

2024

**Gada ziņojums par ES aģentūrām
attiecībā uz 2024. finanšu gadu**



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

LV



EIROPAS REVĪZIJAS PALĀTA
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tālrunis: +352 4398-1
Uzziņām: eca.europa.eu/lv/contact
Tīmekļa vietne: eca.europa.eu
Sociālie mediji: @EUauditors

Papildu informācija par Eiropas Savienību ir pieejama portālā Europa (<http://europa.eu>).

Luksemburga: Eiropas Savienības Publikāciju birojs, 2025

Saturs

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts	6
1. nodaļa ES aģentūras un ERP veiktā revīzija	9
Ievads	10
ES aģentūras	12
ES aģentūras pilda īpašus tehniskus, zinātniskus vai pārvaldības uzdevumus, kuri palīdz izstrādāt, uzraudzīt un īstenot rīcībpolitiku	12
Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības	12
Izpildaģentūras īsteno ES programmas	12
Citām struktūrām ir īpašas pilnvaras	13
Aģentūru skaits kopš 2022. gada nav mainījies	13
Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām	16
Budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot <i>EUIPO</i> , <i>CPVO</i> un <i>VNV</i>	22
ES aģentūru tīkls veicina sadarbību starp aģentūrām un saziņu ar ieinteresētajām personām	23
Mūsu revīzija	24
Mēs sagatavojam ticamības deklarāciju par katru aģentūru	24
Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu	24
Mēs izmantojam citu revidentu darbu	26
Ja rodas aizdomas par krāpšanu, par šādiem gadījumiem mēs ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – <i>OLAF</i> un <i>EPPO</i>	26
2. nodaļa Revīzijas rezultātu pārskats	27
Ievads	28
Revīzijas atzinumi	29
Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti “tīri” atzinumi	29
Apstākļu akcentējuma punkti attiecībā uz septiņu aģentūru pārskatiem	29

Punktos “Citi jautājumi” aplūkoti divu aģentūru pārskatiem īpaši svarīgi jautājumi	30
Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti “tīri” atzinumi	31
Punktā “Citi jautājumi” aplūkots VNV ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums	31
“Tīri” atzinumi par visu (izņemot vienu) aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību	31
“Apstākļu akcentējums” un “Citi jautājumi” punkti saistībā ar EIT maksājumiem	32
Citi apsvērumi	33
Savā revīzijā konstatējām uzlabojamas jomas 33 aģentūrās	33
Tāpat kā iepriekšējos gados, svarīgākās budžeta pārvaldības nepilnības ir lieli pārnesumi un maksājumu kavējumi	35
Mēs ziņojam par nepilnībām 11 aģentūru pārvaldības un kontroles sistēmās	37
Joprojām izplatītākais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās	38
Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude	41
Aģentūras veic turpmākus pasākumus attiecībā uz iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem	41
Citi ERP ziņojumi, kas attiecas uz ES aģentūru darbu	42
ES aģentūru tīkla atbilde	44
3. nodaļa Ticamības deklarācijas un citi revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām	45
3.1. Ticamības deklarāciju pamatojuma informācija	46
Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 1. kategorijai “Vienotais tirgus, inovācija un digitālā joma”	50
3.2. Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)	51
3.3. BEREC atbalsta aģentūra (BEREC birojs)	59
3.4. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)	63
3.5. Eiropas Banku iestāde (EBI)	69
3.6. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)	74
3.7. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAP)	78
3.8. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)	84

3.9. Eiropas Jūras drošības aģentūra (<i>EMSA</i>)	93
3.10. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (<i>ENISA</i>)	98
3.11. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (<i>ERA</i>)	104
3.12. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (<i>EVTI</i>)	111
3.13. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (<i>EUSPA</i>)	116

Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 2. kategorijai “Kohēzija, noturība un vērtības”

3.14. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (<i>Cedefop</i>)	122
3.15. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (<i>ECDC</i>)	127
3.16. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (<i>EFSA</i>)	132
3.17. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (<i>EIGE</i>)	135
3.18. Eiropas Darba iestāde (<i>EDI</i>)	142
3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (<i>EMA</i>)	150
3.20. Eiropas Prokuratūra (<i>EPPO</i>)	156
3.21. Eiropas Izglītības fonds (<i>ETF</i>)	161
3.22. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (<i>EU-OSHA</i>)	166
3.23. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (<i>Eurofound</i>)	172
3.24. Eiropas Savienības Āģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (<i>Eurojust</i>)	177
3.25. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (<i>FRA</i>)	183

Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 3. kategorijai “Dabas resursi un vide”

3.26. Eiropas Vides aģentūra (<i>EVA</i>)	189
3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (<i>EFCA</i>)	197

Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 4. kategorijai “Migrācija un robežu pārvaldība”

3.28. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (<i>EUAA</i>)	205
3.29. Eiropas Savienības Āģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (<i>eu-LISA</i>)	212
3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (<i>Frontex</i>)	224

Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 5. kategorijai “Drošība un aizsardzība”	233
3.31. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)	234
3.32. Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA)	240
3.33. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)	248
Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 7. kategorijai “Eiropas publiskā administrācija”	253
3.34. <i>Euratom</i> apgādes aģentūra (ESA)	254
Pašfinansējošās aģentūras	259
3.35. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)	260
3.36. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)	266
3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)	273
3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)	280
Papildinājums VNV īpašajam gada pārskatam. Ziņojums par VNV iespējamām vienotā noregulējuma mehānisma saistībām	287
Eiropas Komisijas izpildaģentūras	298
3.39. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (CINEA)	299
3.40. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)	304
3.41. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (EISMEA)	308
3.42. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)	314
3.43. Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (HaDEA)	319
3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)	324

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts

Akronīms	Pilns nosaukums
ACER	Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra
BEREC birojs	Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra
CdT	Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs
Cedefop	Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs
CEPOL	Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra
CINEA	Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra
CPVO	Kopienas Augu šķirņu birojs
EAAPI	Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde
EACEA	Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra
EASA	Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra
EBI	Eiropas Banku iestāde
ECDC	Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs
ECHA	Eiropas Ķīmikāliju aģentūra
EDI	Eiropas Darba iestāde
EFCA	Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra
EFSA	Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde
EIGE	Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts
Eiropols	Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai
EISMEA	Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra
EIT	Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts

Akronīms	Pilns nosaukums
EMA	Eiropas Zāļu aģentūra
EMSA	Eiropas Jūras drošības aģentūra
ENISA	Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra
EPPO	Eiropas Prokuratūra
ERA	Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra
ERCEA	Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra
ESA	Euratom Apgādes aģentūra
ETF	Eiropas Izglītības fonds
EUAA	Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra
EUDA	Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra
EUIPO	Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs
eu-LISA	Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā
EU-OSHA	Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra
Eurofound	Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds
Eurojust	Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās
EUSPA	Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra
EVA	Eiropas Vides aģentūra
EVTI	Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde
FRA	Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra
Frontex	Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra

Akronīms	Pilns nosaukums
HaDEA	Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra
REA	Eiropas Pētniecības izpildaģentūra
VNV	Vienotā noregulējuma valde



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

1. nodaļa

ES aģentūras un ERP veiktā revīzija

Ievads

1.1. Eiropas Revīzijas palāta (ERP) veic Eiropas Savienības finanšu ārējo revīziju¹. Pildot šo uzdevumu, mūsu iestāde kā neatkarīga ES iedzīvotāju finansiālo interešu aizstāve sekmē ES finanšu labāku pārvaldību. Plašāku informāciju par mūsu darbu var atrast mūsu darbības pārskatos, mūsu sagatavotajos gada pārskatos par ES budžeta izpildi, īpašajos ziņojumos, apskatos un atzinumos par jauniem vai grozītiem ES tiesību aktiem vai citiem lēmumiem, kuri ietekmē finanšu pārvaldību².

1.2. Mūsu pilnvarās ietilpst pārbaudīt ES aģentūru un citu ES struktūru (turpmāk tekstā – “aģentūras”) gada pārskatus un pakārtotos darījumus. Mūsu pilnvarās neietilpst trīs aizsardzības jomā strādājošās aģentūras (Eiropas Aizsardzības aģentūra, Eiropas Savienības Drošības izpētes institūts un Eiropas Savienības Satelītcentrs), kuras tiek finansētas no dalībvalstu iemaksām un kuras revidē citi neatkarīgi ārēji revidenti³.

1.3. Šajā ziņojumā ir izklāstīti rezultāti, ko ieguvām aģentūru revīzijā par 2024. finanšu gadu. Vienkāršošanas nolūkā mēs izmantojam aģentūru akronīmus, nevis pilnus nosaukumus. Visu aģentūru un to akronīmu saraksts ir sniegts šā ziņojuma sākumā. Ziņojums ir strukturēts šādi:

- **1. nodaļā** ir aprakstītas aģentūras un mūsu veikto revīziju pieeja;
- **2. nodaļā** ir sniegts apkopojums par rezultātiem, kas gūti mūsu veiktajā aģentūru ikgadējā revīzijā par 2024. finanšu gadu. Tajā ir arī atsauce uz rezultātiem un atzinumiem no citām mūsu revīzijām, kuras saistītas ar aģentūrām;
- **3. nodaļā** ir iekļauta *ticamības deklarācija* par 43 aģentūrām attiecībā uz aģentūru gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību. Mēs arī uzsveram lasītājam svarīgākās jomas un apzinām jomas, kurās ir iespējami uzlabojumi.

¹ Līgums par Eiropas Savienības darbību, 285.–287. pants.

² Pieejams mūsu tīmekļa vietnē www.eca.europa.eu.

³ Apskats 01/2014 “Nepilnības, pārklāšanās un problēmas: ES pārskatatbildības un publiskā sektora revīzijas pasākumu vispārējā stāvokļa apskats”, 84. punkts.

1.4. Kopumā aģentūru revīzijā par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ieguvām mazliet pozitīvākus rezultātus nekā iepriekšējos gados. Savās *ticamības deklarācijās* mēs sniedzām:

- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatu ticamību;
- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu 43 aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību;
- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par 42 aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, izņemot EDI, par kuru sniedzām atzinumu ar iebildēm.

ES aģentūras

ES aģentūras pilda īpašus tehniskus, zinātniskus vai pārvaldības uzdevumus, kuri palīdz izstrādāt, uzraudzīt un īstenot rīcībpolitiku

1.5. ES aģentūras ir atsevišķas juridiskas personas, kas izveidotas ar sekundārajiem tiesību aktiem, lai pildītu īpašus tehniskus, zinātniskus vai pārvaldības uzdevumus, kuri palīdz ES iestādēm izstrādāt, uzraudzīt un īstenot rīcībpolitiku. Tās atrodas dažādās dalībvalstīs un nozīmīgi ietekmē Eiropas iedzīvotāju ikdienas dzīvei būtiskas jomas, tādas kā veselība, drošība, drošums, brīvība un tiesiskums.

1.6. Ir triju veidu ES aģentūras: decentralizētās aģentūras, izpildaģentūras un citas struktūras. Atšķirības starp tām ir aprakstītas turpmāk tekstā (sk. **1.7.–1.9.** punktu).

Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības

1.7. Ir izveidotas **33 decentralizētas aģentūras**⁴, un tām ir liela nozīme ES rīcībpolitikas sagatavošanā un īstenošanā, proti, tās veic tehniskus, zinātniskus, pamatdarbības un regulatīvus uzdevumus. To uzdevums ir risināt konkrētas rīcībpolitikas vajadzības un pastiprināt sadarbību Eiropas mērogā, apvienojot ES un dalībvalstu valdību specializētās zināšanas. Aģentūras ir izveidotas uz nenoteiktu laiku ar Padomes vai Eiropas Parlamenta un Padomes regulu.

Izpildaģentūras īsteno ES programmas

1.8. **Sešas izpildaģentūras**⁵ veic izpildes un pamatdarbības uzdevumus saistībā ar ES programmām, piemēram, atbalsta ieinteresētās personas **Eiropas zaļā kursa** realizēšanā (CINEA) un pārvalda atsevišķus “Apvārtnis Eiropa” projektus (REA). Tās ir izveidotas, lai darbotos noteiktu laika posmu, kas parasti atbilst daudzgadu finanšu shēmas ilgumam (pašlaik līdz 2028. gada 31. decembrim).

⁴ ACER, BEREC birojs, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBI, ECDC, ECHA, EVA, EFCA, EFSA, EIGE, EAAP, EDI, EMA, EMSA, ENISA, ERA, EVTI, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA un Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA un REA.

Citām struktūrām ir īpašas pilnvaras

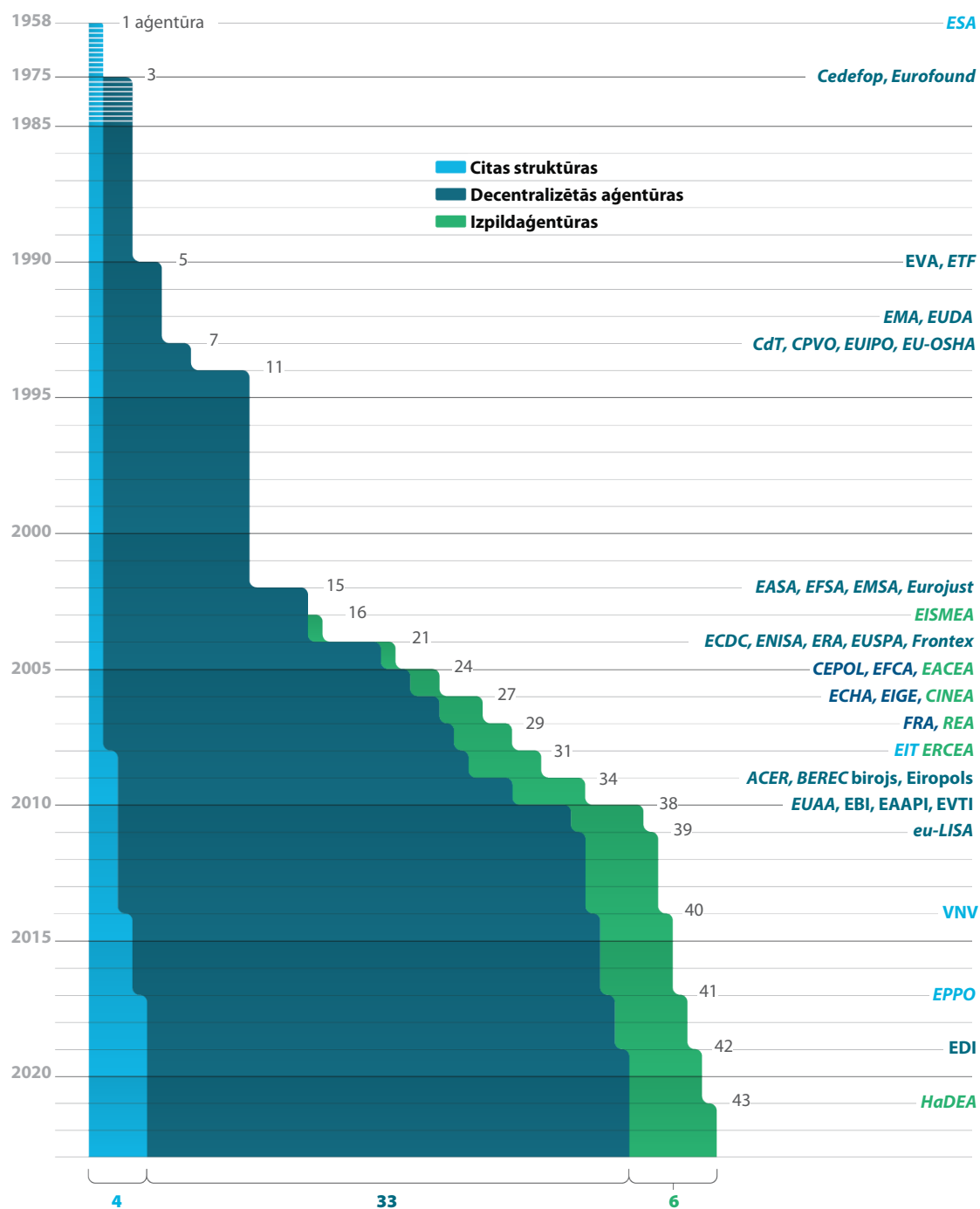
1.9. Četras pārējās struktūras ir EIT, EPPO, ESA un VNV.

- EIT ir neatkarīga, decentralizēta ES struktūra, kura apvieno zinātniskos, uzņēmējdarbības un izglītības resursus nolūkā stiprināt ES inovācijas spējas, piešķirot finansējumu dotācijām;
- EPPO ir neatkarīga ES struktūra, kas veic izmeklēšanu un kriminālvajāšanu par noziegumiem pret ES budžetu;
- ESA tika izveidota, lai saskaņā ar *Euratom* līgumu nodrošinātu regulāru un taisnīgu kodoldegvielas piegādi ES lietotājiem; un
- VNV ir vienotā neregulējuma mehānisma centrālā iestāde Eiropas banku savienībā. VNV pamatuzdevums ir ar iespējami mazāku ietekmi uz reālo ekonomiku un publiskajām finansēm ES dalībvalstīs nodrošināt sakārtotu neregulējumu bankām, kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas. Šā ziņojuma ietvaros mēs katru gadu ziņojam arī par VNV iespējamām saistībām.

Aģentūru skaits kopš 2022. gada nav mainījies

1.10. Šis ziņojums aptver 43 aģentūras, kā parādīts [1.1. attēlā](#). Kopējais aģentūru skaits kopš 2022. gada nav mainījies. Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA) 2024. gadā aizstāja Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru (EMCDDA).

1.1. attēls. Aģentūru skaita izmaiņu hronoloģisks pārskats

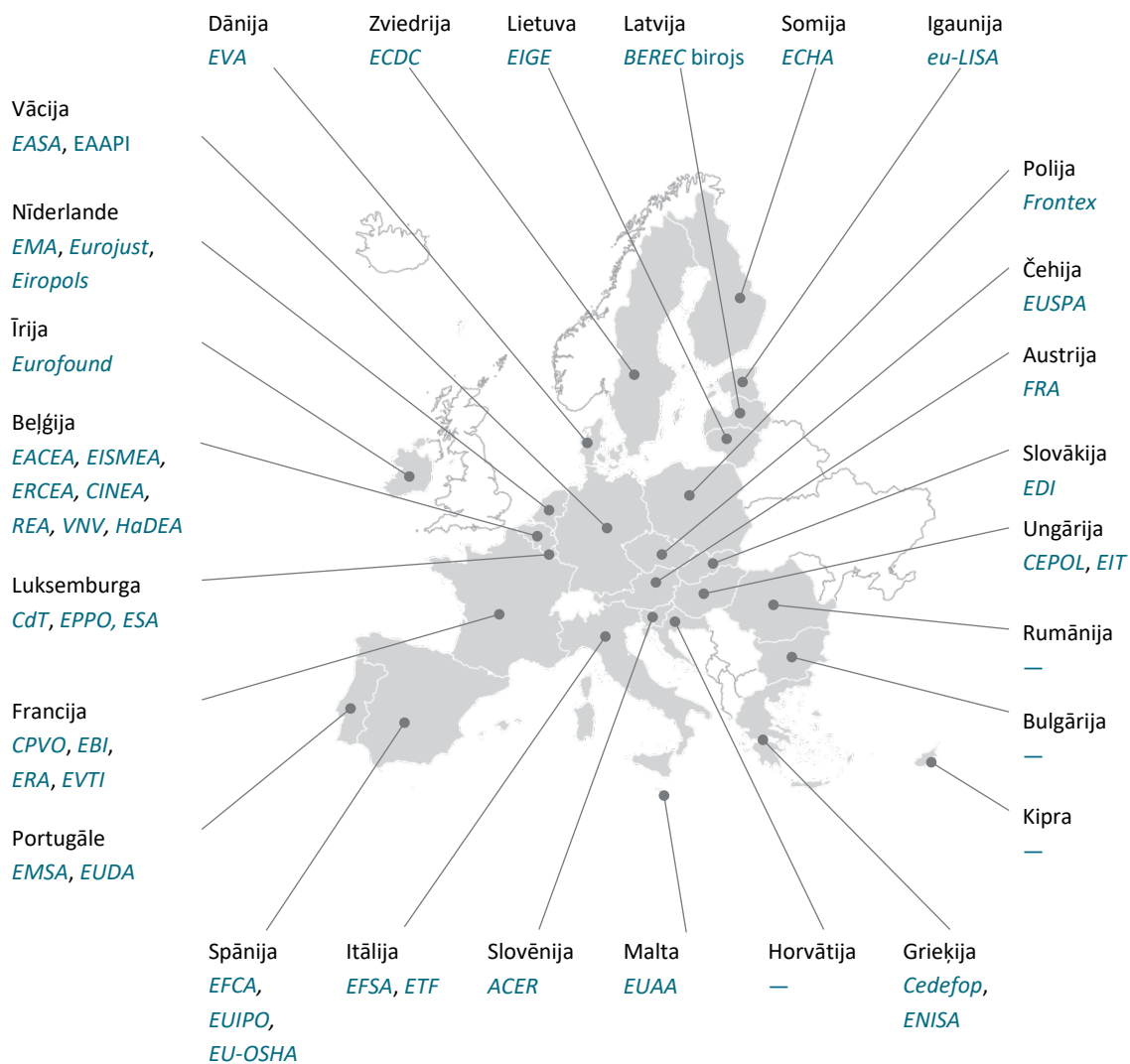


Piezīme. Minēts tas gads, kurā stājās spēkā aģentūras (vai tās priekšteces) izveides akts.

Avots: ERP.

1.11. Decentralizētās aģentūras un citas struktūras ir izvietotas visā Eiropas Savienībā, kā parādīts **1.2. attēlā**. Par to atrašanās vietu lemj Padome vai Padome kopā ar Eiropas Parlamentu. Visas izpildaģentūras atrodas Briselē.

1.2. attēls. Aģentūru izvietojums dalībvalstīs



Piezīme. Lai uzreiz piekļūtu atsevišķajai ticamības deklarācijai par aģentūru, izmantojiet diagrammā dotās saites.

Avots: ERP.

Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām

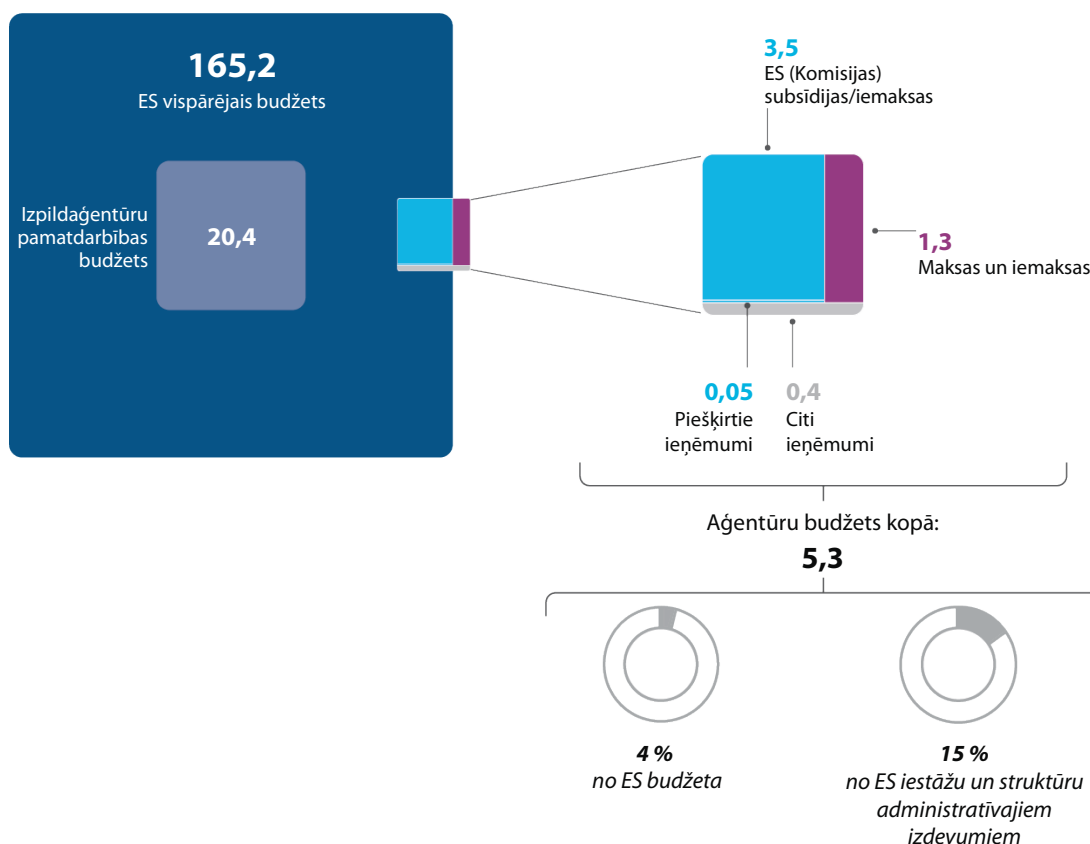
1.12. Kopējais 2024. gada budžets visām aģentūrām bija 5,3 miljardi EUR (2023. gadā – 4,7 miljardi EUR). Tas atbilst 4 % no ES vispārējā budžeta 2024. gadam (2023. gadā – 3 %), kā parādīts [1.3. attēlā](#).

1.13. Apstiprinātajā VNV 2024. gada budžetā ietilpa tikai VNV administratīvie izdevumi (170 miljoni EUR). Tajā vairs nebija iekļautas banku iemaksas, kas paredzētas vienotā noregulējuma fonda izveidei, kā tas bija iepriekšējos gados.

1.14. Decentralizēto aģentūru un citu struktūru budžets sedz personāla, administratīvos un pamatdarbības izdevumus. Pašu izpildaģentūru budžeti, kas 2024. gadā bija 421 miljons EUR (2023. gadā – 391 miljons EUR), sedz tikai to personāla un administratīvos izdevumus. ES vispārējā budžeta summa, ko izpildaģentūras pārvaldīja 2024. gadā, lai Komisijas vārdā īstenotu programmas, bija 20,4 miljardi EUR (2023. gadā – 18,7 miljardi EUR).

1.3. attēls. Aģentūru finansējuma avoti 2024. gadā

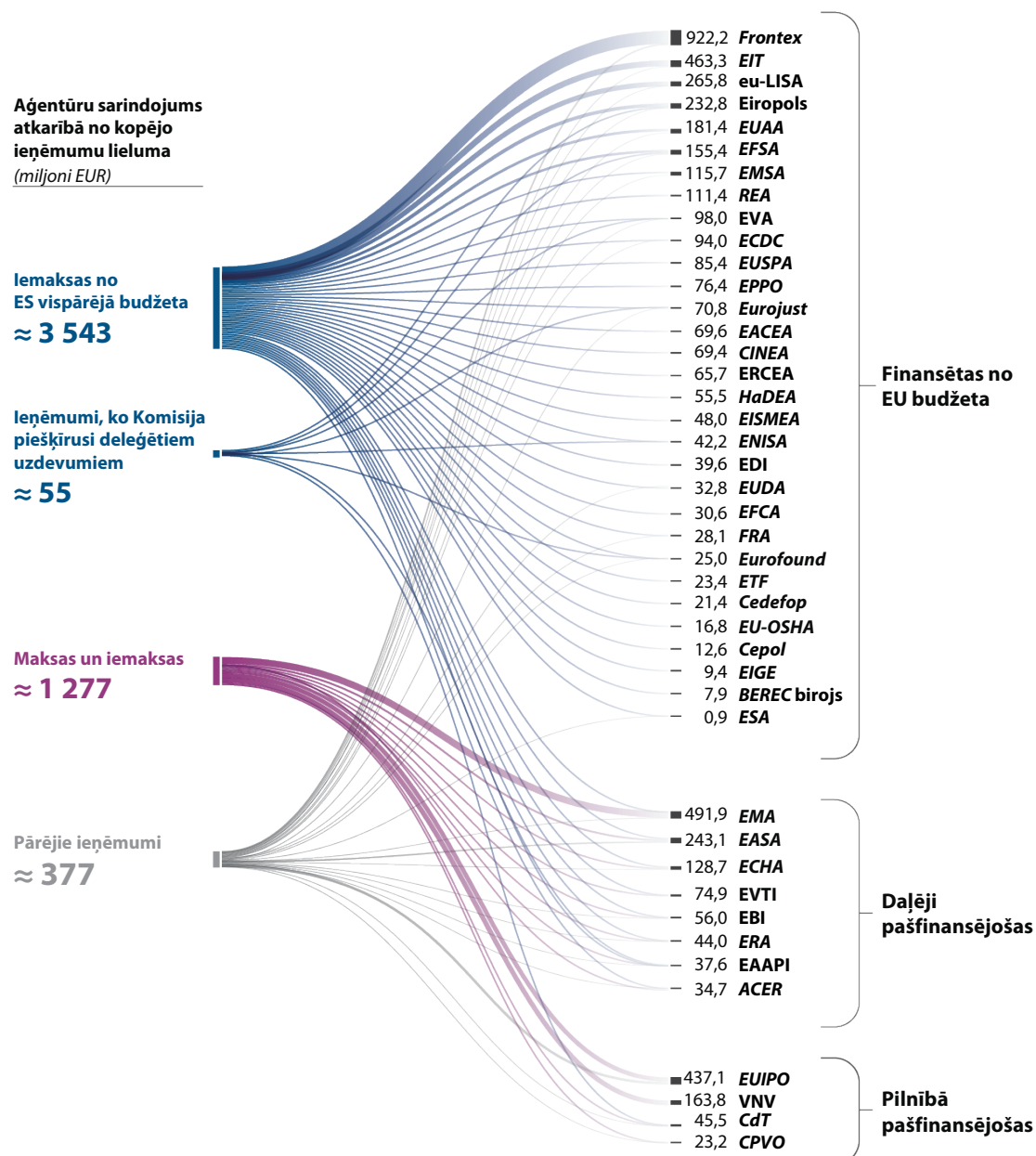
(miljardi EUR)



Avots: Eiropas Savienības 2024. finanšu gada vispārējais budžets; Eiropas Savienības 2024. gada pārskati un izpildaģentūru 2024. gada darbības pārskati, ko apkopojusi ERP.

1.15. Divpadsmit aģentūras finansējumu daļēji⁶ vai pilnībā⁷ iegūst no maksām un atlīdzībām, ko maksā nozare, un no to valstu tiešajām iemaksām, kuras piedalās šo aģentūru darbībā. Pārējās aģentūras (kopā 31), ieskaitot visas izpildaģentūras, gandrīz pilnībā tiek finansētas no ES vispārējā budžeta. Aģentūru budžeta sadalījums atbilstoši ieņēmumu avotam ir parādīts **1.4. attēlā**.

1.4. attēls. Aģentūru 2024. gada budžets atbilstoši ieņēmumu avotam



Piezīme. Nobalsotās un publicētās 2024. gada apropriācijas. Budžeta rezerves nav iekļautas.

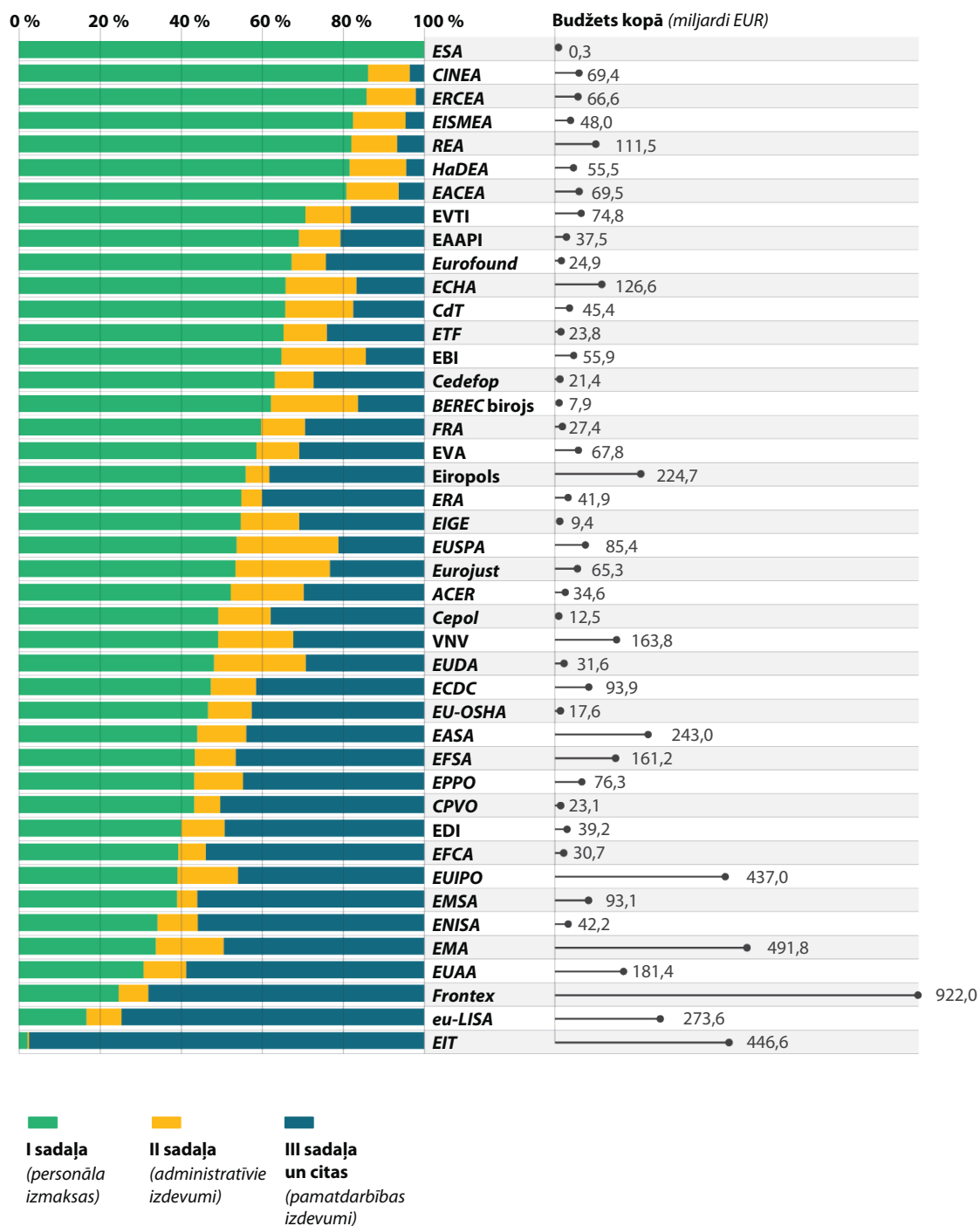
Avots: aģentūru 2024. gada pārskati, ko apkopojusi ERP.

⁶ EMA, EASA, ECHA, EVTI, EBI, ERA, EAAP un ACER (8 aģentūras).

⁷ EUIPO, VNV, CdT un CPVO (4 aģentūras).

1.16. Aģentūru 2024. gada budžeti ir parādīti [1.5. attēlā](#). Tie iedalīti atbilstoši izdevumu veidam (I sadaļa ir personāla izmaksas, II sadaļa ir administratīvie izdevumi un III sadaļa ir pamatdarbības izdevumi kopā ar visām citām izmantotajām sadaļām). Kopumā 2024. gadā aģentūru personāla un administratīvie budžeti veido aptuveni 15 % no kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas daudzgadu finanšu shēmas (DFS) 7. izdevumu kategorijā “Eiropas publiskā pārvalde”. Salīdzinājumam šis īpatsvars ir 52 % Komisijai, 16 % Parlamentam, 7 % EĀDD, 4 % Padomei un 6 % citām ES iestādēm un struktūrām.

1.5. attēls. Aģentūru 2024. gada izdevumi katrai budžeta sadaļai



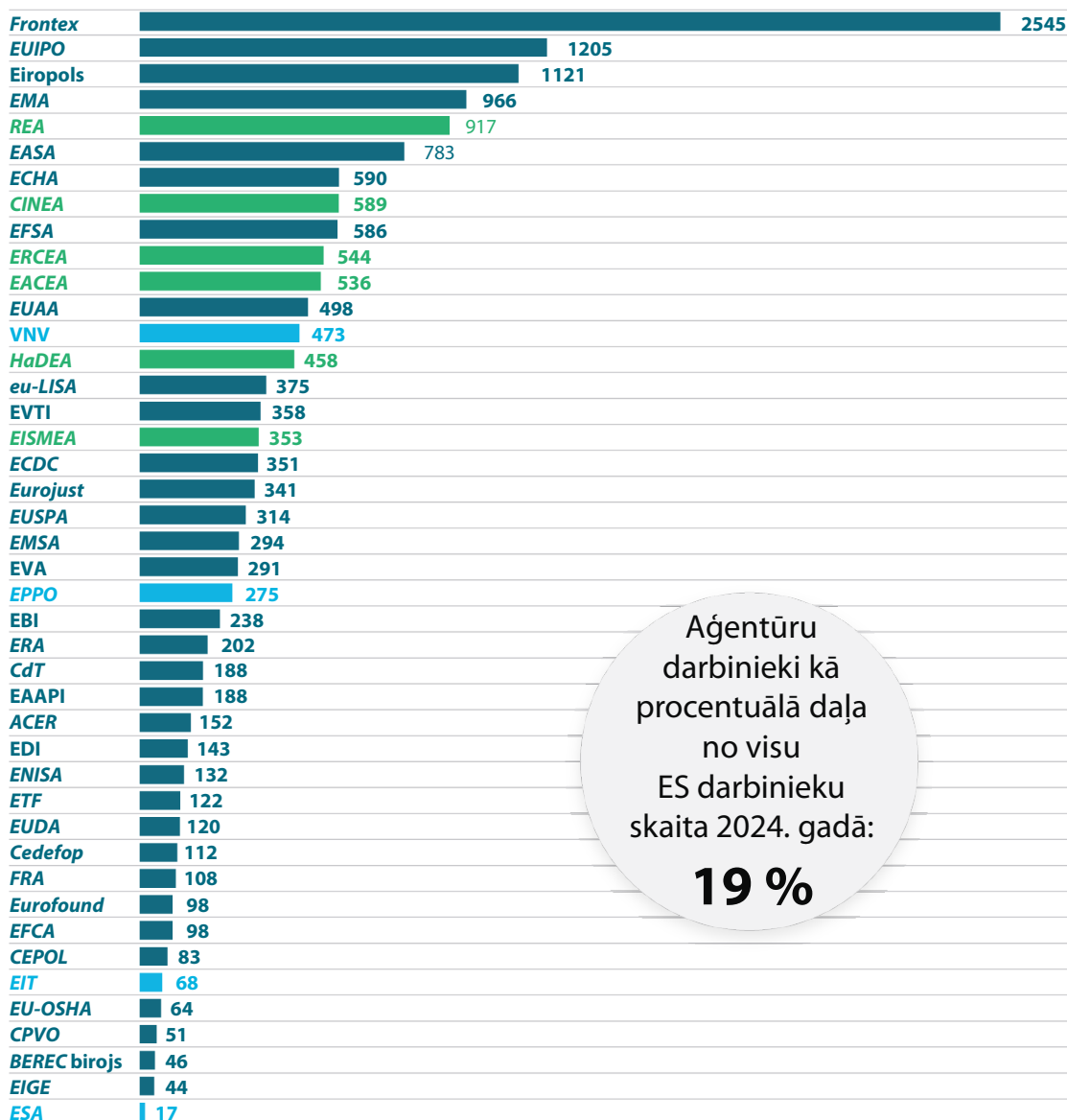
Piezīme. Nobalsotās un publicētās 2024. gada apropriācijas.

Avots: aģentūru 2024. gada pārskati, ko apkopojusi ERP.

1.17. Darbinieku skaits aģentūrās 2024. gada 31. decembrī parādīts [1.6. attēlā](#). Kopā aģentūrās strādāja 17 037 darbinieki (2023. gadā – 16 146 darbinieki). Šis skaits atbilst faktiskajam amata vietu skaitam, ko minētajā datumā ieņēma pastāvīgie ierēdņi, pagaidu darbinieki un līgumdarbinieki, kā arī norīkotie valsts eksperti. Pamatojoties uz ES vispārējā budžetā apstiprinātajiem štatu sarakstiem, aptuveni 19 % no visiem ES darbiniekiem strādā aģentūrās. Salīdzinājumam – 49 % strādā Komisijā, 14 % strādā Parlamentā, 6 % – Padomē, 4 % – Tiesā, 4 % – EĀDD un 4 % – citās ES iestādēs un struktūrās.

1.6. attēls. Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2024. gada beigās

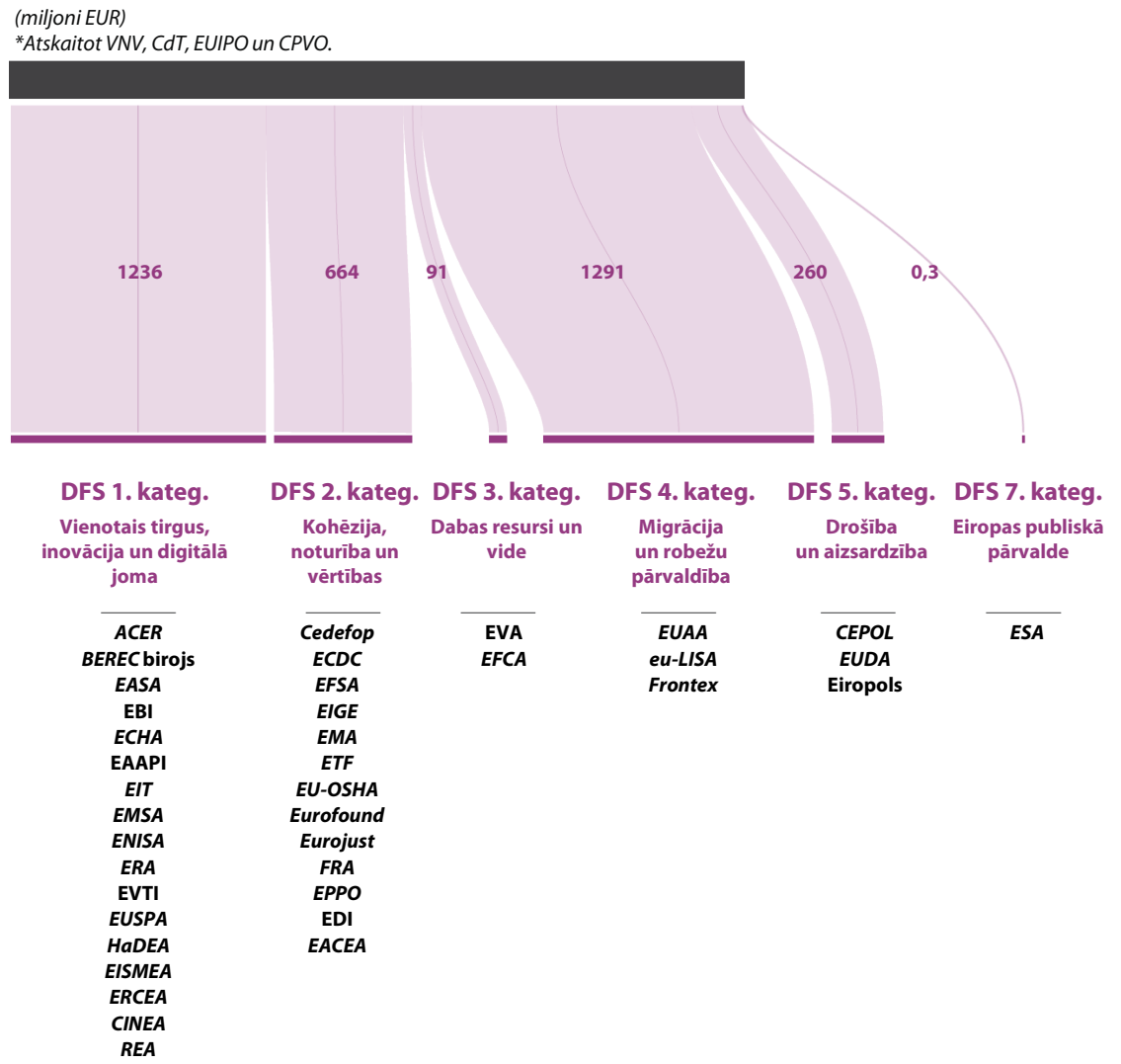
■ Decentralizētās aģentūras
■ Izpildaģentūras
■ Citas struktūras



Avots: informācija no aģentūrām un citu ES iestāžu un struktūru štatu sarakstiem, ko apkopojusi ERP.

1.18. ES vispārējā budžeta līdzekļi 3,5 miljardu EUR apmērā tiek finansēti no dažādām DFS kategorijām, kā parādīts [1.7. attēlā](#).

