundas Teisingumo Teismui, tačiau jis buvo atmestas kaip nepagrįstas<sup>142</sup>. 2024 m. viduryje buvo tebenagrinėjamos trys nacionalinės administracinės ir teismo bylos dėl „Sberbank“ subjektų pertvarkymo.
- 9) Bendra pertvarkymo valdyba neatskleidė neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su kuriais nors pertvarkymo ar nepertvarkymo sprendimais, nes mano, kad susijusi rizika yra maža.

<sup>133</sup> Bylos C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P ir C-551/22 P. Šioje paskutinėje byloje Teisingumo Teismas savo sprendimą priėmė 2024 m. birželio 18 d. (žr. 131 išnašą).

<sup>134</sup> Byla C-539/22 P.

<sup>135</sup> Bylos T-294/22, T-474/22, T-475/22 ir T-477/22.

<sup>136</sup> Byla C-413/23 P.

<sup>137</sup> Byla T-557/20.

<sup>138</sup> Bylos C-602/22 P, T-71/23 ir T-430/23.

<sup>139</sup> Bylos T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 ir T-572/22.

<sup>140</sup> Bylos T-525/22, T-526/22 ir T-527/22.

<sup>141</sup> Bylos C-791/23 P, T-792/23 P ir T-793/23 P.

<sup>142</sup> Žr. 2024 m. kovo 22 d. Teismo pirmininko pavaduotojo nutartis bylose C-676/23 P (I), C-690/23 P (I) ir C-693/23 P (I).

## Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

BPV atskleidė neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su atitinkamomis nacionalinėmis bylomis, pobūdį, bet neturi galimybės kiekybiškai įvertinti galimą finansinį poveikį.

- 10) Bendra pertvarkymo valdyba iš bankų renka *ex ante* įnašus į Bendrą pertvarkymo fondą. Šie įnašai gali būti naudojami bankų pertvarkymams remti. 2023 m. pabaigoje ES Bendrajame Teisme buvo nagrinėjamos 126 teismo bylos dėl sprendimų dėl *ex ante* įnašų, palyginti su 86 bylomis ankstesniais metais. Bendra pertvarkymo valdyba atskleidė 158,3 milijono eurų vertės neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su 12 bylų, palyginti su 1,9 milijardo eurų dėl 47 bylų 2022 m. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų vertė labai sumažėjo daugiausia dėl atidėjinių, susijusių su sumomis, kurios praėjusiais metais buvo atskleistos kaip neapibrėžtieji įsipareigojimai, tačiau dabar yra įtrauktos į 2,77 milijardo eurų ilgalaikį atidėjinį rizikai ir įsipareigojimams (žr. **3.38.6** dalį).
- 11) Valdyba taip pat atskleidė 1,2 milijono eurų vertės neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su 18 bylų dėl ieškovų teisinių išlaidų, kurias padengti Europos Sąjungos Teisingumo Teismas galėtų įpareigoti BPV. Palyginimui verta paminėti, kad 2022 m. suma buvo 4,6 milijono eurų (72 bylos). Šis sumažėjimas daugiausia susijęs su bylų perklasifikavimu. 102 bylose BPV, atsižvelgdama į teismo proceso raidą, pripažino atidėjinius ieškovų teisinėms išlaidoms padengti, kurie sudarė 6,4 milijono eurų.
- 12) Kadangi nebuvo reikiamų duomenų vienetų, neapibrėžtieji įsipareigojimai nebuvo atskleisti dėl aštuonių teismo bylų<sup>143</sup>, susijusių su *ex ante* įnašais, nes BPV negalėjo patikimai įvertinti skirtumo tarp gautų įnašų sumų ir galimų peržiūrėtų sumų. Dėl tų bylų, kai rizika buvo įvertinta kaip įmanoma, tačiau BPV manė, kad negalėjo kiekybiškai įvertinti galimos finansinės rizikos pozicijos, ji atskleidė jų pobūdį ir priežastį, dėl kurios su rizika susijusios sumos negalėjo būti patikimai įvertintos.
- 13) Kadangi nacionaliniai teismai neturi kompetencijos panaikinti sprendimų dėl *ex ante* įnašų, BPV neatskleidė neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su tebevykstančiais nacionaliniais teismo procesais dėl sprendimų dėl *ex ante* įnašų, nes mano, kad ekonominių išteklių poreikio rizika yra maža.

---

<sup>143</sup> Bylos T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21 ir T-405/22.

Bendra pertvarkymo valdyba (BPV)

## BPV atsakymas

**3.38.6.** BPV pabrėžia, jog šis atidėjiny buvo taikomas tik kaip atsargumo priemonė, nepaisant to, kad sprendimas nėra galutinis ir, BPV manymu, bus panaikintas pateikus apeliacinį skundą Teisingumo Teismui.

