ATASKAITA

dėl Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos biuro 2011 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Biuro atsakymais

(2012/C 388/02)

ĮVADAS

1. Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos (EERRI) biuras (toliau – Biuras), įsikūręs Rygoje, įsteigtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1211/2009 ([1]). Biuro užduotis – vadovaujantis Reguliuotojų valdybos rekomendacijomis, rinkti ir analizuoti informaciją apie elektroninius ryšius ir platinti geriausią praktiką tarp nacionalinių reguliavimo institucijų, kaip antai ES reglamentavimo pagrindo įgyvendinimo bendrus metodus, metodikas ar gaires ([2]).

2. 2011 m. spalio 12 d. Komisija Biurui suteikė finansinę autonomiją. Todėl audituotas 2011 finansinių metų laikotarpis apima laikotarpį nuo 2011 m. rugsėjo 12 d. iki gruodžio 31 d.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

3. Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą bei Biuro priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, prireikus, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

4. Laikydamiesi Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 287 straipsnio nuostatų, Audito Rūmai atliko 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Biuro metinių finansinių ataskaitų ([3]), kurias sudaro finansinės atskaitomybės ([4]) ir biudžeto vykdymo ataskaitos ([5]), bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo auditą.

Vadovybės atsakomybė

5. Direktorius, kaip leidimus duodantis pareigūnas, pagal Biuro finansines taisykles, savo atsakomybe ir neviršydamas patvirtintų asignavimų, vykdo biudžeto pajamas ir išlaidas ([6]). Direktorius yra atsakingas už tai, kad būtų nustatyta ([7]) organizacinė struktūra, įdiegtos vidaus valdymo bei kontrolės sistemos ir procedūros, susijusios su galutinių finansinių ataskaitų, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių netikslumų, parengimu ([8]), ir užtikrintas šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas.

Auditoriaus atsakomybė

6. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai ([9]) Biuro metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą.

7. Audito Rūmai savo auditą atliko vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Biuro finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

8. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų netikslumų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Kad nustatytų esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, auditorius, atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, atsižvelgia į subjekto vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas. Atliekant auditą taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas. Taip pat įvertinamas bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

([1]) OL L 337, 2009 12 18, p. 1.
([2]) *Priede* apibendrinta Institucijos kompetencija ir veikla. Šis priedas pateiktas susipažinti.
([3]) Su šiomis ataskaitomis pateikiama finansinių metų biudžeto ir finansų valdymo ataskaita, kurioje pateikta papildoma informacija apie biudžeto vykdymą ir valdymą.
([4]) Finansinę atskaitomybę sudaro balansas ir ekonominių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita bei svarbių apskaitos metodų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.
([5]) Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro biudžeto rezultatų ataskaita ir jos priedas.
([6]) Komisijos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2343/2002 33 straipsnis (OL L 357, 2002 12 31, p. 72).
([7]) Reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2343/2002 38 straipsnis.
([8]) Agentūrų finansinių ataskaitų pateikimo ir apskaitos taisyklės yra nustatytos Reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2343/2002 VII antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose, su paskutiniais pakeitimais, padarytais Reglamentu (EB, Euratomas) Nr. 652/2008 (OL L 181, 2008 7 10, p. 23), ir įtrauktos į Institucijos finansinį reglamentą.
([9]) Tarybos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 185 straipsnio 2 dalis (OL L 248, 2002 9 16, p. 1).

9. Audito Rūmai mano, kad gauti audito įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą toliau išdėstytoms nuomonėms pagrįsti.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

10. Audito Rūmų nuomone, Biuro metinėse finansinėse ataskaitose ([10]) Biuro finansinė būklė 2011 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jo finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės ([11]).

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

11. Audito Rūmų nuomone, 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Biuro metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

12. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO

13. Valdymo komiteto priimtame 2011 m. Biuro biudžete asignavimai atskleisti tik pagal antraštines dalis ir skyrius ir jis nebuvo suskirstytas į straipsnius ir punktus. Tokia padėtis prieštarauja konkretumo principui.

14. Audito Rūmai nustatė 21 atvejį, kai į 2012 m. perkelti asignavimai neatitiko teisinių įsipareigojimų (šių asignavimų bendra vertė – 94 120 eurų). Todėl šie perkėlimai buvo netvarkingi.

PASTABOS DĖL BIURO PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS SISTEMŲ PAGRINDINIŲ KONTROLĖS PRIEMONIŲ

15. Biuras dar nepatvirtino ir neįgyvendino visų vidaus kontrolės standartų. Antai jis neįdiegė centrinio sąskaitų faktūrų registro ir išimčių registro.