1.7. attēls. Aģentūru finansējums atbilstoši katrai ES vispārējā budžeta DFS kategorijai



Piezīme. ECHA galvenokārt tiek finansēta no DFS 1. kategorijas, bet mazākā mērā arī no DFS 3. kategorijas.

Avots: aģentūru 2024. gada pārskati, ko apkopojusi ERP.

Budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot *EUIPO*, *CPVO* un *VNV*

1.19. Lielākajai daļai decentralizēto aģentūru un citu struktūru, kā arī visām Komisijas izpildaģentūrām ikgadējās budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir Eiropas Parlamenta un Padomes pārziņā. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras laika grafiks ir parādīts **1.8. attēlā**.

1.8. attēls. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra vairākumam aģentūru



Avots: ERP, pamatojoties uz ES Finanšu regulu.

1.20. Budžeta un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras divām pilnībā pašfinansētām decentralizētām aģentūrām (*CPVO* un *EUIPO*) pārvalda attiecīgi *CPVO* Administratīvā padome un *EUIPO* Budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome⁸. Līdzīgi ir ar *VNV*, kur ikgadējā budžeta pieņemšanas un izpildes apstiprināšanas procedūra ir uzticēta vienīgi Valdei.

⁸ Apskats 01/2014 "Nepilnības, pārklāšanās un problēmas: ES pārskatatbildības un publiskā sektora revīzijas pasākumu vispārējā stāvokļa apskats", 84. punkts.

ES aģentūru tīkls veicina sadarbību starp aģentūrām un saziņu ar ieinteresētajām personām

1.21. Aģentūras un kopuzņēmumi izveidoja **ES aģentūru tīklu** kā savstarpējas sadarbības platformu, lai pastiprinātu savu pamanāmību, apzinātu un veicinātu iespējamu efektivitātes pieaugumu, kā arī lai sekmētu darbības ar skaidru ES pievienoto vērtību. Šis tīkls dod iespēju aģentūrām saskaņotāk sazināties ar ieinteresētajām personām un plašāku sabiedrību par kopējiem problēmjautājumiem, un tas ir centrālais kontaktpunkts informācijas vākšanai un izplatīšanai starp visām aģentūrām. Tas arī palīdz aģentūrām dalīties pakalpojumos, zināšanās un pieredzē. Tīkls 2020. gadā apstiprināja savu otro daudzgadu stratēģiju 2021.–2027. gadam⁹, ko veido divi pīlāri, kam Komisija piešķir politisko un stratēģisko virzību:

- Tīkls kā administratīvās izcilības paraugs;
- Tīkls kā labi iedibināts institucionālais partneris.

1.22. Rotācijas kārtībā ES aģentūru tīklu katru gadu vada cita aģentūra vai kopuzņēmums. 2024. gadā šo uzdevumu pildīja EAAP (līdz 2024. gada 29. februārim) un kopīgi EIT un CEPOL (no 2024. gada 1. marta). Divreiz gadā Tīkls rīko plenārsēdes, ko koordinē kopīgs atbalsta birojs. Tīkla ietvaros eksistē desmit tematiskie apakštīkli (sk. [1.9. attēlu](#)).

1.9. attēls. ES aģentūru tīkla Kopīgais atbalsta birojs un apakštīkli



Avots: EUAN.

⁹ ES aģentūru tīkla stratēģija 2021.–2027. gadam, Brisele, 2020. gada 9. novembris.

Mūsu revīzija

Mēs sagatavojam ticamības deklarāciju par katru aģentūru

1.23. Kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. pantā, mēs revidējam:

- o visu 43 aģentūru pārskatus, kuros ietilpst finanšu pārskati (t. i., bilance, finanšu darbības rezultātu pārskats, naudas plūsmas pārskats, pārskats par izmaiņām neto aktīvos un kopsavilkums par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citi skaidrojumi), kā arī ziņojumi par budžeta izpildi (kuros apkopo visas budžeta operācijas un skaidrojumus) par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- o šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

1.24. Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju rezultātiem, mēs sniedzam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm (sk. [1.20.](#) punktu) vienu ticamības deklarāciju par katras aģentūras pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Attiecīgos gadījumos mēs papildinām ticamības deklarāciju ar būtiskiem revīzijas apsvērumiem (sk. 3. nodaļu). Šie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajiem revīzijas atzinumiem.

1.25. ERP arī veic revīzijas, publicē īpašos ziņojumus un sniedz atzinumus par konkrētām tēmām. Daži no tiem attiecas uz ES aģentūrām. Sarakstu ar ERP īpašajiem ziņojumiem, kas attiecas uz aģentūrām un kas izdoti no 2024. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. jūnijam, skatīt [2.6. attēlā](#).

Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu

1.26. Mūsu revīzija ir paredzēta, lai novērstu galvenos riskus, kurus esam konstatējuši, pamatojoties uz iepriekšējo gadu revīzijas rezultātiem. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu revīzija tika veikta, ņemot vērā riska novērtējumu, kas apkopots [1.10. attēlā](#).

1.10. attēls. Galveno risku novērtējums

	AUGSTS risks VIDĒJS risks ZEMS risks	
	Aģentūru pārskatu ticamība	Aģentūru pārskatus sagatavo, piemērojot grāmatvedības noteikumus, ko pieņēmis Komisijas grāmatvedis. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem. Iepriekš aģentūru pārskatos mēs esam konstatējuši dažas būtiskas kļūdas.
	Ieņēmumu likumība un pareizība	Ieņēmumu likumības un pareizības kopējais risks ir zems. Dažas no aģentūrām daļēji vai pilnībā sevi finansē pašas. Šajos gadījumos pakalpojumu maksu prasīšanu un iekasēšanu un citas ieņēmumu iemaksas reglamentē īpaši noteikumi. Riska līmenis attiecībā uz ieņēmumu pareizību šajās aģentūrās ir vidējs.
	Maksājumu likumība un pareizība (izdevumi)	I sadaļa "Personāla izdevumi" Algas galvenokārt pārvalda Komisijas Atalgojuma un individuālo tiesību birojs, kuru ERP regulāri revidē.
	Risks kopumā ir vidējs, taču vērojamas atšķirības	II sadaļa "Administratīvie izdevumi" Aģentūras ne vienmēr spēj sekmīgi nodrošināt apmierinošu pārredzamības un ieguldīto līdzekļu atdeves līmeni iepirkumos ar sarežģītiem iepirkuma noteikumiem un procedūrām.
		III sadaļa "Pamatdarbības izdevumi" Riska līmenis attiecībā uz pamatdarbības izdevumiem aģentūrās ir atšķirīgs, un var būt diapazonā no zema līdz augstam. Tas atkarīgs no katras aģentūras konkrētā pamatdarbības izdevumu veida. Parasti risks ir līdzīgs riskam II sadaļā, taču summas ir lielākas.
	Pareizas finanšu pārvaldības risks	Lielākā daļa mūsu konstatēto problēmu attiecās uz publiskā iepirkuma procedūrām, kuras nenodrošināja labāko iespējamo ieguldītās naudas atdevi.
	Budžeta pārvaldība	Iepriekšējās revīzijās tika konstatētas augsts to apropriāciju pārnesumu līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības. Tomēr pārnesumus parasti pamatoja darbību daudzgadu raksturs vai faktori ārpus aģentūru kontroles.

Avots: ERP.

Mēs izmantojam citu revidentu darbu

1.27. Attiecīgā gadījumā, revidējot aģentūras, izmantojam arī citu revidentu darbu. Jo īpaši mēs to darām, strādājot pie ES pārskatu ticamības. Visu decentralizēto aģentūru un citu struktūru – izņemot *CPVO*, *EUIPO* un *ESA* – finanšu pārskatus revidē ārējās revīzijas uzņēmumi. Saskaņā ar starptautiski atzītiem revīzijas standartiem mēs izmantojam šo revīziju rezultātus pēc tam, kad ņemta vērā revidentu neatkarība un objektivitāte un profesionālā kompetence un pārbaudīts viņu darba apjoms un kvalitāte. Tomēr visi šajā ziņojumā iekļautie revīzijas atzinumi ir mūsu atzinumi, un mēs par tiem uzņemamies pilnu atbildību.

Ja rodas aizdomas par krāpšanu, par šādiem gadījumiem mēs ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – *OLAF* un *EPPO*

1.28. Mēs sadarbojamies ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (*OLAF*) jautājumos, kas saistīti ar aizdomām par krāpšanu un citām nelikumīgām darbībām, kuras ietekmē ES finanšu intereses, un ar *EPPO* jautājumos, kas saistīti ar aizdomām par noziegumiem pret ES finanšu interesēm. Mēs arī ziņojam *OLAF* vai *EPPO* par revīzijas darba gaitā konstatētām aizdomām, kaut arī mūsu revīzijas nav īpaši plānotas krāpšanas atklāšanai.



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

2. nodaļa

Revīzijas rezultātu pārskats

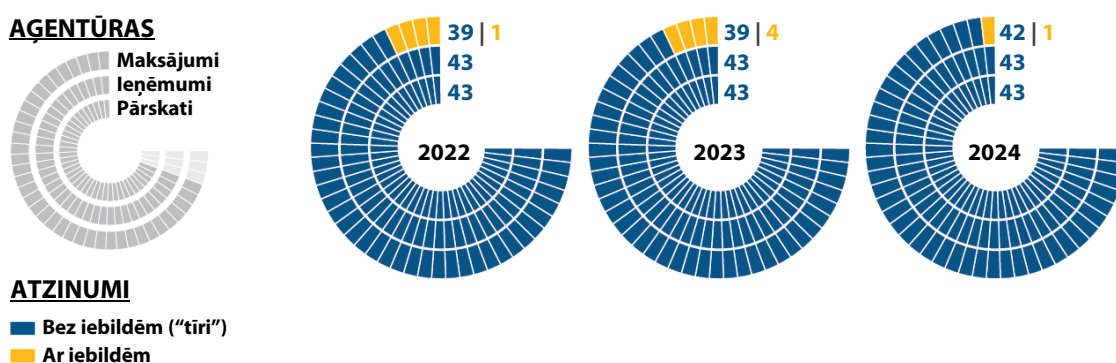
Ievads

2.1. Šajā nodaļā ir sniegts apkopojums par rezultātiem, kas gūti mūsu veiktajās ikgadējās aģentūru revīzijās par 2024. finanšu gadu. Tajā ir iekļauta atsauce uz citu ar aģentūrām saistītu nesen veiktu revīzijas darbu, ko publicējusi ERP.

Revīzijas atzinumi

2.2. Kopumā mūsu veiktajā aģentūru gada pārskatu revīzijā par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu iegūtie rezultāti bija mazliet pozitīvāki nekā iepriekšējos gados (sk. [2.1. attēlu](#)).

2.1. attēls. 2022.–2024. gada revīzijas atzinumi par aģentūru pārskatiem, ieņēmumiem un maksājumiem



Avots: ERP.

Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti "tīri" atzinumi

2.3. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem (sk. [2.1. attēlu](#)).

Apstākļu akcentējuma punkti attiecībā uz septiņu aģentūru pārskatiem

2.4. Apstākļu akcentējuma punkti pievērš lasītāju uzmanību jautājumiem, kas atspoguļoti pārskatos un ir tik svarīgi, ka tie var būtiski ietekmēt lasītāju izpratni par pārskatiem vai pakārtotajiem ieņēmumiem vai maksājumiem. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu esam izmantojuši apstākļu akcentējuma punktus savos ziņojumos par septiņām aģentūrām (*CdT*, *CEPOL*, *EBI*, *EIT*, *EMA*, *EVTI* un *VNV*).

- *CdT* sniedz informāciju par pamatdarbības ieņēmumu samazināšanos, kas ir negatīvi ietekmējusi tā ekonomiskos rezultātus, un par to, ka turpina samazināties rezerve, kas 2011. gadā bija izveidota, lai kompensētu uzņēmējdarbības apjoma svārstības un nodrošinātu budžeta un cenu stabilitāti.
- *CEPOL* sniedza informāciju, kurā aprakstīta pārskata gadā notikušā kiberdrošības incidenta ietekme uz pamatdarbību un budžetu, kā arī veiktie korektīvie pasākumi.

- EBI pārskatos ir iekļauta informācija par Digitālās darbības noturības akta (*DORA*) un Regulas par kryptoaktīvu tirgiem (*MiCAR*) būtisko ietekmi uz nefondētiem resursiem, kas vajadzīgi, lai noteiktu saistītos uzdevumus un īstenotu pienācīgu pārraudzības un uzraudzības politiku.
- EIT pārskatos ir norādīti pieņēmumi, kas tika izmantoti, lai aplēstu pamatdarbības izmaksas (dotāciju izdevumus), kuras ir uzkrātas un uzrādītas bilancē kā priekšfinansējuma aktīvu postenis, kas samazinās. Dotāciju izdevumu uzkrājums ir nozīmīga aplēse, kas neizbēgami paredz nenoteiktību. Turklāt EIT apraksta to, kā iespējamās aktīvus var ietekmēt līdzekļu atgūšanas ieteikumi, kas formulēti pēc Eiropas Biroja krāpšanas apkarošanai (*OLAF*) izmeklēšanas, kā arī apraksta nenoteiktību, kāda gada pārskatu sagatavošanas laikā piemīt EIT aplēsēm par atgūstamajām summām.
- *EMA* sniedz būtisku informāciju par savām ar īpašumu saistītām saistībām un nenoteiktībām, ko rada fakts, ka apakširnieka mātesuzņēmums ir iesniedzis tā ASV un Kanādas filiāļu bankrota pieteikumu. No *EMA* varētu prasīt visu atlikušo summu, kas maksājama saskaņā ar pamatnomu. Maksimālā summa, ieskaitot pašvaldības nodokļa saistības, kas *EMA* būs jāmaksā, ja telpas paliks tukšas visu atlikušo nomas periodu, ir 543 miljoni EUR. 2024. gada oktobrī *EMA* vienojās par nomas maksas samazinājumu ar apakšnomnieku un šim nolūkam paredzēja uzkrājumu apgrūtinošam līgumam 122,1 miliona EUR apmērā.
- EVTI un EBI pārskatos ir iekļauta informācija par nenoteiktību, kas saistīta ar iznākumu tiesvedībā (*UniSystems Luxembourg* un *Unisystems systimata pliroforikis* / EVTI – lieta T-750/22).
- VNV sniedz dažādu informāciju, aprakstot un novērtējot iespējamo finanšu ekspozīciju, kas izriet no jaunākajiem Vispārējās tiesas spriedumiem attiecībā uz *ex ante* iemaksām un gada mērķapjomu, kā arī skaidrojumu par administratīvās pārsūdzības un tiesvedības lietām, kas pret VNV ierosinātas Vispārējā tiesā vai Eiropas Savienības Tiesā. Turklāt VNV apstiprina, ka 2025. gadā netiks iekasētas regulāras ikgadējās iemaksas.

Punktos “Citi jautājumi” aplūkoti divu aģentūru pārskatiem īpaši svarīgi jautājumi

2.5. Punktus “Citi jautājumi” izmanto, lai paziņotu par svarīgiem jautājumiem, kas nav gada pārskatos uzrādītie vai izklāstītie jautājumi. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu mēs esam izmantojuši punktus “Citi jautājumi” savos ziņojumos par divām aģentūrām (EBI un VNV).

- 2024. gadam EBI pārdalīja ievērojamus resursus saistībā ar *DORA* un *MiCAR*; mēs atzīmējam, ka tie ievērojami pārsniedz Komisijas piešķirto *ad hoc* finansējumu (sk. arī 2.4. punkta trešo ievilkumu).

- o Attiecībā uz VNV mūsu juridiskajās pilnvarās ietverti divi ziņošanas pienākumi. Pirmkārt, Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. pantā ir noteikts, ka mums ir jā sagatavo “deklarācija par pārskatu ticamību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību”, ko mēs izdarām īpašajā gada ziņojumā par VNV (sk. 3. nodaļu). Otrkārt, VNM regulas 92. panta 4. punktā noteikts, ka mums jā ziņo par jebkādām iespējamām saistībām (Valdes, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto Valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas. Mēs izpildām šo otro ziņošanas pienākumu īpašā gada ziņojuma par VNV papildinājumā.

Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti “tīri” atzinumi

2.6. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)).

Punktā “Citi jautājumi” aplūkots VNV ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums

2.7. Vienotā noregulējuma mehānisma (VNM) regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošina tās informācijas ticamību, kuru bankas sniedz VNV, lai aprēķinātu to *ex ante* iemaksas vienotajā noregulējuma fondā. Tomēr VNV veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas atsevišķu banku *ex post* pārbaudes. VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par riskam pielāgotajiem aprēķiniem, ko tā veic attiecībā uz katras bankas iemaksām, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām bankām. Tas var ietekmēt šo aprēķinu pārredzamību. Tāpat kā iepriekšējā finanšu gadā, mēs konstatējām, ka VNV organizēja apspriešanos ar attiecīgajām iestādēm. Saskaņā ar šo procedūru VNV paziņoja datus, kas ļāva bankām simulēt savu *ex ante* iemaksu aprēķinu, tostarp visu to sākotnēji iesniegto datu korekciju ietekmi. VNV ievāca datus, lai vajadzības gadījumā varētu prasīt iemaksas, bet neaprēķināja un neiekasēja iemaksas par 2024. gadu, jo vienotā noregulējuma fonda finanšu resursi līdz 2023. gada beigām bija sasnieguši mērķrādītāju – 1 % no segtajiem noguldījumiem.

“Tīri” atzinumi par visu (izņemot vienu) aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

2.8. Attiecībā uz 2024. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru (izņemot EDI) gada pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)). EDI gadījumā iebilde attiecas uz maksājumiem 2,6 miljonu EUR apmērā, kas veikti 2024. gadā saistībā ar līgumu, kurš piešķirts atklātā

procedūrā, ko mēs [savā 2022. gada ziņojumā](#) novērtējām kā neatbilstīgu (2,2 miljoni EUR), un saistībā ar nepilnībām *ex ante* pārbaudēs līgumu izpildes jomā (0,4 miljoni EUR).

“Apstākļu akcentējums” un “Citi jautājumi” punkti saistībā ar EIT maksājumiem

2.9. Attiecībā uz EIT maksājumiem mēs uzsveram divus jautājumus.

- 2023. gadā EIT mainīja savu dotācijas nolīgumu struktūru no gada uz daudzgadu dotācijām. Daudzgadu dotāciju likumības un pareizības novērtējumu var veikt tikai starpposma un galīgo maksājumu laikā. 2024. gadā EIT izmaksāja 412,0 miljonus EUR priekšfinansējuma maksājumos saistībā ar daudzgadu dotācijas nolīgumiem, kas atbilst 92,9 % no 2024. gada kopējiem maksājumiem. Šo maksājumu likumības un pareizības novērtējumu var veikt tikai turpmākajos gados.
- Piedevām OLAF 2024. gadā pabeidza izmeklēšanu par EIT piešķirto dotāciju saņēmējiem. Izmeklēšanas rezultātā OLAF ieteica EIT atgūt ievērojamas summas no saņēmējiem, par kuriem tika veikta izmeklēšana. Atgūstamā summa attiecas uz dotāciju nolīgumiem, kas piešķirti no 2020. līdz 2023. gadam. Tomēr 2024. gadā EIT veica priekšfinansējuma maksājumu 52,1 miliona EUR apmērā saistībā ar 2023. gada dotācijas nolīgumu. Šis priekšfinansējuma maksājums neietilpa mūsu 2024. gada maksājumu revīzijas datu kopā. Mēs novērtēsim pakārtoto izdevumu likumību un pareizību, ņemot vērā OLAF konstatējumus, pēc tam, kad EIT būs dzēsis minēto priekšfinansējuma maksājumu.

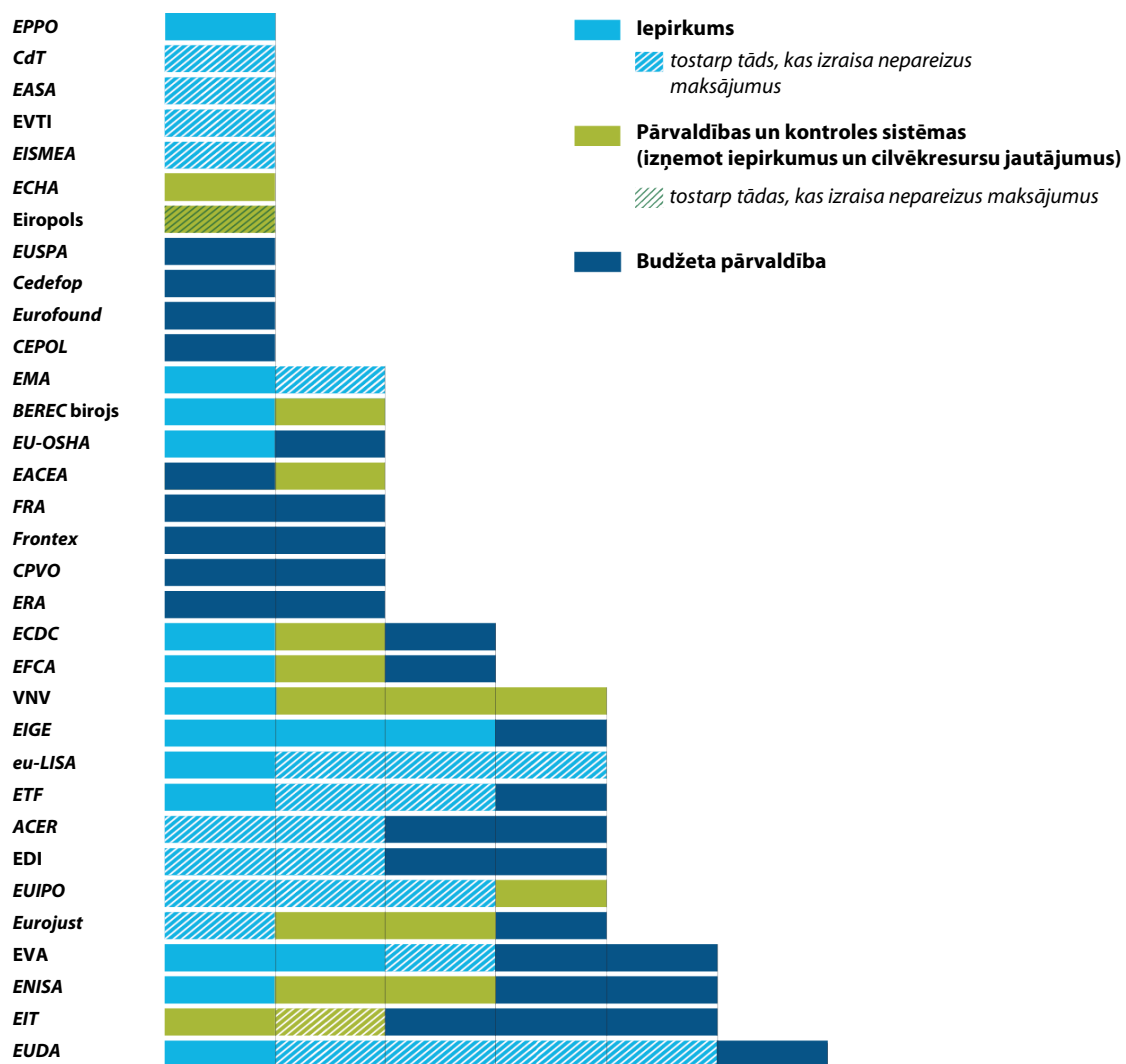
Citi apsvērumi

Savā revīzijā konstatējām uzlabojamas jomas 33 aģentūrās

2.10. Kopā mēs sniedzam 86 apsvērumus, konstatējot nepieciešamību veikt turpmākus uzlabojumus konkrētās jomās 33 aģentūrās. Divi no šiem apsvērumiem veido pamatu mūsu atzinumam ar iebildēm (sk. **2.8.** punktu), un 84 apsvērumi ir citi apsvērumi, kas neliek mūsu atzinumiem pievienot iebildes. Šie apsvērumi attiecas uz jautājumiem par budžeta pārvaldību, pārvaldības un kontroles sistēmām un publiskā iepirkuma procedūrām. Mēs atzīmējam, ka nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās joprojām ir galvenais nepareizu maksājumu cēlonis aģentūrās.

2.11. **2.2.** un **2.3. attēlā** ir parādīts, cik katra veida apsvērumu ziņojumā ir sniegts attiecībā uz šīm 33 aģentūrām.

2.2. attēls. Apsvērumu skaits katrai aģentūrai

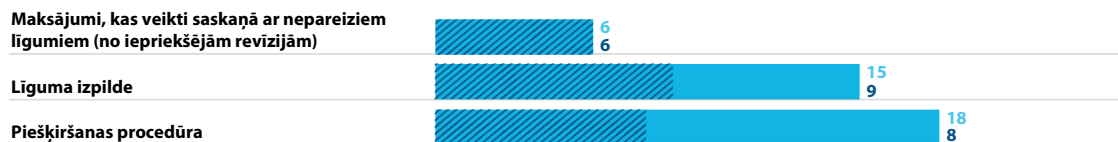


Avots: ERP.

2.3. attēls. Apsvērumu skaits atbilstoši bieži sastopamu nepilnību veidam

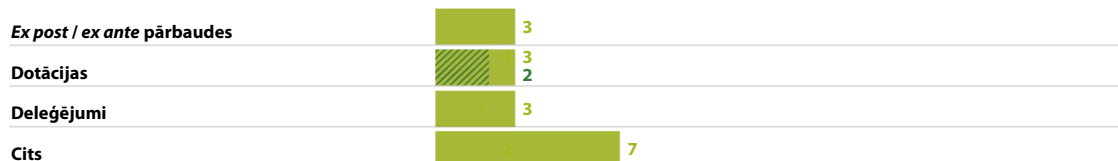
Iepirkums

/// kura nepilnības izraisa nepareizus maksājumus

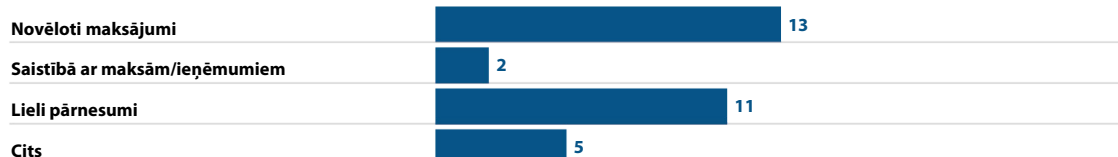


Pārvaldības un kontroles sistēmas (izņemot iepirkumu un cilvēkresursu jautājumus)

/// kuru nepilnības izraisa nepareizus maksājumus



Budžeta pārvaldība



Avots: ERP.

Tāpat kā iepriekšējos gados, svarīgākās budžeta pārvaldības nepilnības ir lieli pārnese un maksājumu kavējumi

2.12. Attiecībā uz budžeta pārvaldību mēs ziņojam par nepilnībām, kas galvenokārt saistītas ar automātisku nediferencēto apropriāciju pārvešanu un maksājumu kavējumiem 21 aģentūrā¹⁰ (sk. **2.3. attēlu**). **2.1. izcēlumā** ir sniegta papildu informācija par maksājumu kavējumu jautājumiem.

¹⁰ ACER, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, ECDC, EVA, EFCA, EIGE, EIT, EDI, ENISA, ERA, ETF, EUDA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA un FRONTEX.

2.1. izcēlums

Pieaudzis to aģentūru skaits, kurās ir liels kavēto maksājumu īpatsvars kopš 2022. gada

Noteikumi paredz, ka aģentūrām maksājumi jāveic noteiktos termiņos; ja šie termiņi netiek ievēroti, kreditoriem var būt tiesības uz nokavējuma procentiem. Sava darba ietvaros mēs ziņojam par gadījumiem, kad kavētu maksājumu biežums pārsniedz 5 %.

Attiecībā uz 2024. gadu mēs atzīmējam, ka 13 aģentūrās¹¹ vairāk nekā 5 % maksājumu tika veikti pēc piemērojamā termiņa. Tas ir vairāk nekā 2023. gadā (9 aģentūras) un 2022. gadā (5 aģentūras).

Kā parādīts turpmākajā tabulā, attiecībā uz piecām aģentūrām ik gadu kopš 2022. gada esam ziņojuši par maksājumu kavējumiem ar biežumu, kas pārsniedz 5 %.

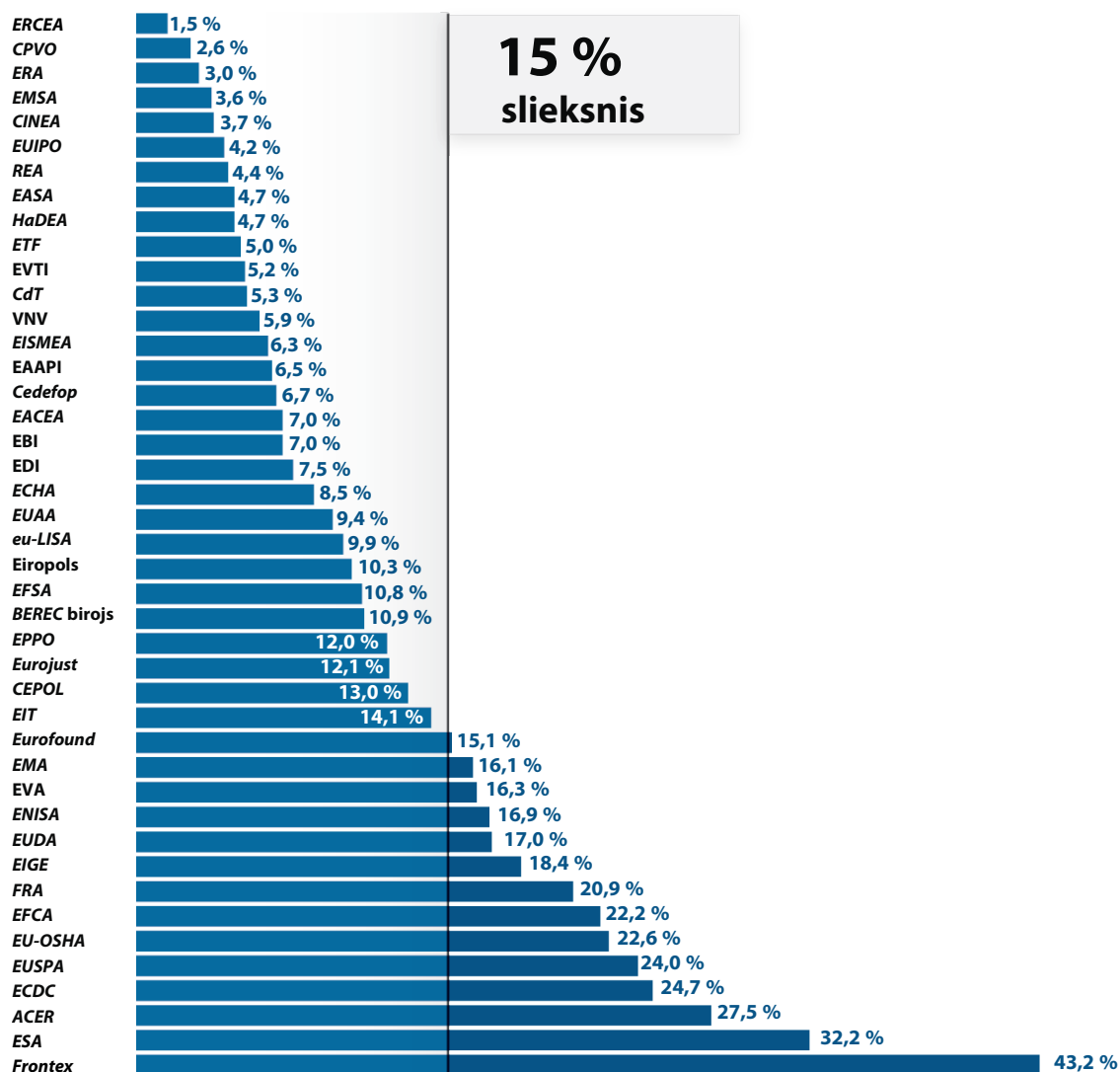
Aģentūra	Maksājumu kavējumu biežums		
	2022. gadā	2023. gadā	2024. gadā
ACER	14 %	11 %	8 %
EVA	13 %	18 %	18 %
ENISA	9 %	9 %	7 %
Eurojust	53 %	50 %	28 %
Frontex	26 %	13 %	6 %

2.13. **2.4. attēlā** ir parādīts nobalsoto nediferencēto apropriāciju automātisko pārnesumu līmenis katrai aģentūrai. ES Finanšu regulā nav noteikti pārnesumu maksimālie apjomi. Mēs uzskatām, ka pārnesto apropriāciju līmenis ir pārmērīgs, ja summa pārsniedz 10 % personāla izmaksām (I sadaļa), 20 % administratīvajiem izdevumiem (II sadaļa) vai 30 % pamatdarbības izmaksām (III sadaļa u. c.) un ja kopējā vērtība pārsniedz 15 % sliekšni, ko mēs esam noteikuši, pamatojoties uz ES iestāžu nobalsoto nediferencēto apropriāciju pārnesumu līmeni. Turklāt mēs ziņojam par pārmērīgu pārnesumu līmeni tikai tad, ja tas atkārtojas. 2024. gadā tas attiecās uz 11 aģentūrām¹².

¹¹ ACER, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EEA, EDI, ENISA, ETF, EUDA, Eurojust, FRA un Frontex.

¹² ACER, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, ENISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA un Frontex.

2.4. attēls. Pārnesumu līmenis, kas ietekmē visas budžeta sadaļas kopā



Piezīme. 2024. gada nediferencētās nobalsotās apropriācijas, kas automātiski pārnestas uz 2025. gadu.

Avots: aģentūru 2024. gada galīgie pārskati, ko apkopojusi ERP.

Mēs ziņojam par nepilnībām 11 aģentūru pārvaldības un kontroles sistēmās

2.14. Aģentūrām ir savs juridiskas personas statuss, un tās reglamentē ES tiesību akti (sk. 1.5. punktu). Pārvaldības un kontroles sistēmām ir ļoti liela nozīme aģentūru pienācīgas darbības nodrošināšanā, un šīs sistēmas ir Finanšu regulas prasība pareizas finanšu pārvaldības principa atbalstam.

2.15. Attiecībā uz 11 aģentūrām¹³ mēs ziņojam par nepilnībām, kas nav saistītas ar iepirkumu, bet skar pārvaldības un kontroles sistēmas. Mūsu apsvērumi attiecas uz tādiem jautājumiem kā pienācīgu *ex post/ex ante* pārbaūžu trūkums, ar pamatdarbību saistīti iepirkumi, kas uzsākti bez pienācīgi finansēšanas lēmumiem, izdevumi, kas veikti, kad kredītrīkotājs nav pienācīgi deleģējis pilnvaras, nepilnības dotāciju pārvaldībā un aģentūras novērtēšanas aizkavēšanās no Komisijas puses. **2.3. attēlā** parādīti mūsu visbiežāk konstatētie pārvaldības un kontroles nepilnību veidi. Šādu nepilnību piemērs ir sniegts **2.2. izcēlumā**.

2.2. izcēlums

Pārvaldības un kontroles sistēmu nepilnību piemērs

ECDC, ENISA un Eurojust nebija pieņēmušas pienācīgu finansēšanas lēmumu, pirms tika sāktas iepirkuma procedūras attiecībā uz pamatdarbības izdevumiem. Tas rada risku efektīvai plānošanai un pārraudzībai.

Joprojām izplatītākais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās

2.16. Publiskā iepirkuma noteikumu mērķis ir ļaut iepirkuma veicējiem iegādāties vajadzīgās preces un pakalpojumus par labāko cenu, vienlaikus nodrošinot godīgu konkurenci starp pretendentiem un atbilstību pārredzamības, proporcionalitātes, vienlīdzīgas attieksmes un nediskriminācijas principiem. Mēs revidējām visu 43 aģentūru veikto iepirkumu. Attiecībā uz 21 aģentūru¹⁴ mēs ziņojam par publiskā iepirkuma trūkumiem (sk. **2.2. attēlu**).

2.3. izcēlumā sniegti tipisku pārkāpumu piemēri līgumu piešķiršanā un izpildē.

¹³ BEREC birojs, EACEA, ECDC, ECHA, EFCA, EIT, ENISA, EUIPO, Eurojust, Eiropols un VNV.

¹⁴ ACER, BEREC birojs, CdT, EASA, ECDC, EVA, EFCA, EIGE, EISMEA, EDI, EMA, ENISA, EPPO, EVTI, ETF, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurojust un VNV.

2.3. izcēlums

Līgumu nepareizas piešķiršanas un izpildes piemēri

EUDA sāka sarunu procedūru, nepublicējot iepriekšēju paziņojumu par līgumu, kura aplēstā maksimālā vērtība bija 410 000 EUR. Darbuzņēmējam bija paredzēts uzdot izveidot sistēmu ziņošanai par noteiktām narkotikām. Tomēr **EUDA** nebija pienācīgi pamatojusi sarunu procedūras izmantošanu un izvēli uzaicināt piedalīties tikai vienu ekonomikas dalībnieku. Turklāt konkursa specifikācijās nebija aprakstīti piešķiršanas kritēriji un piemērojamā piešķiršanas metode. Piedevām izraudzītais darbuzņēmējs neiesniedza faktisku piedāvājumu, un **EUDA** nebija izveidojusi vērtēšanas komiteju. Ņemot vērā šos trūkumus, mēs secinājām, ka līgums un attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 60 000 EUR, ir nepareizi.

Īstenojot pamatlīgumu par mācību pasākumiem, **EDI** samaksāja 300 300 EUR par pakalpojumiem, par kuriem darbuzņēmējs iesniedza atsevišķu rēķinu, lai gan tiem jau tika piemērota fiksēta mēneša likme vai tie nebija iekļauti finanšu piedāvājumā. Tāpēc šie 2024. gada maksājumi ir nepareizi.

2.17. Mēs atzīmējam, ka salīdzinājumā ar diviem iepriekšējiem finanšu gadiem 2024. gadā mūsu apsvērumu skaits par iepirkumu ir mazliet samazinājies (39 apsvērumi) (2022. gadā to bija 48, 2023. gadā – 43). Kā parādīts [2.5. attēlā](#), kopš 2022. gada ziņojuma mēs katru gadu esam formulējuši jaunus apsvērumus par iepirkumu attiecībā uz septiņām aģentūrām (*CdT*, *EFCA*, *EIGE*, *EBI*, *ENISA*, *EUIPO* un *eu-LISA*).

2.5 attēls. Mūsu apsvērumi saistībā ar publiskā iepirkuma procedūrām (2022.–2024. gads)

	2022	2023	2024	Ar iepirkumu saistītu apsvērumu kopskaits	
eu-LISA	3 4 3	1 2 3	2 1 1	20	▲ (n)
CdT	2 2 1	2 1	1	9	Apsvērums, kas formulēts par gadu un ietekmē maksājumus
EIGE	1 1	1 1 1	3	8	(n)
EUDA		2	4 1	7	Apsvērums, kas formulēts par gadu, bet neietekmē maksājumus
EU IPO	1 1	1 1	2 1	7	→ (n)
ETF	2	2	1 2	7	Apsvērumi, kas formulēti par iepriekšējiem gadiem un ietekmē maksājumus
ENISA	1 2	1 1	1	6	
EDI	1	1 1	1 1	5	
EVA	1	1	1 2	5	
EUAA	1 1	1 1		4	
CPVO	1 1	1 1		4	
CEPOL	2	1 1		4	
EFCA	2	1	1	4	
EASA	1 1	1	1	4	
EU-OSHA		2	1	3	
EVTI		2	1	3	
ACER		1	2	3	
Eurojust	1	1	1	3	
VNV	1		1	2	
EBI	1	1		2	
ECDC		1	1	2	
EISMEA	1		1	2	
Frontex	1 1			2	
EMA			1 1	2	
ERA		1 1		2	
EIT	1			1	
EA API	1			1	
BEREC birojs			1	1	
Eurofound	1			1	
EMSA		1		1	
ERCEA		1		1	
ESA	1			1	
EUSPA	1			1	
HaDEA	1			1	
EPPO			1	1	
Ar iepirkumu saistīto apsvērumu skaits attiecīgajā gadā (pēc veida)	17 22 9	11 18 14	17 16 6	130	
KOPĒJAIS to aģentūru skaits, par kurām attiecīgajā gadā mēs formulējām ar iepirkumu saistītu apsvērumu	24	23	21		

Avots: ERP.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Aģentūras veic turpmākus pasākumus attiecībā uz iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem

2.18. Mēs sniedzam informāciju par situāciju saistībā ar turpmākiem pasākumiem, kurus aģentūras veikušas saistībā ar iepriekšējo gadu apsvērumiem. Attiecībā uz 129 apsvērumiem, kas 2023. gada beigās nebija risināti, korektīvie pasākumi bija pabeigti 76 gadījumos. Attiecībā uz 26 aģentūrām¹⁵ mēs ziņojam par kopā 53 iepriekšējo gadu apsvērumiem, kas 2024. gada beigās vēl bija atvērti. Tie ir sīki aprakstīti 3. nodaļas pēcpārbaudes tabulās.

¹⁵ ACER, CdT, Cedefop, CPVO, ECDC, EVA, EFCA, EIGE, EAAP, EIT, EDI, ENISA, EPPO, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, EUSPA, FRA, Frontex un VNV.

Citi ERP ziņojumi, kas attiecas uz ES aģentūru darbu

2.19. Papildus mūsu īpašajiem revīzijas ziņojumiem par ES aģentūrām 2024. gadā un 2025. gada pirmajā pusē mēs esam publicējuši arī vairākus īpašos ziņojumus par ES politikas īstenošanu, un tajos ir bijušas atsauces uz vienas vai vairāku aģentūru darbu. Šo īpašo ziņojumu saraksts ir sniegts [2.6. attēlā](#).

2.6. attēls. ERP īpašie ziņojumi, kuros bijušas atsauces uz aģentūrām un kuri sagatavoti 2024. gadā un 2025. gada pirmajā pusē

DFS 1. kateg. DFS 2. kateg. DFS 3. kateg. DFS 4. kateg. DFS 5. kateg. Pašfinansējošas

I apakšpalāta

Dabas resursu
ilgtspējīga
izmantošana



EMA, ECDC

Īpašais ziņojums 12/2024
"ES reakcija uz Covid19
pandēmiju: ES aģentūras, kas
darbojas medicīnas jomā,
kopumā labi tika galā
bezprecedenta apstākļos"

EVA

Īpašais ziņojums 20/2024
"Kopējās lauksaimniecības
politikas plāni: zaļāki, taču
neatbilst ES mērķiem klimata un
vides jomā"

EVA

Īpašais ziņojums 15/2024
"Pielāgošanās klimata
pārmaiņām Eiropas Savienībā:
rīcība neatbilst izvirzītajiem
mērķiem"

EFSA

Īpašais ziņojums 23/2024
"Pārtikas marķēšana Eiropas
Savienībā: marķējumu labirintā
patērētāji var viegli
apmaldīties"

EVA

Īpašais ziņojums 02/2025
"Pilsētu piesārņojums ES:
pilsētās ir tīrāks gaiss, bet tās
joprojām ir pārāk trokšņainas"

EVA, EFCA EMSA

Īpašais ziņojums 06/2025
"ES darbības kuģu izraisītā jūras
piesārņojuma novēršanai:
situācija joprojām ir sarežģīta"

II apakšpalāta

Ieguldījums
kohēzijai,
izaugsmei un
iekļautībai



EIGE, EDI

Īpašais ziņojums 10/2024
"Profesionālo kvalifikāciju
atzišana Eiropas Savienībā:
būtisks, bet maz un
nekonsekventi izmantots
mehānisms"

CINEA

Īpašais ziņojums Nr. 11/2024
"ES rūpniecības politika
atjaunīgā ūdeņraža jomā:
tiesiskais regulējums lielākoties
ir pieņemts – laiks noskaidrot
reālo situāciju"

DFS 1. kateg. DFS 2. kateg. DFS 3. kateg. DFS 4. kateg. DFS 5. kateg. Pašfinansējošas

III apakšpalāta

Ārējās darbības,
drošība un
tiesiskums



Frontex

Īpašais ziņojums 17/2024
“ES Ārkārtas trasta fonds
Āfrikai: neraugoties uz jaunām
pieejām, atbalstam joprojām
trūka mērķtiecības”

CINEA

Īpašais ziņojums 04/2025
“ES militārā mobilitāte. Pilns
ātrums nav sasniegts
projektēšanas nepilnību un
šķēršļu dēļ maršrutā”

IV apakšpalāta

Tirgu regulējums
un
konkurētspējīga
ekonomika



EBI

Īpašais ziņojums 01/2025
“Digitālie maksājumi Eiropas
Savienībā: panākts progress, lai
tie būtu drošāki, ātrāki un
lētāki, kaut arī vēl pastāv
trūkumi”

Eiropols **EPPO**

Īpašais ziņojums 08/2025
“Ar pievienotās vērtības nodokli
saistīta krāpšana attiecībā uz
importu: vienkāršotu importa
muitas procedūru gadījumā
ES finanšu intereses nav
 pietiekami aizsargātas”

EAAPI

Īpašais ziņojums 14/2025
“Papildpensiju attīstīšana
Eiropas Savienībā: ES rīcība
arodpensiju nostiprināšanā un
paneiropas privāto pensiju
produkta izveidē nav bijusi
efektīva”

V apakšpalāta

Savienības
finansēšana un
pārvaldība



Avots: ERP.