**3.38.9.** Kasmetiniai *ex ante* įnašai į Fondą apskaičiuojami remiantis Valdybai kredito įstaigų ir kai kurių investicinių įmonių pateikta informacija. Nors BPeM reglamente nėra numatyta išsamios ir nuoseklios kontrolės sistemos informacijos patikimumui užtikrinti, BPV, kiek gali, stengiasi tai padaryti. Pateikti duomenys sutikrinami su ankstesniais metais įstaigų pateiktais duomenimis ir su ECB duomenų bazėje esančiais duomenimis. Duomenų rinkimo portale įdiegtos patvirtinimo taisyklės, o svarbios įstaigos turi pateikti papildomą patikinimą – pagal sutartas procedūras parengtą ataskaitą. Apie neatitikimus pranešama nacionalinėms reguliavimo institucijoms, kad jos pateiktų paaiškinimą; tai leido pagerinti ankstesnių ciklų duomenų kokybę. Be *ex ante* tikrinimo etapų, BPV taip pat atlieka *ex post* patikras.

**3.38.13.** Audito Rūmų pastabą BPV vertina palankiai. BPV pabrėžia, kad 2023 m. rugsėjo mėn. buvo įsteigta nepriklausoma rizikos valdymo funkcija ir nuo to laiko padaryta didelė pažanga gerinant investicijų rizikos valdymo gebėjimus. Pavyzdžiui, į rizikos stebėseną įtraukta papildoma rizikos metrika (tikėtinas trūkumas) ir pradėtas IT projektas, kuriuo siekiama toliau tobulinti rizikos priemones. Be to, BPV pabrėžia, kad reguliariai atlieka testavimą nepalankiausiomis sąlygomis laikydamasi Deleguotojo reglamento 2016/451.

**10.** BPV norėtų atkreipti dėmesį į savo atsakymą į 3.38.6 dalį.

**11.** BPV norėtų atkreipti dėmesį į savo atsakymą į 3.38.6 dalį.

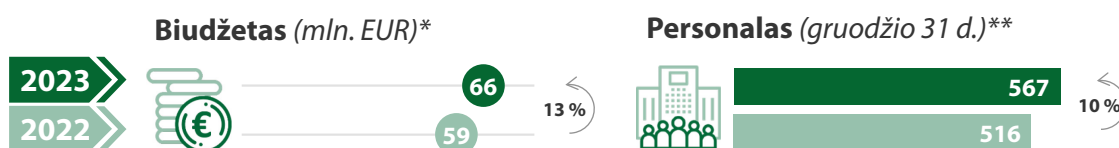
# Europos Komisijos vykdomosios įstaigos

## 3.39. Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

### Įvadas

**3.39.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. CINEA pakeitė 2013 m. įsteigtą Inovacijų ir tinklų programų vykdomąją įstaigą (INEA), kuri pakeitė 2007 m. įsteigtą Transeuropinio transporto tinklo vykdomąją įstaigą, ir perėmė jos veiklą. CINEA užduotis – padėti suinteresuotiesiems subjektams įgyvendinti Europos žaliąjį kursą. Ji taip pat įgyvendina tam tikras įvairių ES programų dalis, kurių dauguma yra susijusios su aplinkos ir klimato politika. **3.39.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai CINEA duomenys<sup>144</sup>.

### 3.39.1 diagrama. Pagrindiniai CINEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: CINEA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; CINEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.39.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, CINEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>144</sup> Daugiau informacijos apie CINEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

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

### Nuomonė

#### 3.39.3. Mes auditavome:

- a) Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomosios įstaigos (CINEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>145</sup> ir CINEA biudžeto vykdymo<sup>146</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.39.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CINEA finansinėse ataskaitose CINEA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**3.39.5.** Atkreipiame dėmesį į 2023 m. CINEA metinių finansinių ataskaitų įžanginę dalį, kurioje aprašomas SUMMA, naujos biudžeto, apskaitos ir finansų sistemos, kaip Europos Komisijai skirtos sistemos kūrimo bandomojo projekto, įgyvendinimas. Šiuo klausimu sąlyginės nuomonės neteikiame.

<sup>145</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>146</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.39.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CINEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.39.7.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų CINEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.39.8.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta [priede](#).



Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	<p>CINEA naudotojų valdymo sistemą SUMMA valdo BUDG GD, kuris, remdamasis CINEA pateikta informacija, yra atsakingas už SUMMA naudotojų teisių suteikimą ir panaikinimą. Dėl to, kad CINEA dar tiesiogiai nevaldo prieigos teisių, kaip ji tai darė ankstesnės sistemos atveju, gali kilti rizika, kad naudotojų funkcijos SUMMA bus neteisingai priskirtos ir atnaujintos, o tai pažeistų Finansinio reglamento 36 straipsnio 3 dalies a punktą.</p> <p>CINEA finansinių procedūrų vadovas dar neatnaujintas, kad jame būtų atsižvelgta į SUMMA naudojamus darbo srautus ir kalbą.</p> <p>Apskaitos pareigūno ataskaitoje dėl SUMMA patvirtinimo pateikta išsami informacija apie incidentą, kurio metu 2023 m. sausio mėn. iniciatorius padarė 2022 m. gruodžio mėn.</p>	<p>2023 m. BUDG GD vis dar buvo atsakingas už prieigos teisių suteikimą ir panaikinimą.</p> <p>Vietos lygmeniu CINEA toliau administravo prieigos teises, jas įtraukdama į savo metinius nepriklausomus patvirtinimus ir atlikdama kitas patikras, kad būtų užtikrinta, jog bet kokie neatitikimai būtų nustatyti laiku ir imtasi veiksmų jiems pašalinti.</p> <p>2023 m. CINEA atnaujino ir pritaikė savo finansinių procedūrų vadovą.</p> <p>2023 m. jokių duomenų vientisumo incidentų nenustatėme.</p>	<p>Dar neatsižvelgta dėl naudotojų teisių valdymo</p> <p>Atsižvelgta dėl finansinių procedūrų vadovo ir duomenų vientisumo</p>

## Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		<p>biudžeto pakeitimą, dėl kurio pasikeitė tų metų biudžeto rezultatas, nors 2022 biudžetiniai metai jau nebegalėjo būti keičiami.</p> <p>Taip pat nustatėme du neatitikimus (įskaitant dirbtinį mokėjimų suskaidymą), darančius poveikį biudžeto ataskaitoms. Tai rodo, kad reikia užtikrinti, jog SUMMA įdiegtos kontrolės priemonės galėtų apsaugoti duomenų vientisumą.</p>		

Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomoji įstaiga (CINEA)

## **CINEA atsakymas**

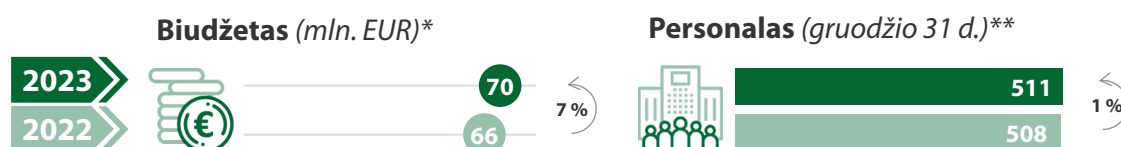
Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

## 3.40. Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

### Įvadas

**3.40.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. EACEA pakeitė 2005 m. įsteigtą Švietimo, garso ir vaizdo bei kultūros vykdomąją įstaigą ir perėmė jos veiklą. EACEA daugiausia dėmesio skiria švietimui ir kūrybinei veiklai, taip pat ES piliečiams svarbiems projektams. EACEA valdo švietimo, kultūros, audiovizualinio sektoriaus, sporto, pilietiškumo sričių ir savanoriškos veiklos finansavimą. **3.40.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai EACEA duomenys<sup>147</sup>.

### 3.40.1 diagrama. Pagrindiniai EACEA duomenys



\* Budžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: EACEA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; EACEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.40.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, EACEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas **382** puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>147</sup> Daugiau informacijos apie EACEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

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

### Nuomonė

#### 3.40.3. Mes auditavome:

- a) Europos švietimo ir kultūros vykdomosios įstaigos (EACEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>148</sup> ir EACEA biudžeto vykdymo<sup>149</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.40.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EACEA finansinėse ataskaitose EACEA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>148</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>149</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.40.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EACEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.40.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų EACEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.40.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2021	Aukšti perkėlimų į kitą laikotarpį lygiai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui ir rodo struktūrinės biudžeto vykdymo problemas.	Bendras perkėlimų į kitą laikotarpį lygis 2023 m. siekė 8 %.	Atsižvelgta

Europos švietimo ir kultūros vykdomoji įstaiga (EACEA)

## **EACEA atsakymas**

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

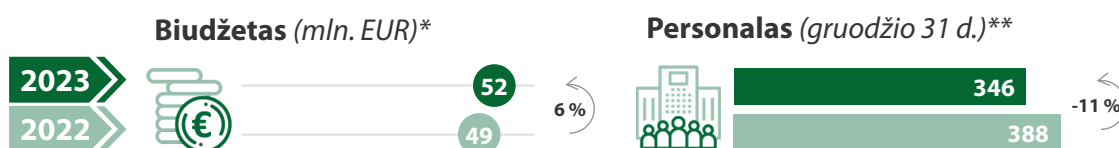


## 3.41. Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

### Įvadas

**3.41.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. *Eisma* pakeitė 2013 m. įsteigtą Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomąją įstaigą (EASME) ir perėmė jos veiklą; ji taip pat yra 2003 m. įsteigtos Pažangios energetikos vykdomosios įstaigos veiklos perėmėja. *Eisma* užduotis – stiprinti ES, kaip pasaulinės lyderės mokslinių tyrimų ir inovacijų srityje, poziciją teikiant paramą Europos novatoriams, mokslininkams, įmonėms ir vartotojams. **3.41.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai *Eisma* duomenys.

