

# 2020

**Gada ziņojums par ES aģentūrām  
attiecībā uz 2020. 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/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/lv/Pages/ContactForm.aspx)  
Tīmekļa vietne: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)  
Twitter: @EUAuditors

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

Luksemburga: Eiropas Savienības Publikāciju birojs, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6933-9

doi:10.2865/01162

QJ-01-21-342-LV-N

# Saturs

<b>ES aģentūru un citu šajā pārskatā minēto Savienības struktūru saraksts</b>	<b>6</b>
<b>1. nodaļa ES aģentūras un ERP veiktā revīzija</b>	<b>8</b>
<b>Ievads</b>	<b>9</b>
<b>ES aģentūras</b>	<b>11</b>
<b>Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku</b>	<b>11</b>
Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības	14
Eiropas Komisijas izpildaģentūras īsteno ES programmas	14
Pārējām struktūrām ir īpašas pilnvaras	14
<b>Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām</b>	<b>15</b>
<b>Budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot EUIPO, CPVO un VNV</b>	<b>23</b>
<b>ES aģentūru tīkls veicina aģentūru sadarbību un saziņu ar ieinteresētajām personām</b>	<b>23</b>
<b>Mūsu revīzija</b>	<b>27</b>
<b>Mūsu pilnvaras aptver ikgadējās revīzijas, īpašas revīzijas un atzinumus</b>	<b>27</b>
<b>Mūsu revīzija ir paredzēta galveno risku novērtēšanai</b>	<b>27</b>
Citi riski	29
<b>Ja rodas aizdomas par krāpšanu, mēs par šādiem gadījumiem ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – OLAF un EPPO</b>	<b>29</b>
<b>Revīzijas procedūru digitalizācija Eiropas Revīzijas palātā</b>	<b>29</b>
<b>2. nodaļa Revīzijas rezultātu pārskats</b>	<b>34</b>
<b>Ievads</b>	<b>35</b>
<b>Aģentūru ikgadējās revīzijas rezultāti attiecībā uz 2020. finanšu gadu ir kopumā pozitīvi</b>	<b>36</b>

<b>Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti atzinumi bez iebildēm</b>	<b>36</b>
Punkti "Apstākļu akcentējums" ir svarīgi EMA UN VNV pārskatu izprašanai	36
Punktā "Citi jautājumi" aplūkots Chafea īpaši svarīgs jautājums	37
<b>Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm</b>	<b>37</b>
Punkts "Apstākļu akcentējums" palīdz labāk izprast VNV ieņēmumus	37
Punktos "Citi jautājumi" aplūkots EVTI un VNV īpaši svarīgs jautājums	38
<b>Par aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm, izņēmumi ir ACER, eu-LISA un ENISA</b>	<b>39</b>
Punkti "Citi jautājumi" par ACER, ENISA, EIGE un EASO īpaši svarīgiem jautājumiem	39
<b>Mūsu apsvērumi ir vērsti uz uzlabojamām jomām 23 aģentūrās</b>	<b>40</b>
Iekšējās kontroles mehānismi ir joma, kurā ir vislielākā kļūdu iespējamība	42
Joprojām galvenais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās	45
Budžeta pārvaldības nepilnību skaits aug	46
Dažādi apsvērumi saistībā ar cilvēkresursu pārvaldību	48
Aģentūras labi pielāgojās Covid-19 bezprecedenta situācijai	49
Aģentūras veic turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem	63
<b>Citi ERP dokumenti, kuri attiecas uz aģentūrām</b>	<b>65</b>
<b>ES aģentūru tīkla atbilde</b>	<b>68</b>
<b>3. nodaļa Ticamības deklarācijas un citi revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām</b>	<b>69</b>
<b>3.1. Ticamības deklarācijas pamatojošā informācija</b>	<b>70</b>
<b>Aģentūras, kas finansētas no DFS 1.a apakš kategorijas "Konkurētspēja izaugsmei un nodarbinātībai"</b>	<b>73</b>
<b>3.2. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)</b>	<b>74</b>
<b>3.3. Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (BEREC birojs)</b>	<b>84</b>
<b>3.4. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (Cedefop)</b>	<b>90</b>
<b>3.5. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)</b>	<b>97</b>

3.6. Eiropas Banku iestāde (EBI)	103
3.7. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)	112
3.8. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)	119
3.9. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)	126
3.10. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)	132
3.11. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)	139
3.12. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)	149
3.13. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)	155
3.14. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA)	163
3.15. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (Eurofound)	168
3.16. Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra (GSA)	174
<b>Aģentūras, kas finansētas saskaņā ar DFS 2. kategoriju “Ilgspējīga izaugsme: dabas resursi”</b>	179
3.17. Eiropas Vides aģentūra (EVA)	180
3.18. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)	185
<b>Aģentūras, kas finansētas saskaņā ar DFS 3. kategoriju “Drošība un pilsonība”</b>	189
3.19. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)	190
3.20. Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)	196
3.21. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)	205
3.22. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)	210
3.23. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)	215
3.24. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)	222
3.25. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)	230
3.26. Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (eu-LISA)	235
3.27. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (Eurojust)	243

<b>3.28. Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai (Europol)</b>	<b>249</b>
<b>3.29. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)</b>	<b>255</b>
<b>3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (Frontex)</b>	<b>260</b>
<b>Aģentūras, kas finansētas no DFS 4. kategorijas “Globālā Eiropa”</b>	<b>275</b>
<b>3.31. Eiropas Izglītības fonds (ETF)</b>	<b>276</b>
<b>Aģentūras, kas finansētas no DFS 5. kategorijas “Administrācija”</b>	<b>281</b>
<b>3.32. Euratom Apgādes aģentūra (ESA)</b>	<b>282</b>
<b>Pašfinansētās aģentūras</b>	<b>287</b>
<b>3.33. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)</b>	<b>288</b>
<b>3.34. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)</b>	<b>293</b>
<b>3.35. Vienotā noregulējuma valde (VNV)</b>	<b>301</b>
<b>3.36. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)</b>	<b>308</b>
<b>Eiropas Komisijas izpildaģentūras</b>	<b>313</b>
<b>3.37. Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA)</b>	<b>314</b>
<b>3.38. Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME)</b>	<b>319</b>
<b>3.39. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)</b>	<b>325</b>
<b>3.40. Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA)</b>	<b>330</b>
<b>3.41. Pētniecības izpildaģentūra (REA)</b>	<b>334</b>
<b>3.42. Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (Chafea)</b>	<b>339</b>
<b>ERP revīzijas darba grupa</b>	<b>344</b>

## ES aģentūru un citu šajā pārskatā minēto Savienības struktūru saraksts

Akronīms	Pilns nosaukums	Akronīms	Pilns nosaukums
<b>ACER</b>	Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra	<b>EMCDDA</b>	Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs
<b>BEREC birojs</b>	Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra	<b>EMSA</b>	Eiropas Jūras drošības aģentūra
<b>CdT</b>	Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs	<b>ENISA</b>	Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra
<b>Cedefop</b>	Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs	<b>EPPO</b>	Eiropas Prokuratūra
<b>CEPOL</b>	Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra	<b>ERA</b>	Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra
<b>Chafea</b>	Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra	<b>ERCEA</b>	Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra
<b>CPVO</b>	Kopienas Augu šķirņu birojs	<b>ESA</b>	<i>Euratom</i> Apgādes aģentūra
<b>EACEA</b>	Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra	<b>EVTI</b>	Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde
<b>EASA</b>	Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra	<b>ETF</b>	Eiropas Izglītības fonds
<b>EASME</b>	Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra	<b>EUIPO</b>	Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs

Akronīms	Pilns nosaukums	Akronīms	Pilns nosaukums
<b>EASO</b>	Eiropas Patvēruma atbalsta birojs	<b>eu-LISA</b>	Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā
<b>EBI</b>	Eiropas Banku iestāde	<b>EU-OSHA</b>	Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra
<b>ECDC</b>	Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs	<b>Eurofound</b>	Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds
<b>ECHA</b>	Eiropas Ķimikāliju aģentūra	<b>Eurojust</b>	Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai
<b>EVA</b>	Eiropas Vides aģentūra	<b>Eiropols</b>	Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai
<b>EFCA</b>	Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra	<b>FRA</b>	Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra
<b>EFSA</b>	Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde	<b>Frontex</b>	Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra
<b>EIGE</b>	Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts	<b>GSA</b>	Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra
<b>EAAPI</b>	Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde	<b>HaDEA</b>	Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra
<b>EIT</b>	Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts	<b>INEA</b>	Inovācijas un tīklu izpildaģentūra
<b>ELA</b>	Eiropas Darba iestāde	<b>REA</b>	Eiropas Pētniecības izpildaģentūra
<b>EMA</b>	Eiropas Zāļu aģentūra	<b>VNV</b>	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 revīziju<sup>1</sup>. Neatkarīgi pildot šo uzdevumu, mēs aizstāvam Savienības iedzīvotāju finansiālās intereses un sekmējam ES finanšu labāku pārvaldību. Plašāku informāciju par mūsu darbu var atrast ERP darbības pārskatos, apskatos un atzinumos par jauniem vai grozītiem ES tiesību aktiem vai citiem lēmumiem, kuri ietekmē finanšu pārvaldību<sup>2</sup>.

**1.2.** Saskaņā ar pilnvarām mēs ik gadu pārbaudām ES iestāžu, aģentūru un citu Savienības struktūru pārskatus un tiem pakārtotos ieņēmumus un maksājumus<sup>3</sup>.

**1.3.** Šajā ziņojumā ir izklāstīti rezultāti, ko ieguvām ES aģentūru un citu Savienības struktūru (turpmāk tekstā – “aģentūras”) revīzijā attiecībā uz 2020. finanšu gadu, kā arī ar aģentūrām saistīti papildu revīzijas rezultāti, kas iegūti, īstenojot citus uzdevumus, proti, veicot īpašas revīzijas vai sniedzot atzinumus. Ziņojums ir strukturēts šādi:

- **1. nodaļā** ir aprakstītas aģentūras un mūsu veiktā revīzija;
- **2. nodaļā** ir izklāstīti ikgadējās revīzijas kopējie rezultāti un minēti citu revīziju rezultāti un atzinumi saistībā ar aģentūrām;
- **3. nodaļā** ir iekļautas *ticamības deklarācijas* par 41 aģentūru kopā ar mūsu atzinumiem un apsvērumiem par aģentūru pārskatu ticamību un tiem pakārtoto ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību, kā arī jautājumi un apsvērumi, kas nav pretrunā ar šiem revīzijas atzinumiem.

**1.4.** Aģentūru revīzija par 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu kopumā apstiprināja pozitīvos rezultātus, par kuriem esam ziņojuši iepriekšējos gados. *Ticamības deklarācijās*, kas sagatavotas par katru aģentūru, mēs sniedzām

- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatu ticamību;
- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību;

<sup>1</sup> 285.–287. pants (OV C 326, 26.10.2012., 169.–171. lpp.).

<sup>2</sup> Pieejams mūsu tīmekļa vietnē [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> Trīs aizsardzības jomā strādājošās aģentūras (Eiropas Aizsardzības aģentūra, Eiropas Savienības Drošības izpētes institūts un Eiropas Savienības Satelītcentrs) tiek finansētas no dalībvalstu iemaksām, un tās revidē nevis ERP, bet neatkarīgi ārēji revidenti.

- o revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, izņemot ACER, eu-LISA un ENISA, par kurām sniedzām atzinumu ar iebildēm.

**1.5.** Tomēr attiecībā uz lielāko daļu aģentūru mēs vēršam uzmanību uz jomām, kurās ir iespējami uzlabojumi, formulējot *apstākļu akcentējuma* un *citū jautājumu* punktus un *apsvērumus, kuri nav pretrunā sniegtajiem revīzijas atzinumiem.*

# ES aģentūras

## Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku

**1.6.** 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 un īstenot politikas virzienus. Tās atrodas dažādās dalībvalstīs un var nozīmīgi ietekmēt Eiropas iedzīvotāju ikdienas dzīvei būtiskas jomas, tādas kā veselība, drošība, drošums, brīvība un tiesiskums. Šajā ziņojumā mēs izmantojam abreviatūras, kas ir aģentūru pilnā nosaukuma saīsinājumi. Abreviatūru saraksts ir sniegts ziņojuma sākumā.

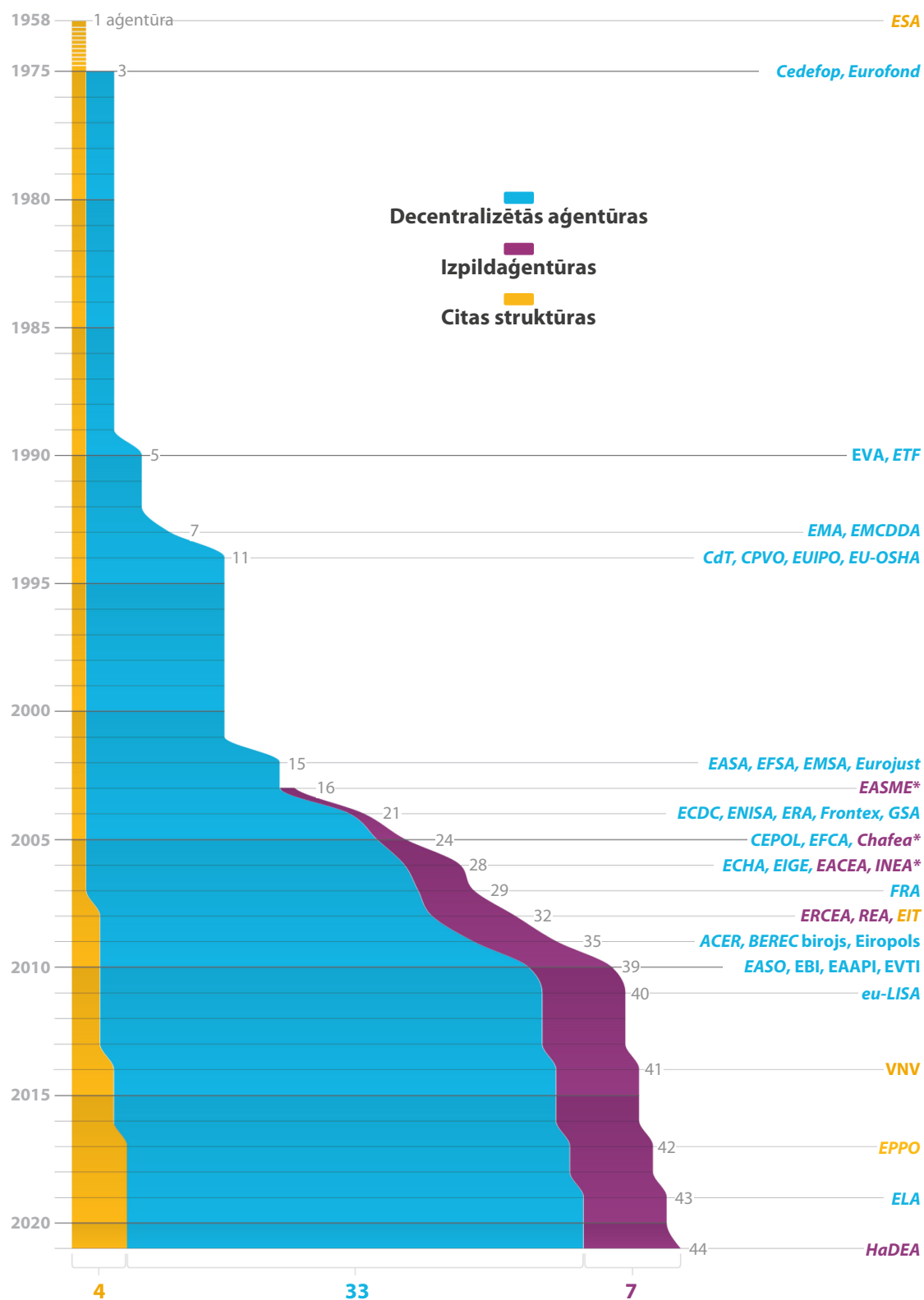
**1.7.** Ir triju veidu aģentūras: decentralizētās aģentūras, Eiropas Komisijas izpildaģentūras un citas struktūras. Atšķirības starp tām ir aprakstītas turpmāk tekstā.

**1.8.** Aģentūru skaits gadu gaitā ir palielinājies. Līdz 2020. gada beigām tas bija pieaudzis līdz 43 aģentūrām, kā parādīts [1.1. attēlā](#). Šajā attēlā ir iekļauta arī jaunākā aģentūra *HaDEA* (Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra), kas tika dibināta 2021. gada 1. aprīlī<sup>4</sup>. Tajā pašā laikā *Chafea* slēdza, un *INEA* un *EASME* tika pārdēvētas attiecīgi par *CINEA* (Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra) un *EISMEA* (Eiropas Inovācijas padomes un MVU izpildaģentūra).

---

<sup>4</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

## 1.1. attēls. Aģentūru skaita pieauguma hronoloģisks pārskats



\* 2021. gada 1. aprīlī Chafea beidza pastāvēt, INEA tika pārdēvēta par CINEA, un EASME - par EISMEA

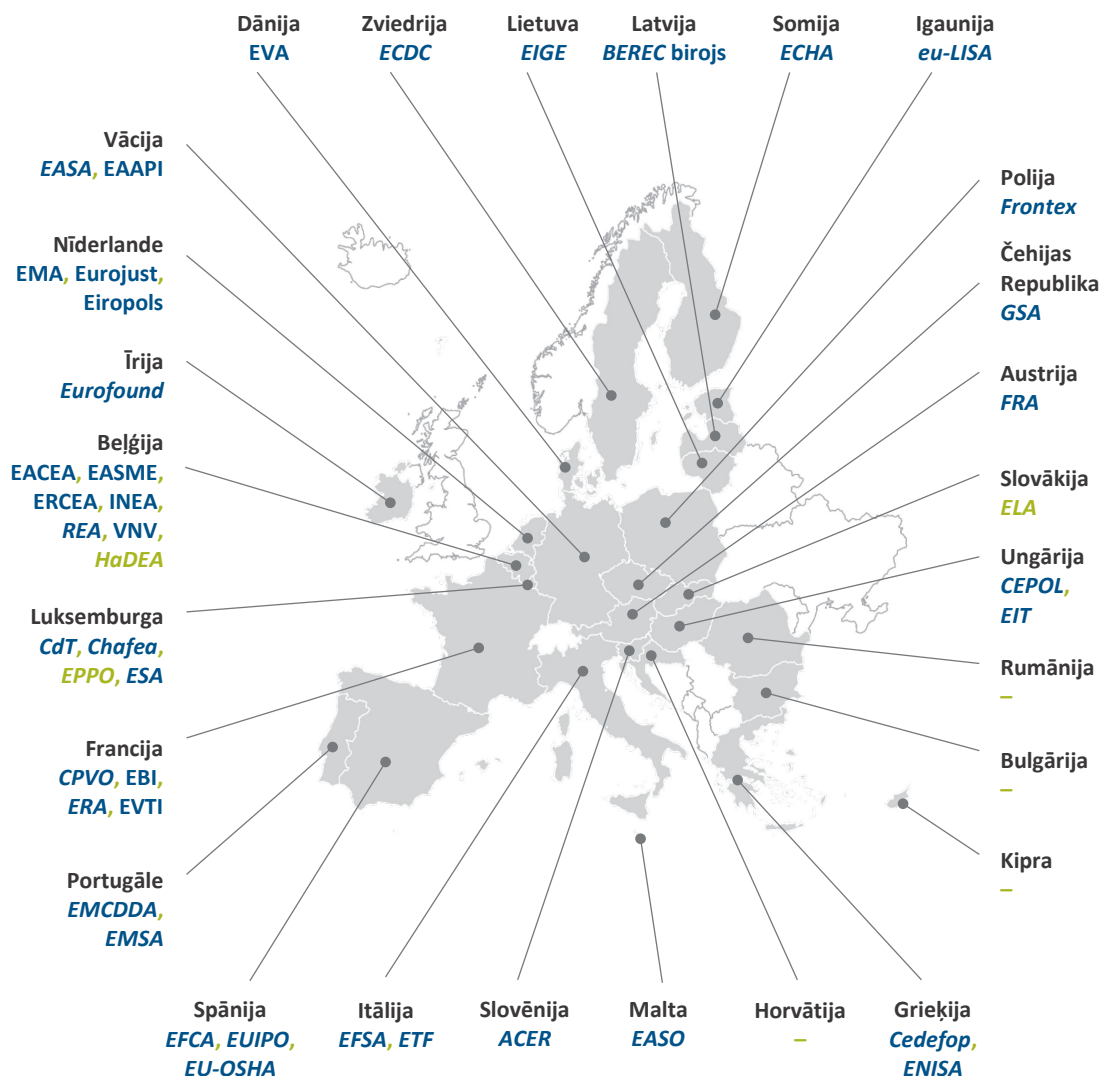
\* Dažas no aģentūrām iepriekš darbojās kā starpvaldību organizācijas atšķirīgā statusā.

Piezīme: attēlā minētie gadi attiecas uz gadu, kad stājās spēkā aģentūras izveides akts.

Avots: ERP.

**1.9.** Visas Eiropas Komisijas izpildaģentūras atrodas Briselē. Decentralizētās aģentūras un citas struktūras ir izvietotas visā Eiropas Savienībā dažādās dalībvalstīs, kā parādīts **1.2. attēlā**. Par to atrašanās vietu lemj Padome vai Padome kopā ar Eiropas Parlamentu. Lai uzreiz piekļūtu atsevišķajai ticamības deklarācijai (revīzijas atzinumam) par aģentūru, izmantojiet zemāk redzamajā diagrammā dotās saites.

## 1.2. attēls. Aģentūru atrašanās vieta dalībvalstīs



Avots: ERP.

## Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības

**1.10.** Darbojas **33 decentralizētas aģentūras**<sup>5</sup>, un tām ir liela nozīme ES rīcībpolitikas sagatavošanā un īstenošanā, proti, tās veic tehniskus, zinātniskus, darbības nodrošināšanas un/vai regulatīvus uzdevumus. To uzdevums ir risināt konkrētas rīcībpolitikas vajadzības un pastiprināt sadarbību Eiropas mērogā, apvienojot ES un dalībvalstu valdību tehnisko un specializēto zinātību. Aģentūras ir izveidotas uz nenoteiktu laiku ar Padomes vai Eiropas Parlamenta un Padomes regulu.

## Eiropas Komisijas izpildaģentūras īsteno ES programmas

**1.11.** Sešas Eiropas Komisijas izpildaģentūras<sup>6</sup> īsteno izpildes un darbības nodrošināšanas uzdevumus saistībā ar ES programmām. Tās ir izveidotas, lai darbotos noteiktu laika posmu.

## Pārējām struktūrām ir īpašas pilnvaras

**1.12.** Šīs četras citas struktūras ir Inovāciju un tehnoloģiju institūts (*EIT*), Eiropas Prokuratūra (*EPPO*), *Euratom* Apgādes aģentūra (*ESA*) un Vienotā noregulējuma valde (*VNV*). *EIT*, kas atrodas Budapeštā, ir neatkarīga, decentralizēta ES struktūra, kura apvieno zinātniskos, uzņēmējdarbības un izglītības resursus nolūkā stiprināt Savienības inovācijas spējas, piešķirot finansējumu dotācijām. Tas tika izveidots uz nenoteiktu laiku. *EPPO* ir neatkarīga Savienības struktūra, kas ir pilnvarota apkarot pret Savienības budžetu izdarītos noziegumus. *EPPO* uzsāka darbību 2021. gada 1. jūnijā. *ESA*, kas atrodas Luksemburgā, tika izveidota uz nenoteiktu laiku, lai saskaņā ar *Euratom* līgumu nodrošinātu regulāru un taisnīgu kodoldegvielas piegādi ES lietotājiem. *VNV*, kas atrodas Briselē, ir galvenā vienotā noregulējuma mehānisma iestāde Eiropas banku savienībā. Valdes pamatzdevums ir ar iespējami mazāku ietekmi uz reālo ekonomiku un publiskajām finansēm ES dalībvalstīs un citur nodrošināt pienācīgu noregulējumu bankām, kuras kļūst vai var kļūt maksātnespējīgas.

<sup>5</sup> *ACER, BEREC* birojs, *Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBI, ECDC, ECHA, EVA, EFCA, EFSA, EIGE, EAAPI, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, EVTI, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex, GSA.*

<sup>6</sup> *Chafea* (beidza pastāvēt 2021. gada 1. aprīlī), *EACEA, EASME (EISMEA no 2021. gada 1. aprīļa), ERCEA, INEA (CINEA no 2021. gada 1. aprīļa), HaDEA* (no 2021. gada 1. aprīļa) un *REA.*

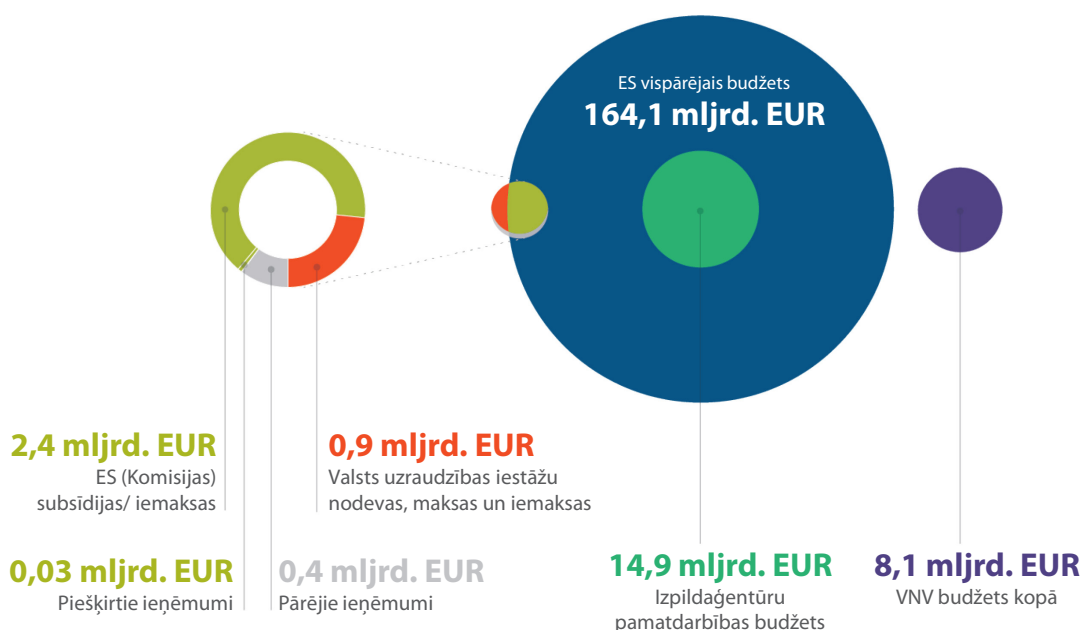
## Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām

**1.13.** Kopējais 2020. gada budžets visām aģentūrām, izņemot VNV, bija aptuveni 3,7 miljardi EUR. Tas atbilst 2,2 % no ES vispārējā budžeta 2020. gadam (2019. gadā – 2,2 %), kā parādīts [1.3. attēlā](#).

**1.14.** VNV 2020. gada budžets bija 8,1 miljards EUR (2019. gadā – 7,9 miljardi EUR). To veido kredītiestāžu un atsevišķu investīciju sabiedrību iemaksas, kas paredzētas vienotā neregulējuma fonda izveidei un VNV administratīvo izdevumu finansēšanai.

**1.15.** Decentralizēto aģentūru un citu struktūru budžets sedz personāla, administratīvos un pamatdarbības izdevumus. Izpildaģentūras īsteno programmas, ko finansē no Eiropas Komisijas budžeta, un viņu pašu budžets (2020. gadā kopumā aptuveni 273 miljoni EUR) ir paredzēts vienīgi to personāla un administratīvajiem izdevumiem. Summa (saistību apropriācijas), ko sešas izpildaģentūras Eiropas Komisijas vārdā 2020. gadā izpildīja, bija aptuveni 14,9 miljardi EUR (2019. gadā – 13,9 miljardi EUR).

### 1.3. attēls. Aģentūru finansējuma avoti 2020. gadā

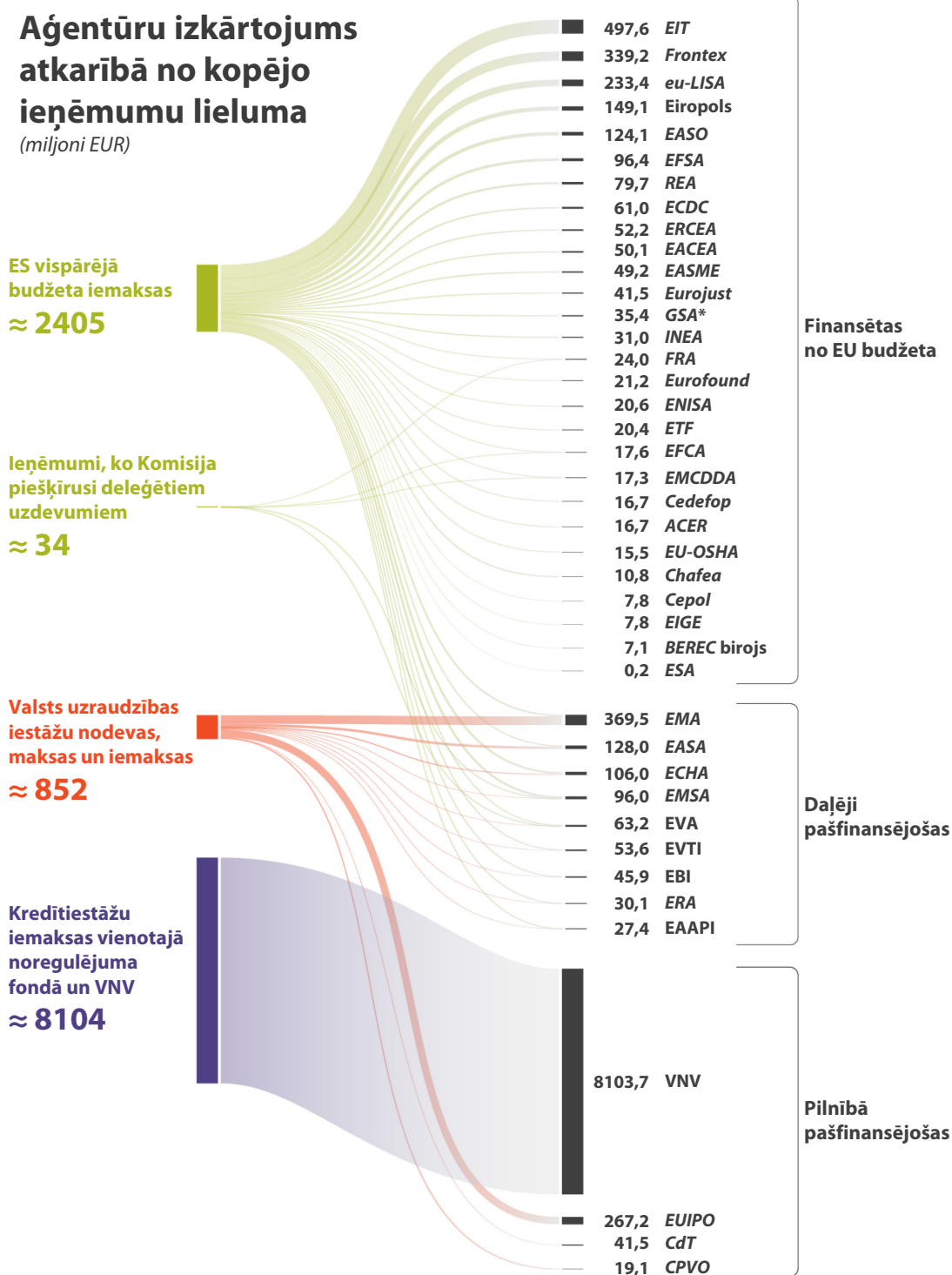


Avots: Eiropas Savienības 2020. finanšu gada vispārējā budžeta projekts; Eiropas Savienības galīgie 2020. gada pārskati, Izpildaģentūru gada darbības pārskati par 2020. gadu, ERP apkopojums.

**1.16.** Lielākā daļa aģentūru, ieskaitot visas izpildaģentūras, gandrīz pilnībā tiek finansētas no ES vispārējā budžeta. Pārējās finansējumu daļēji vai pilnībā iegūst no nodevām un maksām, ko maksā nozares, un no to valstu tiešajām iemaksām, kuras piedalās šo aģentūru darbībās. Aģentūru budžeta sadalījums atbilstoši ieņēmumu avotam ir redzams [1.4. attēlā](#).



## 1.4. attēls. Aģentūru 2020. gada budžets atbilstoši ieņēmumu avotam



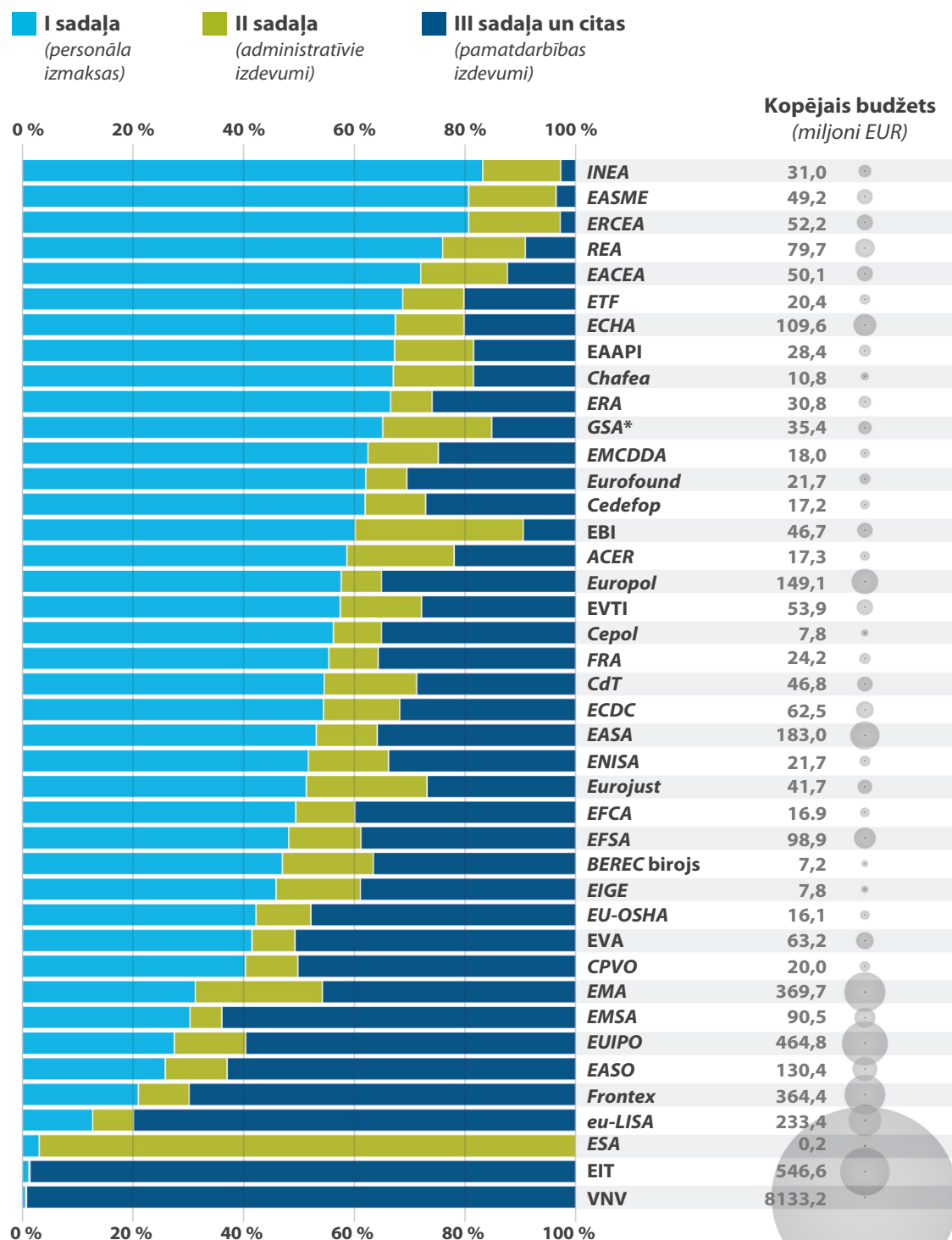
\* GSA grozītais 2020. gada budžets tika pieņemts 35,4 miljonu EUR apmērā. Attiecībā uz pamatdarbībām, ko finansē no piešķirtajiem ieņēmumiem, GSA grozītajā budžetā bija iekļauts atgādinājums un aplēse par 2020. gadu 728,6 miljonu EUR apmērā saistību apropriācijās un 1328,7 miljonu EUR apmērā maksājumu apropriācijās. Faktiskie īstenotie izdevumi no piešķirtajiem ieņēmumiem 2020. gadā bija 402,1 miljons EUR saistībās un 753 miljoni EUR maksājumos.

*Piezīme.* Neietver citus dažādus ieņēmumus vai budžeta rezerves.

*Avots:* aģentūru 2020. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

**1.17.** Aģentūru 2020. gada budžets ir parādīts [1.5. attēlā](#). Tie iedalīti atbilstoši izdevumu veidam (I sadaļa ir personāla izdevumi, II sadaļa ir administratīvie izdevumi un III sadaļa ir pamatdarbības izdevumi kopā ar visām citām izmantotajām sadaļām), nevis atbilstoši darbībai.

## 1.5. attēls. Aģentūru 2020. gada izdevumi pa budžeta sadaļām



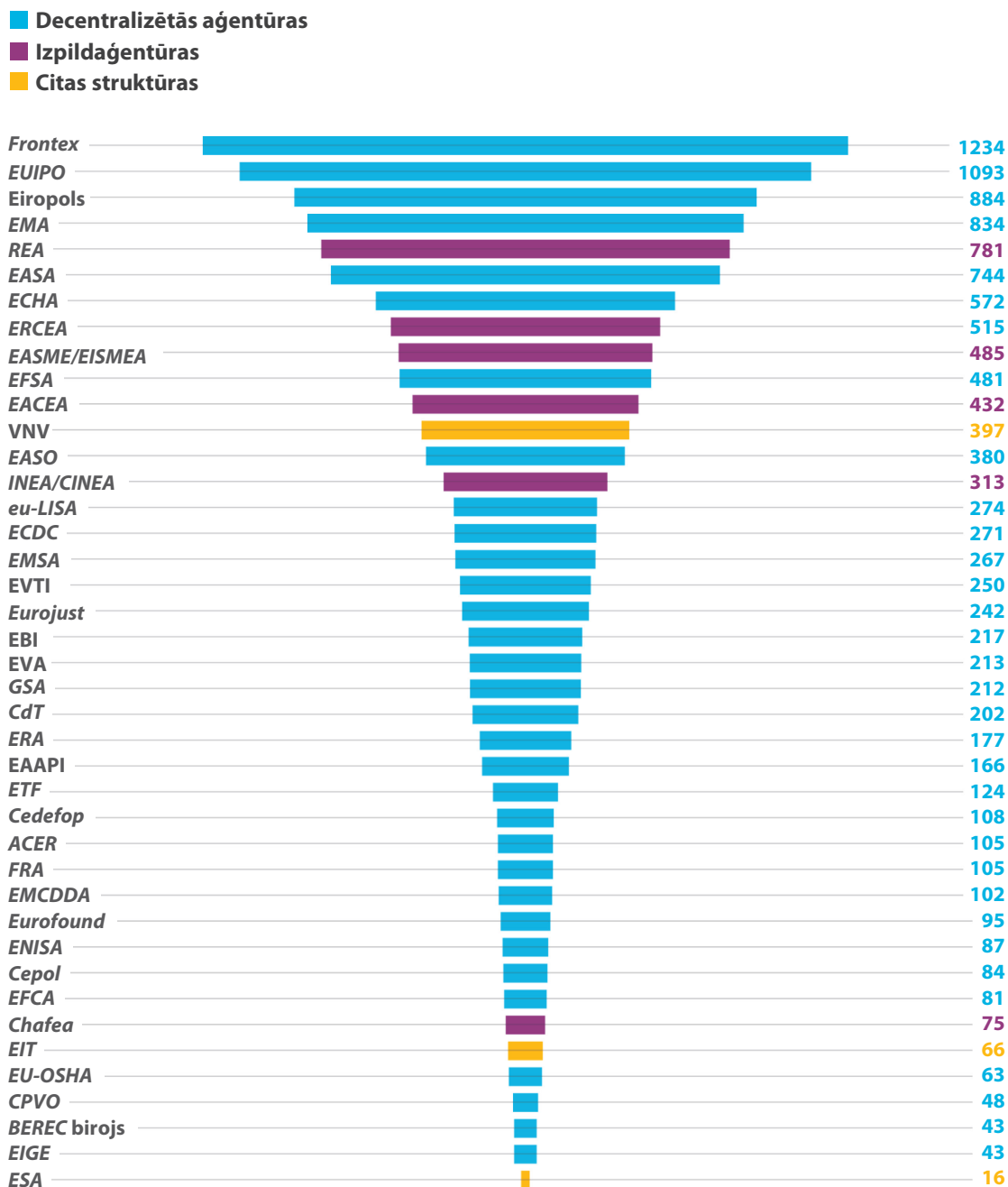
\* GSA grozītais 2020. gada budžets tika pieņemts 35,4 miljonu EUR apmērā. Attiecībā uz pamatdarbībām, ko finansē no piešķirtajiem ieņēmumiem, GSA grozītajā budžetā bija iekļauts atgādinājums un aplēse par 2020. gadu 728,6 miljonu EUR apmērā saistību aproprācijās un 1328,7 miljonu EUR apmērā maksājumu aproprācijās. Faktiskie īstenotie izdevumi no piešķirtajiem ieņēmumiem 2020. gadā bija 402,1 miljons EUR saistībās un 753 miljoni EUR maksājumos.

