



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

# **Ataskaita dėl Europos vaistų agentūros (EMA) 2019 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų**

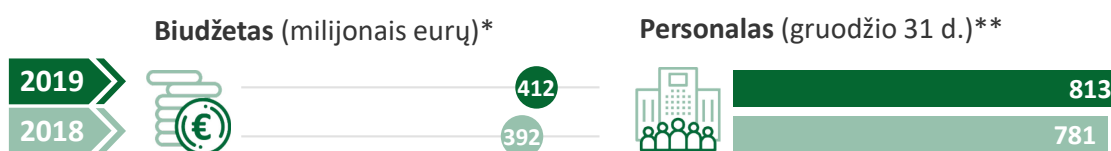
su Agentūros atsakymu

# Įvadas

**01** Europos vaistų agentūra (Agentūra arba EMA), perkelta į Amsterdamą, įsteigta Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 2309/93, kuris pakeistas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 726/2004<sup>1</sup>. Agentūra organizuota kaip visos ES tinklas, per kurį ji koordinuoja nacionalinių institucijų jai patikėtus mokslinius išteklius, siekdama užtikrinti žmonėms skirtų ir veterinarinių vaistų vertinimą ir priežiūrą.

**02** **1 diagramoje** pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>2</sup>.

## 1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



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

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir komandiruoti nacionaliniai ekspertai, ne laikinieji darbuotojai ir ne konsultantai.

Šaltinis: 2018 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2019 finansinių metų Europos Sąjungos negalutinės konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**03** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, yra naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>1</sup> OL L 214, 1993 8 24, p. 1 ir OL L 136, 2004 4 30, p. 1. Pagal pastarąjį reglamentą Agentūros pirmasis pavadinimas „Europos vaistų vertinimo agentūra“ buvo pakeistas į „Europos vaistų agentūrą“.

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

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

### Nuomonė

#### 04 Mes auditavome:

- a) Agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>3</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>4</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**05** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2019 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos Finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### Dalyko pabrėžimas

**06** Atkreipiame dėmesį į Agentūros preliminarinių finansinių ataskaitų 3.1.3 pastabą, kurioje aprašomas ankstesnių Agentūros patalpų Londone nuomos sutarties, kuri galioja iki 2039 m., neapibrėžtumas, nenumatant sutarties nutraukimo anksčiau laiko. Tačiau patalpos gali būti pernuomosotos gavus savininko sutikimą. 2019 m. liepos mėn. Agentūra pasiekė susitarimą su patalpų savininku ir

---

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

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

nuo 2019 m. liepos mėn. pernuomojo savo buvusias biuro patalpas subnuomininkui pagal sąlygas, atitinkančias pagrindinės nuomos sąlygas. Subnuomos laikotarpis baigiasi 2039 m. birželio mėn., kai baigiasi EMA nuomos sutartis. Kadangi EMA išlieka nuomos sutarties šalimi, ji galėtų būti laikoma atsakinga už visą likusią pagal nuomos sutartį mokėtiną sumą, jei subnuomininkas neįvykdytų savo įsipareigojimų. Tai aprašyta 4.8.1 pastaboje dėl veiklos nuomos ir 4.8.2 pastaboje dėl neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų. Nuo 2019 m. gruodžio 31 d. bendra apskaičiuota nesumokėta nuomos mokesčio, susijusių paslaugų mokesčių ir savininko draudimo suma, kurią EMA turi sumokėti iki nuomos laikotarpio pabaigos, yra 417 milijonų eurų. Šiuo klausimu mes nepateikiame sąlyginės nuomonės.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

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

**07** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

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

**08** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Pagrindas pareikšti nuomones

**09** Auditą atlikome remdamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais (TAS) ir etikos kodeksais ir INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos mūsų ataskaitos skirsnyje „Auditoriaus atsakomybė“. Pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (IESBA kodeksą) bei mūsų auditui svarbius etinius reikalavimus mes

esame nepriklausomi ir atlikome kitas savo etines pareigas laikydamiesi šių reikalavimų ir IESBA kodekso. Esame įsitikinę, kad savo nuomonei pagrįsti surinkome pakankamus ir tinkamus audito įrodymus.

## Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

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

**11** Rengiant finansines ataskaitas, Agentūros vadovybė yra atsakinga už Agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą. Jei taikytina, ji privalo atskleisti bet kokius dalykus, turinčius įtakos Agentūros veiklos tęstinumo statusui, ir taikyti apskaitos veiklos tęstinumo prielaidą, nebent vadovybė ketina likviduoti subjektą ar nutraukti operacijas arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kitos realios išeities.

**12** Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Agentūros finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

## Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

**13** Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Agentūros finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, ir, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimus dėl Agentūros finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškreipimai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar subendrinus,

galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

**14** Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos ar bendradarbiaujančių šalių gautas subsidijas ir vertiname Agentūros mokesčių ir kitų pajamų (jei tokių yra) surinkimo procedūras.

**15** Išlaidų srityje mes tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis tikrinimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai tikrinami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Agentūra sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

**16** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą mes remiamės savo profesine nuovoka ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir vertiname reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų iškraipymų ir reikšmingo operacijų neatitikimo Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams riziką, parengiame ir atliekame audito procedūras, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į šią riziką, ir gauname savo nuomonėms pagrįsti skirtus pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. Dėl sukčiavimo atsiradusio reikšmingo iškraipymo arba neatitikties neaptikimo rizika yra didesnė nei dėl klaidų atsiradusio iškraipymo neaptikimo rizika, kadangi sukčiavimas gali apimti sąmokslą, klastojimą, tyčinio pobūdžio neveikimą, klaidingų duomenų pateikimą arba vidaus kontrolės nepaisymą;
- susipažįstame su auditui svarbia vidaus kontrole tam, kad galėtume nustatyti pagal esamas aplinkybes tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo;
- įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų ir susijusios informacijos pagrįstumą;
- darome išvadą dėl vadovybės apskaitos veiklos tęstinumo principo tinkamumo ir, remiantis gautais audito įrodymais, nustatome, ar egzistuoja reikšmingas su įvykiais arba sąlygomis susijęs netikrumas, dėl kurio gali kilti didelių abejonių dėl Agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą. Jei mes darome išvadą, kad reikšmingas netikrumas egzistuoja, mes privalome atkreipti dėmesį savo auditoriaus ataskaitoje į susijusią atskleidžiamą informaciją finansinėse ataskaitose arba, jei tokia atskleidžiama informacija yra netinkama, pakeisti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, gautais iki mūsų auditoriaus ataskaitos pateikimo dienos. Tačiau dėl būsimų įvykių arba sąlygų subjektas gali daugiau neužtikrinti veiklos tęstinumo;

- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidžiamą informaciją, ir tai, ar finansinėse ataskaitose operacijos ir įvykiai pateikti teisingai;
- gauname pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, susijusių su finansine informacija apie Agentūrą, kad galėtume pateikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų. Esame atsakingi už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir vykdymą. Mes ir toliau esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomonę;
- prireikus išnagrinėjome nepriklausomo išorės auditoriaus audito darbą, susijusį su Agentūros finansinėmis ataskaitomis, kaip nustatyta ES finansinio reglamento 70 straipsnio 6 dalyje.

Mes vadovybei pranešame, be kita ko, apie planuojamą audito apimtį ir tvarkaraštį bei reikšmingus audito metu nustatytus faktus, taip pat apie bet kokius reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos mes nustatome savo audito metu. Iš tų dalykų, kurie buvo pranešti Agentūrai, mes nustatome tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditui ir kurie todėl yra pagrindiniai audito dalykai. Mes apibūdiname šiuos dalykus mūsų auditoriaus ataskaitoje, nebent remiantis teisės aktu ar reglamentu tokio dalyko neleidžiama viešai atskleisti arba kai mes ypač retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateiktas mūsų ataskaitose, kadangi pagrįstai galima tikėtis, jog neigiamos tokio veiksmo pasekmės nusvers tokio pateikimo viešojo intereso naudą.

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

## Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

**18** Mūsų audito metu EMA patalpose paslaugas teikė 119 konsultantų vietoje. Juos įdarbino keli paslaugų teikėjai, kai kurie iš jų iš kitų valstybių narių (daugiausia iš Belgijos) ir kai kurie iš jų įsikūrę Nyderlanduose. Agentūra negalėjo patvirtinti auditoriams, ar jos patalpose paslaugas teikiantys laikinieji darbuotojai atitinka komandiruito darbuotojo statusą pagal Nyderlandų teisės aktų nuostatas dėl Darbuotojų komandiravimo direktyvos (Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 96/71/EB<sup>5</sup>) ir Vykdyimo užtikrinimo direktyvos (Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/67/ES<sup>6</sup>) perkėlimo į nacionalinę teisę.