### 3.41.1 diagrama. Pagrindiniai *Eisma* duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: *Eisma* 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; *Eisma* pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.41.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, *Eisma* vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

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

### Nuomonė

#### 3.41.3. Mes auditavome:

- a) Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomosios įstaigos (*Eisma*) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų *Eisma* finansinės būklės<sup>150</sup> ir *Eisma* biudžeto vykdymo<sup>151</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.41.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų *Eisma* finansinėse ataskaitose *Eisma* finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>150</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>151</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.41.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Eisma* finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.41.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų *Eisma* finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.41.8.** 2023 m. rugsėjo 15 d. *Eisma* be oficialaus teisinio susitarimo su OIB persikėlė į naujas patalpas pastate „North Light“ (SB34) Briuselyje. Šalys sudarė žodinį susitarimą, kuris buvo paremtas OIB ir *Eisma* apsikeistais elektroniniais laiškais ir pranešimais. Nesudarydama oficialaus susitarimo *Eisma* prisiėmė įvairią riziką, susijusią ne tik su finansiniais aspektais, bet ir su darbuotojų sauga ir saugumu. Mūsų audito metu oficialus teisinis susitarimas dėl *Eisma* skirtų paslaugų teikimo pastate SB34 dar nebuvo pasirašytas.

Be to, 2023 m. gruodžio 21 d. *Eisma* sumokėjo 418,5 tūkstančio eurų už OIB suteiktų paslaugų, susijusių su COV2 pastatu 2022 m., likutį, remdamasi 2023 m. gruodžio mėn. OIB pateiktais skaičiavimais, tačiau OIB neišdavė atitinkamo debetinio dokumento. Tai neatitinka ES finansinio reglamento 97–102 straipsnių ir rodo reikšmingą *Eisma* valdymo ir kontrolės sistemų trūkumą.

Pažymėjome, kad *Eisma* šių nukrypimų neužregistravo išimčių registre.

**3.41.9.** Keli *Eisma* darbuotojai patvirtino siuntimus į komandiruotes be oficialaus atsakingo leidimus suteikiančio pareigūno įgaliojimo. Taip buvo 62 % 2023 m. visų pasirašytų

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

siuntimų į komandiruotes atveju. Tai prieštarauja Finansinio reglamento 73 straipsniui ir *Eisma* komandiruočių vidaus gairių 4 straipsnio a ir b punktams.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.41.10.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2019	<p><i>Eisma</i> pasirašė teisinį įsipareigojimą neturėdama atitinkamo biudžetinio įsipareigojimo. Šis reikalavimų nesilaikymo atvejis nebuvo užregistruotas išimčių registre ir <i>Eisma</i> į jį neatsižvelgė. Dar keturi atvejai įvyko panašiomis aplinkybėmis. Šių kitų klaidų aprašymai buvo užregistruoti išimčių registre. Tai kelia ypatingą susirūpinimą dėl EASME įsipareigojimų valdymo pažeidimų rizikos.</p>	<p><i>Eisma</i>, siekdama sušvelninti šią problemą, įgyvendino atitinkamas priemones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) surengti specialūs mokymai, skirti leidimus suteikiantiems pareigūnams, darbuotojams ir naujiems darbuotojams;</li> <li>b) atsakingi leidimus suteikiantys pareigūnai įpareigoti imtis tolesnių veiksmų ir pranešti apie taisomųjų veiksmų, susijusių su nukrypimais, įgyvendinimą, du kartus per metus atliekant tolesnius vidaus veiksmus, kuriuos pagal nustatytą tvarką tikrina vidaus kontrolės grupė, ir</li> <li>c) <i>Eisma</i> vadovybei reguliariai primenama apie nukrypimus, pateikiant pusmetines apžvalgines ataskaitas.</li> </ul>	Atsižvelgta

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
			2023 m. pranešta tik apie dvi panašias situacijas (teisinį įsipareigojimą neprisiėmus atitinkamo biudžetinio įsipareigojimo) (18 punktas dėl 138 tūkstančių eurų sumos ir 22 punktas dėl 500 eurų sumos).	
2	2021	2020 ir 2021 m. <i>Eisma</i> savo išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registre padarė keletą įrašų, susijusių su sutarčių valdymo problemomis. Tai, kad vykdant sutartis ir toliau pasitaiko reikalavimų nesilaikymo atvejų, rodo <i>Eisma</i> vidaus kontrolės trūkumą. Dėl to <i>Eisma</i> gali kilti finansinė, teisinė rizika ir rizika reputacijai.	Nors į išimčių ir reikalavimų nesilaikymo atvejų registrą 2023 m. buvo įtraukti tik du nelabai reikšmingi (< 700 eurų kartu paėmus) panašūs atvejai, nustatėme papildomų reikalavimų nesilaikymo atvejų, kurie šiame registre nebuvo užregistruoti (žr. <b>3.41.8</b> dalį).	Dar neatsižvelgta
3	2022	2022 m. nustatėme vidaus kontrolės trūkumų vykdant 80,5 tūkstančio eurų vertės skaitmeninės komunikacijos paslaugų sutartį. Prie trijų tarpinių mokėjimų sąskaitų faktūrų nebuvo pridėtos veiklos ataskaitos, kaip numatyta konkrečioje sutartyje.	Konkreti sutartis baigė galioti 2022 m. kovo mėn.	Atsižvelgta