CINEA, EACEA

Īpašais ziņojums 11/2025
“NVO piešķirtā ES finansējuma
pārredzamība: lai gan ir panākts
progress, kopaina joprojām nav
skaidra”

ES aģentūru tīkla atbilde

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3. nodaļa

Ticamības deklarācijas un citi revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām

3.1. Ticamības deklarāciju pamatojuma informācija

Atzinumu pamatojums

3.1.1. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*IFAC*) starptautiskajiem revīzijas standartiem (*ISA*) un ētikas kodeksu un *INTOSAI* starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (*ISSAI*). Mūsu pienākumi saskaņā ar šiem standartiem ir plašāk aprakstīti šā ziņojuma iedaļā, kas attiecas uz revidenta pienākumiem. Mēs arī esam ievērojuši neatkarības prasības un ētikas pienākumus saskaņā ar Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu, ko izstrādājusi Starptautiskās Ētikas standartu padome grāmatvežiem (*IESBA*). Uzskatām, ka iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinumu pamatošanai.

Revīzijas pieeja

3.1.2. Mēs sagatavojam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm ticamības deklarācijas par ES aģentūru pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

3.1.3. Mūsu revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un katras aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno komponentu novērtēšanu. To papildina pierādījumi, kas iegūti citu revidentu darbā, un revidējamo vienību vadības sniegtās informācijas analīze.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

3.1.4. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un aģentūru finanšu noteikumiem katras aģentūras vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Tas ietver iekšējās kontroles mehānismu izveidi, ieviešanu un uzturēšanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības galīgais pienākums tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un cita informācija atbilstu regulējumam, kas tiem piemērojams.

3.1.5. Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt aģentūras spēju turpināt darbību. Tai jāizklāsta jautājumi, kas saistīti ar aģentūras spēju turpināt darbību, un jāizmanto darbības turpināšanas pieņēmums grāmatvedībā, ja vien tā neplāno likvidēt organizāciju vai pārtraukt darbību vai būs spiesta to darīt.

3.1.6. Katras aģentūras stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par attiecīgās aģentūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

3.1.7. Mēs iegūstam pietiekamus un piemērotus revīzijas pierādījumus par finanšu informāciju, kas paziņota par katru aģentūru, lai izstrādātu atzinumu ar pamatotu pārliecību par pārskatiem un tiem pakārtotajiem darījumiem.

- Revidējot pārskatus, kas ietver finanšu pārskatus¹⁶ un katras aģentūras budžeta izpildes pārskatus par konkrēto finanšu gadu, mēs ņemam vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu, kā noteikts ES Finanšu regulas 70. panta 6. punktā¹⁷. Attiecībā uz aģentūrām, uz kurām šis noteikums neattiecas, t. i., kurām mēs esam vienīgais ārējais revidents, mūsu revīzija ietver grāmatvedības un budžeta procedūru pārbaudi, nozīmīgu pārskatu padziļinātu pārbaudi un analītiskās procedūras.
- Ieņēmumu revīzijā mēs pārbaudām no ES budžeta vai sadarbības valstīm saņemtās subsīdijas un novērtējam katras aģentūras procedūras maksu un citu ieņēmumu (ja tādi ir) iekasēšanai.
- Revidējot izdevumus, mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izmaksas ir radušās un ir iegrāmatotas un apstiprinātas. Skatām visu veidu maksājumus (izņemot avansus) stadijā, kad tie tikuši veikti. Mēs pārbaudām avansa maksājumus tad, kad finansējuma saņēmējs sniedz pamatojumu par tā pareizu izlietojumu un aģentūra šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu, vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk. Savam vispārējam novērtējumam mēs ņemam vērā arī aģentūru veikto *ex post* revīziju rezultātus.

¹⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁷ Pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

3.1.8. Mēs esam vienīgie atbildīgie par saviem revīzijas atzinumiem. Saskaņā ar *ISA* un *ISSAI* mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un visas mūsu revīzijas gaitā saglabājam profesionāli skeptisku attieksmi. Mēs veicam arī turpmāk uzskaitītās darbības.

- Mēs apzinām un novērtējam riskus, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos varētu būt sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem varētu būt būtiski pārkāptas ES juridiskās prasības. Risks neatklāt būtiski nepareizas ziņas vai neatbilstību, kas radušās krāpšanas dēļ, ir lielāks nekā kļūdu dēļ, jo krāpšana var ietvert slepenu vienošanos, viltošanu, tīšus izlaidumus, datu sagrozīšanu vai iekšējās kontroles apiešanu. Mēs izstrādājam un īstenojam revīzijas procedūras, lai reaģētu uz šo risku.
- Mēs gūstam izpratni par iekšējās kontroles mehānismiem, kas attiecas uz revīziju. Mēs to darām, nevis lai sniegtu atzinumu par šo kontroles mehānismu efektivitāti, bet gan lai mēs varētu izstrādāt atbilstošas revīzijas procedūras. Ja atrodam nopietnas iekšējās kontroles nepilnības, mēs cenšamies, ja iespējams, izteikt skaitļos to ietekmi un pielāgot riska novērtējumu nākamajam gadam.
- Izvērtējam grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī attiecīgo vadības sniegto informāciju.
- Novērtējam, vai vadība ir pienācīgi izmantojusi darbības turpināšanas pieņēmumu grāmatvedībā, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, arī vērtējam, vai notikumu vai apstākļu veidā pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nopietnas šaubas par kopuzņēmuma spēju turpināt darbību. Ja secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, mums savā ziņojumā ir jāvērs uzmanība uz attiecīgo pārskatos sniegto informāciju vai arī – ja šī informācija ir neadekvāta – jāgroza mūsu atzinums. Mūsu secinājumi ir balstīti uz revīzijas pierādījumiem, kurus esam ieguvuši līdz ziņojuma sagatavošanas datumam. Tomēr notikumi vai apstākļi, kas rodas pēc minētā datuma, var būt par iemeslu tam, ka uzņēmums pārtrauc turpināt darbību.
- Visbeidzot, mēs izvērtējam pārskatu vispārējo izklāstu, struktūru un saturu, tostarp sniegto informāciju un to, vai pakārtotie darījumi un notikumi pārskatos ir izklāstīti patiesi.

3.1.9. Mēs sazināties ar vadību par tādiem jautājumiem kā revīzijai plānotais tvērums un laika grafiks, kā arī par jebkādiem svarīgiem revīzijas konstatējumiem, tostarp konstatējumiem par nozīmīgām iekšējās kontroles nepilnībām.

3.1.10. Savā ziņojumā mēs aprakstām jautājumus, kurus uzskatām par visnozīmīgākajiem pārskatu un tiem pakārtoto darījumu revīzijā. Mēs to darām, izņemot gadījumus, kad publiskošana ir juridiski aizliegta vai – taču tas notiek ļoti reti – mēs uzskatām, ka jautājums nav jāizklāsta mūsu ziņojumā, jo būtu pamatoti sagaidīt, ka informācijas izpaušanas negatīvās sekas būtu lielākas nekā ieguvums sabiedrības interesēs.

3.1.11. Nav garantijas, ka revīzijā vienmēr tiks atklātas visas revidētajos pārskatos norādītās būtiski nepatiesās ziņas vai neatbilstības. Šādas ziņas vai neatbilstības, kas var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, tiek uzskatītas par būtiski nepareizām tad, ja var pamatoti sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.



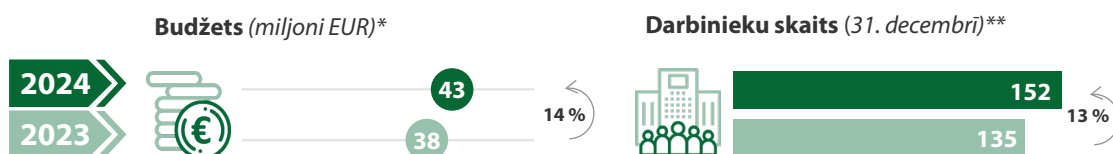
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
1. kategorijai “Vienotais tirgus,
inovācija un digitālā joma”**

3.2. Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Ievads

3.2.1. Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūru (ACER), kura atrodas Ļubļanā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 713/2009](#), ko vēlāk atcēla un aizstāja ar [Regulu \(ES\) 2019/942](#). ACER veicina elektroenerģijas un dabasgāzes iekšējā enerģijas tirgus integrāciju un pabeigšanu. Aģentūra sekmē pārraudzītu un pārredzamu enerģijas tirgu ar mērķi panākt taisnīgas cenas patērētājiem. Galvenie skaitliskie dati par ACER ir sniegti [3.2.1. attēlā](#)¹⁸.

3.2.1. attēls. ACER galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ACER 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ACER sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.2.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ACER vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

¹⁸ Plašāka informācija par ACER uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.acer.europa.eu.

Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.2.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūras (ACER) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ACER budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.2.4. Mēs uzskatām, ka ACER pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ACER finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ACER Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.2.5. Mēs uzskatām, ka ACER pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.2.6. Mēs uzskatām, ka ACER pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.2.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.2.8. Pēc tam, kad darbuzņēmējs vairs nespēja sniegt ACER programmatūras atbalsta pakalpojumus, jo mainījās iesaistītā pārdevēja politika, ACER nolīga citu pakalpojumu sniedzēju, grozot konkrēto līgumu ar šo pakalpojumu sniedzēju saskaņā ar citu pamatlīgumu. Tomēr sešas nedēļas līdz šā grozījuma parakstīšanai jaunais pakalpojumu sniedzējs nodrošināja pakalpojumus bez juridiska pamata. ACER pienācīgi reģistrēja šo situāciju savā izņēmumu reģistrā. Šajā laikposmā veiktie maksājumi 8179 EUR apmērā ir nepareizi, jo neatbilst ES Finanšu regulas 172. panta 1. punktam.

3.2.9. ACER uzsāka sarunu procedūru ar trim pretendentiem par pakalpojumu līgumu ar aplēsto vērtību 80 000 EUR. ACER piešķīra līguma slēgšanas tiesības pretendenta, kura piedāvātā "kopējā visu ietverošā cena" bija 51 450 EUR. Pirms līguma parakstīšanas pretendents informēja ACER, ka līguma vērtība ir nepareiza, jo neietvēra pakalpojumus, par kuriem tiks slēgti apakšlīgumi. Iemesls bija kļūda pretendenta finanšu piedāvājumā. ACER pieņēma jaunu, koriģētu pretendenta finanšu piedāvājumu, kura summa tika mainīta uz 79 450 EUR, un atkārtoti novērtēja visus piedāvājumus. Atkārtotā novērtēšana nemainīja procedūras iznākumu, un ACER parakstīja līgumu ar sākotnēji izraudzīto pretendentu. Tomēr izmaiņas finanšu piedāvājumā ir uzskatāmas par būtiskām izmaiņām, un, to pieņemot, ACER ir pārkāpusi ES Finanšu regulas 151. pantu, 160. panta 1. punktu un 170. pantu. Tāpēc līgums, kā arī visi ar to saistītie maksājumi, kas 2024. gadā veidoja 79 450 EUR, ir nepareizi.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.2.10. 2024. gadā ACER pārnesa uz 2025. gadu 28 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā, mēs konstatējām ievērojamus pārnesešus II sadaļā (52 %) un III sadaļā (58 %). Atkārtoti augstais pārnesešumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.2.11. ACER 2024. gadā apstrādāja 1794 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 143 pieprasījumi (8,0 %) (to kopējā summa bija 1,6 miljoni EUR jeb 7,1 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 246 EUR. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija mazāks nekā 2023. gadā, kad ACER apstrādāja 1633 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 174 pieprasījumi (10,7 %) (to kopējā summa bija 1,2 miljoni EUR jeb 7,4 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.2.12. Pasākumi, ko ACER veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	ACER parakstīja pamatlīgumu pēc kaskādes principa divās daļās par maksimālo summu 25 miljoni EUR IT sistēmu un konsultāciju jomā. Taču 61 % no 2019. gadā saskaņā ar līgumu veiktajiem pirmās daļas maksājumiem, nebija līguma cenu sarakstā. ACER noslēdza tiešus līgumus par attiecīgajiem izdevumu posteņiem, neizmantojot konkursa procedūru. Līdz ar to saistītie konkrētie līgumi ir nepareizi.	2024. gadā saskaņā ar šo pamatlīgumu iegādāto posteņu vērtība (ārpas cenu saraksta) bija 8179 EUR (3.2.8. punkts). Attiecīgā pamatlīguma termiņš beigsies 2025. gadā.	Atvērts
2	2019	Mēs atradām pierādījumus, kas varētu liecināt, ka ACER izmantoja pagaidu darbiniekus apstākļos, kad trūka tieši nodarbinātu štata darbinieku. Visi ACER strādājošie pagaidu darbinieki, izņemot vienu, veica ilgtermiņa uzdevumus. ACER jānodrošina, ka pastāvīgus uzdevumus veic tieši nodarbināti štata darbinieki, nevis pagaidu darbinieki.	Situācija nemainījās 2024. gadā. Tomēr mēs atzīmējam, ka pagaidu darbinieku skaits samazinājās no 18 darbiniekiem 2023. gadā līdz 16 darbiniekiem 2024. gadā un ka ACER plāno slēgt apakšuzņēmuma līgumus par dažiem uzdevumiem, ko pašlaik veic pagaidu darbinieki.	Atvērts

Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2023	Kad BUDG ĢD pārtrauca sniegt grāmatvedības pakalpojumus, ACER 2023. gada 1. jūlijā iecēla jaunu grāmatvedi. Taču jaunais grāmatvedis, kurš bija Budžeta, finanšu un iepirkuma nodaļas vadītājs, turpināja vadīt savu nodaļu un arī darbiniekus, kuri atbild par procesu iniciēšanu un pārbaudīšanu, kā arī kredītrīkotājus. Tas ir pretrunā ACER Finanšu noteikumu 24. pantam, kurā noteikts, ka kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi ir jānošķir un tie nav savienojami.	2024. gada 1. maijā tika uzsākta reorganizācija, un Budžeta, finanšu un iepirkuma nodaļas vadītāja ir atbrīvota no nodaļas vadības pienākumiem.	Slēgts
4	2023	Iepirkuma procedūrā par konsultāciju pakalpojumiem ar kopējo aplēsto vērtību 1 miljons EUR bija vairāki trūkumi. Tie galvenokārt bija saistīti ar atlases kritērijiem pretendentu tehnisko spēju novērtēšanai, kas bija vai nu neprecīzi, vai pārāk šauri. Šie trūkumi varēja atturēt dažus potenciālos pretendentes. Vienlaikus atzīmējam, ka pret šo procedūru netika iesniegtas apelācijas sūdzības un ka ACER saņēma pietiekami daudz piedāvājumu, lai būtu nodrošināts pieņemams konkurences līmenis.	Mēs nenovērojam līdzīgus trūkumus 2024. gadā.	Slēgts
5	2022	ACER ir augsts pārnesumu līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.2.10. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2023	ACER ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.2.11. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

ACER atbilde

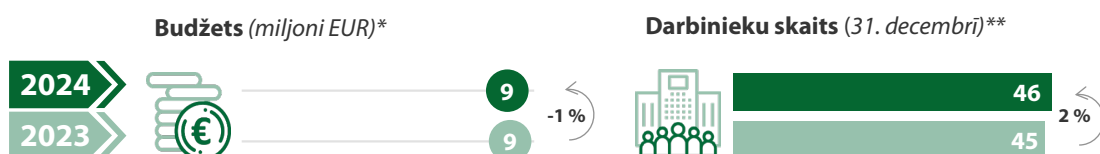
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.3. BEREC atbalsta aģentūra (BEREC birojs)

Ievads

3.3.1. BEREC atbalsta aģentūru (BEREC biroju), kas atrodas Rīgā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 1211/2009](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2018/1971](#). BEREC birojs sniedz Eiropas Elektronisko sakaru regulatoru iestādei (BEREC) profesionāla un administratīva atbalsta pakalpojumus. BEREC vadībā Birojs vāc un analizē informāciju par elektroniskajiem sakariem un izplata valstu regulatīvajām iestādēm regulatīvo paraugpraksi, piemēram, kopīgas pieejas, metodikas vai vadlīnijas par ES tiesiskā regulējuma īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par BEREC biroju ir sniegti [3.3.1. attēlā](#)¹⁹.

3.3.1. attēls. BEREC biroja galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: BEREC biroja 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; BEREC biroja sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.3.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, BEREC biroja vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

¹⁹ Plašāka informācija par BEREC biroja uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.berec.europa.eu.

BEREC atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.3.3. Mēs revidējam:

a) *BEREC* atbalsta aģentūras (*BEREC* biroja) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *BEREC* biroja budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.3.4. Mēs uzskatām, ka *BEREC* biroja pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *BEREC* biroja finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *BEREC* biroja Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.3.5. Mēs uzskatām, ka *BEREC* biroja pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.3.6. Mēs uzskatām, ka *BEREC* biroja pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.3.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.3.8. Divās sarunu procedūrās (kuru vērtība bija attiecīgi 96 040 EUR un 35 000 EUR) *BEREC* birojs konkursa specifikācijās nebija norādījis atlases kritērijus, tādējādi pārkāpjot ES Finanšu regulas I pielikuma 18.2. punktu. Tajā noteikts, ka līgumslēdzēja iestāde, pamatojoties uz riska novērtējumu, var “nepieprasīt pierādījumus par ekonomikas dalībnieku juridiskajām, regulatīvajām, finansiālajām, saimnieciskajām, tehniskajām un profesionālajām spējām”. Tomēr iepirkuma dokumentācijā joprojām jānorāda minimālie spēju līmeņi. Tos nenorādot, pastāvēja risks, ka *BEREC* biroja darbuzņēmēji var nebūt spējīgi īstenot līgumus.

3.3.9. Saskaņā ar *BEREC* biroja izveides regulas 48. pantu līdz 2023. gada 21. decembrim Komisijai bija jāveic pirmais *BEREC* biroja piecu gadu izvērtējums, lai izskatītu iespējamo vajadzību mainīt *BEREC* un *BEREC* biroja struktūru vai pilnvaras un jebkādu šādu izmaiņu finansiālās sekas. Tomēr līdz 2024. gada beigām Komisija šādu izvērtēšanu vēl nebija pabeigusi.

BEREC atbalsta aģentūra (BEREC birojs)

***BEREC* biroja atbilde**

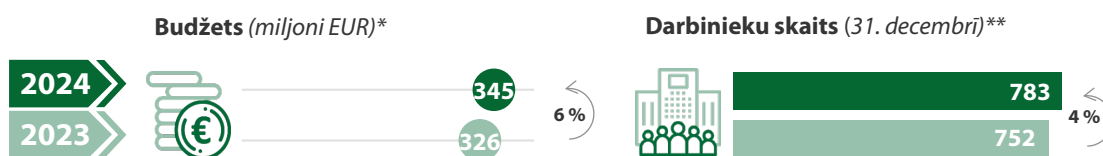
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.4. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Ievads

3.4.1. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūru (EASA), kura atrodas Ķelnē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2018/1139](#). EASA aizstāja 2002. gadā izveidoto Eiropas Aviācijas drošības aģentūru. EASA ir īpaši regulatīvie un izpildes uzdevumi aviācijas drošības jomā, jo īpaši saistībā ar aeronavigācijas ražojumu projektēšanu, ražošanu, tehnisko apkopi un ekspluatāciju. Galvenie skaitliskie dati par EASA ir sniegti [3.4.1. attēlā](#)²⁰.

3.4.1. attēls. EASA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EASA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EASA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.4.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EASA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darbību revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁰ Plašāka informācija par EASA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.easa.europa.eu.

3.4.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūras (EASA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EASA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.4.4. Mēs uzskatām, ka EASA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EASA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EASA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.4.5. Mēs uzskatām, ka EASA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.4.6. Mēs uzskatām, ka EASA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.4.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.4.8. 2019. gada novembrī EASA pievienojās Komisijas septiņu gadu pamatlīgumam par SAP mākoņpakalpojumiem. EASA daļa šā līguma maksimālajā apjomā bija 10,5 miljoni EUR. 2024. gadā, īstenojot šo līgumu, EASA pasūtīja pakalpojumu, uz kuru līgums un tam noteiktais cenrādis neattiecās. Tādējādi ar to saistītais maksājums 43 399 EUR apmērā bija nepareizs.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.4.9. Pasākumi, ko EASA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2016	Nozares finansēto darbību rezultātā gadu gaitā EASA ir uzkrājusi 52 miljonu EUR pārpalikumu, taču EASA izveides regulā attiecībā uz to noteikumu nav.	EASA Valde 2019. gadā pieņēma Finanšu noteikumus, kuru 17. panta 3. punktā ir iekļauts noteikums, kas paredz: "Budžeta pārpalikumu, kas radies no nodevām un maksājumiem, izmanto, lai finansētu turpmākas ar nodevām un maksājumiem saistītas darbības vai lai kompensētu zaudējumus. Ja atkārtoti veidojas būtisks pozitīvs vai negatīvs budžeta rezultāts, nodevu un maksājumu līmeni pārskata". Uzkrātā pārpalikuma līmenis EASA budžeta daļā samazinājās no 31 % 2016. gadā līdz 23 % 2024. gadā.	Slēgts
2	2022	EASA rīkoja sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu. EASA pamatoja šīs procedūras izmantošanu ar ārkārtēju steidzamību. Tomēr mēs konstatējām, ka steidzamība nebija neparedzama notikuma	Līguma termiņš beidzās 2023. gada jūnijā, tāpēc 2024. gadā maksājumi netika veikti. Nākamais līgums tika piešķirts atklātā procedūrā.	Slēgts

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		rezultāts, jo jaunā līguma budžets bija apstiprināts jau 2021. gada decembra sākumā, tātad bija pietiekami daudz laika, lai piemērotu atklātu procedūru. Tāpēc mēs secinājām, ka sarunu procedūras juridiskais pamats un līdz ar to arī procedūra bija nepareiza. Tas pats sakāms par visiem saistītajiem maksājumiem.		
3	2022	EASA iekasē nodevas un maksas par sertifikācijas pakalpojumu sniegšanu, bet nedokumentē pārbaudes, ko veic, lai nodrošinātu, ka šie ieņēmumi tiek iekasēti pareizi. Tas neatbilst ES Finanšu regulas 74. panta 5. punktam un 75. pantam.	EASA pārskatīja savas procedūras, lai nodrošinātu, ka par katru jaunu pieteikumu tiek veiktas administratīvās un tehniskās atbilstības pārbaudes.	Slēgts

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

EASA atbilde

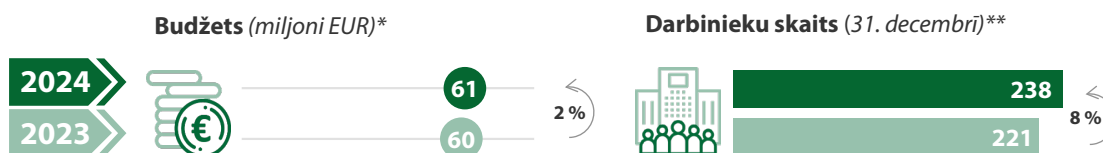
https://www.ea.europa.eu/Lists/ECARepplies/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.5. Eiropas Banku iestāde (EBI)

Ievads

3.5.1. Eiropas Banku iestādi (EBI), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 1093/2010](#). EBI veicina augstas kvalitātes kopējas regulatīvas un uzraudzības prakses ieviešanu banku nozarē un uzrauga, kā valstu iestādes piemēro ES tiesību aktus attiecībā uz bankām. Galvenie skaitliskie dati par EBI ir sniegti [3.5.1. attēlā](#)²¹.

3.5.1. attēls. EBI galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EBI 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EBI sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.5.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EBI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²¹ Plašāka informācija par EBI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eba.europa.eu.

3.5.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Banku iestādes (EBI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EBI budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.5.4. Mēs uzskatām, ka EBI pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EBI finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EBI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.5.5. Vēršam uzmanību uz 2024. gada pārskatu IV.1. skaidrojumu, kurā aprakstīta nenoteiktība saistībā ar iznākumu EST tiesvedībā T-750/22 "*UniSystems Luxembourg* un *Unisystems systimata pliroforikis / EVTI*". Šī lieta attiecas uz ESMA rīkotu publiskā iepirkuma procedūru, kurā EBI ir dalību ņemoša līgumslēdzēja iestāde.

3.5.6. Mēs vēršam uzmanību arī uz IV.5. skaidrojumu, kurā aprakstīta būtiskā ietekme, kādu rada [Digitālās darbības noturības akts \(DORA\)](#), kas ir spēkā kopš 2023. gada janvāra un ir piemērojams no 2025. gada janvāra, un [Regula par kryptoaktīvu tirgiem \(MiCAR\)](#), kas ir spēkā kopš 2023. gada jūnija un ir piemērojama no 2024. gada decembra. Ar abām regulām EBI ir piešķirtas jaunas pilnvaras un uzdevumi. Tiesību aktu priekšlikumiem pievienotajos finanšu pārskatos bija paredzēts, ka EBI amata vietas (*DORA*) un (*MiCAR*) uzraudzības pienākumu veikšanai finansē no nozares iekasētajām maksām. Tomēr minētajos pārskatos nav aplūkots finansēšanas jautājums ne saistībā ar šo pienākumu sākotnējo izveidi, ne saistībā ar tām amata vietām, kas vajadzīgas, lai sagatavotu un īstenotu pārraudzības un uzraudzības politiku. Visi šie uzdevumi bija jāveic 2023. un 2024. gadā, pirms EBI varēja sākt iekasēt maksas. Neraugoties uz to, ka Komisija pēc tam nodrošināja *ad hoc* finansējumu ar *DORA* saistītām vajadzībām (83 000 EUR

Eiropas Banku iestāde (EBI)

2024. gadā un 332 674 EUR 2025. gadā), EBI bija pienākums pārdalīt esošos resursus šīm sagatavošanas darbībām.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Citi jautājumi

3.5.7. EBI sniegtie pierādījumi liecina, ka resursi, kas pārdalīti ar *DORA* un *MiCAR* saistītām sagatavošanas darbībām (sk. iepriekšējo punktu), bija ievērojami (28,5 PSE 2024. gadā – 13,5 *DORA* un 15 *MiCAR*). Komisijas *ad hoc* finansējums sedza vienu PSE 2024. gadā un četrus PSE 2025. gadā.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.5.8. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.5.9. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.5.10. Pasākumi, ko EBI veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	Trīs pretendenti, kuri formāli neatbilda finanšu prasībām, tika atļauts piedalīties iepirkuma procedūrā. Viens no tiem galu galā tika ierindots otrajā vietā attiecībā uz konkrētu daļu.	Par attiecīgajai daļai paredzēto summu saistības jau ir pilnībā uzņemtas. Visi maksājumi saskaņā ar attiecīgo daļu ir veikti pirmās vietas ieguvējam (uz kuru neattiecas kļūda). EBI nav uzņēmies nekādas saistības vai maksājumus otrās vietas ieguvējam.	Slēgts

Eiropas Banku iestāde (EBI)

EBI atbilde

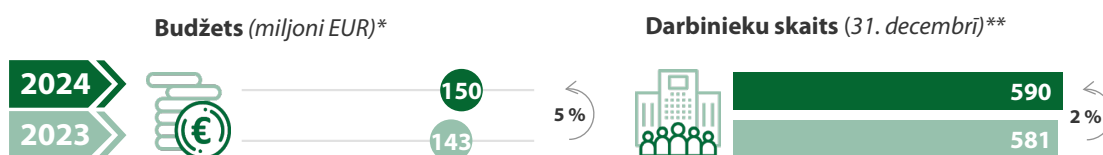
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.6. Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

Ievads

3.6.1. Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA), kura atrodas Helsinkos, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 1907/2006](#). ECHA galvenais uzdevums ir īstenot ES tiesību aktus cilvēku veselības un vides aizsardzībai ķīmikāliju jomā. Tā arī veicina pienācīgi funkcionējošu iekšējo tirgu un ES ķīmiskās rūpniecības inovāciju un konkurētspēju. Galvenie skaitliskie dati par ECHA ir sniegti [3.6.1. attēlā](#)²².

3.6.1. attēls. ECHA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ECHA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ECHA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.6.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ECHA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²² Plašāka informācija par ECHA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.echa.europa.eu.

3.6.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Ķīmikāliju aģentūras (ECHA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ECHA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.6.4. Mēs uzskatām, ka ECHA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECHA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ECHA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.6.5. Mēs uzskatām, ka ECHA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.6.6. Mēs uzskatām, ka ECHA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.6.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.6.8. ECHA noslēdza konkrētu līgumu par IT infrastruktūras pakalpojumiem, kuru kopējā aplēstā vērtība ir 8,1 miljons EUR. Tas par 1,3 miljoniem EUR pārsniedza ierobežojumu summai, par kuru pastarpināti deleģētais kredītrīkotājs, kas parakstīja līgumu ECHA vārdā, bija pilnvarots apstiprināt.

Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

***ECHA* atbilde**

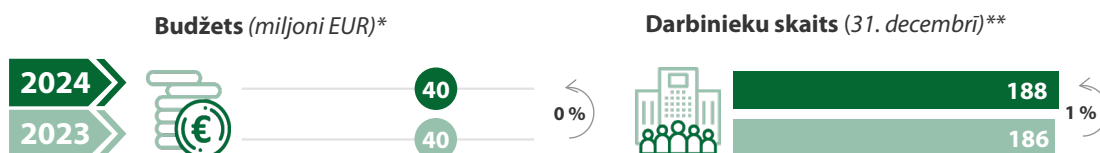
https://www.echa.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.7. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Ievads

3.7.1. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi (EAAPI), kura atrodas Frankfurtē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 1094/2010](#). EAAPI veicina stabilu tiesisko regulējumu un konsekvētu uzraudzības praksi, lai aizsargātu apdrošinājuma ņēmēju, pensiju shēmu dalībnieku un labuma guvēju tiesības un veicinātu sabiedrības uzticēšanos Eiropas Savienības apdrošināšanas un aroda pensiju nozarēm. Galvenie skaitliskie dati par EAAPI ir sniegti [3.7.1. attēlā](#)²³.

3.7.1. attēls. EAAPI galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EAAPI 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EAAPI sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.7.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EIOPA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²³ Plašāka informācija par EAAPI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eiopa.europa.eu.

3.7.3. Mēs revidējām:

- a) Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādes (EAAPI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EAAPI budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.7.4. Mēs uzskatām, ka EAAPI pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EAAPI finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EAAPI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.7.5. Mēs uzskatām, ka EAAPI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.7.6. Mēs uzskatām, ka EAAPI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.7.7. Pasākumi, ko EAAPI veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EAAPĪ biroja nomas līgumā ir noteikts, ka īpašniekam ir jādod iepriekšēja piekrišana, pirms viņa īpašumā var veikt izmaiņas un uzstādīt papildu iekārtas. Šajā līgumā noteikts arī, ka ar šāda veida izmaiņām saistītos darbus var veikt tikai īpašnieka izraudzīti darbuzņēmēji. Šo līgumisko ierobežojumu dēļ EAAPĪ bez atbilstošas iepirkuma procedūras tieši piešķīra renovācijas darbu līgumu īpašnieka izraudzītiem darbuzņēmējiem. Tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 164., 167. un 170. pantam.	EAAPĪ pašreizējais biroja nomas līgums joprojām ir spēkā.	Atvērts
2	2022	EAAPĪ 2022. gada aprīlī parakstīja līgumu par telesakaru pakalpojumiem mobilajiem telefona sakariem. Tas bija iepriekšējā līguma grozījums, kas atspoguļoja jaunā iepirkuma nosacījumus. Pretēji ES Finanšu regulas 1. pielikuma 1.1. punktam līgums bija noslēgts uz nenoteiktu laiku, un EAAPĪ bija iespēja to izbeigt pēc ceturtā gada.	2024. gada decembrī EAAPĪ pievienojās starpiestāžu iepirkuma procedūrai, kas attiecas uz šiem pakalpojumiem.	Slēgts

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAP)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		Lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību, EAAP neizbeidza veco parakstīto līgumu pēc četriem gadiem un dokumentēja šo atkāpi izņēmuma piezīmē.		
3	2023	Attiecībā uz vienu revidēto administratīvo maksājumu (712 000 EUR) EAAP apstiprināja budžeta saistības tikai pēc attiecīgo juridisko saistību parakstīšanas. Tas neatbilst EAAP Finanšu noteikumu 73. panta 2. punktam.	Mēs 2024. gadā nekonstatējām šādus incidentus. EAAP veica pasākumus, lai palielinātu darbinieku informētību par nepieciešamību pārskatīt, ierosināt un veikt turpmākus pasākumus saistībā ar budžeta saistībām pēc tam, kad ir saņemti iepriekšēji paziņojumi par šādām saistībām.	Slēgts

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

EAAPI atbilde

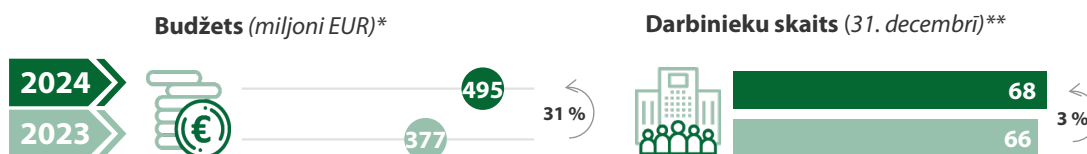
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.8. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Ievads

3.8.1. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūtu (EIT), kurš atrodas Budapeštā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 294/2008](#), ko vēlāk atcēla un aizstāja ar [Regulu \(ES\) 2021/819](#). EIT veicina ilgtspējīgu ekonomikas izaugsmi un darbvietu radīšanu, stiprinot Eiropas inovācijas spējas. Šim nolūkam tas piešķir dotācijas “zināšanu un inovāciju kopienām”, kuras apvieno augstākās izglītības, pētniecības un uzņēmējdarbības nozares, lai izstrādātu inovatīvus produktus un pakalpojumus, izveidotu jaunus uzņēmumus un apmācītu jaunu uzņēmēju paaudzi. Galvenie skaitliskie dati par EIT ir sniegti [3.8.1. attēlā](#)²⁴.

3.8.1. attēls. EIT galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Piezīme. EIT budžeta palielinājums atbilst izmaiņām dotāciju ciklā pēc jauno daudzgadu dotāciju ieviešanas. Šis palielinājums attiecas tikai uz maksājumu apropriācijām (nevis saistību apropriācijām, kas saglabājās nemainīgas).

Avots: EIT 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EIT sniegtie dati par personālu.

3.8.2. Kā redzams 3.8.2. attēlā, EIT maksājumi ietver būtisku priekšfinansējuma un dzēšanas līmeni. Saskaņā ar mūsu maksājumu darījumu revīzijas vispārējo pieeju (sīkāk sk. [3.1.7.](#) punktu) mēs pārbaudām maksājumus pēc tam, kad izdevumi ir radušies. Mēs pārbaudām avansa maksājumus tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izlietojumu un EIT šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

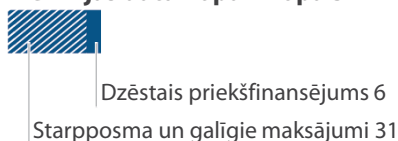
²⁴ Plašāka informācija par EIT uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eit.europa.eu>.

3.8.2. attēls. 2024. gada EIT revīzijas datu kopa salīdzinājumā ar maksājumiem

Maksājumi – kopā 443



Revīzijas datu kopa – kopā 37



Avots: EIT 2024. finanšu gada pārskati.

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

Atzinums

3.8.3. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EIT vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.8.4. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūta (EIT) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EIT budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.8.5. Mēs uzskatām, ka EIT pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EIT finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EIT Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.8.6. Vēršam uzmanību uz EIT gada pārskatu 1.2.3., 1.3.5., 2.3., 2.7.1., 3.3.1., 3.3.2. un 3.3.3. skaidrojumu, kur aprakstīta grāmatvedības politika un attiecīgie pieņēmumi, ko piemēro, lai aplēstu pamatdarbības izmaksas (dotāciju izdevumus), ko uzkrāj un bilancē uzskaita kā priekšfinansējuma aktīvu posteni, kurš samazinās. Dotāciju izdevumu uzkrājums ir ievērojama aplēse, kas pēc būtības ietver neskaidrību. Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

3.8.7. Mēs vēršam uzmanību uz EIT gada pārskatu 4.8. un 4.9. skaidrojumu, kur aprakstīts, 1) kā EIT iespējamus aktīvus var ietekmēt līdzekļu atgūšanas ieteikumi, kas formulēti pēc Eiropas Biroja krāpšanas apkarošanai (OLAF) izmeklēšanas, un 2) nenoteiktība, kāda gada pārskatu sagatavošanas laikā piemīt EIT aplēsēm par atgūstamajām summām.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.8.8. Mēs uzskatām, ka EIT pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.8.9. Mēs uzskatām, ka EIT pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apstākļu akcentējums

3.8.10. Mēs pārbaudām avansa maksājumus tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izlietojumu un attiecīgā aģentūra šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk (**3.1.8.** un **3.8.2.** punkts). 2023. gadā EIT mainīja savu dotācijas nolīgumu struktūru no gada uz daudzgadu dotācijām. Saskaņā ar ES Finanšu regulas 111. panta 4. punktu daudzgadu dotāciju likumības un pareizības novērtējumu var veikt tikai starpposma un galīgo maksājumu laikā. 2024. gadā EIT izmaksāja 412,0 miljonus EUR priekšfinansējuma maksājumus saistībā ar daudzgadu dotācijas nolīgumiem, kas atbilst 92,9 % no 2024. gada kopējiem maksājumiem 443,2 miljonu EUR apmērā. Šo maksājumu likumības un pareizības novērtējumu var veikt tikai turpmākajos gados.

Citi jautājumi

3.8.11. OLAF 2024. gada 27. septembrī pabeidza izmeklēšanu par EIT piešķirto dotāciju saņēmējiem. Izmeklēšanas rezultātā OLAF ieteica EIT atgūt ievērojamas summas no saņēmējiem, par kuriem tika veikta izmeklēšana. Atgūstamās summas attiecas uz dotāciju nolīgumiem, kas piešķirti no 2020. līdz 2023. gadam. 2024. gadā EIT veica priekšfinansējuma maksājumu 52,1 miliona EUR apmērā saistībā ar 2023. gada dotācijas nolīgumu. Kā paskaidrots **3.1.7.** un **3.8.2.** punktā, šis priekšfinansējuma maksājums nav iekļauts mūsu 2024. gada revīzijas datu kopā. Revīzijas datu kopā to iekļausim tikai pēc tam, kad EIT to būs dzēsis. Līdz 2024. gada beigām tas vēl nebija izdarīts. Mēs novērtēsim pakārtoto izdevumu likumību un pareizību, ņemot vērā OLAF konstatējumus, pēc tam, kad EIT būs dzēsis minēto priekšfinansējuma maksājumu.

3.8.12. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.8.13. EIT *ex post* pārbauda savu dotāciju maksājumu likumību un pareizību. Attiecībā uz galīgo maksājumu, kas veikts 2024. finanšu gadā, *ex post* verifikācijas veica ārējs uzņēmums,

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

kurš izmantoja procedūras, par kurām bija panākta vienošanās. Ārējais uzņēmums pārbaudīja reprezentatīvu izlasi, kurā kopā bija 50 izmaksu vienības, un formulēja konstatējumus par 19 no tām. EIT apstiprināja šos konstatējumus un informēja mūs, ka pēc tā ieskatiem divi no konstatējumiem ietvēra neattiecināmas izmaksas, kurām par iemeslu bija visu 50 izmaksu vienību kopējais kļūdu īpatsvars, kas bija 0,4 %.

Mēs izskatījām ārējā uzņēmuma veiktās apstiprinājuma pārbaudes un EIT turpmākos pasākumus šajā sakarā. Konstatējām, ka papildus abām iepriekš minētajām izmaksu vienībām bija vēl viena, kas arī ietvēra neattiecināmas izmaksas.

Šī izmaksu vienība bija saistīta ar personāla izmaksām par darbiniekiem, kurus saņēmējs jau nodarbināja saskaņā ar citu līgumu un ar kuriem bija noslēgts papildu līgums tieši saistībā ar attiecīgo dotāciju. Mēs novērojām, ka deklarētās izmaksas nebija balstītas uz vidējo atlīdzību saskaņā ar abiem minētajiem līgumiem, bet tikai uz atlīdzību saskaņā ar to līgumu, kurš attiecās uz konkrēto darbību, bet tas ir pretrunā attiecināmības noteikumiem. Nepareizi pieprasītā summa, kas pārsniedza pareizo summu, bija 4562 EUR.

Mēs atkārtotām kopējā kļūdu līmeņa aprēķinu visām 50 izmaksu vienībām, ieskaitot šo papildu kļūdu, un secinājām, ka šajos dotāciju maksājumos aplēstais kļūdu īpatsvars ir 0,8 %.

Piemērojot šo kļūdu īpatsvaru EIT dzēstajiem dotāciju maksājumiem, kas 2024. gadā bija 6 miljoni EUR, mēs lēšam, ka 50 000 EUR ir skārušas kļūdas.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.8.14. EIT izmanto starpiestāžu pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumiem. Mēs konstatējām, ka EIT ceļojumu pakalpojumu pasūtīšanai neizmanto pasūtījuma veidlapas vai konkrētus līgumus, kā paredz līgums. EIT kā juridiskas saistības izmanto darbinieku komandējumu rīkojumus, tomēr darbuzņēmējiem par komandējuma rīkojumiem netiek paziņots. Tā vietā EIT pieprasa ceļojošajiem darbiniekiem pasūtīt ceļojumu pakalpojumus, nosūtot e-pastu darbuzņēmējam, tādējādi pilnībā deleģējot atbildību par to, lai pasūtītie pakalpojumi atbilstu juridiskajām saistībām. Mēs arī konstatējām, ka trijos gadījumos komandējumu rīkojumus un izmaksu deklarācijas nebija apstiprinājis oficiāli deleģēts darbinieks. Turklāt mēs konstatējām, ka EIT nav uzticamas sistēmas, kas nodrošinātu, ka pakalpojumu izmantošana saskaņā ar pamatlīgumu nepārsniedz līgumā noteikto pieejamo maksimālo apjomu.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.8.15. Mēs revidējam uz 2025. gadu pārnesto budžeta saistību izlasi. Mēs konstatējam, ka viena no pārnestajām saistībām attiecās uz personāla izmaksām (atalgojums un pabalsti par 2024. gadu). Saskaņā ar personāla izmaksu noteikumu saistības līdz 2024. gada beigām netika atceltas; tā vietā uz 2025. gadu tika pārnesti 118 697 EUR kā C9 apropriācijas, pārkāpjot Finanšu pamatregulas 12. panta 5. punktu.

3.8.16. 2025. gada 28. decembrī EIT publicēja budžeta grozījumus *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*. Budžeta grozījumos uzrādīti kopējie ieņēmumi 463,6 miljonu EUR apmērā un kopējie izdevumi 446,7 miljonu EUR apmērā, kas ir pretrunā budžeta precizitātes un līdzsvara principiem, kuri minēti Finanšu pamatregulas 8. un 16. pantā.

