

ZIŅOJUMS**par Eiropas Vides aģentūras 2016. finanšu gada pārskatiem un Aģentūras atbilde**

(2017/C 417/16)

IEVADS

1. Eiropas Vides aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EVA”), kura atrodas Kopenhāgenā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1210/90 ⁽¹⁾. Aģentūra atbild par tāda novērojumu tīkla izveidi, kas sniegtu Komisijai, Parlamentam, dalībvalstīm un plašākai sabiedrībai ticamu informāciju par vides stāvokli. Aģentūras sniegtajai informācijai ir jo īpaši jādod iespēja Eiropas Savienībai un dalībvalstīm veikt pasākumus, lai aizsargātu apkārtējo vidi, un izvērtēt veikto pasākumu efektivitāti.

2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* ⁽²⁾.

*Tabula***Aģentūras galvenie skaitliskie dati**

	2015	2016
Budžets (miljoni EUR)	49,2	50,5
Kopējais darbinieku skaits 31. decembrī ⁽¹⁾	219	208

⁽¹⁾ Ierēdņi, pagaidu darbinieki, līgumdarbinieki un norikotie valstu eksperti.

Avots: Aģentūras sniegtie dati, kuros ieskaitīts gan pamatdarbības budžets, gan pārējais budžets.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

3. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi un vadības apliecinājumu analīze.

ATZINUMS

4. Mēs revidējām:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus ⁽³⁾ un budžeta izpildes pārskatus ⁽⁴⁾ par 2016. 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.

⁽¹⁾ OV L 120, 11.5.1990., 1. lpp.

⁽²⁾ Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eea.europa.eu.

⁽³⁾ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

⁽⁴⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

Pārskatu ticamība*Atzinums par pārskatu ticamību*

5. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras 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*

6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

7. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

8. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Aģentūras finanšu noteikumiem vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Šie pienākumi ietver iekšējās kontroles izveidi, ieviešanu un īstenošanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu to regulējumam. Aģentūras vadībai ir galīgā atbildība par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

9. Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt Aģentūras spēju turpināt darbību, attiecīgi izklāstīt jautājumus, kas saistīti ar darbības turpināšanu, un izmantot darbības turpināšanas pieņemumu grāmatvedībā.

10. Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par struktūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

11. Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Aģentūras pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi, un, balstoties uz mūsu veikto revīziju, sniegt Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām attiecīgām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm deklarāciju par pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Pamatota pārliecība ir augsts pārliecības līmenis, bet tā nav garantija, ka revīzijā vienmēr tiks atklātas būtiski nepareizas ziņas vai būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Tās var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatotī sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.

12. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta sprieduma, tostarp novērtējuma par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Veicot riska novērtējumus, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles mehānismu efektivitāti, ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu un pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Saistībā ar ieņēmumiem mēs pārbaudām no Komisijas saņemto subsīdiju un novērtējam Aģentūras maksu un citu ieņēmumu (ja tādi ir) iekasēšanas procedūras.

14. Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Avansa maksājumus pārbauda tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un Aģentūra pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

15. Sagatavojot šo ziņojumu un ticamības deklarāciju, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Aģentūras pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas ⁽⁵⁾ 208. panta 4. punktā.

16. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

KOMENTĀRI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

17. Aģentūra 2016. gadā atjaunināja drošības politiku, bet daudzas citas iekšējās procedūras ir novecojušas. Augstākā vadība apstiprināja rīcības plānu, kurā cita starpā ir paredzēts pārskatīt un atjaunināt darbības turpināšanas plānu. Aģentūra ir paredzējusi arī pārskatīt 2009. gadā pieņemto dokumentu administrēšanas politiku, lai tā atbilstu jaunajai drošības politikai. Aģentūra plāno attiecīgos gadījumos pārskatīt un atjaunināt iekšējās kontroles standartus.

18. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD) veica lietderības revīziju attiecībā uz sagatavošanās procesiem saistībā ar 2015. gada ziņojumu par vides stāvokli (ZVS). 2016. gada jūlija ziņojumā IRD secināja, ka ZVS procesi kopumā atbilda mērķim. Tomēr Aģentūra un IRD vienojās par to turpmākas uzlabošanas plānu.

KOMENTĀRI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM

19. Komisija 2014. gadā parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp Aģentūras, vārdā. Pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Aģentūru un piegādātājiem, kuri atbilst Aģentūras vajadzībām. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var uzcenot piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. Pamatlīgumā ir skaidri noteikts, ka ar to līgumslēdzējam netiek piešķirtas nekādas ekskluzīvas pilnvaras. 2016. gadā Aģentūra izmantoja pamatlīgumu, lai iegādātos programmatūras licences kopā par 442 754 EUR. Lielākoties tika iepirkti produkti, kuri piederēja īpašai kategorijai, ko vajadzētu izmantot tikai izņēmuma gadījumos, un kuru cenas netika minētas ne konkursa gaitā, ne pamatlīgumā. Šī procedūra nenodrošina pietiekamu konkurenci un nav ekonomiski izdevīgākais risinājums. Turklāt pamatlīgumslēdzēja prasīto uzceļojumu pienācīgi nepārbaudīja. Vislielākais pasūtījums bija ekskluzīva skandināvu tālārpārdevēja izdotu programmatūras licenču atjaunošana (112 248 EUR). Šajā gadījumā nebija attaisnojama pamatlīguma izmantošana, kā dēļ tika nevajadzīgi samaksāts uzceļojums.

⁽⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE

20. Pārskats par koriģējošiem pasākumiem, kas veikti saistībā ar Palātas komentāriem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir izklāstīts *pielikumā*.