<sup>5</sup> OL L 18, 1997 1 21, p. 1.

<sup>6</sup> OL L 159, 2014 5 28, p. 11.

Manome, kad, kalbant apie paslaugų pirkimo konkursus, EMA, kaip perkančioji organizacija, turi patikrinti rangovų pateiktas atitikties ES ir nacionalinei socialinei ir darbo teisei deklaracijas (įskaitant darbuotojų komandiravimą reglamentuojančius teisės aktus), kaip reikalaujama Europos Sąjungos bendrajam biudžetui taikomame Finansiniame reglamente. Pavyzdžiui, EMA galėjo įvykdyti šį reikalavimą, prašydama savo rangovo pateikti šių darbuotojų sąrašą ir pateikti įrodymų, kad jis laikėsi priimančiosios valstybės narės nacionalinės teisės aktų (pavyzdžiui, įrodymų, kad rangovas pranešė priimančiajai valstybei narei apie komandiruotus darbuotojus). Tačiau tuo metu, kai buvo atliekamas mūsų auditas, ji to nebuvo padariusi. Ji taip pat nesiėmė jokių tolesnių tokio pobūdžio veiksmų, kad užtikrintų Finansiniame reglamente šiuo klausimu nustatytų reikalavimų laikymąsi.

EMA taip pat turi žinoti savo priimančiosios valstybės narės nacionalinės teisės aktus, susijusius su komandiruotais darbuotojais, ir laikytis visų įsipareigojimų, kurie pagal šiuos teisės aktus nustatomi komandiruotų darbuotojų teikiamų paslaugų gavėjui (t. y. EMA).

## Pastabos dėl patikimo finansų valdymo

**19** Vykdydamos viešųjų pirkimų procedūrą, perkančiosios organizacijos, prireikus, turi padalyti sutartis į dalis, tinkamai atsižvelgdamos į poreikį sudaryti palankesnes sąlygas plačiai konkurencijai. Techninės specifikacijos turi suteikti konkurso dalyviams vienodas galimybes dalyvauti viešųjų pirkimų procedūrose ir negali sudaryti nepagrįstų kliūčių atvirai konkurencijai.

**20** 2019 m. kovo mėn. EMA pradėjo viešųjų pirkimų procedūrą. Procedūra apėmė dvi dalis: spausdintuvų tiekimą ir prekių pakrovimo aikštelės prie naujų Agentūros patalpų Amsterdame valdymą. Šios dvi dalys visiškai nesusijusios. Tačiau jos buvo sujungtos į vieną bendrą partiją, kurios apskaičiuota vertė – 6 200 000 eurų per ne ilgesnį kaip 6 metų laikotarpį. Pagal šį konkursą gauti tik du pasiūlymai.

Derindama viešųjų pirkimų procedūras, susijusias su spausdintuvų tiekimu ir pakrovimo aikštelių valdymo paslaugų teikimu, Agentūra galėjo apriboti potencialiai suinteresuotų konkurso dalyvių skaičių, kad jie galėtų pateikti pasiūlymą dėl bet kurios paslaugų grupės, ir taip pakenkti sąžiningai konkurencijai.

Be to, Agentūra pratęsė sutarties galiojimą nuo ketverių iki šešerių metų. Taip pratęsti sutartis pagal finansinius reglamentus leidžiama tik išimtiniais ir pagrįstais atvejais. Sutartyje numatytos įrangos naudojimo trukmė ir reikšminga suma, kurią rangovas turėtų investuoti, kad įsigytų spausdintuvų, nėra pakankamas pagrindas tokiam pratęsimui.



**21** 2019 m. spalio mėn. EMA su trimis įmonėmis sudarė preliminarąją sutartį dėl laikinųjų darbuotojų skyrimo. Bendra didžiausia sutarties vertė buvo 15 450 000 eurų. Remiantis konkurso specifikacijomis, kainos elemento svertinis koeficientas buvo 40 %. Šiose specifikacijose buvo nustatyta, kad į šį elementą turi būti įtrauktas bendras valandinio tarifo perskaičiavimo koeficientas, taikomas konkrečių darbuotojų kategorijų laikinųjų darbuotojų valandiniam darbo užmokesčiui neatskaičius mokesčių. Remiantis gautais pasiūlymais, ypač dėl FGII ir FGIII kategorijų, kurių svertinis koeficientas bendrame kainos elemente buvo didžiausias, perskaičiavimo koeficientas svyravo nuo 1,85 iki 1,95. Tačiau EMA nepaprašė, kad būtų apskaičiuotos kiekvienos prašomos darbuotojų kategorijos laikinųjų darbuotojų bendrosios personalo išlaidos (pavyzdžiui, darbdavio įmokos ir kitos darbdavio pagal Nyderlandų darbo teisę padengiamos išlaidos).