*Piezīme.* VNV skaitliskie dati ir sadalīti divās daļās: I daļa ir 118 miljoni EUR Valdes administrācijai un II daļa ir 8016 miljoni EUR Fondam.

*Avots:* Budžets: aģentūru 2020. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

**1.18.** Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2020. gada beigās parādīts [1.6. attēlā](#). Kopumā aģentūrās strādāja 12 881 darbinieks<sup>7</sup> (2019. gadā – aptuveni 11 900), kas ir aptuveni 18 % no kopējā darbinieku skaita<sup>8</sup>, kuri strādā ES iestādēs un aģentūrās.

### 1.6. attēls. Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2020. gada beigās



Avots: ERP apkopojums.

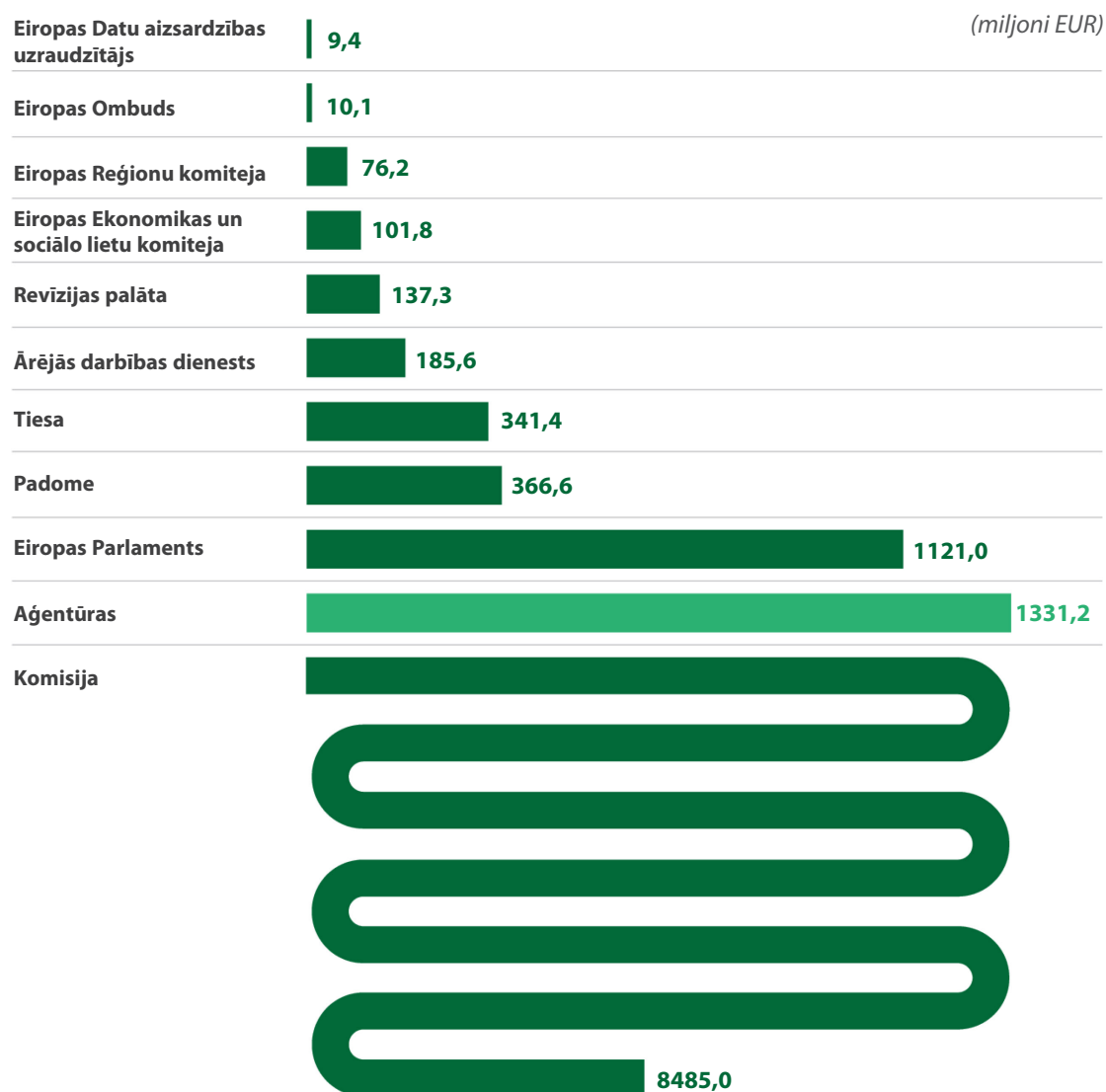
<sup>7</sup> Darbinieku skaitliskie dati ietver faktisko amata vietu skaitu, ko 2020. gada 31. decembrī ieņem pastāvīgie ierēdņi, pagaidu darbinieki un līgumdarbinieki, kā arī norīkotie valsts eksperti.

**1.19.** Lielākā daļa aģentūru neīsteno lielas pamatdarbības izdevumu programmas, bet gan nodarbojas ar tehniska, zinātniska vai regulatīva rakstura uzdevumiem. Tāpēc lielāko daļu aģentūru budžetu veido personāla un administratīvie izdevumi (sk. **1.5. attēlu**). Kopumā aģentūru personāla un administratīvie izdevumi atbilst aptuveni 10,9 % no kopējiem ES personāla un administratīvajiem izdevumiem (sk. **1.7. attēlu**).

---

<sup>8</sup> Izmantoto skaitļu pamatā ir pastāvīgo ierēdņu, pagaidu darbinieku un līgumdarbinieku, kā arī norīkoto valsts ekspertu pilnslodzes ekvivalents (PSE).

## 1.7. attēls. ES iestāžu un struktūru personāla un administratīvie izdevumi\* 2020. gadā (miljoni EUR)



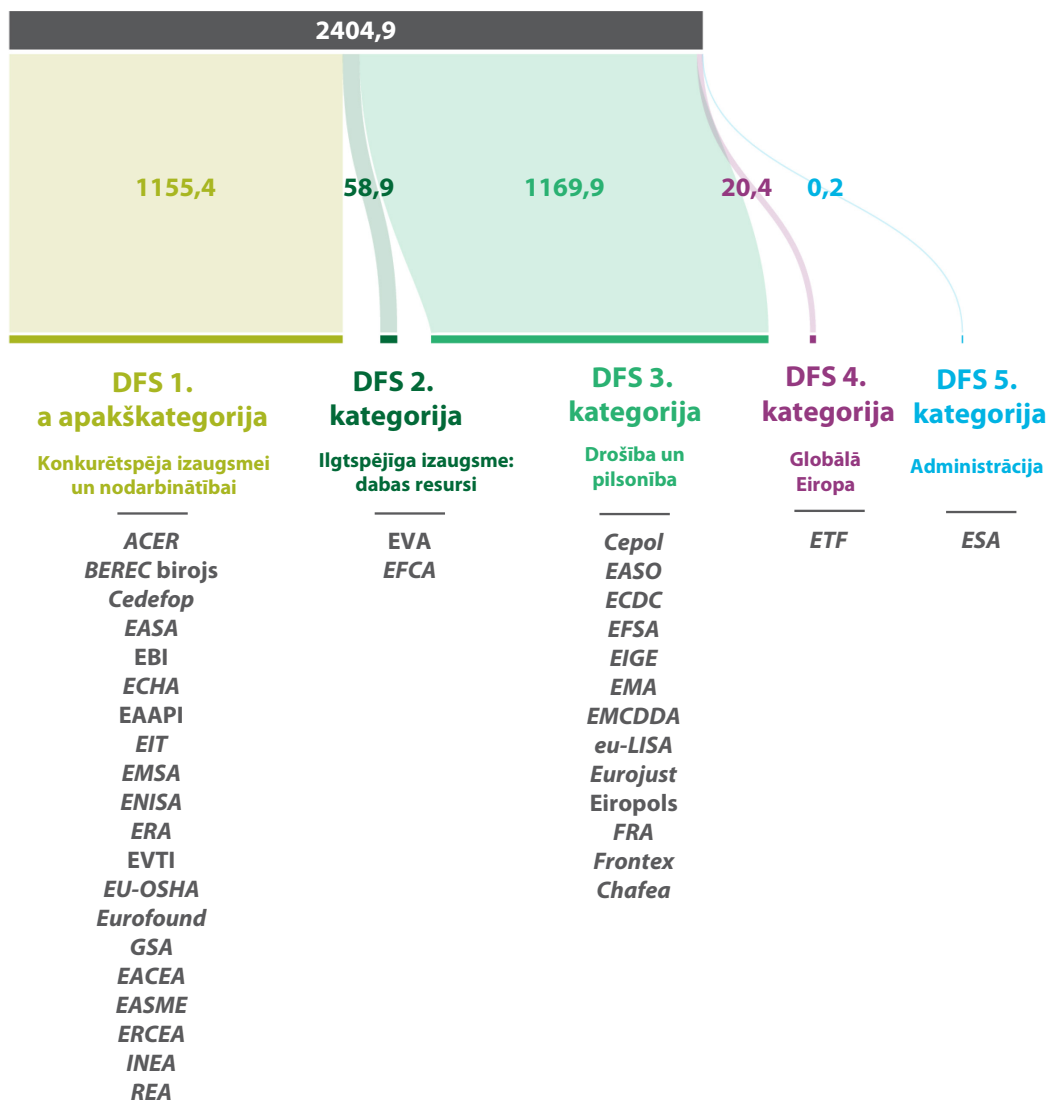
\* Personāla izdevumos ietilpst izdevumi par darbiniekiem, kas strādā gan pamatdarbības, gan administratīvajā jomā. Pensiju iemaksas aģentūru skaitliskajos datos nav iekļautas (izņemot pašfinansētās un daļēji pašfinansētās aģentūras).

Avots: Eiropas Savienības 2020. finanšu gada vispārējais budžets; Eiropas Komisijas 2020. finanšu gada galīgie gada pārskati un aģentūru 2020. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

**1.20.** Līdzekļi no ES vispārējā budžeta 2,4 miljardu EUR apmērā tiek piešķirti saskaņā ar DFS kategorijām, kā parādīts **1.8. attēlā**.

## 1.8. attēls. Aģentūru finansējums atbilstoši ES vispārējā budžeta DFS kategorijai

(miljoni EUR)



Avots: aģentūru 2020. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

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

**1.21.** Lielākajai daļai decentralizēto aģentūru un citu struktūru, kā arī visām Eiropas Komisijas izpildaģentūrām ikgadējās budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir Eiropas Parlamenta un Padomes pārziņā. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras laika grafiks ir parādīts **1.9. attēlā**.

### 1.9. attēls. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra vairākumam aģentūru



Avots: ERP.

**1.22.** Tomēr divām decentralizētajām aģentūrām, kas sevi pilnībā finansē pašas (*CPVO* un *EUIPO*), par budžetu lemj un budžeta izpildi apstiprina attiecīgi Administratīvā padome vai Budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome. Līdzīgi ir ar *VNV*, kur ikgadējā budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūra ir uzticēta vienīgi Valdei.

## ES aģentūru tīkls veicina aģentūru sadarbību un saziņu ar ieinteresētajām personām

**1.23.** Aģentūras izveidoja ES aģentūru tīklu (*EUAN*) kā savstarpējas sadarbības platformu, lai pastiprinātu aģentūru pamanāmību, apzinātu un veicinātu iespējamu efektivitātes pieaugumu un radītu pievienoto vērtību. *EUAN* atzīst, ka aģentūrām ir saskaņotāk jāsaazinās ar ieinteresētajām personām un plašu sabiedrību par kopējiem problēmjautājumiem. *EUAN* ir pirmais kontaktpunkts informācijas vākšanai un izplatīšanai visām aģentūrām. Tīkls darbojas saskaņā ar prioritātēm, par kurām aģentūras ir vienojušās stratēģijas dokumentā, kas paredzēts pieciem gadiem, kā arī gada darba programmām, kurās konkretizētas to darbības un



mērķi. *EUAN* 2020. gadā apstiprināja savu otro daudzgadu stratēģiju 2021.–2027. gadam<sup>9</sup>, kas ietver Eiropas Komisijas politisko un stratēģisko virzību divos jaunos stratēģiskos pīlāros:

- *EUAN* kā administratīvās izcilības paraugs;
- *EUAN* kā labi iedibināts iestāžu partneris.

**1.24.** Katru gadu rotācijas kārtībā *EUAN* vada cita aģentūra, un divas reizes gadā notiek plenārsēdes, ko koordinē Kopīgais atbalsta birojs. *EUAN* ir desmit tematiskie apakštīkli (sk. **1.10. attēlu**), kuriem ir tematiska ievirze. Tie var arī sadarboties ar citām ES iestādēm, kuras pašas var būt apakštīklu dalībnieces. ERP aktīvi piedalās dažās no šīm plenārsēdēm un apakštīklu sanāksmēm, daloties ar *labu praksi* un sniedzot informāciju par revīzijas procesiem un rezultātiem.

### 1.10. attēls. *EUAN* Kopīgais atbalsta birojs un apakštīkli



Avots: *EUAN*.

**1.25.** *EUAN* darba un abu daudzgadu stratēģiju pamatā ir pakalpojumu, zināšanu un pieredzes apmaiņas aspekts. Daži sadarbības piemēri ietver pakalpojumu apmaiņu saistībā ar negadījumu seku novēršanu, grāmatvedību, kopīgu iepirkumu (sk. **1.1. izcēlumu**), Covid-19 jautājumiem (sk. **1.2. izcēlumu**) un datu aizsardzību.

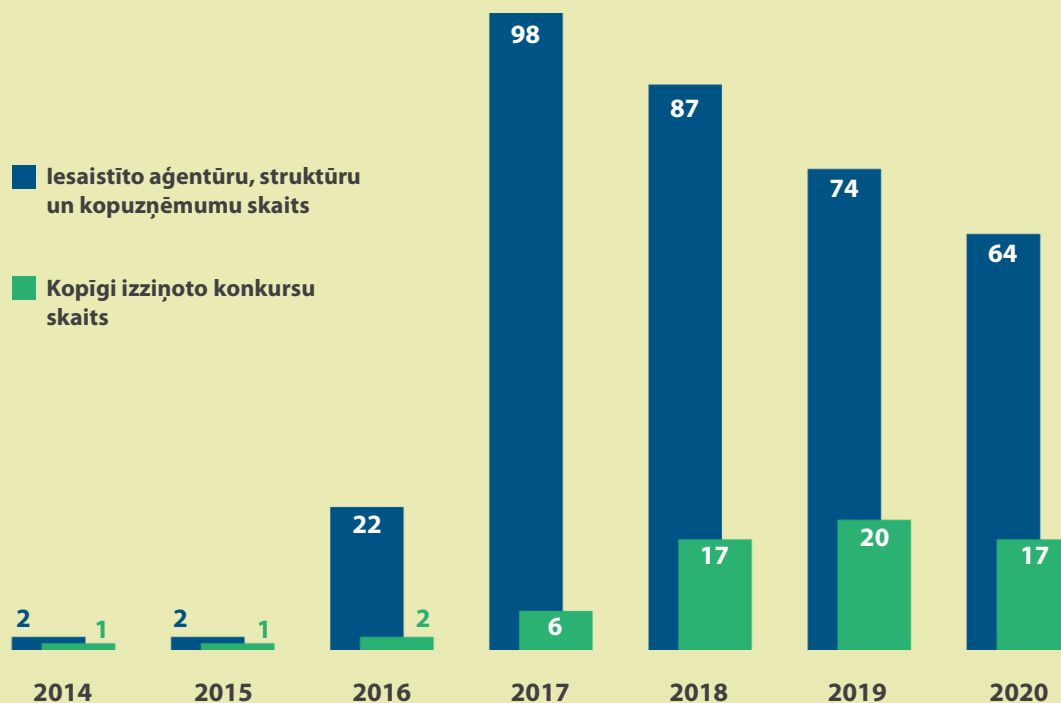
<sup>9</sup> ES aģentūru tīkla stratēģija 2021.–2027. gadam, Brisele, 2020. gada 9. novembris.

## 1.1. izcēlums

### Piemērs sadarbībai kopīgu iepirkuma procedūru veidā

Kopīgi iepirkumi ir viens no *EUAN* veicinātajiem sadarbības stimuliem. Kā jau mēs ziņojām 2018. gada pārskatā, decentralizētās aģentūras un citas struktūras kopā ar ES kopuzņēmumiem (ES struktūrām) ir arī izpētījušas iespēju palielināt administratīvo efektivitāti un panākt apjomradītus ietaupījumus, izmantojot kopīgas iepirkuma procedūras. Laikā no 2014. gada līdz 2020. gadam ES struktūru kopīgi izziņoto iepirkuma konkursu skaits palielinājās no viena līdz 17, un līdz 2020. gada beigām 64 ES struktūras bija piedalījušās vienā vai vairākos kopīgos iepirkumos (sk. [1.11. attēlu](#)). Kopīgas iepirkuma procedūras var sekmēt efektivitāti un apjomradītus ietaupījumus.

#### 1.11. attēls. Kopīgo konkursu skaits



Avots: *EUAN*.

## 1.2. izcēlums

### Informācijas apmaiņa par reakcijas pasākumiem Covid-19 pandēmijas laikā

Pēc Covid-19 uzliesmojuma *EUAN* Kopīgais atbalsta birojs aktīvi piedalījās reakcijas pasākumu koordinēšanā. *EUAN* 2020. gada aprīlī izveidoja “jaunu darba metožu padomdevēju grupu” – neformālu darba grupu, kas darbojas kā informācijas apmaiņas platforma aģentūru resursu pārvaldītājiem. Darba grupa kopš tās izveidošanas ir sarīkojusi 27 sanāksmes. Tas ir palīdzējis saskaņot aģentūru procedūras, ko piemēro politikai attiecībā uz vispārējiem tāl darba pasākumiem, individuālo aizsardzības līdzekļu kopīgu iepirkumu un atgriešanos birojā. Tas ir arī kā kanāls, kas kalpo, lai koordinētu ar Covid-19 saistītus jautājumus, uz kuriem aģentūras vēlējas vērst Eiropas Komisijas uzmanību.

*EUAN* darbības atzinīgi novērtēja ES Ombuds, kas to cita starpā izvirzīja 2021. gada labas pārvaldības balvai par to, cik sekmīgi bija koordinēta ES aģentūru reakcija uz Covid-19 krīzi<sup>10</sup>.

Avots: *EUAN* un ES Ombuds.

---

<sup>10</sup> <https://www.ombudsman.europa.eu/lv/event-document/en/141316>

# Mūsu revīzija

## Mūsu pilnvaras aptver ikgadējās revīzijas, īpašas revīzijas un atzinumus

**1.26.** Kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā, mēs revidējam<sup>11</sup>:

- o visas 41 aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>12</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>13</sup> par 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- o šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

**1.27.** Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju rezultātiem, mēs sniedzam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm (sk. **1.22.** punktu) vienu ticamības deklarāciju par katru aģentūru attiecībā uz to gada pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Atbilstīgos gadījumos mēs papildinām ticamības deklarāciju ar nozīmīgiem revīzijas apsvērumiem.

**1.28.** ERP arī veic revīzijas, publicē īpašos ziņojumus un sniedz atzinumus par konkrētām tēmām. Daži no tiem attiecas uz ES aģentūrām. Sarakstu ar ERP īpašajiem revīzijas ziņojumiem, kas attiecas uz aģentūrām un kas izdoti 2020. gadā, sk. **2.8. attēlā**.

## Mūsu revīzija ir paredzēta galveno risku novērtēšanai




**1.29.** ES aģentūru pārskatu un pakārtoto ieņēmumu un maksājumu ikgadējā revīzija ir plānota tā, lai, pamatojoties uz iepriekšējo gadu revīzijas rezultātiem, tā novērstu noteiktos galvenos riskus. 2020. finanšu gada revīzija tika veikta, ņemot vērā mūsu riska novērtējumu, kas īsumā izklāstīts **1.12. attēlā**.

<sup>11</sup> ELA un EPPO 2020. gadā nerevidējam, jo tās nerasniedza finansiālu neatkarību.

<sup>12</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>13</sup> Budžeta izpildes pārskati ir pārskati, kuros apkopo visas budžeta operācijas un skaidrojumus.

## 1.12. attēls. Galveno risku novērtējums

-  **Kopumā AUGSTS risks**
-  **VIDĒJS risks**
-  **Visumā 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 tikai dažas būtiskas kļūdas.

### **Ieņēmumu likumība un pareizība**

Ieņēmumu likumības un pareizības kopējais risks ir zems. Tomēr dažām aģentūrām, kuras ir pilnībā vai daļēji pašfinansējošas, pakalpojumu maksu prasīšanu un iekasēšanu un citus ieņēmumus reglamentē īpaši noteikumi. Riska līmenis attiecībā uz ieņēmumu pareizību šajās aģentūrās ir vidējs.

### **Maksājumu likumība un pareizība (izdevumi)** *Risks kopumā ir vidējs, taču vērojamas atšķirības*

#### **I sadaļa "Personāla izdevumi"**

Algas galvenokārt pārvalda Komisijas Atalgojuma un individuālo tiesību birojs, kuru Palāta regulāri revidē.

#### **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, lai gan šajā gadījumā summas var būt lielākas.

### **Pareizas finanšu pārvaldības risks**

Lielākā daļa mūsu konstatēto problēmu attiecās uz publiskā iepirkuma procedūrām, kuras nenodrošināja labāko iespējamo ieguldītās naudas atdevi.

### **Budžeta pārvaldība**

Iepriekšējā revīzijā atklājās augsts saistību aproprāciju pārnese līmenis, ko tomēr parasti attaisnoja ar darbību daudzgadu raksturu vai iemesliem ārpus aģentūru kontroles.

Avots: ERP.

## Citi riski

**1.30.** Covid-19 pandēmija ir ietekmējusi mūsu darbu, jo ceļošanas ierobežojumi liedza veikt pārbaudes uz vietas, kas ļautu iegūt dokumentu oriģinālus un klātienē intervēt revidējamo vienību darbiniekus. Tāpēc mūsu darbs sastāvēja no dokumentārām pārbaudēm un revidējamo vienību attālinātām intervijām. Lai gan apstākļos, kad nav veiktas pārbaudes uz vietas, var pieaugt kļūdu neatklāšanas risks, no revidējamajām vienībām iegūtie pierādījumi ļāva mums pabeigt darbu un izdarīt secinājumus. Tāpat arī aģentūru darba organizēšanai bija jārisina dažas problēmas, kas ietekmēja iepirkuma procedūru pārvaldību un līgumu izpildi, darbā pieņemšanas procedūras, budžeta izpildi un iekšējo kontroli. Revīzijas rezultātus šajā jomā sk. [2. nodaļā](#).

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

**1.31.** Mēs sadarbojamies ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (OLAF) jautājumos, kas saistīti ar krāpšanu un citām nelikumīgām darbībām, kuras ietekmē ES finanšu intereses. Pēc OLAF pieprasījuma mēs dalāmies ar revīzijas informāciju par ES aģentūrām, kas varētu būt noderīga OLAF veiktā izmeklēšanā. Mēs arī apspriežamies ar OLAF par revīzijas darba gaitā konstatētām aizdomām, kaut arī mūsu revīzijas nav īpaši plānotas krāpšanas meklēšanai. Attiecībā uz 2020. finanšu gadu šāda sadarbība tika paplašināta, iekļaujot arī jaunizveidoto Eiropas Prokuratūru (EPPO), kas ir atbildīga par tādu noziegumu izmeklēšanu, kuri skar ES finanšu intereses, kā arī par kriminālvajāšanu un apsūdzības celšanu saistībā ar tiem. Mēs ziņojām EPPO par aizdomām saistībā ar vienu ES aģentūru un par to informējām OLAF. Kopumā kopš 2001. finanšu gada pirms EPPO izveides mēs esam vērsušies pie OLAF saistībā ar vēl astoņām aģentūrām, jo bija aizdomas par vienu vai vairākiem krāpšanas gadījumiem mūsu darījumu izlasē. Līdz šā ziņojuma sagatavošanai OLAF vēl bija uzsākusi sešas izmeklēšanas lietas saistībā ar šīm aģentūrām. Četras no tām slēdza bez ieteikumiem par veicamajām darbībām. Viena izmeklēšana tika slēgta ar finanšu ieteikumu atgūt ES līdzekļus no struktūras, kas sniedz pakalpojumus aģentūrai, un otra izmeklēšana joprojām turpinās.

## Revīzijas procedūru digitalizācija Eiropas Revīzijas palātā

**1.32.** Digitalizācija var aizstāt vai uzlabot revīzijas, kuru pamatā ir statistiskā izlase, tā vietā veicot revīzijas, kuru pamatā ir veselas datu kopas. Mākslīgais intelekts, mašīnmācīšanās un lielo datu analīze sniedz būtiskas iespējas uzlabot finanšu un atbilstības revīziju precizitāti un vispusību. Procesa automatizācija ir vēl viena jauna tendence: tā var novērst vajadzību cilvēkiem veikt atkārtotus uzdevumus. Miljoniem ierakstu raksturlielumus var pārbaudīt dažās minūtēs, uzreiz atzīmējot jebkādu izņēmumu, lai revidenti varētu koncentrēties uz potenciālajām kļūdām. Revīzijas digitalizācija var arī uzlabot ziņošanas un iekšējās kvalitātes kontroles procesus, ļaujot automātiski ģenerēt ziņojumus un vizualizācijas.

**1.33.** ERP revīzijas darba digitalizācija nozīmē izmantot tehnoloģijas potenciālu, lai iegūtu kvalitatīvāku un plašāku informāciju pārskatatbildības procesa vajadzībām. Ar šādām tehnoloģijām revidenti var labāk izmantot pieejamos datus, veikt vairāk analītiska darba un sniegt lielāku pārliecību Eiropas nodokļu maksātājiem, ātrāk un vispusīgāk identificējot riskus. Digitalizācija, visticamāk, ilgtermiņā arī uzlabos efektivitāti.

**1.34.** ERP ir sapratusi, ka ES aģentūru ikgadējā revīzija ir iespēja pārbaudīt automatizēto revīzijas procedūru potenciālu. Aģentūru revīziju veido apmēram 200 revīzijas procedūras, kas aptver tādas jomas kā maksājumi, algas, iepirkums, budžets, darbā pieņemšana un gada pārskati. Mēs 2019. gadā sākām izmēģinājuma projektu par to, kā automatizēt procedūras, kuras izmanto saistību, maksājumu un algu likumības un pareizības revīzijā, kā arī pārskatu revīzijā. Projekts attiecās uz sešām ES izpildaģentūrām. Atšķirībā no vairākuma decentralizēto aģentūru<sup>14</sup>, izpildaģentūrām ir līdzīgas administratīvās procedūras un līdzīgas IT sistēmas (t. i., budžeta sistēma, grāmatvedības sistēma un cilvēkresursu pārvaldības sistēma).

**1.35.** Izmēģinājuma projekts ir sekmīgi sniedzis turpmāk uzskaitītos rezultātus.

- Digitalizētas revīzijas pārbaudes attiecībā uz saistību, maksājumu un algu likumības un pareizības revīziju, kā arī pārskatu ticamību, ļāva veikt pilnas datu kopas pārbaudes ļoti īsā laikā. Citādi tas nebūtu bijis iespējams. Tādējādi automatizācija ir uzlabojusi mūsu revīziju ticamību, kvalitāti un efektivitāti.
- Automatizētas analītiskās procedūras revidentiem nodrošināja interaktīvu rīku, ar kuru noteikt modeļus un tendences un izmeklētu neparastus darījumus.
- Robotisko procesu automatizācija tika ieviesta, lai iegūtu lielu daudzumu avotdokumentu un tos automātiski organizētu revidentiem ērtā veidā, ietaupot daudz laika un pūles.

**1.36.** Mēs 2020. gadā turpinājām izmēģinājuma projektu un uzlabojām revīzijas procedūras, ko iepriekš izstrādājām izpildaģentūrām, padarot tās precīzākas, lai samazinātu revidentiem pārbaudāmo izņēmumu skaitu. Automatizēto procedūru rezultāti (sk. **1.3.** izcēlumu) liecināja, ka daži no konstatētajiem izņēmumiem bija pseidopozitīvi rezultāti (piemēram, neatbilstīgu datu dēļ).

---

<sup>14</sup> Sk. Gada pārskata par ES aģentūrām attiecībā uz 2017. finanšu gadu 2.26. un 2.27. punktu.

### 1.3. izcēlums

#### Izmēģinājuma projekta automatizēto pārbažu rezultāti

##### Pārbažu tvērums

Izmēģinājuma projekts ietvēra automatizētas pārbaudes ar mērķi atbalstīt konkrētas revīzijas procedūras attiecībā uz maksājumiem, saistībām, rēķiniem, līgumiem un darbpļūsmām, aptverot visu sešu izpildaģentūru datu kopu. Šīs pārbaudes notika paralēli standarta revīzijas procedūrām, kas tika veiktas manuāli.

##### Rezultāti

Automatizēto pārbažu rezultāti apstiprināja mūsu pozitīvo novērtējumu, kas iepriekš iegūts paraugu testēšanā šajās jomās.

Pārbaudēs tika atzīmēts ierobežots skaits darījumu (t. i., izņēmumi), kas revidentiem bija jāpārbauda sīkāk. Salīdzinājumā ar 2019. gadu izņēmumu skaits samazinājās, jo precizējām algoritmu.

- Pārbaudot 1165 budžeta saistības, lai pārlicinātos, vai to summa ir vienāda ar attiecīgo juridisko saistību summu, sistēma atzīmēja 15 darījumus (2019. gadā – 51 darījumu).
- Pārbaudot 4238 maksājuma pieprasījumus, lai pārlicinātos, vai to summa ir vienāda ar attiecīgā rēķina summu, sistēma atzīmēja 74 darījumus (2019. gadā – 113 darījumus).
- Pārbaudot 4238 maksājuma pieprasījumus, lai pārlicinātos, vai maksājumi ir veikti tiesību aktos noteiktajos termiņos, sistēma atzīmēja 298 darījumus (2019. gadā – 410 darījumus).

Lai palielinātu pēcpārbaudes efektivitāti, vienlaikus samazinot slogu revidējamajām vienībām, mēs izmantojām robotikas procesa automatizāciju, automātiski izgūstot visus pakārtotos dokumentus, kas ir sistēmā attiecībā uz atzīmētajiem darījumiem.

Atzīmēto darījumu analīze ļāva revīzijas darba grupām secināt, ka izņēmumus var izskaidrot un pamatot un ka konstatējumi nav jāziņo.

**1.37.** Mēs turpinājam izmantot 2019. gadā izstrādātās automatizētās analītiskās procedūras, lai noteiktu neparastus modeļus vai darījumus aģentūru algu sarakstā. Sistēma automātiski izveido grafiskus ziņojumus, kas ļauj revidentiem redzēt šādus modeļus un apsvērt, vai ir vajadzīga pakārtoto datu turpmāka pārbaude.

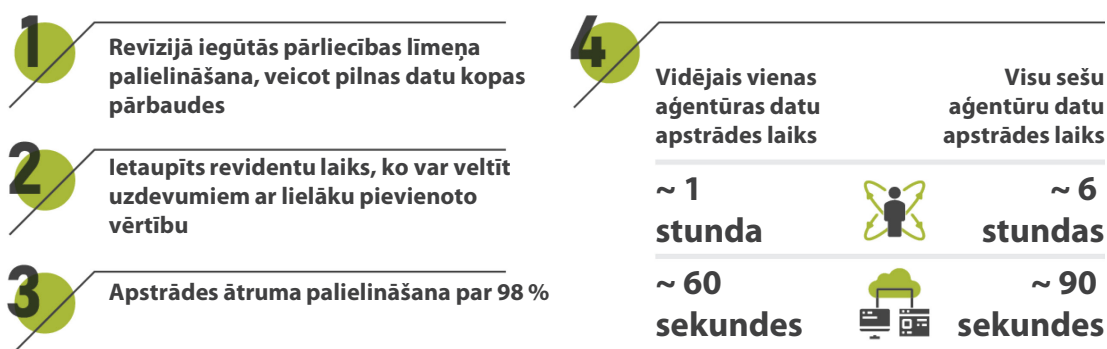
**1.38.** Mēs arī īstenojam piecas jaunas automatizētas procedūras pārskatu revīzijas jomā. Piemēram, automatizējām pieņemto finanšu pārskatu informācijas pārbaudes un salīdzināšanu ar pamatdatiem vispārējā virsgrāmatā un izmēģinājuma bilancē, kas lejupeļādēta no grāmatvedības sistēmām. Tas ir raksturīgs piemērs zema līmeņa riska revīzijas uzdevumam, kas



tomēr ir jāveic, lai nodrošinātu, ka turpmākās pārbaudes tiek veiktas, izmantojot pareizo revīzijas datu kopu. Kā bija gaidāms, šajā pārbaudē netika atklātas būtiskas kļūdas. Tomēr, kā norādīts [1.13. attēlā](#), mēs konstatējam zināmu laika ietaupījumu. Šie rezultāti apstiprina, ka būs iespējams panākt būtiskus ietaupījumus, ja vairāk procedūru tiks automatizētas un izmantotas arī citu revīzijas uzdevumu veikšanai. Turpmākajos gados tas tiks turpināts un novērots.

### 1.13. attēls. Pārskatu revīzijas pārbažu automatizācija

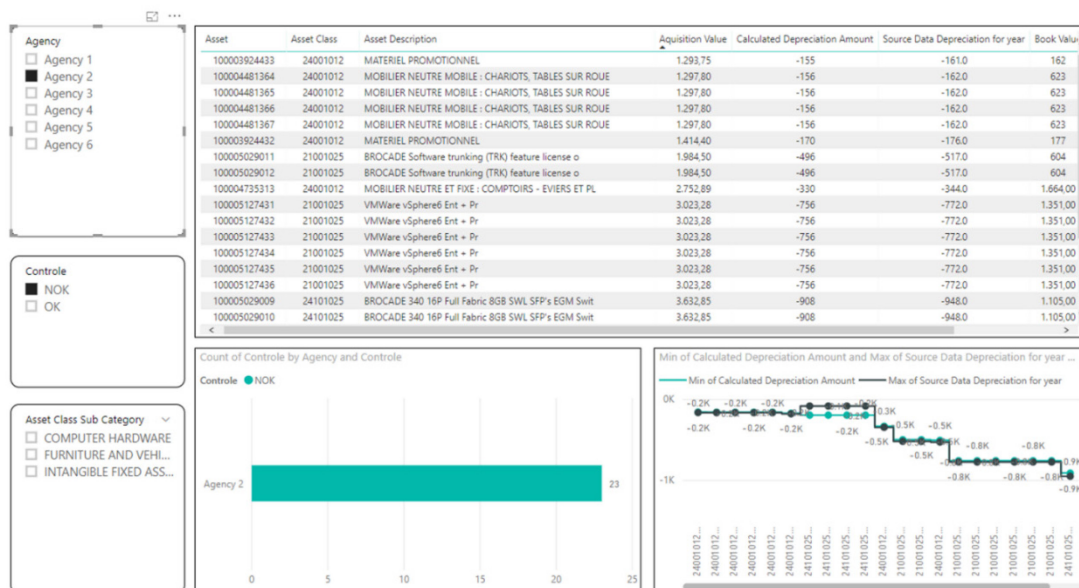
**Galvenie ieguvumi** no izstrādātajiem vai pilnveidotajiem risinājumiem ir šādi:



Avots: ERP.

**1.39.** Attiecībā uz gada pārskatiem mēs arī automatizējam dažas pamatlīdzekļu pārbaudes. Piemēram, mēs automātiski pārrēķinājam visu pamatlīdzekļu nolietojumu, pamatojoties uz katras aģentūras grāmatvedības politiku, un salīdzinājam rezultātu ar pārskatos iegrāmatoto nolietojumu. Sistēma sagatavo ziņojumu, kas ļauj revidentiem uzskaitīt aktīvus, kuros rodas atšķirības, un tās izpētīt sīkāk, ja tās ir būtiskas. Šis ziņojums ir redzams [1.14. attēlā](#).

## 1.14. attēls. Pamatlīdzekļu nolietojuma automatizētā pārbaude



Avots: ERP.



EIROPAS  
REVĪZIJAS  
PALĀTA

## 2. nodaļa

### Revīzijas rezultātu pārskats

# Ievads

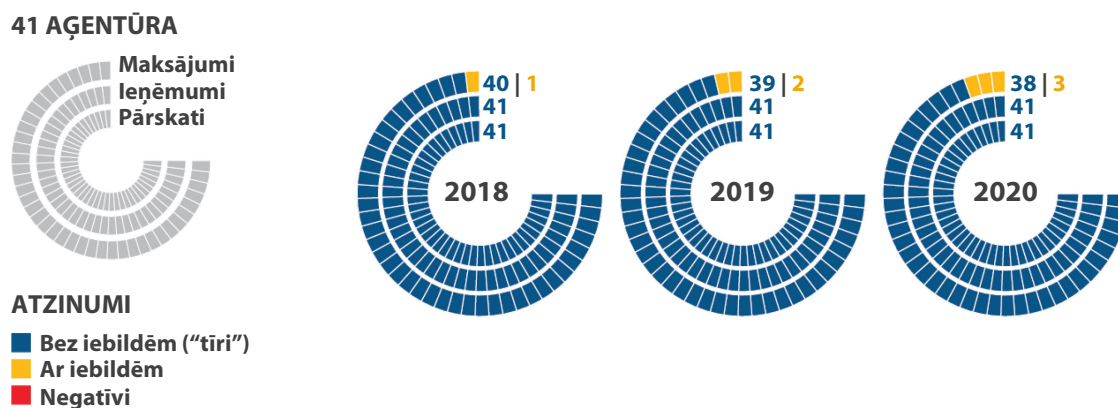
**2.1.** Šajā nodaļā ir sniegts pārskats par rezultātiem, ko ERP ieguva ikgadējā aģentūru revīzijā par 2020. finanšu gadu, kā arī par citu ERP tajā pašā gadā veikto revīzijas darbu saistībā ar aģentūrām.

Ticamības deklarācijas (revīzijas atzinumi) par aģentūru pārskatu ticamību un šiem pārskatiem pakārtoto ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību, kā arī jautājumi un apsvērumi, kas nav pretrunā šiem revīzijas atzinumiem, ir sniegti šā pārskata **3. nodaļā**.

## Aģentūru ikgadējās revīzijas rezultāti attiecībā uz 2020. finanšu gadu ir kopumā pozitīvi

**2.2.** Mūsu veiktā aģentūru gada pārskatu revīzija attiecībā uz 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu un pārskatiem pakārtoto ieņēmumu revīzija kopumā apstiprināja pozitīvos rezultātus, par kuriem esam ziņojuši iepriekšējos gados, tomēr nepieciešami uzlabojumi pārskatiem pakārtoto maksājumu jomā.

### 2.1. attēls. 2018.–2020. gada revīzijas atzinumi par aģentūru pārskatiem, ieņēmumiem un maksājumiem



Avots: ERP.

### Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti atzinumi bez iebildēm

**2.3.** Par 2020. finanšu gadu ERP sniedz revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem (sk. [2.1. attēlu](#)).

### Punkti “Apstākļu akcentējums” ir svarīgi EMA UN VNV pārskatu izprašanai

**2.4.** Punkti “Apstākļu akcentējums” pievērš lasītāju uzmanību jautājumiem, kas ir tik svarīgi, ka tie var būtiski ietekmēt lasītāju izpratni par pārskatiem. 2020. finanšu gadā mēs esam izmantojuši apstākļu akcentējuma punktus savos ziņojumos par divām aģentūrām: **EMA** un **VNV**.