3.8.17. 2024. gadā EIT saņēma 16,7 miljonus EUR kā ārējos piešķirtos ieņēmumus saskaņā ar trim dažādiem iemaksu nolīgumiem. Šie ārējie piešķirtie ieņēmumi tika iekļauti budžeta grozījuma Nr. 3 2. sadaļā "Iemaksas", tāpat kā Eiropas Komisijas iemaksas. Tas ir pretrunā budžeta principiem par vienotību, universālumu un specifikāciju, kas minēti Finanšu pamatregulas 8., 20., 21. un 25. pantā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.8.18. Pasākumi, ko EIT veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	Līdz ar EIT budžeta palielinājumu un pārraugāmo zināšanu un inovāciju kopienu skaita pieaugumu attiecīgo amata vietu skaits nav palielinājies.	Situācija nemainījās 2024. gadā. Šis jautājums ir ārpus EIT kontroles.	Atvērts
2	2022	Attiecībā uz diviem 2021. gadā revidētiem maksājumiem un trīs 2022. gadā revidētiem maksājumiem EIT bija apstiprinājis budžeta saistības tikai pēc līgumu parakstīšanas. Tas neatbilst Finanšu pamatregulas 73. panta 2. punktam.	Lai precizētu pareizās procedūras, EIT 2023. gadā organizēja sanāksmes ar attiecīgajām struktūrvienībām. Mēs neatradām līdzīgas kļūdas 2024. gadā.	Slēgts
3	2023	Dotāciju maksājumu aplēstā summa 12,2 miljonu EUR apmērā bija kļūdaina. Tas atbilda 3,2 % no kopējās revīzijas datu kopas, kas 2023. gadā bija 385,2 miljoni EUR.	Aplēstais kļūdu īpatsvars, kas skar EIT 2024. gada dotācijas maksājumus, ir 0,8 % (sk. 3.8.13. punktu).	Atvērts

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2023	EIT ir izstrādājis procedūru un pamatnostādņu kopumu dotāciju maksājumu <i>ex post</i> pārbažu veikšanai. Tomēr šīs procedūras un pamatnostādnes vēl nav atjauninātas, lai ņemtu vērā EIT pāreju uz daudzgadu dotāciju nolīgumu struktūru ietekmi uz tā <i>ex post</i> kontroles stratēģiju.	Procedūras un pamatnostādnes joprojām tiek atjauninātas.	Atvērts

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

EIT atbilde

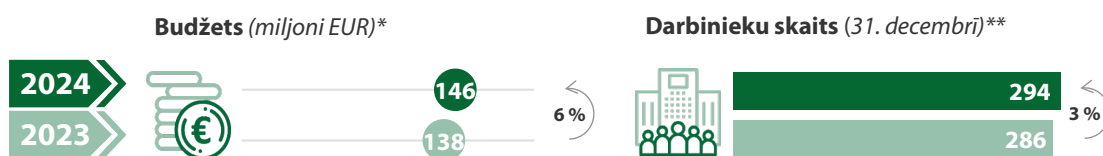
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.9. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

Ievads

3.9.1. Eiropas Jūras drošības aģentūru (EMSA), kura atrodas Lisabonā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1406/2002. EMSA galvenie uzdevumi ir palīdzēt nodrošināt kuģošanas drošību, kā arī novērst kuģu radīto jūras piesārņojumu un reaģēt uz to. Aģentūra arī palīdz Komisijai un dalībvalstīm šajos jautājumos un pārrauga un izvērtē ES tiesību aktu īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par EMSA ir sniegti **3.9.1. attēlā**²⁵.

3.9.1. attēls. EMSA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EMSA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EMSA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.9.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EMSA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁵ Plašāka informācija par EMSA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.emsa.europa.eu.

3.9.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Jūras drošības aģentūras (EMSA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EMSA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.9.4. Mēs uzskatām, ka EMSA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMSA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EMSA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.9.5. Mēs uzskatām, ka EMSA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.9.6. Mēs uzskatām, ka EMSA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.9.7. Pasākumi, ko *EMSA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	Atklātā iepirkuma procedūrā izraudzītais pretendents bija iesniedzis divus atsevišķus piedāvājumus. Vairāk nekā viena piedāvājuma pieņemšana no viena un tā paša pretendenta vienā un tajā pašā atklātajā procedūrā ir ES Finanšu regulas 164. panta 2. punkta pārkāpums, un tas ir arī pretrunā pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes tiesību principiem. Tomēr pirms iesniegšanas termiņa visi pretendenti tika informēti, ka var iesniegt vairākus piedāvājumus, un neviens no tiem neiebilda. Abi izraudzītā pretendenta piedāvājumi tika atzinīgi novērtēti un ierindoti pirmajā un otrajā vietā. Šo abu iemeslu dēļ mēs secinām, ka 164. panta 2. punkta pārkāpšana neietekmēja procedūras iznākumu, kurš būtu tāds pats jebkurā gadījumā.	EMSA ir pielāgojusi savas iepirkuma specifikācijas, lai skaidri noteiktu gadījumus, kad tiek pieņemti vairāki piedāvājumi, un vienlaikus saglabājusi formulējumu, kas saskaņots ar jaunāko standarta veidņu versiju, kura darīta pieejama ES iestādēm un struktūrām.	Slēgts

Eiropas Jūras drošības aģentūra (*EMSA*)

EMSA atbilde

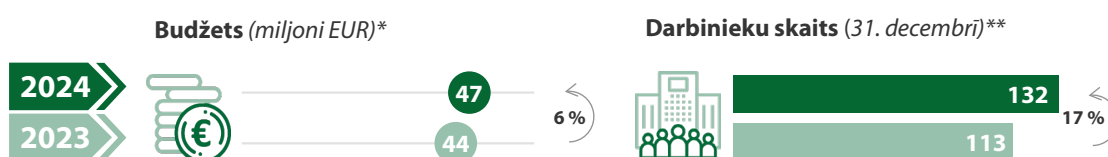
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.10. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Ievads

3.10.1. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūru (ENISA), kura atrodas Atēnās, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2019/881](#). ENISA aizstāja Eiropas Savienības Tīklu un informācijas drošības aģentūru, kas bija izveidota 2013. gadā, un ir 2004. gadā izveidotās Eiropas Tīklu un informācijas drošības aģentūras pēctece. ENISA galvenais uzdevums ir panākt augsta līmeņa kiberdrošību visā Eiropas Savienībā, tostarp aktīvi atbalstot dalībvalstu un ES struktūru centienus uzlabot kiberdrošību un kalpojot par padomu un lietpratības uzziņas punktu visām attiecīgām ES ieinteresētajām personām. Galvenie skaitliskie dati par ENISA ir sniegti [3.10.1. attēlā](#)²⁶.

3.10.1. attēls. ENISA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ENISA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ENISA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.10.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ENISA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

²⁶ Plašāka informācija par ENISA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.enisa.europa.eu.

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.10.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūras (ENISA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ENISA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.10.4. Mēs uzskatām, ka ENISA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ENISA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ENISA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.10.5. Mēs uzskatām, ka ENISA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.10.6. Mēs uzskatām, ka ENISA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.10.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.10.8. ENISA nebija pieņēmusi pienācīgu finansēšanas lēmumu, pirms tika sāktas iepirkuma procedūras attiecībā uz darbības izdevumiem. Tas rada risku efektīvai plānošanai un pārraudzībai un ir pretrunā ENISA Finanšu noteikumu 32. panta 1. punktam un 72. panta 3. punkta b) apakšpunktam.

3.10.9. ENISA maksātās vidējās viesnīcu likmes par četrām konferencēm (viena 2024. gadā, divas 2023. gadā un viena 2022. gadā) pārsniedza ES darbiniekiem piemērojamos maksimālos apjomus, ko var izmantot kā kritēriju. Turklāt divās no šīm konferencēm ENISA sedza augstas atcelšanas maksas aptuveni 30 % apmērā no kopējām uzturēšanās izmaksām. ENISA nav izstrādājusi ne vadlīnijas, ne *ex ante* pārbaudes par konferenču organizēšanu.

3.10.10. Iepirkuma procedūrā par pētniecības un izstrādes pakalpojumiem nebija pietiekamas dokumentācijas, kas pamatotu aplēsto līguma vērtību. Turklāt konkrētu un izmērāmu atlases kritēriju trūkums šai procedūrai ierobežoja spēju pienācīgi novērtēt pretendentes, kā noteikts ES Finanšu regulas 167. pantā un I pielikuma 18.2. punktā.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.10.11. 2024. gadā ENISA pārnese uz 2025. gadu 16,9 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus II sadaļā (39,6 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.10.12. ENISA 2024. gadā apstrādāja 1969 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 146 pieprasījumi (7,4 %) (to kopējā summa bija 925 235 EUR jeb 5,4 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija mazāks pēc skaita, bet lielāks pēc summas salīdzinājumā ar 2023. gadu, kad ENISA apstrādāja 3156 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 291 pieprasījums (9,2 %) (to kopējā summa bija 1,16 miljoni EUR jeb 4,0 %) tika samaksāts ar kavēšanos, par ko bija jāmaksā nokavējuma procenti 1060 EUR apmērā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.10.13. Pasākumi, ko ENISA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	2022. gadā ENISA saņēma 15 miljonus EUR kiberdrošības atbalsta uzlabošanai dalībvalstīm. Aģentūra uzsāka iepirkuma procedūru, parakstot 28 pamatlīgumus 14,4 miljonu EUR vērtībā. ENISA Valde 2023. gadā apstiprināja atkāpi no tās Finanšu noteikumiem, atļaujot līdzekļu pārdali starp līgumiem. Tā rezultātā maksājumi 1,8 miljonu EUR apmērā (4,1 % no 2023. gada maksājumu apropriācijām) bija nepareizi.	Konstatētais pārkāpums nebija sistemātisks un vairs neatkārtojās. ENISA saskaņā ar programmu "Digitālā Eiropa" tagad ir parakstījusi iemaksu nolīgumu ar CNECT ĢD, un tas nodrošina juridisko atbilstību un līdzekļu izmantošanas lielāku elastību.	Slēgts
2	2023	Grafiskā dizaina iepirkumā par 0,5 miljoniem EUR ENISA nenovērtēja divus netipiski zemas cenas piedāvājumus (47 % un 64 % no vidējās cenas), kas ir pretrunā ES Finanšu regulas I pielikuma 23.1. punktam. Šie pretendenti kaskādē tika ierindoti pirmajā un otrajā vietā.	2024. gada 12. augustā ENISA apstiprināja vadlīnijas vērtēšanas sesijām, tostarp par netipiski zemas cenas piedāvājumu pārbaudes procesu.	Slēgts

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2023	2023. gada septembrī bez Valdes iepriekšēja apstiprinājuma un bez Komisijas iepriekšējas piekrišanas ENISA izpilddirektors atkāpās no ENISA Izveides regulas 15. un 32. panta un ENISA Finanšu noteikumu 41. un 45. panta un ļāva 15 pagaidu darbiniekiem uzņemties pienākumus finanšu jomā.	ENISA šo uzdevumu veikšanai turpina izmantot pagaidu darbiniekus un norīkotos valstu ekspertus.	Atvērts
4	2023	Saskaņā ar izpilddirektora 2023. gada jūlija lēmumu ENISA grāmatvedis vienlaikus ir arī iekšējās kontroles koordinators. Tas neatbilst ENISA Finanšu noteikumu 44. pantam, kurā noteikts, ka kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi ir jānodala. Iekšējās kontroles koordinators loma, kas attiecas uz kredītrīkotāja pienākumu daļu, nav savienojama ar grāmatveža lomu.	2024. gada izpilddirektora lēmumā ENISA precizēja iekšējās kontroles koordinators pienākumus un noteica, ka tas "nevar darboties kā kredītrīkotājs, lai neradītu interešu konflikta situāciju". Tomēr šis solis pilnībā nenovērš mūsu konstatēto stāvokli, kad iekšējās kontroles jomā kredītrīkotāja pienākumi pārklājas ar grāmatveža pienākumiem.	Atvērts
5	2023	ENISA ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.10.12. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (*ENISA*)

***ENISA* atbilde**

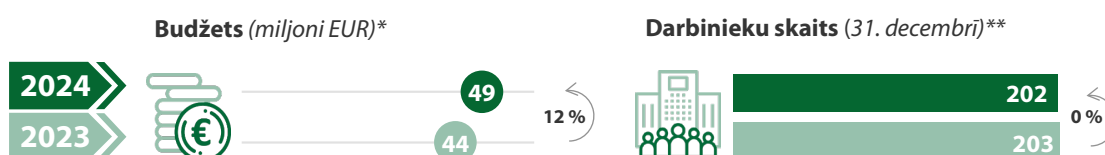
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.11. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Ievads

3.11.1. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūru (ERA), kura atrodas Lillē un Valensjēnā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2016/796](#). ERA aizstāja 2004. gadā izveidoto Eiropas Dzelzceļa aģentūru. ERA uzdevums ir uzlabot Eiropas dzelzceļa sistēmu savstarpējo izmantojamību un drošību. ERA atbild arī par atļauju, sertifikātu un apstiprinājumu izsniegšanu šajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par ERA ir sniegti [3.11.1. attēlā](#)²⁷.

3.11.1. attēls. ERA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ERA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ERA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.11.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ERA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁷ Plašāka informācija par ERA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.era.europa.eu.

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

3.11.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūras (ERA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ERA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.11.4. Mēs uzskatām, ka ERA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ERA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.11.5. Mēs uzskatām, ka ERA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.11.6. Mēs uzskatām, ka ERA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.11.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.11.8. ERA organizēja 2024. gada Eiropas Dzelzceļa satiksmes vadības sistēmas konferenci, kurā varēja piedalīties līdz 500 dalībniekiem. ERA identificēja 141 ienākošo maksājumu no dalībniekiem saistībā ar konferenci 144 153 EUR apmērā. Tomēr nepilnīgās dokumentācijas dēļ ERA nevarēja saskaņot dalības maksu ar dalībnieku skaitu. Tas nozīmē, ka pastāv risks, ka netiks saņemti visi pienākošie ieņēmumi.

3.11.9. Vispārējie nosacījumi, kas piemērojami maksas pakalpojumiem saskaņā ar ERA izveides regulas 43. pantu, paredz, ka ERA ir jāpagatavo debetnotas vai rēķini 60 dienu laikā pēc pakalpojuma sniegšanas. Praksē, pārkāpjot piemērojamos noteikumus, ERA izsniedz rēķinus tikai pēc klientu skaidri izteikta pieprasījuma.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.11.10. Pasākumi, ko ERA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	2019. gadā ERA sāks iekasēt nodevas un maksas par sertifikācijas uzdevumiem. Jaunajā Regulā par nodevām un maksām ir teikts, ka jāņem vērā mazu un vidēju uzņēmumu īpašās vajadzības. ERA būtu jāievieš efektīvi kontroles mehānismi, ar kuriem pārbaudīt, vai pieteikuma iesniedzēji ir kvalificējami kā mazie un vidējie uzņēmumi.	ERA ir atjauninājusi tīmekļa rīku, kas darbosies kā vienots kontaktpunkts.	Slēgts
2	2022	SUMMA lietotāju pārvaldības sistēmu ERA vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par SUMMA lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz ERA sniegto informāciju. Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un ERA īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tāpēc pastāv risks, ka lietotāja funkcijas sistēmā SUMMA tiek nepareizi piešķirtas un atjauninātas. Sistēmā SUMMA vēl	ERA ir ieviesusi vairākus pasākumus, lai stiprinātu savus iekšējās kontroles mehānismus saistībā ar SUMMA īstenošanu. Šie pasākumi ietver finanšu rokasgrāmatas atjaunināšanu, iekšējo apstiprināšanas darbplūsmu ieviešanu, lietotāju piekļuves tiesību regulāru <i>ex post</i> kontroli un apmācības un izpratnes veicināšanas programmas visiem lietotājiem. Turklāt ERA ir izstrādājusi pielāgotus un automātiskus ziņojumus, kuros sniegts pārskats par finanšu	Slēgts

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		nav pieejams arī atbilstošs lietotāja profils revidentiem.	dalībniekiem pēc to pienākumiem un attiecīgajiem finanšu darījumiem. <i>ERA</i> arī ir proaktīvi sadarbojusies ar Komisiju, lai īstenotu korektīvus pasākumus, un ir noslēgusi pakalpojumu līmeņa vienošanos ar Komisiju par atļauju pārvaldību sistēmā <i>SUMMA</i> .	
3	2023	<i>ERA</i> parakstīja konkrēto līgumu par tīkla un drošības pakalpojumu iegādi par summu 238 900 EUR, bet nerīkoja atkārtotu konkursu, kā prasīts pamatlīgumā. Līdz ar to visi ar konkrēto līgumu saistītie maksājumi (254 400 EUR) bija nepareizi.	Konkrētā līguma termiņš beidzās 2023. gadā, un 2024. gadā maksājumi netika veikti.	Slēgts
4	2023	Iepirkuma procedūrā par iekārtu apsaimniekošanas pakalpojumu sniegšanu ar kopējo vērtību 1 miljons EUR <i>ERA</i> nebija pienācīgi definējusi atlases kritērijus, un vērtēšanas komisija pienācīgi neizvērtēja, vai kāds no piedāvājumiem nebija ar nepamatoti zemu cenu.	Mūsu novērojums bija saistīts ar vienreizēju gadījumu.	Slēgts

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
5	2023	2023. gadā ERA neievēroja 30 dienu termiņu rēķinu izsniegšanai. Kavējumi rēķinu izsniegšanā (2023. gadā vidēji 47 dienas) var aizkavēt ieņēmumu iekasēšanu un radīt budžeta grūtības.	2024. gadā ERA samazināja vidējo rēķinu izsniegšanas laiku līdz 22 dienām.	Slēgts
6	2023	ERA ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Lai samazinātu kavēto maksājumu skaitu, ERA ir īstenojusi vairākus pasākumus, piemēram, vadītāju sanāsmēs tiek apspriesti ikmēneša ziņojumi par maksājumu apstrādes statusu un visiem darbiniekiem, kuriem ir finanšu funkcijas, ir obligātas mācības par sistēmu SUMMA. 2024. gadā 98,4 % rēķinu tika apmaksāti laikus.	Slēgts

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

***ERA* atbilde**

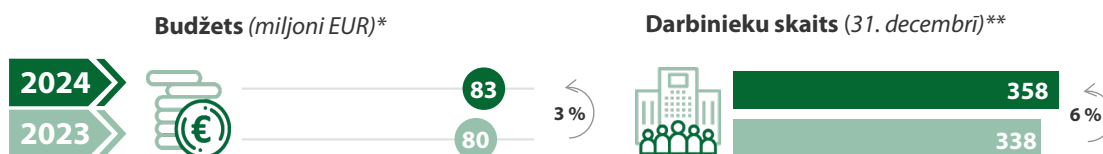
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.12. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Ievads

3.12.1. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi (EVTI), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 1095/2010](#). EVTI uzdevums ir uzlabot ieguldītāju aizsardzību un veicināt stabilitāti un kārtību finanšu tirgos. EVTI savu pamatzdevumu un mērķus sasniedz ar četrām darbībām: tā novērtē riskus ieguldītājiem, tirgiem un finanšu stabilitātei; pabeidz izstrādāt vienotu noteikumu kopumu ES finanšu tirgiem; veicina uzraudzības konvergenci un tieši uzrauga konkrētas finanšu sabiedrības. Galvenie skaitliskie dati par EVTI ir sniegti [3.12.1. attēlā](#)²⁸.

3.12.1. attēls. EVTI galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EVTI 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EVTI sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.12.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EVTI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

²⁸ Plašāka informācija par EVTI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.esma.europa.eu.

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.12.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes (EVTI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EVTI budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.12.4. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVTI finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EVTI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.12.5. Vēršam uzmanību uz 2024. gada pārskatu IV.1. skaidrojumu "Cita svarīga informācija", kurā aprakstīta nenoteiktība saistībā ar iznākumu tiesvedībā T-750/22 "*UniSystems Luxembourg* un *Unisystems systimata pliroforikis/EVTI*" attiecībā uz vienu no publiskā iepirkuma procedūrām. Mūsu atzinums šā jautājuma sakarā nav modificēts.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.12.6. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.12.7. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.12.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.12.9. 2024. gadā EVTI savā izņēmumu reģistrā reģistrēja sešus gadījumus, kas saistīti ar līgumiem, kuri parakstīti tikai pēc attiecīgo pakalpojumu sniegšanas. Visi šie gadījumi bija pretrunā ES Finanšu regulas 172. panta 1. punktam, kurā noteikts, ka līguma izpildi nedrīkst sākt pirms līguma parakstīšanas. Tāpēc visi maksājumi par pakalpojumiem, kas sniegti pirms attiecīgo līgumu noslēgšanas un kuru summa 2024. gadā bija 30 556 EUR, ir nepareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.12.10. Pasākumi, ko EVTI veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	Divās revidētās iepirkuma procedūrās par pakalpojumiem, kuru kopējā vērtība ir 53 miljoni EUR, mēs konstatējām, ka no pretendentiem prasītā finansiālā spēja divas reizes pārsniedza aplēsto ikgadējo līguma vērtību, kas ir ES Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļautais maksimums.	EVTI veica pasākumus, lai stiprinātu savas pārvaldības un kontroles sistēmas iepirkuma jomā, tostarp ieviesa papildu pārbaudes posmu attiecībā uz apgrozījuma robežvērtību aprēķināšanu finansiālās spējas prasībai.	Slēgts
2	2023	EVTI lūdza sniegt papildu paskaidrojumus trim no četriem pretendentiem sarunu procedūrā, kurā iepirka pakalpojumus saistībā ar ārpuskēdes kriptodatiem (līguma aplēstā vērtība bija 100 000 EUR). Vienā gadījumā paskaidrojuma pieprasījums pārsniedza tos elementus, kas bija uzskaitīti konkursa specifikācijā vai iekļauti konkrētajā konkursā. Tas neatbilda ES Finanšu regulas 151. pantam.	EVTI veica pasākumus, lai stiprinātu savas pārvaldības un kontroles sistēmas iepirkuma jomā, tostarp ieviesa papildu kontROLSarakstu attiecībā uz pieprasījumu apstrādi informācijas precizēšanai.	Slēgts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

EVTI atbilde

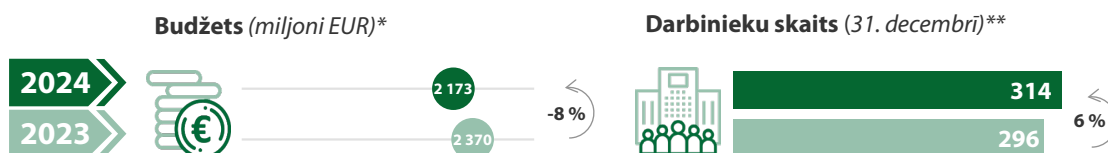
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.13. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)

Ievads

3.13.1. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūru (EUSPA), kura atrodas Prāgā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2021/696](#). EUSPA aizstāja Eiropas Globālās navigācijas satelītu sistēmas aģentūru, kas izveidota 2010. gadā, un ir 2004. gadā izveidotās Eiropas Globālās navigācijas satelītu sistēmas Uzraudzības iestādes pēctece. EUSPA pārvalda ES kosmosa programmu un sniedz dažādus ar kosmosu saistītus pakalpojumus. Galvenie skaitliskie dati par EUSPA ir sniegti [3.13.1. attēlā](#)²⁹.

3.13.1. attēls. EUSPA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EUSPA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EUSPA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.13.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EUSPA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁹ Plašāka informācija par EUSPA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euspa.europa.eu.

3.13.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūras (EUSPA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EUSPA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.13.4. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUSPA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EUSPA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.13.5. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.13.6. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.13.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.13.8. 2024. gadā EUSPA pārnesa uz 2025. gadu 22,3 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs konstatējām ievērojamus pārnesumus II sadaļā (70,6 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.13.9. Pasākumi, ko EUSPA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	2021. gada 26. augustā EUSPA izpilddirektors nosūtīja vēstuli, kas apstiprināja dotāciju finansēto darbību agrīnu sākšanu 2021. gada 1. septembrī un saistīto izmaksu attiecināmību no minētā datuma, lai gan attiecīgais dotācijas nolīgums tika parakstīts tikai 2021. gada 3. decembrī. Atļauja sākt uzraudzību, pirms bija parakstīts dotācijas nolīgums un budžeta saistības, nebija atspoguļota ne izņēmumu reģistrā, ne gada darbības pārskatā, bet tas ir ES Finanšu regulas 193. panta pārkāpums.	2024. gadā EUSPA pārskatīja savu dotāciju rokasgrāmatu. Tagad tajā ir iekļauta procedūra ar mērķi pārbaudīt, vai ir izpildīti nosacījumi projekta “agrīnai sākšanai”. Turklāt kopš 2024. gada EUSPA ir līdzsekojusi visām “atkāpēm no principa par nepiemērošanu ar atpakaļejošu spēku”, lai par tām varētu ziņot savā gada darbības pārskatā.	Slēgts
2	2023	EUSPA bija augsts pārnese līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.13.8. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)

***EUSPA* atbilde**

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



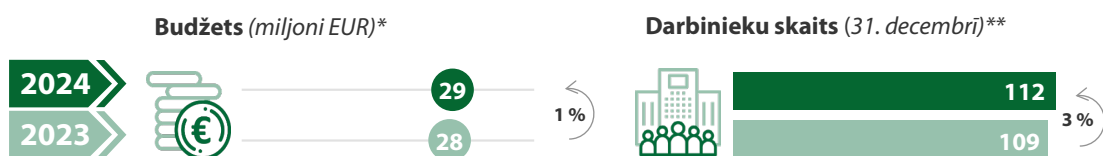
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
2. kategorijai “Kohēzija, noturība un
vērtības”**

3.14. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Ievads

3.14.1. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centru (*Cedefop*), kurš atrodas Salonikos, izveidoja ar Padomes [Regulu \(EEK\) Nr. 337/75](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/128](#). *Cedefop* veicina profesionālās izglītības attīstību visā ES, apkopojot un izplatot profesionālās izglītības sistēmu dokumentāciju. Galvenie skaitliskie dati par *Cedefop* ir sniegti [3.14.1. attēlā](#)³⁰.

3.14.1. attēls. *Cedefop* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *Cedefop* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *Cedefop* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.14.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Cedefop* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁰ Plašāka informācija par *Cedefop* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cedefop.europa.eu.

3.14.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centra (*Cedefop*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *Cedefop* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.14.4. Mēs uzskatām, ka *Cedefop* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Cedefop* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Cedefop* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.14.5. Mēs uzskatām, ka *Cedefop* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.14.6. Mēs uzskatām, ka *Cedefop* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.14.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.14.8. *Cedefop* 2024. gadā apstrādāja 684 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 109 pieprasījumi (16,9 %) (to kopējā summa bija 1,02 miljoni EUR jeb 4,9 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks nekā 2023. gadā, kad *Cedefop* apstrādāja 659 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 72 pieprasījumi (10,9 %) (to kopējā summa bija 0,51 miljons EUR jeb 2,5 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet nokavējuma procenti netika aprēķināti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.14.9. Pasākumi, ko *Cedefop* veica saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nepilnības pārejā uz ABAC: a) pārnesto budžeta saistību izpildes galīgie datumi nebija pareizi reģistrēti.	Situācija ievērojami uzlabojās 2024. gadā, kad <i>Cedefop</i> bija pieņēmis procedūras atlikušo kļūdu atklāšanai un labošanai.	Slēgts
2	2022	Laikposmā no 2017. līdz 2022. gadam <i>Cedefop</i> maksāja ikmēneša un dienas naudu diviem Grieķijas valstspiederīgajiem, kas bija nodarbināti kā norīkotie valsts eksperti (NVE). <i>Cedefop</i> atrodas Grieķijā, un Centra iekšējie noteikumi nedod tiesības uz šādiem maksājumiem Grieķijas NVE.	2024. gadā <i>Cedefop</i> neizmaksāja dienas naudu Grieķijas NVE. <i>Cedefop</i> plāno mainīt savus iekšējos noteikumus tā, lai norīkotie valsts eksperti (NVE), kuriem jāpārceļas uz Salonikiem, būtu tiesīgi saņemt dienas naudu.	Atvērts

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

***Cedefop* atbilde**

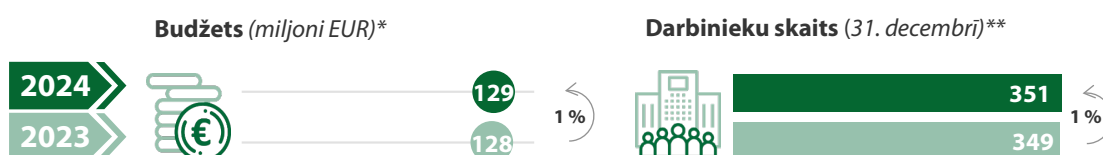
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.15. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)

Ievads

3.15.1. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centru (ECDC), kurš atrodas Stokholmā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 851/2004](#). ECDC vāc un izplata datus un sniedz zinātniskus atzinumus par cilvēku slimību profilaksi un kontroli. ECDC arī koordinē Eiropas tīklu, kas aptver struktūras, kuras darbojas šajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par ECDC ir sniegti [3.15.1. attēlā](#)³¹.

3.15.1. attēls. ECDC galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ECDC 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ECDC sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.15.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ECDC vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³¹ Plašāka informācija par ECDC uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ecdc.europa.eu.

3.15.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Slimību profilakses un kontroles centra (ECDC) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ECDC budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.15.4. Mēs uzskatām, ka ECDC pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECDC finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ECDC Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.15.5. Mēs uzskatām, ka ECDC pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.15.6. Mēs uzskatām, ka ECDC pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.15.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.15.8. Attiecībā uz trim mūsu izlasē iekļautajām iepirkuma procedūrām ECDC pirms iepirkumu uzsākšanas par darbības izdevumiem nepieņēma pienācīgu finansēšanas lēmumu. Tas rada risku efektīvai plānošanai un pārraudzībai un ir pretrunā ECDC Finanšu noteikumu 72. panta 3. punkta b) apakšpunktam.

3.15.9. Konferences organizēšanai saņemto piedāvājumu novērtēšanā (aplēstā vērtība ir 2,8 miljoni EUR) bija vērojami vairāki trūkumi. Konkrētāk, vērtēšanas komisija:

- o pienācīgi nepārbaudīja, vai piedāvājumi atbilst visiem atlases kritērijiem;
- o lūda vienam pretendentam skaidrojumus, kuru rezultātā nedaudz mainījās tā finanšu piedāvājuma apjoms (neietekmējot piedāvājumu kopējo vērtējumu);
- o pienācīgi nenovērtēja darbaspēka izmaksu pamatojumu; lai pārbaudītu finanšu piedāvājumu ar, iespējams, pārāk zemu cenu, attiecībā uz vienu pretendentu tika izmantoti dati par 2010. gadu.

Tas bija pretrunā ES Finanšu regulas 151. un 167. pantam un I pielikuma 23. iedaļai.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.15.10. 2024. gadā ECDC pārnesa uz 2025. gadu 24,7 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus II sadaļā (23,0 %) un III sadaļā (52,3 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.15.11. Pasākumi, ko ECDC veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	Saskaņā ar līgumu par pakalpojumiem, kas saistīti ar vakcīnu efektivitātes un ietekmes pētījumiem, ECDC atskaitīja priekšfinansējuma maksājumu 250 000 EUR apmērā no galīgā maksājuma 10 mēnešus vēlāk, nekā prasīts.	Tagad ECDC sistemātiski nodrošina, ka priekšfinansējums tiek atskaitīts no starpposma maksājumiem.	Slēgts
2	2023	ECDC ir augsts pārnesumu līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.15.10. punkts).	Atvērts
3	2023	ECDC ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	ECDC ir veicis nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu maksājumu termiņu ievērošanu. 2024. gadā 97,0 % rēķinu tika apmaksāti laikus.	Slēgts

Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (*ECDC*)

***ECDC* atbilde**

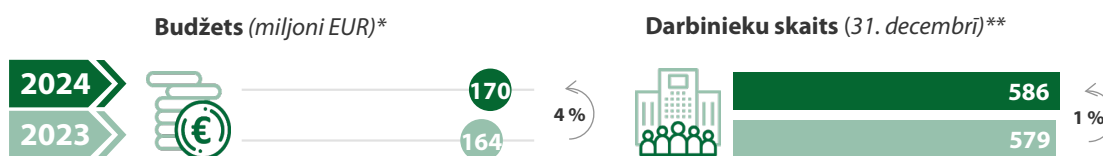
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.16. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

Ievads

3.16.1. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādi (EFSA), kura atrodas Parmā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 178/2002. EFSA sniedz zinātnisko informāciju, kas vajadzīga, lai izstrādātu ES tiesību aktus pārtikas un pārtikas nekaitīguma jomā, vāc un analizē datus, lai apzinātu un uzraudzītu riskus, un sniedz neatkarīgu informāciju par šiem riskiem. Galvenie skaitliskie dati par EFSA ir sniegti **3.16.1. attēlā**³².

3.16.1. attēls. EFSA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EFSA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EFSA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.16.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EFSA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³² Plašāka informācija par EFSA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.efsa.europa.eu.

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

3.16.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādes (EFSA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EFSA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.16.4. Mēs uzskatām, ka EFSA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFSA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EFSA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.16.5. Mēs uzskatām, ka EFSA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.16.6. Mēs uzskatām, ka EFSA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

EFSA atbilde

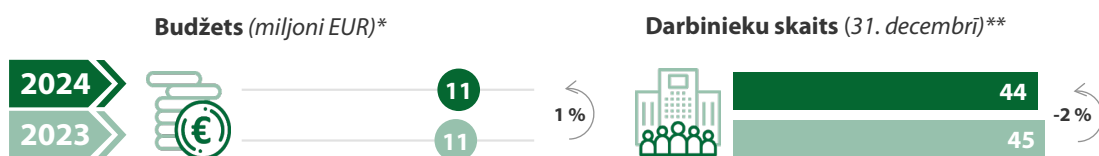
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.17. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Ievads

3.17.1. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūtu (*EIGE*), kurš atrodas Viļņā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1922/2006. *EIGE* apkopo, analizē un izplata informāciju par dzimumu līdztiesību, kā arī izstrādā, analizē, izvērtē un izplata metodoloģiskus līdzekļus, ar kuriem atbalsta dzimumu līdztiesības aspekta iekļaušanai visās ES rīcībpolitikās. Galvenie skaitliskie dati par *EIGE* ir sniegti **3.17.1. attēlā**³³.

3.17.1. attēls. *EIGE* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *EIGE* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *EIGE* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.17.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EIGE* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³³ Plašāka informācija par *EIGE* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eige.europa.eu.

3.17.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Dzimumu līdztiesības institūta (EIGE) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EIGE budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.17.4. Mēs uzskatām, ka EIGE pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EIGE finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EIGE Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.17.5. Mēs uzskatām, ka EIGE pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.17.6. Mēs uzskatām, ka EIGE pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.17.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.17.8. *EIGE* 2024. gada jūnijā sāka iepirkuma procedūru par uzkopšanas pakalpojumiem ar maksimālo ilgumu četri gadi un aplēsto vērtību 396 000 EUR. Finansiālās spējas, ko *EIGE* pieprasīja no pretendentiem, (gada apgrozījums vismaz 300 000 EUR) par 52 % pārsniedza aplēsto ikgadējo līguma vērtību, kas ir ES Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļautais maksimums. Šo maksimālo apjomu var pārsniegt pienācīgi pamatotos gadījumos, kas saistīti ar pirkuma veidu, ar nosacījumu, ka līgumslēdzēja iestāde to paskaidro iepirkuma procedūras dokumentos, bet *EIGE* to nav izdarījis. Turklāt tajā pašā iepirkuma procedūrā *EIGE*, ņemot vērā sava biroja drošības prasības un dokumentu sensitivitāti, pieprasīja, lai katram pretendenta uzkopšanas darbiniekam būtu vismaz četru gadu pieredze uzkopšanas pakalpojumu jomā diplomātiskā vai līdzīga veida iestādē. Nevienai citai ES aģentūrai, kas noslēgusi līdzīga veida līgumus, kurus nesen esam pārbaudījuši, nebija līdzīgas prasības uzkopšanas darbiniekiem. Šīs procedūras ietvaros *EIGE* saņēma tikai vienu derīgu piedāvājumu. Pārmērīgas finansiālo spēju prasības un atlases kritēriji var atturēt potenciālos pretendentes no dalības konkursa procedūrā vai pat dalību liegt.

3.17.9. Divās iepirkuma procedūrās, kuru aplēstā vērtība bija attiecīgi 220 000 EUR un 193 175 EUR, konkursa specifikācijās bija iekļauts kritērijs, ka pretendentiem jāpierāda spēja veidot, koordinēt un vadīt ekspertu grupas, kas spēj nodrošināt vajadzīgo iznākumu. Tomēr vērtēšanas komisija pienācīgi nenovērtēja atbilstību šim kritērijam, jo konkursu specifikācijās *EIGE* nebija pieprasījis pretendentiem sniegt attiecīgus pierādījumus šajā sakarā. Līdz ar to pastāvēja risks, ka izraudzītajam pretendents var trūkt vajadzīgo spēju, lai sniegtu nolīgto pakalpojumus.

3.17.10. Īstenojot trīs līgumus “par laiku un līdzekļiem”, no *EIGE* iekasēja maksu par darba dienu skaitu, ko nostrādājuši vairāki konsultantu profili. *EIGE* samaksāja rēķinā norādītās summas, nepārbaudot, vai pieprasīto dienu skaits faktiski atbilst paveiktajam darbam. Tas ir pretrunā *EIGE* Finanšu noteikumu 45. panta 5. punktam, kas paredz pienācīgas *ex ante* pārbaudes, un palielina *EIGE* pārmaksas risku.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.17.11. 2024. gadā *EIGE* 18 % no gada kopējām diferencētajām apropriācijām pārnesa uz 2025. gadu. Tāpat kā 2023. gadā, mēs konstatējām ievērojamus pārnesumus III sadaļā (50,2 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.17.12. Pasākumi, ko *EIGE* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	Apstiprinot budžeta saistības, pirkuma pasūtījumus un rēķinus par pakalpojumiem, kas saistīti ar darbinieku novērtēšanu, EIGE sajauc divus starpiestāžu pamatlīgumus, kā rezultātā: ○ bija nepareizi piemērotas <i>ex ante</i> pārbaudes, kas noteiktas EIGE Finanšu noteikumu 73. panta 3. punktā, ○ summa pārsniedza pamatlīgumā noteikto maksimālo apjomu par 54 000 EUR, ○ nepareizi tika piemērotas dienas likmes. Līdz ar to visi saistītie 2023. gada maksājumi par kopējo summu 76 500 EUR bija nepareizi.	EIGE nodrošināja mērķtiecīgu apmācību attiecīgajiem darbiniekiem un ieviesa “četrus acu” pārbaudes procesu iepirkuma procedūrām. Mēs nekonstatējām līdzīgus neatbilstības gadījumus 2024. gadā.	Slēgts

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
2	2023	Vienā revidētajā iepirkuma procedūrā (sarunu procedūra, kuras vērtība ir mazāka par 60 000 EUR, ar vismaz trim kandidātiem) mēs konstatējām, ka piedāvājums, ko pretendents bija nosūtījis iepirkuma grupas funkcionālajai pastkastei, bija pazaudēts vai nu cilvēka kļūdas dēļ, vai IT darbības traucējumu dēļ, un tāpēc atlikušajā procedūras laikā tas netika ņemts vērā. Tāpēc mēs secinājām, ka visa procedūra un tās rezultātā noslēgtais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi ir nepareizi.	<i>EIGE</i> ir veicis vairākus pasākumus, lai novērstu šādas situācijas nākotnē, piemēram, ir izveidojis un testējis automatiskus paziņojumus par ziņojumu saņemšanu pastkastē. Turklāt no 2025. gada <i>EIGE</i> izmanto e-ierakuma platformu vidējas vērtības procedūru pārvaldībai.	Slēgts
3	2023	Īstenojot pamatlīgumu par interneta pakalpojumiem, <i>EIGE</i> uzraudzīja līguma izmantošanu maksājumu līmenī, nevis budžeta saistību līmenī. Šādu pašu praksi novērojām arī cita pamatlīguma uzraudzībā. Šāda pieeja neatbilst ES Finanšu regulas 111. pantam un rada risku, ka to parakstīto juridisko saistību kopējā vērtība, kuru pamatā ir budžeta saistības un kuras uzliek <i>EIGE</i> pienākumu veikt maksājumus nākotnē, pārsniedz pamatlīguma maksimālo apjomu.	2023. gada novembrī <i>EIGE</i> ieviesa veidni pamatlīguma izmantošanas uzraudzībai budžeta saistību līmenī. Mēs nekonstatējām nevienu gadījumu 2024. gadā, kad maksimālais apjoms tiktu pārsniegts.	Slēgts
4	2023	<i>EIGE</i> ir augsts pārnese līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.17.11. punkts).	Atvērts

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

***EIGE* atbilde**

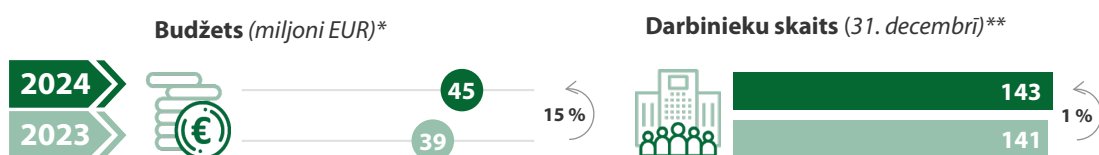
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.18. Eiropas Darba iestāde (EDI)

Ievads

3.18.1. Eiropas Darba iestādi (EDI), kura atrodas Bratislavā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2019/1149](#). EDI nodrošina, ka ES noteikumi par darbaspēka mobilitāti un sociālā nodrošinājuma koordinēšanu tiek izpildīti taisnīgi, vienkārši un efektīvi, tādējādi atvieglojot iedzīvotājiem un uzņēmumiem iekšējā tirgus priekšrocību izmantošanu. Galvenie skaitliskie dati par EDI ir sniegti [3.18.1. attēlā](#)³⁴.

3.18.1. attēls. EDI galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EDI 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EDI sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.18.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EDI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁴ Plašāka informācija par EDI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ela.europa.eu.

3.18.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Darba iestādes (EDI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EDI budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.18.4. Mēs uzskatām, ka EDI pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EDI finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EDI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.18.5. Mēs uzskatām, ka EDI pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

Mēs uzskatām, ka, izņemot to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktos, kuros sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2024. gada 31. decembrī slēgtā gada *ELA* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.18.6. Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.18.9. punkts) mēs secinājām, ka līgums par mācību pasākumu sagatavošanu un organizēšanu, ko EDI piešķīra atklātā iepirkuma procedūrā, bija nepareizs, jo izraudzītā finanšu piedāvājuma summa bija 12,9 miljoni EUR, savukārt konkursa specifikācijās līguma maksimālā vērtība bija norādīta kā 6 miljoni EUR. Tas ir pretrunā ES Finanšu regulas I pielikuma 12.3. punkta a) apakšpunktam. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kas 2024. gadā veidoja 2,2 miljonus EUR, ir nepareizi.

3.18.7. Turklāt 2024. gadā EDI *ex ante* pārbaudēs bija trūkumi attiecībā uz līgumu īstenošanu, un šā iemesla dēļ tika veikti nepareizi maksājumi 355 823 EUR apmērā, kā norādīts turpmāk.

- Vienā gadījumā saistībā ar pamatlīgumu par mācību pasākumiem EDI samaksāja 300 300 EUR par pakalpojumiem, par kuriem darbuzņēmējs iesniedza atsevišķu rēķinu, lai gan tiem jau tika piemērota fiksēta mēneša likme vai tie nebija iekļauti finanšu piedāvājumā. 2023. gada ziņojumā par ES aģentūrām mēs ziņojām par līdzīgiem nepareiziem maksājumiem 261 500 EUR apmērā (3.18.8. punkts).
- Citā pamatlīgumā par mācību pasākumiem EDI samaksāja 55 523 EUR par hibrīdpasākumiem, kas nebija iekļauti finanšu piedāvājumā.

3.18.8. Kopējā nepareizo izdevumu summa 2024. gadā ir 2,6 miljoni EUR. Šī summa atbilst 5,7 % no 2024. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

3.18.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.18.10. EDI 2024. gadā apstrādāja 1901 maksājuma pieprasījumu, no tiem 224 pieprasījumi (11,8 %) (to kopējā summa bija 6,7 miljoni EUR jeb 22,2 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 18 363 EUR. Salīdzinājumam – 2023. gadā EDI apstrādāja 1626 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 129 pieprasījumi (7,9 %) (to kopējā summa bija 1,9 miljoni EUR jeb 5,4 %) tika samaksāti novēloti. 2023. gadā nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 7753 EUR.

3.18.11. 2024. gada decembrī EDI 2024. gada budžeta otrais grozījums 266 861 EUR apmērā tika nepareizi iegrāmatots kā apropriācija no ārējiem piešķirtajiem ieņēmumiem.

