

## ATASKAITA

dėl Europos bankininkystės institucijos 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su  
Institucijos atsakymu

(2017/C 417/13)

## ĮVADAS

1. Europos bankininkystės institucija (toliau – Institucija, taip pat vadinama EBI), įsikūrusi Londone, buvo įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1093/2010<sup>(1)</sup>. Institucijos užduotis yra prisidėti rengiant aukštos kokybės bendruosius reguliavimo ir priežiūros standartus ir praktiką, padėti nuosekliai taikyti privalomus Sąjungos teisės aktus, skatinti kompetentingas institucijas perduoti viena kitai užduotis ir pareigas ir padėti joms tą daryti, stebėti ir vertinti rinkos pokyčius savo kompetencijos srityje ir stiprinti indėlininkų ir investuotojų apsaugą.

2. Lentelėje pateikti pagrindiniai duomenys apie Instituciją<sup>(2)</sup>.

Lentelė

## Pagrindiniai duomenys apie Instituciją

	2015	2016
Biudžetas (milijonais eurų)	33,4	36,5
Iš viso darbuotojų gruodžio 31 d. <sup>(1)</sup>	156	161

<sup>(1)</sup> Darbuotojai – pareigūnai, laikinieji darbuotojai, sutartininkai ir komandiruoti nacionaliniai ekspertai.

Šaltinis: Institucijos pateikti duomenys.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

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

## NUOMONĖ

4. Mes auditavome:

a) Institucijos metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>(3)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(4)</sup> ataskaitos; ir

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą,

kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

<sup>(1)</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 12.

<sup>(2)</sup> Daugiau informacijos apie Institucijos kompetenciją ir veiklą pateikiama jos interneto svetainėje: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

<sup>(3)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(4)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

**Finansinių ataskaitų patikimumas***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo*

5. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Institucijos finansinėse ataskaitose Institucijos finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

**Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas****Pajamos***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo*

6. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

**Mokėjimai***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo*

7. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

8. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Institucijos finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Institucijos vadovybei.

9. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Institucijos gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

10. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Institucijos finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

**Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

11. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Institucijos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

12. 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 iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjama ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas; taip pat įvertinamas bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

13. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Institucijos mokesčių ir kitų pajamų (jei tokių yra) surinkimo procedūras.

14. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Institucija sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

15. Rengdami šią ataskaitą ir patikinimo pareiškimą, mes atsižvelgėme į su Institucijos metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(5)</sup>.

#### Dalyko pabrėžimas

16. Neprieštarodami savo nuomonei, Audito Rūmai atkreipia dėmesį į tai, kad Jungtinė Karalystė (JK) 2017 m. kovo 29 d. pranešė Europos Vadovų Tarybai apie savo sprendimą išstoti iš Europos Sąjungos. Bus deramasi dėl susitarimo, kuriame nustatoma jos išstojimo iš Sąjungos tvarka. Institucijos, kuri yra įsikūrusi Londone, negalutinės finansinės ataskaitos ir susiję aiškinamieji raštai buvo rengiami naudojantis pasirašymo dieną (2017 m. vasario 28 d.) turėta ribota informacija.

17. Atsižvelgdama į artėjančius sprendimus, kurie turės būti priimti dėl Institucijos įsikūrimo vietos, ji finansinės būklės ataskaitose atskleidė kaip savo neapibrėžtuosius įsipareigojimus 14 milijonų eurų likutines sąnaudas, susijusias su jos biuro nuomos sutartimi (darant prielaidą, kad ji bus nutraukta 2020 m. pabaigoje) ir tuo, kad kitos galimos sąnaudos, susijusios su persikraustymu, pavyzdžiui, darbuotojų su šeimomis persikėlimo sąnaudos, dar negali būti įvertintos. Be to, Institucijos biudžetas finansuojamas 40 % iš Europos Sąjungos lėšų ir 60 % per tiesioginius įnašus iš ES valstybių narių. Ateityje galimas Institucijos pajamų sumažėjimas dėl JK sprendimo išstoti iš ES.

#### ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS

18. Taisomųjų veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas apžvalga pateikta *Priede*.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 12 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

Klaus-Heiner LEHNE

*Pirmininkas*

<sup>(5)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastabos	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.)
2012	Siekdama kompensuoti didesnius mokyklų mokesčius, Institucija darbuotojams, kurių vaikai lanko pradinę ar vidurinę mokyklą, be Tarnybos nuostatuose nustatytų švietimo išmokų išmoka papildomus švietimo įnašus. Visi 2012 m. švietimo įnašai sudarė apie 76 000 eurų. Tarnybos nuostatuose jie nėra numatyti ir dėl to yra netvarkingi.	Vykdomas <sup>(1)</sup>
2015	Išsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas II antraštinėje dalyje (administracinės išlaidos), kur jis sudarė 1 487 794 eurus arba 28 % visų šios antraštinės dalies išsipareigotų asignavimų (2014 m. – 3 431 070 eurų arba 48 %). Jie apima neišspręstą klausimą, susijusį su likutiniu PVM, kuris turi būti sumokėtas nuo naujo Institucijos pastato amortizacinių atskaitymų subalansavimo sumos, ir su JK vertinimo tarnybos sąskaita faktūra dėl įmonėms nustatytų tarifų (bendra vertė 538 938 eurai).	N. d.
2015	Buvo nustatyta trūkumų, susijusių su IT poreikių įvertinimu, visų pirma susijusių su išorės teikėjui pavestomis paslaugomis, o tai atsiliepia susijusių išlaidų biudžeto valdymui.	N. d.

<sup>(1)</sup> 2016 m. pabaigoje Institucija pasirašė sutartis su 23 mokyklomis, kurias lanko darbuotojų vaikai.

## INSTITUCIJOS ATSAKYMAS

Institucija susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

---