**2.5.** Attiecībā uz **EMA**, kas iepriekš atradās Londonā un pārcēlās uz Amsterdamu, mēs vēršam uzmanību uz jautājumu saistībā ar nomas līgumu par iepriekšējām telpām Londonā. Līgums ir spēkā līdz 2039. gadam, un tajā nav paredzēta priekšlaicīga izbeigšana. 2019. gada jūlijā **EMA** panāca vienošanos ar īpašnieku un sāka iznomāt agrākās biroja telpas apakšnomniekam atbilstoši nosacījumiem, kuri atbilst primārās nomas nosacījumiem. Apakšnomas termiņš sakrīt ar **EMA** nomas līguma beigām. Tā kā **EMA** joprojām ir nomas līgumslēdzēja puse, tai varētu prasīt maksāt visu saskaņā ar šo līgumu pienākošos summu, ja apakšnomnieks nepildīs saistības. 2020. gada 31. decembrī kopējā aplēstā atlikusī nomas maksa, ar nomu saistītās pakalpojumu izmaksas un īpašnieka apdrošināšana, kas **EMA** jāmaksā līdz nomas termiņa beigām, veidoja 377 miljonus EUR.

**2.6.** Attiecībā uz **VNV** pārskatiem mēs norādām, ka revīzijas tvērumā neietilpa administratīvas apelācijas vai tiesvedība starp noteiktām kredītiestādēm, valstu noregulējuma iestādēm un Valdi saistībā ar iemaksām vai cita tiesvedība, kas pret **VNV** ierosināta Vispārējā tiesā un Eiropas Savienības Tiesā. To iespējamo ietekmi uz Valdes finanšu pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu (jo īpaši uz saistībām, uzkrājumiem un iespējamām saistībām) vērtējam atsevišķā īpašajā gada revīzijā, ko ERP veic atbilstoši **VNM** regulas 92. panta 4. punktam.

**2.7.** Turklāt mēs vēršam uzmanību uz **VNV** galīgajos pārskatos iekļauto finanšu pārskatu skaidrojumiem, kuros aprakstīta iespējamā ietekme uz ieguldījumu portfeli, ņemot vērā pašreizējo Covid-19 krīzi.

### Punktā “Citi jautājumi” aplūkots *Chafea* īpaši svarīgs jautājums

**2.8.** *Chafea* tika slēgta 2021. gada 1. aprīlī, un tās uzdevumi ir pārdalīti citām aģentūrām. Tomēr, ņemot vērā to, ka šīs aģentūras ir citas ES konsolidētas struktūras, tam nav ietekmes uz aktīvu un saistību summām *Chafea* 2020. gada pārskatos.

### Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm

**2.9.** ERP sniedz revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību.

### Punkts “Apstākļu akcentējums” palīdz labāk izprast **VNV** ieņēmumus

**2.10.** Saistībā ar iepriekš **2.6** punktā aprakstīto jautājumu mēs arī izmantojam “apstākļu akcentējumu” savā ziņojumā par **VNV**.

## Punktos “Citi jautājumi” aplūkots EVTI un VNV īpaši svarīgs jautājums

**2.11.** Attiecībā uz **EVTI** maksas, ko iekasē no kredītreitingu aģentūrām, ir balstītas uz šo struktūru ieņēmumiem, uzskatot tās par juridiskām personām, nevis par grupu vai saistītu sabiedrību grupu. Šādos apstākļos rodas gandrīz likumīga iespēja samazināt maksas vai izvairīties no tām, pārvedot ES jurisdikcijā esošu kredītreitinga aģentūru ieņēmumus uz saistītajām sabiedrībām ārpus Eiropas Savienības. Šis noteikumu nepilnības iespējamā finansiālā ietekme nav zināma. EVTI apzinās šo risku un 2021. gada 29. janvārī publicēja apspriešanas dokumentu<sup>15</sup>. Pēc šā dokumenta publicēšanas tā 2021. gada 21. jūnijā iesniedza Eiropas Komisijai tehnisku ieteikumu par regulas grozīšanu, lai mazinātu risku.

**2.12.** Turklāt **EVTI** maksas darījumu reģistriem aprēķina, pamatojoties uz katra atsevišķā darījumu reģistra piemērojamo apgrozījumu. Lai gan Regula par maksām neparedz visaptverošu un konsekventu kontroles sistēmu informācijas ticamības nodrošināšanai, par visiem darījumu reģistriem bija iespējams sniegt neatkarīgu revidentu atzinumus, kuros norādīts, ka to 2019. gada finanšu pārskati (kas izmantoti maksas aprēķināšanai) sniedza patiesu un skaidru priekšstatu. Tomēr informāciju, ko tie iesniedza par darījumu reģistram 2019. gadā paziņoto darījumu skaitu un reģistrēto nenokārtoto darījumu skaitu 2019. gada 31. decembrī, neatkarīgie revidenti bija pārbaudījuši tikai ierobežotā mērā. EVTI 2021. gada martā publicēja apspriešanas dokumentu<sup>16</sup>, kurā ierosināts vienkāršot metodi, ko izmanto darījumu reģistru apgrozījuma noteikšanai, lai aprēķinātu gada uzraudzības maksas, iekļaujot tikai ieņēmumus un neiekļaujot darbības rādītājus.

**2.13.** Nenonākot pretrunā savam oficiālajam revīzijas atzinumam, mēs uzsveram, ka VNV fonda iemaksas aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes sniedz **VNV**. Mūsu veiktā VNV ieņēmumu revīzija balstījās uz šo informāciju, taču mēs nepārbaudījām tās ticamību. VNM regulā nav noteikts visaptverošs un konsekvents kontroles satvars, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību. Tomēr VNV veic informācijas konsekvences un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas *ex post* pārbaudes kredītiestāžu līmenī. Vēl jāpiemin, ka VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras kredītiestādes riska līmenim pielāgotajiem iemaksu aprēķiniem, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām kredītiestādēm. Tas ietekmē šo aprēķinu pārredzamību.

<sup>15</sup> Apspriešanas dokuments (EVTI 80–196-5019). Sk. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>16</sup> Apspriešanas dokuments (EVTI 74–362-1864). Sk. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

## Par aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm, izņēmumi ir **ACER**, **eu-LISA** un **ENISA**

**2.14.** Mēs sniedzām revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par 38 aģentūru 2020. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību. Uzskatām, ka šīm aģentūrām maksājumi visos būtiskajos aspektos bija likumīgi un pareizi (sk. **2.1. attēlu**).

**2.15.** Par **ACER** mēs sniedzām atzinumu ar iebildēm saistībā ar mūsu konstatējumiem, kas ziņoti 2019. finanšu gadā. ERP secināja, ka vairāki konkrētie līgumi saskaņā ar IT pakalpojumu pamatlīgumu bija nepareizi, jo nebija veikta iepirkumu konkursa procedūra. Maksājumi, kas 2020. finanšu gadā veikti nepareizi, bija 752 654 EUR (3,7 % no kopējām 2020. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām).

**2.16.** Attiecībā uz **eu-LISA** mēs sniedzām atzinumu ar iebildēm, pamatojoties uz divām nepareizām iepirkuma procedūrām. Vienā gadījumā **eu-LISA** parakstīja konkrēto līgumu par programmatūru, kas atšķiras no tās programmatūras, ko līgumslēdzējs iekļāvis piedāvājumā, kurš iesniegts saistībā ar attiecīgo pamatlīgumu, taču pamatlīgums nav grozīts. Tā kā ir iepirkts atšķirīgs produkts, kas nav iekļauts cenas piedāvājumā, turklāt par atšķirīgu cenu, kas nesakrīt ar sākotnēji piedāvātā produkta cenu, ir notikusi atkāpšanās no pamatlīguma. Otrajā gadījumā **eu-LISA** parakstīja pasūtījuma veidlapu par uzturēšanas pakalpojumiem četrus gadus laikposmam. Tas ir pretrunā pamatlīguma noteikumiem, saskaņā ar kuru rēķinus par pakalpojumiem var iesniegt tikai vienu gadu uz priekšu. To maksājumu kopsomma, kurus uzskata par neatbilstošiem pamatlīguma noteikumiem, bija 10 405 075 EUR un ir 4,1 % no visām 2020. finanšu gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām.

**2.17.** Attiecībā uz **ENISA** atzinums ar iebildēm ir saistīts ar darbinieka deleģēšanas trūkumu. Starp pagaidu deleģējumu, ko iepriekšējais izpilddirektors piešķīra darbiniekam, un jauno deleģējumu, kuru tam piešķīra jaunais izpilddirektors, bija pārtraukums. Šajā laikposmā minētais darbinieks bez derīga deleģējuma apstiprināja budžeta saistības 529 120 EUR apmērā un maksājumus 914 100 EUR apmērā (3,5 % no kopējām 2020. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām).

## Punkti “Citi jautājumi” par **ACER**, **ENISA**, **EIGE** un **EASO** īpaši svarīgiem jautājumiem

**2.18.** ERP vērš uzmanību uz to, ka **ACER** un **ENISA** nav pieņēmušas iekšējos noteikumus, lai risinātu jautājumu par deleģējumu nepārtrauktību gadījumos, kad deleģējošie vai deleģētie kredītrīkotāji atstāj savus amatus. Tā ir būtiska iekšējās kontroles nepilnība (sīkāku informāciju sk. **2.24.** punktā un turpmākajos punktos).



**2.19.** Attiecībā uz **EASO** mēs atzīmējam, ka Vispārējā tiesā tiek izskatīta lieta<sup>17</sup>, kas ietekmē noteiktus mūsu revīzijas atzinuma aspektus. 2020. gadā **EASO** uzsāka atklātu procedūru, kuras mērķis bija nodrošināt darba aģentūru pagaidu darbiniekus Maltas birojam. Kopējā 48 mēnešiem aplēstā summa bija 27,7 miljoni EUR. 2020. gada oktobrī noraidītais pretendents cēla prasību pret **EASO** ES Vispārējā tiesā, apstrīdot iepirkuma procedūras iznākumu.

**2.20.** Tāpat kā ERP 2019. gada ziņojumā attiecībā uz **EIGE** pārskatiem, mēs atzīmējam, ka Eiropas Savienības Tiesā tiek izskatīta lieta<sup>18</sup>, kas ietekmē noteiktus mūsu revīzijas atzinuma aspektus. Lieta ir saistīta ar vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2008/104/EK<sup>19</sup> par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt ERP nostāju attiecībā uz to, kā **EIGE** izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturas no apsvērumu formulēšanas, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem, līdz tam, kamēr Tiesa pieņems galīgo nolēmumu šajā lietā.

## Mūsu apsvērumi ir vērsti uz uzlabojamām jomām 23 aģentūrās

**2.21.** Papildus atzinumiem un apstākļu akcentējumam un citiem jautājumiem veltītajiem punktiem mēs formulējām arī 54 apsvērumus (2019. finanšu gadā formulējām 82 apsvērumus) par 23 aģentūrām, vēršot uzmanību uz jomām, kurās nepieciešami turpmāki uzlabojumi. Lielākā daļa šo apsvērumu ir saistībā ar nepilnībām iekšējā kontrolē, publiskā iepirkuma procedūrās un budžeta pārvaldībā. Joprojām visbiežākais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās.

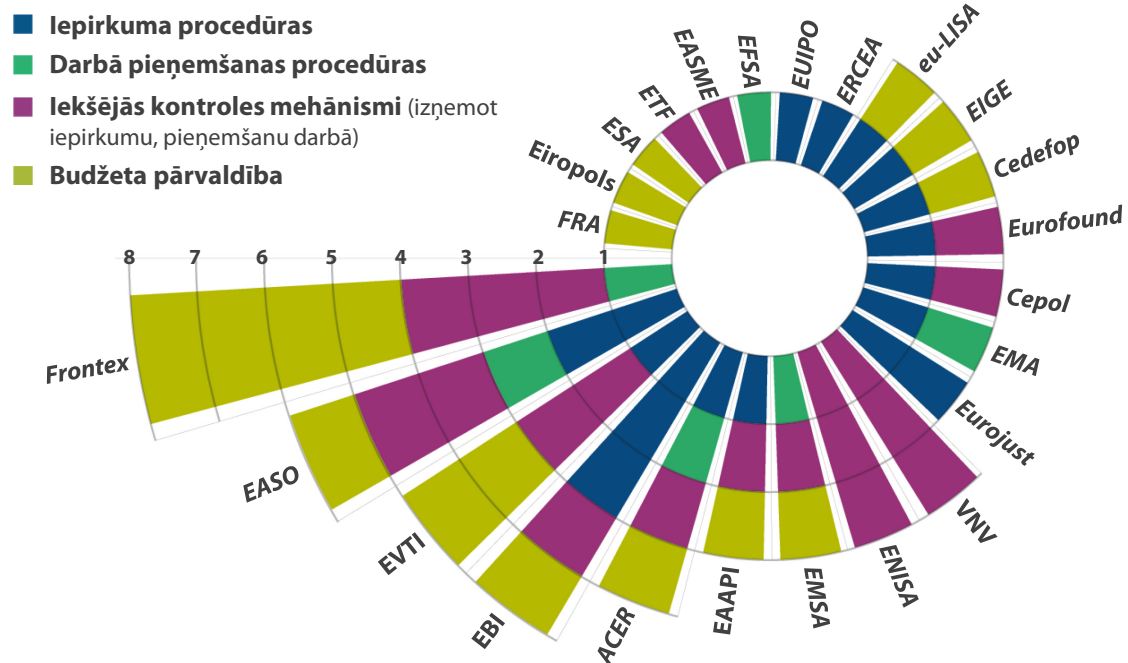
**2.22.** **2.2.** un **2.3. attēlā** ir parādīts visā ziņojumā iekļauto dažādo apsvērumu skaits attiecībā uz 41 aģentūru, tostarp atzinumos un ar tiem saistītajos apstākļu akcentējumam un citiem jautājumiem veltītajos punktos.

<sup>17</sup> Lieta Nr. T-621/20 (EMCS/EASO).

<sup>18</sup> Lieta Nr. C-948/19 (*Manpower Lit*).

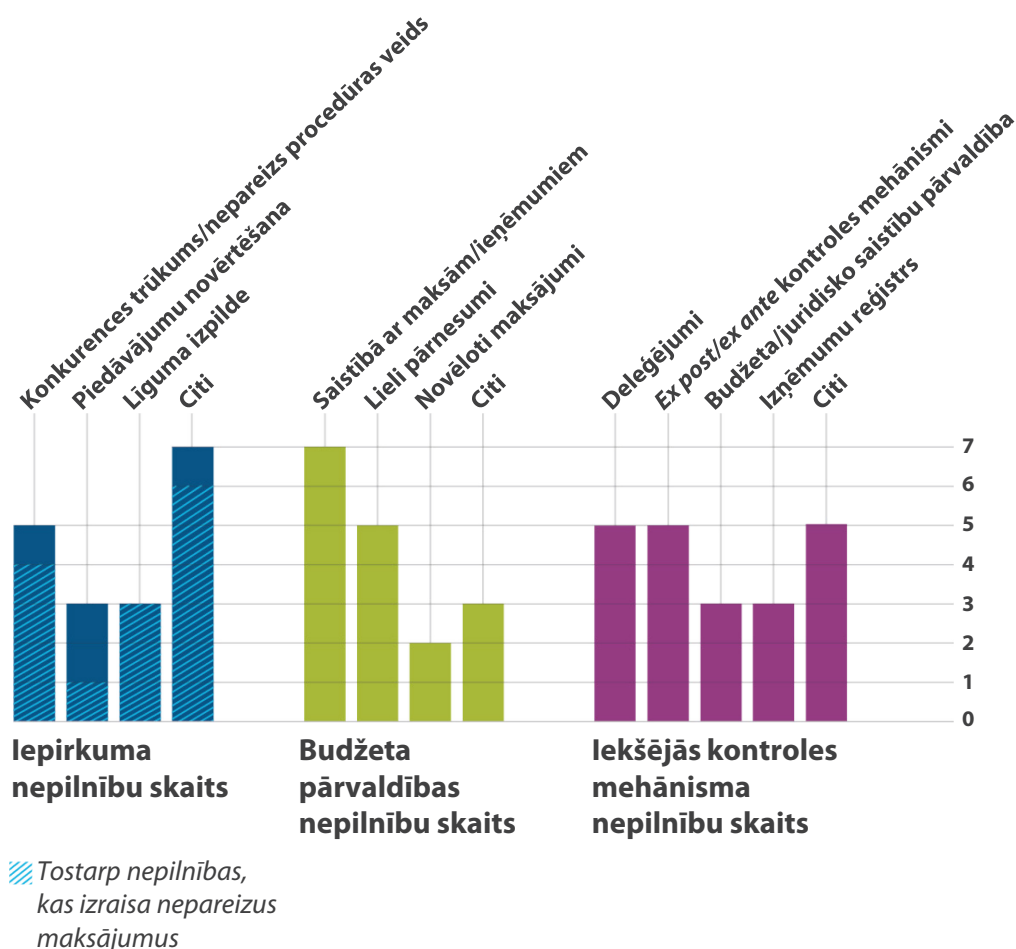
<sup>19</sup> OV L 327, 5.12.2008., 9. lpp.

## 2.2. attēls. Apsvērumu skaits katrai aģentūrai



Avots: ERP.

## 2.3. attēls. Apsvērumu skaits atbilstoši izplatītiem nepilnību veidiem



Avots: ERP.

Iekšējās kontroles mehānismi ir joma, kurā ir vislielākā kļūdu iespējamība

**2.23.** Trīspadsmit aģentūrās (*ACER, CEPOL, EASME, EASO, EBI, EAAPI, EMSA, EVTI, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex* un *VNV*) mēs ziņojam par iekšējās kontroles nepilnībām, kas saistītas ar *ex ante* / *ex post* kontroles trūkumu (sk. [2.1. izcēlumu](#)), budžeta/juridisko saistību nepietiekamu pārvaldību vai ziņošanas trūkumu izņēmumu reģistrā. [2.3. attēlā](#) parādīti visizplatītākie konstatēto iekšējās kontroles nepilnību veidi.

## 2.1. izcēlums

### Piemērs par *ex ante* iekšējās kontroles mehānismu trūkumu

Revīzijas laikā mēs konstatējām iekšējās kontroles mehānismu trūkumu attiecībā uz pamatlīguma īstenošanu, kuru Eiropas Komisija 2018. gadā parakstīja vairāk nekā 60 ES struktūru vārdā. Tā mērķis bija programmatūras licenču un IT pakalpojumu iegāde. Līgumslēdzējam, kurš darbojas kā starpnieks, ir tiesības savām piegādātāja cenām pievienot procentuālu uzcenojumu. Saistībā ar šajā pamatlīgumā iekļautajiem pirkumiem mēs konstatējām, ka *EASME* nav piemērojusi iekšējās kontroles mehānismus, lai pārliecinātos, vai līgumslēdzējs ir izmantojis pareizas cenas un noteicis pareizu uzcenojumu.

## 1. Veicamie pasākumi

Aģentūru budžeta izpilde jāpakļauj efektīviem un lietderīgiem iekšējās kontroles mehānismiem. Tiem jāietver stingri *ex ante* kontroles mehānismi, kuru mērķis ir nepieļaut kļūdas un pārkāpumus pirms darbību apstiprināšanas.

Turklāt, lai panāktu vislabāko iespējamo ieguldīto līdzekļu atdevi saskaņā ar Eiropas Komisijas pamatlīgumiem bez cenu saraksta programmatūras licenču un IT pakalpojumu iegādei, aģentūrām pirms jebkādu pasūtījuma veidlapu parakstīšanas sistemātiski jāveic tirgus izpēte. Šajā tirgus izpētē jāiekļauj detalizēts vajadzīgo produktu un pakalpojumu novērtējums, tirgū pieejamo risinājumu analīze un attiecīgo preču cenu tāme.

### Apsvērumi saistībā ar budžeta izpildes pilnvaru deleģēšanu

**2.24.** Revīzijas gaitā mēs atklājām arī nepilnības saistībā ar deleģējuma nepārtrauktību gadījumos, kad deleģējošie vai deleģētie kredītrīkotāji atstāj savus amatus, un jo īpaši tad, kad amatā stājas jauns izpilddirektors (t. i., aģentūras kredītrīkotājs).

**2.25.** Kredītrīkotāja loma aģentūrās un iestādēs atšķiras. Iestādes pašas pilda kredītrīkotāja pienākumus; tās deleģē saistītos pienākumus saviem darbiniekiem. Visi iestāžu ģenerāldirektori un ģenerālsekretāri ir deleģētie kredītrīkotāji. Taču aģentūrās kredītrīkotāja pienākumi ir uzticēti izpilddirektoram, kurš izpilda budžetu uz savu atbildību. Galvenā aģentūru atšķirība ir budžeta izpildes atbildība, ko uzņemas izpilddirektors.

**2.26.** Deleģējuma nepārtrauktība pēc kredītrīkotāja aizstāšanas vai aiziešanas no amata nav pienācīgi izskaidrota ne aģentūru finanšu noteikumos, ne vispārējā Finanšu regulā. Lai to risinātu, iestādes parasti pieņem iekšējos budžeta izpildes noteikumus, tostarp noteikumus, kas attiecas uz deleģējumu vai pastarpinātu deleģējumu piešķiršanas un saņemšanas

nosacījumiem, deleģēto pilnvaru darbības jomu un deleģējumu nepārtrauktību, kad kredītrīkotājs tiek aizstāts vai atstāj darbu iestādē.

**2.27.** Attiecībā uz divām aģentūrām (**ACER** un **ENISA**) savos revīzijas atzinumos esam sagatavojuši “citu jautājumu” punktus, jo šīm aģentūrām trūkst iekšēju noteikumu vai lēmumu par deleģējumu nepārtrauktību gadījumos, kad amatā stājas jauni izpilddirektori. Tā rezultātā ir apstiprinātas vairākas budžeta saistības, juridiskās saistības un maksājumu operācijas, pamatojoties uz iepriekšējā izpilddirektora izdotu deleģējumu, ko nebija apstiprinājis jaunais izpilddirektors. Mēs uzskatām, ka tā ir svarīga iekšējās kontroles nepilnība.

**2.28.** Attiecībā uz **ENISA** esam snieguši atzinumu ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, jo aģentūras darbinieks sešas nedēļas pilnīgi bez jebkāda deleģējuma apstiprināja budžeta saistības un maksājumu operācijas (sk. **2.17.** punktu).

**2.29.** Iepriekšējos gados esam pieredzējuši, ka citas aģentūras pienācīgi pārvalda savu izpilddirektoru maiņu. 2019. gadā *EASO* un *EMSA* tika iecelti jauni izpilddirektori. Abi nekavējoties pieņēma lēmumus, ar kuriem apstiprināja to priekšgājēju piešķirto deleģējumu. Citā piemērā, ko var uzskatīt par *labu praksi*, *EMA* valde 2019. gadā pieņēma izpilddirektora kā kredītrīkotāja uzdevumu un pienākumu statūtus (sk. **2.2. izcēlumu**), ietverot noteikumus par izpilddirektora kā kredītrīkotāja pienākumu izbeigšanu. Tas līdzinās Eiropas iestāžu īstenotajai praksei, kad tiek papildināti ES Finanšu regulas vispārīgie noteikumi. Piemēram, attiecībā uz savas iedaļas izpildi vispārējā budžetā Eiropas Komisija ir pieņēmusi iekšējos noteikumus, kas risina deleģējumu nepārtrauktības jautājumu<sup>20</sup>.

---

<sup>20</sup> Eiropas Komisijas Lēmums C(2018)5120 par iekšējiem noteikumiem par Eiropas Savienības vispārējā budžeta izpildi (Eiropas Komisijas iedaļa) (2018. gada 3. augusts), 13. panta 3. punkts. “Ja vien jaunais deleģētais kredītrīkotājs to īpaši negroza vai neatsauc, viņa priekšgājēja piešķirto pilnvaru pastarpinātais deleģējums paliek spēkā.”

## 2.2. izcēlums

### Izraksts no Eiropas Zāļu aģentūras valdes pieņemtā izpilddirektora kā kredītrīkotāja uzdevumu un pienākumu hartas<sup>21</sup>

(..)

#### 3. Izpilddirektora kā kredītrīkotāja pienākumu pildīšanas izbeigšana

3.1. Izpilddirektora maiņas gadījumā izpilddirektors, kura pilnvaru termiņš beidzas, savam pēctecim vai aizstājējam sagatavo deklarāciju, kurā norāda pašreizējo lietu stāvokli. Šo deklarāciju sagatavo kā starpposma gada darbības pārskatu. Piezīmēs, kas ietvertas deklarācijā par gada darbības pārskatu, jaunais izpilddirektors var iekļaut apsvērumus par lietām, kas pārņemtas no iepriekšējā izpilddirektora.

3.2. Ja vien jaunieceltais izpilddirektors to īpaši negroza vai neatsauc, viņa priekšgājēja piešķirtais pilnvaru deleģējums paliek spēkā.

(..)

## 2. Veicamie pasākumi

Izpilddirektora aizstāšana var ieviest izmaiņas aģentūras deleģējumu pārvaldībā. Tādējādi aģentūrām būtu jāpieņem iekšējie noteikumi (sk. piemēru **2.2. izcēlumā**), kas sniedz stabilu ieguldījumu pārvaldības kontroles sistēmās, pārredzamības un pārskatatbildības nodrošināšanā. Skaidru noteikumu izstrāde attiecībā uz izpilddirektoru pāreju palīdzēs izvairīties no **2.27.** punktā minētajām problēmām.

## Joprojām galvenais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās

**2.30.** Publiskā iepirkuma noteikumu mērķis ir nodrošināt godīgu konkurenci starp pretendentiem un panākt preču un pakalpojumu iepirkumus par vislabāko cenu, ievērojot pārredzamības, samērīguma, vienlīdzīgas attieksmes un nediskriminācijas principus. Mūsu veiktajā revīzijā tika ietverti visu aģentūru pamatlīgumi, konkrētie un tiešie līgumi. Desmit aģentūru (*Cedefop, CEPOL, EASO, EBI, EAAP, EMA, ERCEA, EVTI, eu-LISA* un *Eurojust*) līgumos, kurus revidējām, tika fiksēti dažādi publiskā iepirkuma trūkumi, galvenokārt saistībā ar konkurences trūkumu (sk. **2.3. izcēlumu**) un nepilnībām pretendentu novērtēšanas procesā, kā

<sup>21</sup> Pieejami <https://www.ema.europa.eu>.

arī problēmām līgumu īstenošanā. **2.3. attēlā** ir sniegti arī daži papildu statistikas dati par katru iepirkuma procedūrām visbiežāk konstatēto apsvērumu veidu.

## 2.3. izcēlums

### Pamatlīguma noteikumu neievērošanas piemērs

*Eu-LISA* parakstīja konkrēto līgumu par programmatūru, kas atšķiras no tās programmatūras, ko līgumslēdzējs iekļāvis piedāvājumā, kurš iesniegts saistībā ar attiecīgo pamatlīgumu. Cita produkta iegāde, kas nav iekļauta konkursa procedūrā iesniegtajā cenas piedāvājumā, patiešām ir atļauta saskaņā ar ES Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunktu, taču ar nosacījumu, ka tiek attiecīgi grozīts arī pamatlīgums. Šo nosacījumu *eu-LISA* nebija ievērojusi. Tāpēc programmatūras iegāde, kas nav iekļauta sākotnējā cenas piedāvājumā, ir novirze no pamatlīguma. Gan konkrētais līgums, gan maksājums 10 399 834 EUR apmērā ir pretrunā ar Pamatlīguma noteikumiem.

**2.31.** Turklāt attiecībā uz **ACER, EASO, EUIPO, EIGE** un **Eurofound** mēs ziņojām arī par nepareiziem maksājumiem, kas veikti 2020. finanšu gadā un izriet no nepareizām iepirkuma procedūrām, par kurām ziņots iepriekšējos gados.

## 3. Veicamie pasākumi

Gandrīz visi apsvērumi par iepirkuma procedūrām attiecās uz nepareiziem maksājumiem (sk. **2.3. attēlu**). Attiecīgajām aģentūrām turpmāk jāuzlabo savas publiskā iepirkuma procedūras, nodrošinot pilnīgu atbilstību piemērojamajiem noteikumiem.

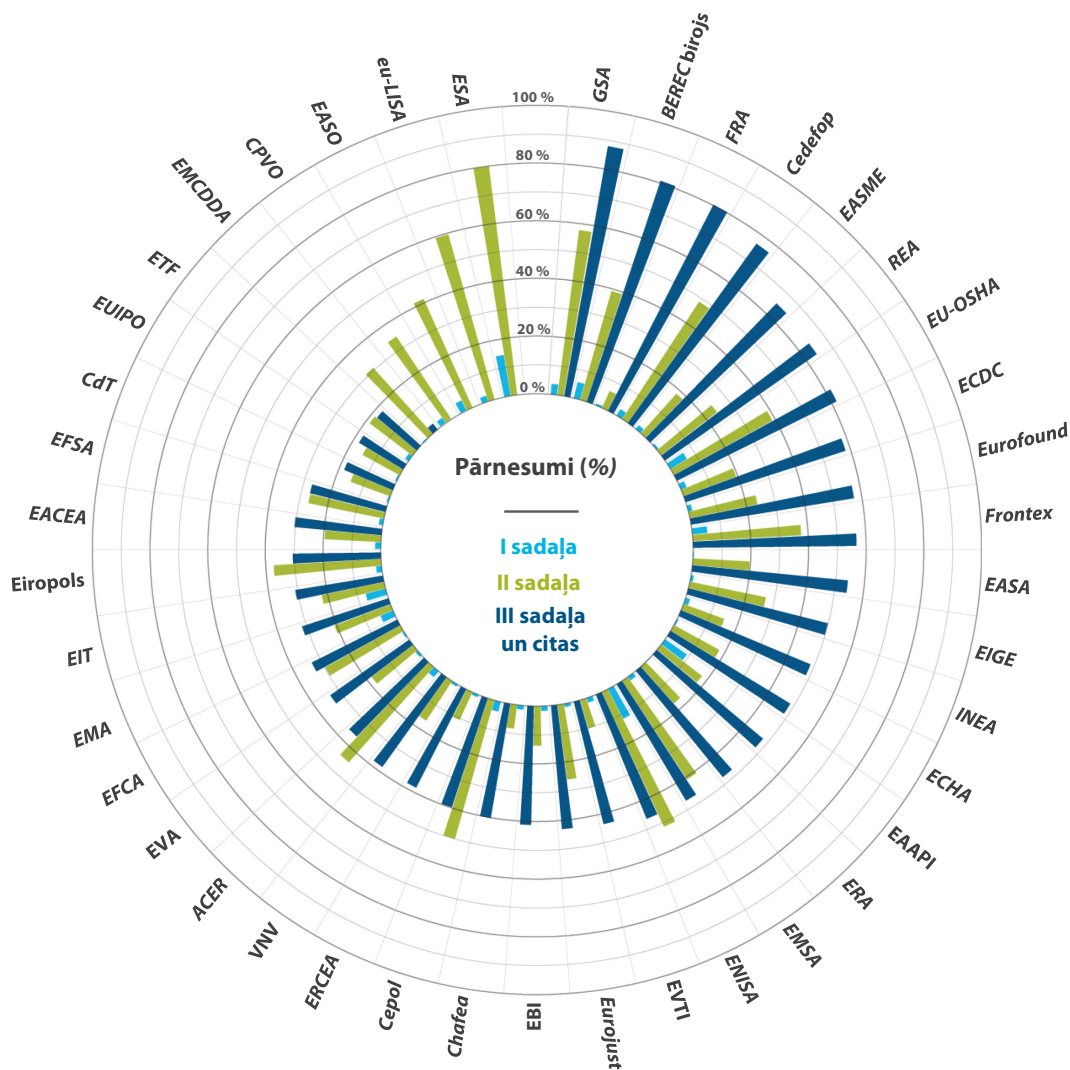
## Budžeta pārvaldības nepilnību skaits aug

**2.32.** Saskaņā ar ES Finanšu regulu budžeta apropriācijas, kas piešķirtas konkrētam finanšu gadam, var pārnest uz nākamo finanšu gadu, ja ir ievēroti zināmi nosacījumi<sup>22</sup>. ES Finanšu regulā nav noteikta šādu pārnesumu maksimālā summa, un šos pārnesumus lielā mērā var izskaidrot ar darbību daudzgadu raksturu, tomēr, ja summas ir pārāk lielas, tas var liecināt par kavējumiem darbības programmu vai iepirkuma plānu īstenošanā. Pārnesumu līmeņus daļēji ietekmēja Covid-19 pandēmija. Turklāt tie varētu norādīt uz strukturālu problēmu, vāju budžeta plānošanu un, iespējams, budžeta gada pārskata principa pārkāpumu. Par šādām nepilnībām mēs ziņojām saistībā ar piecām aģentūrām (**ACER, ESA, eu-LISA, FRA** un **Frontex**).

<sup>22</sup> Pārnesumu nosacījumi ir paskaidroti ES Finanšu regulas 12. un 13. pantā.

**2.33.** 2.4. attēlā ir sniegts pārskats par saistību apropriāciju pārnesumu līmeni dalījumā pa aģentūrām un pa budžeta sadaļām. Tas ir atspoguļots procentos no pārnestajām saistību apropriācijām<sup>23</sup>, salīdzinājumā ar budžeta sadaļas kopējām apropriācijām<sup>24</sup>.

## 2.4 attēls. Pārnesto apropriāciju līmenis pa budžeta sadaļām



Avots: Budžets: aģentūru 2020. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

<sup>23</sup> Saistību apropriācijas sedz kārtējā finanšu gadā uzņemto juridisko saistību kopējās izmaksas par darbību īstenošanu vienā vai vairākos finanšu gados.

<sup>24</sup> Visas apropriācijas, kas iekļautas aģentūras budžetā attiecīgajam finanšu gadam.



#### 4. Veicamie pasākumi

Lai novērstu pārmērīgu pārnese līmeni, attiecīgajām aģentūrām vēl vairāk jāuzlabo to budžeta plānošana un izpildes cikli.

**2.34.** Astoņās aģentūrās (*Cedefop, EBI, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Eiropols un Frontex*) mēs arī konstatējām dažādas citas nepilnības. Šīs nepilnības attiecās uz dažādiem jautājumiem, sākot ar maksu pārvaldību un beidzot ar novēlotiem maksājumiem, saņemto iemaksu atspoguļošanu pārskatos un trešo valstu iemaksu aģentūru budžetos aprēķināšanu (sk. **2.4. izcēlumu**). **2.3. attēlā** ir parādīti visizplatītākie nepilnību veidi budžeta pārvaldībā.

#### 2.4. izcēlums

##### Nepilnības piemērs saistībā ar iemaksām no EBTA valstīm, kas nav ES dalībvalstis

Iemaksu aprēķina metode, kas izklāstīta Paziņojumā par *Cedefop* un EBTA sadarbību, 2020. finanšu gadā nebija pareizi piemērota. Revidenti konstatēja trīs kļūdas aprēķinos, tālab, ņemot vērā vispārējo ietekmi, Norvēģijas un Islandes iemaksas *Cedefop* 2020. gada budžetā bija par 20 272 EUR lielākas, nekā tām vajadzēja būt, savukārt ES iemaksa – par 20 272 EUR mazāka, nekā tai vajadzēja būt.

#### 5. Veicamie pasākumi

Tas, ka nolīgumos pastāv dažādas metodes asociēto valstu iemaksu aprēķināšanai, rada risku, ka šie iemaksu nolīgumi tiks īstenoti kļūdaini. Attiecīgās aģentūras tiek aicinātas apspriesties ar Eiropas Komisiju, lai noskaidrotu, vai tām ar Komisiju ir jāsaskaņo iemaksu nolīgumi un asociēto valstu iemaksu aprēķināšanas metodes.

#### Dažādi apsvērumi saistībā ar cilvēkresursu pārvaldību

**2.35.** Veicot aģentūru ikgadējo revīziju par 2020. finanšu gadu, mēs konstatējām, ka ir palielinājies cilvēkresursu pārvaldībā konstatēto nepilnību skaits. Mēs revidējām darbā pieņemšanas procedūras 22 aģentūrās. Sešās no tām (*ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA un Frontex*) mēs konstatējām dažādus trūkumus: nepietiekami pasākumi, lai pārbaudītu tiesības uz pabalstiem darbiniekiem, kas pilda pagaidu darbinieka pienākumus (*EMSA*), vadošs amats, kas pārāk ilgi atstāts vakants (*EASO, EFSA*), darbā pieņemšanas procedūrās nav piemēroti efektīvi iekšējās kontroles mehānismi (*ACER*), nepilnības atlases komisiju iecelšanā darbā pieņemšanas procedūrām (*EMA*), nepilnības jaunu darbinieku pakāpju pārvaldībā (*Frontex*).

## Aģentūras labi pielāgojās Covid-19 bezprecedenta situācijai

**2.36.** Mēs papildinājām savu finanšu revīzijas darbu ar apskatu par to, kā ES aģentūras ir reaģējušas un rīkojušās attiecībā uz Covid-19 krīzi. Šis apskats ietvēra **2.5. attēlā** redzamās jomas. Piedāvājam arī dažus piemērus par Covid-19 ietekmi uz aģentūru 2020. finanšu gada budžeta izpildi un darba programmām.

### 2.5. attēls. Jomas, uz kurām koncentrējamies



Avots: ERP.

**2.37.** Apskats aptver laikposmu no pandēmijas sākuma 2020. gada marta vidū līdz tā paša gada 31. decembrim; vajadzības gadījumā tika aplūkota arī aģentūru veikto pasākumu turpmākā attīstība. Apskata pamatā ir aptauja, aģentūrās savākto dokumentāro pierādījumu analīze un intervijas ar aģentūru darbiniekiem<sup>25</sup>. Mēs arī apspriedāmies ar ES aģentūru tīklu (EUAN), ko atbalsta Kopīgā atbalsta birojs Briselē. Apskatā bija iekļauta 41 aģentūra – visas, kuras aptver mūsu gada pārskats<sup>26</sup>.

### Aģentūras savlaicīgi aktivēja darbības nepārtrauktības plānus, lai nodrošinātu galveno pārvaldības procesu turpināšanu un darbinieku labjutību

**2.38.** Organizācijas galvenais vadlīniju dokuments krīzes situācijā ir tās darbības nepārtrauktības un negadījuma seku novēršanas plāns (BCP). Šajā dokumentā ir sniegtas norādes par darba procedūrām un organizāciju krīzes laikā. Tas var aptvert gan visu organizāciju, gan atsevišķas konkrētas darbības struktūrvienības (sk. **2.5. izcēlumu**). Plāna pamatā ir riska novērtējumi un scenāriju plānošana, un tas veido būtisku daļu no organizācijas iekšējās kontroles sistēmas.

<sup>25</sup> Mēs intervējām pārstāvjus, kas strādāja šādās dienestos: resursi un administrācija, juridiskā un iepirkumu daļa, cilvēkresursi, IKT un komunikācija, kā arī darbības.

<sup>26</sup> ELA un EPPO netika iekļautas, jo šā apskata sagatavošanas laikā tās nebija finansiāli neatkarīgas, t. i., tās joprojām darbojās Eiropas Komisijas sastāvā.

## 2.5. izcēlums

### Darbības nepārtrauktības un negadījuma seku novēršanas plāna satura piemērs

#### 1 Svarīgākā pamatinformācija par darbības nepārtrauktību:

- kontakti ārkārtas situācijās,
- avārijas evakuācijas procedūras,
- saziņas kanāli (e-pasta saņēmēju saraksts, telefonkaskāde, tīmekļa vietnes),
- pulcēšanās vietas, utt.

#### 2 Darbības nepārtrauktības principi:

- definīcijas,
- kopsavilkums par kritiski svarīgām un būtiskām funkcijām un procedūrām,
- juridiskais pamats,
- tvērums un scenāriji,
- apmācība un izpratnes veidošana,
- testēšana un vingrinājumi.

#### 3 Reakcija:

- krīzes pārvarēšanas struktūru uzdevumu un atbildības noteikšana,
- darbības nepārtrauktības un atjaunošanas grupas.

#### 4 Darbības atjaunošana un deeskalācija

- definīcijas,
- darbības atjaunošanas kontrolesaraksti,
- deeskalācijas procedūras un dalībnieki.

Avots: EAAPI DARBĪBAS NEPĀRTRAUKTĪBAS PLĀNS

**2.39.** Darbības nepārtrauktības plāns nav statisks dokuments. Piemēram, ISO standartā Nr. 27001<sup>27</sup> noteikts, ka organizācijām regulāri jāpārbauda izveidotie un ieviestie informācijas drošības nepārtrauktības kontroles mehānismi, lai nodrošinātu, ka nelabvēlīgās situācijās tie ir derīgi un efektīvi. Mūsu apskatā parādīts, ka Covid-19 pandēmijas uzliesmojuma laikā 37 aģentūrās no 41 (90 %) bija oficiāli apstiprināts un atjaunināts darbības nepārtrauktības plāns (sk. [2.6. attēlu](#)).