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Tomēr šī summa būtu bijusi jāuzskata par 2024. gada apropriāciju, nevis par ārējiem piešķirtajiem ieņēmumiem, jo izrietēja no ES Budžeta grozījuma Nr. 5/2024, ko Eiropas Parlaments un Padome pieņēma 2024. gada novembrī. Šo summu EDI nesaņēma, tomēr apropriāciju pārnesa uz 2025. gadu. Tas neatbilst EDI Finanšu noteikumu 6., 12., 20., 21. un 34. pantam. 2024. gadā EDI neveica nekādus maksājumus saistībā ar šo apropriāciju.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.18.12. Pasākumi, ko EDI veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Iepirkuma procedūrā, kuras mērķis bija atbalstīt EDI darbības saistībā ar mācību pasākumiem, konkursa specifikācijās tika noteikta maksimālā līguma vērtība 6 miljonu EUR apmērā četriem gadiem. EDI piešķīra līguma slēgšanas tiesības pretendenta, kura finanšu piedāvājums bija 12,9 miljoni EUR. Mēs secinājām, ka šis iepirkums un līguma slēgšanas tiesību piešķiršana ir nepareiza. Visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kas 2023. gadā veidoja 1,3 miljonus EUR, bija nepareizi.	EDI 2024. gadā saskaņā ar šo līgumu samaksāja 2,2 miljonus EUR (3.18.6. punkts). Līguma termiņš beidzās 2024. gada februārī.	Atvērts
2	2022	Nebija oficiālu <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudītu saistībā ar līgumu izpildi. Tā rezultātā 2023. gadā tika veikti nepareizi maksājumi 329 907 EUR apmērā. Konkrēti, EDI bija atļāvusi maksājumus par pasākumu organizēšanu, apmācību un saziņu, pilnā mērā nepārbaudot galvenos parametrus, kas nosaka maksājamās cenas.	Neraugoties uz uzlabojumiem EDI <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēs, mēs joprojām konstatējam trūkumus. Tā rezultātā 2024. gadā tika veikti nepareizi maksājumi 355 823 EUR apmērā (3.18.7. punkts).	Atvērts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	2022. gada beigās EDI pagaidu darbinieku (norīkoto valsts ekspertu un pagaidu darbinieku) īpatsvars bija 58 %. 2023. gada beigās EDI pagaidu darbinieku (norīkoto valsts ekspertu un pagaidu darbinieku) īpatsvars joprojām bija liels, proti, 47 %.	2024. gada beigās pagaidu darbinieku (norīkoto valsts ekspertu un pagaidu darbinieku) īpatsvars joprojām bija liels, proti, 47 %.	Atvērts
4	2022	No 2022. gada novembra līdz 2023. gada martam (t. i., piecus mēnešus) EDI izmantoja pagaidu darbinieku un praktikanu EDI pamata finanšu darbību veikšanai saistībā ar budžeta izpildi, bet tas ir pretrunā EDI Finanšu noteikumu 41. panta 1. punktam. Arī 2023. gadā EDI turpināja nodarbināt vienu pagaidu darbinieku un vienu praktikanu pamata finanšu darbību veikšanai saistībā ar budžeta izpildi.	Arī 2024. gadā EDI turpināja nodarbināt vienu pagaidu darbinieku pamata finanšu darbību veikšanai saistībā ar budžeta izpildi.	Atvērts
5	2022	EDI ir augsts pārnese līmenis.	2024. gadā EDI samazināja pārnese līmeni līdz 15 %.	Slēgts
6	2023	Vienā gadījumā saistībā ar pamatlīgumu par mācību pasākumiem EDI pārmaksāja 261 500 EUR par pakalpojumiem, par kuriem darbuzņēmējs iesniedza atsevišķu rēķinu, lai gan tiem jau tika piemērota fiksēta mēneša likme vai tie nebija iekļauti finanšu piedāvājumā.	Situācija nemainījās 2024. gadā, un EDI 2024. gadā samaksāja 55 523 EUR (3.18.7. punkts).	Atvērts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
7	2023	Saistībā ar vienu starpposma maksājumu atbilstoši līgumam par komunikācijas pakalpojumiem EDI pārmaksāja 37 567 EUR, jo darbuzņēmēja rēķins pārsniedza līgumā noteikto starpposma maksājuma limitu.	EDI pārskatīja savu <i>ex ante</i> pārbaūžu kontrolosarakstu, lai nepieļautu, ka starpposma maksājumi pārsniedz līgumā noteiktos limitus.	Slēgts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

EDI atbilde

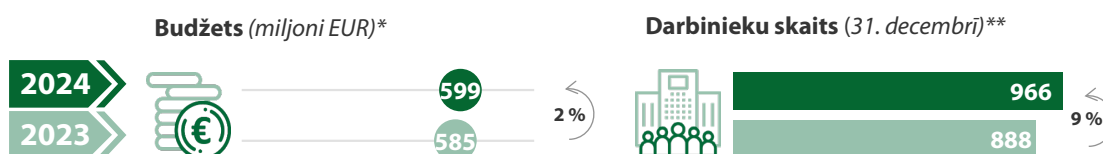
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Ievads

3.19.1. Eiropas Zāļu aģentūru (EMA), kura atrodas Amsterdamā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 726/2004](#). EMA aizstāja 1993. gadā izveidoto Eiropas Zāļu novērtēšanas aģentūru. EMA darbojas, izmantojot ES mēroga tīklu, un koordinē valstu iestāžu piedāvātos zinātniskos resursus, lai nodrošinātu cilvēkiem paredzēto un veterināro zāļu novērtēšanu, uzraudzību un drošuma uzraudzību Eiropas Savienībā. Galvenie skaitliskie dati par EMA ir sniegti [3.19.1. attēlā](#)³⁵.

3.19.1. attēls. EMA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EMA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EMA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.19.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EMA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁵ Plašāka informācija par EMA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ema.europa.eu.

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

3.19.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Zāļu aģentūras (EMA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EMA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.19.4. Mēs uzskatām, ka EMA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EMA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.19.5. Vēršam uzmanību uz EMA pārskatu 3.1.3., 4.1.3., 4.3.2., 4.5.2., 4.8.1. un 4.8.2. skaidrojumu, kur sniegta svarīga informācija par saistībām attiecībā uz īpašumiem.

Nomas līgums par EMA bijušajām telpām Londonā beidzas 2039. gadā. Šajā līgumā nebija iekļauta līguma laušanas klauzula, bet ar īpašnieka piekrišanu telpas var nomāt apakšnomniekiem, tostarp ar visu pienākumu nodošanu. 2019. gada jūlijā EMA panāca vienošanos ar īpašnieku un iznomāja agrākās telpas apakšnomniekam atbilstoši nosacījumiem, kuri atbilda primārās nomas nosacījumiem. Apakšnomas termiņš sakrīt ar EMA nomas beigām 2039. gada jūnijā. Tā kā EMA joprojām ir galvenais nomnieks, no tās varētu prasīt atbildību par visu pamatnomas līguma summu (369,7 miljoni EUR) un par visām citām finanšu saistībām, kas varētu rasties, ja telpas paliek tukšas. Maksimālā riska ekspozīcija, ieskaitot pašvaldības nodokli, kas EMA būtu jāmaksā, ja telpas paliku tukšas visu atlikušo nomas periodu, ir 543 miljoni EUR.

2023. gada novembrī apakšnomnieka galvenais mātesuzņēmums iesniedza bankrota pieteikumu savām ASV un Kanādas filiālēm. Pēc šī notikuma šis uzņēmums sazinājās ar īpašniekiem, tostarp ar EMA kā nomnieku, lai no jauna apspriestu savus nomas līgumus.

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

2024. gada 10. oktobrī saskaņā ar diskusijām ar ES budžeta lēmēj institūcijām un ar īpašnieka piekrišanu EMA vienojās ar apakšnomnieku grozīt esošo apakšnomu, samazinot nomas maksu, bet saglabājot pilnu pakalpojumu maksu un īpašnieka apdrošināšanu. Grozījums ietvēra nosacījumus, ar kādiem EMA vai apakšnomnieks priekšlaicīgi, t. i., pirms plānotā termiņa beigām 2039. gada jūnijā, izbeidz apakšnomu.

Šim nolūkam EMA 2024. gada 31. decembrī paredzēja uzkrājumu apgrūtinošam līgumam 122,1 miljona EUR apmērā.

2024. gadā EMA saņēma naudas atmaksu no Eiropas Komisijas 11,2 miljonu EUR apmērā, un šī summa tika atzīta par ienākumiem.

Turklāt darījuma kontā turētā summa, kas ir rezervēta iespējamiem apakšnomnieku stimuliem, ir darīta pieejama EMA, jo saskaņā ar grozītajiem apakšnomas noteikumiem stimuli vairs nav nepieciešami.

Kad EMA publicēja pārskatus, apakšnomnieks bija izpildījis savas līgumsaistības, samaksājot nomas maksu un pakalpojumu maksu par laikposmu līdz 2025. gada 30. jūnijam.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.19.6. Mēs uzskatām, ka EMA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.19.7. Mēs uzskatām, ka EMA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.19.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.19.9. EMA 2020. gada 17. novembrī parakstīja piecus kaskādes veida pamatlīgumus par IT programmatūras izstrādes, konfigurācijas un uzturēšanas pakalpojumiem par sākotnējo summu 12 miljoniem EUR. Šo līgumu maksimālais apjoms tika palielināts trīs reizes – līdz 26,9 miljoniem EUR, t. i., kumulatīvi par 124 %. Tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunkta iii) punktam, kas pieļauj palielinājumu ne vairāk par 50 %. EMA pienācīgi reģistrēja šo neatbilstību savā izņēmumu reģistrā, uzsverot, ka maksimālā apjoma palielinājumi bija saistīti ar ārkārtas norisēm, tostarp neparedzētām tiesību aktu izmaiņām saistībā ar EMA pilnvarām sabiedrības veselības jomā. 2024. gadā EMA saskaņā ar šiem līgumiem samaksāja 7,6 miljonus EUR papildus 13,5 miljoniem EUR, ko tā jau bija samaksājusi līdz 2023. gada beigām. Abas summas kopā pārsniedz līgumā noteiktā maksimālā apjoma maksimālo atļauto palielinājumu 18 miljoni EUR. Tāpēc, lai gan EMA piemin ārkārtas apstākļus, mēs uzskatām, ka no summas, ko EMA samaksāja saskaņā ar šiem līgumiem 2024. gadā, 3,1 miljons EUR ir izmaksāts nepareizi.

3.19.10. Līdzīgu situāciju novērojām ar 2020. gada 10. septembrī parakstītiem trim citiem kaskādes veida pamatlīgumiem par IT programmatūras izstrādes, īstenošanas un uzturēšanas pakalpojumiem par sākotnējo summu 44 miljoniem EUR. Šo pamatlīgumu maksimālais apjoms tika palielināts divas reizes, proti, līdz 78 miljoniem EUR, kas kumulatīvi ir par 77 %, lai gan ES Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunkta iii) punktā atļautais palielinājums ir tikai līdz 66 miljoniem EUR. Arī šajā gadījumā EMA pienācīgi reģistrēja neatbilstību savā izņēmumu reģistrā, uzsverot, ka maksimālā apjoma palielinājumi bija saistīti ar ārkārtas norisēm, tostarp neparedzētām tiesību aktu izmaiņām saistībā ar EMA pilnvarām sabiedrības veselības jomā. Līdz 2024. gada beigām kumulatīvie maksājumi saskaņā ar šiem līgumiem sasniedza 62,3 miljonus EUR. Lai gan EMA piemin ārkārtas apstākļus, mēs visus turpmākos saskaņā ar šiem līgumiem veiktus maksājumus, kas pārsniegs 66 miljonus EUR, uzskatīsim par nepareiziem.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.19.11. Pasākumi, ko EMA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Mēs konstatējām, ka kopš pārceļšanās uz Amsterdamu EMA nebija piešķirusi skaidru identifikāciju dažiem tās aktīviem. Mēs konstatējām arī dažas neatbilstības starp Nīderlandes valdības ziedoto aktīvu sarakstu, EMA aktīvu reģistru un telpās reāli esošajiem aktīviem.	EMA marķēja 11 000 vienības ar QR kodu un reģistrēja tās jaunizveidotā inventāra pārvaldības datubāzē.	Slēgts
2	2023	Pēc datu migrēšanas uz jaunu korporatīvo sistēmu veterinārajām pārbaudēm (IRIS) EMA neievēroja tiesību aktos noteiktos termiņus 48 veterinārajās inspekcijās, kuru izmaksas bija 1,3 miljoni EUR, un attiecīgos rēķinus bija izsniegusi ar ievērojamu kavēšanos. Attiecīgie ieņēmumi bija nepareizi iegrāmatoti 2023. gadā, nevis 2022. gadā. Par šiem kavējumiem netika ziņots izņēmumu reģistrā.	EMA pārskatīja savas procedūras, proti, noteica piecu dienu termiņu inspekcijas ziņojuma saņemšanas validēšanai un pieprasīja izņēmumus dokumentēt, kad tie identificēti. Mēs neesam novērojuši līdzīgus incidentus 2024. gadā.	Slēgts

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

***EMA* atbilde**

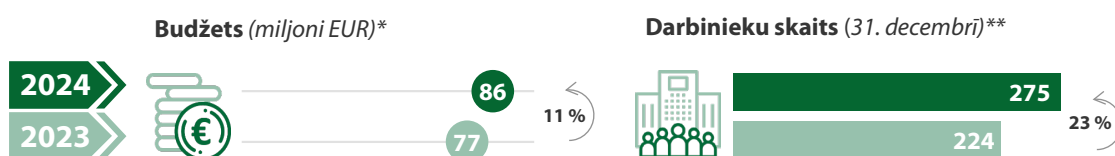
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.20. Eiropas Prokuratūra (EPPO)

Ievads

3.20.1. Eiropas Prokuratūra (EPPO), kura atrodas Luksemburgā, tika izveidota ar Regulu (ES) 2017/1939, lai veiktu izmeklēšanu un kriminālvajāšanu par nodarījumiem, kas skar ES finanšu intereses. Pašlaik EPPO piedalās 24 ES dalībvalstīs. Galvenie skaitliskie dati par EPPO ir sniegti **3.20.1. attēlā**³⁶.

3.20.1. attēls. EPPO galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Piezīme. Galvenais darbinieku skaita pieauguma iemesls ir tas, ka 2024. gadā EPPO pievienojās Polija un Zviedrija un pieauga EPPO vajadzības drošības jomā.

Avots: EPPO 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EPPO sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.20.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EPPO vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁶ Plašāka informācija par EPPO uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eppo.europa.eu.

Eiropas Prokuratūra (EPPO)

3.20.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Prokuratūras (EPPO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EPPO budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.20.4. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EPPO finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EPPO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.20.5. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.20.6. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.20.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.20.8. EPPO piešķīra vairākus pamatlīgumus par IT pakalpojumiem, pamatojoties uz pretendentu piedāvātajām likmēm vairākiem vispārīgiem IT konsultantu profiliem atbilstoši vajadzībām, kas noteiktas konkursa specifikācijās izklāstītajā scenārijā. EPPO arī paturēja tiesības slēgt līgumus ar IT konsultantiem ar speciālistu profiliem, uz kuriem minētais scenārijs neattiecas, un šim nolūkam atkārtoti atvērt konkursu. Laikā, kad veicām revīziju, aptuveni 40 % no visiem EPPO izdevumiem saskaņā ar šiem līgumiem bija paredzēti IT konsultantiem ar speciālistu profiliem, kuru izmaksas bija lielākas salīdzinājumā ar vispārējiem IT konsultantu profiliem, kuri noteikti pamatlīgumu cenrāžos. Tādējādi līgumu īstenošanai izmantotie konsultantu profili būtiski atšķīrās no konkursa specifikācijās noteiktā scenārija. Mēs atzīmējam, ka līgumu noteikumi pieļāva šādus apstākļus, tāpēc maksājumu pareizība netika ietekmēta. Tomēr uzskatām, ka šī problēma varētu būt ierobežojusi dalību iepirkumā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.20.9. Pasākumi, ko EPPO veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EPPO vēl nav pieņēmusi visaptverošu darbības nepārtrauktības plānu.	EPPO pašlaik sagatavo savu darbības nepārtrauktības plānu, kuru plānots apstiprināt 2025. gadā.	Atvērts
2	2023	Attiecībā uz maksājumu, kas saistīts ar izmaksu atlīdzināšanu EPPO darbiniekiem, kuru bērni apmeklēja Eiropas skolas Luksemburgā, EPPO bija izmantojusi citādāku reģistrācijas termiņu, nekā noteikts iemaksu nolīgumā ar Komisiju. Tā rezultātā par diviem skolniekiem bija pārmaksāts kopā par 25 400 EUR.	Īslaicīgi pieļautā pārmaksa tika noregulēta ar 2024. gada debetnotu, kas tika samaksāta 2024. gada martā.	Slēgts

Eiropas Prokuratūra (EPPO)

***EPPO* atbilde**

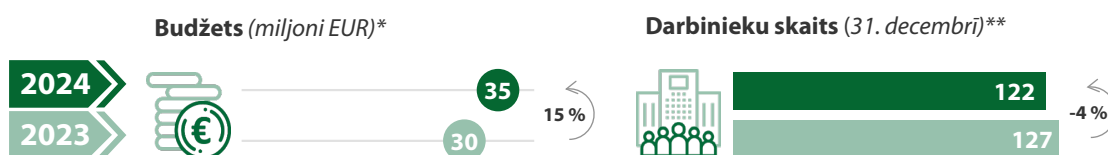
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.21. Eiropas Izglītības fonds (*ETF*)

Ievads

3.21.1. Eiropas Izglītības fondu (*ETF*), kurš atrodas Turīnā, izveidoja ar [Regulu \(EEK\) Nr. 1360/90](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(EK\) Nr. 1339/2008](#). *ETF* palīdz ES kaimiņvalstīm reformēt to izglītības un apmācības sistēmas. Tādā nolūkā Fonds palīdz Komisijai īstenot vairākas profesionālās izglītības programmas. Galvenie skaitliskie dati par *ETF* ir sniegti [3.21.1. attēlā](#)³⁷.

3.21.1. attēls. *ETF* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *ETF* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *ETF* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.21.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *ETF* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁷ Plašāka informācija par *ETF* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.etf.europa.eu.

3.21.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Izglītības fonda (ETF) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ETF budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.21.4. Mēs uzskatām, ka ETF pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ETF finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ETF Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.21.5. Mēs uzskatām, ka ETF pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.21.6. Mēs uzskatām, ka ETF pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.21.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.21.8. Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.21.8. punkts) mēs secinājām, ka saistībā ar pamatlīgumu, ko piešķīra par satura atbalsta pakalpojumu sniegšanu 1 miljona EUR vērtībā, ETF bija atkāpies no tehniskajām specifikācijām, jo līgumu piešķīra pretendentam, kurš vienā no atsauces gadiem nebija sasniedzis prasīto finanšu apgrozījumu. Tātad šīs procedūras rezultātā noslēgtais līgums bija nepareizs, un nepareizi ir arī visi saistītie maksājumi, kas 2024. gadā bija 186 175 EUR.

3.21.9. Tāpat šajā pašā 2022. gada ziņojumā (3.21.9. punkts) attiecībā uz atklātu iepirkuma procedūru, kurā iegādājās valsts iekšienē nodrošinātus atbalsta pakalpojumus, kuru aplēstā vērtība ir 4 miljoni EUR, secinājām, ka izraudzītā pretendenta saimnieciskās un finansiālās spējas nebija pierādītas, kā prasīts. Tātad šīs procedūras rezultātā noslēgtais līgums bija nepareizs, un nepareizi bija arī visi saistītie maksājumi, kas 2024. gadā bija 252 714 EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.21.10. 2023. gada jūnijā ETF sāka atklātu procedūru vadu un bezvadu LAN infrastruktūras nomaiņai savās telpās. Finansiālās spējas, ko ETF pieprasīja no pretendentiem, (gada apgrozījums vismaz 200 000 EUR) par 33 % pārsniedza aplēsto ikgadējo līguma vērtību, kas ir ES Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļautais maksimums. Šo maksimālo apjomu var pārsniegt pienācīgi pamatotos gadījumos, kas saistīti ar pirkuma veidu, ar nosacījumu, ka līgumslēdzēja iestāde to paskaidro iepirkuma procedūras dokumentos, bet ETF to nav izdarījis. Līgumam tika iesniegts tikai viens piedāvājums. Pārmērīgas finansiālo spēju prasības var atturēt potenciālos pretendentes no dalības konkursa procedūrā.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.21.11. ETF 2024. gadā apstrādāja 982 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 54 pieprasījumi (5,5 %) (to kopējā summa bija 722 627 EUR jeb 4,7 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks nekā 2023. gadā, kad ETF apstrādāja 816 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 42 pieprasījumi (5,1 %) (to kopējā summa bija 569 078 EUR jeb 4,5 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.21.12. Pasākumi, ko ETF veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Atklātā procedūrā, kurā iepirka satura atbalsta pakalpojumus, <i>ETF</i> nepareizi piemēroja atlases kritēriju attiecībā uz saimnieciskajām un finansiālajām spējām, jo pieņēma pretendentu, kura finanšu apgrozījums vienā no atsaucēs gadiem nebija sasniedzis prasīto robežvērtību.	Saskaņā ar izrietošo nepareizo līgumu <i>ETF</i> 2024. gadā samaksāja 186 175 EUR (3.21.8. punkts).	Atvērts
2	2022	Vienā citā atklātā iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās valsts iekšienē nodrošinātus atbalsta pakalpojumus 4 miljonu EUR vērtībā, <i>ETF</i> piešķīra līgumu pretendentam, kura saimnieciskās un finansiālās spējas nebija pierādītas.	Saskaņā ar izrietošo nepareizo līgumu <i>ETF</i> 2024. gadā samaksāja 252 714 EUR (3.21.9. punkts).	Atvērts

Eiropas Izglītības fonds (*ETF*)

***ETF* atbilde**

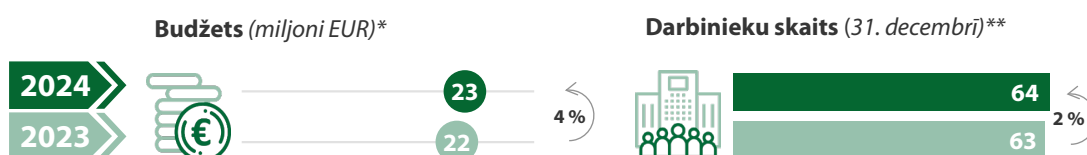
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.22. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA)

Ievads

3.22.1. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru (EU-OSHA), kura atrodas Bilbao, izveidoja ar Padomes [Regulu \(EK\) Nr. 2062/94](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/126](#). EU-OSHA uzdevums ir vākt un izplatīt informāciju par valstu un ES prioritātēm attiecībā uz drošību un veselības aizsardzību darbā, kā arī atbalstīt tās valstu un ES organizācijas, kas ir iesaistītas politikas izstrādē un ieviešanā minētajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par EU-OSHA ir sniegti [3.22.1. attēlā](#)³⁸.

3.22.1. attēls. EU-OSHA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EU-OSHA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EU-OSHA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.22.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EU-OSHA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

³⁸ Plašāka informācija par EU-OSHA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.osha.europa.eu.

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.22.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūras (EU-OSHA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EU-OSHA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.22.4. Mēs uzskatām, ka EU-OSHA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EU-OSHA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EU-OSHA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.22.5. Mēs uzskatām, ka EU-OSHA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.22.6. Mēs uzskatām, ka EU-OSHA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.22.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.22.8. *EU-OSHA* apmaksāja vairākus tiešsaistes kursus, nepārbaudot apmācības stundu skaitu, par ko darbuzņēmējs ir paziņojis un izrakstījis rēķinu, līdz ar to tika pārkāpts *EU-OSHA* Finanšu noteikumu 73. pants.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.22.9. 2024. gadā *EU-OSHA* pārnesa uz 2025. gadu 22,6 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus II sadaļā (33,3 %) un III sadaļā (43,3 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.22.10. Pasākumi, ko *EU-OSHA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti *pielikumā*.

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	<i>EU-OSHA</i> noslēdza trīs secīgas sarunu procedūras ar vienu ekonomikas dalībnieku, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, lai gan ES Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunkta nosacījumi nebija piemērojami. Turklāt <i>EU-OSHA</i> piešķīra trīs līgumus tam pašam darbuzņēmējam, kura pieņemamība bija apšaubāma.	Līgumu termiņš beidzās 2023. gadā. Agrīnās atklāšanas un izslēgšanas sistēmas darba grupa galu galā ieteica neizslēgt darbuzņēmēju no dalības iepirkuma un dotāciju piešķiršanas procedūrās, ko sedz no ES vispārējā budžeta.	Slēgts
2	2023	<i>EU-OSHA</i> ir pārkāpusi ES Finanšu regulas 160. pantu, kas aizliedz sadalīt līgumus, jo tā tieši piešķīra divus atsevišķus līgumus (abu līgumu vērtība nepārsniedz 15 000 EUR) par gandrīz identiskiem pakalpojumiem.	<i>EU-OSHA</i> ir centralizējusi savas iepirkuma darbības un ieviesusi standartizētu daudzgadu plānošanas rīku iepirkuma procedūrām, kas, paredzams, turpmāk novērsīs šādu situāciju rašanos.	Slēgts
3	2023	<i>EU-OSHA</i> ir augsts pārnese līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.22.9. punkts).	Atvērts

Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2023	EU-OSHA ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	EU-OSHA ir izstrādājusi rīcības plānu nolūkā samazināt to gadījumu skaitu, kad maksājumi kavējas. 2024. gadā 96,6 % rēķinu tika apmaksāti laikus.	Slēgts

Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (*EU-OSHA*)

***EU-OSHA* atbilde**

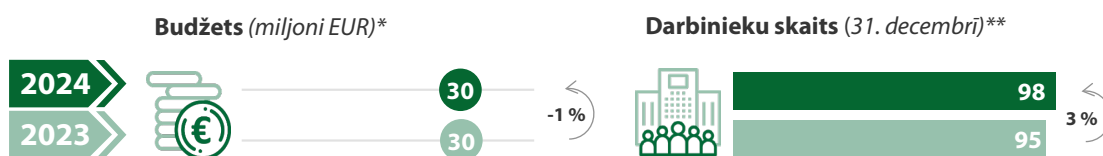
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.23. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (*Eurofound*)

Ievads

3.23.1. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fondu (*Eurofound*), kurš atrodas Dublinā, izveidoja ar Padomes [Regulu \(EEK\) Nr. 1365/75](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/127](#). *Eurofound* uzdevums ir veicināt labāku dzīves un darba apstākļu plānošanu un nodrošināšanu Eiropas Savienībā, vairojot un izplatot ar šo tēmu saistītas zināšanas. Galvenie skaitliskie dati par *Eurofound* ir sniegti [3.23.1. attēlā](#)³⁹.

3.23.1. attēls. *Eurofound* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *Eurofound* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *Eurofound* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.23.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Eurofound* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁹ Plašāka informācija par *Eurofound* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eurofound.europa.eu.

3.23.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonda (*Eurofound*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *Eurofound* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.23.4. Mēs uzskatām, ka *Eurofound* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurofound* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Eurofound* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.23.5. Mēs uzskatām, ka *Eurofound* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.23.6. Mēs uzskatām, ka *Eurofound* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.23.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.23.8. 2024. gadā *Eurofound* pārnesa uz 2025. gadu 15,1 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs joprojām konstatējām ievērojamus pārnesumus II sadaļā (28,4 %) un III sadaļā (53,2 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.23.9. Pasākumi, ko *Eurofound* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	<i>Eurofound</i> veica maksājumu saistībā ar līgumu par aptaujas datu kvalitātes novērtēšanu, bet neievāca dažus galvenos apliecinātos dokumentus, kas saistīti ar līgumā paredzētajiem nodevumiem. Šī ir iekšējās kontroles nepilnība, kas varētu pakļaut <i>Eurofound</i> darbības un reputācijas riskam.	<i>Eurofound</i> uzlaboja savas procedūras, lai garantētu, ka visi līgumā paredzētie nodevumi tiek nodrošināti pirms maksājumu veikšanas.	Slēgts
2	2023	<i>Eurofound</i> ir augsts pārnesumu līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.23.8. punkts).	Atvērts

Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (*Eurofound*)

***Eurofound* atbilde**

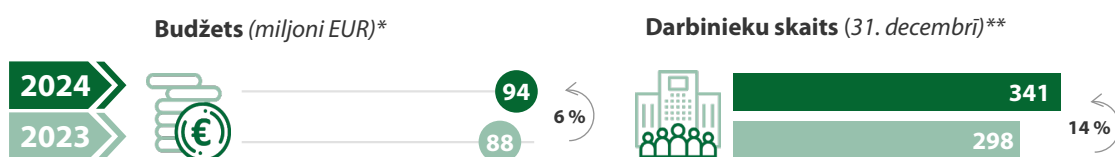
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.24. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

Ievads

3.24.1. Eiropas Savienības Aģentūru tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2018/1727](#). Tā aizstāja 2002. gadā izveidoto struktūru, arī sauktu arī par *Eurojust*. *Eurojust* pamatuzdevums ir atbalstīt cīņu pret smagu organizēto noziedzību, uzlabojot pārrobežu izmeklēšanas un kriminālvajāšanas koordināciju. *Eurojust* ir arī pilnvaras vākt, saglabāt un kopīgot pierādījumus par kara noziegumiem. Galvenie skaitliskie dati par *Eurojust* ir sniegti [3.24.1. attēlā](#)⁴⁰.

3.24.1. attēls. *Eurojust* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *Eurojust* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *Eurojust* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.24.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Eurojust* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁴⁰ Plašāka informācija par *Eurojust* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eurojust.europa.eu.

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.24.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *Eurojust* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.24.4. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurojust* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Eurojust* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.24.5. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.24.6. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.24.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.24.8. 2020. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.27.9. punkts) mēs secinājām, ka pamatlīgums ar vienu ekonomikas dalībnieku par transportlīdzekļu nomu nebija piemērots risinājums pieprasīto pakalpojumu raksturam. Tāpēc procedūras rezultātā piešķirtais konkrētais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu *Eurojust* 2024. gadā samaksāja 64 221 EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.24.9. *Eurojust* kopš 2021. gada nav atjauninājusi savus darbības nepārtrauktības plānus, neraugoties uz to, ka ir notikušas vairākas svarīgas izmaiņas, kas ietekmē resursus un darbiniekus galvenajiem procesiem, tostarp *SUMMA* kā jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas ieviešana. Turklāt *Eurojust* neievēroja pēdējā darbības nepārtrauktības plānā noteikto testēšanas biežumu, un pašlaik tai nav koordinēta un saskaņota negadījuma seku novēršanas plāna IT sistēmām.

3.24.10. *Eurojust* nebija pieņēmusi pienācīgu finansēšanas lēmumu, pirms tika sāktas iepirkuma procedūras attiecībā uz darbības izdevumiem. Tas rada risku efektīvai plānošanai un pārraudzībai un ir pretrunā *Eurojust* Finanšu noteikumu 32. panta 1. punktam un 72. panta 3. punkta b) apakšpunktam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.24.11. *Eurojust* 2024. gadā apstrādāja 2912 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 824 pieprasījumi (28,3 %) (to kopējā summa bija 10,0 miljoni EUR jeb 25,8 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 795 EUR. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija mazāks pēc skaita, bet lielāks pēc summas salīdzinājumā ar 2023. gadu, kad *Eurojust* apstrādāja 2577 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 1287 pieprasījumi (49,9 %) (to kopējā summa bija 9,6 miljoni EUR jeb 25,6 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.24.12. Pasākumi, ko *Eurojust* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Savā 2020. gada ziņojumā par ES aģentūrām mēs secinājām, ka transportlīdzekļu nomas iepirkuma procedūra bija nepareiza. Līdz ar to visi turpmākie maksājumi, kas bija veikti uz šā pamatlīguma bāzes, bija nepareizi.	Pamatlīguma termiņš beidzās 2024. gadā, bet konkrētais līgums paliek spēkā līdz 2025. gada septembrim nolūkā aptvert pašreizējā transportlīdzekļu parka nomu. Saskaņā ar šo līgumu <i>Eurojust</i> 2024. gadā samaksāja 64 221 EUR (3.24.8. punkts).	Atvērts
2	2022	<i>SUMMA</i> lietotāju pārvaldības sistēmu <i>Eurojust</i> vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par <i>SUMMA</i> lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz <i>Eurojust</i> sniegto informāciju. Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un <i>Eurojust</i> īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tāpēc pastāv risks, ka lietotāja funkcijas sistēmā <i>SUMMA</i> netiek pareizi piešķirtas vai atjauninātas. Sistēmā <i>SUMMA</i> vēl nav pieejams arī atbilstošs lietotāja profils revidentiem.	2024. gadā <i>Eurojust</i> pārņēma no BUDG ĢD atbildību par piekļuves tiesību piešķiršanu un atņemšanu. Pēc pieprasījuma revidentiem uz ierobežotu laiku un individuālā kārtā var piešķirt konsultācijas funkciju sistēmā <i>SUMMA</i> .	Slēgts

Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	<i>Eurojust</i> ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.24.11. punkts).	Atvērts
4	2023	Attiecībā uz 2023. gadu mēs konstatējām, ka ir palielinājies tādu nestandarta darījumu skaits un vērtība, kuri klasificēti kā izņēmumi vai neatbilstīgi gadījumi. <i>Eurojust</i> reģistrēto neatbilstīgu gadījumu skaits laikposmā no 2022. līdz 2023. gadam palielinājās no 43 līdz 71, un kopējā attiecīgā summa palielinājās no 294 000 EUR līdz 566 400 EUR.	<i>Eurojust</i> 2024. gadā reizi ceturksnī analizēja neatbilstības gadījumus iepriekšējā ceturksnī, apzinot jomas, kurās vajadzīgi uzlabojumi, un ierosināja korektīvus pasākumus. Tā rezultātā 2024. gada neatbilstības gadījumu statistika salīdzinājumā ar 2023. gadu uzlabojās, to skaitam samazinoties no 71 līdz 40 un kopējai summai – no 566 400 EUR līdz 458 000 EUR.	Slēgts

Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

***Eurojust* atbilde**

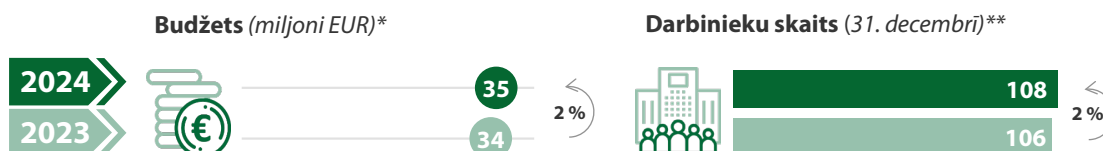
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.25. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (*FRA*)

Ievads

3.25.1. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūru (*FRA*), kura atrodas Vīnē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 168/2007. *FRA* sniedz palīdzību un speciālās zināšanas ES un dalībvalstu iestādēm to ES tiesību aktu īstenošanā, kas saistīti ar pamattiesībām. Galvenie skaitliskie dati par *FRA* ir sniegti **3.25.1. attēlā**⁴¹.

3.25.1. attēls. *FRA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *FRA* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *FRA* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.25.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *FRA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴¹ Plašāka informācija par *FRA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.fra.europa.eu.

3.25.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūras (FRA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un FRA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.25.4. Mēs uzskatām, ka FRA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo FRA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar FRA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.25.5. Mēs uzskatām, ka FRA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.25.6. Mēs uzskatām, ka FRA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.25.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.25.8. 2024. gadā FRA pārnesa uz 2025. gadu 20,9 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus III sadaļā (64,8 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.25.9. FRA 2024. gadā apstrādāja 1505 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 215 pieprasījumi (14,3 %) (to kopējā summa bija 532 217 EUR jeb 3,9 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. FRA samaksāja nokavējuma procentus 329 EUR apmērā par vienu no šiem kavējumiem. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks pēc skaita, bet mazāks pēc summas salīdzinājumā ar 2023. gadu, kad FRA apstrādāja 1621 maksājuma pieprasījumu, no kā 201 pieprasījums (12,4 %) (kopējā summa bija 732 528 EUR jeb 5,6 %) tika samaksāts ar kavēšanos, bet nokavējuma procenti netika aprēķināti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.25.10. Pasākumi, ko FRA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	FRA ir augsts pārnese līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.25.8. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (*FRA*)

***FRA* atbildes**

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



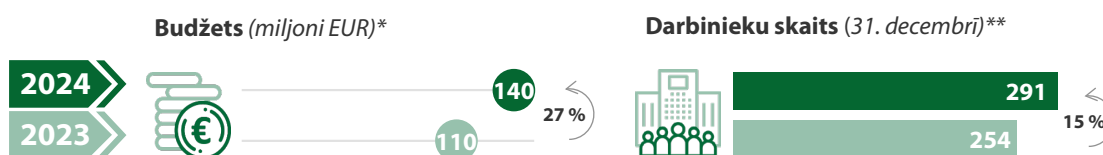
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
3. kategorijai “Dabas resursi un vide”**

3.26. Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Ievads

3.26.1. Eiropas Vides aģentūru (EVA), kura atrodas Kopenhāgenā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1210/90, ko atceļ un aizstāj Regula (EK) Nr. 401/2009. Sadarbībā ar partneru tīklu EVA ir atbildīga par ticamas informācijas sniegšanu Komisijai, Parlamentam, dalībvalstīm un, vispārīgāk, sabiedrībai par Eiropas vides stāvokli, klimata pārmaiņām un ilgtspējas jautājumiem. Galvenie skaitliskie dati par EVA ir sniegti **3.26.1. attēlā**⁴².

3.26.1. attēls. EVA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EVA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EVA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.26.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EVA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴² Plašāka informācija par EVA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eea.europa.eu.

3.26.3. Mēs revidējām:

- a) Eiropas Vides aģentūras (EVA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EVA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.26.4. Mēs uzskatām, ka EVA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EVA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.26.5. Mēs uzskatām, ka EVA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.26.6. Mēs uzskatām, ka EVA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.26.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.26.8. Saskaņā ar ēdināšanas pakalpojumu pamatlīgumu EVA samaksāja 6514 EUR, lai atlīdzinātu darbuzņēmējam radušās izmaksas, taču EVA nebija iesniegts attiecīgs rēķins. Tas neatbilst ES Finanšu regulas 111. panta 2. punktam. Attiecībā uz citu izmaksu vienību, kas bija darbinieku pusdienas, cenas tika palielinātas par 34 % virs indeksācijas mehānisma, kas noteikts pamatlīgumā, un tā rezultātā par pusdienām, ko EVA piedāvāja dažiem apmeklētājiem, tika nepareizi samaksāti 2044 EUR. Mēs atzīmējam, ka EVA atskaitījās par šo neatbilstību ziņojumā par izņēmumiem.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.26.9. Saskaņā ar iepriekš minēto ēdināšanas pakalpojumu pamatlīgumu pasūtot ēdināšanas pakalpojumus iekšējiem kursiem, ekspertu sanāksmēm un reprezentācijas pasākumiem, EVA izmantoja savu iekšējo sistēmu, kas paredzēta ekspertu sanāksmēm (*Expert Meeting System*). Tas neatbilda pamatlīguma noteikumiem, kuros bija prasīts pakalpojumu pasūtīšanai izmantot standarta pasūtījuma veidlapas vai konkrētos līgumus. Turklāt, tā kā ekspertu sanāksmju sistēma nerada juridiskas saistības grāmatvedības sistēmā, EVA nav uzticama mehānisma, ar kuru uzraudzīt kumulatīvos izdevumus, kas radušies saskaņā ar pamatlīgumu, bet tas neatbilst ES Finanšu regulas 111. panta 1. un 3. punktam un rada risku, ka var tikt pārsniegts līguma maksimālais apjoms.

3.26.10. EVA izpildīja vēl vienu pamatlīgumu par IT konsultāciju pakalpojumu sniegšanu, kura kopējā aplēstā vērtība bija 9,0 miljoni EUR. Lai pamatlīgumu izpildītu, EVA parakstīja konkrētu līgumu par 731 000 EUR, nenorādot, ka tas ir līgums “par laiku un līdzekļiem”. Tāpēc nebija iespējams kopējo līguma summu savietot ar atsevišķajām cenām katram konsultanta profilam, katrā profilā veicamo uzdevumu veidam un detalizētiem nodevumiem, kas norādīti pamatlīgumā. Tas neatbilst ES Finanšu regulas I pielikuma 1.1. iedaļas noteikumiem un pakļauj EVA iespējamam juridiskam riskam. Tomēr, tā kā darbuzņēmēja iesniegtos un EVA samaksātos rēķinus bija iespējams savietot ar attiecīgajiem pamatlīguma noteikumiem, šai kļūdai nebija finansiālas ietekmes.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.26.11. 2024. gadā EVA pārnesa uz 2025. gadu 16,3 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs joprojām konstatējām ievērojamus pārneseumus III sadaļā (44,5 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

3.26.12. EVA 2024. gadā apstrādāja 1643 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 294 pieprasījumi (17,9 %) (to kopējā summa bija 10,2 miljoni EUR jeb 18,9 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija mazāks nekā 2023. gadā, kad EVA apstrādāja 1534 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 282 pieprasījumi (18,4 %) (to kopējā summa bija 9,5 miljoni EUR jeb 19,8 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet nokavējuma procenti netika aprēķināti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.26.13. Pasākumi, ko EVA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	EVA nodeva ārējam darbuzņēmējam <i>ex ante</i> finanšu pārbaudes attiecībā uz dotācijas maksājumiem Eiropas tematiskajiem centriem. EVA neatjaunināja ne <i>ex ante</i> pārbažu procedūras, ne <i>ex post</i> stratēģiju, lai ņemtu vērā faktu, ka <i>ex ante</i> pārbaudes veic ārpakalpojuma sniedzējs. Vienā gadījumā EVA nepietiekami reaģēja uz ārpakalpojuma sniedzēja secinājumiem par to, ka viena Eiropas tematiskā centra partnera algu izmaksas varētu būt pārāk augstas. Turklāt EVA neprasīja ārpakalpojuma sniedzējam pārbaudīt, vai vienas un tās pašas algas nav deklarētas vairākas reizes, bet tas ir risks tādu partneru gadījumā, kuri strādā saskaņā ar vairākiem EVA līgumiem.	EVA ir atjauninājusi savu politiku un procedūras attiecībā uz Eiropas tematisko centru <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēm. 2024. gadā EVA parakstīja jaunu līgumu par dotācijas maksājumu finanšu pārbaudēm. Tas tika parakstīts ar jaunu ārpakalpojuma sniedzēju. Līgumā noteiktie uzdevumi ietver to partneru algu pārbaudi, kuri strādā saskaņā ar vairākiem līgumiem. Pēc mūsu 2023. gadā veiktās revīzijas EVA saņēma algas aprēķinus, kas apstiprināja, ka deklarētās izmaksas bijušas pareizas.	Slēgts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
2	2023	EVA apstiprināja fiksētas summas dotācijas maksājumu izmantošanu, lai vienam no Eiropas tematiskajiem centriem atlīdzinātu partnera algu izmaksas, taču EVA nevarēja parādīt, kā fiksētā summa tikusi aprēķināta.	EVA ir iesniegusi dokumentus, kas apliecina 2024. gadā pieņemtos lēmumus par fiksēto summu aprēķiniem. 2024. finanšu gadā šie fiksētas summas dotācijas maksājumi bija veikti tikai diviem partneriem, kas veidoja 1,7 % no kopējām izmaksām, kuras deklarētas par visiem Eiropas tematiskajiem centriem.	Slēgts
3	2023	EVA palielināja viena pamatlīguma vērtību no 6,4 miljoniem EUR līdz 7,4 miljoniem EUR, bet neiesniedza publicēšanai paziņojumu par šīm izmaiņām.	EVA ir pielāgojusi savus kontroles mehānismus, konkrēti, ir pārskatījusi un atjauninājusi iekšējo kontROLSarakstu, ko attiecina uz līgumu grozīšanu.	Slēgts
4	2023	2023. gada 22. decembrī EVA publicēja budžeta grozījumus <i>Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī</i> . Budžeta grozījumos bija uzrādīti kopējie ieņēmumi 76,1 miljona EUR apmērā un kopējie izdevumi 80,1 miljona EUR apmērā, kas ir pretrunā budžeta precizitātes un līdzsvara principiem.	2024. gada 25. martā tika publicēts labojums, ar kuru tika izlabota nepareizās informācijas publicēšana 2023. gada decembrī.	Slēgts
5	2023	EVA 2023. gadā veica 35 budžeta līdzekļu pārvietojumus, bet pietiekami nedokumentēja, kāpēc tie bija vajadzīgi.	2024. gadā mēs konstatējām pietiekamu pamatojumu visiem budžeta pārvietojumiem.	Slēgts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērumš (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2023	EVA ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.26.12. punkts).	Atvērts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

EVA atbildes

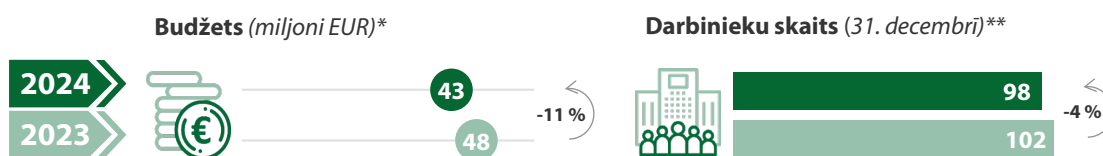
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Ievads

3.27.1. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūru (EFCA), kura atrodas Bigo, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 768/2005](#), kas grozīta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/473](#). EFCA galvenais uzdevums ir koordinēt dalībvalstu zivsaimniecības kontroles, pārbaudes un uzraudzības darbības, lai nodrošinātu kopējās zivsaimniecības politikas noteikumu efektīvu un vienādu piemērošanu. Galvenie skaitliskie dati par EFCA ir sniegti [3.27.1. attēlā](#)⁴³.