Šo ziņojumu 2017. gada 19. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Baudilio TOMÉ MUGURUZA*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus Heiner LEHNE

PIELIKUMS

Iepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests/ieviešana ir sākta/ieviešana nav sākta/neattiecas)
2012 un 2013	Dotāciju programmās deklarēto izmaksu (<i>ex ante</i>) pārbaudes uz vietas saņēmēju līmenī notiek reti. ⁽¹⁾ Tāpēc esošie kontroles mehānismi sniedz tikai ierobežotu pārliecību par labuma guvēju deklarēto izmaksu attiecināmību un precizitāti.	Ieviests ⁽²⁾
2014	Turklāt iekšējais revidents bija iesaistīts gan <i>ex ante</i> , gan <i>ex post</i> pārbaudēs, bet tie ir nesavienojami uzdevumi. Jāpiemin, ka jau kopš 2012. gada Palāta un Aģentūra ir diskutējušas par <i>ex ante</i> kontroles sistēmu.	Ieviests
2014	Aģentūrai ir līgums par dublēšanas pakalpojumiem, ietverot e-pasta pakalpojumu, ar mākoņdatošanas pakalpojumu sniedzēju; tam izmanto starpiestāžu līgumu, kam iepirkumu veicis Informātikas ģenerāldirektorāts (<i>DIGIT</i>). Līguma nosacījumos nav pienācīgi formulēta Aģentūras datu atrašanās vieta. Līgumslēdzējs ir paturējis tiesības pārsūtīt Aģentūras datus ārpus Eiropas Savienības ģeogrāfiskās teritorijas bez iepriekšēja brīdinājuma, proti, lai atrisinātu latentuma problēmu, datplūsmu maršrutēšanas dati var būt jāpārkopē dažādos datu centros, kas atrodas dažādos reģionos. Attiecīgi Aģentūra nav nodrošinājusi Eiropas Kopienai, kam tā pakļauta, privilēģiju un imunitātes garantiju un to, lai pakalpojumu sniedzējs pilnībā ievērotu privātuma garantijas, kas paredzētas ES Pamattiesību hartas 7. pantā.	Ieviests ⁽³⁾
2015	Revidētās iepirkuma procedūras liecināja, ka Aģentūra parakstīja pamatlīgumus ar vienu līgumslēdzēju un tos izmanto dažādiem pakalpojumiem saskaņā ar fiksētas cenas konkrētiem līgumiem. Tā kā no viena līgumslēdzēja saskaņā ar šiem līgumiem prasa fiksētas cenas piedāvājumu, tiek neitralizēta cenas konkurence un palielinās atkarība no šā līgumslēdzēja. Aģentūrai jānoslēdz nolīgumi ar vairākiem piegādātājiem, atjaunojot konkurenci, vai – kad vien iespējams – tiešie pakalpojumu līgumi.	Ieviests

⁽¹⁾ 2012. un 2011. gadā veica vienu *ex ante* pārbaudi, kurā skatīja viena saņēmēja kontroles sistēmas. 2010. gadā veica vienu *ex ante* pārbaudi, kurā skatīja viena saņēmēja deklarēto izdevumu attiecināmību.

⁽²⁾ 2016. gadā Aģentūra veica divas *ex post* pārbaudes uz vietas, kurās skatīja Eiropas tematisko centru (ETC) dotācijas saņēmējus.

⁽³⁾ Aģentūra pastāvīgi uzrauga stāvokļa attīstību.

AGĒNTŪRAS ATBILDE

KOMENTĀRI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

18. Aģentūra veic ievērojamu skaitu regulējošo pārskatīto procedūru, kas ir pieejamas visiem darbiniekiem iekštīklā. Sadaļa, kas atvēlēta kvalitātes pārvaldībai, ieskaitot procedūru reģistru, tika pārskatīta 2016. gada otrajā pusē. Visas procedūras reģistrā tiks 2017. gada gaitā pārskatītas un, ja nepieciešams, labotas.

19. EVA ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas komentārus.

KOMENTĀRI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN IZPILDI

20. Aprakstītais pakalpojumu pamatlīgums ir tiešām radies Eiropas Komisijas veiktās iestāžu iepirkumu procedūras rezultātā ar nolūku īstenot efektivitātes uzlabojumus, kā noteikts finanšu regulas 104.a panta 1. punktā, un kā tāds tas galvenokārt un tieši attiecas uz pareizas finanšu pārvaldības principu. Atbilstoši piemērojamiem noteikumiem attiecībā uz iestāžu iepirkumu procedūras organizēšanu un pārvaldību Aģentūra, piedaloties šajā iestāžu uzaicinājumā uz konkursu, apņemas neiesaistīties tādu pašu pakalpojumu pasūtīšanā, noslēdzot līgumu ar citu pakalpojuma sniedzēju. Šīs apņemšanās mērķis ir nodrošināt caurskatāmību attiecībā uz konkursantiem, bet arī, vissvarīgākais, pareizas finanšu pārvaldības principa ievērošanu, jo īpaši attiecībā uz ekonomijas un efektivitātes principiem resursu izmantošanā. Šī apņemšanās pati par sevi nodrošina pietiekamu pamatojumu pamatlīguma izmantošanai. Turklāt ir vērts atzīmēt, ka par piemērojamo likmi kanāla produktiem vienojas līguma slēdzēji, bet līguma izpildītājs saskaņā ar līgumu ir atbildīgs par produktu un pakalpojumu nodrošināšanu par cenu, kuras attiecība pret dominējošo tirgus cenu līdzvērtīgām precēm paliek nemainīga. Aģentūra noskaidros ar Komisiju, vai, pamatojoties uz iepirkto kopējo licenču apjomu, to var paaugstināt līdz vietējai vai korporatīvajai pakalpojumu pamatlīguma kategorijai.