### 2.6. attēls. Vairumā aģentūru oficiāli apstiprināti un atjaunināti darbības nepārtrauktības plāni

Uzliesmojot Covid-19 pandēmijai, **37 aģentūras no 41** bija oficiāli apstiprinājušas un atjauninājušas savus darbības nepārtrauktības un negadījuma seku novēršanas plānus. Četras aģentūras – EASO, EBI, EIGE un GSA – to nedarīja.



90 %

Avots: ERP 2020. gada finanšu revīzija.

<sup>27</sup> ISO/IEC 27001 ir starptautisks standarts informācijas drošības pārvaldībai. Tajā sīki izklāstītas prasības informācijas drošības pārvaldības sistēmu izveidei, ieviešanai, uzturēšanai un pastāvīgai uzlabošanai.

**2.40.** Parādoties pirmajām ziņām par vīrusa izplatīšanos 2019. gada beigās un 2020. gada sākumā, aģentūras sāka aktivēt darbības nepārtrauktības plānus un krīzes mazināšanas pasākumus, lai aizsargātu personālu, informāciju un fiziskos aktīvus (sk. **2.6. izcēlumu**). Dažas aģentūras arī pārvirzīja resursus pandēmijas ietekmes mazināšanai (sk. **2.7. izcēlumu**). Mūsu apskats parādīja, ka 34 aģentūras no 37 (92 %), kuras bija oficiāli apstiprinājušas un atjauninājušas darbības nepārtrauktības plānu, pandēmijas tiešā ietekmē bija aktivējušas šo plānu. Trīs aģentūras, kuras neaktivēja šādus plānus – *BEREC*, *CdT* un *EFCA* – norādīja, ka nebija nepieciešams, jo to neprasīja sākotnējie reaģēšanas pasākumi (piemēram, tāldarba attiecināšana uz visiem darbiniekiem).

## 2.6. izcēlums

### *EUIPO* darbības nepārtrauktības plāna aktivēšanas grafiks

**25.02.2020.**

Nemot vērā **pieaugošās bažas par koronavīrusa pandēmiju**, cilvēkresursu nodaļa **informēja darbiniekus** par situāciju un veicamajiem **preventīvajiem pasākumiem**.

**12.03.2020.**

Izpilddirektora **pirmais paziņojums** personālam, izklāstot **iespējamus scenārijus**, tostarp iespēju **aktivēt darbības nepārtrauktības plānu**.

**14.03.2020.**

Spānijas valsts iestādes izsludināja ārkārtas stāvokli, faktiski **liedzot darbiniekiem iekļūt *EUIPO* telpās** no pirmdienas, 16. marta.

***EUIPO* iekštīklā tiek publicēta** informācija par to, kā rīkot sanāksmes, izmantojot videokonferenču rīkus u. c.

**15.03.2020.**

***EUIPO* iedarbina darbības nepārtrauktības plānu un norīko darbiniekus strādāt no mājām**. Darbinieki par situāciju tiek informēti pa e-pastu un ar īsziņu starpniecību. Darbības nepārtrauktības plāna koordinācijas dienests sazinās ar dienesta locekļiem un kritiski svarīgajiem darbiniekiem, kas nepieciešami, lai nodrošinātu *EUIPO* pakalpojumu nepārtrauktību.

**16.03.2020.**

Tiek īstenots darbības nepārtrauktības plāna **6. scenārijs (nav iespējams piekļūt *EUIPO* telpām)**. *EUIPO* IKT personāls uzrauga darbības, lai nodrošinātu *VPN* sesiju pieejamību. Sākas *EUIPO* vadības organizētas ikdienas sanāksmes.

Avots: Atbildes uz ERP aptaujas jautājumiem un *EUIPO* sniegtā informācija par plāna aktivēšanu.

## 2.7. izcēlums

### Īpašs gadījums – ECDC rīcība Covid-19 pandēmijas laikā

Saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 851/2004<sup>28</sup> izveidotā Eiropas Slimību profilakses un kontroles centra (ECDC) budžets ir 82 miljoni EUR un tajā strādā 271 darbinieks. Centra galvenais uzdevums ir vākt un izplatīt datus par cilvēku slimību profilaksi un kontroli, kā arī sniegt zinātniskus atzinumus par šo tēmu. Centram arī jākoordinē Eiropas tīkls, kurā ietvertas struktūras, kas darbojas šajā jomā. Kopš ECDC darbības sākuma 2005. gadā tam vēl nebija nācies reaģēt uz tādu nopietnu sabiedrības veselības satricinājumu kā Covid-19 pandēmijas uzliesmojums 2020. gadā.

Reaģējot uz Covid-19 uzliesmojumu, ECDC 2020. gada 9. janvārī aktivēja savu sabiedrības veselības pasākumu darbības plānu. Šis dokuments deva organizācijai ievirzi ārkārtas situācijā un ļāva pārvirzīt resursus, kas vajadzīgi pandēmijas apkarošanai. Grupas, kas ECDC organizācijā atbild par ārkārtas situācijām sabiedrības veselības jomā, šajā laikposmā sagatavoja šādus galvenos tiešos rezultātus saistībā ar Covid-19: datu un uzraudzības atjauninājumus, tostarp ātros riska novērtējumus; zinātniskos norādījumus, lai atbalstītu sabiedrības veselības lēmumu pieņemšanu; informāciju par slimībām un reaģēšanas pasākumiem veselības aprūpes speciālistiem un plašai sabiedrībai; un atbildes uz Eiropas iestāžu un aģentūru *ad hoc* pieprasījumiem. Līdztekus sabiedrības veselības ārkārtas rīcības plāna aktivēšanai ECDC saskaņā ar savu darbības nepārtrauktības plānu no 2020. gada 16. marta īstenoja pasākumus attiecībā uz centra ikdienas darbībām.

Avots: ERP apskats par atbildēm uz aptaujas jautājumiem, ārējs novērtējums par ECDC reakciju uz Covid-19, ko papildina intervijas ar ECDC darbiniekiem un iegūtās informācijas pārbaude.

**2.41.** No 2020. gada februāra līdz marta vidum reaģēšanas pasākumu ietvaros tika nodibinātas īpašas grupas, kuru uzdevums bija vadīt reakcijas uz Covid-19 organizēšanu un pārvaldību (sk. **2.8. izcēlumu**). Tajās parasti iekļāva augstākā līmeņa pārstāvjus no visām organizācijas nodaļām<sup>29</sup>. Koordinācijas sanāksmes sākotnēji notika katru dienu, pat nedēļas nogalēs, un vēlāk – divas līdz trīs reizes nedēļā vai pēc vajadzības. Reaģēšanas grupas turpināja darboties visā laikposmā, kuru aptver šis apskats.

<sup>28</sup> OV L 142, 30.4.2004., 1. lpp.

<sup>29</sup> Direktori, administrācijas/resursu vadītāji, IKT, kā arī infrastruktūras un loģistikas, komunikācijas, drošības speciālisti.

## 2.8. izcēlums

### Piemērs iekšējai darba grupai, kas izveidota, lai novērotu un apkarotu Covid-19 ietekmi

**EMA** izpilddirektors 2020. gada 16. martā nolēma ieviest turpmākus piesardzības pasākumus, lai samazinātu Covid-19 izplatīšanās risku. Ar šo lēmumu darba grupa tika pilnvarota izstrādāt procedūras Covid-19 novērošanai un apkarošanai, darbinieku informēšanai un pandēmijas seku mazināšanas stratēģiju īstenošanai. Darba grupas uzdevums bija nodrošināt, lai *EMA* būtu gatava jebkuram iespējamam scenārijam. Ar lēmumu arī noteikta darba grupas organizēšana četrās atsevišķās darba plūsmās: 1) reaģēšana saistībā ar ārstniecību, 2) piegādes ķēde, 3) darbības nepārtrauktība un ietekme, 4) cilvēkresursi.

*Avots:* Atbildes uz aptaujas jautājumiem ERP apskatā un ar to saistītie apliecinātie pierādījumi.

**2.42.** Līdz 2020. gada 16. martam visas aģentūras bija pārgājušas uz paplašinātu tāldarba režīmu un norīkoja visus darbiniekus, kuru klātbūtne birojā nebija obligāta, strādāt no mājām. Šajā ziņā noderēja tas, ka dažas attālinātā darba iespējas bija pieejamas jau pirms pandēmijas uzliesmojuma. Tas nozīmēja, ka 2020. gada martā aģentūru steidzamākais uzdevums drīzāk bija esošo IKT sistēmu paplašināšana, nevis masveida ieviešana (sk. **2.9. izcēlumu**). Mūsu veiktā analīze arī parādīja, ka neviena no aģentūrām nav ziņojusi par nopietnām problēmām saistībā ar jaudu (joslas platumu), savienojamību vai datu drošību. Astoņas aģentūras (*ACER, BEREC, CPVO, ECDC, ECHA, EFSA, EAAPI* un *VNV*) pirms darbības uzsākšanas veica IKT sistēmu stresa testus, kas sniedza papildu pārlicību par IKT sistēmu darbību pirms visaptveroša tāldarba režīma ieviešanas.

## 2.9. izcēlums

### IKT un tāldarba pasākumu paplašināšanas piemēri

**ENISA:** tāldarba kārtība bija izstrādāta kopš 2018. gada augusta. *ENISA* vadība 2020. gada 11. martā izdeva administratīvu paziņojumu, atļaujot tāldarbu visam personālam, arī pagaidu darbiniekiem. Aģentūrai bija nepieciešama tikai viena diena, lai nodrošinātu visa personāla darbu attālinātā režīmā.

**EMSA:** visam personālam tāldarbs sākās 2020. gada 16. martā un nekavējoties bija pilnvērtīgi darbspējīgs. Saskaņā ar aģentūras sniegto informāciju *EMSA* darbinieki līdz 2020. gada 3. jūnijam sarīkoja 68 000 *Skype* divpusējās tikšanās, organizēja 3444 *Skype* konferences, 2203 *Teams* divpusējās tikšanās un 287 *Teams* grupu sanāksmes.

**EUIPO:** lēmums tika īstenots nekavējoties pēc pieņemšanas (sk. arī [2.6. izcēlumu](#)). Nedēļas nogalē tika veikta pilnīga darbinieku pārslēgšanās uz attālinātu darba vidi.

**ECHA:** aģentūra slēdza savas telpas 2020. gada 17. martā un praktiski viss personāls, izņemot darbiniekus, kas veic būtiskas funkcijas, pārgāja uz tāldarba režīmu. Tai nebija nepieciešama pakāpeniska jaunās kārtības ieviešana, lai visiem darbiniekiem nodrošinātu attālinātu piekļuvi sistēmām.

**Eiropols:** Vienā nedēļas nogalē darbiniekiem tika izdalīti aptuveni 400 klēpjatori, lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību.

**CEDEFOP:** Tāldarba kārtība jau bija ieviesta kopš 2017. gada oktobra. Darbiniekiem bija sagādāti klēpjatori, un viņu rīcībā bija tiešsaistes sadarbības darba rīki un bezpapīra procedūras. Tas ļāva personālam turpināt darbu pēc 2020. gada 17. marta, kad visas darbības sāka veikt attālināti.

Avots: ERP aptaujas rezultāti, intervijas ar aģentūras darbiniekiem un iegūtās informācijas pārbaude.

**2.43.** Pandēmijai vērsties plašumā, aģentūras pakāpeniski grozīja un atjaunināja savus plānus vai izstrādāja īpašus ārkārtas rīcības plānus, lai labāk novērstu pandēmijas īpašo ietekmi uz atsevišķām to organizācijām un darbībām. Līdz 2020. gada 31. decembrim 16 aģentūras bija pārskatījušas vai plānoja pārskatīt savus pašreizējos darbības nepārtrauktības plānus, pamatojoties uz līdz šim gūto pieredzi<sup>30</sup>. Piemēram, *CEPOL* savam plānam pievienoja pandēmijas scenāriju. *EASA* kā aviācijas nozares regulatoru pandēmijas situācija skāra jo īpaši. Aģentūra nolēma pārorientēt gan savu darbības nepārtrauktības plānu, gan reaģēšanu uz konkrētiem Covid-19 veselības un drošības aspektiem – ne tikai tiem, kuri attiecas uz *EASA* darbiniekiem, bet arī tiem, kas attiecas uz aviācijas personālu, pasažieriem un citām aviācijas nozares ieinteresētajām personām kopumā. Piecas aģentūras – *EBI*, *ECDC*, *EAAPI*,

<sup>30</sup> *ACER, BEREC, CdT, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EASME, EBI, ECDC, EFCA, EAAPI, EMSA, ETF, Eiropols, VNV.*

Eiropols un *EUIPO* – ir pasūtījušas ārējos novērtējumus par savu reaģēšanas pasākumu pārvaldību un organizāciju.

**2.44.** Visas aģentūras savos darbības nepārtrauktības pasākumos bija iekļāvušas deeskalācijas pasākumus: piemēram, darbinieku pakāpenisku atgriešanos birojā. Lielākā daļa aģentūru izmantoja pakāpenisku pieeju, lielākoties kā plānu, kas sastāv no četriem posmiem (piemēru sk. **2.10. izcēlumā**), pieļaujot kontrolētu eskalāciju vai deeskalāciju atkarībā no pandēmijas attīstības. Eskalācijas/deskalācijas pasākumu īstenošanas mērķis bija ievērot valstu un reģionālo veselības aizsardzības iestāžu ieteikumus un norādījumus, kā arī riska novērtējumus un Eiropas Komisijas, *ECDC* un *PVO* norādījumus. Tomēr praksē norādījumu īstenošana dažādās aģentūrās atšķīrās, galvenokārt atkarībā no attiecīgo iestāžu ieviestajiem valsts/reģionālajiem pasākumiem.

## 2.10. izcēlums

### Piemērs plānam par pakāpenisku atgriešanos birojā

2020. gada 13. maijā *EASA* pieņēma stratēģiju par pakāpenisku atgriešanos birojā un izklāstīja rīcības plānu, kas tika paziņots darbiniekiem. Atgriešanās tika **organizēta četros posmos**:

#### 0. POSMS

Vispārējs tāldarbs



#### 1. POSMS

Piesardzīga pirmā mājsēdes atcelšana



#### 2. POSMS

Pakāpeniska mājsēdes atcelšana



#### 3. POSMS

Mājsēdes atcelšana "jaunajos normālajos apstākļos"

Avots: Atbildes uz ERP aptaujas jautājumiem, aģentūras sniegtā informācija.

**2.45.** Galvenais mērķis lēmumam pāriet uz visaptverošu tāldarbu bija darbinieku aizsardzība. Darbinieku labjutībai piešķirtā prioritāte bija novērojama daudzos mūsu aplūkotojos iekšējos dokumentos, un tas tika apstiprināts intervijās ar aģentūru vadību. Pandēmijas ietekme uz darbu un personālu, tostarp atgriešanās birojā organizēšana, tika plaši apspriesta arī *EUAN* padomdevēju grupā par jaunu darba kārtību (sk. **1.2. izcēlumu**). Informācija, kuru mums sniedza *EUAN*, liecināja, ka vairums aģentūru darbinieku kopumā ir labi pārcietuši pandēmijas izraisīto sarežģīto situāciju. Aģentūru sagatavotā laika pārvaldības statistika liecina, ka darbinieki strādāja vairāk stundu<sup>31</sup> nekā agrāk, lai paveiktu tiem uzticētos jaunos uzdevumus. Aģentūru atsauksmes liecināja, ka personāls bija iesaistīts un tā sniegums bija vismaz tādā pašā līmenī kā iepriekš. Saskaņā ar apsvērumiem, ko sniegušas aģentūras, kas specializējas darba apstākļu jomā, piemēram, *Eurofound* un *EU-OSHA*, produktivitātes (un personāla iesaistes) maksimums krīzes laikā ir normāla parādība, tomēr ilgstoši tas nav noturams. *EUAN* tīkla dalībnieki lēsa, ka to darbinieku īpatsvars, kuri norādīja uz zināmām

<sup>31</sup> Piedalījās 36 tīkla dalībnieki, bet konsolidētie dati pašlaik nav pieejami. Secinājums ir balstīts uz *EUAN* sanāksmju protokoliem.



grūtībām, svārstījās no 10 % līdz 20 %. **2.11. izcēlumā** izklāstīti daži piemēri – daudzviet novēroti pasākumi, kuri šajā periodā ieviesti aģentūrās attiecībā uz palīgpersonālu.

## 2.11. izcēlums

### Atbalsta pasākumi personāla labjutībai

1

**Covid-19 sākumlapa** interneta un iekštīkla vietnēs, ietverot arī praktiskus norādījumus

2

**Regulāra** augsta līmeņa vadītāju empātiska, līdzcietīga **komunikācija un vēstījumi**

3

**Veselības un labjutības situācijas uzraudzība**, tostarp darbinieku labjutības apsekojumi

4

**Pamatnostādnes un paraugprakse** attiecībā uz ietilgušu tāldarbu

5

Tiešsaistē piedāvāts **brīvprātīgs medicīniskais un psiholoģiskais atbalsts**

6

**Finansiāls atbalsts biroja aprīkojumam**, lai palīdzētu izveidot pienācīgu mājas biroju

7

**Izveidota darbiniekiem domāta sociālā tīkla platforma**, lai veicinātu kontaktus ārpus darba vides

8

**Apzinātības atbalsta programmas** (individuālas nodarbības vai nodarbības mazās grupās ar psihologu)

9

**Sociālie pasākumi tiešsaistē, virtuālas kafijas pauzes, regulāras divpusējas sarunas**, ko rīko vadītāji kopā ar saviem darbiniekiem, un **sportošanas programma tiešsaistē**

Avots: Atbildes uz ERP aptauju, EUAN sniegtā informācija.

### Galvenie pārvaldības procesi un ikdienas darbības turpinājās bez nopietniem traucējumiem (ar dažiem izņēmumiem)

**2.46.** Katrai aģentūrai ir valde – tās pārvaldības augstākais līmenis. Valdes galvenais uzdevums ir sniegt stratēģisku ievirzi aģentūrai un pārraudzīt tās darbību<sup>32</sup>. Kad 2020. gada marta otrajā pusē tika atceltas valdes klātienēs sanāksmes, tās tika aizstātas ar rakstiskām procedūrām vai pārceltas uz virtuālo režīmu. Šajā jaunajā vidē valdes varēja noturēt sanāksmes saskaņā ar aģentūru izveides regulām un savlaicīgi pieņemt juridiski nepieciešamos lēmumus. Balsošanas procedūras turpinājās arī attiecībā uz ierobežotiem vai konfidencialiem lēmumiem, izmantojot īpašus elektroniskās balsošanas rīkus, piemēram, *EU Survey*. Pandēmijas laikā aģentūras ir pieņēmušas obligāti izpildāmus lēmumus, tostarp pieņēmušas budžetu,

<sup>32</sup> Valdes nosaukums dažādās aģentūrās ir atšķirīgs: piemēram, dažās aģentūrās ir uzraudzības padome, dažās – administratīvā padome, bet citās aģentūrās ir valde. Savukārt izpildaģentūras vada koordinācijas komitejas.

grozījumus, pārvietojumus, plānošanas dokumentus, gada darbības pārskatus un atzinumus par galīgajiem pārskatiem. Pandēmijas laikā valdes ir iecēlušas jaunus augsta līmeņa darbiniekus, piemēram, izpilddirektorus, tādās aģentūrās kā *EMA*, *EBI*, *EASME* un *GSA*. Tādējādi valdes ir spējušas efektīvi īstenot savu pārvaldības funkciju pandēmijas laikā.

**2.47.** Mūsu sagatavotais apskats parādīja, ka, pateicoties pārejai uz virtuālu lēmumu pieņemšanas un tāldarba režīmu, aģentūras spēja pandēmijas laikā nodrošināt savu galveno korporatīvo funkciju (administrācija, IKT, cilvēkresursi utt.) nepārtrauktu darbību (sk. [2.12. izcēlumu](#)).

## 2.12. izcēlums

### Piemērs kritiski svarīgu IT pakalpojumu uzturēšanai un pielāgošanai Covid-19 pandēmijas laikā

Tā kā darbiniekiem un ārējiem pakalpojumu sniedzējiem piekļuve aģentūru telpām tika ierobežota, pēc apspriešanās ar partnerģenerāldirektorātiem un BUDG ĢD kritiski svarīgo IT pakalpojumu darbības nepārtrauktība tika nodrošināta, liekot sniegt pakalpojumus attālināti, nevis uz vietas. Paredzams, ka šī kārtība ir ieviesta uz noteiktu laikposmu; vairumā gadījumu – uz atlikušo spēkā esošo līgumu darbības laiku. Izstrādājot jaunus IT līgumus, vispusīgāk tiks risināti abi varianti – pakalpojumu sniegšana gan uz vietas, gan attālināti, šādu elastīgu pieeju saglabājot arī nākotnē.

*Avots:* ERP aptaujas rezultāti, intervijas ar aģentūras darbiniekiem un iegūtās informācijas pārbaude.

**2.48.** Neraugoties uz pandēmiju, aģentūras spēja laikus iegādāties preces un pakalpojumus nepieciešamajā daudzumā un kvalitātē. Mēs konstatējām pavisam nedaudzus gadījumus, kuros uzaicinājumi iesniegt piedāvājumus bija neveiksmīgi, no pretendentiem netika saņemts pietiekams skaits piedāvājumu vai daži pakalpojumi tika apturēti vai atcelti. Pretendentu lūgumi pagarināt termiņus tika apmierināti bez būtiskas kavēšanās. Atklātajiem konkursiem aģentūras bija izveidojušas elektroniskas iesniegšanas procedūras (piedāvājumu elektroniskā iesniegšana), kas ļāva tām turpināt darbu virtuālā vidē<sup>33</sup>. Vērtēšanas komisiju darbs tika veikts tiešsaistē; vērtēšanas komisijas lēmumus parakstīja elektroniski vai izņēmuma gadījumos apstiprināja rezultātus pa e-pastu. Vēl viens piemērs bija pagaidu noteikuma piemērošana saskaņā ar Eiropas Komisijas norādījumiem, kas ļāva parakstīt līgumus elektroniski, nevis klātienē, līdz brīdim, kad darba apstākļi pamazām normalizēsies (sk. [2.13. izcēlumu](#)).

<sup>33</sup> Aģentūras, kuras joprojām izmanto papīra formāta sistēmu, attiecībā uz mazākas vērtības konkursiem izņēmuma kārtā līdz ierasto procedūru atjaunošanai pieņēma piedāvājumus pa e-pastu, nevis papīra formātā.

## 2.13. izcēlums

### Piemērs pasākumiem, ko, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, aģentūra ievieša saistībā ar iepirkuma procedūru pārvaldīšanu

**Eiropols** īstenoja virkni pasākumu, lai saglabātu iepirkuma procedūru un ar to saistīto darbību pārvaldības efektivitāti:

- izvērtēja būtiskās darbības, kas organizācijai jāveic pandēmijas uzliesmojuma laikā;
- sagatavoja vēstules atlasītiem darbuņēmējiem par pandēmijas *force majeure* raksturu un ietekmi uz pašreizējiem konkrētajiem līgumiem un pirkuma pasūtījumiem;
- veica steidzamus pasūtījumus, lai apmierinātu pandēmijas radītās ārkārtas vajadzības (piemēram, saistībā ar datoraparātūru, programmatūru un iekārtu apsaimniekošanas produktiem);
- īsā laikā sniedza stratēģiskas un juridiskas konsultācijas par iepirkumiem un līgumiem (jo īpaši saistībā ar tādām problēmām kā medicīnisko datu aizsardzība krīzes laikā, atteikšanās pieņemt *force majeure* deklarācijas, e-paraksta izstrāde, iepirkums un izvēršana);
- grozīja dažādus līgumus, lai mazinātu ar pandēmiju saistītus riskus (piemēram, izmaiņas līguma darbības jomā, piegādes metodes, konsultantu attālinātais darbs).

**2.49.** Finanšu revīzijās par 2020. finanšu gadu mēs izvērtējām atbilstību iepirkumu noteikumiem, tostarp procedūrām, kuras, iespējams, būtu skārusi pandēmija<sup>34</sup>. Sīkāka informācija par mūsu darbu ir sniegta šā ziņojuma 3. nodaļā.

**2.50.** Attiecībā uz iepirkumiem un līgumiem pandēmijas laikā konstatējām, ka aģentūras pirms turpmākās rīcības bija lūgušas norādījumus no partnerģenerāldirektorāta un/vai BUDG ĢD, izskatot katru gadījumu atsevišķi. Atšķirībā no iepriekšējiem gadiem, mēs nekonstatējām, ka pandēmijas apstākļos pārmērīgi bieži tiktu piešķirti līgumi tieši, bez konkurences. Vienā gadījumā konstatējām, ka ārkārtējas steidzamības dēļ *EASO* ir izmantojusi atkāpi saskaņā ar Finanšu regulas 1. pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunktu, lai novērstu būtiskus pārtraukumus individuālo aizsardzības līdzekļu piegādē saskaņā ar spēkā esošu līgumu. Tas neietekmēja iepirkuma likumību un pareizību. Mēs secinājām, ka iepirkuma noteikumi kopumā, ar dažiem atsevišķiem izņēmumiem, ir tikuši ievēroti (sk. **2.14. izcēlumu**).

<sup>34</sup> Mēs pārbaudījām 3–5 procedūras katrai aģentūrai.

## 2.14. izcēlums

### Piemēri par neatbilstību iepirkuma noteikumiem, kas tieši saistīti ar Covid-19 pandēmiju

**EAAPI:** 2020. gada maijā EAAPI parakstīja līgumu par klātienes mācību kursu nodrošināšanu. Tajā laikā pandēmija vērsās plašumā, un jau bija zināmi ierobežojumi attiecībā uz pasākumiem, kuros nepieciešama fiziska klātbūtne. 2020. gada augustā EAAPI parakstīja līguma grozījumu, iekļaujot jaunus līguma posteņus: virtuālo mācību kursu nodrošināšana. Šie virtuālie kursi tika noteikti par fiksētām cenām, kas bija augstākas nekā klātienes mācību kursu cena, par ko bija panākta vienošanās sākotnējā līgumā. Šis izmaiņas veido jaunus līguma nosacījumus. Ja tie būtu tikuši iekļauti sākotnējā iepirkuma procedūrā, tad, iespējams, konkursā būtu iesaistījušies vēl citi pretendenti bez jebkāda ģeogrāfiskā ierobežojuma, kuru pieprasa apmācība klātienē, un ar konkurētspējīgākām izmaksām. Līguma grozījums neatbilst Direktīvai 2014/24/ES<sup>35</sup>, un tādējādi ir nepareizs.

**CEPOL:** aģentūra samaksāja atcelšanas maksu par viesnīcas rezervāciju saistībā ar mācību pasākumu Budapeštā, kas bija plānots 2020. gada septembrī. Mācības atcēla Covid-19 ierobežojumu dēļ. Ja *CEPOL* būtu atsaukusies uz pamatlīgumā iekļauto *force majeure* klauzulu, tad būtu varējusi atcelt rezervāciju bez maksas. Šajā gadījumā *CEPOL* neaizsargāja ES finanšu intereses pietiekami efektīvi.

Avots: ERP 2020. gada finanšu revīzija.

**2.51.** Mēs konstatējam vairākus pārtraukumus darbā pieņemšanas un atlases procedūrās 2020. gada martā ieviesto pārvietošanās un ceļošanas ierobežojumu dēļ (piemērus sk. **2.15. izcēlumā**). Vairums aģentūru varēja atsākt un turpināt darbā pieņemšanu no 2020. gada aprīļa vidus, kad bija ieviestas tiešsaistes procedūras, nodrošinot to, ka atlases un amatā ievadīšanas procedūras var turpināt attālināti. Lai gan attālināti risinājumi ir ļāvuši turpināt svarīgas darbā pieņemšanas procedūras, neiztika arī bez sarežģījumiem. Vairākas aģentūras šo procesu raksturoja kā apgrūtinošu un laikietilpīgu, norādot, ka sākotnēji šīs procedūras ietekmēja tehniskas problēmas, piemēram, savienojuma problēmas vai pēkšņa kandidātu nepieejamība, kā arī grūtības virtuālā vidē veikt amatā ievadīšanas procedūras. Vēl viena problēma saistībā ar attālinātajiem testiem bija grūtības kandidātiem tiešsaistē pierādīt konkrētas prasmes.

**2.52.** Tas, ka pieņemšana darbā 2020. gada sākumā palēninājās, radīja risku, ka nākotnē attiecībā uz cilvēkresursiem varētu rasties problemātiski laikposmi, jo arvien lielākam skaitam jauno darbinieku būs vajadzīgas pienācīgas (virtuālas) amatā ievadīšanas procedūras, personīgo lietu izveide, mācību kursi un novērtējumi. Īpaši nospiedoši tas būs aģentūrām, kuras pieņem darbā lielu skaitu darbinieku, piemēram, *Frontex* (sk. **2.15. izcēlumu**); mazākām aģentūrām tas nebūs tik aktuāli.

<sup>35</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/24/ES (OV L 94, 28.3.2014., 65. lpp.).

## 2.15. izcēlums

### Pandēmijas ietekme uz pieņemšanu darbā

**Frontex:** pandēmijas dēļ palēninājās vispārējais darbā pieņemšanas temps, un tas aizkavēja pieņemt darbā 40 pamattiesību uzraudzības speciālistus, kuri saskaņā ar Regulu (ES) 2019/1896<sup>36</sup> bija jāieceļ amatā līdz 2020. gada 31. decembrim. Mūsu revīzijas laikā neviens uzraudzības speciālists nebija pieņemts darbā. Šāda situācija nopietni apdraud aģentūras darbību un reputāciju.

**EASO:** izpilddirektors 2020. gada 28. februārī atcēla visas plānotās darbā pieņemšanas intervijas. Visi kandidāti (pavisam 161), kas tika uzaicināti uz intervijām un testiem Maltā, tika par to informēti. Atcelšanas dēļ par mēnesi aizkavējās viss darbā pieņemšanas process, vēlākā posmā radot grūtības ar jaunpieņacēju pieplūdumu.

Avots: Atbildes uz ERP aptauju.

**2.53.** Ar atlases procedūrām saistītie riski ir mazināti. Pieteikumi ir iesniegti elektroniski, nosūtot uz šim nolūkam izveidotām funkcionālajām pastkastēm, un intervijas ir organizētas attālināti (tiešsaistē, izmantojot *Teams*, *Outlook* vai *Skype*). Rakstiskie pārbaudījumi tiek veikti tiešsaistē – vai nu kandidāts ir divatā ar aģentūras cilvēkresursu nodaļas pārstāvi, vai arī procesu uzrauga ārpalpojumu sniedzējs. Vērtēšanas komisijas locekļi varēja tikties virtuāli un autorizēt dokumentus un lēmumus, izmantojot elektroniskos parakstus vai e-pastu.

**2.54.** Aģentūru pieredze darbā pieņemšanas un atlases procedūrās līdz šim ir bijusi dažāda. Tas ir atkarīgs, piemēram, no jaunpieņemamo darbinieku skaita aģentūrās, no vietējiem pārvietošanās ierobežojumiem, no iekšējiem cilvēkresursiem un no to atkarības no ārpalpojumu sniedzējiem.

**2.55.** Vēl kāda pandēmijas laikā radusies problēma bija saistīta ar prasību kandidātiem pirms pieņemšanas darbā veikt medicīnisko pārbaudi. Dažās valstīs piekļuve medicīniskajiem pakalpojumiem stingro pārvietošanās ierobežojumu dēļ tika pārtraukta. Citos gadījumos aģentūras paļāvās uz Eiropas Komisijas Medicīniskās aprūpes dienestu Briselē, kas uz noteiktu laiku tika slēgts, un tas radīja grūtības aģentūrām, kuras bija to izmantojušas medicīnisko testu veikšanai pirms pieņemšanas darbā. Saskaņā ar Eiropas Komisijas norādījumiem aģentūras piekrita testus atlikt, piedāvājot jaunpieņacējiem līgumus ar nosacījumiem un piešķirot papildu laiku testu veikšanai. Mūsu apskats liecina, ka 15 aģentūras (37 %) izmantoja šo iespēju, lai turpinātu pieņemt darbā darbiniekus.<sup>37</sup> Ja testi netiktu nokārtoti noteiktajā termiņā, parasti pirms pārbaudes laika beigām, līgumi vairs nebūtu spēkā.

<sup>36</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2019/1896 (OV L 295, 14.11.2019., 1. lpp.).

<sup>37</sup> ACER, BEREC, CPVO, EBI, ECHA, EASO, EAAPI, ERCEA, EVTI, EUIPO, Eurojust, Frontex, GSA, INEA, VNV.

## Neraugoties uz Covid-19 pandēmiju, aģentūras ir turpinājušas pildīt savas pilnvaras, lai gan lēnākā tempā

**2.56.** Kaut arī ir grūti pilnībā nodalīt pandēmijas ietekmi, varam secināt, ka pandēmija ir vairāk vai mazāk ietekmējusi visas aģentūru pamatdarbības jomas.

**2.57.** Kopumā ņemot, pandēmija ir paātrinājusi darba metožu maiņu; tas vairākās jomās ir ļāvis ietaupīt budžetu. Nevienai aģentūrai nav pilnībā izlietoti budžeti komandējumiem un ar ceļošanu saistītām izmaksām. Dažās aģentūrās to samazinājums bija gandrīz 90 %. Ietaupījumus radīja arī darbā pieņemšanas procedūru, medicīniskās pārbaužu pirms pieņemšanas darbā, klātienē sanāksmju atlikšana vai atcelšana un mācību kursu rīkošana tiešsaistē. Tāpat arī bija daudz mazāka vajadzība pēc ēdināšanas, uzkopšanas, komunālajiem pakalpojumiem ēkās, piemēram, ūdens un elektrības, kā arī pēc drošības pakalpojumiem.

**2.58.** Aģentūras pārskatīja savus budžetus un mērķus, mainīja prioritātes un pārdalīja līdzekļus citām jomām, lai izvairītos no pārmērīgas apropriāciju atcelšanas gada beigās; tiesa, dažas nepilnības tomēr tika konstatētas (sk. 2.32. un 2.33. punktu). Tomēr vairākos samazinātos aģentūru 2020. gada budžetos, par kuriem panākta vienošanās, un vēlākajās apropriāciju atmaksās Eiropas Komisijai joprojām var konstatēt vispārējo darba tempa palēninājumu un darba metožu maiņu, atsakoties no komandējumiem, klātienē sanāksmēm utt. Vēl viens mūsu piefiksētais rādītājs ir vispārējais pieaugums to apropriāciju summās, kas pārnestas no 2020. finanšu gada uz 2021. finanšu gadu salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu.

**2.59.** Mēs konstatējam, ka dažas aģentūras, kuras saņem maksu (*ECHA*, *EASA* un *ERA*), ir pieredzējušas aizvien lielāku nenoteiktību attiecībā uz maksām, par kurām sagatavoti rēķini un kuras iekasētas, un tas ietekmē šo aģentūru budžeta plānošanu un finanšu stabilitāti kopumā. Piemēram, par ievērojamu kritumu maksu ieņēmumos 2020. gadā ziņoja *ECHA* (ieņēmumi no maksām saskaņā ar *REACH* regulu bija par 7,0 miljoniem EUR mazāki, nekā sākotnēji paredzēts budžetā) un *EASA* (ieņēmumi no maksām bija par 3,2 miljoniem EUR mazāki salīdzinājumā ar 2019. gadu).

**2.60.** Attiecībā uz darba programmām un pasākumiem pandēmija ir ieviesusi būtiskas izmaiņas resursu prioritātēs un pamudinājusi plānot dažādus pasākumus saistībā ar Covid-19. Nozīmīgākie piemēri atrodami politikas jomā "Veselība" (*ECDC*, *EMA*). Attiecībā uz *ECDC* saskaņā ar ārēju novērtējumu<sup>38</sup> (sk. arī 2.7. izcēlumu) pandēmija ir visnopietnākā sabiedrības veselības ārkārtas situācija, uz kuru aģentūrai ir bijis jāreaģē kopš tās izveides 2004. gadā. 2020. gadā ES reakcija uz Covid-19 kļuva par *ECDC* galveno darbības virzienu,

<sup>38</sup> *Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19, McKinsey, 2020. gada novembris.*

patērējot lielāko daļu aģentūras laika un resursu<sup>39</sup>. *EMA* piedzīvoja būtiskas pārmaiņas visā savā darbības sfērā. Konkrētāk, pandēmija ir skārusi visu Eiropas Zāļu regulatīvo tīklu (*ERMN*)<sup>40</sup>, kas prasa *EMA* uzlabot ES regulatīvā tīkla koordināciju un paātrināt komiteju procedūras attiecībā uz produktiem, kas saistīti ar Covid-19. 2020. gada novembrī Eiropas Komisija arī nāca klajā ar priekšlikumu jaunai regulai, kas papildinās un stiprinās *EMA* pašreizējos pamatuzdevumus un paplašinās aģentūras pilnvaras, lai vēl vairāk veicinātu saskaņotu ES līmeņa reakciju uz veselības krīzēm<sup>41</sup>.

**2.61.** Tas skāra arī aģentūras, kas īsteno ES politiku citās jomās. Piemēram, vispasaules ceļošanas ierobežojumu dēļ *Frontex* nevarēja īstenot plānotās atpakaļnosūtīšanas darbības, un 2020. gadā par 52,5 % tika samazināts sākotnēji apstiprinātais atpakaļnosūtīšanas budžets. *Eurofound* plānotā datu vākšana 7. Eiropas darba apstākļu apsekojumam tika būtiski mainīta, kavējot iespējamo darba apstākļu tendenču analīzi vairāk nekā 20 gadu ilgam laikposmam. Tāpat *EASA*, *EMSA* un *ERA* piedzīvoja pēkšņas prioritāšu maiņas, jo tām bija jāsniedz jaunas pamatnostādnes, lai nodrošinātu, ka transporta un mobilitātes nozares pandēmijas tiešā ietekmē ievēro Eiropas drošības un veselības aizsardzības pasākumus un protokolus.

**2.62.** Tādējādi pieredzējām, ka aģentūras ir veikušas attiecīgus pasākumus un strauji pielāgojušas darbu pandēmijas apstākļiem. Tas tika panākts ar paātrināti ieviestiem digitalizācijas pasākumiem, ciešāku sadarbību un uzlabotu informācijas apmaiņu, lai turpinātu darboties (sk. [2.16. izcēlumu](#)).

---

<sup>39</sup> Saskaņā ar 2020. gada darbības pārskatu Centram nācās atcelt vai atlikt 35 % no 2020. gadā sākotnēji plānotajiem tiešajiem rezultātiem un novirzīt resursus darbībām, kas saistītas ar Covid-19.

<sup>40</sup> *EMRN* ir ES dalībvalstu un Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) valstu kompetento iestāžu tīkls, kas sadarbojas ar *EMA* un Eiropas Komisiju.

<sup>41</sup> *EMA* galīgais plānošanas dokuments 2021.–2023. gadam (EMA/53919/2021).

## 2.16. izcēlums

### Labas prakses piemēri, kas jāturpina

Mēs vēlamies uzsvērt vairākus labas prakses piemērus, kas ES aģentūrām būtu jāturpina, kamēr situācija pakāpeniski normalizēties.

- Jāturpina pandēmijas laikā gūtās pieredzes iekļaušana darbības nepārtrauktības pārskatos un procedūrās.
- Jāturpina pandēmijas paātrinātais digitalizācijas process; piemēram, ieviešot pilnībā digitālas darbplūsmas un tehniskos risinājumus darba telpām.
- Jāturpina izstrādāt darbinieku labjutības tiešsaistes pasākumi un profesionālās pilnveides rīki, kas ieviesti pandēmijas laikā.
- Jāturpina personāla novērtēšanas procedūru un personāla snieguma rādītāju pielāgošana virtuālai/hibrīdai darba videi.
- Jāturpina pielāgot plānošana un mērķi, lai atspoguļotu ES aģentūru darbības un pakalpojumu sniegšanu (pēc-)Covid-19 apstākļos.