3.27.1. attēls. EFCA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EFCA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EFCA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.27.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EFCA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darbību revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴³ Plašāka informācija par EFCA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.efca.europa.eu.

3.27.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūras (EFCA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EFCA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.27.4. Mēs uzskatām, ka EFCA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFCA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EFCA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.27.5. Mēs uzskatām, ka EFCA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.27.6. Mēs uzskatām, ka EFCA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.27.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.27.8. Atklātā konkursā IT pakalpojumu iegādes specifikācijās bija iekļauti līguma piešķiršanas kritēriji, kuru pamatā bija cena (40 %) un kvalitāte (60 %). Taču cenas kritērijam izmantotā formula ietvēra papildu koeficientu, kā rezultātā cenas kritērija faktiskais svēruma bija zem 30 %. 30 % ir minimālais procents, kas ieteikts Komisijas pamatnostādņēs, lai nodrošinātu, ka svēruma neneitralizē cenas kritēriju, kas noteikts ES Finanšu regulas I pielikuma 21.2. punktā.

3.27.9. Saskaņā ar EFCA iekšējiem noteikumiem norīkotiem valsts ekspertiem (NVE) ir jādzīvo Bigo. NVE saņem dienas un mēneša piemaksas, ar ko segt uzturēšanās izdevumus Bigo. Lai šīs piemaksas saņemtu, NVE ir oficiāli jādeklarē, ka viņi šajā pilsētā faktiski dzīvo. EFCA veiktās šo deklarāciju *ex ante* pārbaudes ir vājas, jo to pamatā ir tikai NVE deklarācijas, nevis dokumentāri pierādījumi. *Ex post* pārbaūžu nav. Tas rada risku, ka summas, ko EFCA maksā par šīm piemaksām, var nebūt pareizas. Šī ir sistemātiska nepilnība EFCA pārvaldības un kontroles sistēmās.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.27.10. 2024. gadā EFCA pārnesa uz 2025. gadu 22,2 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs joprojām konstatējām ievērojamus pārnesumus III sadaļā (38 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.27.11. Pasākumi, ko EFCA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	EFCA parakstīja 90 miljonu EUR vērtu pamatlīgumu par trīs kuģu fraktēšanu. Līguma sākotnējais termiņš bija 24 mēneši, un to bija paredzēts automātiski atjaunot četras reizes – katru reizi vēl uz 12 mēnešiem, kopā līdz sešiem gadiem. Finanšu regulas 1. pielikuma 1.1. punktā ir atļauti pamatlīgumi, kuru termiņš pārsniedz četrus gadus, bet tikai pienācīgi pamatotos izņēmuma gadījumos. Mēs konstatējām, ka EFCA nebija pietiekama pamatojuma ilgākam līgumam. Līdz ar to secinājām: ja līgums tiks pagarināts, pārsniedzot četru gadu termiņu, mēs uzskatīsim, ka turpmākie saistītie maksājumi ir nepareizi.	Pamatlīgums joprojām ir spēkā, bet vēl nav veikti maksājumi, kas pārsniegtu četru gadu ierobežojumu (2024. gads bija līguma izpildes trešais gads).	Atvērts
2	2022	EFCA 2022. gada maijā sāka sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu saistībā ar atkrastes patruļkuģa nomu izmantošanai ūdeņos starp ES un Apvienoto Karalisti. 2022. gada jūnijā tā parakstīja līgumu par atkrastes patruļkuģa nomu, lai rastu	Līgums tika parakstīts uz sešiem mēnešiem un beidzās 2022. gada 28. decembrī. 2024. gadā EFCA neveica maksājumus saskaņā ar šo līgumu.	Slēgts

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		risinājumu laikā starp iepriekšējā līguma termiņa beigām un jauna līguma (par trim kuģiem) stāšanos spēkā saskaņā ar notiekošu atklāto procedūru, kas bija turpinājusies ilgāk, nekā sākotnēji paredzēts. EFCA pamatoja sarunu procedūru ar ārkārtēju steidzamību, ko izraisījuši neparedzami notikumi, kuri nav saistīti ar līgumslēdzēju iestādi, un šādu izņēmumu pieļauj Finanšu regulas I pielikuma 11. panta 1. punkta c) apakšpunkts. Mēs secinājām, ka, lai gan daži faktori, kas izraisīja šo steidzamību, varēja nebūt paredzami, daži citi tādi bija. Tas, ka tie netika pienācīgi ņemti vērā, norāda uz nepilnībām EFCA plānošanā un tajā, kā tā pārvaldīja iepirkumu trīs kuģu fraktēšanai.		
3	2022	EFCA ir augsts pārnese līmenis.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.27.10. punkts).	Atvērts

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2023	EFCA izmantoja starpiestāžu pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumu sniegšanu, lai iegādātos pasākumu organizēšanas pakalpojumus, kas bija ārpus EFCA piemērojamā līguma darbības jomas. Tāpēc attiecīgie 2023. gada maksājumi 257 274 EUR apmērā ir nepareizi.	2024. gadā EFCA pasākumu organizēšanas pakalpojumu iegādei neizmantoja starpiestāžu pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumu iegādi. Turklāt 2023. gada 20. septembrī EFCA parakstīja četru gadu pamatlīgumu par pasākumu organizēšanas pakalpojumiem. Šo pamatlīgumu parakstīja ar jaunu pakalpojuma sniedzēju.	Slēgts

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

EFCA atbildes

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



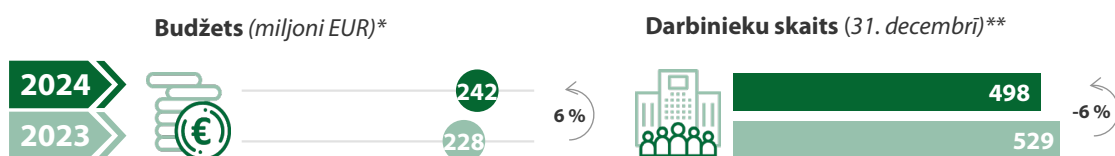
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
4. kategorijai “Migrācija un robežu
pārvaldība”**

3.28. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Ievads

3.28.1. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūru (EUAA), kura atrodas Valetā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2021/2303](#). EUAA aizstāja Eiropas Patvēruma atbalsta biroju (EASO), ko izveidoja 2010. gadā. Tā īsteno operatīvos plānus, kas parakstīti ar 13 dalībvalstīm. EUAA mērķis ir saskaņot patvēruma praksi visā Eiropas Savienībā atbilstoši ES saistībām. EUAA galvenais uzdevums ir palīdzēt dalībvalstīm piemērot ES tiesību aktu kopumu, kas reglamentē patvērumu, starptautisko aizsardzību un uzņemšanas nosacījumus un pazīstams kā kopējā Eiropas patvēruma sistēma. Galvenie skaitliskie dati par EUAA ir sniegti [3.28.1. attēlā](#)⁴⁴.

3.28.1. attēls. EUAA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EUAA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EUAA sniegtie dati par personālu.

⁴⁴ Plašāka informācija par EUAA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euaa.europa.eu.

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

Atzinums

3.28.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EUAA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.28.3. Mēs revidējām:

a) Eiropas Savienības Patvēruma aģentūras (*EUAA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *EUAA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.28.4. Mēs uzskatām, ka *EUAA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EUAA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *EUAA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.28.5. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.28.6. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.28.7. Pasākumi, ko EUAA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2017	Iepirkuma procedūras attiecībā uz EASO telpu nomu Lesbas salā bija nepareizas. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	Līgums par telpām Lesbas salā Grieķijā tika izbeigts 2023. gada aprīlī, un 2024. gadā saskaņā ar šo līgumu maksājumi netika veikti.	Slēgts
2	2020	Iepirkuma procedūra, kas tika izmantota nomātajām telpām Romā, bija nepareiza. Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.	Līgums tika izbeigts 2023. gada jūlijā. Jaunais pamatlīgums par telpu nomu Romā stājās spēkā 2023. gada 1. augustā. Tāpēc 2024. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar iepriekšējo neatbilstīgo līgumu.	Slēgts
3	2022	Šengenas asociētās valstis līdzfinansē dažas EUAA darbības. Šo valstu daļa EUAA budžetā minētajām darbībām ir balstīta uz konkrētās tautsaimniecības apmēra attiecību pret ES tautsaimniecību. Tomēr ar šīm valstīm noslēgtie nolīgumi, kas kalpo par juridisko	Situācija nemainījās 2024. gadā. Komisija rīko sarunas ar Šengenas asociētajām valstīm.	Atvērts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
		pamatu iemaksu aprēķināšanai, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas. Mēs uzskatām, ka EUAA interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis EUAA budžetā iemaksā par aptuveni 0,7 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecību. Šo disproporciju rada tas, ka EUAA aprēķina katras Šengenas asociētās valsts iemaksu, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot iegūto "iemaksu attiecību" ar ES budžeta subsīdiu attiecīgajām EUAA darbībām.		
4	2023	Pēc tam, kad mutiskās tulkošanas un kultūru sapratnes veicināšanas pakalpojumu iepirkumā bija paziņots lēmums par līguma piešķiršanu vienā daļā, viens pretendents iebilda, jo vērtēšanas komisija bija kļūdaini izmantojusi šā pretendenta sniegtos paskaidrojumus saistībā ar citu līguma daļu, kas nebija izvērtējamā daļa. Ņemot vērā šo kļūdu, EUAA kredītrīkotājs prasīja konkursa atkārtotu izvērtēšanu.	Vērtēšanas komisijai veicot atkārtotu novērtēšanu, līgumslēdzēja iestāde pienācīgi nodrošināja iepirkuma procedūras likumību un pareizību. Turklāt, lai mazinātu risku, ka jāveic atkārtota vērtēšana citās iepirkuma procedūrās, visi darbinieki un Valde ir informēti par šo lietu. Šī informēšana notikusi iekšējās kontroles sistēmu ikgadējās novērtēšanas ietvaros. Attiecīgā informācija ir pieejama visiem darbiniekiem EUAA intranetā. Turklāt EUAA ir palielinājusi	Slēgts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
			informētību, daloties ar pieredzi un paraugpraksi iknedēļas iekšējās sanāksmēs, kurās iespējams apspriest šāda veida gadījumus.	

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

EUAA atbildes

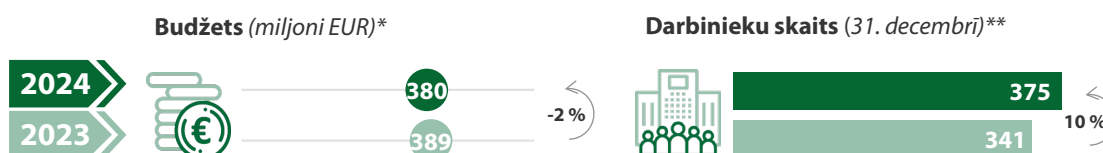
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.29. Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Ievads

3.29.1. Eiropas Savienības Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā ("*eu-LISA*"), kura atrodas Tallinā, Strasbūrā un Sanktjohannā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) 2018/1726](#). *Eu-LISA* aizstāja Eiropas Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā, ko izveidoja 2011. gadā. *Eu-LISA* pilnvaras aptver trešo valstu valstspiederīgo ieceļošanas/izceļošanas sistēmas un Eiropas ceļošanas informācijas un atļauju sistēmas izstrādi un darbības pārvaldību. *Eu-LISA* ir atbildīga par otrās paaudzes Šengenas informācijas sistēmas, Vīzu informācijas sistēmas un Eiropas pirkstu nospiedumu salīdzināšanas sistēmas darbības pārvaldību. Galvenie skaitliskie dati par *eu-LISA* ir sniegti [3.29.1. attēlā](#)⁴⁵.

3.29.1. attēls. *Eu-LISA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *eu-LISA* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *eu-LISA* sniegtie dati par personālu.

⁴⁵ Plašāka informācija par *eu-LISA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://www.eulisa.europa.eu>.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

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

Atzinums

3.29.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *eu-LISA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.29.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Aģentūras lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā ("*eu-LISA*") pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *eu-LISA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.29.4. Mēs uzskatām, ka *eu-LISA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *eu-LISA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *eu-LISA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.29.5. Mēs uzskatām, ka *eu-LISA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.29.6. Mēs uzskatām, ka *eu-LISA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.29.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.29.8. Tika rīkota sarunu procedūra par telpu nomu *eu-LISA* pagaidu lietošanai Strasbūrā. Pēc šīs sarunu procedūras izraudzītās, ka parakstītajā nomas līgumā telpu platība (2074 m²) un darba vietu skaits (200) nesasniedza konkursa specifikācijās noteiktās vajadzības (platība 2500–3500 m², darba vietu skaits 250). Turklāt, lai gan piedāvājuma kvalitāte tika novērtēta ļoti zemu (18 punkti no maksimālajiem 100 punktiem), piedāvājumu nenoraidīja, bet tas ir pretrunā Komisijas norādījumiem par iepirkumu. Un daži konkursa specifikācijās noteiktie līguma piešķiršanas kritēriji vēlāk tika apspriesti ar pretendentu, neņemot to vērā vērtēšanas procesā, bet tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 167. panta 3. punktam un I pielikuma 6.5. punktam. Tāpēc šī sarunu procedūra un tās iznākumā noslēgtais nomas līgums ir nepareizi. Tas pats sakāms par visiem attiecīgajiem maksājumiem, kas 2024. gadā veidoja 850 068 EUR.

3.29.9. Iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās elektroapgādes un inženiertehniskos darbus Strasbūras tehniskajai infrastruktūrai, laikā, kad tika vērtēti atlases un līguma piešķiršanas kritēriji, vērtēšanas komisija sazinājās ar abiem iesaistītajiem pretendentiem pa e-pastu, lai iegūtu papildu skaidrojumus par konkursa dokumentāciju, īpaši par finanšu piedāvājumiem. Tomēr mēs konstatējam, ka izraudzītais pretendents savā sākotnējā finanšu piedāvājumā bija mainījis cenas elementu, savukārt nekādas pārrakstīšanās kļūdas nebija apspriestas. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 151. pantam. Tā kā šīs darbības ietekmēja iepirkuma procedūras

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

iznākumu, ar izraudzīto pretendentu parakstītais līgums, kā arī visi attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 150 205 EUR, ir nepareizi.

3.29.10. Savā 2023. gada ziņojumā par ES aģentūrām mēs secinājām, ka *eu-LISA* mainīja dažus cenu elementus divu pretendentu finanšu piedāvājumos, pārsniedzot ES Finanšu regulas 151. pantā atļautās korekcijas, un tas izšķiroši ietekmēja konkursa iznākumu, jo abiem šiem pretendentiem tika piešķirti līgumi pamatlīguma kaskādes otrajā un trešajā pozīcijā. Ar šiem diviem pretendentiem parakstītie līgumi un visi attiecīgie maksājumi bija nepareizi. 2024. gadā saskaņā ar šiem līgumiem *eu-LISA* samaksāja 1,4 miljonus EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.29.11. 2024. gada februārī *eu-LISA* piešķīra konkrētu līgumu par uzraudzības un uzturēšanas pakalpojumiem saistībā ar Vīzu informācijas sistēmu. Tas tika darīts, atkārtoti atverot konkursu, ko rīko saskaņā ar transversālo darbību pamatlīgumu. Šā līguma piešķiršana bija nepieciešama, jo tika izbeigts iepriekšējais līgums, kuru mēs novērtējām kā nepareizu savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.29.17. punkts). Atkārtoti atvērtais konkursā tika saņemti trīs finanšu piedāvājumi, kuri bija ārkārtīgi atšķirīgi. Izraudzītā pretendenta iesniegtais lētākais piedāvājums (47,8 miljoni EUR) bija piecas reizes mazāks nekā otrais lētākais piedāvājums (243,4 miljoni EUR) un 50 reizes mazāks nekā dārgākais piedāvājums (2,4 miljardi EUR). Vērtēšanas komisija pamatojās uz izraudzītā pretendenta sniegtajiem paskaidrojumiem, ka ir plānota uzturēšanas pakalpojumu automatizācija, un secināja, ka lētākais piedāvājums nav nepamatoti lēts un nav noraidāms. Tomēr nerimās šaubas par šā piedāvājuma pamatotību, un *eu-LISA* izveidoja darba grupu, kurai bija uzdots pārskatīt konkursa atkārtotu atvēršanu. Darba grupa apstiprināja vērtēšanas komisijas novērtējumus par finanšu piedāvājumiem, bet ziņoja par operacionālo un līgumisko risku saistībā ar prasību *eu-LISA* samaksāt lielāko daļu līgumcenas pirms līguma izpildes sākšanas. Mēs uzskatām, ka šis risks ir ievērojams.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.29.12. Pasākumi, ko *eu-LISA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2017	<i>Eu-LISA</i> pašlaik pārvalda trīs atsevišķas, neintegrētas lielmēroga IT sistēmas, un tās visas paredzētas datiem, kas attiecas uz ES brīvības, drošības un tiesiskuma telpu. Šāda pieeja var traucēt <i>eu-LISA</i> sasniegt apjomradītus ietaupījumus un sinerģijas starp dažādajām sistēmām.	Jaunā transversālā pieeja tiek īstenota, izmantojot pamatlīgumus, kas noslēgti laikposmā no 2020. līdz 2022. gadam. Šie līgumi ir iecerēti kā galvenais virzītājspēks apjomradītu ietaupījumu panākšanai. To ietekme tiks novērtēta, tiklīdz tie tiks īstenoti. To īstenošanas termiņi variē robežās no 2024. līdz 2026. gadam.	Atvērts
2	2021	<i>Eu-LISA</i> izmainīja trīs līgumu vērtību. Līdz ar to līgumu maksimālā summa palielinājās par 50 %. Tā kā grozīto līgumu termiņš bija gandrīz pagājis un saistību summa joprojām bija ievērojami mazāka par līguma maksimālo summu, <i>eu-LISA</i> būtu varējusi pēc iespējas ātrāk izmantot jaunus transversālus līgumus, nevis grozīt iepriekšējos līgumus par ES Finanšu regulā atļauto maksimālo summu.	Viens no 2017. gada līgumiem beidzās, bet otrs 2024. gada beigās joprojām bija spēkā.	Atvērts attiecībā uz otro 2017. gada līgumu.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	<i>Eu-LISA</i> izmantoja konkrētu līgumu par fiksētas cenas elementiem, lai iegādātos aparatūru, uz kuru vai nu neattiecās saistītais pamatlīgums, vai kuras cena bija par 23 % augstāka nekā attiecīgās aparatūras cena pamatlīgumā. Tā ir būtiska novirze no pamatlīguma. Līdz ar to saistītie 2022. gada maksājumi, kas atbilst fiksētās cenas elementa cenas pieaugumam 2,9 miljonu EUR apmērā, ir nepareizi.	2024. gada beigās šis līgums vairs nebija spēkā, un 2024. gadā saskaņā ar to maksājumi netika veikti.	Slēgts
4	2022	Attiecībā uz citu konkrētu līgumu par pasūtījumiem izstrādi un testēšanu saistībā ar ieceļošanas/izceļošanas sistēmu <i>eu-LISA</i> vienojās par grozījumu, lai palielinātu līguma vērtību par 3,6 miljoniem EUR. Tomēr saskaņā ar saistīto pamatlīgumu attiecīgais konkrētais līgums bija par fiksētu cenu, tāpēc šādas izmaiņas nebija atļautas. Tādējādi 2022. gada maksājums 0,9 miljonu EUR apmērā saistībā ar minētajiem papildu pakalpojumiem ir nepareizs.	2024. gada beigās šis līgums joprojām bija spēkā, bet saskaņā ar to maksājumi netika veikti.	Atvērts
5	2022	Attiecībā uz iepirkumu kopīgi izmantotās infrastruktūras uzturēšanai mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma	Līgums kopš 2023. gada vairs nav spēkā. 2024. gadā saskaņā ar šo līgumu maksājumi netika veikti.	Slēgts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		un ka pamatlīgumā netika izdarīti nekādi grozījumi.		
6	2022	<i>eu-LISA</i> nolēma piešķirt līguma slēgšanas tiesības saistībā ar Vīzu informācijas sistēmu, izmantojot sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu. Tā pamatoja šo lēmumu ar ārkārtēju steidzamību. <i>Eu-LISA</i> nolēma izmantot šāda veida procedūru pretēji sava iepirkumu dienesta un juridiskā dienesta ieteikumam. Mēs secinājām, ka šīs procedūras izmantošana nebija pamatota un ka varēja izmantot parasto procedūru.	Gan pamatlīgums, gan pēdējais konkrētais līgums tika izbeigti vai tiem beidzās termiņš 2024. gada beigās. 2024. gadā saskaņā ar šo līgumu maksājumi netika veikti.	Slēgts
7	2022	Transversālo darbību iepirkuma pamatlīgums, kura aplēstā kopējā vērtība bija 490 miljoni EUR, tika sadalīts divās daļās. <i>Eu-LISA</i> iecēla divas vērtēšanas komisijas, katrā no kurām bija 33 locekļi. Mēs uzskatām, ka tik liels locekļu skaits mazina viņu individuālo atbildību. Turklāt mēs konstatējām, ka sešu vērtēšanas komisijas sanāksmju protokoli nav saglabāti un ir parakstīts tikai galīgais ziņojums.	Lai risinātu šo jautājumu, 2024. gadā <i>eu-LISA</i> ieviesa pārskatītas iepirkuma pamatnostādnes.	Slēgts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
8	2022	<i>Eu-LISA</i> ir augsts pārnese līmenis.	2024. gadā pārnese līmenis samazinājās zem 15 %, kas ir mūsu ziņošanas sliekšnis.	Slēgts
9	2023	Novērtēšanas laikā atklātā procedūrā <i>eu-LISA</i> sazinājās ar diviem no trīs pretendentiem pa e-pastu, lai lūgtu papildu paskaidrojumus par iesniegto konkursa dokumentāciju, tostarp finanšu piedāvājumu. Abi pretendenti piekrita <i>eu-LISA</i> ierosinātajām izmaiņām finanšu piedāvājumos, jo pretējā gadījumā piedāvājumus uzskatītu par nepieņemamiem un procedūra būtu jāatceļ – paliktu tikai viens pretendents. Tomēr tas, ka <i>eu-LISA</i> ievērojami mainīja dažus cenu elementus divu pretendentu finanšu piedāvājumos, pārsniedz Finanšu regulas 151. pantā atļautās korekcijas, un tas izšķiroši ietekmēja konkursa iznākumu, jo abiem šiem pretendentiem tika piešķirti līgumi pamatlīguma kaskādes otrajā un trešajā pozīcijā. Tāpēc ar šiem diviem pretendentiem parakstītie līgumi ir nepareizi, un nepareizi ir arī saistītie maksājumi, kas 2023. gadā abiem darbuzņēmējiem kopā veidoja 2,7 miljonus EUR.	Šo līgumu termiņš beidzās 2023. gadā. Tomēr 2024. gadā saskaņā ar šiem līgumiem <i>eu-LISA</i> samaksāja 1,4 miljonus EUR.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
10	2023	2023. gadā <i>eu-LISA</i> iztērēja 11,0 miljonus EUR saskaņā ar diviem pamatlīgumiem ar IT tālākpārdevēju konsorciem – vienu par aparāturu un saistītajiem pakalpojumiem (1,9 miljoni EUR), bet otru par programmatūru un saistītajiem pakalpojumiem (9,1 miljons EUR). Saskaņā ar abu līgumu noteikumiem cena, kas <i>eu-LISA</i> jāmaksā, ir pārdevēja cena, no kuras atskaitīta iepriekš noteikta minimālā atlaide un pieskaitīts uzcenojums tālākpārdevējam. Lai nodrošinātu minimālās atlaides pareizu piemērošanu un jebkādas lielākas atlaides, ko tālākpārdevēji saņem no pārdevējiem, pareizu atspoguļojumu cenā, ko iekasē no <i>eu-LISA</i>, tālākpārdevējam jāiesniedz <i>eu-LISA</i> pārdevēju cenrāži, kā arī rēķini, kuros norādīta pārdevējam faktiski samaksātā cena. Mēs konstatējām, ka <i>eu-LISA</i> no tālākpārdevēja bija saņēmusi sākotnējo pārdevēju cenrāžus (parasti tās ir cenas pirms jebkādas atlaides), bet ne rēķinu ar faktisko cenu, kas samaksāta par pirkumiem, tāpēc nevarēja veikt vajadzīgās pārbaudes, lai pārlicinātos, ka tā par saņemtajām precēm un pakalpojumiem nav pārmaksājusi.	2024. gadā saskaņā ar šiem diviem pamatlīgumiem <i>eu-LISA</i> izdeva 69,2 miljonus EUR. Lai gan dokumentācijas kvalitāte attiecībā uz pārdevēju cenrāžiem ir uzlabojusies, joprojām netika veiktas vajadzīgās pārbaudes, lai nodrošinātu, ka <i>eu-LISA</i> nepārmaksā par saņemtajām precēm un pakalpojumiem salīdzinājumā ar rēķiniem, kuros redzama faktiskā par pirkumiem samaksātā cena.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
11	2023	2023. gadā <i>eu-LISA</i> grozīja pamatlīgumu par pakalpojumu sniegšanu saistībā ar transversālo darbību pamatlīgumu (<i>TOF</i>), lai tā darbības jomā iekļautu atsākšanas maksas izmaksas. Atsākšanas maksa ir soda nauda, ko pārdevēji piemēro, ja produkta uzturēšana netiek atjaunota savlaicīgi, bet tiek atsākta vēlāk. Šīs izmaksas izriet no cita pamatlīguma, ko <i>eu-LISA</i> 2019. gadā noslēdza ar citu konsorciju par iecelšanas/izceļošanas sistēmas (IIS) īstenošanu. Tā kā IIS īstenošana kavējās, radās strīds ar darbuzņēmēju, kurš atteicās segt papildu izmaksas par konkrētu IT produktu uzturēšanu projekta pagarinātajā termiņā. Līdz ar to jautājums par uzturēšanu ieilga, un tas radīja nepieciešamību maksāt atsākšanas maksu. Šīs situācijas dēļ no 2022. gada novembra līdz 2023. gada aprīlim vairākiem IT produktiem nebija pienācīgu līgumā noteiktu uzturēšanas garantiju, un tas pakļāva riskam <i>eu-LISA</i> darbības. Mēs atzīmējam, ka, nolemjot iekļaut atsākšanas maksu citā līgumā (<i>TOF</i>), <i>eu-LISA</i> novērsa risku, ka tās darbība varētu tikt pārtraukta pastāvīgas uzturēšanas trūkuma dēļ.	2024. gadā saskaņā ar transversālo darbību pamatlīgumu <i>eu-LISA</i> samaksāja 1,3 miljonus EUR kā šīs strīdīgās izmaksas par programmatūras uzturēšanas atjaunošanu un attiecīgajām atsākšanas maksām. 2024. gada beigās <i>eu-LISA</i> šajā sakarā vēl nebija cēlusi prasību tiesā pret IIS darbuzņēmēju.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
		Tomēr šis lēmums nozīmēja arī to, ka <i>eu-LISA</i> piekrita segt ievērojamas izmaksas (5,3 miljonus EUR 2023. gadā), kas saskaņā ar tās interpretāciju IIS līgumam bija jāsedz citai pusei (IIS darbuzņēmējam). Mēs arī atzīmējam, ka līdz mūsu revīzijas laikam <i>eu-LISA</i> šajā jautājumā nebija cēlusi prasību tiesā pret IIS darbuzņēmēju.		

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Eu-LISA atbildes

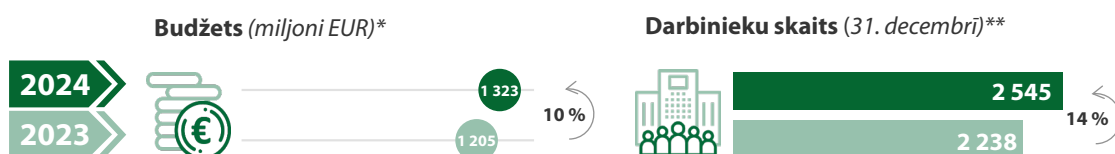
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Ievads

3.30.1. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūru (*Frontex*), kura atrodas Varšavā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2016/1624](#), kas grozīta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/1896](#). *Frontex* aizstāja Eiropas Aģentūru operatīvās sadarbības vadībai pie Eiropas Savienības dalībvalstu ārējām robežām, ko izveidoja 2004. gadā. *Frontex* un dalībvalstu iestādes, kas ir atbildīgas par robežu pārvaldību un atgriešanas operācijām, kopīgi veido Eiropas Robežu un krasta apsardzi, kuras pārziņā ir ES ārējo robežu integrētā pārvaldība. Galvenie skaitliskie dati par *Frontex* ir sniegti [3.30.1. attēlā](#)⁴⁶.

3.30.1. attēls. *Frontex* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *Frontex* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *Frontex* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.30.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Frontex* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁴⁶ Plašāka informācija par *Frontex* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.frontex.europa.eu.

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.30.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūras (*Frontex*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *Frontex* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.30.4. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Frontex* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Frontex* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.30.5. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.30.6. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.30.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.30.8. 2024. gadā *Frontex* pārnesa uz 2025. gadu 43 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā 2023. gadā mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus II sadaļā (43 %) un III sadaļā (58 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.30.9. *Frontex* 2024. gadā apstrādāja 39 940 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 2516 pieprasījumi (6,3 %) (to kopējā summa bija 73,3 miljoni EUR jeb 8,4 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 149 374 EUR. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija mazāks nekā 2023. gadā, kad *Frontex* apstrādāja 38 629 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 5136 pieprasījumi (13,3 %) (to kopējā summa bija 100,9 miljoni EUR jeb 13,2 %) tika samaksāti ar kavēšanos, un kopā bija jāmaksā nokavējuma procenti 7756 EUR apmērā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.30.10. Pasākumi, ko *Frontex* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	<i>Frontex</i> ir augsts pārnese līmenis.	Situācija ar pārnese līmeni nemainījās 2024. gadā (3.30.8. punkts).	Atvērts
2	2018	<i>Frontex</i> nerasniedza štatu sarakstā noteikto amata vietu aizpildījumu. <i>Frontex</i> jāuzlabo norādījumi, kas sniegti atlases komisijas locekļiem, un rūpīgāk jāpārbauda kandidātu finanšu tiesības.	Pēdējos piecos gados amata vietu aizpildīšana ir uzlabojusies: 2020. gadā: 61 %, 2021. gadā: 77 %, 2022. gadā: 82 %, 2023. gadā: 89 %. 2024. gadā: 85 % Tomēr <i>Frontex</i> joprojām ir ievērojams skaits vakanču.	Atvērts
3	2020	Eiropas Ombuds uzsāka divas izmeklēšanas lietas. a) 2020. gada novembrī Ombuds novērtēja <i>Frontex</i> sūdzību mehānisma efektivitāti un	<i>Frontex</i> regulāri uzrauga savu progresu (šis jautājums pastāvīgi ir iekļauts katras Valdes sanāksmes darba kārtībā).	Atvērts attiecībā uz Eiropas Ombuda

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
		pārredzamību un <i>Frontex</i> "Pamattiesību speciālista" lomu un neatkarību un 2021. gada 15. jūnijā nāca klajā ar deviņiem ierosinājumiem; b) 2021. gada martā Ombuds izmeklēja, kā <i>Frontex</i> pilda savus pienākumus pamattiesību jomā un nodrošina pārskatatbildību saistībā ar jaunajiem paplašinātajiem pienākumiem. Turpinās vēl divas citas izmeklēšanas lietas: a) <i>OLAF</i> saistībā ar <i>Frontex</i> izmeklē apgalvojumus par aizskarošu izturēšanos, amatpārkāpumiem un migrantu atpakaļnosūtīšanu; b) Eiropas Parlaments izmeklē apgalvojumus par iespējamiem pamattiesību pārkāpumiem, ko pieļāvis <i>Frontex</i>.	Attiecībā uz Eiropas Ombuda izskatītajiem jautājumiem <i>Frontex</i> ziņo, ka no 22 uzlabojumiem, kurus formulēja uz ieteikumu pamata, 18 uzlabojumi ir ieviesti, savukārt 4 – "tiek ieviesti". Attiecībā uz jautājumiem, ko izvirzīja Eiropas Parlamenta <i>Frontex</i> kontroles darba grupa (<i>FSWG</i>) un <i>OLAF</i>, <i>Frontex</i> ziņo, ka visas darbības ir ieviestas vai pabeigtas.	izvirzītajiem jautājumiem. Slēgts attiecībā uz darbībām, kas veiktas saistībā ar <i>FSWG</i> un <i>OLAF</i> izvirzītajiem jautājumiem.
4	2021	<i>Frontex</i> ir liels nokavētu maksājumu īpatsvars.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.30.9. punkts).	Atvērts
5	2022	<i>Frontex</i> nav oficiālu norādījumu vai procedūru, ar ko nodrošināt uzkrāto izdevumu konsekvētu aprēķināšanu (2022. gadā – 213,5 miljoni EUR). Tāpēc aplēstā summa atšķiras atkarībā no nodaļas, kas atbild par uzkrātās summas aprēķināšanu.	2024. gada 26. novembrī tika pieņemtas vispārīgas pamatnostādnes par to, kā aprēķināt automatiskus pārneseumus.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2022	<i>Frontex</i> 2019. gada maijā parakstīja pamatlīgumu, kura kopējā vērtība bija 30 miljoni EUR, par ceļojumu pakalpojumiem, tostarp izmitināšanu. Mēs konstatējām, ka ceļojumu aģentūras izrakstītie rēķini par izmitināšanu nebija pamatoti ar viesnīcu faktiskajiem rēķiniem. Tā vietā iesniegtos rēķinus faktiski bija sagatavojis citas ceļojumu aģentūras meitasuzņēmums. <i>Frontex</i> iekšējās kontroles mehānismi attiecībā uz līguma izpildi nebija pietiekami, jo nesniedza pierādījumus par faktiskajām izmaksām. Tā ir būtiska nepilnība, kas rada ievērojamu pārmaksāšanas risku.	2019. gada pamatlīgums beidzās 2021. gadā. 2022. gada maijā <i>Frontex</i> izbeidza nākamo pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumiem. Kopš tā laika <i>Frontex</i> nav ceļojumu aģentūras, kas rezervē komandējumus, tostarp Pastāvīgā korpusa ilgtermiņa komandējumus. Tā vietā <i>Frontex</i> darbinieki paši rezervē savus ceļojumus. Ņemot vērā, ka šādos apstākļos pastāv pārmērīgu izmaksu risks, mēs pārbaudījām <i>Frontex</i> iekšējās kontroles mehānismus šajā jomā un izskatījām komandējumu rīkojumu izlasi. 2024. gada komandējumu rīkojumu pārbaudē mēs neatklājām gadījumus, kad izmaksas būtu pamanāmi pārmērīgas.	Slēgts
7	2022	Mēs konstatējām, ka vienā darbā pieņemšanas procedūrā atlases komisija bija summējusi tās locekļu individuālos novērtējumus, nevis piemērojusi <i>Frontex</i> iekšējos noteikumus paredzēto vienprātības metodi. Turklāt atlases komisijas locekļiem nebija skaidru standartu vai norādījumu par to, kā vērtēt atsevišķus atlases kritērijus. Visbeidzot, lai gan atlases komisijas priekšsēdētājs paziņoja par tiešu hierarhisku saikni ar darbā pieņemto personu, mēs	2024. gada oktobrī tika pieņemts izpilddirektora pārskatītais lēmums par pagaidu darbinieku un līgumdarbinieku pieņemšanu darbā un atlasi (EDD 2024/106). Šajā lēmumā ir norādes uz potenciālu interešu konfliktu.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		neatradām pierādījumus tam, ka jebkas būtu darīts, lai novērstu iespējamo interešu konfliktu. Šīs nepilnības apdraud darbā pieņemšanas procedūru pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principu pret kandidātiem un var pakļaut <i>Frontex</i> reputācijas un juridiskam riskam. Līdzīgu apsvērumu esam formulējuši sava 2021. gada ziņojuma 3.30.14. punktā.		

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
8	2022	Šengenas asociētās valstis līdzfinansē <i>Frontex</i> darbības. Šo valstu daļa <i>Frontex</i> budžetā ir balstīta uz attiecīgās tautsaimniecības apmēra attiecību pret ES tautsaimniecību. Tomēr ar šīm valstīm noslēgtie nolīgumi, kas kalpo par juridisko pamatu to iemaksu aprēķināšanai, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas. Mēs uzskatām, ka <i>Frontex</i> interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis <i>Frontex</i> budžetā iemaksā par aptuveni 3,5 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecību. Šo disproporciju rada tas, ka <i>Frontex</i> aprēķina katras Šengenas asociētās valsts iemaksu, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot iegūto "iemaksu attiecību" ar ES budžeta subsīdiju <i>Frontex</i> darbībām (neņemot vērā Šengenas asociēto valstu daļu).	Situācija saglabājās 2024. gadā. Šis jautājums ir ārpus <i>Frontex</i> kontroles.	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

***Frontex* atbildes**

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



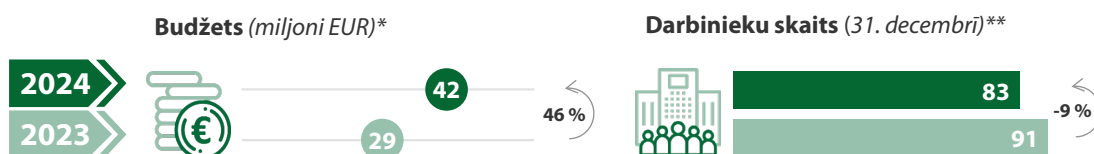
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
5. kategorijai “Drošība un aizsardzība”**

3.31. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Ievads

3.31.1. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (CEPOL), kura atrodas Budapeštā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2015/2219](#). CEPOL aizstāja 2005. gadā izveidoto Eiropas Policijas akadēmiju. CEPOL uzdevums ir apvienot dalībvalstu policijas mācību iestādes, lai nodrošinātu uz kopīgiem standartiem balstītus mācību kursus vecākajiem policijas virsniekiem. Galvenie skaitliskie dati par CEPOL ir sniegti [3.31.1. attēlā](#)⁴⁷.

3.31.1. attēls. CEPOL galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Piezīme. Ievērojamais CEPOL budžeta pieaugums ir saistīts ar piešķirtajiem ieņēmumiem, ko CEPOL saņēma par četru 2024. gada jūnijā uzsāktu mācību un sadarbības projektu īstenošanu.

Avots: CEPOL 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; CEPOL sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.31.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CEPOL vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁴⁷ Plašāka informācija par CEPOL uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cepol.europa.eu.

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.31.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūras (CEPOL) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un CEPOL budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.31.4. Mēs uzskatām, ka CEPOL pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CEPOL finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CEPOL Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.31.5. Mēs vēršam uzmanību uz 2024. gada finanšu pārskatiem pievienotā vispārīgā informatīvā skaidrojuma 3. iedaļu "Būtiskākie darbības notikumi", kur aprakstīta pārskata gadā notikušā kibernetikas incidenta ietekme un veiktie korektīvie pasākumi. Šis notikums ievērojami traucēja CEPOL pamatdarbības – izraisīja īslaicīgus darbības pārtraukumus un papildu neplānotus izdevumus, ar kuriem bija jāsedz reaģēšana uz incidentu, sistēmas atgūšana un kibernetikas pasākumu pastiprināšana. Incidents ietekmēja arī dažu budžeta un darbības mērķu īstenošanu.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.31.6. Mēs uzskatām, ka *CEPOL* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.31.7. Mēs uzskatām, ka *CEPOL* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.31.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.31.9. *CEPOL* 2024. gadā apstrādāja 1887 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 197 pieprasījumi (10,4 %) (to kopējā summa bija 1,6 miljoni EUR jeb 13,7 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks nekā 2023. gadā, kad *CEPOL* apstrādāja 2183 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 128 pieprasījumi (5,9 %) (to kopējā summa bija 791 343 EUR jeb 8,1 %) tika samaksāti ar kavēšanos. 2023. gadā nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 115 EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.31.10. Pasākumi, ko *CEPOL* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Revidējot, kā ir izpildīts 1,1 miljonu EUR vērtais pamatlīgums par izglītojošu materiālu sagatavošanu 2022. gadā, mēs konstatējām, ka samaksātās summas nebija iespējams salīdzināt ar sniegtajiem pakalpojumiem. Dažas uzdevumu kategorijas neatspoguļoja faktiski veiktā darba raksturu, un dažās kategorijās apmaksātā darba summa neatbilda faktiski paveiktajam. Tā kā trūkst būtisku revīzijas pierādījumu, kas pamatotu izmaksātās summas, mēs secinām, ka visi saskaņā ar šo pamatlīgumu veiktie maksājumi, kuru apmērs 2022. gadā bija 152 655 EUR un 2023. gadā – 84 961 EUR, ir nepareizi.	Pamatlīguma termiņš beidzās 2023. gada augustā, un 2024. gadā maksājumi netika veikti.	Slēgts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
2	2023	Izpildot pamatlīgumu par ceļojumu un pasākumu organizēšanas pakalpojumu iegādi, <i>CEPOL</i> uzraudzīja līguma izmantošanu maksājumu līmenī, nevis budžeta saistību līmenī, bet tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 111. pantam. Šāda prakse rada risku, ka var tikt pārsniegts pamatlīguma maksimālais apjoms.	2024. gada maijā <i>CEPOL</i> ieviesa ikmēneša atskaiti, kurā ietver uzraudzību gan maksājumu, gan budžeta saistību līmenī, un tas samazina līguma maksimālā apjoma pārsniegšanas risku līdz pieņemamam līmenim.	Slēgts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (*CEPOL*)

***CEPOL* atbildes**

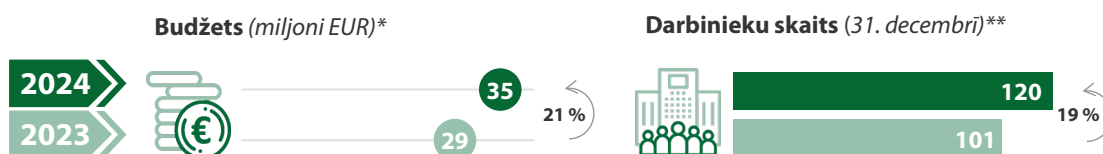
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.32. Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA)

Ievads

3.32.1. Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA), kura atrodas Lisabonā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2023/1322](#). EUDA aizstāja Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru (EMCDDA), ko sākotnēji izveidoja 1993. gadā. EUDA pamatuzdevumu var iedalīt divās daļās. Pirmkārt, Aģentūra sniedz ES un tās dalībvalstīm faktisku, objektīvu, uzticamu un salīdzināmu informāciju, agrīnu brīdināšanu un riska novērtējumu Savienības līmenī attiecībā uz narkotikām, narkotiku lietošanu un citiem ar narkotikām saistītiem jautājumiem. Otrkārt, Aģentūra iesaka piemērotas un konkrētas, uz pierādījumiem balstītas darbības, kā risināt problēmas, kas saistītas ar narkotikām, narkotiku lietošanu un citiem ar narkotikām saistītiem jautājumiem. Galvenie skaitliskie dati par EUDA ir sniegti [3.32.1. attēlā](#)⁴⁸.