Tokiu atveju EMA būtų galėjusi geriau įvertinti, ar paslaugų teikėjo pelno dydis arba bendrasis pelnas, palyginti su panašiomis sutartimis, buvo pagrįstas.

**22** 2019 m. kovo mėn. EMA persikėlė iš Londono į Amsterdamą, rengdamasi Jungtinės Karalystės išstojimui iš Europos Sąjungos. Kad palengvintų pereinamąjį laikotarpį, Agentūra skyrė papildomą kelionės išmoką kiekvienam į Amsterdamą perkeltam darbuotojui ir jo šeimos nariams. Šios papildomos išmokos suma (1 227 eurai kiekvienam ją gavusiam asmeniui) buvo apskaičiuota kaip vienodo dydžio suma pagal bilieto verslo klase kainą, o ne pagal bilieto ekonomine klase kainą, kaip nurodyta Tarnybos nuostatuose.

Jei Agentūra būtų apskaičiavusi šios papildomos kelionės išmokos sumą pagal ekonominės klasės tarifą, t. y. įprastą kelionės klasę, kai keliaujama ES, ji būtų gavusi tokį patį ekonomiškesnį rezultatą. Tai taikoma net ir tuo atveju, jei Agentūra kiekvienam išmoką gavusiam asmeniui būtų skyrusi papildomą išmoką už bagažą, kad ji būtų lygi pagal verslo klasę leistinam bagažui. Darome išvadą, kad EMA, apskaičiuodama papildomos kelionės išmokos dydį, mažai atsižvelgė į ekonomiškumo principą.

Iki 2019 m. gruodžio 31 d. EMA buvo išmokėjusi ir statutinę, ir šią išskirtinę kelionės išmoką 481 EMA darbuotojui ir 524 jų šeimų nariams. Visa iki tos dienos išmokėta suma buvo 1 263 305 eurai, o ne 30 562 eurai, jei būtų buvusi taikoma tik statutinė išmoka. Kartu su 245 000 eurų, atidėtais tolesniems tokiems mokėjimams, išskirtinei kelionės išmokai numatyta išleisti 1 477 743 eurų suma.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**23** Veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas apžvalga pateikta *priede*.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Alex Brenninkmeijer, Liuksemburge 2020 m. rugsėjo 22 d.

*Europos Audito Rūmų vardu*



*Pirmininkas*

Klaus-Heiner Lehne

## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastabos	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas /nejvykdytas / n. d.)
2014	Agentūros mokesčių reglamente nustatytos mokesčių surinkimo datos. Šių galutinių terminų nebuvo laikomasi daugumos audituotų operacijų atveju.	<b>Užbaigtas</b>
2016 2017 2018	Parlamentas ir Taryba Agentūrai pavedė įgyvendinti Reglamentus dėl farmakologinio budrumo (1027/2012) ir klinikinių tyrimų (536/2014), dėl kurių reikia parengti ir įgyvendinti dvi dideles visos Europos IT sistemas. Neturėdama savo pačios vidaus išteklių, Agentūra tiek daug naudojo konsultantų paslaugomis, kad ji tapo kritiškai priklausoma nuo išorės ekspertų. Projektų plėtojimo ir įgyvendinimo kontrolė buvo netinkama ir vykdant projektus buvo labai delsiama, o išlaidos labai išdidėjo. Agentūra turėtų paspartinti riziką mažinančių veiksmų įgyvendinimą ne tik baigiant vykdyti IT projektus, bet taip pat rengiantis reikšmingiems naujiems projektams.	<b>Vykdomas</b>
2016	Steigimo reglamente reikalaujama, kad Komisija tik kas dešimt metų atliktų Agentūros ir jos operacijų išorės vertinimą.	<b>Neįvykdytas (Agentūra nekontroliuoja)</b>
2017	Reikia sustiprinti apskaitos pareigūnės nepriklausomumą, padarant ją tiesiogiai atsakingą Agentūros direktoriui (administracinė atskaitomybė) ir Valdybai (funkcinė atskaitomybė).	<b>Užbaigtas</b>