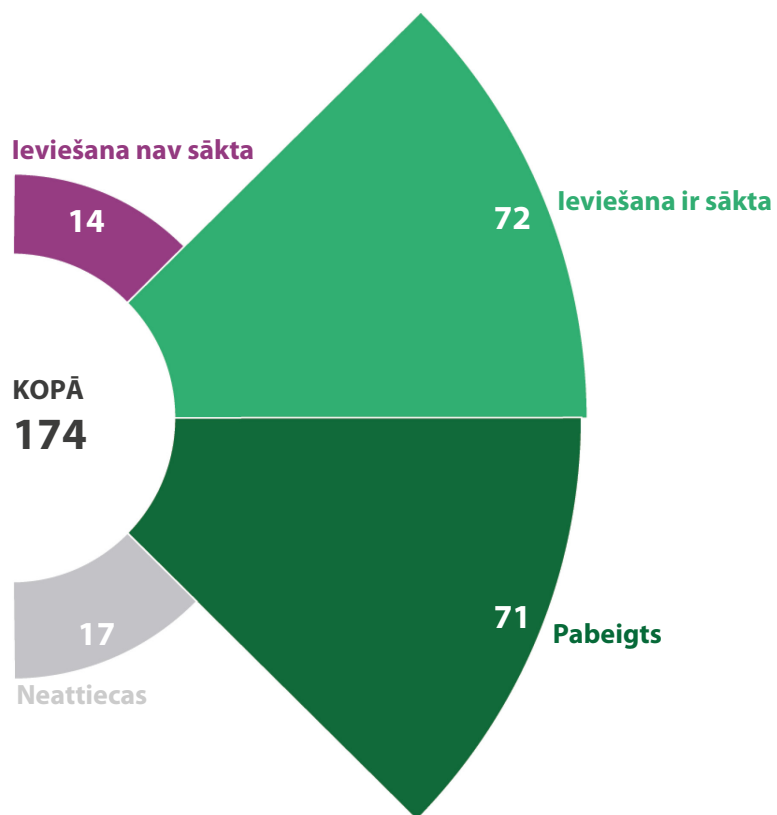
## Aģentūras veic turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem

**2.63.** Mēs sniedzam informāciju par situāciju saistībā ar turpmākiem pasākumiem, kurus aģentūras veikušas saistībā ar iepriekšējo gadu apsvērumiem. **2.7. attēlā** ir parādīts, ka saistībā ar 174 apsvērumiem, attiecībā uz kuriem 2019. gada beigās nekas nebija darīts, 2020. gadā lielākajā daļā gadījumu korektīvie pasākumi bija pabeigti vai turpinājās. Attiecībā uz 31 aģentūru<sup>42</sup> mēs ziņojam par 86 neieviestiem apsvērumiem un tādiem, kuru ieviešana ir sākta. No 14 neieviestiem apsvērumiem četros gadījumos nepieciešamie korektīvie pasākumi ir ārpus aģentūras (bez citu iesaistes) kontroles.

<sup>42</sup> ACER, BEREC, Cedefop, CEPOL, Chafea, CPVO, EASA, EASME, EASO, EBI, ECHA, EIGE, EAAP, EIT, EFSA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, EVTI, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex, GSA un REA.



## 2.7. attēls. Aģentūru centieni saistībā ar iepriekšējos gados formulēto apsvērumu īstenošanu



Avots: ERP.

## Citi ERP dokumenti, kuri attiecas uz aģentūrām

**2.64.** Līdztekus revīzijas ziņojumiem par aģentūrām 2020. gadā ERP publicēja arī vairākus īpašos ziņojumus par to, kā tiek īstenota ES politika, un tajos bija atsauces uz dažām aģentūrām (sk. [2.8. attēlu](#)).

## 2.8. attēls. Citi ERP īpašie ziņojumi, kas attiecas uz aģentūrām un kas izdoti 2020. gadā<sup>43</sup>

DFS 1.a apakškategorija
  DFS 2. kategorija
  DFS 3. kategorija
  Pašfinansējošas aģentūras

### I apakšpalāta

#### Dabas resursu ilgtspējīga izmantošana



#### EASME

Īpašais ziņojums Nr. 1/2020  
 “ES rīcība ekodizaina un energomarkējuma jomā: nozīmīgs devums energoefektivitātes uzlabošanā, ko mazina ievērojama kavēšanās un neatbilstība”

#### EVA GSA, REA

Īpašais ziņojums Nr. 4/2020  
 “Jauno attīlveidošanas tehnoloģiju izmantošana kopējās lauksaimniecības politikas uzraudzībai: kopumā stabils progress, bet lēnāks attiecībā uz klimata un vides uzraudzību”

#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 11/2020  
 “Ēku energoefektivitāte: joprojām lielāka vērība jāpievērš izmaksu lietderībai”

#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 13/2020  
 “Lauksaimniecības zemes bioloģiskā daudzveidība: KLP maksājumi nav apturējuši bioloģiskās daudzveidības samazināšanos”

#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 26/2020  
 “Jūras vide: ES aizsardzība ir plaša, bet virspusēja”

#### EFSA

Īpašais ziņojums Nr. 5/2020  
 “Augu aizsardzības līdzekļu ilgtspējīga lietošana: ierobežots progress risku novērtēšanā un samazināšanā”

#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 18/2020  
 “ES emisijas kvotu tirdzniecības sistēma: kvotu bezmaksas piešķiršana ir jāizmanto mērķtiecīgāk”

#### EFSA

#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 15/2020  
 “Savvaļas apputeksnētāju aizsardzība ES: Komisijas iniciatīvas nav devušas rezultātus”

### II apakšpalāta

#### leguldījums kohēzijai, izaugsmei un iekļautībai



#### EVA

Īpašais ziņojums Nr. 6/2020  
 “Ilgtspējīga pilsētu mobilitāte Eiropas Savienībā: bez dalībvalstu apņemšanās būtiski uzlabojumi nav iespējami”.

#### INEA

Īpašais ziņojums Nr. 9/2020  
 “ES autoceļu pamattīkls: ceļā pavadītais laiks ir samazinājies, taču tīkls joprojām nav pilnībā funkcionāls”

#### INEA

Īpašais ziņojums Nr. 10/2020  
 “ES transporta infrastruktūra: lai savlaicīgi nodrošinātu tīkla ietekmi, megaprojekti jāīsteno ātrāk”

<sup>43</sup> 2021. gadā III apakšpalāta (Ārējās darbības, drošība un tiesiskums) izdeva īpašo ziņojumu Nr. 8/2021 “Frontex atbalsts ārējo robežu pārvaldībai līdz šim nav bijis pietiekami efektīvs”.

## II apakšpalāta

leguldījums kohēzijai,  
izaugsmei  
un iekļautībai



### EIROPOLS, EUROJUST

Atzinums Nr. 4/2020

par priekšlikumu 2020/0101 (COD) Eiropas Parlamenta un Padomes regulai, ar ko Regulu (ES) Nr. 1303/2013 groza attiecībā uz ārkārtas papildu resursiem un īstenošanas kārtību mērķim "Investīcijas izaugsmei un nodarbinātībai", lai palīdzētu veicināt ar Covid-19 pandēmiju saistītās krīzes seku pārvarēšanu un sagatavoties zaļai, digitālai un noturīgai ekonomikas atveseļošanai (REACT-EU), un par grozīto priekšlikumu 2018/0196 (COD) Eiropas Parlamenta un Padomes regulai, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu Plus, Kohēzijas fondu, Taisnīgas pārkārtošanās fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un finanšu noteikumus attiecībā uz tiem un uz Patvēruma un migrācijas fondu, Iekšējās drošības fondu un Robežu pārvaldības un vīzu instrumentu

## IV apakšpalāta

Tirgu regulējums un  
konkurētspējīga  
ekonomika



### EASME

Īpašais ziņojums Nr. 2/2020

"MVU instruments darbībā: efektīva un inovācija programma, kuras īstenošanā radušās problēmas"

### VISI VISI VISI VISI

Īpašais ziņojums Nr. 22/2020

"ES aģentūru nākotne – iespējama lielāka elastība un sadarbība"

### VNV EBI

Īpašais ziņojums Nr. 21/2020

"ES finanšu iestādēm piešķirtā valsts atbalsta kontrole: vajadzīga atbilstības pārbaude"

### EASME, EAAPI, EBI

Īpašais ziņojums Nr. 25/2020

"Kapitāla tirgu savienība – lēns sākums ceļā uz vērienīgu mērķi"

## V apakšpalāta

Savienības  
finansēšana un  
pārvaldība



Avots: ERP.

### EASME

Īpašais ziņojums Nr. 12/2020

"Eiropas Investīciju konsultāciju centrs: izveidots, lai veicinātu ieguldījumus ES, taču Centra ietekme joprojām ir ierobežota"

## ES aģentūru tīkla atbilde

**1.22.** *EUIPO* vēlas uzsvērt likumdevēju lēmumu, ko apstiprināja pēdējās likumdošanas reformas laikā. Saskaņā ar 2017. gada 14. jūnija Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2017/1001 par Eiropas Savienības preču zīmi (EUTMR) 176. panta 2. punktu “Budžeta komiteja atbrīvo izpilddirektoru no atbildības par budžeta īstenošanu”. Šāda budžeta izpildes apstiprināšana ir lielā mērā balstīta uz Eiropas Revīzijas palātas (*ECA*) sniegtajiem pārskatiem.

Kopienas Augu šķirņu birojs (*CPVO*) vēlas norādīt, ka *CPVO* administratīvā padome ir aģentūras budžeta lēmējinstiūcija. Piemērojamie noteikumi ir minēti Padomes 1994. gada 27. jūlija Regulas Nr. 2100/94 par Kopienas augu šķirņu aizsardzību 109. pantā.

VNV vēlas norādīt, ka tā ir arī pilnībā pašfinansēta aģentūra. VNV budžetu un štatu sarakstu apstiprina plenārsēdē pēc priekšsēdētāja priekšlikuma saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 61. pantu.

**2.23.** ES aģentūru tīkls (*EUAN*) atzinīgi vērtē Eiropas Revīzijas palātas gada pārskatu par ES aģentūrām 2020. finanšu gadā. Tīkls ir vienojies, ka integrētās pārvaldības sistēmu paspārnē lielāka uzmanība būtu jāpievērš iekšējās kontroles tēmām. Iekšējās kontroles jautājumu darba grupa (DG) tika izveidota 2021. gada aprīlī. Darba grupas mērķi ietver zināšanu apmaiņu, lai veicinātu iekšējās kontroles jautājumu labāku integrāciju un koordināciju aģentūru vispārējā pārvaldības sistēmā, palielinātu iekšējās kontroles jautājumu efektivitāti un lietderību, kopīgojot paraugpraksi, regulējumu, metodoloģijas un pieejas *EUAN* ietvaros.

**2.21., 2.35.** *EUAN* pieņem zināšanai Palātas sākotnējos apsvērumus, jo īpaši publisko iepirkumu pārvaldības, darbā pieņemšanas procedūru, kā arī budžeta pārvaldības jomās. *EUAN* dalībnieki apņemas nepārtraukti uzlabot savas politikas nostādnes un procedūras. Aģentūru tīkls vēlas uzsvērt, ka atsevišķu lietu sākotnējie apsvērumi aģentūru vidū atšķiras, un tādēļ Aģentūru tīkls vēlas atsaukties uz aģentūru individuālajām atbildēm uz ticamības deklarāciju.

**2.9. Iodziņš.** *EMA* pirmais darba virziens par terapeitisko reakciju ietvēra arī [EMA Covid-19 pandēmijas darba grupas](#) izveidi, kas ir centrālais elements centienos dot iespēju *EMA*, [Eiropas zāļu regulatīvajam tīklam](#) un Eiropas Komisijai pandēmijas laikā visās ES dalībvalstīs ātri un koordinēti veikt regulatīvus pasākumus. Otrais darba virziens par piegādes ķēdi ietvēra “ES Koordinācijas vadības grupa jautājumos par zāļu trūkumu ārkārtas situācijās” izveidi kopā ar Eiropas zāļu regulatīvo tīklu, ko vadīja Eiropas Komisija, lai nodrošinātu stratēģisku vadību steidzamai un koordinētai rīcībai un novērstu un mazinātu piegādes traucējumus pandēmijas laikā.

**2.39.** Pēc revīzijas Birojs 2021. gada 31. maijā apstiprināja savu darbības nepārtrauktības plānu.

**2.15.** Iodziņš. Darbā pieņemšanas process tika apturēts tikai uz vienu mēnesi. *EASO* turpināja ātri pieņemt darbā darbiniekus, izmantojot attālinātas atlases procedūru. Lai gan saistībā ar pandēmiju bija sarežģījumi, *EASO* 2020. gadā izdevās pieņemt darbā 86 štata darbiniekus, padarot to par mūsu veiksmīgāko darbā pieņemšanas gadu.



EIROPAS  
REVĪZIJAS  
PALĀTA

## 3. nodaļa

**Ticamības deklarācijas un citi  
revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām**

## 3.1. Ticamības deklarācijas pamatojošā informācija

### Atzinumu pamatojums

**3.1.1.** Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*IFAC*) starptautiskajiem revīzijas standartiem (*ISA*) un ētikas kodeksiem 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 esam neatkarīgi saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas padomes Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu (*IESBA* kodekss) un ētikas prasībām, kas attiecas uz mūsu revīziju, un mēs esam ievērojuši pārējos ētiskos pienākumus saskaņā ar šīm prasībām un *IESBA* kodeksu. Uzskatām, ka iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinuma pamatošanai.

### Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

**3.1.2.** Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un aģentūru finanšu noteikumiem aģentūru vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt aģentūru pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Tas 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 oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu veidošanu. Aģentūru vadībai ir galīgā atbildība par aģentūru pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

**3.1.3.** Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt aģentūras spēju turpināt darbību. Tai attiecīgi jāizklāsta jautājumi, kas saistīti ar aģentūras pašreizējo stāvokli darbības turpināšanas aspektā, un jāizmanto darbības turpināšanas pieņēmums grāmatvedībā, ja vien vadība neplāno likvidēt organizāciju vai pārtraukt darbību, vai tai nav citas reālas alternatīvas organizācijas slēgšanai vai darbības pārtraukšanai.

**3.1.4.** Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par aģentūru finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

## Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

**3.1.5.** Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka aģentūru 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 deklarācijas par aģentūru 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 būtiskas neatbilstības, ja tādas 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.

**3.1.6.** Saistībā ar ieņēmumiem mēs pārbaudām no Eiropas Komisijas vai sadarbības valstīm saņemtās subsīdijas un novērtējam aģentūru procedūras maksu un citu ieņēmumu (ja tādi ir) iekasēšanai.

**3.1.7.** Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Šī pārbaude aptver visas maksājumu kategorijas (tostarp aktīvu iegādei veiktos maksājumus), izņemot avansa maksājumus to veikšanas stadijā. Avansa maksājumus pārbauda tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izmantošanu un Aģentūra šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

**3.1.8.** Saskaņā ar *ISA* un *ISSAI* mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un visas mūsu revīzijas gaitā saglabājam profesionāli skeptisku attieksmi. Mēs arī

- apzinām un novērtējam risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības tiesiskais regulējums; izstrādājam un īstenojam revīzijas procedūras, lai reaģētu uz šo risku, un iegūstam revīzijas pierādījumus, kas ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinumu pamatošanai. Risks neatklāt būtiski nepareizas ziņas vai neatbilstības, kas radušās krāpšanas dēļ, ir lielāks nekā tad, ja tās radušās kļūdas dēļ, jo krāpšana var ietvert slepenu vienošanos, viltošanu, tīšus izlaidumus, datu sagrozīšanu vai iekšējās kontroles apiešanu;
- iepazīstamies ar revīzijā iekļautajiem iekšējās kontroles mehānismiem, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles efektivitāti;
- novērtējam izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību un ar to saistīto vadības sniegto informāciju;
- izdarām secinājumus par to, vai vadība ir pienācīgi izmantojusi darbības turpināšanas pieņēmumu grāmatvedībā un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem,



spriežam, vai attiecībā uz notikumiem vai nosacījumiem pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nopietnas šaubas par aģentūras spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, mums savā revīzijas ziņojumā uz to ir jāvērs uzmanība, norādot uz attiecīgo informāciju pārskatos, vai arī, ja šī informācija ir neadekvāta, mums ir jāgroza savs atzinums. Mūsu secinājumi balstās uz revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revīzijas ziņojuma sagatavošanai. Tomēr turpmāki notikumi vai nosacījumi var likt organizācijai pārtraukt darbības turpināšanu;

- novērtējam pārskatu vispārējo izklāstu, uzbūvi un saturu, tostarp informācijas sniegšanu, un to, vai pakārtotie darījumi un notikumi pārskatos ir atspoguļoti patiesi;
- iegūstam pietiekamus un piemērotus revīzijas pierādījumus par aģentūru finanšu informāciju, lai izstrādātu atzinumu par pārskatiem un tiem pakārtotajiem darījumiem. Mēs atbildam par revīzijas vadību, pārraudzību un izpildi. Mēs esam vienīgie atbildīgie par savu revīzijas atzinumu;
- attiecīgos gadījumos ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar aģentūru pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas 70. panta 6. punktā.

Mēs sazināties ar vadību cita starpā par revīzijai plānoto tvērumu un laika grafiku, kā arī par nozīmīgiem revīzijas konstatējumiem un par visiem būtiskiem iekšējās kontroles mehānismu trūkumiem, kurus esam atklājuši revīzijas laikā. No jautājumiem, kas jāpaziņo aģentūrām, mēs apzinām tos jautājumus, kuri pārskatu kārtējā perioda revīzijā ir vissvarīgākie un kuri tādējādi ir galvenie revīzijas jautājumi. Šos jautājumus mēs aprakstām savā revīzijas ziņojumā, ja vien ar likumu vai noteikumiem nav aizliegta to atklāšana plašākai sabiedrībai vai – ārkārtīgi retos gadījumos – ja secinām, ka informācija mūsu ziņojumā nav jāsniedz, jo ir pamats domāt, ka tās atklāšana varētu radīt negatīvas sekas, kuras būtu lielākas par labumu, ko sabiedrība gūtu no šīs paziņošanas.



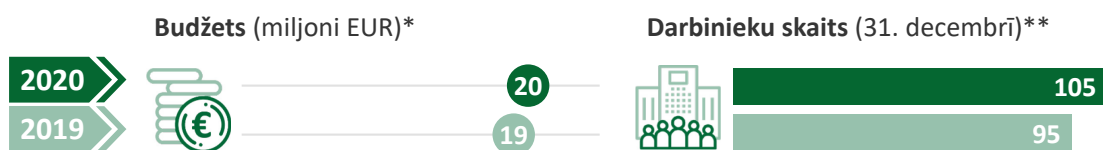
**Āģentūras, kas finansētas no DFS  
1.a apakškategorijas  
“Konkurētspēja izaugsmei un  
nodarbinātībai”**

## 3.2. Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

### Levads

**3.2.1.** Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūru ("Aģentūra", arī "ACER"), kura atrodas Ļubjanā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 713/2009<sup>44</sup>. Aģentūras galvenais uzdevums ir palīdzēt valstu regulatīvajām iestādēm Savienības līmenī īstenot dalībvalstīs regulatīvās funkcijas un vajadzības gadījumā koordinēt to darbību. Saskaņā ar Regulu par enerģijas tirgus integritāti un pārredzamību (REMIT regula)<sup>45</sup> Aģentūrai kopā ar valstu regulatīvajām iestādēm ir uzticēti papildu pienākumi saistībā ar Eiropas enerģijas vairumtirgus uzraudzību. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti **3.2.1. attēlā**<sup>46</sup>.

#### 3.2.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.2.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>44</sup> OV L 211, 14.8.2009., 1. lpp.

<sup>45</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1227/2011 (OV L 326, 8.12.2011., 1. lpp.), kas Aģentūrai piešķir nozīmīgu lomu tirdzniecības uzraudzībā enerģijas vairumtirgos visā Eiropā.

<sup>46</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

## Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.2.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.2.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Energoregulatoru sadarbības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>47</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>48</sup> par 2020. 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

**3.2.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>47</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>48</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.2.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.2.7.** Revīzijas ziņojumā par 2019. finanšu gadu ERP secināja, ka vairāki konkrēti līgumi saskaņā ar IT pakalpojumu pamatlīgumu bija nepareizi, jo nebija veikta konkursa procedūra. Konkrēti, daži pasūtītie priekšmeti un pakalpojumi nebija iekļauti saistībā ar līgumu iesniegto piedāvājumu cenrāžos. Maksājumi, kas 2020. gadā veikti par ārpuscenu saraksta posteņiem saskaņā ar šo pamatlīgumu, bija 752 654 EUR (3,71 % no kopējām 2020. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām). Mēs atzīstam, ka Aģentūra, ņemot vērā mūsu 2019. gada apsvērumus, ir sagatavojusi rīcības plānu un ka vadība regulāri uzrauga tā īstenošanu.

#### Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.2.8.** Mēs uzskatām, ka, izņemot jautājumus, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par maksājumu likumību un pareizību, 2020. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Citi jautājumi

**3.2.9.** ERP vērš uzmanību uz to, ka atšķirībā no citām iestādēm (piemēram, no Eiropas Komisijas) Aģentūra nav pieņēmusi iekšējos noteikumus, lai risinātu jautājumu par deleģējumu nepārtrauktību gadījumos, kad deleģējošie vai deleģētie kredītrīkotāji atstāj savus amatus.

Kredītrīkotāja loma aģentūrās un iestādēs atšķiras. Iestādes pašas pilda kredītrīkotāja pienākumus; tās deleģē saistītos pienākumus saviem darbiniekiem. Iestāžu ģenerāldirektori un ģenerālsekretāri ir tikai deleģētie kredītrīkotāji. Taču aģentūrās kredītrīkotāja pienākumi ir uzticēti izpildītājam, kurš izpilda budžetu uz savu atbildību.

## Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Jaunais izpilddirektors stājās amatā 2020. gada 1. janvārī. Taču viņš ar atpakaļejošu spēku 2020. gada 18. decembrī izdeva divu darbinieku deleģējuma apstiprinājumu. Tas nozīmēja, ka gandrīz gadu attiecīgie darbinieki apstiprināja darbības, pamatojoties uz iepriekšējā izpilddirektora izdotajiem deleģējumiem. Tā ir svarīga iekšējās kontroles nepilnība. Pēc mūsu veiktās revīzijas Aģentūra ir apņēmusies pieņemt īstenošanas noteikumus, ar ko risināt Palātas konstatētās problēmas.

**3.2.10.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

### Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.2.11.** Augsts pārnesumu līmenis Aģentūrai ir bijis vairākus gadus. Pārnesumu līmenis 2020. gadā bija augsts apropriācijām, par kuram uzņemtas saistības, divās budžeta sadaļās: II sadaļā “Ēkas un saistītās izmaksas” un III sadaļā “Pamatdarbības izdevumi”. II sadaļā pārnesa 1,5 miljonus EUR jeb 44 % no visas sadaļas summas (2019. gadā – 0,8 miljonus EUR jeb 31 %). III sadaļā pārnesa 1,4 miljonus EUR jeb 36 % no visas sadaļas summas (2019. gadā – 1,9 miljonus EUR jeb 46 %). Galvenais pārnesumu iemesls ir IT iekārtu un konsultāciju pakalpojumu iegāde. Pārnesumus tikai daļēji var skaidrot ar Aģentūras pamatdarbības iedabu, proti, *REMIT* IT sistēmu uzturēšana, darbināšana, atbalsts un izstrāde – tie ir uzdevumi, kuru izpildei vajadzīgi mēneši un kuri var turpināties pēc gada beigām. Tomēr saistības par ievērojamu daļu (19 %) no II sadaļas pārnesumiem uz 2021. gadu bija uzņemtas 2020. gada decembrī; tas bija tikai daļēji pamatoti (piemēram, IT attīstības pakalpojumu iepirkumam, ko pasūtīja 2020. gada decembrī, Aģentūra izlietoja 67 895 EUR no 2020. finanšu gada budžeta, bet tai bija jālieto 2021. gada budžets). Tas norāda uz strukturālu problēmu. Lai šo jautājumu risinātu, Aģentūrai vēl vairāk jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.

### Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.2.12.** 2019. finanšu gadā bija formulēti apsvērumi par neatbilstošu darbā pieņemšanas procedūru *ACER*. 2020. gadā mēs atkal revidējām darbā pieņemšanas procedūras un konstatējām dažas nepilnības iekšējās kontroles mehānismos. Šīs nepilnības ietekmēja kandidātu novērtēšanas procesu, bet nelika apšaubīt revidēto procedūru likumību vai pareizību. Pieci kandidāti kļūdaini tika atzīti par attiecināmiem un pēc tam tika pielaisti atlases procedūrai. Tomēr tas neietekmēja procedūras iznākumu, jo šie kandidāti nerasniedza nepieciešamo minimumu, lai tiktu uzaicināti uz interviju. Citā gadījumā kandidāts tika uzaicināts uz interviju, lai gan viņa pieteikumā nebija norādītas valodu zināšanas, kā prasīts paziņojumā par vakanci. Divās revidētajās atlases procedūrās nebija noteikta detalizēta punktu piešķiršanas metode; rezultātā atsevišķi atlases komisijas locekļi dažiem kandidātiem piešķīra nekonsekventu punktu skaitu. Nākamajā procedūrā divi atlases komisijas locekļi nebija pienācīgi aizpildījuši deklarācijas par iespējamo interešu konfliktu. Tas nenodrošināja pilnīgu un

### Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

uzticamu revīzijas izsekojamību un liecina par nepilnībām Aģentūras iekšējās kontroles mehānismos. Šādas nepilnības var pakļaut Aģentūrai augstam reputācijas un finanšu riskam, jo īpaši neveiksmīgo kandidātu apelācijas un tiesvedības gadījumos.

ACER ievērojami jāuzlabo atlases un darbā pieņemšanas procedūras un stingri jāpiemēro ieviestie kontroles mehānismi, lai nodrošinātu pilnīgu atbilstību vienlīdzīgas attieksmes principiem un piemērojamiem tiesību aktiem un noteikumiem.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.2.13.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas, lai labāk ņemtu vērā darbību daudzgadu raksturu.	<b>ieviešana ir sākta</b>
2017	Aģentūras datu ārkārtas atguves vietne atrodas turpat, kur oriģinālie dati.	<b>ieviests</b>
2017	E-ierpirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra vēl nebija ieviesusi nevienu no Eiropas Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	<b>ieviests</b>



Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Aģentūra parakstīja pamatlīgumu pēc kaskādes principa divās daļās par maksimālo summu 25 miljoni EUR IT sistēmu un konsultāciju jomā. Taču 61,3 % no 2019. gadā veiktajiem 1. daļas maksājumiem, ko veica saskaņā ar līgumu, nebija ietverti līguma cenu sarakstos. Aģentūra noslēdza tiešus līgumus par attiecīgajiem posteņiem, neizmantojot konkursa procedūru.</p> <p>Saskaņā ar Finanšu regulu šādos apstākļos Aģentūra nedrīkst parakstīt līgumu pēc kaskādes principa. Tā vietā Aģentūrai būtu bijis vēlreiz jāatver konkurss. Līdz ar to saistītie specifiskie līgumi ir nepareizi. Nepareizie maksājumi par posteņiem, kas nav iekļauti pamatlīguma 1. daļas cenu sarakstos, 2019. gadā bija 975 708 EUR.</p>	Ieviešana ir sākta
2019	Aģentūra parakstīja tiešu līgumu, neorganizējot konkursa iepirkuma procedūru un neveicot tirgus analīzi. Tas neatbilst Finanšu regulai, un saistītie maksājumi tāpēc ir nepareizi.	Ieviests
2019	ACER īstenoja darbā pieņemšanas procedūru, lai aizpildītu amata vietu. Taču tā nepareizi aprēķināja novērtēšanas punktus, tāpēc kandidāts tika nepareizi atlasīts. Tas ir pretrunā vienlīdzīgas attieksmes principam un liecina, ka netiek piemēroti efektīvi iekšējās kontroles mehānismi.	Ieviešana ir sākta

## Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Mēs atradām pierādījumus, kas varētu liecināt, ka Aģentūra 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.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2019	Aģentūrai bija augsts pārnesumu līmenis, kas tikai daļēji bija pamatots. Šāds stāvoklis liecina par strukturālu problēmu. Lai šo jautājumu risinātu, Aģentūrai vēl vairāk jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2019	ACER neievēroja savas iekšējās kontroles sistēmas 12. principu, saskaņā ar kuru Aģentūrai ir jāreģistrē novirzes no noteikumiem un procedūrām izņēmumu reģistrā. Šāds stāvoklis vājina Aģentūras iekšējās kontroles sistēmas pārredzamību un efektivitāti.	<b>Ieviešana ir sākta</b>

## Aģentūras atbilde

**3.2.7.** Aģentūra ņēma vērā Palātas konstatējumus par preču un pakalpojumu augstāku izlietojumu no “ārpus cenu saraksta” saskaņā ar līgumu par 20 miljoniem EUR. Jau sākumā Palāta norāda, ka saskaņā ar šo līgumu sniegto pakalpojumu raksturs neļauj izveidot visaptverošu pakalpojumu un līgumu sarakstu. Ņemot vērā ERP sākotnējos apsvērumus par ACER 2019. gada pārskatiem, kas saņemti 2020. gada maijā, Aģentūra sīki analizēja visus “ārpus cenu saraksta” pirkumus visos spēkā esošajos konkrētajos līgumos un sagatavoja rīcības plānu pasūtījumu statusa uzraudzībai. Aģentūras vadība regulāri uzrauga rīcības plāna īstenošanu. Aģentūra ir apņēmusies pēc iespējas samazināt “ārpus cenu saraksta” izmantošanu (nolūkā to samazināt zem 10 % no katra konkrētā līguma vērtības), ņemot vērā savu operatīvo darbību nepārtrauktību. Aģentūra arī ziņoja par 2020. gada konsolidētajā gada darbības pārskatā konstatēto pārkāpumu.

**3.2.9.** Aģentūra uzskatīja, ka kredītrīkotāja budžeta izpildes pilnvaras un pienākumi ir tieši saistīti ar direktora funkciju. Līdz ar to Aģentūra rīkojās labticīgi saskaņā ar vispārējo administratīvo tiesību principu. Tādējādi periodā no 2020. gada janvāra līdz decembrim direktors neuzskatīja par nepieciešamu rīcību, lai saglabātu sava priekšgājēja izdoto deleģēšanas aktu spēkā esamību.

Aģentūra atzinīgi vērtē Palātas ieteikumus pieņemt īstenošanas noteikumus, kas būtu līdzīgi Komisijas noteikumiem, un ir veikusi pasākumus šajā virzienā.

**3.2.11.** Aģentūra atzīst, ka pārnesumu līmenis kopumā ir 18,93 % no tās kopējām apropriācijām, un vēlas vērst Palātas uzmanību uz faktu, ka būtisks finanšu resursu trūkums ir nosepts ar budžeta grozījumu tikai gada pēdējā mēnesī. Revidētajā periodā Aģentūra saskārās ar nepieredzēti augstu pārsūdzību līmeni pret tās lēmumiem, kuru dēļ bija vajadzīgas augsta līmeņa juridiskās konsultācijas un tulkojumi. Saskaņā ar 12.–13. pantu Finanšu regulā, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un Komisijas norādījumiem par saistībām un maksājumiem Aģentūra, atkāpjoties no gada pārskata principa, pārnesa administratīvo maksājumu apropriācijas, par kurām 2020. gadā bija attiecīgi noslēgti līgumi, lai segtu gada beigās apzinātās saistības. Gadu gaitā Aģentūra turpināja samazināt pārnesto līdzekļu īpatsvaru no 40,05 % 2016. gadā līdz 24,19 % 2017. gadā, 20,27 % 2018. gadā un 18,65 % 2019. gadā, lai arī turpmākajos gados tas nepārsniegtu 25 %.

**3.2.12.** Lai gan revidētajās darbā pieņemšanas procedūrās konstatētās kļūdas neietekmēja to galīgos rezultātus, Aģentūra ir rūpīgi pārskatījusi savas pārbaudes un kontroles un ir pieņēmusi vairākus uzlabošanas pasākumus, tādus kā sākotnējās atbilstības pārbaudes, visu atlases komitejas novērtēto un apstiprināto kandidātu atbilstība, cilvēkresursu vadības veiktās pēdējā pirmsnovērtējuma tabulas divkārsās pārbaudes. Katram pieteikuma iesniedzējam lūdz uz savu atbildību deklarēt atbilstības kritēriju ievērošanu. Pieteikuma iesniedzēju atbilstību valodas

### Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

prasībām novērtē rakstiskā eksāmena un mutiskās intervijas laikā. Atlases komitejas locekļi vienojas par vērtēšanas metodiku un punktu noteikšanu katram atlases kritērijam, pirms tiek dota piekļuve pieteikumiem. Metodiku un punktu piešķiršanas matricu var kopīgot ar pieteikuma iesniedzējiem. Atlases dokumentācijā saglabā norādi uz apstiprināto metodiku. Katra kandidāta rezultātu kopsavilkumu reģistrē vērtēšanas tabulā, lai pamatotu kopējo punktu skaitu. Kandidātus var iepazīstināt ar atsauksmēm. Intervijas tiek reģistrētas saskaņā ar ERP ieteikumiem. Atlases komitejas locekļiem ir jāturpina kopīgi apspriesties par katru kandidātu. Interesu konflikta deklarācija ir pārskatīta. Cilvēkresursu vadība aktīvi meklē IT risinājumus, lai izvairītos no turpmākām kļūdām procesa gaitā.

Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

## 3.3. Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

### Ievads

**3.3.1.** Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūru (“*BEREC* birojs”), kas atrodas Rīgā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 11. decembra Regulu (ES) 2018/1971, ar kuru aizstāj iepriekšējo Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1211/2009<sup>49</sup>. *BEREC* biroja galvenais uzdevums ir sniegt Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādei (*BEREC*) profesionāla un administratīva atbalsta pakalpojumus un Regulatoru padomes vadībā vākt un analizēt informāciju par elektroniskajām komunikācijām un izplatīt valstu regulatīvajām iestādēm regulatīvo paraugpraksi, piemēram, kopīgas pieejas, metodoloģijas vai vadlīnijas par ES tiesiskā regulējuma īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par *BEREC* biroju ir sniegti **1. attēlā**<sup>50</sup>.

### 3.3.1. attēls. *BEREC* biroja galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un *BEREC* biroja galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; *BEREC* biroja sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>49</sup> OV L 337, 18.12.2009., 1. lpp.

<sup>50</sup> Plašāka informācija par *BEREC* biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.3.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un *BEREC* biroja pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī *BEREC* biroja vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.3.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.3.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>51</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>52</sup> par 2020. 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.

<sup>51</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>52</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatu ticamība

### Atzinums par pārskatu ticamību

**3.3.5.** Mēs uzskatām, ka *BEREC* biroja pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *BEREC* biroja finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas 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

**3.3.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.3.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.3.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Līdz 2017. gada beigām <i>BEREC</i> birojs atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-ievirkumu, bet nebija ieviesis e-rēķinus un e-iesniegšanu.	Ieviests
2018	<i>BEREC</i> birojs parakstīja pamatlīgumu ar vienu uzņēmumu par sekretariāta atbalsta pakalpojumiem. Darbinieki (pagaidu darbinieki) bija nolīgti saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar akreditētām pagaidu darbinieku aģentūrām. Tomēr šādu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj <i>BEREC</i> biroju juridiskiem un reputācijas riskiem.	Mēs piezīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ), kas attiecas uz vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā <i>BEREC</i> birojs izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Aģentūras pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.



Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	<p><i>BEREC</i> birojs izlietoja 37 % no sava budžeta, kurš nav saistīts ar algām, vienam uzņēmumam, un tas apdraud darbības nepārtrauktību, jo <i>BEREC</i> birojs kļūst atkarīgs no ārējiem resursiem, kurus nodrošina viens uzņēmums.</p>	<p><b>ieviests</b></p>
2019	<p><i>BEREC</i> birojs pabeidza iepirkuma procedūru un parakstīja līgumu pirms visu saņemto piedāvājumu izvērtēšanas. Tas nozaudēja vienu piedāvājumu un to neizvērtēja. Novērtējuma ziņojumā par šo procedūru nebija paskaidrots, kā <i>BEREC</i> birojs bija secinājis, vai saņemtie piedāvājumi atbilda attiecināmības kritērijiem. Visbeidzot, iepirkuma procedūru veica tikai viena persona. Šī persona bija paziņojusi par iespējamu interešu konfliktu, bet tomēr visu procedūru veica vienpersoniski. Šo iemeslu dēļ mēs uzskatām, ka līgums ir nepareizs.</p>	<p><b>ieviešana ir sākta</b></p>
2019	<p><i>BEREC</i> birojs parakstīja līgumu, iepirkuma lietā neregistrējot līguma vērtības aplēsi un visas vērtēšanas komitejas locekļu deklarācijas par interešu konflikta neesamību.</p>	<p><b>ieviests</b></p>

Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

## **Biroja atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

## 3.4. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

### Ievads

**3.4.1.** Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centru ("Centrs", arī "*Cedefop*"), kurš atrodas Salonikos, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 337/75<sup>53</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 16. janvāra Regulu (ES) 2019/128<sup>54</sup>. Centra galvenais uzdevums ir atbalstīt profesionālās izglītības attīstību Savienībā. Lai sasniegtu šo mērķi, Centrs apkopo un izplata dokumentāciju par profesionālās izglītības sistēmām. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti **3.4.1. attēlā**<sup>55</sup>.

### 3.4.1. attēls. Centra galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Centra galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Centra sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.4.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Centra pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Centra vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>53</sup> OV L 39, 13.2.1975., 1. lpp.

<sup>54</sup> OV L 30, 31.1.2019., 90. lpp.

<sup>55</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

**3.4.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.4.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>56</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>57</sup> par 2020. 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

**3.4.5.** Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Centra Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>56</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>57</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.4.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.4.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.4.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.4.9.** 2020. gada jūnijā *Cedefop* sāka iepirkuma procedūru, kuras aplēstais budžets ir 10 000 EUR, par tīmekļa pakalpojumu sniegšanu *Europass* sistēmai. Tas paredzēja, ka līgums tiks īstenots divu gadu laikā. *Cedefop* parakstīja līgumu, pamatojoties uz sarunu procedūru, ar vienu pretendentu – iepriekšējo līgumslēdzēju – un norādīja, ka tas ir saistīts ar līguma zemo aplēsto vērtību. Tomēr šis novērtējums nebalstījās ne uz pašreizējām tirgus vērtībām, ne arī uz dokumentētu tirgus izpēti.

Līgumslēdzēja piedāvātā un *Cedefop* pieņemtā cena par 98 % (19 800 EUR) pārsniedza aplēsto budžetu. Tā arī palielināja līguma vērtību virs noteiktā sliekšņa (15 000 EUR), kuru pārsniedzot, saskaņā ar Finanšu regulu nav atļauta sarunu procedūra ar vienu pretendentu. *Cedefop* nespēja pamatot, kāpēc šo lietu uzskatīja par izņēmumu no šīs prasības. Saskaņā ar ES Finanšu regulu *Cedefop* būtu bijis jālūdz piedāvājumi no vismaz trim pretendentiem.

Līdz ar to iepirkuma procedūra bija nepareiza. 2020. gadā nebija saistīto maksājumu. Pēc mūsu revīzijas *Cedefop* līgumu anulēja, sākot no 2021. gada 26. februāra.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.4.10.** Līdzīgi kā 2019. gadā nebija pareizi piemērota metode, pēc kuras aprēķina iemaksas atbilstoši Paziņojumam par *Cedefop* un EBTA sadarbību 2020. finanšu gadā.

*Cedefop* un EBTA sadarbības nolīgumā ir teikts, ka EBTA sadarbības partneri veic iemaksas tādā līmenī, ko nosaka to NKP attiecība pret EEZ kopējo NKP. Tomēr Norvēģijas un Islandes iemaksas sākotnējā budžetā tika aprēķinātas saskaņā ar to IKP daļu (2,27 % Norvēģijai un 0,14 % Islandei) pret ES dalībvalstu, kas ir EEZ valstis, IKP, nevis EEZ kopējo NKP. Rezultātā Norvēģija un Islande *Cedefop* 2020. gada budžetā iemaksāja par 8601 EUR mazāk, nekā tām būtu bijis jāmaksā. ES iemaksāja par 8601 EUR vairāk.

Turklāt, lai gan pirmajā 2020. gada budžeta grozījumā (2020. gada 27. novembrī) maksājumu apropriācijas un ieņēmumi tika samazināti par 1 100 000 EUR, neviena budžeta samazinājuma daļa netika atgriezta Norvēģijai un Islandei. Līdz ar to Norvēģija un Islande *Cedefop* 2020. gada budžetā iemaksāja par 25 886 EUR vairāk, nekā tām būtu bijis jāmaksā, bet ES iemaksāja par 25 886 EUR mazāk.

Turklāt Norvēģijai un Islandei netika atgriezta neviena 2020. gada budžeta pārpalikuma daļa. Nebija arī plānu samazināt Norvēģijas un Islandes turpmākās iemaksas par budžeta pārpalikuma summu. Līdz ar to Norvēģija un Islande *Cedefop* 2020. gada budžetā iemaksāja par 2987 EUR vairāk, nekā tām būtu bijis jāmaksā.