3.32.1. attēls. EUDA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Piezīme. Budžeta palielinājums ir skaidrojams ar EUDA jaunajām pilnvarām, kuru pildīšana sākas no 2024. gada 2. jūlija.

Avots: EUDA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EUDA sniegtie dati par personālu.

⁴⁸ Plašāka informācija par EUDA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euda.europa.eu.

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

Atzinums

3.32.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EUDA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.32.3. Mēs revidējām:

a) Eiropas Savienības Narkotiku aģentūras (*EUDA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *EUDA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.32.4. Mēs uzskatām, ka *EUDA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EUDA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *EUDA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.32.5. Mēs uzskatām, ka EUDA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.32.6. Mēs uzskatām, ka EUDA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.32.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.32.8. 2024. gadā EUDA piešķīra trīs līgumus saistībā ar pasākumu, kas tika organizēts kopā ar Portugāles iestādēm Lisabonā. Viens no līgumiem attiecās uz norises vietas nomu, un abi pārējie – uz ēdināšanas izmaksām, ko sedz EUDA. Visu trīs līgumu kopējā vērtība bija 210 668 EUR. Šajos iepirkumos bija vairāki trūkumi.

- Trīs mazāku līgumu izmantošana neatbilda noteikumiem par līgumu dalīšanu, proti, ES Finanšu regulas 160. panta 2. punktam. Tādā veidā EUDA izvairījās no atklātas iepirkuma procedūras.
- Trūka svarīgu dokumentu, tostarp nebija pieejams vietas izvēles pamatojums, konkursa specifikācijas, vērtējuma ziņojumi un līguma piešķiršanas lēmumi. Nebija ievērota iepirkuma publicitātes prasība un noteikumi par pilnvaru deleģēšanu.
- Katrā nodalītajā procedūrā EUDA izvēlējās sarunu procedūru, nepublicējot iepriekšēju paziņojumu par līgumu. Saskaņā ar ES Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta b) apakšpunkta iii) punktu šāds izņēmums ir atļauts, ja jāaizsargā ekskluzīvas tiesības. Mēs uzskatām, ka izņēmums nebija pamatots, jo tas izmantojams tikai tad, ja nav pieņemamas alternatīvas vai aizstāšanas iespēju, bet tas noteikti neattiecas uz ēdināšanas pakalpojumiem Lisabonā.

Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA)

Tāpēc mēs secinām, ka sadalītie līgumi un attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 193 063 EUR, ir nepareizi.

3.32.9. 2024. gadā EUDA sāka sarunu procedūru, nepublicējot iepriekšēju paziņojumu par līgumu, par aplēsto maksimālo vērtību 410 000 EUR. Darbuzņēmējam bija paredzēts uzdot izveidot sistēmu ziņošanai par noteiktu narkotiku ražošanu un nelikumīgu tirdzniecību. Mēs konstatējām vairākus trūkumus, tostarp nebija pieejami šādi elementi:

- pienācīgs pamatojums sarunu procedūras izmantošanai saskaņā ar ES Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punktu, tostarp nebija pamatota izvēle uzaicināt piedalīties tikai vienu uzņēmumu;
- konkursa specifikācijās nebija iekļauts apraksts par līguma piešķiršanas kritērijiem un metodi, kā prasīts ES Finanšu regulas 166. panta 2. punktā un I pielikuma 16.3. punktā;
- darbuzņēmēja piedāvājums, tostarp finanšu piedāvājums un apraksts par to, kā tiks sniegti prasītie pakalpojumi (metodes, grafiks, personāls);
- vērtēšanas komisija saskaņā ar ES Finanšu regulas 150. pantu.

Nemot vērā šos trūkumus, mēs secinām, ka līgums un attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 60 000 EUR, ir nepareizi.

3.32.10. Mēs revidējām trīs maksājumus, kas veikti saistībā ar EUDA Valdes pirmo sanākumi un inaugurācijas ceremonijām. Maksājumi bija veikti par 95 527 EUR, bet attiecīgās juridiskās saistības bija 81 520 EUR. Summa 14 007 EUR apmērā, kas segta no EUDA budžeta, pārsniedza līguma vērtību, neatbilst EUDA Finanšu noteikumu 73. pantam, tātad tā ir nepareiza. Turklāt EUDA nesniedza pierādījumus par pārbaudēm, kas veiktas attiecībā uz pārāk lielo maksājumu apstiprināšanu.

3.32.11. EUDA rīkoja zemas vērtības sarunu procedūru par summu 10 000 EUR, lai Ukrainā organizētu datu vākšanu Eiropas skolu projektam, kura mērķis bija apsekot ar alkoholu un citām narkotikām saistītus jautājumus. Mēs konstatējām, ka konkursa specifikācijā nebija pieminēti līguma piešķiršanas kritēriji un ka pirms līguma parakstīšanas netika pieņemts lēmums par līguma piešķiršanu, bet šie abi nosacījumi ir prasīti zemas vērtības procedūrām (zem 15 000 EUR) saskaņā ar ES Finanšu regulas 167. pantu un I pielikuma 30. punktu. Tātad šis līgums un attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 10 000 EUR, ir nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.32.12. Tika konstatēti vairāki trūkumi iepirkuma procedūrā, kura bija sarunu procedūra un kurā tika iegādāti pagaidu pakalpojumi par aplēsto vērtību 100 000 EUR.

- o Šīs iepirkuma procedūras *ex ante* publicitāte neatbilda prasībām, kas piemērojamas procedūrām, kuras nepārsniedz ES Finanšu regulas 163. panta 2. punktā noteikto robežvērtību. Informācija par šo iepirkuma procedūru nebija iekļauta EUDA vienotajā programmdokumentā 2023.–2025. gada periodam, kas publicēts EUDA tīmekļa vietnē, bet tas būtu jāvis potenciālam darbuzņēmējam rēķināties ar nākotnē vajadzīgiem pagaidu pakalpojumiem. Tāpat nebija pieminēts nodoms iegādāties šādus pakalpojumus vai sniegts orientējošs laika grafiks.
- o Darbinieki, kuri atvēra un vērtēja piedāvājumu, neparakstīja deklarācijas par interešu konflikta neesamību.

Savā 2023. gada ziņojumā (3.32.9. punkts) mēs bijām konstatējuši līdzīgus trūkumus arī kādā citā sarunu procedūrā.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.32.13. EUDA 2024. gadā apstrādāja 2644 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 336 pieprasījumi (12,7 %) (to kopējā summa bija 766 241 EUR jeb 6,0 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 296 EUR. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks pēc skaita, bet mazāks pēc summas salīdzinājumā ar 2023. gadu, kad EMCDDA apstrādāja 1573 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 164 pieprasījumi (10,4 %) (to kopējā summa bija 734 959 EUR jeb 9,7 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.32.14. Pasākumi, ko EUDA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Attiecībā uz kādu 2021. gada maijā noslēgtu līgumu 75 000 EUR vērtībā pirms juridiskajām saistībām nebija uzņemtas budžeta saistības par tādu pašu summu. Tāda pati situācija radās atkal 2022. gadā, kad tā paša līguma pagarināšana (līguma vērtība 75 000 EUR) netika pilnībā segta ar budžeta saistībām.	EUDA 2024. gadā risināja šo situāciju: juridiskās saistības tika segtas ar budžeta saistībām.	Slēgts
2	2023	Atklātā iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās ceļojumu aģentūru pakalpojumus ne vairāk kā četrus gadus par aplēsto vērtību 1,8 miljoni EUR, pretendentiem prasītās finansiālās spējas (gada apgrozījums virs 2 miljoniem EUR) pārsniedza Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļauto maksimumu – divkārtu aplēsto ikgadējo līguma vērtību (900 tūkstoši EUR).	Mēs izskatījām dokumentāciju agrāk rīkotā līdzīgā iepirkuma procedūrā un konstatējām, ka šī prasība bija noteikta pareizi. Tas liecina, ka šī neatbilstība ir vienreizējs gadījums.	Slēgts
3	2023	Konstatējām trūkumus sarunu procedūrā, kurā iegādājās divus transportlīdzekļus par aplēsto vērtību 100 000 EUR. Pirmkārt, EMCDDA savā tīmekļa vietnē npublicēja	Attiecībā uz pārredzamību EUDA tīmekļa vietnē ir publicēts 2021. gadā piešķirto līgumu saraksts (vērtība zem	Atvērts

Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA)

Kārtas numurs	Mūsu apsvērums gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
		līgumu sarakstu. Otrkārt, atvēršanas un vērtēšanas komisijas locekļi neparakstīja deklarāciju par interešu konflikta neesamību.	139 000 EUR), bet tas aptver tikai 1. daļu, bet ne 2. daļu. Mēs esam formulējuši līdzīgu konstatējumu arī par 2024. gadu (3.32.12. punkts), proti, atvēršanas un vērtēšanas komisijas locekļi nav deklarējuši interešu konflikta neesamību.	
4	2023	Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.32.9. punkts) mēs atzīmējām, ka juridiskās saistības, kas bija uzņemtas telpu uzturēšanas līguma izpildei, nebija segtas ar budžeta saistībām. Līdzīgi arī attiecībā uz 2023. gadu budžeta saistības nomas izmaksām saskaņā ar nomas līgumu ar EMCDDA īpašnieku pilnībā nesedz juridiskās saistības. Kopējā summa, ko 2023. gadā skāra šīs budžeta pārvaldības problēmas, bija 208 000 EUR.	EUDA 2024. gadā risināja šo situāciju: juridiskās saistības tika segtas ar budžeta saistībām.	Slēgts
5	2023	EMCDDA 2023. gadā apstrādāja 1573 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 164 (10 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Salīdzinājumam – 2022. gadā EMCDDA apstrādāja 1595 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 107 (7 %) tika samaksāti novēloti, un tā rezultātā tika samaksāti nokavējuma procenti 374 EUR apmērā.	Situācija turpinājās 2024. gadā (3.32.13. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (*EUDA*)

***EUDA* atbildes**

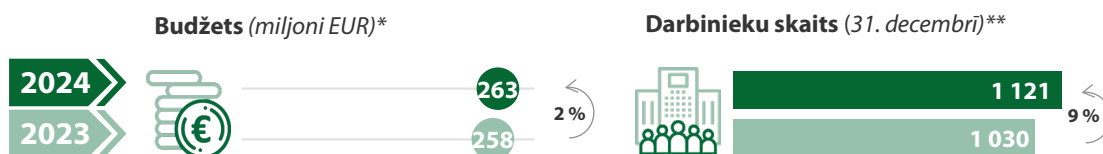
https://www.ea.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.33. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Ievads

3.33.1. Eiropas Savienības Aģentūru tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropols), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar Padomes [Lēmumu 2009/371/TI](#), kuru atcēla un aizstāja ar [Regulu \(ES\) 2016/794](#). Eiropola mērķis ir atbalstīt dalībvalstu policijas iestāžu un citu tiesībaizsardzības dienestu darbību. Tas arī atbalsta to savstarpējo sadarbību, novēršot un apkarojot smagus noziegumus, kas skar vismaz divas dalībvalstis, tāda veida noziegumus, kas skar vispārējās intereses, uz kurām attiecas ES politika, un terorismu. Galvenie skaitliskie dati par Eiropolu ir sniegti [3.33.1. attēlā](#)⁴⁹.

3.33.1. attēls. Eiropola galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Eiropola 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; Eiropola sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.33.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Europol* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁴⁹ Plašāka informācija par Eiropola uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.europol.europa.eu.

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.33.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropola) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un Eiropola budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.33.4. Mēs uzskatām, ka Eiropola pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropola finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Eiropola Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.33.5. Mēs uzskatām, ka Eiropola pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.33.6. Mēs uzskatām, ka Eiropola pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.33.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.33.8. Savā [2022. gada ziņojumā](#) par ES aģentūrām (3.33.9. punkts) mēs secinājām, ka Eiropols bija nepareizi atmaksājis PVN, izmantojot dotācijas, kuru saņēmēji (piemēram, policijas spēki) bija publiskā sektora iestādes – tātad publisko tiesību subjekti – un veica darbības šajā statusā. 2024. gadā Eiropols samaksāja dotācijas 4,6 miljonu EUR apmērā (ieskaitot PVN un 7 % rezervi attiecīgajām pieskaitāmajām izmaksām), ar kurām tika finansētas valsts policijas spēku darbības dalībvalstīs. Tomēr saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu dotācijās nedrīkstēja iekļaut PVN, jo saņēmēji bija publiskā sektora iestādes, tātad publisko tiesību subjekti, kas darbojās šādā statusā. Tāpēc mēs secinām, ka neattiecināmajam PVN un ar to saistītajām pieskaitāmajām izmaksām atbilstošā summa – 316 451 EUR no dotācijām – bija nepareizi izdevumi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.33.9. Pasākumi, ko Eiropols veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Eiropols 2022. gadā samaksāja dotācijas, ar kurām finansēja valsts policijas spēku darbības. Dotācijās ieskaitīja PVN atmaksāšanas elementu. Saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu dotācijās nedrīkstēja iekļaut PVN, jo saņēmēji bija publiskā sektora iestādes, tātad publisko tiesību subjekti, kas darbojās šādā statusā.	Ņemot vērā mūsu apsvērumu, Eiropols vairs neapstiprināja PVN kā attiecināmus izdevumus, un tas attiecās uz jauniem uzaicinājumiem pieteikties uz dotācijām, kurus izsludināja kopš 2023. gada 1. novembra. Pārejas kārtībā Eiropols turpināja pieņemt un atmaksāt PVN par darbībām, ko veica, izpildot jau spēkā esošo iepirkumu, ja bija attiecīgi pirkuma pasūtījumi, kas sagatavoti ne vēlāk kā 2023. gada 30. oktobrī. 2024. gadā kopējā nepareizi atmaksātā PVN summa bija 316 451 EUR (3.33.8. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Eiropola atbildes

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



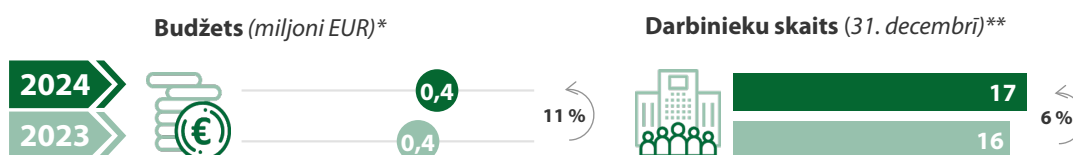
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
7. kategorijai “Eiropas publiskā
administrācija”**

3.34. Euratom apgādes aģentūra (ESA)

Ievads

3.34.1. *Euratom* Apgādes aģentūru (ESA), kura atrodas Luksemburgā, izveidoja Eiropas Atomenerģijas kopienas Padome 1958. gadā. ESA sākotnējos [statūtus](#) pēc tam atcēla un aizstāja ar Padomes [Lēmumu 2008/114/EC, Euratom](#). ESA galvenais uzdevums ir nodrošināt regulāras kodolmateriālu, jo īpaši kodoldegvielas, piegādes ES lietotājiem. Galvenie skaitliskie dati par ESA ir sniegti [3.34.1. attēlā](#)⁵⁰.

3.34.1. attēls. ESA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ESA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ESA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.34.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ESA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵⁰ Plašāka informācija par ESA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

3.34.3. Mēs revidējām:

- a) *Euratom* Apgādes aģentūras (ESA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ESA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.34.4. Mēs uzskatām, ka ESA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ESA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ESA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.34.5. Mēs uzskatām, ka ESA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.34.6. Mēs uzskatām, ka ESA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.34.7. Pasākumi, ko *ESA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	ESA sistemātiski piešķir mazas vērtības līgumus (zem 15 000 EUR), nesagatavojot vērtējuma ziņojumus un līguma piešķiršanas lēmumus. Tas neatbilst ES Finanšu regulas I pielikuma 30.3. un 30.4. punktam.	2023. gadā ESA pārskatīja savas procedūras un ieviesa jaunu veidni zemas vērtības līgumiem, kas aptver gan vērtējuma ziņojumu, gan līguma piešķiršanas lēmumu.	Slēgts

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

ESA atbildes

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf



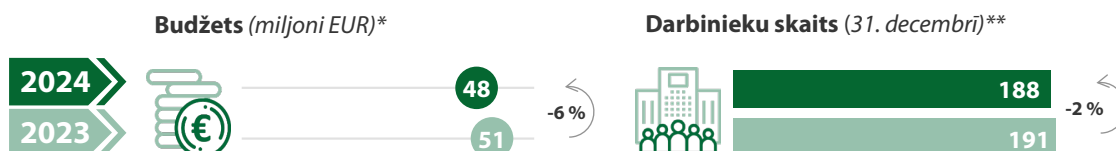
Pašfinansējošās aģentūras

3.35. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

Ievads

3.35.1. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centru (CdT), kurš atrodas Luksemburgā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 2965/94](#). CdT sniedz Eiropas Savienības struktūrām tulkošanas pakalpojumus. Tā ir pašfinansējoša struktūra, jo tās budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no tās klientiem. Galvenie skaitliskie dati par CdT ir sniegti [3.35.1. attēlā](#)⁵¹.

3.35.1. attēls. CdT galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: CdT 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; CdT sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.35.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CdT vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma [3.1.](#) iedaļā. Paraksts [327.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵¹ Plašāka informācija par CdT uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cdt.europa.eu.

3.35.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centra (CdT) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un CdT budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.35.4. Mēs uzskatām, ka CdT pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CdT finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CdT Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.35.5. Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskatiem pievienoto skaidrojumu, kurā norādīts, ka CdT negatīvo ekonomisko rezultātu 5,7 miljonu EUR apmērā ir izraisījis vispārējais pamatdarbības ieņēmumu samazinājums par 5,4 miljoniem EUR (13,2 %) salīdzinājumā ar 2023. gadu, un tā cēlonis ir rēķinos iekļauto lapu skaita samazinājums par 11,4 % – no 537 772 lapām 2023. gadā līdz 476 298 lapām 2024. gadā. Kopš 2022. gada samazinājums ir bijis par 17,6 % (2022. gada rēķinos iekļautas 577 900 lapas).

Mēs vēršam uzmanību arī uz gada pārskatu B.6. tabulu, kurā noteikta cenu stabilitātes rezerve, ko izveidoja 2011. gadā, lai kompensētu klientu darījumu apjoma svārstības un palīdzētu CdT nodrošināt budžeta un cenu stabilitāti. Šī rezerve sasniedza maksimumu (15,6 miljoni EUR) 2014. gadā, pēc tam samazinoties līdz 8,9 miljoniem EUR 2022. gadā (42,9 % samazinājums kopš 2014. gada).

Paskaidrojumā ir aprakstīts arī vadības izvērtējums par notikumiem un apstākļiem, kā arī vadības plāni šo jautājumu risināšanai. Mūsu atzinums šajā sakarā nav modificēts.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.35.6. Mēs uzskatām, ka CdT pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.35.7. Mēs uzskatām, ka CdT pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.35.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.35.9. 2016. gadā pēc sarunu procedūras, saistībā ar kuru netika publicēts iepriekšējs paziņojums par līgumu, CdT parakstīja līgumu par IT iekārtu plauktu nomu darbuzņēmēja datu centrā un pēc tam 13 reizes šo līgumu atjaunoja. CdT savu pieeju pamatoja kā izņēmumu, kas attiecas uz ēku līgumiem saskaņā ar 134. panta 1. punkta h) apakšpunktu Komisijas Deleģētajā regulā (ES) Nr. 1268/2012, kurā izklāstīti ES Finanšu regulas piemērošanas noteikumi. Tomēr mēs secinājām, ka IT plauktu nomu nevar kvalificēt kā ēku līgumu, kas definēts minēto piemērošanas noteikumu 121. panta 1. punktā. Tāpēc sākotnējais līgums, kā arī visi tā pagarinājumi ir nepareizi. Tas pats sakāms par attiecīgajiem maksājumiem, kas 2024. gadā bija 29 231 EUR. Turklāt CdT pārkāpa savu Finanšu noteikumu 30. panta 3. punktu, kurā paredzēts saglabāt pienācīgu revīzijas taku, jo Centrs nespēja uzrādīt svarīgus dokumentus saistībā ar sākotnējo iepirkuma procedūru.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.35.10. Pasākumi, ko CdT veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Nepilnības divās iepirkuma procedūrās: līgumu parakstīšana, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. Ārkārtējas steidzamības pamatojums nav pietiekams.	Abu līgumu termiņš beidzās 2022. gada beigās, un 2024. gadā maksājumi netika veikti.	Slēgts
2	2022	Maksājumi saskaņā ar pamatlīgumiem pārsniedza maksimālo apjomu atsevišķiem pamatlīgumiem vai visai procedūrai kopumā.	CdT ieviesa automātisku ikdienas atskaiti, kas ļauj sekot katra pamatlīguma un visas procedūras izmantojumam salīdzinājumā ar maksimālo apjomu. 2024. gadā mēs nekonstatējām gadījumus, kad būtu pārsniegts līguma vai procedūras maksimālais apjoms.	Slēgts
3	2022	CdT neuzraudzīja savu finanšu līdzekļu maksimālo apjomu atsevišķām procedūrām un tulkošanas pamatlīgumiem. Tā bija būtiska nepilnība CdT pārvaldības un kontroles sistēmās.	CdT ieviesa automātisku ikdienas atskaiti, kas ļauj sekot katra pamatlīguma un visas procedūras izmantojumam salīdzinājumā ar maksimālo apjomu. 2024. gadā mēs nekonstatējām gadījumus, kad būtu pārsniegts līguma vai procedūras maksimālais apjoms.	Slēgts

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (*CdT*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvērums (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2023	Pēdējo trīs gadu laikā <i>CdT</i> ar vienu un to pašu pakalpojumu sniedzēju ir parakstījis 40 zemas vērtības līgumus par tehniskās apkopes pakalpojumiem kopumā par 56,7 tūkstošiem EUR. Ņemot vērā nolīgto pakalpojumu līdžību un to, ka to kopējā vērtība pārsniedza 15 000 EUR, <i>CdT</i> nedrīkstēja izmantot tiešas piešķiršanas procedūru. Tā vietā Centram bija jārīko konkursa procedūra, kuras pamatā būtu nākotnes izmaksu tāme. Tāpēc visi saskaņā ar šiem līgumu veiktie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 25,8 tūkstošus EUR, bija nepareizi.	<i>CdT</i> pārdomā savu pieeju tehniskās apkopes pakalpojumu pasūtīšanai un īpaši apsver iespēju rīkot konkursa procedūru, kurā piešķirt pamatlīgumu par šiem pakalpojumiem. Pagaidām <i>CdT</i> organizē vienkāršotas konkursa procedūras gadījumos, kad pasūta tehniskās apkopes pakalpojumus ar līguma vērtību virs 1000 EUR.	Atvērts

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (*CdT*)

CdT atbildes

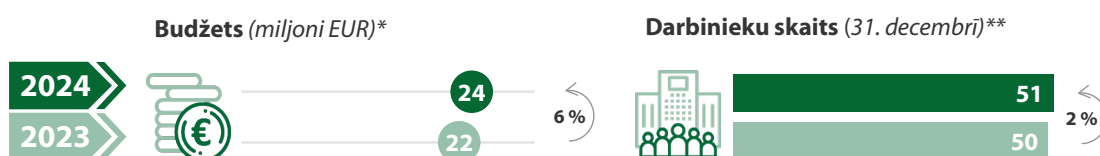
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.36. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Ievads

3.36.1. Kopienas Augu šķirņu biroju (CPVO), kurš atrodas Anžē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2100/94. Tā galvenais uzdevums ir reģistrēt un izskatīt pieteikumus piešķirt ES aizsardzību rūpnieciskā īpašuma tiesībām, kas attiecas uz augu šķirnēm, un nodrošināt, lai kompetentās iestādes dalībvalstīs veiktu tehniskās pārbaudes. CPVO ir pašfinansējoša struktūra, kuras budžetu veido no privātiem uzņēmumiem iekasētas maksas. Galvenie skaitliskie dati par CPVO ir sniegti **3.36.1. attēlā**⁵².

3.36.1. attēls. CPVO galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: CPVO 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; CPVO sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.36.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CPVO vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵² Plašāka informācija par CPVO uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cpvo.europa.eu.

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

3.36.3. Mēs revidējam:

- a) Kopienas Augu šķirņu biroja (CPVO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un CPVO budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība**Atzinums par pārskatu ticamību**

3.36.4. Mēs uzskatām, ka CPVO pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CPVO finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CPVO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**Ieņēmumi****Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību**

3.36.5. Mēs uzskatām, ka CPVO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi**Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību**

3.36.6. Mēs uzskatām, ka CPVO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.36.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.36.8. Administratīvā padome pieņēma CPVO 2024. gada budžetu 2023. gada 6. oktobrī, un to publicēja *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* 2024. gada 28. jūnijā. Tas neatbilst CPVO Finanšu noteikumu 31. pantam, kur noteikts, ka budžets jāpublicē trīs mēnešos pēc tā pieņemšanas.

3.36.9. CPVO 2024. gadā apstrādāja 4495 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 968 pieprasījumi (21,5 %) (to kopējā summa bija 2,0 miljoni EUR jeb 16,0 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika prasīti. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks nekā 2023. gadā, kad CPVO apstrādāja 5077 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 899 pieprasījumi (17,7 %) (to kopējā summa bija 1,5 miljoni EUR jeb 13,8 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.36.10. Pasākumi, ko CPVO veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2014	Lai gan CPVO sāka darbību 1995. gadā, vēl nav parakstīts mītnes nolīgums ar uzņēmēju dalībvalsti.	Mītnes nolīgums tika parakstīts 2024. gada 9. decembrī, un tiek gaidīta ratifikācija Francijas Parlamentā.	Atvērts
2	2016	CPVO izveides regula neprasa veikt periodisku ārēju snieguma izvērtēšanu.	Komisija nesen ir sākusi pārskatīt tiesību aktus par Kopienas augu šķirņu aizsardzību .	Atvērts
3	2021	Drošības pakalpojumu iepirkuma procedūra (kas tika noslēgta ar līgumu 249 609 EUR apmērā) un ar to saistītie maksājumi tika uzskatīti par nepareiziem, jo vērtēšanas komisija piemēroja nelikumīgas konkursa specifikācijas piedāvājuma finansiālās spējas pierādīšanai, kā rezultātā tika izslēgti divi pretendenti.	Līguma termiņš beidzās 2023. gada decembrī, un CPVO 2024. gadā neveica maksājumus saistībā ar šo līgumu. 2024. gada 1. janvārī stājās spēkā jauns līgums.	Slēgts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2022	Attiecībā uz divām dotācijām (469 037 EUR apmērā), ar kurām finansē pētniecības projektus, mēs konstatējām nepilnības projektu izvērtēšanā izmantotajos kritērijos, <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēs par darbību patiesumu un attiecināmību, kā arī galīgajam maksājumam nepieciešamajos apliecinājošajos dokumentos.	CPVO priekšsēdētājs 2023. gadā pieņēma jaunu procedūru attiecībā uz dotāciju apstrādi. Saskaņā ar šo procedūru 2024. gadā tika piešķirta viena jauna dotācija, kuras galīgais maksājums ir paredzēts 2026. gadā. 2023. gadā dotācijas netika piešķirtas.	Slēgts
5	2023	Divi līdzīgi līgumi (kopējā vērtība 339 250 EUR) un attiecīgie maksājumi (arī 339 250 EUR) tika uzskatīti par nepareiziem, jo CPVO abus līgumus piešķīra vienam un tam pašam pakalpojumu sniedzējam, izmantojot kaskādes mehānismu, lai gan saskaņā ar attiecīgo pamatlīgumu šādu piešķiršanas mehānismu nebija ļauts izmantot līgumiem, kuru vērtība pārsniedz 200 000 EUR. Kaskādes mehānisma izmantošana tā vietā, lai atkārtoti atvērtu konkursu, bija pretrunā ES Finanšu regulas 160. pantam, kas aizliedz sadalīt līgumus.	CPVO iepirkuma daļa ir nostiprināta, jo ir pieņemts darbā jauns speciālists iepirkuma jomā. 2024. gadā visiem darbiniekiem tika rīkotas obligātas mācības par “izdevumu aprites ciklu” un iepirkuma noteikumiem.	Slēgts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2023	CPVO 2023. gada budžets un divi budžeta grozījumi netika publicēti <i>Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī</i> , tādējādi bija pārkāpts pārredzamības princips.	2024. gada budžetu skāra līdzīga problēma (3.36.8. punkts).	Atvērts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

CPVO atbildes

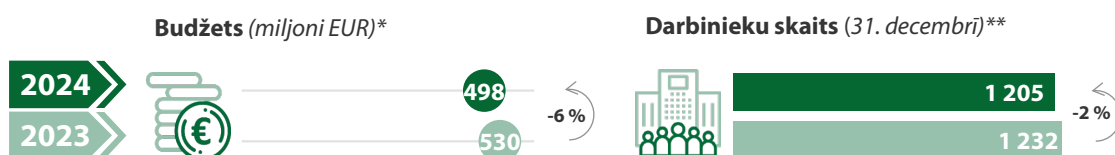
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (*EUIPO*)

Ievads

3.37.1. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroju (*EUIPO*), kurš atrodas Alikantē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2017/1001](#). *EUIPO* aizstāja lekšējā tirgus saskaņošanas biroju (*OHIM*), kas bija izveidots 1994. gadā. *EUIPO* pārvalda ES preču zīmes, reģistrētos ES dizainparaugus un amatniecības un rūpniecības produktu ģeogrāfiskās izcelsmes norādes, kā arī atbild par Eiropas un starptautisko sadarbību intelektuālā īpašuma jomā. Tas pārvalda arī Eiropas Intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumu novērošanas centru. *EUIPO* ir pašfinansējoša struktūra. Tā budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no pieteikumu iesniedzējiem. Galvenie skaitliskie dati par *EUIPO* ir sniegti [3.37.1. attēlā](#)⁵³.

3.37.1. attēls. *EUIPO* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *EUIPO* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *EUIPO* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.37.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EUIPO* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁵³ Plašāka informācija par *EUIPO* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euipo.europa.eu.

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.37.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroja (EUIPO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EUIPO budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.37.4. Mēs uzskatām, ka EUIPO pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUIPO finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EUIPO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.37.5. Mēs uzskatām, ka EUIPO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.37.6. Mēs uzskatām, ka EUIPO pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.37.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.37.8. 2024. gada 30. aprīlī beidzās termiņš pamatlīgumam par sporta zāles apsaimniekošanu. Lai nodrošinātu pakalpojumu nepārtrauktību, EUIPO četrus mēnešus parakstīja tiešus līgumus ar to pašu pakalpojuma sniedzēju par kopējo vērtību 59 960 EUR. Tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 164. panta 5. punktam un I pielikuma 6.3. punktam, kas nepieļauj tiešus līgumus par summām, kuras pārsniedz 15 000 EUR. Tātad šie līgumi un attiecīgie maksājumi, kas 2024. gadā bija 59 960 EUR, ir nepareizi.

3.37.9. EUIPO, kas atrodas Alikantē, vadošās līgumslēdzējas iestādes statusā kopā ar kopuzņēmumu “*Fusion for Energy*” (F4E), kas atrodas Barselonā, rīkoja iepirkuma procedūru, lai iegādātos ēdināšanas pakalpojumus. Konkursa specifikācijās bija prasīts sniegt pakalpojumus abās vietās – Alikantē un Barselonā. Mēs uzskatām, ka prasība vienlaikus sniegt pakalpojumus abās vietās ierobežoja konkurenci, bet tas ir ES Finanšu regulas 160. panta 3. punkta pārkāpums. Tātad šī procedūra ir nepareiza. Tas pats sakāms par jebkādiem turpmākiem maksājumiem. Saskaņā ar šiem līgumiem EUIPO 2024. gadā samaksāja 480 097 EUR.

3.37.10. Savā 2022. gada ziņojumā (3.37.8. punkts) mēs secinājām, ka līgums par ceļojumu aģentūru pakalpojumiem bija nepareizs, jo tā slēgšanas tiesības tika piešķirtas, izmantojot sarunu procedūru, nepublicējot iepriekšēju paziņojumu par līgumu, bez pienācīga pamatojuma apgalvotajai ārkārtējai steidzamībai. Tā rezultātā visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kas 2024. gadā bija 60 651 EUR, ir nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.37.11. EUIPO 2024. gadā samaksāja 4,8 miljonus EUR valstu intelektuālā īpašuma iestādēm par ekspluatācijas izmaksām, kas vajadzīgas, lai uzturētu publiskās datubāzes ES preču zīmēm un dizainparaugiem. Samaksātās summas nebija saistītas ar faktiskajām izmaksām, kas radās par šo datubāzu uzturēšanu un datu nodrošināšanu saistībā ar valstu preču zīmēm un dizainparaugiem. Nebija arī cita pamatojuma tam, kā šīs summas noteica. Šo aspektu aplūkojām savā [Īpašajā ziņojumā 06/2022](#). EUIPO bija pieņēmis mūsu ieteikumu līdz 2023. gada beigām pienācīgi pamatot šīs ekspluatācijas izmaksas. Tomēr līdz 2024. gada beigām EUIPO vēl nebija ieviesis mūsu ieteikumu.

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (*EUIPO*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.37.12. Pasākumi, ko *EUIPO* veicis saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	<i>EUIPO</i> 2021. gadā mainīja savu budžeta struktūru, maksājumu Eiropas skolai Alikantē 8,5 miljonu EUR apmērā uzrādot 4. sadaļā “Ieguldījums ES politikā”, nevis 1. sadaļā “Izdevumi, kas ir saistīti ar Birojā strādājošajiem” atbilstīgi iepriekšējo gadu praksei. Mēs uzskatām, ka Eiropas skolas līdzfinansēšana ir cilvēkresursu politikas instruments, kas saistīts ar <i>EUIPO</i> darbinieku un viņu ģimeņu labklājību. Attiecīgo maksājumu pārklassificēšana par iemaksām ES rīcībpolitikā ir pretrunā šo izdevumu būtībai.	Situācija nemainījās, jo <i>EUIPO</i> Budžeta komiteja atkal apstiprināja šo jautājumu 2024. gada pārskatos. Maksājums 10,4 miljonu EUR apmērā, kas 2024. gadā veikts Eiropas skolai Alikantē, joprojām ir norādīts 4. sadaļā, nevis 1. sadaļā.	Atvērts
2	2022	Ārkārtējas steidzamības dēļ pēc sarunu procedūras, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, <i>EUIPO</i> piešķīra 5 miljonus EUR vērtu līgumu par ceļojumu aģentūru pakalpojumiem. Mēs uzskatām, ka šādas procedūras izmantošana nebija pamatota. Saskaņā ar šo līgumu <i>EUIPO</i> 2022. gadā maksājumus neveica.	Šis līgums beidzās 2023. gada septembrī. Tomēr <i>EUIPO</i> 2024. gadā saskaņā ar šo līgumu samaksāja 60 651 EUR, ko ņēma no pārnestajām saistībām (3.37.10. punkts).	Atvērts

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2023	Konkursa specifikācijās par IT pakalpojumu sniegšanu bija iekļauti piešķiršanas kritēriji, kuru pamatā bija cena (30 %) un kvalitāte (70 %). Tomēr cenas kritērijam izmantotā formula bija tāda, ka šā kritērija faktiskais svēruma bija krietni zem 30 %. 30 % cenas svēruma ir Komisijas pamatnostādņēs ieteiktais minimums. Tomēr šajā gadījumā tas neietekmēja procedūras iznākumu.	Savā atbildē uz šo apsvērumu mūsu 2023. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.37.9. punkts) EUIPO apņēma neizmantot šo formulu nevienā no turpmākām iepirkuma procedūrām.	Slēgts

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (*EUIPO*)

***EUIPO* atbildes**

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

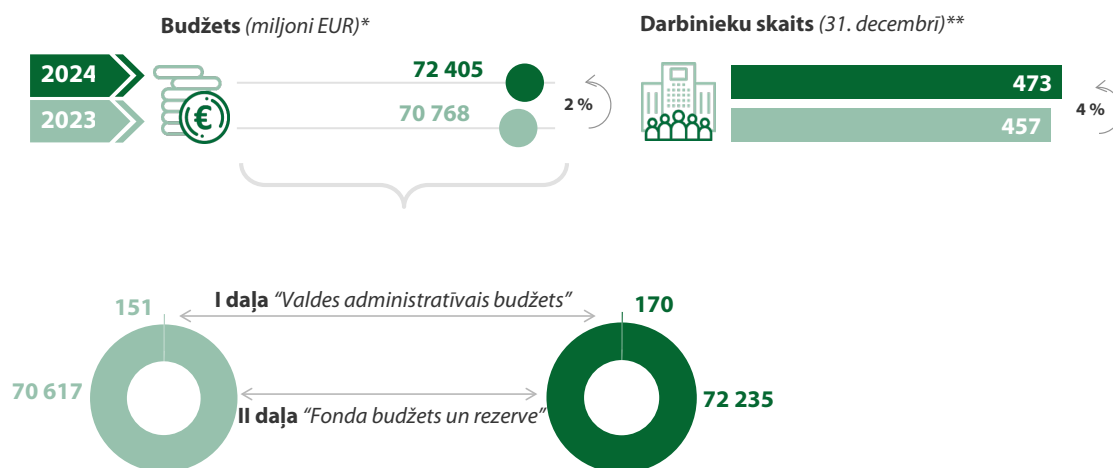
3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Ievads

3.38.1. Vienoto noregulējuma valdi (VNV), kura atrodas Briselē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 806/2014](#) par vienoto noregulējuma mehānismu (VNM regula). VNV uzdevums ir nodrošināt, ka kredītiestādes un noteiktas ieguldījumu brokeru sabiedrības ("iestādes"), kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas, var pienācīgi noregulēt, pēc iespējas mazāk ietekmējot banku savienībā iesaistīto dalībvalstu reālo ekonomiku un publiskās finanses. VNV pārvalda vienoto noregulējuma fondu, kuru izveidoja ar [VNM regulu](#) un kura nolūks ir atbalstīt vienoto noregulējuma mehānismu.

3.38.2. VNV ir savs budžets, kas nav daļa no ES budžeta. Tajā iemaksas veic banku savienības dalībvalstīs izveidotās kredītiestādes. Galvenie skaitliskie dati par VNV ir sniegti [3.38.1. attēlā](#)⁵⁴.

3.38.1. attēls. VNV galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: VNV 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; VNV sniegtie dati par personālu.

⁵⁴ Plašāka informācija par VNV uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://www.srb.europa.eu>.

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

Atzinums

3.38.3. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, VNV vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.38.4. Mēs revidējām:

a) Vienotās noregulējuma valdes (VNV) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un VNV budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.38.5. Mēs uzskatām, ka VNV pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo VNV finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar VNV Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.38.6. Vēršam uzmanību uz VNV pārskatu 7.E skaidrojumu “Uzkrājums riskiem un saistībām”, kurā aprakstīta un novērtēta iespējamā finanšu ekspozīcija, kas izriet no jaunākajiem Vispārējās tiesas spriedumiem attiecībā uz *ex ante* iemaksām un gada mērķapjomu un kas ir 3,18 miljardi EUR, kā arī uz 8.L skaidrojumu “Informācija par

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

apelācijas un tiesvedības lietām”, kurā aprakstītas administratīvās pārsūdzības un tiesvedības lietas, kas pret VNV ierosinātas Vispārējā tiesā vai Eiropas Savienības Tiesā.

Vēršam uzmanību arī uz 8.R skaidrojumu “Notikumi pēc pārskata perioda”, kurā paskaidrots, ka pēc 2025. gada mērķapjoma pārbaudes pabeigšanas (pārbaude tika pabeigta 2024. gada 31. decembrī) VNV apstiprināja, ka vienotā noregulējuma fonda finanšu resursi ir 80 miljardi EUR, un tas pārsniedz 1 % mērķi attiecībā uz segtiem noguldījumiem, tāpēc 2025. gadā netiks iekasētas regulārās ikgadējās iemaksas.

Mūsu atzinumam šajā sakarā nav pievienota iebilde.

Citi jautājumi

3.38.7. Mūsu juridiskās pilnvaras ietver divus ziņošanas pienākumus attiecībā uz VNV. No vienas puses, [Līguma par Eiropas Savienības darbību](#) 287. pantā ir noteikts, ka mums ir jāsagatavo “deklarācija par pārskatu ticamību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību”, ko mēs izdarām šajā īpašajā gada ziņojumā par VNV. No otras puses, [VNM regulas](#) 92. panta 4. punktā noteikts, ka mums “jāziņo par jebkādām iespējamām saistībām (Valdes, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto Valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas”. Mēs izpildām šo otro ziņošanas pienākumu šā īpašā gada ziņojuma par VNV papildinājumā. Papildinājumā izklāstītais nav pretrunā šeit paustajam revīzijas atzinumam.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.38.8. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Citi jautājumi

3.38.9. Nenonākot pretrunā iepriekš paustajam atzinumam, jānorāda, ka Fonda iemaksas aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes un noteiktas ieguldījumu brokeru sabiedrības (“iestādes”) sniedz VNV. Mūsu veiktā VNV Fonda iemaksu revīzija balstījās uz šo informāciju, taču mēs nepārbaudījām tās ticamību. [VNM regulā](#) nav prasīts ieviest visaptverošu un konsekventu kontroles satvaru, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību. Tomēr VNV veic informācijas saskaņotības un

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

analītiskās pārbaudes, kā arī dažas *ex post* pārbaudes “iestāžu” līmenī. Mēs arī atzīmējam, ka attiecībā uz vienībām, kas ietilpst [VNM regulas](#) 7. panta 2. punkta a) apakšpunktā minētajā grupā, revidentu saskaņotas procedūras ir obligātas kopš 2022. gada. Tas palielina pārliecību par “iestāžu” sniegtās informācijas ticamību.

VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras kredītiestādes riska novērtējumā balstītu iemaksu aprēķinu, jo šie aprēķini ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām “iestādēm”. Tiesa uzskatīja, ka VNV pienākums pamatot tās *ex ante* iemaksu lēmumus ir jālīdzsvaro ar principu par komercnoslēpumu aizsardzību. VNV ir ievērojami uzlabojusi pārredzamību, ņemot vērā ierobežojumus, ko tai uzliek pienākums ievērot “iestāžu” komercnoslēpumu konfidencialitāti un nepieciešamība ievērot Eiropas Savienības Tiesas noteiktos pamatojuma un pārredzamības standartus (Lieta C-584/20 P⁵⁵). VNV organizē apspriešanos ar attiecīgajām iestādēm, lai tās varētu sniegt komentārus par jebkuru aprēķina aspektu. Apspriešanās laikā tiek paziņoti kopīgi datu punkti, kas izmantoti iemaksu aprēķināšanā, un tādā veidā “iestādes”, izmantojot arī savā individuālajā datu paziņošanas veidlapā iekļautos datus, spēj simulēt *ex ante* iemaksu aprēķinu. Kopš 2022. gada apspriešanās laikā tiek aplūkota arī “iestāžu” sākotnēji iesniegto datu korekciju ietekme. Tā kā nu ir ieviests šis iemaksu aprēķināšanas procesa papildu pasākums, VNV ir kļuvusi “iestādēm” un ieguldījumu brokeru sabiedrībām pārredzamāka. VNV ievāca datus, lai vajadzības gadījumā varētu prasīt iemaksas, un šie dati tika apstiprināti pārbaudēs kā katru gadu. Attiecībā uz 2024. gadu VNV kopā apstrādāja 236 korekciju iesniegumus, kuri bija saistīti ar 148 iestādēm 16 dalībvalstīs, bet neaprēķināja un neiekasēja iemaksas par 2024. gadu, jo vienotā noregulējuma fonda finanšu resursi līdz 2023. gada beigām bija sasnieguši mērķrādītāju – 1 % no segtajiem noguldījumiem.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.38.10. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.38.11. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

⁵⁵ 2021. gada 15. jūlija spriedums lietā *Komisija/Landesbank Baden-Württemberg un VNV* (apvienotās lietas C-584/20 P un C-621/20 P), ECLI:EU:C:2021:601.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.38.12. Līdz 2024. gada maijam VNV Grāmatvedības daļas darbinieki veica bankas pārskaitījumus un dažas citas banku operācijas, lai gan grāmatvedis viņus nebija oficiāli pilnvarojis to darīt.

3.38.13. 2024. gada augustā VNV grāmatvedis pieņēma nolikumu, kurā sīki aprakstīti grāmatveža uzdevumi, tiesības un pienākumi. Taču VNV Valde šo nolikumu vēl nav apstiprinājusi, neskatoties uz VNV Finanšu noteikumu 42. panta prasībām.