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
		Buvo labai vėluojama gauti sąskaitas faktūras, todėl galutiniai mokėjimai buvo atlikti prieš atliekant tarpinius mokėjimus.		

Europos inovacijų tarybos ir MVĮ reikalų vykdomoji įstaiga (*Eisma*)

## ***Eisma* atsakymas**

**3.41.8.** EISMEA sutinka su Europos Audito Rūmų pastaba. Tačiau, nors pasirašyto susitarimo su OIB nebuvo, susitarimas buvo sudarytas susirašinėjant, nors iki persikėlimo jis ir nebuvo įformintas pasirašytu susitarimu dėl paslaugų lygio. Tokia pati situacija (iki persikėlimo nepasirašytas susitarimas dėl paslaugų lygio) buvo ir su kita vykdomąja įstaiga, kuri į SB34 pastatą persikėlė 2023 m.

Kalbant apie OIB suteiktų paslaugų likutinę sumą, EISMEA atliko mokėjimą negavusi atitinkamo debetinio dokumento, kad įvykdytų kuo daugiau biudžeto ir panaudotų kuo daugiau 2022 m. įsipareigoto biudžeto C8 asignavimų ir nereikėtų naudoti 2024 m. C1 asignavimų. Tai turėjo būti užregistruota išimčių registre.

**3.41.9.** EISMEA sutinka su Europos Audito Rūmų pastaba. 2024 m. EISMEA ėmėsi veiksmų, kad įformintų įgaliojimo procedūras MIPS, ir atitinkamai atnaujino „Vidaus gaires dėl komandiruočių“.

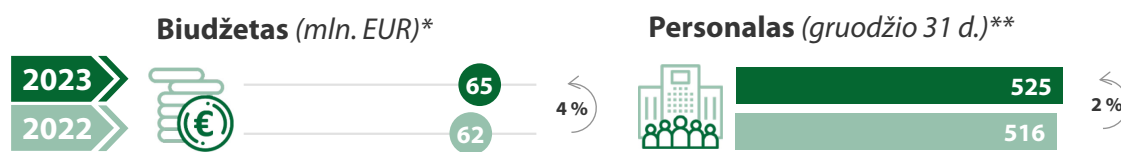


## 3.42. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

### Įvadas

**3.42.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA) įsteigta Komisijos sprendimu 2008/37/EB, kuris vėliau buvo panaikintas ir paskutinį kartą pakeistas Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. ERCEA atsakinga už Europos mokslinių tyrimų tarybos veiksmų pagal programą „Europos horizontas“ įgyvendinimą. **3.42.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai ERCEA duomenys<sup>152</sup>.

#### 3.42.1 diagrama. Pagrindiniai ERCEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: ERCEA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; ERCEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.42.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, ERCEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>152</sup> Daugiau informacijos apie ERCEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

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

### Nuomonė

#### 3.42.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomosios įstaigos (ERCEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>153</sup> ir ERCEA biudžeto vykdymo<sup>154</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.42.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų ERCEA finansinėse ataskaitose ERCEA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>153</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>154</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.42.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ERCEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.42.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų ERCEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

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

## Pastabos dėl valdymo ir kontrolės sistemų

**3.42.8.** 2023 m. ERCEA atnaujino nuomos sutartį su savo patalpų Briuselyje savininku. Numatoma sutarties suma per 5 metus siekia 16,1 milijono eurų. Direktorius priėmė sprendimą pasirašyti atnaujintą sutartį, nors tam aiškiai prieštaravo dauguma iš penkių ERCEA iniciatyvinio komiteto narių.

Direktorius nemanė, kad į tokį prieštaravimą privaloma atsižvelgti, nes šią daugumą sudarė trys Komisijos nariai, o pagal iniciatyvinio komiteto darbo tvarkos taisyklės reikalaujama, kad daugumoje bent vienas iš dviejų narių būtų ne Komisijos pareigūnas.

Pažymime, kad šios darbo tvarkos taisyklės nesuderinamos su Tarybos reglamento (EB) Nr. 58/2003 8 straipsnio 6 dalimi, pagal kurią iniciatyvinio komiteto sprendimai priimami paprasta jo narių balsų dauguma. Šis šių dviejų normų nesuderinamumas sudaro pažeidimą, nes žemesnės galios norma (darbo tvarkos taisyklės) negali panaikinti aukštesnės galios normos (Tarybos reglamento).