Metai	Audito Rūmų pastabos	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas /nejvykdytas / n. d.)
2017	Agentūra skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje, bet jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.	<b>Užbaigtas</b>
2017	E. pirkimai: iki 2017 m. pabaigos Agentūra buvo įdiegusi tam tikroms procedūroms taikomas e. konkursų, bet ne e. sąskaitų išrašymo ir e. pasiūlymų teikimo priemones.	E. pasiūlymų teikimas: <b>Užbaigtas</b>  E. sąskaitų išrašymas: <b>Nejvykdytas</b>

# Agentūros atsakymas

Europos vaistų agentūra (Agentūra arba EMA) džiaugiasi teigiama Audito Rūmų nuomone dėl 2019 m. finansinių ataskaitų patikimumo ir su jomis susijusių operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

Kaip pabrėžė Audito Rūmai, 2019 m. buvo dar vieni sudėtingi metai: agentūra persikėlė į Amsterdamą ir turėjo dirbti vadovaudamasi veiklos tęstinumo planu.

06. Patalpų Londone klausimas iškilo dėl vienašališko Jungtinės Karalystės (JK) sprendimo išstoti iš Europos Sąjungos. Šis klausimas iš pradžių buvo įtrauktas į ES derybinę poziciją, bet vėliau išbrauktas.

Todėl Agentūra, laikydamosi ES institucinio požiūrio, ieškojo alternatyvaus sprendimo ir pernuomojo patalpas laikydamosi ES biudžeto valdymo institucijos nustatytų ribų.

Agentūra ir jos valdančioji taryba nuogaustauja, kad dabar Agentūra, užuot dėjusi visas pastangas savo misijai – saugoti ir stiprinti visuomenės sveikatą – vykdyti, turės rūpintis komercinio turto reikalais valstybėje, kuri netrukus taps trečiąja šalimi, o jos žmogiškieji ir finansiniai išteklių skiriami ne visuomenės sveikatos srities įsipareigojimams ES piliečiams vykdyti.

Ši Agentūros ir atitinkamai ES institucijų veikla turės būti tęsiama dar 19 metų – iki 2039 m.

Nepaisant sutartų garantijų priemonių, subnuomos sprendimas neatsiejamas nuo tam tikrų grėsmių, kurias dar padidina dabartinė COVID 19 krizė. Todėl šį klausimą būtina spręsti reikiamu politiniu lygmeniu, įtraukiant JK vyriausybę, ir rasti ilgalaikį sprendimą per ES ir JK derybas.

18. Agentūra atkreipia dėmesį į Audito Rūmų pastabą dėl komandiruojamųjų darbuotojų stebėsenos ir pripažįsta būtinybę visapusiškai laikytis šiam klausimui taikytinų Sąjungos ir nacionalinės teisės aktų.

Kad būtų laikomasi Nyderlandų užimtumo ir darbo teisės nuostatų, Agentūra pradėjo keisti sutarčių ir techninių specifikacijų šablonus, įtraukdama informaciją apie Darbuotojų komandiravimo direktyvą.

Kai bus baigta nuodugni teisinė analizė, prireikus bus imtasi tolesnių veiksmų.

19. Agentūra atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą.

20. Atsižvelgiant į tai, kad prekių pakrovimo aikštelės valdymo paslauga naujose Agentūros patalpose Amsterdame apima du iš devynių preliminararioje sutartyje numatytų etatų ekvivalentų ir kad pagrindinis dėmesys skiriamas šios paslaugos procedūrinių aspektų kokybei, nebūtų buvę nei praktiška, nei veiksminga skelbti atskirą tokios paslaugos teikimo konkursą.

Iniciatyvos pratęsti sutarties trukmę tikslas – išvengti menko potencialių konkurso dalyvių susidomėjimo dėl didelio įrangos kiekio (45 daugiafunkčių įrenginių), kurį reikėtų pristatyti, įdiegti ir prižiūrėti naujose Agentūros patalpose.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų ir sutarčių reikalų patariamojo komiteto susitikime nuspręsta, kad sutarties trukmė bus 4 + 1 + 1, o tai reiškia, kad prireikus po 4 metų sutartis gali būti nutraukta.