KITOS PASTABOS

16. Biuras privalo pagerinti įdarbinimo procedūrų skaidrumą. Prieš atrankos komisijai nagrinėjant paraiškas nebuvo parengti testų žodžiu ir raštu klausimai, paskyrimų institucija nepriėmė sprendimo dėl atrankos komisijos paskyrimo ir nebuvo nurodytas atrankos komisijos narių pareigybės lygis.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Louis GALEA, 2012 m. rugsėjo 5 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Pirmininkas

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

([10]) Galutinės metinės finansinės ataskaitos buvo parengtos 2012 m. liepos 3 d., jas Audito Rūmai gavo 2012 m. liepos 3 d.. Su Komisijos ataskaitomis konsoliduotos galutinės metinės finansinės ataskaitos skelbiamos *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* kitais metais iki lapkričio 15 d. Jos pateiktos interneto svetainėje http://eca.europa.eu arba http://www.berec.europa.eu/.

([11]) Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterių federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, jei jų nėra, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS) / Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

PRIEDAS

Europos elektroninių ryšių reguliuotojų institucijos biuras (Ryga)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys *(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 114 straipsnis)*	Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 114 straipsnis — Įstatymų derinimas elektroninių ryšių srityje
Biuro kompetencijos sritys *(Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1211/2009)*	Biuro kompetencijos sritys, nustatytos Parlamento ir Tarybos reglamente (EB) Nr. 1211/2009. 6 straipsnyje nurodytas Biuras teikia administracinę ir profesinę paramą EERRI. Savo funkcijas jis vykdo vadovaudamasis Reguliuotojų valdybos rekomendacijomis.
Valdymas	Biurą sudaro: a) **Valdymo komitetas**; b) **Administracijos vadovas**, Jie bendrai vykdo visas administracines ir finansines pareigas, įskaitant personalo valdymą. Tačiau tik Valdymo komitetas yra atsakingas už darbuotojų skyrimą (7 straipsnio 4 dalis); Rekomendacijas dėl Biuro teikiamų paslaugų ir laukiamų veiklos rezultatų teikia Reguliuotojų valdyba: išsamiau žr. „2011 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos“.
2011 m. Biurui skirti ištekliai	**Galutinis biudžetas** 1,8 milijono eurų (2011/1 pataisytas biudžetas) 2011 m. rugsėjo 12 d. jam suteikta finansinė autonomija. **Darbuotojų skaičius 2011 m. gruodžio 31 d.:** 18
2011 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	Vadovaudamasis Reguliuotojų valdybos rekomendacijomis, Biuras suteikė šias paslaugas: — profesinės ir administracinės pagalbos paslaugas EERRI, — rinko informaciją iš NRI ir vykdė keitimąsi informacija ir jos perdavimą, — platino geriausią reguliavimo praktiką tarp NRI Europos Sąjungoje ir trečiosioms šalims, — padėjo pirmininkui rengti Reguliuotojų valdybos ir Biuro valdymo komiteto darbą, — padėjo Reguliuotojų valdybos sudarytoms ekspertų darbo grupėms.

Šaltinis: Biuro pateikta informacija

BIURO ATSAKYMAI

13. EERRI biuras šios praktikos nebetaikys. 2012 m. biudžetą, kuris jau suskirstytas į straipsnius ir punktus, Valdymo komitetas smulkiai išnagrinės, patvirtins ir paskelbs mūsų tinklalapyje 2012 m. rugsėjo mėnesį.

14. Tiksliai numatyti asignavimų perkėlimą buvo sudėtinga dėl to, kad biuras buvo tik pradėjęs veiklą. Dabar jau veikia biudžeto įgyvendinimo atidaus stebėjimo sistema. 2012 m. pabaigoje bus duoti atitinkami nurodymai ir iš skyrių surinkta atitinkama informacija, kad nepanaudoti įsipareigojimai būtų panaikinti.

15. Dabartiniame vidaus kontrolės standartų įgyvendinimo plane įvairių standartų įgyvendinimo terminai nustatyti tarp 2011 m. lapkričio ir 2013 m. sausio mėnesių. Sąskaitos faktūros ir išimtys pradėtos registruoti nuo 2012 m. birželio 18 d. ir tai turės poveikį tolesnei registracijai 2012 m. Šiuo metu rengiamos atitinkamos administracinės instrukcijos.

16. Biuras iki 2012 m. gegužės mėnesį gautų Audito Rūmų išvadų taikė tokias pat įdarbinimo procedūras kaip GD INFSO. Kad išspręstų išvadose nurodytas problemas, 2012 m. birželio mėnesį biuras atnaujino savo Įdarbinimo procedūrų gaires.