

ZIŅOJUMS**par Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūras 2016. finanšu gada pārskatiem un Aģentūras atbilde**

(2017/C 417/32)

IEVADS

1. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EU-OSHA”), kura atrodas Bilbao, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2062/94 ⁽¹⁾. Aģentūras uzdevums ir vākt un izplatīt informāciju par dalībvalstu un Savienības prioritātēm attiecībā uz drošību un veselības aizsardzību darbā, kā arī atbalstīt tās dalībvalstu un Savienības organizācijas, kas ir iesaistītas politikas izstrādē un ieviešanā, un sniegt informāciju par profilakses pasākumiem.

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

Tabula

Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2015	2016
Budžets (miljoni EUR)	16,9	16,7
Kopējais darbinieku skaits 31. decembrī ⁽¹⁾	65	65

⁽¹⁾ Ierēdņi, pagaidu darbinieki, līgumdarbinieki un norīkoti valsts eksperti.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

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 216, 20.8.1994., 1. lpp. Regulā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK) Nr. 1112/2005 (OV L 184, 15.7.2005., 5. lpp.).

⁽²⁾ Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.osha.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 darbījumu 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 darbījumu likumību un pareizību. Šie pienākumi ietver iekšējās kontroles mehānismu 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 darbījumu 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 pieņēmumu grāmatvedībā.

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

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darbījumu 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 darbījumu 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 pamatoti 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 subsīdiu 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 BUDŽETA PĀRVALDĪBU

17. To apropriāciju līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras bija pārnestas uz 2017. gadu, II sadaļā "Administratīvie izdevumi" bija augsts, proti, 417 279 EUR jeb 30 % (2015. gadā – 364 740 EUR jeb 26 %). Šie pārnēsumi galvenokārt attiecas uz IT pakalpojumiem, kuri līdz gada beigām vēl nebija pilnībā sniegti vai par kuriem nebija saņemti rēķini. Pārnesto apropriāciju summa, par kurām bija uzņemtas saistības, III sadaļā bija 3 370 616 EUR jeb 43 % (2015. gadā – 3 383 052 miljoni EUR jeb 41 %). Šie pārnēsumi galvenokārt ir saistīti ar pētniecības projektiem un pētījumiem, kuri ilgst vairāk nekā vienu gadu. Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas, lai labāk ņemtu vērā darbību daudzgadu raksturu un nenovēršamos starplaikus, kas šķir līgumu parakstīšanu, piegādes un maksājumus.

KOMENTĀRI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM

18. Aģentūra 2014. gadā parakstīja pamatlīgumu par IT konsultāciju pakalpojumu sniegšanu 2014.–2017. gadā kopsummā par 1,1 miljonu EUR. Kaut arī pamatlīguma īstenošanai 2016. gadā parakstītie konkrētie līgumi skaidri formulēja, kas ir jāsasniedz ar projektu, konsultantus nolīga saskaņā ar "laika un līdzekļu" principu, kad cena nav noteikta un nav tieši saistīta ar sasniegamo rezultātu, bet izriet no nostrādātajām darba dienām. Turklāt 2016. gadā ap 50 % IT konsultāciju pakalpojumu tika sniegti ārpus Aģentūras telpām, un tas ierobežoja Aģentūras iespējas uzraudzīt līgumu efektīvu īstenošanu. Saskaņā ar šo līgumu 2016. gadā tika veikti maksājumi aptuveni 0,4 miljoni EUR apmērā.

CITI KOMENTĀRI

19. Aģentūras izveides regulā nav skaidri noteikta prasība veikt darbību ārējo novērtēšanu. Komisijas priekšlikumā attiecībā uz jaunas izveides regulas izstrādi ir ietverts pienākums sagatavot šādu novērtējumu reizi piecos gados.

⁽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 12. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Baudilio TOMÉ MUGURUZA*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

PIELIKUMS

Iepriekšējā gadā formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests/ieviešana ir sākta/ ieviešana nav sākta/neattiecas)
2015	Pārnesumu līmenis apropriācijām, par kurām uzņemtas saistības, II sadaļā "Administratīvie izdevumi" joprojām ir augsts, proti, 364 740 EUR jeb 26 % (2014. gadā – 443 412 EUR jeb 34 %). Šie pārnesumi galvenokārt ir saistīti ar pakalpojumiem, par kuriem noslēgti līgumi uz diviem kalendārajiem gadiem, kā arī ar IT pakalpojumiem, kuri 2015. gada beigās vēl nebija pilnībā sniegti vai par kuriem vēl nebija saņemti rēķini.	Neattiecas
2015	Pārnesumu līmenis apropriācijām, par kurām uzņemtas saistības, III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi" joprojām ir augsts, proti, 3 383 052 EUR jeb 41 % (2014. gadā – 4 277 160 EUR jeb 42 %). Šie pārnesumi galvenokārt ir saistīti ar vērienīgiem pētniecības projektiem, kuri ilgst vairāk nekā vienu gadu, kā arī ar Valdes sanāksmi, kura notika 2016. gada janvārī, bet kuru vajadzēja organizēt 2015. gada pēdējā ceturksnī.	Neattiecas

AĢENTŪRAS ATBILDE

18. Attiecībā uz saistību apropriāciju 41 % pārnesumu saskaņā ar III sadaļu *EU-OSHA* apstiprina, ka tās galvenokārt ir saistītas ar pētniecības projektiem un pētījumiem, kas ilgāki par vienu gadu un kas jo īpaši izriet no aģentūras lēmuma pakāpeniski pāriet uz skaitā mazākām, bet plašākām pētniecības darbībām. Mazākā mērā pārnesums izrietēja no novēlota iepirkuma, kas ietvēra procedūras atkārtotu uzsākšanu un pagarinātus izvērtēšanas periodus. Šādas situācijas ir ierastas, iepērkot pakalpojumus virzienpētījumiem. Attiecībā uz ieteikumu ieviest diferencētas apropriācijas aģentūra izpētīs šo iespēju, lai zinātu, vai ir iespējams uzlabot budžeta pārvaldību.

19. Aģentūra ņēma vērā revidentu komentārus viņu apmeklējuma laikā un jau īsteno viņu sniegtos padomus tās jaunajiem IKT un konsultāciju pamatlīgumiem, attiecīgā gadījumā izmantojot Laika un resursu īpašos līgumus.