21. Nuo 2019 m. kovo mėn. Agentūra veikia naujoje šalyje (Nyderlanduose), kurioje Agentūra susiduria ir su naujomis rinkos sąlygomis. Todėl siekiant suprasti per laikinojo įdarbinimo agentūras įdarbinamiems darbuotojams taikomas vietos (Nyderlandų) rinkos sąlygas, buvo atliktas rinkos tyrimas.

Vykdydama tokį tyrimą ir bendradarbiaudama su ES įstaigomis, EMA atsižvelgė į kitų Nyderlanduose įsikūrusių ES agentūrų, pvz., Jungtinio tyrimų centro Petene (veikiančio 57 metus) ir Eurojusto (16 metų), pateiktą informaciją. Be to, Agentūra taip pat konsultavosi su Nyderlandų juridine įmone, kuri peržiūrėjo ir pakomentavo techninių specifikacijų ir sutarties dėl darbuotojų, įdarbintų per laikinojo įdarbinimo įmones, teikiamų paslaugų projektus, kad jie atitiktų vietos teisės aktus ir būtų su jais suderinti.

Buvo vertinama visuminė šios paslaugos kaina, ir Agentūra mano, kad stropus ir nuodugnus darbas davė teigiamų rezultatų. Tačiau Agentūra atkreipia dėmesį į Audito Rūmų rekomendaciją.

22. Agentūra įvedė socialines priemones pagal Tarnybos nuostatų 1e straipsnį, atsižvelgdama į tai, kad dėl Jungtinės Karalystės sprendimo išstoti iš ES Agentūra persikėlė iš Londono į Amsterdamą.

Siekiant įgyvendinti veiksmingą socialinę priemonę, kurios tikslas – pagelbėti darbuotojams ir juos išlaikyti susidarius ypatingai padėčiai, kai darbuotojai ir jų šeimos turi persikelti iš Jungtinės Karalystės į Nyderlandus (nepertraukiamai vykdydami Agentūros įgaliojimus), ekonomiško principas turėtų būti vertinamas ne atsietai, atsižvelgiant tik į skrydžio ekonomine klase kainą, bet ir įvertinant kitus veiksnius.

## **AUTORIŲ TEISĖS**

© Europos Sąjunga, 2020 m.

Europos Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika įgyvendinama pagal [Europos Audito Rūmų sprendimą Nr. 6–2019](#) dėl atvirųjų duomenų politikos ir pakartotinio dokumentų naudojimo.

Jeigu nenurodyta kitaip (pavyzdžiui, atskiruose pranešimuose dėl autorių teisių), ES priklausantis Audito Rūmų turinys yra licencijuojamas pagal [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#) licenciją. Tai reiškia, kad pakartotinis naudojimas yra leidžiamas, jeigu tai tinkamai pažymima ir nurodomi padaryti pakeitimai. Pakartotinai naudojantis subjektas negali iškreipti pirminės dokumentų prasmės ar minties. Audito Rūmai nėra atsakingi už bet kokius pakartotinio naudojimo padarinius.

Jūs privalote išsiaiškinti papildomas teises, jeigu tam tikrame turinyje vaizduojami privatūs asmenys, kurių tapatybę galima nustatyti, pavyzdžiui, Audito Rūmų darbuotojų nuotraukose, arba jame pateikti trečiųjų asmenų kūriniai. Kai gaunamas leidimas, juo panaikinamas pirmiau minėtas bendrasis leidimas ir jame aiškiai nurodomi naudojimo apribojimai.

Siekiant naudoti ar atgaminti turinį, kuris nepriklauso ES, gali reikėti prašyti leidimo tiesiogiai iš autorių teisių turėtojų.

Programinei įrangai ar dokumentams, kuriems taikomos pramoninės nuosavybės teisės, pavyzdžiui, patentams, prekių ženklams, registruotiems dizainams, logotipams ir pavadinimams, Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika netaikoma ir leidimai dėl jų jums nesuteikiami.

Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. Audito Rūmai jų nekontroliuoja, todėl raginame peržiūrėti jose pateiktas privatumo ir autorių teisių politikas.

### **Europos Audito Rūmų logotipo naudojimas**

Europos Audito Rūmų logotipas negali būti naudojamas be išankstinio Europos Audito Rūmų sutikimo.