3.38.14. Kases operācijās VNV ir piemērojusi neoficiālas finanšu līdzekļu pārvaldības pamatnostādnes, kas nav pieņemtas pienācīgā vadības līmenī. Šāda prakse neatbilst VNV Finanšu noteikumu 42. un 47. pantam, kur noteikti grāmatveža uzdevumi, kā arī 43. panta 1. un 2. punktam, kur noteikts, ka kredītrīkotājam ir jāievieš iekšējās kontroles mehānismi, kas nodrošina pareizu finanšu pārvaldību. Ja nav pienācīgi pieņemtu pamatnostādņu, pastāv risks, ka finanšu līdzekļu pārvaldības prakse varētu neatbilst VNV stratēģijai.

3.38.15. 2023. gadā parakstīta IT pakalpojumu pamatlīguma (vērtība 24,9 miljoni EUR) noteikumos bija paredzēts, ka līguma izpildi pārbaudīs pēc noteiktiem kvalitātes rādītājiem. Taču VNV tā arī nedefinēja šos rādītājus un līdz ar to samaksāja par sniegtajiem pakalpojumiem, nepārbaudot, vai to kvalitāte atbilst līguma noteikumiem. Tas ir pretrunā VNV Finanšu noteikumu 43. pantam, kurā ir prasītas pienācīgas *ex ante* pārbaudes.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.38.16. Pasākumi, ko VNV veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	2023. gadā nebija ieviesti vairāki svarīgi VNV darbības nepārtrauktības pārvaldības sistēmas elementi. Konstatējām, ka: - nav pārskatīta uzņēmējdarbības ietekmes analīze, kurā skaidri noteikti atgūšanas laika mērķi un atgūšanas punktu mērķi kritiski svarīgām IT lietojumprogrammām; - nav atjaunināta darbības nepārtrauktības politika un komunikācijas plāns; - nav ieviesti uzraudzības kontroles mehānismi attiecībā uz galveno trešo personu (piemēram, Eiropas Komisijas) darbības nepārtrauktības pasākumiem.	Kopš 2023. gada VNV ir pieņemts IT negadījuma seku novēršanas plāns un ir atjaunināta darbības nepārtrauktības politika un komunikācijas plāns, pieņemot vairākus dokumentus. Tomēr joprojām turpinās uzraudzības kontroles mehānismu ieviešana attiecībā uz galveno trešo personu darbības nepārtrauktības pasākumiem.	Atvērts attiecībā uz uzraudzības kontroles mehānismu ieviešanu saistībā ar galveno trešo personu darbības nepārtrauktības pasākumiem. Slēgts attiecībā uz pārējiem aspektiem.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
2	2023	VNV dažos aspektos neievēroja pareizas finanšu pārvaldības un riska pārvaldības principus. Tādi trūkumi kā <i>ad hoc</i> stresa testēšanas neesamība, īpaši banku krīzes gadījumā, un nepietiekami riska rādītāji un riska uzraudzības instrumenti ierobežo VNV spēju nodrošināt fonda kapitāla un likviditātes saglabāšanu un savlaicīgi reaģēt uz jebkādiem ieguldījumu politikas pārkāpumiem.	Kopš 2023. gada VNV ir veikusi vairākus pasākumus, lai ņemtu vērā mūsu apsvērumu, tostarp ir ieviesusi papildu rādītājus finanšu risku mērīšanai un uzraudzībai vienotajā noregulējuma fondā. Tāpat VNV ir papildinājusi jau esošos četrus stresa testus ar diviem jauniem scenārijiem. Ir arī pilnībā pārstrādāts galvenais riska uzraudzības rīks – riska infopanelis, kuru ieviesa 2025. gada maijā.	Slēgts

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Papildinājums VNV īpašajam gada pārskatam. Ziņojums par VNV iespējamām vienotā noregulējuma mehānisma saistībām

Ziņojums

(saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu)

**par jebkādām iespējamām saistībām,
kas izriet no šajā regulā paredzēto
Vienotās noregulējuma valdes uzdevumu
īstenošanas 2024. finanšu gadā**

Ievads

Juridiskais pamats

- 1) Vienotā noregulējuma mehānisma (VNM) [regulas](#) 92. panta 4. punktā ir noteikts, ka mēs ziņojam par jebkādam iespējamām saistībām (Vienotās noregulējuma valdes (VNV), Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto VNV, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas. Šajā papildinājumā ir aptvertas VNV iespējamās vienotā noregulējuma mehānisma saistības, savukārt Komisijas un Padomes iespējamās saistības ir ietvertas mūsu gada pārskatā par ES budžeta izpildi 2024. finanšu gadā. VNV iespējamās vienotā noregulējuma mehānisma saistības ir iekļautas arī mūsu atzinumā par VNV pārskatu ticamību ([3.38.5.](#)–[3.38.7.](#) punkts).

Iespējamās saistības: definīcija un atzīšanas kritēriji

- 2) Iespējamās saistības definē šādi:
 - vai nu iespējami pienākumi, kuri izriet no pagātnes notikumiem un kuru esamība tiks apstiprināta tikai, iestājoties vai neiestājoties vienam vai vairākiem neskaidriem nākotnes notikumiem, kas pilnībā neatrodas Eiropas Savienības kontrolē,
 - vai pašreizējs pienākums, kas izriet no iepriekšējiem notikumiem, bet kuru neatzīst, jo nav ticams, ka pienākuma izpildei būs vajadzīga saimnieciskos labumus vai pakalpojumu potenciālu ietverošu saimniecisko resursu aizplūde, vai gadījumi, kad pienākuma apmēru nevar pietiekami ticami novērtēt.
- 3) Lai noteiktu, vai ir jāuzrāda iespējamās saistības vai jāparedz uzkrājumi, ir jāizvērtē saimniecisko resursu (parasti naudā) aizplūdes varbūtība. Ja resursu aizplūdes varbūtība nākotnē ir:
 - ticama, tad ir jāparedz uzkrājumi;
 - iespējama, tad ir jāuzrāda iespējamās saistības;
 - maznozīmīga, tad saistības nav jāuzrāda.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Pamatinformācija par iespējamām saistībām, kas attiecas uz vienoto noregulējuma mehānismu

- 4) Veicot savus uzdevumus saskaņā ar [VNM regulu](#), VNV, Padomei un Komisijai var rasties iespējamās saistības, kas izriet no notiekošas tiesvedības (ES vai valstu tiesās) saistībā ar:
- **to lēmumiem par noregulējuma veikšanu vai neveikšanu** – gan lēmumu piemērot, gan nepiemērot noregulējuma instrumentus var apstrīdēt tiesā. Tomēr Tiesa 2024. gada jūnijā nosprieda⁵⁶, ka ES tiesās var apstrīdēt tikai Komisijas apstiprināšanas lēmumus;
 - **principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”** – lai aizsargātu pamattiesības uz īpašumu, [VNM regulā](#) noteikts, ka neviens kreditors noregulējuma gadījumā nedrīkst ciest lielākus zaudējumus, nekā tos, kas būtu radušies parastā maksātnespējas procesā. Pamatojoties uz šo principu, tiem kreditoriem, kuri parastas maksātnespējas procedūras gadījumā būtu bijuši labākā stāvoklī, ir jāsaņem kompensācija no vienotā noregulējuma fonda. Lai novērtētu kreditoriem un akcionāriem piemēroto režīmu, ir jāaprēķina atšķirīgās attieksmes vērtība.
- 5) Turklāt VNV var būt iespējamās saistības, kas var rasties ES tiesās izskatīšanā esošās lietās attiecībā uz to, kā tā aprēķina un iekasē:
- **banku administratīvās iemaksas VNV darbības izmaksu segšanai;**
 - **banku iemaksas vienotajā noregulējuma fondā.**

⁵⁶ Lieta C-551/22 P.

Apsvērumi

VNV iespējamās saistības

- 6) **1. tabulā** ir parādīts ar VNM saistīto tiesvedībā esošo lietu skaits, kas potenciāli skar VNV saistībā ar tās uzdevumu izpildi saskaņā ar **VNM regulu**, un attiecīgās iespējamās saistības 121,6 miljonu EUR apmērā, kā norādīts VNV pārskatos, kā arī attiecīgie uzkrājumi 3,18 miljardu EUR apmērā, kā iegrāmatots šajos pārskatos.

1. tabula. Ar VNM saistītas tiesā iesniegtas lietas, kas skar VNV, un attiecīgās iespējamās saistības

Lietas veids	ES tiesās izskatāmo lietu skaits	Valstu tiesās izskatāmo lietu vai administratīvo procesu skaits	Attiecīgās iespējamās saistības, kas uzrādītas VNV pārskatos (miljoni EUR)	Attiecīgie uzkrājumi, kas uzrādīti VNV pārskatos (miljoni EUR)
	(Iekavās dotie skaitļi ir mūsu 2023. gada ziņojuma skaitļi)			
Noregulējuma lēmumi un lēmumi par noregulējuma neveikšanu	15 (113)	11 (336)	0 (0)	0 (0)
<i>Banco Popular Español S.A. (BPE) noregulējums</i>	4 (102)	8 (333)	0 (0)	0 (0)
<i>Lēmums neveikt ABLV noregulējumu</i>	3 (3)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
<i>Lēmums neveikt PNB Banka noregulējumu</i>	2 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
<i>Noregulējums attiecībā uz Sberbank d.d. un Sberbank banka d.d. un lēmums neveikt Sberbank Europe AG noregulējumu</i>	6 (8)	3 (3)	0 (0)	0 (0)

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Lietas veids	ES tiesās izskatāmo lietu skaits	Valstu tiesās izskatāmo lietu vai administratīvo procesu skaits	Attiecīgās iespējamās saistības, kas uzrādītas VNV pārskatos (miljoni EUR)	Attiecīgie uzkrājumi, kas uzrādīti VNV pārskatos (miljoni EUR)
	(Iekavās dotie skaitļi ir mūsu 2023. gada ziņojuma skaitļi)			
Lēmumi saistībā ar principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”	2 (0)	0 (0)	0 (neattiecas)	0 (neattiecas)
Ex ante iemaksas	106 (126)	89 (99)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)
Administratīvās iemaksas	0 (0)	0 (0)	Neattiecas	
KOPĀ	123 (239)	100 (435)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)

Avots: VNV 2024. gada pārskati un VNV sniegtā papildu informācija, kā arī informācija no curia.europa.eu.

Noregulējuma lēmumi un lēmumi par noregulējuma neveikšanu

Banco Popular Español S.A.

- 7) 2017. gada 7. jūnijā VNV pieņēma lēmumu noregulēt *Banco Popular Español S.A. (BPE)*. 2025. gada vidū tika izskatītas četras attiecīgas lietas⁵⁷, kas skar VNV, savukārt 2024. gada vidū šo lietu skaits bija 102 (saskaņā ar mūsu [2023. gada ziņojumu](#)). Šis neizskatīto lietu skaita samazinājums ir skaidrojams ar turpmāk minētajām norisēm.

⁵⁷ Lietas T-498/17, T-499/17, T-600/17 un T-678/17.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- Četrās *BPE* izmēģinājuma lietās⁵⁸ tika iesniegtas apelācijas sūdzības⁵⁹ pret Vispārējās tiesas 2022. gada 1. jūnija nolēmumiem, ar kuriem tika apstiprināta noregulējuma lēmuma likumība un noraidīta prasība par zaudējumu atlīdzību. Viena⁶⁰ no šīm četrām lietām tika atzīta par tiesā nepieņemamu pēc tam, kad Komisija iesniedza apelācijas sūdzību⁶¹ par to, ka prasība tika iesniegta tikai pret VNV noregulējuma lēmumu, nevis pret Komisijas lēmumu, ar kuru apstiprināta VNV noregulējuma shēma. Tiesa 2024. gada 18. jūnija spriedumā atzina, ka ES tiesās var apstrīdēt tikai Komisijas apstiprināšanas lēmumus. Vēlāk divas⁶² no trīs atlikušajām apelācijas sūdzībām *BPE* izmēģinājuma lietās tika noraidītas, savukārt pēdējā⁶³ – atsaukta.
 - Vēlāk 29 citas lietas tika noraidītas kā nepieņemamas un 65 lietas tika atsauktas vai izbeigtas bez vajadzības sagatavot spriedumu.
- 8) Turklāt 2025. gada vidū saistībā ar *Banco Popular Español S.A.* noregulējumu 8 tiesu vai administratīvās lietas tika izskatītas valsts līmenī.
 - 9) Saistībā ar *BPE* noregulējumu VNV ir atbildētāja Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāja (EDAU) apelācijas sūdzībā⁶⁴ par Vispārējās tiesas 2023. gada 26. aprīļa spriedumu⁶⁵, ar kuru tika atcelts pārskatītais EDAU 2020. gada 24. jūnija lēmums.

ABLV

- 10) VNV 2018. gada 23. februārī pieņēma lēmumu par *ABLV* noregulējumu. Savā 2023. gada ziņojumā par ES aģentūrām mēs norādījām, ka ES tiesās bija trīs izskatīšanā esošas lietas⁶⁶, kas šajā ziņā skar VNV, un šo trīs lietu izskatīšana turpinājās arī 2025. gada vidū.

⁵⁸ Lietas T-481/17, T-510/17, T-523/17 un T-628/17.

⁵⁹ Lietas C-448/22 P, C-535/22 P, C-541/22 P un C-551/22 P.

⁶⁰ T-481/17.

⁶¹ C-551/22 P.

⁶² Lietas C-535/22 P un C-541/22 P.

⁶³ Lieta C-448/22 P.

⁶⁴ Lieta C-413/23 P.

⁶⁵ Lieta T-557/20.

⁶⁶ Lietas C-602/22 P, T-71/23 un T-430/23.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

PNB Banka

- 11) VNV 2019. gada 15. augustā pieņēma lēmumu par AS “PNB Banka” noregulējumu. 2025. gada vidū izskatīšanā bija divas lietas, kas šajā ziņā skar VNV. Savā [2023. gada ziņojumā](#) norādījām, ka 2023. gada beigās šādu izskatīšanā esošu lietu nebija. Kopš tā laika ir iesniegta viena lieta⁶⁷ Vispārējā tiesā, un viena apelācijas sūdzība⁶⁸ –Tiesā.

Sberbank d.d., Sberbank banka d.d. un Sberbank Europe AG

- 12) VNV 2022. gada 1. martā pieņēma lēmumu noregulēt *Sberbank d.d.* un *Sberbank Banka d.d.* un lēmumu neveikt *Sberbank Europe AG* noregulējumu. 2025. gada vidū tika izskatītas sešas attiecīgas lietas⁶⁹, kas skar VNV, savukārt 2024. gada vidū šo lietu skaits bija astoņas (saskaņā ar mūsu [2023. gada ziņojumu](#))⁷⁰. Šis neizskatīto lietu skaita samazinājums ir skaidrojams ar turpmāk minētajām norisēm.
- 2025. gada maijā tika noraidītas trīs apelācijas sūdzības⁷¹ par trīs lietām⁷², kurās prasītāju celtā prasība 2023. gada 10. oktobrī tika atzīta par tiesā nepieņemamu atbilstoši Vispārējās tiesas noraidošiem rīkojumiem.
 - 2025. gada jūnijā Vispārējā tiesa noraidīja prasītāja prasību lietā T-450/22.
 - Mūsu 2023. gada ziņojumā nebija minētas divas 2023. gada maijā iesniegtas apelācijas sūdzības⁷³ par atteikumu saņemt piekļuvi dokumentiem.

Iespējamās saistības un uzkrājumi

- 13) Saistībā ar iepriekš minētajām ES tiesās izskatāmām lietām VNV savos 2024. gada pārskatos neuzrādīja nekādas iespējamās saistības un uzkrājumus, jo uzskatīja, ka nelabvēlīga iznākuma iespējamība šajās lietās ir maznozīmīga. Saistībā ar iepriekš minētajām valsts līmenī tiesās izskatāmām lietām vai administratīvām procedūrām VNV pārskatos norādīja attiecīgo iespējamo saistību iedabu, bet nevarēja iespējamo finansiālo ietekmi izteikt skaitļos.

⁶⁷ Lieta T-434/24.

⁶⁸ Lieta C-74/24 P.

⁶⁹ Lietas T-523/22, T-524/22, T-571/22, T-572/22, T-290/23 un T-291/23.

⁷⁰ Lietas T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 un T-572/22.

⁷¹ Lietas C-791/23 P, C-792/23 P un C-793/23 P.

⁷² Lietas T-525/22, T-526/22 un T-527/22.

⁷³ Lietas T-290/23 un T-291/23.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Principa” neviens kreditors nav sliktākā situācijā” lēmumi

- 14) 2025. gada martā tika iesniegtas divas prasības⁷⁴ pēc tam, kad bija pieņemts lēmums par kompensācijas nepiešķiršanu *Sberbank banka d.d* un *Sberbank d.d.* agrākajiem akcionāriem un kreditoriem, pamatojoties uz novērtējumu par atšķirīgu attieksmi. VNV savos 2024. gada pārskatos nenorādīja iespējamās saistības vai uzkrājumus saistībā ar šīm divām lietām.

Ex ante iemaksas

- 15) VNV iekasē vienotajā noregulējuma fondā veicamās *ex ante* iemaksas no kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām. Šīs iemaksas var izmantot banku noregulējuma atbalstam. 2025. gada vidū tiesā izskatīšanā bija 106 lietas⁷⁵, kas šajā ziņā skar VNV, savukārt 2023. gada beigās saskaņā ar mūsu 2023. gada ziņojumu šādu lietu skaits bija 126. Izskatīšanā esošo lietu skaita samazināšanās ir skaidrojama ar šādām norisēm 2024. gadā un 2025. gada pirmajā pusē:
- 6 lietas⁷⁶ turpinājās, jo vēl nebija slēgtas;
 - 120 lietas Vispārējā tiesā tika slēgtas;
 - tika iesniegtas 100 jaunas lietas, no kurām 81 apelācijas sūdzība Tiesā un 18 lietas⁷⁷ Vispārējā tiesā pēc tam, kad VNV 2024. gada jūnijā atkārtoti pieņēma 2021. gada *ex ante* iemaksu lēmumus. Un bija arī viena jauna prasība⁷⁸, ko viena no kredītiestādēm iesniedza pēc tam, kad atkārtoti tika pieņemts lēmums par vienotajā noregulējuma fondā veicamo 2017. gada *ex ante* iemaksu aprēķinu.

⁷⁴ Lietas T-147/25 un T-149/25.

⁷⁵ 2017. gada *ex ante* iemaksu ciklā 3 lietas, 2018. gadā – 1 lieta, 2019. gadā – 2 lietas, 2020. gadā – 2 lietas, 2021. gadā – 19 lietas, 2022. gadā – 24 lietas, 2023. gadā – 55 lietas.

⁷⁶ Lietas T-414/18, T-479/19, T-480/19, T-413/20, T-428/20 un T-428/23.

⁷⁷ Lietas T-419/24, T-424/24, T-422/24, T-423/24, T-426/24, T-427/24, T-435/24, T-437/24, T-438/24, T-439/24, T-440/24, T-442/24, T-447/24, T-441/24, T-667/24, T-8/25, T-11/25 un T-12/25.

⁷⁸ Lieta T-181/25.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- 16) VNV savos 2024. gada pārskatos uzrādīja iespējamās saistības 121,6 miljonu EUR apmērā saistībā ar vienu lietu⁷⁹ no 106 lietām, kas 2025. gada vidū bija ES tiesu izskatīšanā un bija vērstas pret VNV *ex ante* iemaksu lēmumiem. Salīdzinājumam – 2023. gada pārskatos bija uzrādīti 158,3 miljoni EUR saistībā ar 12 lietām. Saistībā ar 98 lietām VNV iegrāmatoja ilgtermiņa uzkrājumus riskiem un saistībām 3,18 miljardu EUR apmērā (sk. **3.38.6.** punktu) salīdzinājumā ar 2,8 miljardiem EUR 76 lietām iepriekšējā gadā.
- 17) No tām 98 lietām, kurām VNV norādīja ilgtermiņa uzkrājumus 3,18 miljardu EUR apmērā, 97 lietas attiecas uz tiesā iesniegtajiem pamatiem par mērķapjoma ierobežojumu, ko VNV piemēroja *ex ante* iemaksu aprēķināšanai par 2020.–2023. gadu. Ar savu pirmo spriedumu par vienu no šiem pamatiem⁸⁰ un ar visiem turpmākajiem spriedumiem un motivētajiem rīkojumiem Vispārējā tiesa atcēla lēmumus par *ex ante* iemaksām attiecībā uz prasītājiem, bet uz laiku saglabāja lēmumu iedarbību. VNV visus šos spriedumus un motivētos rīkojumus pārsūdzēja. Viena⁸¹ no šīm 98 lietām attiecās uz neto saistību aplēsēm, ko izmantoja par pamatu *ex ante* iemaksu aprēķināšanai attiecībā uz prasītāju.
- 18) Ņemot vērā jautājuma sarežģītību un to, ka VNV galu galā varētu būt atkarīga no likumdevēja veicamām darbībām, VNV nespēja izteikt skaitļos abu Vispārējās tiesas spriedumu⁸² elementu finansiālo ietekmi. Spriedumā bija atzīts, ka atsevišķas tiesiskā regulējuma daļas (tostarp Padomes Īstenošanas regula (ES) 2015/81 attiecībā uz *ex ante* iemaksu koriģēto aprēķināšanas metodiku) ir nelikumīgas un nav piemērojamas attiecīgajām iestādēm.
- 19) Tā kā nebija vajadzīgo datu, pārskatos netika uzrādītas iespējamās saistības attiecībā uz četrām⁸³ tiesas lietām, kas saistītas ar *ex ante* iemaksām, jo VNV nevarēja ticami novērtēt starpību starp saņemtajām iemaksu summām un iespējami pārskatītajām summām. Attiecībā uz tām lietām, kurās risks bija novērtēts kā iespējams, bet VNV nespēja izteikt skaitļos iespējamo finanšu ekspozīciju, VNV pārskatos izklāstīja būtību un iemeslu, kāpēc riskam pakļautās summas nav bijis iespējams ticami aplēst.
- 20) Tā kā valstu tiesas nav kompetentas atcelt *ex ante* iemaksu lēmumus⁸⁴, VNV pārskatos neuzrādīja iespējamās saistības attiecībā uz valstu tiesās izskatīšanā esošām lietām, kas uzsāktas pret *ex ante* iemaksu lēmumiem, jo uzskata, ka saimniecisko resursu aizplūdes risks ir maznozīmīgs.

⁷⁹ Lieta T-428/23.

⁸⁰ Lieta T-411/22.

⁸¹ Lieta T-406/18.

⁸² Lietas T-395/22 un T-406/22.

⁸³ Lietas C-787/24 P, C-778/24 P, C-414/18 un C-479/19.

⁸⁴ 2019. gada 3. decembra spriedums, *Iccrea Banca*, C-414/18, EU:C:2019:1036.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- 21) 2024. gadā VNV uzrādīja arī prasītāju juridiskajām izmaksām atbilstošas iespējamās saistības 0,32 miljonu EUR apmērā saistībā ar sešām lietām, jo Eiropas Savienības Tiesa varētu prasīt VNV segt šīs juridiskās izmaksas. Salīdzinājumam – attiecīgā summa 2023. gadā bija 1,2 miljoni EUR (18 lietās). Saistībā ar 185 lietām, *ieskaitot tās lietas, kurās celtā prasība bija apmierināta par labu prasītājam*, VNV pārskatos uzrādīja 9,24 miljonus EUR kā uzkrājumus prasītāju juridiskajām izmaksām atbilstoši tiesas procesu virzībai. Salīdzinājumam – 2023. gadā šī summa bija 6,4 miljoni EUR (102 lietās).

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

VNV atbildes

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

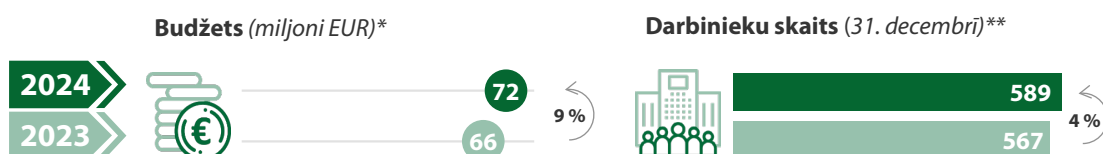
Eiropas Komisijas izpildaģentūras

3.39. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (*CINEA*)

Ievads

3.39.1. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūru (*CINEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. *CINEA* turpināja un aizstāja Inovācijas un tīklu izpildaģentūru (*INEA*), kas bija izveidota 2013. gadā, un ir 2007. gadā izveidotās Eiropas Transporta tīkla izpildaģentūras pēctece. *CINEA* uzdevums ir atbalstīt ieinteresētās personas Eiropas zaļā kursa realizēšanā. Tā arī īsteno daļas no dažādām ES programmām, no kurām vairākums ir saistītas ar vides un klimata politiku. Galvenie skaitliskie dati par *CINEA* ir sniegti **3.39.1. attēlā**⁸⁵.

3.39.1. attēls. *CINEA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *CINEA* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *CINEA* sniegtie dati par personālu.

⁸⁵ Plašāka informācija par *CINEA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

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

Atzinums

3.39.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *CINEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.39.3. Mēs revidējām:

a) Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūras (*CINEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *CINEA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.39.4. Mēs uzskatām, ka *CINEA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *CINEA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *CINEA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.39.5. Mēs uzskatām, ka CINEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.39.6. Mēs uzskatām, ka CINEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.39.7. Pasākumi, ko CINEA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	<i>SUMMA</i> lietotāju pārvaldības sistēmu <i>CINEA</i> vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par <i>SUMMA</i> lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz <i>CINEA</i> sniegto informāciju. Tas, ka <i>CINEA</i> vēl tieši nepārvalda piekļuves tiesības, kā tas bija arī iepriekšējās sistēmas gadījumā, var nozīmēt risku, ka lietotāju lomas sistēmā <i>SUMMA</i> nebūs pareizi piešķirtas un atjauninātas saskaņā ar Finanšu regulas 36. panta 3. punkta a) apakšpunktu.	2024. gada laikā <i>CINEA</i> pārņēma no BUDG ĢD atbildību par piekļuves tiesību piešķiršanu un atņemšanu. Pēc pieprasījuma revidentiem uz ierobežotu laiku un individuālā kārtā var piešķirt konsultācijas funkciju sistēmā <i>SUMMA</i> .	Slēgts

Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (*CINEA*)

***CINEA* atbildes**

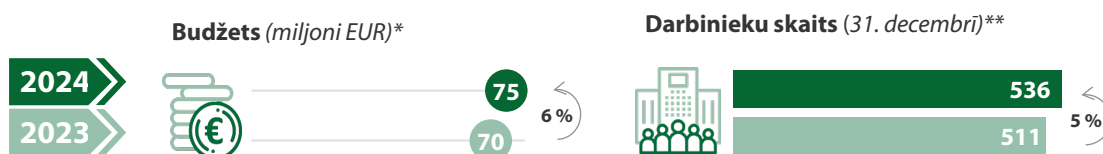
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.40. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

Ievads

3.40.1. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūru (EACEA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. EACEA turpināja un aizstāja 2005. gadā izveidoto Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūru. EACEA joma ir izglītības un radošas darbības, kā arī projekti, kas cieši saistīti ar ES iedzīvotājiem. EACEA pārvalda finansējumu izglītībai, kultūrai, audiovizuālajai nozarei, sportam, pilsoniskumam un brīvprātīgajam darbam. Galvenie skaitliskie dati par EACEA ir sniegti **3.40.1. attēlā**⁸⁶.

3.40.1. attēls. EACEA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EACEA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; EACEA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.40.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EACEA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁸⁶ Plašāka informācija par EACEA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eacea.europa.eu.

Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.40.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūras (EACEA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un EACEA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.40.4. Mēs uzskatām, ka EACEA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EACEA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EFSA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.40.5. Mēs uzskatām, ka EACEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.40.6. Mēs uzskatām, ka EACEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.40.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.40.8. Kopš 2025. gada februāra darījumus korespondējošā kontā ir veicis darbinieks, kurš nav ne oficiāli iecelts par grāmatvedi, ne pienācīgi pilnvarots rīkoties kā grāmatvedis. Tas ir pretrunā Finanšu tipa regulas izpildu aģentūrām 30. pantam un 30.a pantam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.40.9. EACEA 2024. gadā apstrādāja 372 maksājuma pieprasījumus (sava administratīva budžeta ietvaros), no kuriem 24 pieprasījumi (6,5 %) (to kopējā summa bija 746 285 EUR jeb 4,1 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 67 EUR. Nokavētu maksājumu īpatsvars bija lielāks nekā 2023. gadā, kad EACEA apstrādāja 500 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 18 pieprasījumi (3,6 %) (to kopējā summa bija 557 562 EUR jeb 1,9 %) tika samaksāti ar kavēšanos, bet netika aprēķināti nokavējuma procenti.

Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

EACEA atbildes

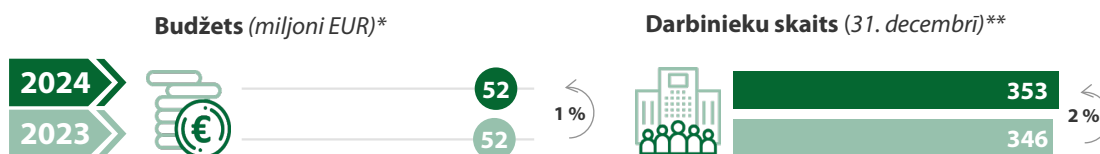
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.41. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Ievads

3.41.1. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūru (*EISMEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. *EISMEA* turpināja un aizstāja Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūru (*EASME*), kas bija izveidota 2013. gadā, un ir 2003. gadā izveidotās Saprātīgas enerģētikas izpildaģentūras pēctece. *EISMEA* uzdevums ir stiprināt ES kā pasaules līderes pozīciju pētniecībā un inovācijā, sniedzot atbalstu Eiropas inovatoriem, pētniekiem, uzņēmumiem un patērētājiem. Galvenie skaitliskie dati par *EISMEA* ir sniegti **3.41.1. attēlā**⁸⁷.

3.41.1. attēls. *EISMEA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *EISMEA* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *EISMEA* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.41.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EISMEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁸⁷ Plašāka informācija par *EISMEA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē https://eismea.ec.europa.eu/index_en.

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.41.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūras (*EISMEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *EISMEA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.41.4. Mēs uzskatām, ka *EISMEA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EISMEA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *EISMEA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.41.5. Mēs uzskatām, ka *EISMEA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.41.6. Mēs uzskatām, ka *EISMEA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.41.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā mūsu sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.41.8. EISMEA 2022. gada jūlijā noslēdza līgumu ar revīzijas uzņēmumu par divu dotāciju *ex post* pārbaudēm. Revīzijas uzņēmums ziņoja, ka finansējuma saņēmēji ir deklarējuši neattiecināmas personāla izmaksas. Standarta prakse šādos gadījumos ir tāda, ka kredītrīkotājs sāk attiecīgo neattiecināmo izmaksu atgūšanu. Tomēr šoreiz EISMEA nolēma piesaistīt ārēju konsultantu, kurš ieguva līgumu 2024. gada martā rīkotā tiešas piešķiršanas procedūrā un saņēma uzdevumu atkārtoti novērtēt deklarēto izmaksu attiecināmību. Turklāt šī *ad hoc* pieeja ir pretrunā ES Finanšu regulas 202. panta 4. punktam, kurā noteikts, ka tas ir finansējuma saņēmēja pienākums ierosināt pienācīgi pamatotu alternatīvu metodi atgūstamās summas noteikšanai. Tāpēc šis tieši piešķirtais līgums par summu 15 000 EUR apmērā un attiecīgais maksājums ir nepareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.41.9. Pasākumi, ko EISMEA veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [pielikumā](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	2020. un 2021. gadā EISMEA izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā veica vairākus ierakstus saistībā ar līgumu pārvaldības jautājumiem. Šāda neatbilstības gadījumu atkārtotāšanās līgumu īstenošanas laikā liecina par nepilnībām EISMEA iekšējās kontroles mehānismos. Tas var pakļaut EISMEA finansiālam, juridiskam un reputācijas riskam.	2024. gadā EISMEA atjaunināja izņēmumu un neatbilstību pārvaldības procedūru. Attiecībā uz 2024. gadu izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā tika iekļauti tikai četri līdzīgi, bet maznozīmīgi gadījumi, kuros iesaistītā summa kopā bija mazāka par 14 000 EUR.	Slēgts
2	2023	EISMEA pārcēlās uz jaunām telpām Briselē bez oficiālas juridiskas vienošanās ar Infrastruktūras un loģistikas biroju Briselē (OIB). Turklāt EISMEA samaksāja 418 533 EUR par OIB sniegto pakalpojumu atlikumu saistībā ar EISMEA telpām 2022. gadā, kaut arī OIB nebija izdevis attiecīgo debetnotu. Tas neatbilst ES Finanšu regulai un liecina par būtiskiem	2024. gada 14. novembrī OIB un EISMEA parakstīja jaunu dienestu līmeņa nolīgumu par EISMEA telpām.	Slēgts

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		trūkumiem <i>EISMEA</i> pārvaldības un kontroles sistēmās. <i>EISMEA</i> šīs atkāpes nebija reģistrējusi izņēmumu reģistrā.		
3	2023	Vairāki <i>EISMEA</i> darbinieki apstiprināja 62 % no visiem komandējumu rīkojumiem bez oficiāla atbildīgā kredītrīkotāja pilnvarojuma. Tas bija pretrunā ES Finanšu regulai un <i>EISMEA</i> iekšējām pamatnostādnēm par komandējumiem.	2023. gada decembrī <i>EISMEA</i> oficiāli apstiprināja visus pilnvarojumus sistēmā <i>MIPS</i> . 2024. gada maijā <i>EISMEA</i> atjaunināja iekšējās pamatnostādnes par komandējumiem, kurās norādīja, ka tikai kredītrīkotājam ir atļauts pilnvarot komandējumu rīkojumu parakstīšanu.	Slēgts

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

EISMEA atbildes

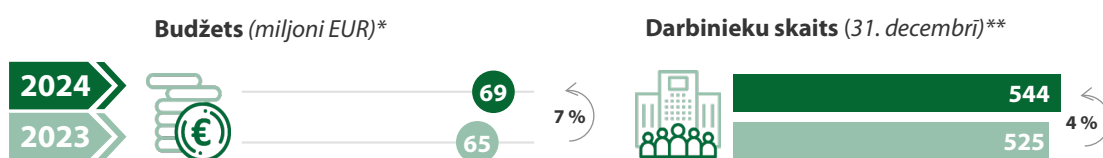
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.42. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)

Ievads

3.42.1. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūru (ERCEA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/37/EK, ko pēc tam atcēla un nesen aizstāja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. ERCEA ir atbildīga par Eiropas Pētniecības padomes darbību īstenošanu pamatprogrammas “Apvārsnis Eiropa” ietvaros. Galvenie skaitliskie dati par ERCEA ir sniegti **3.42.1. attēlā**⁸⁸.

3.42.1. attēls. ERCEA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: ERCEA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; ERCEA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.42.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ERCEA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸⁸ Plašāka informācija par ERCEA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

3.42.3. Mēs revidējam:

- a) Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūras (ERCEA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un ERCEA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.42.4. Mēs uzskatām, ka ERCEA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERCEA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ERCEA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.42.5. Mēs uzskatām, ka ERCEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.42.6. Mēs uzskatām, ka ERCEA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (*ERCEA*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.42.7. Pasākumi, ko *ERCEA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2023	2023. gadā ERCEA atjaunoja nomas līgumu ar savu telpu īpašnieku Briselē par aplēsto summu 16,1 miljons EUR piecu gadu laikā. Direktora lēmums parakstīt šo atjaunošanu tika pieņemts, neņemot vērā ERCEA Koordinācijas komitejas vairākuma nepārprotamo iebildumu. Tomēr direktors neuzskatīja, ka iebildums ir saistošs, jo Koordinācijas komitejas reglamentā ir noteikts, ka vairākumā jābūt vismaz vienam no diviem komitejas locekļiem, kas nav Komisijas ierēdņi. Mēs uzskatījām, ka ERCEA Koordinācijas komitejas reglaments neatbilst Regulai (EK) Nr. 58/2003.	Direktors ierosināja izskatīt Reglamenta jautājumu Koordinācijas komitejā, lai nodrošinātu atbilstību Regulai (EK) Nr. 58/2003, vienlaikus ņemot vērā ERCEA īpašo pārvaldības kārtību. Koordinācijas komiteja apsprieda šo jautājumu savās sanāsmēs 2024. gada 13. decembrī un 2025. gada 27. februārī. ERCEA un Pētniecības un inovācijas ģenerāldirektorāts apsprieda pārskatītā reglamenta pirmo projektu tehniskā līmenī 2025. gada 20. martā. Koordinācijas komiteja pieņēma ar tās līdzdalību pārskatīto reglamentu 2025. gada 19. jūnijā.	Slēgts

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (*ERCEA*)

***ERCEA* atbildes**

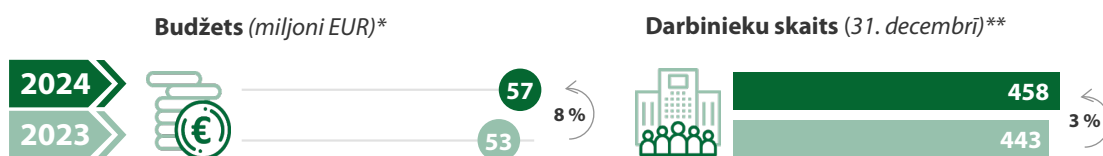
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.43. Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

Ievads

3.43.1. Eiropas Veselības un digitālo izpildaģentūru (*HaDEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. *HaDEA* uzdevumos ietilpst pārvaldīt ES rīcību sabiedrības veselības jomā un koordinēt digitālās programmas tādās jomās kā rūpniecība un kosmos. Galvenie skaitliskie dati par *HaDEA* ir sniegti **3.43.1. attēlā**⁸⁹.

3.43.1. attēls. *HaDEA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *HaDEA* 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; *HaDEA* sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.43.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *HaDEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darbību revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma **3.1.** iedaļā. Paraksts **327.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸⁹ Plašāka informācija par *HaDEA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://hadea.ec.europa.eu>.

3.43.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Veselības un digitālās izpildaģentūras (*HaDEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un *HaDEA* budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.43.4. Mēs uzskatām, ka *HaDEA* pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *HaDEA* finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *HaDEA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.43.5. Mēs uzskatām, ka *HaDEA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.43.6. Mēs uzskatām, ka *HaDEA* pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.43.7. Pasākumi, ko *HaDEA* veikusi saistībā ar mūsu apsvērumiem, kurus formulējām iepriekšējos gados, ir izklāstīti [*pielikumā*](#).

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	Mūsu apsvēruma gads	Mūsu apsvēruma (kopsavilkums)	Korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Mēs konstatējām nepilnības četrās no sešām revidētajām zemas vērtības iepirkuma procedūrām (mazāk nekā 15 000 EUR). Tās ietvēra neskaidrus līguma priekšmetu aprakstus, sarunas ar potenciālajiem darbuzņēmējiem, kas sākās pirms uzaicinājuma uz konkursu nosūtīšanas, dažu izmaksu iekļaušanu darbuzņēmēja piedāvājumā, bet neiekļaušanu pasūtījuma veidlapās, un to, ka piešķiršanas lēmumus nebija parakstījis kredītrīkotājs.	Kopš 2022. gada HaDEA izmanto publiskā iepirkuma pārvaldības rīku, kurš ir daļa no e-iekirkuma IT platformas un kurā ir iespējama visu veidu iepirkuma procedūru plānošana, sagatavošana un uzraudzība. Jau 2023. gadā tas ļāva HaDEA risināt daudzas no mūsu apsvērumā minētajām problēmām. 2024. gadā mēs vairs neatradām neskaidrus līguma tematu aprakstus.	Slēgts

Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

HaDEA atbildes

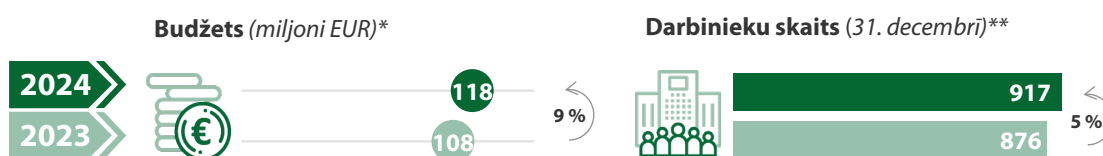
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

Ievads

3.44.1. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. REA aizstāja 2007. gadā izveidoto Pētniecības izpildaģentūru. Tā atbalsta ES pētniecības un inovācijas politiku, pārvaldot projektus, kuri saņem finansējumu no pamatprogrammas “Apvārsnis Eiropa” un iepriekšējās pamatprogrammas “Apvārsnis 2020”. REA pārvalda arī Eiropas Ogļu un tērauda pētniecības fondu un lauksaimniecības produktu veicināšanas pasākumus. Galvenie skaitliskie dati par REA ir sniegti **3.44.1. attēlā**⁹⁰.

3.44.1. attēls. REA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gada laikā.

** ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: REA 2023. un 2024. finanšu gada pārskati; REA sniegtie dati par personālu.

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

Atzinums

3.44.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, REA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un

⁹⁰ Plašāka informācija par REA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ec.europa.eu/rea.

Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 327. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

3.44.3. Mēs revidējam:

a) Eiropas Pētniecības izpildaģentūras (REA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus un REA budžeta izpildes pārskatus par 2024. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.44.4. Mēs uzskatām, ka REA pārskati par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo REA finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar REA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.44.5. Mēs uzskatām, ka REA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.44.6. Mēs uzskatām, ka REA pārskatiem par 2024. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

REA atbildes

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_LV.pdf

Šo ziņojumu 2025. gada 23. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Petri Sarvamaa*.

Revīzijas palātas vārdā —



Tony Murphy
priekšsēdētājs

AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2025

Eiropas Revīzijas palātas (ERP) atkalizmantošanas politiku nosaka ar [ERP Lēmumu Nr. 6-2019](#) par atvērto datu politiku un dokumentu atkalizmantošanu.

Ja vien nav norādīts citādi (piemēram, individuālās autortiesību norādēs), ERP saturs, kurš pieder ES, ir licencēts saskaņā ar šādu starptautisku licenci: [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Tādējādi atkalizmantošana parasti ir atļauta, ja tiek sniegtas pienācīgas atsauces un norādītas visas izmaiņas. ERP satura atkalizmantošana nedrīkst sagrozīt tā sākotnējo nozīmi vai jēgu. ERP nav atbildīga par atkalizmantošanas sekām.

Jāsaņem papildu atļauja, ja konkrētā saturā attēlotas identificējamās privātpersonas, piemēram, ERP darbinieku fotoattēlos, vai ja tas ietver trešās personas darbu.

Ja šāda atļauja ir saņemta, tā atceļ un aizstāj iepriekš minēto vispārējo atļauju un skaidri norāda uz visiem izmantošanas ierobežojumiem.

Lai izmantotu vai reproducētu saturu, kas nepieder ES, var būt nepieciešams prasīt atļauju tieši autortiesību īpašniekiem.

Programmatūra vai dokumenti, uz kuriem attiecas rūpnieciskā īpašuma tiesības, proti, patenti, preču zīmes, reģistrēti dizainparaugi, logotipi un nosaukumi, nav iekļauti ERP atkalizmantošanas politikā.

Eiropas Savienības iestāžu un struktūru tīmekļa vietnēs, kas izvietotas domēnā europa.eu, ir atrodamas saites uz trešo personu tīmekļa vietnēm. Tā kā ERP šīs vietnes nekontrolē, iesakām rūpīgi iepazīties ar to privātuma un autortiesību politiku.

ERP logotipa izmantošana

ERP logotipu nedrīkst izmantot bez ERP iepriekšējas piekrišanas.

PDF	ISBN 978-92-849-5388-2	ISSN 2811-9193	doi:10.2865/9506911	QJ-01-25-037-LV-N
-----	------------------------	----------------	---------------------	-------------------

KĀ ATSAUKTIES

Eiropas Revīzijas palāta, [Gada ziņojums par ES aģentūrām attiecībā uz 2024. finanšu gadu](#),
Eiropas Savienības Publikāciju birojs, 2025.



EIROPAS
REVIZIJAS
PALĀTA



Eiropas Savienības
Publikāciju birojs