Kadangi darbo tvarkos taisyklių teisėtumas anksčiau nebuvo ginčijamas, direktorius darė prielaidą, kad iniciatyvinio komiteto sprendimas prieštarauti nuomos sutarties atnaujinimui nebuvo teisėtas.

### Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

Tačiau Komisija aiškiai nurodė, kad nuomos sutarties pratęsimui prieštarauja. Šios pozicijos laikėsi trys Komisijos paskirti iniciatyvinio komiteto nariai. Sprendimas neatsižvelgti į šį prieštaravimą prieštarauja Reglamento Nr. 58/2003 esmei, ypač jo 9–12 konstatuojamosioms dalims, 1 straipsniui, 7 straipsnio 1 daliai, 9 straipsnio 3 daliai ir 13 straipsnio 1, 2 ir 4 dalims, pagal kuriuos Komisija turi turėti galimybę labai apriboti kiekvienos vykdomosios įstaigos veiksmą ir faktiškai kontroliuoti jos veiklą, ypač jos valdymo organus.

Nors ERCEA pavyko susiderėti dėl mažesnio patalpų nuomos mokesčio, pažymime, kad Komisija ERCEA suteikė galimybę naudotis laisvomis patalpomis tame pačiame pastate, dėl kurio buvo vykdoma nuomos sutartis.

Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (ERCEA)

## ERCEA atsakymas

**3.42.8.** ERCEA atsižvelgia į Audito Rūmų nuomonę, kad ERCEA valdymo komiteto darbo tvarkos taisyklės šiuo metu neatitinka Reglamento Nr. 58/2003. ERCEA direktorius yra pasirengęs iškelti minėtų taisyklių klausimą valdymo komitete, kad būtų užtikrinta atitiktis reglamentui, kartu atsižvelgiant tiek į EMTT konkretų valdymą, tiek į ERCEA valdymo komiteto sprendimą nesiimti jokių priemonių prieš du EMTT Mokslo tarybos narius.

ERCEA mano, kad, nesant konkretaus teisinio reikalavimo, jog valdymo komitetas iš anksto patvirtintų Agentūros direktoriaus sprendimą dėl uzufukto sutarties pratęsimo, Agentūros direktorius laikėsi taikomų teisinių ir reguliacinių reikalavimų, tinkamai informuodamas ERCEA valdymo komitetą.

Mokslo taryba ir ERCEA laikėsi nuomonės, kad galimybė persikelti į žemesnius aukštus nepakankamai išnagrinėta.

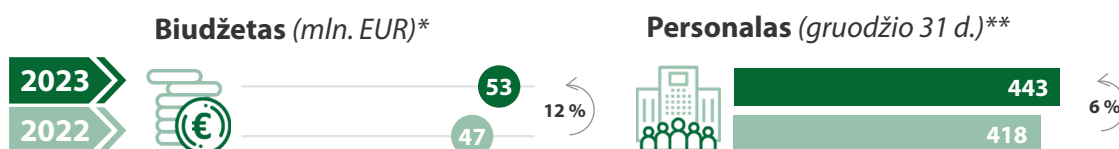
## 3.43. Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)

### Įvadas

**3.43.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA) įsteigta Komisijos [įgyvendinimo sprendimu \(ES\) 2021/173](#), kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. HADEA užduotys apima ES veiksmų visuomenės sveikatos srityje valdymą ir pramonės bei kosmoso sričių skaitmeninių programų koordinavimą.

**3.43.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai HADEA duomenys<sup>155</sup>.

#### 3.43.1 diagrama. Pagrindiniai HADEA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: HADEA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; HADEA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.43.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, HADEA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas [382](#) puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>155</sup> Daugiau informacijos apie HADEA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje <https://hadea.ec.europa.eu>.

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

### Nuomonė

#### 3.43.3. Mes auditavome:

- a) Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomosios įstaigos (HADEA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>156</sup> ir HADEA biudžeto vykdymo<sup>157</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.43.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų HADEA finansinėse ataskaitose HADEA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>156</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>157</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.43.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų HADEA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.43.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų HADEA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**3.43.7.** Veiksmų, kurių imtasi reaguojant į ankstesnių metų Audito Rūmų pastabas, apžvalga pateikta *priede*.