Kopumā, ņemot vērā iepriekšējos punktus minētos trīs jautājumus, Norvēģijas un Islandes iemaksas *Cedefop* 2020. gada budžetā bija par 20 272 EUR lielākas nekā tām vajadzēja būt, savukārt ES iemaksa – par 20 272 EUR mazāka nekā tai vajadzēja būt.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.4.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Centra rīkotajā ceļojumu aģentūras pakalpojumu iepirkuma procedūrā cenas un kvalitātes piešķiršanas kritēriji nebija pietiekami detalizēti un piemēroti, lai nodrošinātu visrentablāko līgumu. Centra izmantotā metode potenciāli netipisku zemas cenas piedāvājumu izskatīšanai un dokumentēšanai nebija pietiekama.	leviests
2019	Centrs pieņēma izmaiņas līgumā par uzkopšanas pakalpojumiem, pienācīgi nedokumentējot, kā mainītais līgums joprojām ir līdzvērtīgs sākotnējam līgumam. Pamatlīgums netika attiecīgi grozīts.	leviests
2019	Attiecībā uz turpmākiem līgumiem, pirms piekrist tehnisko piedāvājumu izmaiņām, Centram pienācīgi jāpārbauda un jādokumentē tas, vai jaunais risinājums ir vismaz ekvivalents sākotnējā piedāvājumā ierosinātajam risinājumam.	leviests

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Nebija pareizi piemērota metode, pēc kuras aprēķina iemaksas atbilstoši Paziņojumam par <i>Cedefop</i> un Eiropas Brīvās tirdzniecības asociācijas (EBTA) sadarbību. Norvēģijas un Islandes iemaksas <i>Cedefop</i> 2019. gada budžetā bija par 38 924 EUR mazākas nekā tām vajadzēja būt, savukārt ES iemaksa – par 38 924 EUR lielāka nekā tai vajadzēja būt.	<b>ieviešana ir sākta</b>



## Centra atbilde

**3.4.9.** *Cedefop* atzīst Palātas apsvērumu un ir nekavējoties rīkojies, lai uz to reaģētu.

Konkrētāk, 2021. gada 24. februārī saskaņā ar līguma vispārīgo nosacījumu 18.1. pantu “Līgumslēdzējas iestādes uzteikuma pamati” un 18.3. pantu “Līguma izbeigšanas procedūra” *Cedefop* izbeidza līgumu no 2021. gada 26. februāra.

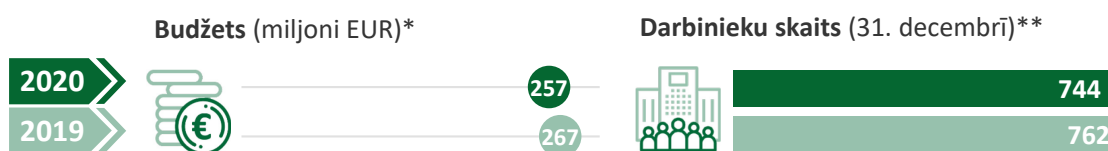
**3.4.10.** *Cedefop* ir izmantojis proporcionalitātes koeficientu, ko Komisija sniegusi, lai aprēķinātu EBTA iemaksas vispārējā budžetā. *Cedefop* atzīst revīzijas konstatējumu un ir nekavējoties rīkojies, lai uz to reaģētu. Aģentūra ar *EMPL* ĢD starpniecību ir lūgusi *BUDG* ĢD ieteikumu. Viņi ieteica šo līgumu nodot atbilstoši “Līguma par Eiropas Ekonomikas zonu – 31. protokolam”. Aģentūra vēlas izveidot pārredzamu un viegli piemērojamu metodoloģiju. Paredzams, ka aģentūra pieprasīs savu ieguldījumu kā daļu no “Līguma par Eiropas Ekonomikas zonu – 31. protokola”. Tas novērsīs jautājumus par to, kā rīkoties ar budžeta grozījumiem un pārpalikumiem.

## 3.5. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

### Ievads

**3.5.1.** Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūru ("Aģentūra", arī "EASA"), kura atrodas Ķelnē, reglamentē ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 4. jūlija Regulu (ES) 2018/1139<sup>58</sup>, ar ko atceļ Regulu (EK) Nr. 216/2008<sup>59</sup>. Aģentūrai ir uzticēti konkrēti regulatīvi un izpildes uzdevumi aviācijas drošības jomā. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti [3.5.1. attēlā](#)<sup>60</sup>.

#### 3.5.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.5.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>58</sup> OV L 212, 22.8.2018., 1. lpp.

<sup>59</sup> OV L 79, 19.3.2008., 1. lpp.

<sup>60</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

**3.5.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.5.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>61</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>62</sup> par 2020. 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

**3.5.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>61</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>62</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.5.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.5.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.5.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Nozares finansēto darbību rezultātā gadu gaitā Aģentūra ir uzkrājusi 52 miljonu EUR pārpalikumu, taču Aģentūras izveides regulā attiecībā uz to noteikumu nav.	<b>Ieviešana ir sākta</b> <b>Ārpus Aģentūras kontroles</b>
2018	Ar vienu operatoru parakstītā pamatlīguma nosacījumi nebija pietiekami konkrēti, lai nodrošinātu godīgu konkurenci. Aģentūrai ir jāizstrādā tādi pamatlīgumi, kas nodrošina godīgu konkurenci un līdzekļu atdevi.	<b>Ieviests</b>
2018	Aģentūra uzņēmas saistības par līgumu ar Eiropas Komisiju par arhivēšanas pakalpojumiem pēc līguma atjaunošanas. Finansiālu saistību uzņemšanās ir jāiereģistrē pirms juridisko saistību uzņemšanās, lai nodrošinātu līdzekļu pieejamību.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2019	Mēs konstatējām neatbilstības iepirkuma procedūru pārvaldībā. Konkrēti, konkursu atkārtota atvēršana mūsu revīzijās tika konstatēta iepriekšējos gados, bet netika apmierinoši atrisināta.	<b>Ieviests</b>

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Aģentūra parakstīja pamatlīgumu ar tikai vienu operatoru par objekta pārvaldības konsultāciju pakalpojumu iepirkumu. Tomēr līguma nosacījumi nebija pietiekami konkrēti, lai nodrošinātu godīgu konkurenci. Tas tā bija tāpēc, ka konkrētās prasības sniedzamajiem pakalpojumiem iepirkuma procedūras laikā vēl nebija zināmas, jo pakalpojumi, uz kuriem attiecas līgums, bija definēti tikai vispārīgi. Atbilstoši Finanšu regulas noteikumiem šādos apstākļos līgumslēdzējas iestādes pienākums ir piešķirt pamatlīguma slēgšanas tiesības vairākiem pakalpojuma sniedzējiem un konkrētiem iepirkumiem ir jāizmanto konkursa procedūra starp atlasītajiem līgumslēdzējiem.</p>	<p><b>ieviests</b></p>
2019	<p>Procedūrā, kas attiecās uz IT pakalpojumu iepirkumu, Aģentūra pieprasīja potenciālajiem pretendentiem iesniegt pierādījumus par to, ka to minimālais gada apgrozījums bija tādā līmenī, kas pārsniedza Finanšu regulā atļauto maksimālo apmēru.</p>	<p><b>ieviests</b></p>
2019	<p>Trijās no četrām revidētajām iepirkuma procedūrām Aģentūra npublicēja aplēsto līguma apjomu, kā noteikts Finanšu regulā.</p>	<p><b>ieviests</b></p>

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

## **Aģentūras atbilde**

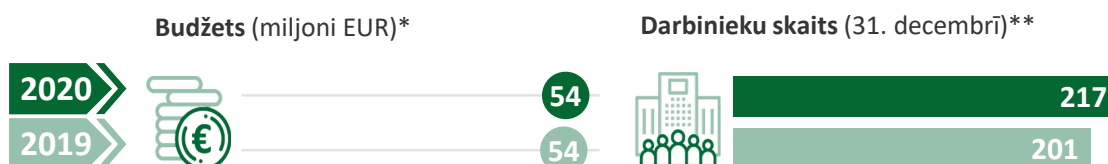
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

## 3.6. Eiropas Banku iestāde (EBI)

### levads

**3.6.1.** Eiropas Banku iestādi ("Iestāde", arī "EBI"), kura atrodas Parīzē<sup>63</sup>, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1093/2010<sup>64</sup>. Iestādes uzdevumos ietilpst veicināt augstas kvalitātes kopēju regulatīvu un uzraudzības standartu un prakses noteikšanu, veicināt juridiski saistošu Savienības aktu konsekvētu piemērošanu, stimulēt un veicināt uzdevumu un pienākumu deleģēšanu starp kompetentajām iestādēm, uzraudzīt un izvērtēt tirgus norises, kuras attiecas uz tās kompetences jomu, un sekmēt noguldītāju un ieguldītāju aizsardzību. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti **3.6.1. attēlā**<sup>65</sup>.

### 3.6.1. attēls. Iestādes galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Iestādes galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Iestādes sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.6.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu

<sup>63</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1717 (OV L 291, 16.11.2018., 2. lpp.), ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1093/2010 (OV L 331, 27.5.2010., 12. lpp.).

<sup>64</sup> OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp. 2019. gada 27. decembrī tika publicēta Regula (ES) 2019/2175 (OV L 334, 27.12.2019., 1. lpp.), kas ir EBI izveides regulas pārskatītā redakcija un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 1093/2010.

<sup>65</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).



## Eiropas Banku iestāde (EBI)

novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Iestādes vadības sniegto informācijas analīzi.

**3.6.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.6.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Banku iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>66</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>67</sup> par 2020. 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

**3.6.5.** Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Iestādes Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>66</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>67</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.6.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.6.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.6.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.6.9.** Mēs konstatējam vairākus gadījumus, kad revidētās EBI publiskā iepirkuma procedūras bija pretrunā ES Finanšu regulai.

Vienā gadījumā EBI parakstīja īstermiņa banku nolīgumu ar kādu banku. EBI pārāk zemu novērtēja līguma vērtību. Rezultātā tā izmantoja nepareizu iepirkuma procedūras veidu.

EBI sāka procedūru jauna līguma parakstīšanai par banku pakalpojumiem tikai vienu nedēļu pirms iepriekšējā līguma termiņa beigām. Izņēmuma kārtā tā uzsāka sarunu procedūru bez iepriekšējas publicēšanas tikai ar vienu iespējamo līgumslēdzēju. Tā nesniedza nekādu pamatojumu šādai rīcībai.

Kad tika saņemts potenciālā līgumslēdzēja piedāvājums, tas neatbilda EBI iecerēm. Tādēļ EBI lūdza citus piedāvājumus no citiem pretendentiem. Tomēr tā nenoteica kritērijus, pēc kuriem izvēlēties labāko piedāvājumu. Tā arī pienācīgi neizvērtēja saņemtos piedāvājumus. Tā vietā EBI pieņēma sākotnējo piedāvājumu, ko bija saņēmusi no pirmā potenciālā līgumslēdzēja no sākotnējās sarunu procedūras bez iepriekšējas publicēšanas.

Līgumā bija iekļauta negatīva procentu likme par EBI noguldījumiem. EBI aplēsa, ka negatīvie procenti, kas jāmaksā astoņu mēnešu laikposmā no 2020. gada janvāra līdz

## Eiropas Banku iestāde (EBI)

augustam, būs 11 808 EUR. Faktiskā summa, ko tā samaksāja negatīvajos procentos, bija 38 430 EUR.

Saskaņā ar Finanšu regulas I pielikuma 14. pantu, pamatojoties uz faktiski samaksāto negatīvo procentu summu, bija jāpiemēro tāda konkursa procedūra, kas attiecas uz zemas vērtības līgumiem. Saskaņā ar šo procedūru jau no paša sākuma bija jāsaņem vismaz trīs piedāvājumi. Nebija pareizi izmantot sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, ja tajā piedalījās tikai viens potenciālais kandidāts.

Ja EBI būtu ievērojusi šo pieeju un pienācīgi novērtējusi visus saņemtos piedāvājumus, iespējams, būtu pieņemts cits un lētāks piedāvājums no saņemtajiem.

Tādējādi iepirkuma procedūra un ar to saistītie maksājumi ir nepareizi.

**3.6.10.** Citā juridisko pakalpojumu iepirkuma procedūrā, kuras vērtība ir 31 000 EUR, dokumenti, kas pamato iemeslus, kuru dēļ EBI izvēlējās izmantot sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, nebija pietiekami, un tiem trūka atbilstošas revīzijas takas. EBI ne iepriekš, ne pašā līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas paziņojumā nesniedza pienācīgu pamatojumu šīs ārkārtas procedūras izmantošanai, kā noteikts Finanšu regulas I pielikuma 30.3. punktā.

**3.6.11.** Visbeidzot, vienas revidētās iepirkuma procedūras sākuma posms bija kļūdainis, jo kredītrīkotājs oficiāli neiecēla darbinieku, kas aizstāja citu darbinieku piedāvājumu atvēršanas komisijā. Turklāt šis oficiāli neieceltais loceklis tikai pēc piedāvājumu atvēršanas parakstīja deklarāciju par interešu konflikta neesamību un konfidencialitātes ievērošanu.

**3.6.12.** Papildus iepriekš minētajiem apsvērumiem revīzijā konstatējām arī to, ka EBI nepiemēroja ES Finanšu regulā noteikto procentu likmi 2020. gada iemaksu maksājumiem, kurus novēloti saņēma no vairākām dalībvalstu un EBTA valstu kompetentajām iestādēm. Uzkrāto procentu summa 2020. gadā ir 25 103 EUR. Mūsu veiktās revīzijas rezultātā un pēc apspriešanās ar Eiropas Komisiju Iestāde nolēma no 2021. gada piemērot procentus par novēlotiem maksājumiem. Iestāde par to informēja valstu kompetentās iestādes vēstulēs, ko tā nosūtīja par to 2021. gada iemaksām.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.6.13.** EBI nav oficiāli atjauninājusi darbības nepārtrauktības plānu kopš 2017. gada, kad tās galvenā mītne atradās Londonā. Pirms EBI 2019. gada jūnijā pārcēlās uz Parīzi, tika izstrādāts plāna projekts. Tas tika izmantots par pamatu rīcībai Covid-19 pandēmijas laikā. Tomēr EBI augstākā vadība to oficiāli neapstiprināja un neatjaunināja, lai īstenotu pārceļšanos uz jauno mītņi vai apkopotu neseno pieredzi saistībā ar Covid-19 pandēmiju. Šī kavēšanās ir EBI procedūru iekšēja nepilnība.

Eiropas Banku iestāde (EBI)

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.6.14.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Banku iestāde (EBI)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	EBI izmantoja pagaidu darbiniekus no divām pagaidu darba aģentūrām, un tas izraisīja Iestādes kritisku atkarību no pagaidu darba aģentūrām. Iestādei ir jāpaziņo budžeta lēmējīestādēm šis ievērojamais risks, kas apdraud darbības nepārtrauktību, kad tā apspriedīs tieši nodarbinātu štata darbinieku skaitu.	<b>Neattiecas</b> <b>(2020. gadā nebija pagaidu darbinieku)</b>
2019	Pamatlīgumi ar IT uzņēmumu par IT konsultantu pakalpojumu sniegšanu liecina, ka konsultanti tiks izmantoti kā pagaidu darbinieki, iespējams, pārkāpjot ES sociālos un nodarbinātības noteikumus un pakļaujot Iestādi juridiskiem un reputācijas riskiem. Iestādei jānodrošina, ka līgumos nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un no darba aģentūrām piesaistītu pagaidu darbinieku nodarbināšanu.	<b>Ieviests</b>
2019	Iemaksas EBI budžetā bija aprēķinātas nepareizi. ES un EBTA dalībvalstu valsts kompetentās iestādes (VKI) EBI budžetā 2019. gadā iemaksāja mazāk, nekā būtu vajadzējis. Kopumā VKI ieguldījumam vajadzēja būt par 711 247 EUR lielākam.	<b>Ieviests</b>

## Eiropas Banku iestāde (EBI)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	EBI nekad nav koriģējusi uz aplēsēm balstītas pensiju iemaksas faktiskajos skaitļos un arī nav plānojusi to darīt. VKI iemaksas netika koriģētas, lai atbilstu faktiskajiem skaitļiem.	Ieviešana ir sākta
2019	EBI budžetu finansē VKI un pati Eiropas Savienība. EBI izveides regulā ir noteikts, ka iemaksu attiecība VKI ir 60 % un ES – 40 %. Tomēr faktiskā attiecība katru gadu nedaudz atšķiras EBTA VKI iemaksu dēļ. Ja N-2 gadā ir budžeta pārpalikums, EBI to pārdala, izmantojot attiecību 60 % pret 40 % N gadā, nevis pamatojoties uz N-2 gada faktisko attiecību, kā tam vajadzētu būt.	Ieviešana ir sākta
2019	Grozītajā 2019. gada budžetā un 2020. gada budžetā nav sniegta pienācīga informācija par jaunās mītnes dalībvalsts ieguldījumiem EBI ekspluatācijas izmaksās.	Ieviests
2019	Iestāde revidentiem nevarēja apstiprināt, vai IT konsultanti, kas sniedz pakalpojumus tās telpās saskaņā ar pamatlīgumu, ir tiesīgi saņemt norīkota darba ņēmēja statusu saskaņā ar Francijas tiesību aktu noteikumiem. EBI būtu vajadzējis pieprasīt savam līgumslēdzējam šo darba ņēmēju sarakstu, tostarp pierādījumus, ka tā ir ievērojusi uzņēmējas dalībvalsts tiesību aktus. Šādu pārbaūžu neveikšana pakļauj EBI juridiskiem un reputācijas riskiem.	Ieviests

## Eiropas Banku iestāde (EBI)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	EBI Uzraudzības padome apstiprināja (ar dažiem nosacījumiem) bijušā izpilddirektora lūgumu ieņemt izpilddirektora amatu Eiropas Finanšu tirgu apvienībā, kas reprezentē finanšu nozari Eiropā. Saskaņā ar Eiropas Ombuda ieteikumu EBI ir jānosūta detalizēta atbilde. Savā atbildē EBI norādīja, ka ir pieņēmusi jaunu politiku, lai ņemtu vērā Ombuda izstrādātos ieteikumus.	ieviests

## Iestādes atbilde

**3.6.9.** Pēc EBI aplēsēm 2020. gada novembrī banku līguma vērtība bija mazāka par 15 000 EUR. EBI lūdza piedāvājumus no septiņām bankām. Tā saņēma un izvērtēja četrus piedāvājumus. Pieņemtā piedāvājuma likmju rezultātā tika aplēstas izmaksas, kas bija zemākas par 15 000 EUR robežvērtību, norādot, ka EBI tolaik izmantoja attiecīgo procedūru.

Iespējamo negatīvo procentu maksu būtiski ietekmēja 2021. gada izdevumu samazinājumi un laika izmaiņas. Izdevumu samazinājumu galvenokārt noteica Covid-19 pandēmija. Laika maiņas būtiskākā ietekme bija tā, ka galīgo izmaksu maksāšanas process Londonas izīrētājam prasīja četrus mēnešus ilgāk, nekā gaidīts. Tas radīja lielākas naudas rezerves ilgākam periodam, nekā EBI bija paredzējusi līguma vērtības sākotnējās aplēses laikā.

EBI atzīst, ka tad, kad kļuva skaidrs, ka procentu izmaksas pārsniegs 15 000 EUR, tā būtu varējusi veikt pasākumus situācijas formalizēšanai.

Tā kā EBI 2021. gada septembrī sāka izmantot *BUDG ĢD* kases pakalpojumus, šis konkrētais jautājums vairs nevar rasties.

**3.6.10.** Attiecībā uz turpmākām sarunu procedūrām bez paziņojuma par līgumu iepriekšējas publicēšanas EBI ir ieviesusi veidni dokumentam, kas jāaizpilda un jāparaksta un kurā tiks ņemts vērā šis konstatējums. EBI pirmoreiz izmantoja šo veidni 2021. gada 24. februārī.

**3.6.11.** EBI atzīst šo administratīvo kļūdu, kas radusies sākotnēji iecelto darbinieku novēlotas nepieejamības dēļ.

**3.6.12.** EBI piemēro novēlota maksājuma procentus kopš 2021. gada un ir jau iekasējusi šos procentus 2021. gadā vienā gadījumā.

**3.6.13.** EBI atzīst, ka augstākā vadība oficiāli nepieņēma tās darbības nepārtrauktības plāna atjauninājumu, ko veica laikā, kad EBI pārcēlās uz Parīzi. Darbības nepārtrauktības plānā bija iekļauts pandēmijas scenārijs, ko EBI izmantoja, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju.

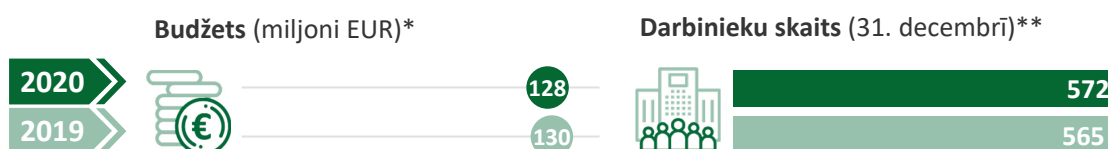


## 3.7. Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

### Ievads

**3.7.1.** Eiropas Ķīmikāliju aģentūru ("Aģentūra", arī "ECHA"), kura atrodas Helsinkos, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1907/2006<sup>68</sup>. Tās galvenie uzdevumi ir nodrošināt cilvēku veselības un vides augsta līmeņa aizsardzību, kā arī vielu brīvu apriti iekšējā tirgū, reizē veicinot konkurenci un novatorismu. Aģentūra arī sekmē alternatīvu metožu izstrādi ar vielām saistīto risku novērtēšanai. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>69</sup> ir sniegti **3.7.1. attēlā**.

### 3.7.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.7.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.7.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345**. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

<sup>68</sup> OV L 396, 30.12.2006., 1. lpp.

<sup>69</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojuši Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.7.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Ķīmikāliju aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>70</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>71</sup> par 2020. 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

**3.7.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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

**3.7.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>70</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>71</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Maksājumi

### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.7.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.7.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Izdevumus par Biocīdu regulas īstenošanu daļēji finansēja no ES ieguldījumiem Aģentūras budžetā, nevis no maksām.	<b>Neattiecas</b> Ārpus Aģentūras kontroles
2016	Atšķirībā no vairākuma citu aģentūru ECHA izveides regulā nav skaidri noteikta prasība veikt regulāru ārējo novērtēšanu.	<b>Neattiecas</b> <sup>72</sup> Ārpus Aģentūras kontroles
2017	Aģentūras veiktās <i>ex post</i> pārbaudes atklāja to, ka vairāk nekā puse uzņēmumu nebija pareizi norādījuši savu lielumu, un tas būtiski ietekmē maksu aprēķinu un Aģentūras ieņēmumus. Ir neatliekami jāpātrina <i>ex post</i> pārbaūžu process un tas jāpabeidz.	<b>Ieviests</b>

<sup>72</sup> Neraugoties to, ka šāda noteikuma nav, Eiropas Komisija 2013. un 2018. gadā ir veikusi divus atsevišķus REACH regulas un Aģentūras novērtējumus.

## Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Ja Aģentūra atrod kļūdu, tā izsniedz korigējošu rēķinu. Tomēr šķiet, ka Aģentūrai sagādā grūtības atgūt korigētās maksas. Aģentūra 2017. gada pārskatos ir iegrāmatojusi uzkrājumu sliktajiem parādiem 2,8 miljonu EUR apmērā (t. i., par 600 000 EUR vairāk nekā 2016. gada beigās).	Ieviests
2017	Par uzņēmumu deklarēto apjomu pārbaudi ir atbildīgas dalībvalstu īstenošanas iestādes, un Aģentūrai nav izpildes pilnvaru. Aģentūras spēja veikt tai uzticētos uzdevumus ir atkarīga no dalībvalstu iestādēm. Tomēr aptuveni divas trešdaļas uzņēmumu neatjaunina informāciju, kas reģistrēta par ķīmisko vielu apjomiem to pārziņā. Tas apgrūtina REACH regulas efektīvu īstenošanu un ietekmē arī maksājumu aprēķina precizitāti.	Ieviešana ir sākta Ārpus Aģentūras kontroles
2017	Aģentūra parasti publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviests
2018	Aģentūra sagaida, ka maksas un maksājumi ievērojami kritīsies, sākot ar 2019. gadu. Pastāv risks, ka relatīvi stabilais izdevumu līmenis un krietni neparedzamākais ieņēmumu līmenis var negatīvi ietekmēt Aģentūras darbību un budžeta izpildi. Aģentūrai kopā ar Eiropas Komisiju un budžeta lēmējietādēm ir jāsāk sarunas par dzīvotspējīgu un jaunu finansēšanas modeli.	Ieviešana ir sākta Ārpus Aģentūras kontroles

## Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Vienā gadījumā iepirkuma konkursa specifikācijas neļāva pretendentiem nonākt pie viennozīmīgas izpratnes par to, kā savos finanšu piedāvājumos noteikt konkrētas pozīcijas cenu. Aģentūra nolēma atcelt procedūru un sākt jaunu, piešķirot procedūrai papildu laiku un radot Aģentūrai potenciālu reputācijas risku.	Neattiecas
2019	Divās revidētajās darbā pieņemšanas procedūrās lēmumu pieņemšanas process nebija pietiekami strukturēts un izsmeļošs, lai nodrošinātu skaidru un hronoloģisku izsekojamību par to, kad dokumenti tika apstiprināti un kurš to darīja.	Ieviests

Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)

## Aģentūras atbilde

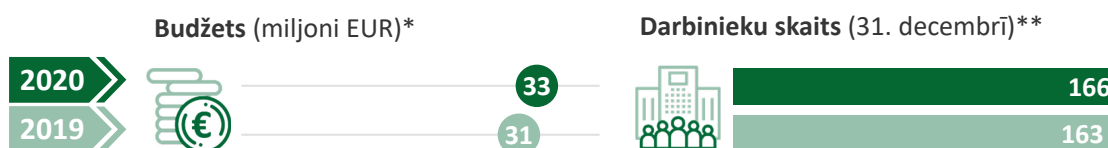
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

## 3.8. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

### Ievads

**3.8.1.** Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi ("Iestāde", arī "EAAPI"), kura atrodas Frankfurtē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1094/2010<sup>73</sup>. Iestādes uzdevumi ir veicināt augstas kvalitātes kopēju regulatīvu un uzraudzības standartu un prakses noteikšanu, veicināt juridiski saistošu Savienības aktu konsekventu piemērošanu, stimulēt un veicināt uzdevumu un pienākumu deleģēšanu starp kompetentajām iestādēm, uzraudzīt un izvērtēt tirgus norises, kuras attiecas uz tās kompetences jomu, un sekmēt apdrošinājuma ņēmēju, pensiju shēmu dalībnieku un labuma guvēju aizsardzību. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti **3.8.1. attēlā**<sup>74</sup>.

### 3.8.1. attēls. Iestādes galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aprobežojumiem, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Iestādes galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Iestādes sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.8.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu

<sup>73</sup> OV L 331, 15.12.2010., 48. lpp. 2019. gada 27. decembrī Regulā (ES) 2019/2175 (OV L 334, 27.12.2019., 9. lpp.) tika publicēta EAAPI izveides regulas pārskatītā redakcija, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 1094/2010.

<sup>74</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).



## Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Iestādes vadības sniegto informācijas analīzi.

**3.8.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.8.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>75</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>76</sup> par 2020. 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 Iestādes pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Iestādes Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>75</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>76</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.8.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.8.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.8.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par likumību un pareizību

**3.8.9.** EAAPI 2020. gada 19. maijā parakstīja līgumu par klātienē mācību kursu nodrošināšanu. Līguma maksimālā vērtība bija 1 050 000 EUR. Tajā laikā Covid-19 pandēmijas krīze padziļinājās, un jau bija zināmi ierobežojumi attiecībā uz notikumiem, kuros nepieciešama fiziska klātbūtne. Taču EAAPI tik un tā parakstīja līgumu. EAAPI 2020. gada augustā parakstīja līguma grozījumu. Grozījums ietvēra jaunus līguma punktus par virtuālu mācību kursu nodrošināšanu. Šie virtuālie kursi tika noteikti par fiksētām cenām, kas bija augstākas nekā klātienē mācību kursu cena, par ko bija panākta vienošanās sākotnējā līgumā<sup>77</sup>.

Šīs izmaiņas veido jaunus līguma nosacījumus. Ja tās būtu iekļautas sākotnējā iepirkuma procedūrā, tās, iespējams, būtu piesaistījušas papildu pretendentes bez ģeogrāfiskiem ierobežojumiem, kādus nosaka klātienē mācību vajadzības, un ar konkurētspējīgākām izmaksām. Rezultātā piedāvājuma darbības joma ir ievērojami paplašināta, un līguma grozījumi ir būtiski. Tas ir pretrunā Direktīvas 2014/24/ES 72. panta 4. punkta a) un c) apakšpunktam<sup>78</sup>.

<sup>77</sup> Jaunā vienas dienas virtuālā mācību kursa maksa bija 1650 EUR (fiksētā cena). Iepriekšējā cena vienas dienas klātienē mācību kursam bija 1150 EUR, pieskaitot visas faktiskās papildu izmaksas – ceļa izdevumus, uzturēšanos utt.). Ar šo grozījumu tika iekļauts arī jauns pakalpojumu veids: pusdienu ilgus virtuāls mācību kurss, kas maksā 850 EUR.

<sup>78</sup> OV L 94, 28.3.2014., 65. lpp.

## Eiropas Apmācības un Aroda Pensiju Iestāde (EAAPI)

Tādējādi līguma grozījums un visi ar to saistītie maksājumi, neieskaitot PVN, – 2020. gadā tie bija 3850 EUR – ir nepareizi. Turklāt maksājumi par 11 700 EUR pirms PVN, kas veikti 2021. gadā saskaņā ar grozījumu Nr. 1 un līdz tā beigām, arī tiek uzskatīti par nepareiziem.

Pēc mūsu revīzijas, 2021. gada 10. aprīlī, Iestāde parakstīja grozījumu Nr. 2, ar ko no 2021. gada 30. jūnija izbeidz grozījumu Nr. 1, un 2021. gada maijā sāka jaunu tiešsaistes apmācības procedūru.

**3.8.10.** EAAPI nepiemēroja ES Finanšu regulā noteiktos nokavējuma procentus 2020. gada iemaksām, kuras novēloti saņēma no vairākām dalībvalstu un EBTA valstu kompetentajām iestādēm. Uzkrāto procentu summa 2020. gadā ir 9952 EUR. Pēc apspriešanās ar Eiropas Komisiju EAAPI nolēma piemērot nokavējuma procentus. Iestāde par to informēja valstu kompetentās iestādes vēstulēs, ko tā nosūtīja par to 2021. gada iemaksām.

### Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.8.11.** EAAPI nav nedz *ex ante*, nedz *ex post* kontroles sistēmas, lai pārbaudītu, vai to izmaksu summa, kuru valsts iestādēm atlīdzina un kuru tās ir pieprasījušas par norīkotajiem valsts ekspertiem (NVE), saskan ar vienošanos. EAAPI 2020. gadā atmaksāja bruto algu diviem revidētajiem NVE no divām dažādām valsts iestādēm par visu norīkojuma periodu. Abos gadījumos summas 71 875 EUR un 74 880 EUR apmērā attiecīgajām valsts iestādēm tika izmaksātas avansā, pienācīgi nepārbaudot atlīdzinātās summas pareizību. Tas pakļauj EAAPI riskam, ka NVE personāla izmaksu atlīdzināšanu var aprēķināt, pamatojoties uz neprecīzām izmaksām, vai ka turpmākās personāla izmaksu izmaiņas var nebūt iekļautas un risinātas savlaicīgi.

### Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.8.12.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sāka / ieviešana nav sāka / neattiecas)
2018	<p>Pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotāju uzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam. Iestādei ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.</p>	<p>Mēs piezīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta nr. C-948/19 (<i>Manpower Lit</i>), kas attiecas uz vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā EAAPI izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Aģentūras pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.</p>
2019	<p>2019. gada budžeta dokumentos nebija pilnībā aprakstīts, kā šīs ES un EBTA dalībvalstu kompetento iestāžu iemaksas bija aprēķinātas. Iestāde nekad nav koriģējusi vai nav plānojusi koriģēt VKI uz aplēsēm balstītās pensiju iemaksas faktiskajos skaitļos.</p>	<p><b>Ieviešana ir sāka</b></p>

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>EAAPI budžetu finansē VKI un pati Eiropas Savienība. EAAPI izveides regulā ir noteikts, ka iemaksu attiecība VKI ir 60 % un ES – 40 %.</p> <p>Tomēr faktiskā attiecība katru gadu nedaudz atšķiras EBTA VKI iemaksu dēļ. Ja N-2 gadā ir budžeta pārpalikums, EAAPI to pārdala, izmantojot attiecību 60 % pret 40 % N gadā, nevis pamatojoties uz N-2 gada faktisko attiecību, kā tam vajadzētu būt.</p>	<p><b>Ieviešana ir sākta</b></p>

## Iestādes atbilde

**3.8.9.** Grozījums ir veikts, ņemot vērā Covid-19 situāciju 2020. gada pavasarī. Šajā konkrētajā kontekstā nebija iespējams paredzēt, ka izmaiņas darba nosacījumos (ilgtermiņa tāldarbs) būs ilgušas tik ilgu laiku. Pirmais posms, lai atgrieztos birojā (brīvprātīgi), bija paredzēts 2020. gada jūlijā un otrais posms (obligāti) 2020. gada oktobrī. Grozījums līgumā tika veikts pagaidu neparedzētās situācijas dēļ, kas tika uzskatīta par nepārvaramu varu, lai šajā sarežģītajā periodā darbiniekiem sniegtu atbalstu un nepieciešamās mācības. Turklāt darbuzņēmējs pieprasīja šīs izmaiņas, atsaucoties uz ārkārtējiem pandēmijas apstākļiem, kas neļāva uzņēmumam veikt darbu un nodrošināt apmācību uz vietas.

Tomēr korektīvie pasākumi ir uzsākti ātri. Ņemot vērā ieilgušo un nepārejošo Covid-19 situāciju, EAAPI 2021. gada maijā sāka īpašu procedūru tiešsaistes apmācības pakalpojumu sniegšanai. EAAPI ir ļoti nopietni ņēmusi vērā Revīzijas palātas piezīmes un ir parakstījusi grozījumu, ar ko pārtrauc visas tiešsaistes apmācības no 2021. gada 30. jūnija līdz jaunā līguma spēkā stāšanās brīdim.

**3.8.10.** Dažas dalībvalstu un EBTA VKI 2020. gada budžeta iemaksu veica vēlāk par noteikto termiņu. Covid-19 pandēmijas dēļ 2020. gads bija ārkārtējs gads. Pandēmija radīja grūtības tirgus dalībniekiem visā pasaulē. EAAPI piemēroja dalībvalstīm/EBTA zināmu piekāpības un izpratnes līmeni. Pateicoties pastāvīgai uzraudzībai EAAPI varētu saglabāt šo kavēto maksājumu nokavējuma procentu summu nebūtiskā līmenī, un EAAPI izpilddirektors nolēma atteikties no procentiem. EAAPI 2021. gadā veica vēl konsekventāku neizpildīto maksājumu uzraudzību. Izpilddirektors ir oficiāli informējis VKI par šo pasākumu, pirmo atgūšanas darbību veicot 2021. gadā.

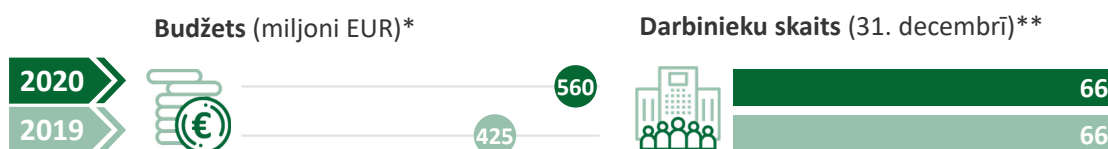
**3.8.11.** Iestādes, kas nosūta NVE, ir valsts uzraudzības iestādes, kas ar Uzraudzības padomes starpniecību ir tieši saistītas ar EAAPI. Ņemot vērā organizāciju darbību un savstarpējo kontaktu tuvumu, EAAPI uzņēmās veikt *bona fidae* operācijas un nepieprasīja detalizētus finanšu pierādījumus attiecībā uz vienreizējiem maksājumiem. EAAPI ņēma vērā Revīzijas palātas ieteikumu un pa to laiku pastiprināja kontroli attiecībā uz turpmākiem NVE līgumiem, t. i., nosūtītāja iestāde EAAPI sniedz pašdeklarāciju, tostarp izmaksu sadalījumu par norīkojuma periodu. Norīkojuma beigās tiks noregulēta jebkāda kopējo izmaksu starpība.

## 3.9. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

### Ievads

**3.9.1.** Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts ("Institūts", arī "EIT") atrodas Budapeštā. To izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 11. marta Regulu (EK) Nr. 294/2008<sup>79</sup> (izveides regula), kura grozīta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 11. decembrī Regulu (ES) Nr. 1292/2013<sup>80</sup>. Institūta mērķis ir sekmēt ilgtspējīgu Eiropas ekonomisko izaugsmi un konkurētspēju, stiprinot dalībvalstu un Eiropas Savienības spējas inovāciju jomā. Institūts piešķir dotācijas aizvien lielākam skaitam zināšanu un inovāciju kopienu (ZIK), kuras sasaista kopā augstākās izglītības, pētniecības un uzņēmējdarbības nozares ar mērķi veicināt inovācijas un uzņēmējdarbību. Zināšanu un inovāciju kopienas koordinē simtiem partneru darbības. Institūta sniegtās dotācijas atlīdzina partneru izmaksas un tās izmaksas, kas izriet no ZIK koordinācijas pasākumiem. Pamatdarbības izdevumi par ZIK dotācijām 2020. gadā bija 568 miljoni EUR, kas ir 99 % no kopējiem izdevumiem. Galvenie skaitliskie dati par Institūtu ir sniegti **3.9.1. attēlā**<sup>81</sup>.

### 3.9.1. attēls. Institūta galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Institūta galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Institūta sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>79</sup> OV L 97, 9.4.2008., 1. lpp.

<sup>80</sup> OV L 347, 20.12.2013., 174. lpp.

<sup>81</sup> Plašāka informācija par Institūta kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eit.europa.eu/>.

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.9.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Institūta pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Institūta vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.9.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.9.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūta pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>82</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>83</sup> par 2020. 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.

<sup>82</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>83</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pārskatu ticamība

### Atzinums par pārskatu ticamību

**3.9.5.** Mēs uzskatām, ka Institūta pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Institūta finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Institūta 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

**3.9.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.9.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.9.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Tāpat kā iepriekšējos gados zināšanu un inovāciju kopienas pilnībā neizmantoja EIT piešķirtās dotācijas summas.	<b>Ieviešana ir sākta</b> <b>Ārpus Institūta kontroles</b>
2017	EIT uzraudzīja ZIK darbības rezultātus un aprēķināja noteiktas darbības rezultātu korekcijas. Taču šīs korekcijas finansiāli neietekmēja nevienu ZIK, jo EIT piemēro tikai augstāko no finanšu un darbības rezultātu korekcijām.	<b>Ieviests</b>
2017	EIT publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un HR ĢD vietnē, bet parasti ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2017	Saskaņā ar statūtiem EIT saviem pagaidu darbiniekiem var piedāvāt tikai noteikta termiņa līgumus ilgākais uz pieciem gadiem, ko vienreiz var pagarināt vēl uz pieciem gadiem. Tas varētu ietekmēt darbību nepārtrauktību.	<b>Ieviests</b>

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014/2017/2018	Lai gan saskaņā ar EIT norādījumiem visām ZIK tika pieņemti ilgtspējas plāni, ilgtspējas nodrošināšanas progress joprojām ir ierobežots. EIT jākoncentrējas uz pārvaldības struktūru samazināšanu, jāpārskata īstenoto darbību portfelis un jāveicina alternatīvi ienākumu avoti, lai mazinātu ZIK finansiālo atkarību no EIT.	Ieviests
2019	Vienā gadījumā Institūts atmaksāja ceļa un uzturēšanās izdevumus, lai gan tas nebija prasīts piemērojamajā pakalpojumu līgumā.	Neattiecas
2016/2019	Līdz ar EIT budžeta palielinājumu un pārraugāmo ZIK skaita pieaugumu amata vietu skaits nav attiecīgi palielinājies.	Ieviešana nav sākta Ārpus Institūta kontroles

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

## Institūta atbilde

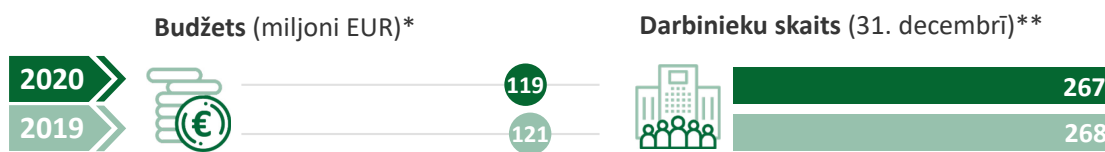
Institūts ir ņēmis vērā Palātas ziņojumu.