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Numeris	Metai, kuriais pateikta Audito Rūmų pastaba	Audito Rūmų pastaba (santrauka)	Taikytas taisomasis veiksmas ir kiti svarbūs pokyčiai (santrauka)	Atsižvelgimo į Audito Rūmų pastabą būklė  (Dar neatsižvelgta / atsižvelgta)
1	2022	Nustatėme trūkumų keturiose iš šešių audituotų mažos vertės viešųjų pirkimų procedūrų (mažiau nei 15 tūkstančių eurų). Tarp šių trūkumų – neaiškūs sutarties objektų aprašymai, derybos su potencialiais rangovais, pradėtos prieš išsiunčiant kvietimus dalyvauti konkurse, tam tikros išlaidos, kurios įtrauktos į rangovo pasiūlymą, bet neįtrauktos į užsakymo formas, ir sprendimai dėl sutarties skyrimo, kurie nebuvo pasirašyti leidimus suteikiančio pareigūno.	HADEA pradėjo naudoti viešųjų pirkimų valdymo priemonę, kuri yra e. viešųjų pirkimų IT platformos dalis ir kuri padeda planuoti, rengti ir stebėti visų rūšių viešųjų pirkimų procedūras. Tai leido HADEA išspręsti daugelį mūsų pastaboje nustatytų problemų, tačiau 2023 m. vis dar radome neaiškių sutarties dalyko aprašymų.	Dar neatsižvelgta

Europos sveikatos ir skaitmeninės ekonomikos vykdomoji įstaiga (HADEA)

## **HADEA atsakymas**

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

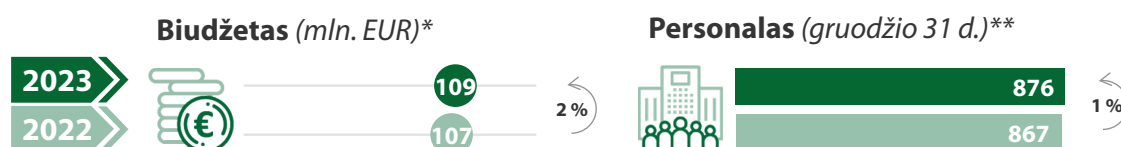
## 3.44. Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

### Įvadas

**3.44.1.** Briuselyje įsikūrusi Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA) įsteigta Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/173, kuris bus taikomas iki 2028 m. gruodžio 31 d. REA pakeitė 2007 m. įsteigtą Mokslinių tyrimų vykdomąją įstaigą ir perėmė jos veiklą. Ji remia ES mokslinių tyrimų ir inovacijų politiką valdydama projektus, remiamus pagal bendrąją programą „Europos horizontas“ ir jos pirmtakę „Horizontas 2020“. REA taip pat valdo Anglijų ir plieno mokslinių tyrimų fondą ir žemės ūkio produktų pardavimo skatinimo priemones.

**3.44.1 diagramoje** pateikti pagrindiniai REA duomenys<sup>158</sup>.

#### 3.44.1 diagrama. Pagrindiniai REA duomenys



\* Biudžeto skaičiai pagrįsti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalas – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir deleguotieji nacionaliniai ekspertai, neįskaitant per laikinojo įdarbinimo įmones dirbančių darbuotojų ir konsultantų.

Šaltinis: REA 2022 ir 2023 finansinių metų metinės finansinės ataskaitos; REA pateikti personalo duomenys.

### Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**3.44.2.** Mūsų audito metodas, mūsų nuomonės pagrindas, REA vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė ir auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą aprašyti 3.1 skirsnyje. Parašas 382 puslapyje yra neatsiejama nuomonės dalis.

<sup>158</sup> Daugiau informacijos apie REA užduotis ir veiklą pateikta jos svetainėje [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

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

### Nuomonė

#### 3.44.3. Mes auditavome:

- a) Europos mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos (REA) finansines ataskaitas, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų finansinės būklės<sup>159</sup> ir REA biudžeto vykdymo<sup>160</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**3.44.4.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų REA finansinėse ataskaitose REA finansinė būklė 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama pagal jos finansinį reglamentą ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtas apskaitos taisykles. Jos grindžiamos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

<sup>159</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kitos aiškinamosios pastabos.

<sup>160</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamosios pastabos.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.44.5.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų REA finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**3.44.6.** Mūsų nuomone, 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų REA finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

Europos mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga (REA)

## REA atsakymas

Agentūra susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

Šią ataskaitą priėmė Audito Rūmų nario Mihailo Kozlovo vadovaujama IV kolegija 2024 m. rugsėjo 17 d. Liuksemburge vykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*



*Pirmininkas*

Tony Murphy

# AUTORIŲ TEISĖS

© Europos Sąjunga, 2024

Europos Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika nustatyta [Audito Rūmų sprendime 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](#). Todėl paprastai pakartotinis naudojimas yra leidžiamas, jeigu tai tinkamai pažymima ir nurodomi bet kokie padaryti pakeitimai. Asmenys, kurie pakartotinai naudoja Audito Rūmų turinį, negali iškreipti pirminės prasmės ar minties. Audito Rūmai nėra atsakingi už bet kokius pakartotinio naudojimo padarinius.

Būtina gauti papildomą leidimą, jei tam tikrame turinyje vaizduojami privatūs asmenys, kurių tapatybę galima nustatyti, pavyzdžiui, Audito Rūmų darbuotojų nuotraukose, arba jame pateikiami trečiųjų asmenų kūriniai.

Gavus tokį leidimą, juo panaikinamas ir pakeičiamas pirmiau minėtas bendrasis leidimas ir jame aiškiai nurodomi bet kokie 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, registruotiesiems dizainams, logotipams ir pavadinimams, Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika netaikoma.

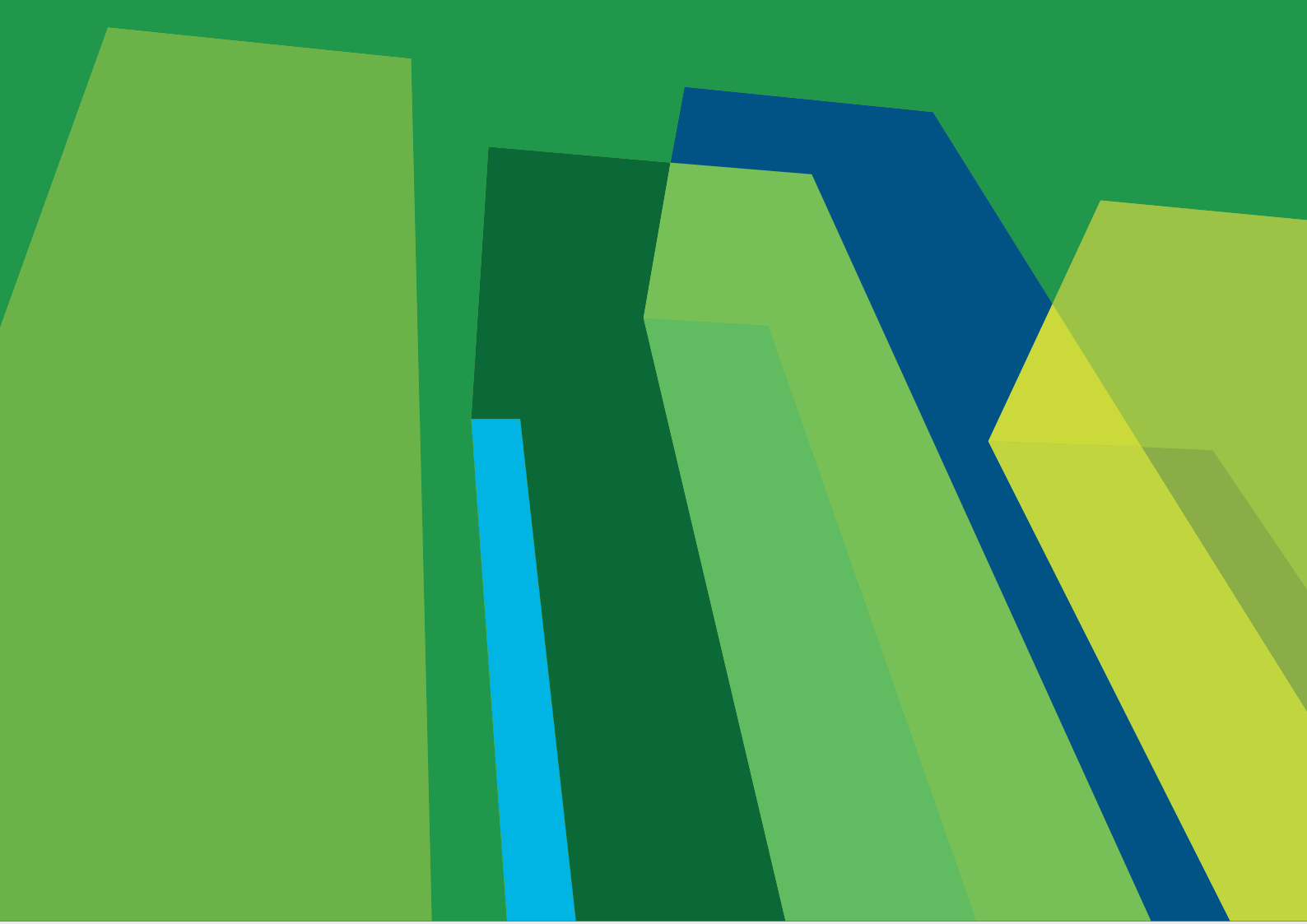
Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. Audito Rūmai jų nekontroliuoja, todėl raginame peržiūrėti jose pateiktą privatumo ir autorių teisių politiką.

## **Audito Rūmų logotipo naudojimas**

Audito Rūmų logotipas negali būti naudojamas be išankstinio Audito Rūmų sutikimo.

PDF	ISBN 978-92-849-1673-3	ISSN 2811-9207	doi:10.2865/022971	QJ-AG-24-001-LT-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------





EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI



Europos Sąjungos  
leidinių biuras