## 3.10. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

### Levads

**3.10.1.** Eiropas Jūras drošības aģentūru ("Aģentūra", arī "EMSA"), kura atrodas Lisabonā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1406/2002<sup>84</sup>. Aģentūras uzdevums ir nodrošināt augsta līmeņa kuģošanas drošību, novērst kuģu radīto piesārņojumu, sniegt tehnisko palīdzību Eiropas Komisijai un dalībvalstīm un pārraudzīt attiecīgo Savienības tiesību aktu īstenošanu un novērtēt to efektivitāti. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>85</sup> ir sniegti [3.10.1. attēlā](#).

### 3.10.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.10.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>84</sup> OV L 208, 5.8.2002., 1. lpp.

<sup>85</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

**3.10.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.10.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Jūras drošības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>86</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>87</sup> par 2020. 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

**3.10.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>86</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>87</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.10.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.10.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.10.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.10.9.** ES Finanšu regulā ir noteikts, ka maksājumus veic noteiktā 30 dienu termiņā. 2020. gadā *EMSA* to bieži neizdarīja: 11 % gadījumu maksājumi bija novēloti. Mēs novērojām līdzīgu vai augstāku kavējumu līmeni 2019., 2018., 2017. un 2016. gadā. Visos minētajos gados lielākā daļa kavēto maksājumu attiecās uz ceļošanas izmaksu atlīdzināšanu darbsemināru dalībniekiem. Ir pieliktas zināmas pūles, lai samazinātu kavēšanos, taču šī atkārtotā nepilnība pakļauj *EMSA* finanšu un reputācijas riskam.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.10.10.** *EMSA* 2020. gadā izmaksāja iekārtošanās un dienas naudu visiem darbiniekiem, kuri tika pieņemti darbā kā pagaidu darbinieki uzreiz pēc norīkojuma uz Aģentūru. Šāda veida pabalstu mērķis ir segt izdevumus un neērtības, ko rada prasība personāla locekļiem mainīt dzīvesvietu, lai pastāvīgi dzīvotu savā dienesta vietā.

**3.10.11.** *EMSA* neveica pietiekamus pasākumus, lai pārbaudītu tiesības uz šiem pabalstiem. Piemēram, tā nav analizējusi savu darbinieku iepriekšējo dzīves režīmu, lai noteiktu, vai viņi patiešām ir mainījuši dzīvesvietu. Tā ir iekšējās kontroles nepilnība. Pieciem darbiniekiem, kuri ieņem vadošus amatus *EMSA*, ir deleģēti uzdevumi, kas tiem piešķir tieši

### Eiropas Jūras drošības aģentūra (*EMSA*)

tādas pašas pilnvaras kā izpilddirektoram attiecībā uz visiem budžeta posteņiem. Tas pats par sevi rada risku un neveicina skaidru pilnvaru, atbildības un pārskatatbildības hierarhiju *EMSA*.

*EMSA* izpilddirektors arī ikgadējā atvaļinājuma laikā parakstīja lēmumu par deleģēto izpilddirektoru un iecelēj institūciju pienākumu izpildītājiem, minētā atvaļinājuma laikā pilnībā deleģējot šīs divas funkcijas. Ar šo lēmumu tika pārsniegtas pilnvaras, kas izpilddirektoram piešķirtas *EMSA* izveides regulas 15. pantā.

Šie apsvērumi neietekmē budžeta darījumu likumību un pareizību 2020. finanšu gadā.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.10.12.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Vienā darbā pieņemšanas procedūrā atlases komisija organizēja papildu rakstisko pārbaudījumu, kas nebija minēts vakances paziņojumā. Saskaņā ar Aģentūras Civildienesta noteikumu īstenošanas noteikumiem darbā pieņemšanas procedūrā izmantoto pārbaudījumu veids ir jāprecizē vakances paziņojumā. Turklāt šīs procedūras priekšatlases komisija pirms pieteikumu izvērtēšanas nepieņēma lēmumu par minimālo punktu skaitu, kas nepieciešams, lai kandidāti pārietu uz nākamo darbā pieņemšanas procedūras posmu. Tas apdraud pārredzamības principu un prasību nodrošināt pienācīgu revīzijas izsekojamību.</p>	Ieviests
2019	<p>Atlases komisija atlases procedūras sākumā parakstīja deklarāciju par iespējamu interešu konfliktu neesamību, pirms pat kandidātu vārdi bija zināmi. Ja procesa laikā radās interešu konflikts, komisijas locekļiem bija nekavējoties jādeklarē šis konflikts un jāatkāpjas no dalības komisijā. Lēmums par to, vai šādi iespējami interešu konflikti faktiski varētu mazināt atlases komisijas locekļu neatkarību, ir jāpieņem iecelēj institūcijai. Tomēr, ja šāda deklarācija tiek sniegta vienīgi pēc komisijas locekļa ieskatiem, pastāv risks, ka daži interešu konflikti var palikt neatklāti.</p>	Ieviests

## Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Lai nodrošinātu pagaidu darbiniekus, EMSA ir noslēgusi pamatlīgumu ar pagaidu darba aģentūru. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2008/104/EK noteikts, ka pagaidu darba aģentūru darbinieku nodarbinātības pamatnosacījumiem jābūt vienādiem ar nosacījumiem, ko piemērotu, ja viņi būtu tieši nodarbināti tā paša darba veikšanai, vai labākiem par tiem. Faktiski pagaidu darbinieku atalgojums EMSA neatbilst šai direktīvai. Tomēr, tā kā ES Tiesā tiek izskatīta lieta, kas skar šos jautājumus, un tā kā nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt ERP nostāju attiecībā uz to, kā Aģentūra izmanto pagaidu darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Aģentūras pieejas pareizību attiecībā uz šo jautājumu, tostarp no pēcpārbaudes par iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.	Ieviests
2019	Aģentūras novēlotu maksājumu īpatsvars pēdējo četru gadu laikā ir bijis augsts, bet 2019. gadā – 18 % gadījumu. Šī atkārtotā nepilnība pakļauj Aģentūru finansiālam un reputācijas riskam.	Ieviešana ir sākta

## Aģentūras atbilde

**3.10.9.** 2020. gada galīgais skaitlis par novēlotiem maksājumiem liecina, ka maksājumu skaits pēc noteiktajiem termiņiem ir samazinājies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu: 11 % salīdzinājumā ar 18 % 2019. gadā; Šis rādītājs 11 % apmērā ietver no 2019. gada pārnesto kavēto maksājumu uzkrāšanos. Bez šī uzkrājuma kopējais kavēto maksājumu skaits 2020. gadā būtu bijis 3 %.

**3.10.10.** *EMSA* ņem vērā Revīzijas palātas komentāru un ir pastiprinājusi procedūru, lai pārbaudītu pagaidu darbinieku/līgumdarbinieku tiesības, kuri iepriekš bija norīkoti darbā aģentūrā. Pēc šīs atjauninātās procedūras pārbaudēm, lai noteiktu, vai, kļūstot par pilnvaroto darbinieku, ir mainījusies pastāvīgā dzīvesvieta, tagad tiek oficiāli veiktas un dokumentētas.

**3.10.11.** Izpilddirektora piešķirtie pilnvarojumi pilnībā atbilst *EMSA* Finanšu regulai un dibināšanas regulai. Veids, kādā *EMSA* izpilddirektors definēja pilnvarojumus, bija tāds, lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību. Pilnvarojumu piešķiršana ir apvienota ar vairākiem riska mazināšanas pasākumiem, kas ieviesti, lai novērstu un izvairītos no jebkāda potenciāla riska, kas varētu ietekmēt *EMSA* darbību likumību un pareizību. No 2021. gada jūnija ir ieviesta jauna procedūra, saskaņā ar kuru visi kontroles mehānismi (piemēram, departamenta pilnvarotā vadītāja visu pieņemto lēmumu iepriekšēja apstiprināšana no izpilddirektora puses; ziņojums par to, ko viņi ir parakstījuši) tiek glabāti centrālā reģistrā un pienācīgi dokumentēti.

## 3.11. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

### Ievads

**3.11.1.** Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūru ("Aģentūra", arī "ENISA"), kura atrodas Atēnās<sup>88</sup>, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 460/2004<sup>89</sup>, kura pēc dažādiem grozījumiem ir aizstāta ar Regulu (ES) Nr. 2019/881<sup>90</sup>. Aģentūras galvenais uzdevums ir panākt augsta līmeņa kiberdrošību visā Savienībā, tostarp aktīvi atbalstot dalībvalstu un Savienības iestāžu, struktūru, biroju un aģentūru centienus uzlabot kiberdrošību un kalpojot par padomu un lietpratības uzziņas punktu visām attiecīgām Savienības ieinteresētajām personām. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>91</sup> ir sniegti **3.11.1. attēlā**.

### 3.11.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.11.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>88</sup> Aģentūras centrālo biroju 2019. gada septembrī pārvietoja no Iraklijas uz Atēnām.

<sup>89</sup> OV L 77, 13.3.2004., 1. lpp.

<sup>90</sup> OV L 151, 7.6.2019., 15. lpp.

<sup>91</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.11.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.11.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>92</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>93</sup> par 2020. 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.

---

<sup>92</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>93</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatu ticamība

### Atzinums par pārskatu ticamību

**3.11.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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

**3.11.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.11.7.** Pagaidu deleģējums, ko iepriekšējais izpilddirektors piešķīra kādam darbiniekam, beidzās 2019. gada 31. decembrī. Jaunais izpilddirektors minētajam darbiniekam 2020. gada 12. februārī piešķīra jaunu deleģējumu. Starpposmā minētais darbinieks bez derīga deleģējuma Aģentūras mērķu sasniegšanai apstiprināja budžeta saistības 529 120 EUR apmērā un maksājumus 914 100 EUR apmērā (3,5 % no kopējām 2020. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām). Atzīmējam, ka pēc mūsu veiktās revīzijas Aģentūra ir veikusi pasākumus, lai nākotnē mazinātu konstatētos riskus.

#### Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.11.8.** Mēs uzskatām, ka, izņemot jautājumus, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par maksājumu likumību un pareizību, 2020. gada

31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Citi jautājumi

**3.11.9.** ERP vērš uzmanību uz to, ka atšķirībā no citām iestādēm (piemēram, no Eiropas Komisijas) Aģentūra nav pieņēmusi iekšējos noteikumus, lai risinātu jautājumu par deleģējumu nepārtrauktību gadījumos, kad deleģējošie vai deleģētie kredītrīkotāji atstāj savus amatus.

Kredītrīkotāja loma aģentūrās un iestādēs atšķiras. Iestādes pašas pilda kredītrīkotāja pienākumus; tās deleģē saistītos pienākumus saviem darbiniekiem. Iestāžu ģenerāldirektori un ģenerālsekretāri ir tikai deleģētie kredītrīkotāji. Taču aģentūrās kredītrīkotāja pienākumi ir uzticēti izpilddirektoram, kurš izpilda budžetu uz savu atbildību.

Jaunais izpilddirektors stājās amatā 2019. gada 16. oktobrī. 2020. gada 12. februārī viņš izdeva jaunus deleģējumus septiņiem darbiniekiem. Starplaikā šie darbinieki pilnvaroja darbības, pamatojoties uz iepriekšējā izpilddirektora izdotajiem deleģējumiem. Tā ir būtiska iekšējās kontroles nepilnība.

Pēc mūsu veiktās revīzijas Aģentūra pieņēma jaunu iekšēju lēmumu, kurā risina Palātas konstatētās problēmas.

**3.11.10.** Turklāt mēs konstatējam šādas nopietnas sistēmas nepilnības.

Vienā gadījumā deleģēšanas termiņš kādam darbiniekam ar deleģētām pilnvarām bija atkarīgs no darba līguma, kuru bija paredzēts izbeigt 2019. gada 31. augustā. Lai gan iepriekšējais izpilddirektors 2019. gada februārī pagarināja darbinieka līgumu, deleģējumu nepagarināja. Jauns deleģējums minētajam darbiniekam tika piešķirts tikai 2020. gada 12. februārī. Starplaikā šis darbinieks bez derīga deleģējuma apstiprināja budžeta saistības 1 197 960 EUR apmērā un maksājumus 718 650 EUR apmērā.

ENISA jaunā izpilddirektora 2020. gada februārī piešķirtais deleģējums noteica maksimālo summu katrai budžeta sadaļai, bet ne katrai budžeta pozīcijai. Kredītrīkotājiem ar parakstu bija jāapstiprina viņiem piešķirtie deleģējumi. Tomēr šis posms tika pabeigts pēc ilga laika, lielākoties – vairāk nekā desmit mēnešus vēlāk. Vienā gadījumā kredītrīkotājs parakstīja savu individuālo deleģējumu trīs nedēļas pēc tam, kad bija beigušās viņa rīcības pilnvaras.

Visbeidzot, mēs konstatējam neatbilstību apstiprinātajā pilnvaru līmenī attiecībā uz deleģējumu, ko ENISA izpilddirektors piešķīris kredītrīkotājam. Deleģēšanas maksimālais apjoms, kas arī tika reģistrēts finanšu pārvaldības sistēmā, bija 500 000 EUR, bet kredītrīkotāja parakstītais apstiprinājuma dokuments bija par 100 000 EUR. ENISA šo neatbilstību izlaboja ar atpakaļejošu datumu 2021. gada 11. februārī.

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.11.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Aģentūrā nebija izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Tas bija pretrunā Aģentūras iekšējās kontroles standartiem. Aģentūrai ir jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.	ieviešana nav sākta
2019	Mēs konstatējam vairākas nepilnības, kas mazina revidēto Aģentūras publiskā iepirkuma procedūru pārredzamību. Starp šīm nepilnībām bija atlases kritēriju un piešķiršanas kritēriju pārklāšanās un līguma piešķiršanas paziņojuma publicēšanas termiņu neievērošana.	ieviests
2019	Divos pakalpojumu pamatlīgumos cenas kritērijs bija balstīts tikai uz dienas likmēm, bet konkursa specifikācijās nebija iekļauti citi kritēriji, kas balstītos uz dažādiem scenārijiem. Tas rada risku, ka līgums(-i) nesekmēs attiecīgo projektu visekonomiskāko īstenošanu.	ieviests

## Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Trijos revidētajos iepirkumos Aģentūra noteica "gada apgrozījuma" atļases kritērija minimālo vērtību neatkarīgi no līguma vērtības un darbības jomas, nenovērtējot saistīto risku.	Ieviests
2019	ENISA 2019. gadā salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ievērojami palielināja pagaidu darbinieku skaitu (29 % no kopējā faktiskā darbaspēka). Tas liecina, ka Aģentūra ir palielinājusi savu atkarību no pagaidu darbiniekiem daudzās dažādās darbības jomās.	Ieviešana ir sākta

## Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Līgums, kas noslēgts starp ENISA un pagaidu darba aģentūru, neparedz nodarbinātības pamatnoteikumus, kas pamatotu kategoriju, kurā pagaidu darbinieks tiek pieņemts darbā. Pagaidu darbinieki arī nesaņem tādus pašus sociālos pabalstus kā ENISA darbinieki.	Mēs piezīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ), kas attiecas uz vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā ENISA birojs izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Aģentūras pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.

## Aģentūras atbilde

**3.11.7.** Aģentūra atzinīgi vērtē šīs revīzijas apsvērumus un atzīst identificētās nepilnības. Aģentūra vēlētos uzsvērt, ka darījumi nebija saistīti ar interešu konfliktiem un neapdraudēja Aģentūras finansiālās intereses. Saskaņā ar iekšējo analīzi, ko Aģentūra papildus apstiprina kopā ar ārējo revidentu, šie darījumi tika veikti atbilstoši Aģentūras mērķiem un tās oficiālai lietošanai.

Reaģējot uz šo apsvērumu, Aģentūra ir izveidojusi atsevišķu neatkarīgu pārraudzības struktūru, lai uzraudzītu finanšu deleģēšanas īstenošanu, un strukturāli un funkcionāli strikti un stingri nodalījusi budžeta izpildes un iekšējās kontroles uzdevumus. ENISA ir pārliecināta par šo pasākumu efektivitāti jebkādu turpmāku risku novēršanai.

**3.11.8.** ENISA vēlas uzsvērt, ka atzinuma par likumību un pareizību kvalificēšanu ir izraisījis viens izolēts un nesistemātisks notikums. Aģentūra ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai risinātu šo jautājumu, īstenojot efektīvu korektīvu pasākumu plānu (kā aprakstīts iepriekš mūsu atbildē uz 3.11.7. punktu) risku mazināšanai saistībā ar finanšu deleģēšanas pārvaldību.

**3.11.9.** Aģentūra ir rīkojusies labticīgi un ir pieņēmusi korektīvu pasākumu plānu, lai mazinātu juridiskās neskaidrības un apsvērumus, ko Revīzijas palāta ir izskatījusi saistībā ar deleģēšanas pārvaldību.

ENISA 2021. gadā ieviesa iekšējos noteikumus, paredzot, ka jaunieceltajam izpilddirektoram ir jāapstiprina finanšu deleģēšanas tiesības, jo iepriekšējās deleģējuma tiesības, ko piešķīris bijušais direktors, automātiski tiek atceltas 90 dienas pēc tam, kad jaunieceltais izpilddirektors sāk pildīt savus pienākumus.

Līdz ar to deleģējuma izbeigšanu tagad vai nu iepriekš nosaka ar izpilddirektora sākotnēji piešķirto deleģējumu (t. i., termiņu ierobežo ar "turpināmības" klauzulu"), vai ar īpašu atsaukšanas aktu, ar ko deleģējošā iestāde attiecīgajai personai nepārprotami atņem pilnvaru deleģējumu.

**3.11.10.** Attiecībā uz pirmo punktu Aģentūra atzīst, ka šo finansiālo tiesību deleģējumu iepriekšējam izpilddirektoram būtu vajadzējis pagarināt pēc darbinieku līguma pagarināšanas. Kopš 2020. gada novembra ir attiecīgi pārskatīti attiecīgie iekšējie procesi, lai novērstu šādu situāciju, jo attiecībā uz finanšu deleģējumiem tagad ievēro vispārējus principus un tos vairs nepiešķir uz individuāla pamata.

Attiecībā uz otro punktu Aģentūra atzīst, ka darbiniekam attiecīgā termiņā ir oficiāli jāapstiprina jebkāda jauna finanšu tiesību deleģēšana.

Kopš 2020. gada novembra ir attiecīgi pārskatīti attiecīgie iekšējie procesi, lai novērstu šādu situāciju, ieviešot *sine qua non* nosacījumu par finanšu deleģējuma pieņemšanu pirms finansiālo tiesību piešķiršanas finanšu pārvaldības sistēmā (ABAC).

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (*ENISA*)

Attiecībā uz pēdējo punktu *ENISA* atzīst šo kļūdu, kas izriet no pārrakstīšanās kļūmes.

Iekšējie procesi ir attiecīgi pārskatīti turpmāku pārpratumu profilaksei, jo finanšu deleģējumi tiks salīdzināti ar deleģējumu pieņemšanu pirms finansiālo tiesību piešķiršanas finanšu sistēmā *ABAC*.

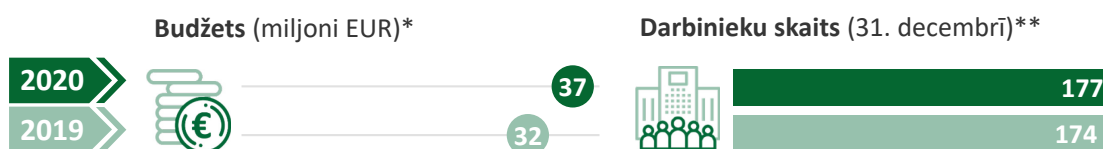
Turklāt izpilddirektors ir izveidojis Budžeta pārvaldības komiteju, kas cita starpā arī pārskata deleģēto pilnvaru izpildi visā aģentūrā saistībā ar noteikumiem, politiku un pamatnostādnēm, ko ieviesis izpilddirektors, un saskaņā ar pareizas finanšu pārvaldības principiem.

## 3.12. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

### Ievads

**3.12.1.** Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūru “Aģentūra”, arī “ERA”), kura atrodas Lillē un Valensjēnā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 881/2004, ko 2016. gadā aizstāja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2016/796<sup>94</sup>. Aģentūras uzdevums ir paaugstināt dzelzceļa sistēmu savstarpējās izmantojamības līmeni, izstrādāt kopēju pieeju drošībai, lai sekmētu konkurētspējīgākas Eiropas dzelzceļa nozares izveidi un garantētu augsta līmeņa drošību, un darboties kā ES iestādei, kas izdod atļaujas dzelzceļa ritekļu laišanai tirgū, vienotos drošības sertifikātus dzelzceļa pārvadājumu uzņēmumiem un Eiropas Dzelzceļa satiksmes vadības sistēmas lauka iekārtu apstiprinājumiem. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>95</sup> ir sniegti **3.12.1. attēlā**.

### 3.12.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.12.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>94</sup> OV L 220, 21.6.2004., 3. lpp., un OV L 138, 26.5.2016., 1. lpp. Saskaņā ar otro minēto regulu Aģentūras sākotnējais nosaukums “Eiropas Dzelzceļa aģentūra” ir mainīts uz “Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra”.

<sup>95</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

## Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.12.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.12.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>96</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>97</sup> par 2020. 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

**3.12.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>96</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>97</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.12.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. 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 pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.12.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2013	Aģentūra atrodas Lillē un Valensjēnā. Izmaksas, visticamāk, varētu samazināt, ja visas darbības būtu centralizētas vienuviet.	<b>ieviešana nav sākta</b> <b>Ārpus Aģentūras kontroles</b>
2018	2019. gadā Aģentūra sāks iekasēt nodevas un maksas par sertifikācijas uzdevumiem. Jaunajā Regulā ir noteikts, ka ir jāņem vērā mazu un vidēju uzņēmumu (MVU) īpašās vajadzības. Aģentūrai ir jāievieš efektīvi kontroles mehānismi, ar kuriem pārbaudīt MVU kritērijus attiecībā uz kandidātiem.	<b>ieviešana nav sākta</b>
2018	Saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/796 nodevas un maksas bija Aģentūras piešķirtie ieņēmumi. Lai pienācīgi plānotu nodevas un maksas un attiecīgās saistības un maksājumus budžetā, ir nedaudz jāgroza Aģentūras Finanšu noteikumi. Rēķinus par nodevām un maksām var sagatavot tikai pēc attiecīgā pakalpojuma sniegšanas, bet starpposma rēķinus var sagatavot tikai ik pēc sešiem mēnešiem. Aģentūrai būs cieši jāuzrauga izmaksas un jāizsniedz rēķini par starpsummām pēc iespējas drīz.	<b>ieviests</b>

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>2019. gadā ERA parakstīja kaskādes veida pamatlīgumus ar trim uzņēmumiem par palīdzību Eiropas Dzelzceļa satiksmes vadības sistēmas apstiprināšanas procesā. Finanšu regula nosaka, ka to var darīt, ja vien pamatlīgumā ir precīzi paredzēti visi noteikumi, kas reglamentē attiecīgo darbu veikšanu un piegāžu un pakalpojumu sniegšanu. Šajā gadījumā pamatlīgums nav pietiekami specifisks. Turklāt pretendentu finanšu piedāvājumi balstījās tikai uz darba dienas likmi un neņēma vērā tādus svarīgus elementus kā strādājošo profili un darba sarežģītība.</p>	Ieviests
2019	<p>Vienā procedūrā par ēdināšanas pakalpojumu sniegšanu viens no vērtēšanas komitejas locekļiem nekad netika oficiāli iecelts. Locekļa dalība vērtēšanas komitejā bez oficiāla norīkojuma ir iekšējā nepilnība, kas mazina iepirkumu procedūras pārredzamību.</p>	Ieviests
2019	<p>Eiropas Komisija saskaņā ar pakalpojumu līmeņa nolīgumu nosūtīja ERA rēķinu par dažādu IT pakalpojumu sniegšanu. Rēķinā bija iekļauta maksa par IT sistēmas uzturēšanu, kuru iekasēja, pamatojoties uz lietotāju skaitu. Eiropas Komisija iekasēja no Aģentūras pārāk lielu maksu, jo lietotāju skaits, ko izmantoja par pamatu rēķinam, bija nepareizs. Tas liecina par trūkumiem Aģentūras iekšējās kontroles mehānismos, jo apliecināja, ka netika pārbaudīts, vai rēķinā norādītā summa atbilst faktiskajiem noteikumiem pakalpojumu līmeņa nolīgumā.</p>	Ieviešana nav sākta

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

## **Aģentūras atbilde**

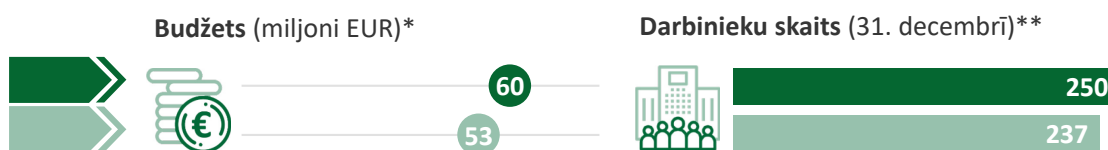
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

## 3.13. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

### Levads

**3.13.1.** Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi ("Iestāde", arī "EVTI"), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1095/2010<sup>98</sup>. Iestādes uzdevums ir uzlabot ieguldītāju aizsardzību un veicināt stabilu un sakārtotu finanšu tirgu. EVTI savu pamatuzdevumu 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 Iestādi ir sniegti **3.13.1. attēlā**<sup>99</sup>.

### 3.13.1. attēls. Iestādes galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Iestādes galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Iestādes sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.13.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Iestādes vadības sniegto informācijas analīzi.

<sup>98</sup> OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp. EVTI (ESMA) izveides regulā grozījumi izdarīti 2019. gada 27. decembrī ar Regulu (EK) 2019/2175 (OV L 334, 27.12.2019., 80. lpp.).

<sup>99</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

**3.13.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.13.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>100</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>101</sup> par 2020. 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

**3.13.5.** Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Iestādes Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>100</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>101</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.13.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Citi jautājumi

**3.13.7.** Maksas, ko iekasē no kredītreitingu aģentūrām, ir balstītas uz šo struktūru ieņēmumiem, uzskatot tās par juridiskām personām. Šādos apstākļos rodas gandrīz likumīga iespēja samazināt maksas vai izvairīties no tām, pārvedot ES jurisdikcijā esošu kredītreitinga aģentūru ieņēmumus uz saistītajām sabiedrībām ārpus Eiropas Savienības. EVTI ir novērtējusi radušos risku un atzinusi to par zemu, tomēr tas tiek uzraudzīts. Kredītreitingu aģentūru regula<sup>102</sup> arī paredz kredītreitingu aģentūrām iespēju apiet izveidoto maksu iekasēšanas mehānismu, veicot darbības, kas saistītas ar kredītreitingu un papildpakalpojumu izplatīšanu (piemēram, kredītreitingu datu plūsmu licencēšanu un pētniecības un saistītu produktu un pakalpojumu sniegšanu kredītreitingu lietotājiem), izmantojot grupas uzņēmumus, kuri nav reģistrēti kā kredītreitingu aģentūras. Šai regulai piemērojamas Eiropas Komisijas tiesības ierosināt attiecīgas izmaiņas tiesību aktos. EVTI apzinās šo risku un 2021. gada 29. janvārī publicēja apspriešanas dokumentu<sup>103</sup>. Pēc šā dokumenta publicēšanas tā 2021. gada 21. jūnijā iesniedza Eiropas Komisijai tehnisku ieteikumu par regulas grozīšanu, lai mazinātu risku.

**3.13.8.** Maksas darījumu reģistriem aprēķina, pamatojoties uz katra atsevišķā darījumu reģistra piemērojamo apgrozījumu. Summa ir vienāda ar katra turpmāk minētā elementa trešdaļas summu: darījumu reģistra pamatfunkciju rezultātā gūtie ieņēmumi; darījumu reģistram iepriekšējā gadā paziņoto darījumu skaits; reģistrēto nenokārtoto darījumu skaits iepriekšējā gada 31. decembrī. Lai gan darījumu reģistru deleģētajās regulās<sup>104</sup> par maksām nav izveidota visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma informācijas ticamības nodrošināšanai, par visiem darījumu reģistriem bija iespējams sniegt neatkarīgu revidentu atzinumus, kuros norādīts, ka to 2019. gada finanšu pārskati (kas izmantoti maksas aprēķināšanai) sniedza patiesu un skaidru priekšstatu. Tomēr informāciju, ko tie iesniedza par darījumu reģistram 2019. gadā paziņoto darījumu skaitu un reģistrēto nenokārtoto darījumu skaitu 2019. gada 31. decembrī, neatkarīgie revidenti bija pārbaudījuši tikai ierobežotā mērā. EVTI 2021. gada 24. martā publicēja apspriešanas dokumentu<sup>105</sup>, kurā ierosināts vienkāršot metodi, ko izmanto darījumu reģistru apgrozījuma noteikšanai, lai aprēķinātu gada uzraudzības maksas, iekļaujot tikai ieņēmumus un neiekļaujot darbības rādītājus. Saskaņā ar apspriešanas dokumentu EVTI plāno 2021. gada vidū iesniegt Eiropas Komisijai tehnisko ieteikumu par darījumu reģistru deleģēto regulu grozīšanu.

## Maksājumi

### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.13.9.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.13.10.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.13.11.** EVTI 2020. gada martā ar Kanādas uzņēmumu parakstīja “datu pakalpojumu ģenerālvienošanos” (kas atbilst pamatlīgumam) uz laiku, kas nepārsniedz septiņus gadus. Līguma maksimālā summa nebija skaidri norādīta. Tas samazina šīs vienošanās pārredzamību.

<sup>102</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 16. septembra Regula (EK) Nr. 1060/2009 par kredītreitingu aģentūrām, kurā grozījumi izdarīti ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2011. gada 11. maija Regulu (ES) Nr. 513/2011 un Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 21. maija Regulu (ES) Nr. 462/2013. Kredītreitingu aģentūru maksas ir iekļautas Eiropas Komisijas 2012. gada 7. februāra Deleģētajā regulā (ES) Nr. 272/2012, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1060/2009 attiecībā uz Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes noteiktām maksām kredītreitingu aģentūrām (Dokuments attiecas uz EEZ).

<sup>103</sup> Apspriešanas dokuments (EVTI 80–196-5019). Sk. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>104</sup> Regula (ES) Nr. 648/2012 par ārpusbiržas atvasinātajiem instrumentiem, centrālajiem darījumu partneriem un darījumu reģistriem (*EMIR*). Maksas, kas saskaņā ar *EMIR* piemērojamas darījumu reģistriem, ir iekļautas Eiropas Komisijas Deleģētajā regulā (ES) Nr. 1003/2013 (CDR 1003/2013), ar ko papildina Regulu (ES) Nr. 648/2012. Pēc tam, kad stājās spēkā Regula (ES) 2015/2365 par vērtspapīru finansēšanas darījumu un atkalizmantošanas pārredzamību (*SFTR*), EVTI kļuva atbildīga arī par darījumu reģistru reģistrāciju, uzraudzību un atzīšanu saskaņā ar *SFTR*. Maksas, ko piemēro darījumu reģistriem saskaņā ar *SFTR*, ir iekļautas Eiropas Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2019/360 (CDR 2019/360).

<sup>105</sup> Apspriešanas dokuments (EVTI 74-362-1864). Sk. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

## Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Tomēr EVTI šim līgumam tā maksimālā termiņa laikā bija paredzējusi 270 000 EUR, pamatojoties uz līgumā paredzēto gada maksu 35 000 USD apmērā.

Turklāt līgumu parakstīja kredītrīkotājs, kuram bija atļauts parakstīt juridiskas saistības attiecīgajā budžeta pozīcijā tikai par 135 000 EUR, kas ir mazāk par līguma maksimālo vērtību. Tā ir nopietna iekšējās kontroles nepilnība. Pēc revīzijas EVTI veica korektīvus pasākumus, lai to novērstu (t. i., izpilddirektors parakstīja pamatlīgumu).

**3.13.12.** EVTI nepiemēroja procentu likmi, kas noteikta Eiropas Komisijas deleģētajās regulās<sup>106</sup> par vairāku kredītreitingu aģentūru un darījumu reģistru novēlotiem maksājumiem saistībā ar to 2020. gada iemaksām. Kredītrīkotājs arī nekonstatēja debitoru parādus un nepieņēma oficiālu lēmumu atteikties no nokavējuma procentu (naudas soda) atgūšanas, kā noteikts ES Finanšu regulas 101. pantā. Uzkrāto procentu summa 2020. gadā ir 13 601 EUR.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.13.13.** Mēs konstatējam vājus iekšējās kontroles mehānismus attiecībā uz laiku, par ko EVTI maksā, pamatojoties uz līgumu “par laiku un līdzekļiem”, kas noslēgts saskaņā ar pamatlīgumu par IT konsultāciju pakalpojumiem.

2019. gada jūnijā EVTI darbuzņēmējam izsniedza pasūtījuma veidlapu par 106 darbdienām, kuru kopējās izmaksas bija 61 086 EUR. Pasūtījuma veidlapas priekšmets bija darba dienu skaits (galvenokārt ārpus objekta), kas sadalīts uzticētajiem uzdevumiem (vairākās darba uzdevumu grupās). Mēs konstatējam, ka pārbaudes, ko EVTI veica, lai pārlicinātos par faktisko ārpus uzņēmuma telpām nostrādāto dienu skaitu, bija nepietiekamas. Turklāt līguma par laiku un līdzekļiem izvēle nav ideāla gadījumos, kad darbs tiek veikts ārpus uzņēmuma telpām, izņemot gadījumus, kad ir ieviesti piemēroti instrumenti, lai uzraudzītu apmaksāto laiku.

Šajā gadījumā, lai apstiprinātu līgumslēdzēja rēķinus, EVTI galvenokārt pievērsās gaidāmajiem rezultātiem un uzraudzīja kopējo apmaksāto laiku attiecībā pret maksimālo budžetu. Tomēr tā regulāri (t. i., katru mēnesi) nesekoja darbuzņēmēja uzrādītajam laikam, lai gan pamatlīgumā bija noteikts, ka EVTI tas jādara.

Tādējādi EVTI ieviestie kontroles mehānismi bija vāji, lai apstiprinātu, ka darbuzņēmējam veiktie maksājumi balstījās uz derīgām darba laika uzskaites lapām, kas iesniegtas pienācīgā laikā. Tas ir būtisks iekšējās kontroles trūkums.

---

<sup>106</sup> Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 272/2012 (2012. gada 7. februāris) par kredītreitingu aģentūrām (OV L 90, 28.3.2012., 6. lpp.), Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 1003/2013 (2013. gada 12. jūlijs) par darījumu reģistriem (OV L 279, 19.10.2013., 4. lpp.) un Komisijas Deleģētā regula (ES) 2019/360 (2018. gada 13. decembris) par darījumu reģistriem (OV L 81, 22.3.2019., 58. lpp.).



Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.13.14.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	IT pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai apiet ES sociālos un nodarbinātības noteikumus un pakļauj lestādi juridiskiem un reputācijas riskiem. Iestādei jānodrošina, ka līgumos nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un no darba aģentūrām piesaistītu pagaidu darbinieku nodarbināšanu.	Ieviests
2018	No kredītreitingu aģentūrām un darījumu reģistriem iekasēto maksu pārpalikums un deficīts gadā var izraisīt darbību šķērsfinansēšanu. Iestādei jāatrod, kā izvairīties no šādas šķērsfinansēšanas.	Ieviešana ir sākta
2019	Iestāde nekad nav koriģējusi un nav plānojusi koriģēt, izmantojot faktiskos skaitļus, uz aplēšu pamata valsts kompetento iestāžu noteiktās pensiju iemaksas attiecībā uz N gadu.	Ieviešana ir sākta

## Iestādes atbilde

**3.13.7.** EVTI atzinīgi vērtē Revīzijas palātas atzinumu par EVTI centieniem mazināt risku, ka kredītreitingu aģentūras varētu apiet Kredītreitingu aģentūru [KRA] regulu attiecībā uz maksām. EVTI apstiprina, ka 2021. gada 21. jūnijā Eiropas Komisijai tika iesniegts tehniskais ieteikums par Regulas pārskatīšanu attiecībā uz maksām, ko EVTI iekasē no kredītreitingu aģentūrām (sk. ESMA80–196-5324). Tagad Komisijas ziņā ir noteikt, vai un kā tā ierosinās pārskatīt tiesisko regulējumu.

**3.13.8.** EVTI 2021. gada otrajā pusē iesniegs Eiropas Komisijai tehnisko ieteikumu par grozījumiem darījumu reģistru (DR) maksu pārvaldības tiesību aktos. Pēc tam Komisijai būs jāpieņem priekšlikums pārskatīt tiesisko regulējumu.

**3.13.11.** Izņēmuma kārtā šim līgumam EVTI bija jāizmanto pakalpojumu sniedzēja veidne EVTI pamatlīguma veidnes vietā. Izmantotā veidne bija maldinoša un ietvēra tikai pirmā gada dienesta summu (35 000 USD), nevis maksimālo summu visam līguma darbības laikam, tādējādi kredītrīkotāja paraksts ar pastarpināti deleģētām pilnvarām līdz 135 000 EUR. EVTI izstrādā darba instrukcijas, lai nodrošinātu pienācīgu iekšējās kontroles līmeni gadījumā, ja nākotnē EVTI atkal izmantos darbuzņēmēja pamatlīguma veidni, nevis EVTI parasto veidni.

**3.13.12.** EVTI uzskata, ka kredītrīkotāja atteikšanās no lēmuma, izmantojot e-pasta apmaiņu, bija efektīva, ņemot vērā to, ka summa bija nebūtiska (0,1 % kredītreitingu aģentūru un darījumu reģistru kopējās maksas 2020. gadā). Pēc Revīzijas palātas komentāriem EVTI vēl vairāk pastiprināja maksājumu kavējumu pārvaldību. EVTI ir ieviesusi šādas darbības: a) regulāri iekšēji automatizēti ziņojumi par uzkrātajiem novēlotajiem maksājumiem; b) iekšējie darba norādījumi par debitoru parādu noteikšanu un kritērijiem iespējamo atbrīvojumu novērtēšanai attiecībā uz visiem ieņēmumu avotiem; c) īpaša elektroniska darbplūsma, kas atvieglo savlaicīgu, pamatotu un oficiālu lēmumu pieņemšanu attiecībā uz uzkrātajiem procentiem.

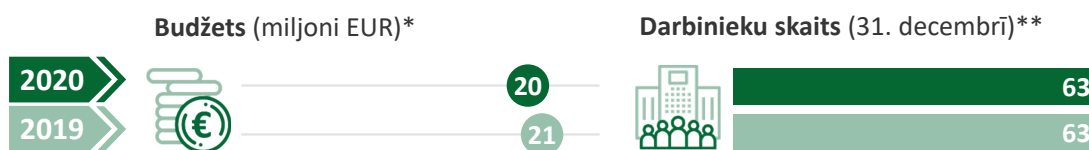
**3.13.13.** EVTI nesen pieņēma vairākus preventīvus pasākumus, lai stiprinātu iekšējo kontroli saskaņā ar konsultāciju pakalpojumu pamatlīgumiem. EVTI izstrādāja iekšējos norādījumus par IKT līgumu pārvaldību, kuros bija skaidri aprakstīti dažādi līgumu veidi un attiecīgās uzraudzības prasības. Turklāt EVTI pašlaik gatavo līgumu pārvaldības apmācību projektu vadītājiem un citiem attiecīgajiem darbiniekiem. Apmācību rīkos 2021. gadā.

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

### Ievads

**3.14.1.** Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru ("Aģentūra", arī "EU-OSHA"), kura atrodas Bilbao, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2062/94<sup>107</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 16. janvāra Regulu (ES) Nr. 2019/126<sup>108</sup>. 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. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti **3.14.1. attēlā**<sup>109</sup>.

### 3.14.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>107</sup> OV L 216, 20.8.1994., 1. lpp. Regulā jaunākie grozījumi izdarīti ar Padomes Regulu (EK) Nr. 1112/2005 (OV L 184, 15.7.2005., 5. lpp.).

<sup>108</sup> OV L 30, 31.1.2019., 58. lpp.

<sup>109</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.14.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.14.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.14.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>110</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>111</sup> par 2020. 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

**3.14.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. gada

<sup>110</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>111</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

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

**3.14.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.14.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.14.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras tika pārnestas uz 2019. gadu, pārnesumu līmenis bija augsts II sadaļā un III sadaļā. Aģentūrai jāanalizē pārmērīgu pārnesumu iemesli un attiecīgi jāuzlabo budžeta plānošana.	Ieviešana ir sākta
2019	Vienā gadījumā Aģentūra bija iepirkusi pakalpojumus, pārsniedzot līgumā noteikto maksimālo summu, bet līgumu nebija grozījusi.	Neattiecas
2019	Vienā gadījumā Aģentūra bija atlīdzinājusi uzturēšanās izdevumus, izmantojot vienotu dienas naudas likmi, taču līgumā bija noteikts, ka atlīdzināšanas pamatā jābūt faktiskajām izmaksām, kas norādītas apliecinājošos dokumentos.	Neattiecas
2019	Pārnesumu summas norāda uz budžeta vajadzību pārāk augstu novērtēšanu, un šāda prakse ir pretrunā budžeta gada pārskata principam.	Ieviešana ir sākta

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

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

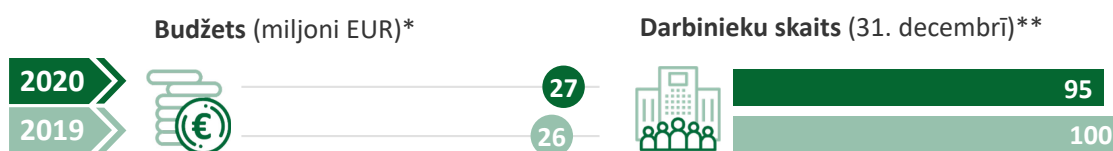


## 3.15. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (*Eurofound*)

### Ievads

**3.15.1.** Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fondu ("Fonds", arī "*Eurofound*"), kurš atrodas Dublinā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1365/75<sup>112</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2019/127<sup>113</sup>. Fonda mērķis ir veicināt labāku dzīves un darba apstākļu plānošanu un nodrošināšanu Savienībā, vairojot un izplatot ar šo tēmu saistītas zināšanas. Galvenie skaitliskie dati par Fondu ir sniegti **3.15.1. attēlā**<sup>114</sup>.

### 3.15.1. attēls. Fonda galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Fonda galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Fonda sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.15.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Fonda pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Fonda vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>112</sup> OV L 139, 30.5.1975., 1. lpp.

<sup>113</sup> OV L 30, 31.1.2019., 74. lpp.

<sup>114</sup> Plašāka informācija par Fonda kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

**3.15.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.15.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonda pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>115</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>116</sup> par 2020. 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

**3.15.5.** Mēs uzskatām, ka Fonda pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Fonda finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Fonda Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>115</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>116</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.15.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.15.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.15.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.15.9.** Revīzijas ziņojumā par 2019. finanšu gadu mēs secinājām, ka vairākas iepirkuma procedūras nebija pareizas. Tās attiecās uz elektroapgādi un tualetes telpu atjaunošanu. Visi saskaņā ar šādiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi. 2020. gadā šādi maksājumi veidoja 62 470 EUR saistībā ar elektroapgādes līgumu un 174 730 EUR saistībā ar tualetes telpu atjaunošanas līgumu.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.15.10.** "Sensitīvas funkcijas" attiecas uz gadījumiem, kad kādam darbiniekam ir noteiktas lēmumpieņemšanas pilnvaras, ko, iespējams, varētu izmantot personiskā labuma gūšanai. Sensitīvo funkciju pārvaldība ir iekšējās kontroles standartelements, kura mērķis ir samazināts šo risku līdz pieņemamam līmenim. Efektīvā iekšējās kontroles sistēmā ar sensitīvām funkcijām saistītos riskus pārvalda, izmantojot kontroles pasākumus risku mazināšanai un darbinieku mobilitāti. *Eurofound* ir izstrādājis politiku, kurā ir definētas sensitīvās funkcijas un ar tām saistīto risku mazināšanas pasākumi, bet kopš 2012. gada nav pārskatīti sensitīvie amati un tātad nav atspoguļota *Eurofound* pašreizējā iekšējā struktūra. Pēc mūsu revīzijas *Eurofound* 2021. gada 23. jūnijā ieviesa jaunu politiku attiecībā uz sensitīviem amatiem.

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

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.15.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

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

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Revīzijas ziņojumā par 2019. finanšu gadu ERP secināja, ka elektroapgādes iepirkums bija nepareizs. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	<b>ieviešana ir sākta</b>
2019	Revīzijas ziņojumā par 2019. finanšu gadu ERP secināja, ka iepirkums attiecībā uz <i>Eurofound</i> tualetes telpu atjaunošanu bija nepareizs. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	<b>ieviešana ir sākta</b>

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

## Fonda atbilde

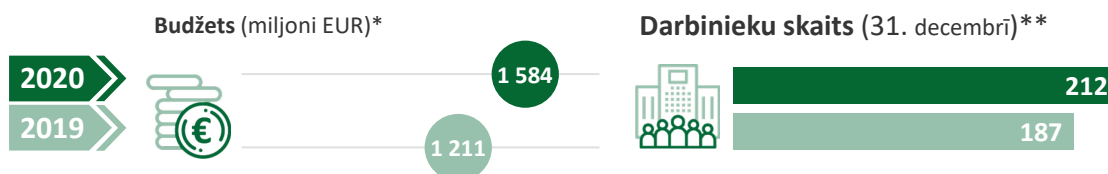
**3.15.9.** *Eurofound* jau ir pieņēmis Palātas iepriekšējā gada konstatējumus un veicis darbības, uzsākot 2021. gada sākumā jaunu iepirkuma procedūru līgumam par elektrību. Attiecīgie maksājumi bija sākotnējo iepirkuma procedūru tiešas sekas. Galīgais maksājums par tualetes telpu renovāciju tika veikts 2020. gadā.

## 3.16. Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra (GSA)

### Levads

**3.16.1.** Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra ("Aģentūra", arī "GSA"), kuras galvenais birojs atrodas Prāgā, 2007. gada 1. janvārī pārņēma visus uzdevumus, kas iepriekš bija piešķirti kopuzņēmumam *Galileo*. Šīs darbības tagad pārvalda GSA atbilstoši grozītajai Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 912/2010<sup>117</sup>, kurā grozījumi izdarīti ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīļa Regulu (ES) Nr. 512/2014. Eiropas Komisija ar deleģēšanas nolīgumu ir uzticējusi GSA arī Eiropas Ģeostacionārās navigācijas pārklājuma dienesta (*EGNOS*) pārvaldību. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>118</sup> ir sniegti [3.16.1. attēlā](#).

### 3.16.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.16.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>117</sup> OV L 276, 20.10.2010., 11. lpp.

<sup>118</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).

## Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra (GSA)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.16.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.16.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas GNSS (globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>119</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>120</sup> par 2020. 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

**3.16.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>119</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>120</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.16.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.16.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.16.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Materiālie pamatlīdzekļi nav apdrošināti.	ieviests
2017	E-ierpirkums: Līdz 2019. gada beigām Aģentūra vēl nebija izmantojusi nevienu no Eiropas Komisijas izstrādātajiem e-ierpirkuma IT rīkiem.	ieviešana ir sākta
2019	Nav ieviesta visaptveroša <i>ex ante</i> vai <i>ex post</i> stratēģija, atbilstoši kurai varētu apstiprināt izmaksas, kuras EKA paziņojusi kā radušās saistībā ar programmu <i>EGNOS</i> un <i>Galileo</i> īstenošanu. Tātad pastāv risks, ka GSA maksājumi EKA var būt aprēķināti, pamatojoties uz neprecīzām izmaksām, un tas var ietekmēt GSA pārskatus.	ieviešana ir sākta
2019	GSA ar kavēšanos īsteno jauno iekšējās kontroles sistēmu un ar kavēšanos apstiprina darbības nepārtrauktības plānu, un tās ir nopietnas GSA iekšējās nepilnības. Darbības nepārtrauktības plānam ir jābūt oficiālam un atjauninātam.	ieviests

Eiropas *GNSS* (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra (*GSA*)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.



**Aģentūras, kas finansētas saskaņā ar  
DFS 2. kategoriju  
“Ilgtspējīga izaugsme: dabas resursi”**

## 3.17. Eiropas Vides aģentūra (EVA)

### Ievads

**3.17.1.** Eiropas Vides aģentūru ("Aģentūra", arī "EVA"), kura atrodas Kopenhāgenā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1210/90<sup>121</sup>. Aģentūra atbild par tāda novērojumu tīkla izveidi, kas sniegta 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. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>122</sup> ir sniegti **3.17.1. attēlā**.

### 3.17.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.17.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>121</sup> OV L 120, 11.5.1990., 1. lpp., atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 23. aprīļa Regulu (EK) Nr. 401/2009 par Eiropas Vides aģentūru un Eiropas Vides informācijas un novērojumu tīklu (OV L 126, 21.5.2009., 13. lpp.).

<sup>122</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

**3.17.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.17.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Vides aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>123</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>124</sup> par 2020. 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

**3.17.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>123</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>124</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.17.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.17.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.17.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Aģentūra palielināja pamatlīguma maksimālo summu, taču nesagatavoja oficiālu līguma grozījumu. EVA ir labāk jāuzrauga pamatlīguma maksimālās summas un visi līguma grozījumi jāveic oficiāli saskaņā ar publiskā iepirkuma noteikumiem.	Ieviests
2018	Aģentūrai ir jāpieņem un jāievieš sensitīvu amatu politika.	Ieviests
2019	Aģentūra pareizi neuzraudzīja kopējo patēriņu saskaņā ar līgumu, pirms veica jaunus pasūtījumus. Tā rezultātā Aģentūra bija iepirkusi pakalpojumus, pārsniedzot līgumā noteikto apmēru par 38 456 EUR (19,2 %)	Ieviests



Eiropas Vides aģentūra (EVA)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

## 3.18. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

### Ievads

**3.18.1.** Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūru ("Aģentūra", arī "EFCA"), kura atrodas Bigo, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 768/2005<sup>125</sup>, kas vēlāk grozīta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2019/473<sup>126</sup>. Aģentūras galvenais uzdevums ir organizēt operatīvu zivsaimniecības kontroles un pārbaudes pasākumu koordināciju ar dalībvalstīm, lai nodrošinātu kopējās zivsaimniecības politikas noteikumu efektīvu un vienādu piemērošanu. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>127</sup> ir sniegti **3.18.1. attēlā**.

### 3.18.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.18.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>125</sup> OV L 128, 21.5.2005., 1. lpp.

<sup>126</sup> OV L 83, 25.3.2019., 18. lpp.

<sup>127</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

**3.18.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.18.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>128</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>129</sup> par 2020. 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

**3.18.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>128</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>129</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.18.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.18.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.



**Aģentūras, kas finansētas saskaņā ar  
DFS 3. kategoriju “Drošība un  
pilsonība”**

## 3.19. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

### Ievads

**3.19.1.** Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru ("Aģentūra", arī "CEPOL"), kura atrodas Budapeštā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2015/2219<sup>130</sup>, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2005/681/TI. Aģentūras uzdevums ir darboties kā sadarbības tīklam un apvienot tīklā dalībvalstu policijas mācību iestādes, lai nodrošinātu uz kopīgiem standartiem balstītus mācību kursus vecākajiem policijas virsniekiem. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>131</sup> ir sniegti **3.19.1. attēlā**.

### 3.19.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.19.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>130</sup> OV L 319, 4.12.2015., 1. lpp.

<sup>131</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.19.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.19.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>132</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>133</sup> par 2020. 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

**3.19.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>132</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>133</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.19.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. 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 pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.19.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.19.9.** *CEPOL* samaksāja atcelšanas maksu par viesnīcas rezervāciju saistībā ar mācību pasākumu Budapeštā, kas bija plānots 2020. gada 8.–11. septembrī. Mācības atcēla, jo Ungārijas valdība 2020. gada 1. septembrī ieviesa Covid-19 ierobežojumus. Ja *CEPOL* būtu atsaucies uz pamatlīgumā iekļauto *force majeure* klauzulu, Aģentūra būtu varējusi atcelt rezervāciju bez maksas. *CEPOL* vajadzēja paredzēt, ka plānoto pasākumu, iespējams, nāksies atcelt Covid-19 pandēmijas dēļ. Plānoto pasākumu rezervēja 2020. gada 29. jūnijā, kad stāvoklis Ungārijā un citur Eiropā jau bija neskaidrs un *CEPOL* pamatdarbības gandrīz pilnībā bija apturētas. *CEPOL* pietiekami neaizsargāja ES finanšu intereses, un tai būtu bijis jānoraida viesnīcas atcelšanas maksas rēķins 5335 EUR apmērā, kā to pieļāva līgums. Tāpēc attiecīgais maksājums nav pareizs.

## Apsvērumi par iekšējo kontroli

**3.19.10.** Mēs novērojām turpmāk aprakstītās nepilnības *CEPOL* iekšējās kontroles vidē attiecībā uz budžeta saistību pārvaldību. Vienā gadījumā Aģentūra bija parakstījusi trīs juridiskās saistības, pirms bija apstiprinātas attiecīgās budžeta saistības. Tādējādi ir pārkāpts

### Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Finanšu pamatregulas 73. pants, kurā paredzēti noteikumi attiecībā uz izdevumu darbībām, un ir paaugstināts risks, ka *CEPOL* varētu parakstīt līgumu bez vajadzīgā budžeta pieejamības.

Citā gadījumā divi dažādi konkrētie līgumi (juridiskās saistības) bija saistīti ar vienu un to pašu atsevišķu budžeta saistību. Tas ir pretrunā ES Finanšu regulas 112. panta 1. punkta a) apakšpunktam<sup>134</sup> un neļauj pārredzami uzraudzīt attiecīgos līgumus finanšu pārvaldības sistēmā *ABAC*.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.19.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.

---

<sup>134</sup> Saskaņā ar ES Finanšu regulas 112. panta 1. punkta a) apakšpunktu gadījumos, kad ir zināms saņēmējs un summa, ir jāizveido atsevišķa budžeta saistība (katrai juridiskajai saistībai).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Aģentūrā ir bijusi augsta darbinieku mainība, kas var ietekmēt darbības nepārtrauktību un spēju īstenot darba programmā paredzētās darbības. Citu dalībvalstu iesniegto pieteikumu skaits bija ierobežots.	ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	ieviests
2019	Kredītrīkotājs parakstīja budžeta saistību par vērtību, kas pārsniedza summu, ko tas bija pilnvarots apstiprināt. Aģentūrai jānodrošina saskaņotība starp ABAC apstiprināšanas tiesībām un izpilddirektora parakstītiem rakstiskiem lēmumiem.	ieviests
2019	Kredītrīkotājs parakstīja pamatlīgumu par vērtību, kas pārsniedza summu, ko tas bija pilnvarots apstiprināt. Izpilddirektoram jānodrošina pienācīga pastarpinātās deleģēšanas ķēde prombūtnes gadījumiem.	ieviests

## Aģentūras atbilde

**3.19.9.** Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas konstatējumus, tomēr mēs nepiekrītam, ka maksājums ir nepamatots. Maksājums tika veikts saskaņā ar līguma noteikumiem pēc tam, kad CEPOL piemēroja noteikumu par parastu atcelšanu un veiksmīgi risināja sarunas par puspensijas atcelšanu, kā rezultātā maksāja tikai 65 % no sākotnēji nolīgta pakalpojuma.

Tā kā kopējā summa nav liela, būtu ekonomiski nepamatoti riskēt ar juridisku strīdu ar nenoteiktu rezultātu. Šajā gadījumā mēs uzskatām, ka sarunu ceļā panāktais risinājums bija piemērotāks nekā strīds par nepārvaramu varu.

**3.19.10.** Aģentūra ir ņēmusi vērā un pieņem Revīzijas palātas konstatējumus, kas radušies administratīvas kļūdas dēļ.

## 3.20. Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)

### Ievads

**3.20.1.** Eiropas Patvēruma atbalsta birojs ("Birojs", arī "EASO") atrodas Valetā. To izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 439/2010<sup>135</sup> ar mērķi stiprināt praktisko sadarbību patvēruma jomā un palīdzēt dalībvalstīm pildīt Eiropas līmeņa un starptautiskos pienākumus – aizsargāt cilvēkus, kuriem tas ir vajadzīgs. Kopš 2015. gada EASO ir sniedzis atbalstu Grieķijai, Itālijai, Kiprai un Maltai saistībā ar migrācijas izraisīto krīzi.

**3.20.2.** EASO pārvalda bēgļu krīzes operācijas. Ir izveidoti reģionālie biroji Itālijā un Grieķijā, kā arī kopš 2018. gada – Kiprā. Darbojoties decentralizēti, ir īpaši jāuzmanās, lai operācijas īstenotu saskaņā ar piemērojamo tiesisko regulējumu.

**3.20.3.** EASO operācijas ir diezgan atkarīgas no dalībvalstu sadarbības, piemēram, no valstu ekspertu skaita, kuri pieejami patvēruma reakcijas rezerves ietvaros (kā minēts EASO izveides regulas 15. pantā). Tā kā pieejamo valstu ekspertu skaits ir neliels, EASO darbības nodrošināšanas un atbalsta uzdevumu veikšanā uz vietas piesaista arī darba aģentūru pagaidu darbiniekus. Galvenie skaitliskie dati par Biroju ir sniegti **3.20.1. attēlā**<sup>136</sup>.

---

<sup>135</sup> OV L 132, 29.5.2010., 11. lpp.

<sup>136</sup> Plašāka informācija par EASO kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

## Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)

### 3.20.1. attēls. Biroja galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Biroja galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Biroja sniegtie dati par darbiniekiem.

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.20.4.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Biroja pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Biroja vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.20.5.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.20.6. Mēs revidējam

## Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)

- a) Eiropas Patvēruma atbalsta biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>137</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>138</sup> par 2020. 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

**3.20.7.** Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar 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

**3.20.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.20.9.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>137</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>138</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

**Citi jautājumi**

**3.20.10.** Nenonākot pretrunā iepriekš paustajam atzinumam, ERP vērš uzmanību uz faktu, ka Vispārējā tiesā tiek izskatīta lieta nr. T-621/20 (*EMCS/ EASO*), kas ietekmē noteiktus mūsu revīzijas atzinuma aspektus. 2020. gadā *EASO* uzsāka atklātu procedūru, kuras mērķis bija nodrošināt darba aģentūru pagaidu darbiniekus Maltas birojam. Kopējā 48 mēnešiem aplēstā summa bija 27,7 miljoni EUR. 2020. gada oktobrī noraidītais pretendents iesniedza oficiālu sūdzību pret *EASO* Vispārējā tiesā, apstrīdot iepirkuma procedūras iznākumu.

**3.20.11.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

**Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību**

**3.20.12.** Mēs konstatējam, ka 2016. un 2017. gada iepirkuma procedūras, ko īstenoja, lai nomātu *EASO* biroja telpas Romā, bija nepareizas. Saskaņā ar ES Finanšu regulu *EASO* pirms telpu nomas būtu bijis jāveic tirgus izpēte, taču tas netika darīts. Tātad visi atbilstoši šim līgumam veiktie maksājumi ir nepareizi. Attiecīgie 2020. gada maksājumi bija 266 523 EUR vērtībā.

**3.20.13.** 2020. gadā tika veikti maksājumi par summu 911 325 EUR, kas attiecās uz iepirkuma procedūrām, ko ERP iepriekšējos gados bija atzinusi par nepareizām (t. i., iepirkuma procedūras par telpu nomu Lesbas salā, pagaidu darbiniekiem Itālijā un ārējiem ekspertiem). Šie maksājumi nav pareizi. Sīkāka informācija par šo iepirkuma procedūru ir dota iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaudes tabulā.

**3.20.14.** 2020. gadā *EASO* bija 16 vadošu amatu vakances. 10 no tām ilgāk nekā gadu bija aizņēmuši pienākumu izpildītāji. Tas ir pretrunā Civildienesta noteikumiem, kuros paredzēts, ka vadošu amatu pagaidu aizpildīšana ir atļauta ilgākais vienu gadu. Šī nenoteiktība vadības amatu līmenī var kaitēt *EASO* vadošajai pozīcijai un tās stratēģiskajai nepārtrauktībai.

**Apsvērumi par budžeta pārvaldību**

**3.20.15.** Maksājumu apropriāciju izpildes līmenis 2020. gadā bija zems – 81 %. III sadaļā “Pamatdarbības izdevumi” uz nākamo gadu ir pārnesta liela summa, kas veido 33,8 % no šīs sadaļas apropriācijām (25,6 miljoni EUR). Arī no 2019. un 2020. gada pārnesto budžeta apropriāciju anulēšanas līmenis bija augsts, proti, 19 %. Tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Lai šo jautājumu risinātu, *EASO* jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.



## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.20.16.** 2018. gadā EASO pagaidu izpilddirektors ierosināja pārvaldības rīcības plānu, kura mērķis bija atjaunot iekšējo un ārējo uzticēšanos, nostiprināt EASO pārvaldības struktūras un turpināt veidot iekšējās spējas. Kopš tā laika EASO nemitīgi ir centies nostiprināt pārvaldību un iekšējās kontroles sistēmu, un lielākā daļa Rīcības plānā paredzēto pasākumu ir ieviesta.

2020. gada janvārī EASO pārtrauca Pārvaldības rīcības plāna īstenošanu<sup>139</sup>. EASO ziņoja, ka 51 pasākums ir ieviests un ka 10 pasākumi ir īstenošanas procesā. Tie pasākumi, kas pēdējās atjaunināšanas laikā bija īstenošanas procesā, ir iekļauti jaunos EASO pieņemtus uzraudzības rīkos, kas ir ceturkšņa uzraudzības ziņojums Valdei<sup>140</sup> un ikgadējais iekšējās kontroles pašnovērtējums<sup>141</sup>.

Mūsu revīzijā tapa redzams, ka daži no šiem īstenojamajiem pasākumiem joprojām ir svarīgi un to risināšanai jāievērš pienācīga uzmanība. Tas attiecas uz pastāvīgos darbiniekus aizstājošu pagaidu darbinieku skaitu, vadošo amatu vakanču skaitu un interešu konflikta politikas atjaunināšanu.

**3.20.17.** EASO 2020. gadā nebija izstrādājis un pieņēmis darbības nepārtrauktības plānu. EASO darbību apmērs un sarežģītība, kā arī pēdējā laika notikumi, tostarp Covid-19 pandēmija, norāda uz to, cik svarīgs ir oficiāls, atjaunināts darbības nepārtrauktības plāns. Šis jautājums ir EASO procedūru iekšējā nepilnība. Pēc mūsu revīzijas Birojs 2021. gada 31. maijā apstiprināja savu darbības nepārtrauktības plānu.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.20.18.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

---

<sup>139</sup> Valdes 2019. gada 17. jūnija Lēmums nr. 53, kas grozīts ar Valdes 2020. gada 18. februāra Lēmumu nr. 60 un atjaunināts ar Valdes 2021. gada 18. marta Lēmumu nr. 71.

<sup>140</sup> Ceturkšņa uzraudzības ziņojumos Valdei tiek novērtēts, kā EASO sasniedz iepriekš izvirzītus mērķus šādās svarīgās pārvaldības jomās: darba programma, cilvēkresursi, darbinieku iesaiste, iekšējā kontrole, iepirkums, budžets un finanses.

<sup>141</sup> Ikgadējo iekšējās kontroles pašnovērtējumu saskaņā ar jauno iekšējās kontroles sistēmu veic, izmantojot Eiropas Komisijas metodoloģiju, lai apzinātu korporatīvās pārvaldības un iekšējās kontroles trūkumus.

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	EASO nerasniedza štatu sarakstā noteikto darbā pieņemšanas mērķi.	Ieviešana ir sākta <sup>142</sup>
2017	Nedarbojās iekšējās revīzijas nodaļa.	Neattiecas <sup>143</sup>
2017	Līgumu uzraudzība attiecībā uz atbilstību valsts noteikumiem par pagaidu darbiniekiem bija vāja.	Mēs piezīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta Nr. C-948/19 ( <i>Manpower Lit</i> ), kas attiecas uz vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā Birojs izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par EASO pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu

<sup>142</sup> Ir sasniegti 2017., 2018. un 2019. gada štatu saraksta mērķi. Neraugoties uz progresu, kas panākts jaunu darbinieku piesaistīšanā, 2020. gada štatu saraksta mērķis netika sasniegts.

<sup>143</sup> 2021. gada 18. martā EASO Valde pieņēma negatīvu lēmumu par to, kāda būtu izmaksu lietderība un pievienotā vērtība, ja tiktu ieviesti iekšējie revīzijas resursi papildus jau pastāvošajai iekšējās revīzijas funkcijai, ko nodrošina Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests.

## Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
		apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.
2017	2017. gadā mēs konstatējām, ka EASO procedūras ar ceļošanu saistīto izdevumu uzraudzībai bija nepilnīgas. Konkrētāk, bieži netika prasīti apliecināšie dokumenti. EASO veic šā jautājuma iekšēju izmeklēšanu.	Ieviešana ir sākta
2017	Bija nozīmīgas nepilnības šādās jomās: vajadzību novērtējumā, līgumu grozījumos.	Ieviešana ir sākta
2017	Revīzijas ziņojumos par 2017. finanšu gadu ERP secināja, ka EASO iepirkuma procedūras attiecībā uz telpu nomu Lesbas salā bija nepareizas. Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.	Ieviešana ir sākta
2018	Ar IT uzņēmumiem noslēgto pakalpojumu līgumi bija formulēti tā, it kā pagaidu darba aģentūras darbinieki tiktu norīkoti darbā (" <i>mise à disposition</i> "), nevis piegādāti skaidri definēti IT pakalpojumi un produkti. Tas būtu pretrunā ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem. EASO jānodrošina, ka līgumi tiek sagatavoti tā, lai nerastos neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un pagaidu darbinieku nodarbināšanu.	Ieviešana ir sākta

## Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	EASO pārvaldības rīcības plānā bija paredzēta EASO iekšējās kontroles standartu ieviešanas novērtēšana. Novērtējumā tika atklātas ievērojamas nepilnības un neefektīvi risinājumi attiecībā uz lielāko daļu iekšējās kontroles standartu un vērtēšanas kritēriju.	<b>Neattiecas</b> <b>(Sk. 3.20.16. punktu.)</b>
2018	EASO jāievieš efektīvas <i>ex post</i> finanšu pārbaudes.	<b>ieviešana ir sākta</b>
2018	EASO jāievieš efektīva nomāto telpu un saistīto pakalpojumu pārvaldības politika.	<b>ieviests</b>
2018	Revīzijas ziņojumā par 2018. finanšu gadu ERP secināja, ka iepirkums attiecībā uz pagaidu darbinieku nodarbināšanu Itālijā bija nepareizs. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	<b>ieviešana ir sākta</b>
2019	2019. gadā ERP konstatēja, ka procedūrās, ko izmanto ārējo ekspertu atlasei un līgumu slēgšanai, sistemātiski netiek nodrošināta revīzijas izsekojamība (kā noteikts Finanšu regulas 36. panta 3. punktā). Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.	<b>ieviešana ir sākta</b>

## Biroja atbilde

**3.20.12.** EASO ņem vērā šo apsvērumu. EASO ir izstrādājis rīcības plānu, lai reaģētu uz šo apsvērumu, un izvērtē optimālus risinājumus telpu nomai Romā. Par rīcības plānu ziņos EASO valdei, un tam cieši sekos aģentūras vadība.

**3.20.13.** EASO ņem vērā šo apsvērumu. EASO vēlas atgādināt, ka ir īstenoti korektīvie pasākumi saistībā ar neatbilstošām iepirkuma procedūrām pagaidu darbiniekiem Itālijā, kā arī uzaicinājums izteikt ieinteresētību, un ka tiek veikti korektīvie pasākumi attiecībā uz Īri Lesbas salā.

**3.20.14.** EASO ņem vērā šo apsvērumu. EASO vēlas vēlreiz apliecināt Revīzijas palātai, ka 2021. gada darbā pieņemšanas plānā ir iekļautas vairākas vadības amata vietas. Papildus tika izstrādāts visaptverošs darbā pieņemšanas plāns, ko vadība noteica par prioritāti.

**3.20.15.** EASO ņem vērā šo konstatējumu un atzīst gada pārskata principa nozīmi. Tomēr Aģentūra vēlētos uzsvērt ar Covid-19 saistīto ierobežojumu ietekmi uz Aģentūras darbību īstenošanu un līdz ar to uz budžeta plānošanas un īstenošanas ciklu.

**3.20.16.** EASO ņem vērā šo apsvērumu.

Pagaidu darbinieki, kuri aizstāj darbiniekus. Kopš 2018. gada ir vērojama būtiska pagaidu darbinieku skaita samazināšanās tendence salīdzinājumā ar kopējo darbinieku skaitu. No EASO darbaspēka 2018. gadā 23,9 % bija pagaidu darbinieki, savukārt 2020. gada beigās to bija 11,8 %. EASO ir apņēmusies vēl vairāk samazināt pagaidu darbinieku skaitu.

Vakanto vadošo amata vietu skaits. EASO 2021. gada darbā pieņemšanas plānā ir paredzētas vairākas vadītāju darbā pieņemšanas procedūras 2021. gadā, un dažas vakances jau ir publicētas.

Interesu konfliktu novēršanas politika. EASO pilnībā apzinās, ka šī politika ir jāatjaunina, lai atspoguļotu tiesiskā regulējuma jaunākās prasības, kā jau ziņots konsolidētajā gada darbības pārskatā. Tāpēc pārskatītā politika ir starpdienestu konsultāciju pēdējā posmā pirms iesniegšanas valdei.

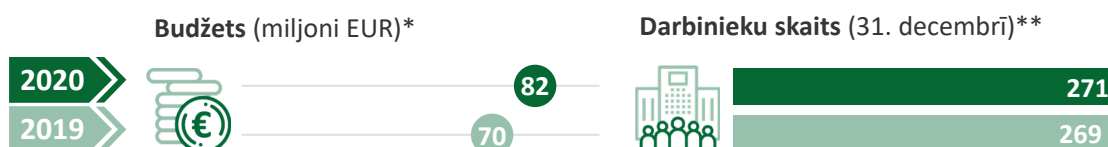
**3.20.17.** nav attiecināms

## 3.21. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)

### Ievads

**3.21.1.** Eiropas Slimību profilakses un kontroles centru (ECDC, arī "Centrs"), kurš atrodas Stokholmā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 851/2004<sup>144</sup>. Centra galvenais uzdevums ir vākt un izplatīt datus par cilvēku slimību profilaksi un kontroli, kā arī sniegt zinātniskus atzinumus par šo tēmu. Centram arī jākoordinē Eiropas tīkls, kurā ietvertas struktūras, kas darbojas šajā jomā. Kopš ECDC izveides 2004. gadā tam vēl nebija nācies strādāt ar tādu nopietnu sabiedrības veselības satricinājumu kā Covid-19 pandēmijas uzliesmojums 2020. gadā. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti **3.21.1. attēlā**<sup>145</sup>.

### 3.21.1. attēls. Centra galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Centra galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Centra sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.21.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Centra pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Centra vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>144</sup> OV L 142, 30.4.2004., 1. lpp.

<sup>145</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tā tīmekļa vietnē [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

**3.21.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.21.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Slimību profilakses un kontroles centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>146</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>147</sup> par 2020. 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

**3.21.5.** Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Centra Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>146</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>147</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.21.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.21.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.21.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Pārbaužu struktūra un dokumentācija, kā arī summu salīdzināšana pasūtījumu veidlapās, nodevumu dokumentos un rēķinos bija vāja. Centram jāstiprina šie kontroles sistēmas aspekti.	Ieviests

Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)

## Centra atbilde

Centrs ir pieņēmis zināšanai Palātas ziņojumu.

## 3.22. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

### Ievads

**3.22.1.** Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādi ("Iestāde", arī "EFSA"), kura atrodas Parmā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 178/2002<sup>148</sup>. Iestādes galvenie uzdevumi ir sniegt zinātnisku informāciju, kas vajadzīga, lai izstrādātu Savienības tiesību aktus pārtikas un pārtikas nekaitīguma jomā, vākt un analizēt datus, kas ļauj aprakstīt un kontrolēt riskus, kā arī sniegt neatkarīgu informāciju par šiem riskiem. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti **3.22.1. attēlā**<sup>149</sup>.

### 3.22.1. attēls. Iestādes galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Iestādes galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Iestādes sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.22.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Iestādes vadības sniegto informācijas analīzi.

<sup>148</sup> OV L 31, 1.2.2002., 1. lpp.

<sup>149</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

**3.22.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.22.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>150</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>151</sup> par 2020. 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

**3.22.5.** Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Iestādes Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>150</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>151</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.22.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.22.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.22.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērums par darījumu likumību un pareizību

**3.22.9.** 2020. gadā septiņus no EFSA vadošajiem amatiem ieņēma vadītāja pienākumu izpildītājs. Sešas no šīm amata vietām bija vakantas vairāk nekā vienu gadu. Trīs no tām bija palikušas neaizpildītas nesamērīgi ilgu laiku (9 gadus, 3 gadus un 2,6 gadus). EFSA vienā gadījumā bija mēģinājusi aizpildīt vienu no amata vietām, izmantojot jaunu darbā pieņemšanas procedūru, taču neveiksmīgi.

Amata vietu aizpildīšana ar pienākuma izpildītājiem uz tik ilgu laiku ir pretrunā Civildienesta noteikumiem, kuros pagaidu vadību drīkst iecelt tikai uz laiku līdz vienam gadam. Turklāt šī nenoteiktība vadības amatu līmenī var kaitēt EFSA vadošajai pozīcijai un tās stratēģiskajai nepārtrauktībai.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.22.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība, un viņam ir jābūt tiešā Iestādes direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	<p><b>Atbildība Iestādes direktoram: ieviešana nav sākta</b></p> <p><b>Atbildība Valdei: ieviests</b></p>
2019	<p>EFSA uzsāka ārsta pakalpojumu iepirkuma procedūru. Tehniskās specifikācijas publicēja tikai itāļu valodā. Tas radīja nepamatotu šķērslī iepirkuma atvēršanai konkurencei. Turklāt angļu valodas prasības ārstam bija zemākas nekā itāļu valodas prasības. Tas pats attiecas uz medmāsu darbā pieņemšanas procedūru. Ņemot vērā to, ka Iestādes darba valoda ir angļu valoda, angļu valodas līmeņa prasību ārstam un medmāsu vajadzēja noteikt vismaz tādā pašā līmenī kā itāļu valodas prasības, lai nodrošinātu, ka iepirktie pakalpojumi tiek izmantoti, kā paredzēts. Šī nepilnība neietekmē pakārtoto maksājumu likumību un pareizību.</p>	<p><b>Ieviests</b></p>

## Iestādes atbilde

**3.22.4.** Iestāde apstiprina Revīzijas palātas tīrā revīzijas ziņojuma saņemšanu, un EFSA atzinīgi vērtē revīzijas atzinumus bez piezīmēm par pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

**3.22.9.** EFSA darbību lielā mērā ietekmē Pārredzamības regula (Regula (ES) 2019/1381) un Eiropas Komisijas noteiktās prioritātes, no kurām vissvarīgākās EFSA darbības jomā ir Eiropas zaļais kurss un ilgtspējīgas attīstības mērķi. Vispārējais mērķis ir vēl vairāk veicināt ieinteresēto personu un iedzīvotāju uzticēšanos EFSA un padarīt mūsu riska novērtējumus stabilākus. Pārredzamības regulā ir prasīts mainīt EFSA darbības modeli, un, lai īstenotu visus jaunus regulā paredzētos pasākumus, EFSA sāka ART programmu, tostarp organizācijas dizaina projektu, kas tika uzsākts 2018. gada beigās. Kopā ar EFSA stratēģijas laikposmam pēc 2020. gada izstrādi vadības aicinājumi tika apturēti, jo mērķis bija ieviest jauno organizatorisko struktūru vienlaicīgi ar EFSA jaunās stratēģijas sākuma datumu, t. i., 2021. gada 1. janvāri.

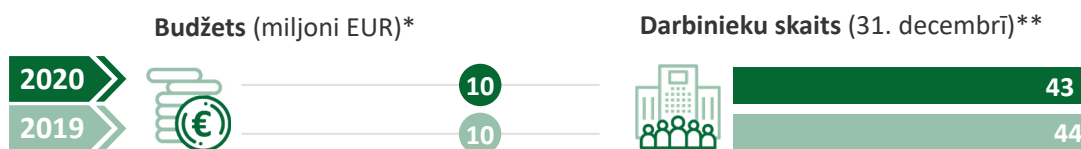
SARS-COVID-2 2020. gada februārī skāra Itāliju, un tāpēc EFSA stratēģijas izstrādes un organizācijas izstrādes projekta rezultāti bija jāatliek par vienu gadu. Tagad 2021. gadā tiek veikta pilnīga organizatoriskā pārveide, kas tiks ieviesta 2022. gadā. Pašreizējo vadības pagaidu norīkojumu ilgumu izraisīja vairāki notikumi, kas ne visi bija EFSA pārziņā. EFSA piekrīt ERP konstatējumam, apzinoties, ka EFSA organizācijas izstrādes projekta pārveide pilnībā atrisinās ERP izteiktās bažas.

## 3.23. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)

### Ievads

**3.23.1.** Eiropas Dzimumu līdztiesības institūtu ("Institūts", arī "EIGE"), kurš atrodas Viļņā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1922/2006<sup>152</sup>. Institūta uzdevums ir apkopot, analizēt un izplatīt informāciju par dzimumu līdztiesību, kā arī izstrādāt, analizēt, izvērtēt un izplatīt metodoloģiskus līdzekļus, lai atbalstītu dzimumu līdztiesības integrēšanu visās Savienības politikas jomās un no tām izrietošajās valstu politikas jomās. Galvenie skaitliskie dati par Institūtu ir sniegti [1. attēlā](#)<sup>153</sup>.

### 3.23.1. attēls. Institūta galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Institūta galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Institūta sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.23.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Institūta pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Institūta vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>152</sup> OV L 403, 30.12.2006., 9. lpp.

<sup>153</sup> Plašāka informācija par Institūta kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).



**3.23.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.23.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Dzimumu līdztiesības institūta pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>154</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>155</sup> par 2020. 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

**3.23.5.** Mēs uzskatām, ka Institūta pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Institūta finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Institūta Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>154</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>155</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.23.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.23.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Citi jautājumi

**3.23.8.** Mēs atzīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta nr. C-948/19 (*Manpower Lit*), kas ietekmē noteiktus mūsu revīzijas atzinuma aspektus. Lieta ir saistīta ar vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2008/104/EK<sup>156</sup> par pagaidu darba aģentūrām. Cita starpā Lietuvas tiesa ir uzdevusi jautājumu, vai Direktīva attiecas uz ES aģentūrām kā publiskā sektora iestādēm, kuras veic ekonomisku darbību. Tāpat Lietuvas tiesa vaicā, vai ES aģentūrām ir pilnībā jāpiemēro minētās Direktīvas 5. panta 1. punkts attiecībā uz pagaidu aģentūru darbinieku tiesībām uz pamata nodarbinātības nosacījumiem, īpaši attiecībā uz algu. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā Institūts izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, Palāta atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Institūta pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.

**3.23.9.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

<sup>156</sup> OV L 327, 5.12.2008., 9. lpp.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.23.10.** Revīzijas ziņojumos par 2019. finanšu gadu ERP secināja, ka ārējo ekspertu atlases un līgumslēgšanas procedūrās sistemātiski nebija nodrošināta pamatota revīzijas darba izsekojamība (Finanšu regulas 36. panta 3. punkts). Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi. Attiecīgie 2020. gada maksājumi bija 4400 EUR vērtībā.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.23.11.** 2019. gada 17. decembrī *EIGE* parakstīja grozījumu līgumā, kas bija noslēgts ar NEAR ĢD un kas attiecās uz 378 950 EUR summas piešķiršanu saskaņā ar Pirmspievienošanas palīdzības instrumentu (*IPA II*) ar mērķi īstenot darbību “ES kandidātvalstu un potenciālo kandidātvalstu spējas palielināšana, lai novērtētu un uzraudzītu dzimumu līdztiesības politikas ietekmi (2018–2021)”. Institūts saņēma šo summu 2019. gada 27. decembrī un 2020. gada 21. februārī izdeva par to kredītzīmi. Saskaņā ar Finanšu regulu<sup>157</sup> Institūtam būtu bijis jāiekļauj šī informācija budžetā. Tomēr *EIGE* npublicēja 2020. gada budžeta grozījumu, lai budžetā iekļautu saņemto summu. Šī summa netika iekļauta arī 2020. gada budžeta 1. grozījumā, kuru publicēja 2021. gada 31. martā. Mēs ziņojām par līdzīgu problēmu jau 2019. finanšu gadā, un tas liecina, ka šī problēma ir sistemātiska.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.23.12.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

---

<sup>157</sup> Atbilstoši Finanšu regulas 21. un 22. pantam.

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	<p>EIGE izmantoja pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) saskaņā ar pamatlīgumu, kas noslēgts ar šādu aģentūru. Līgumā nebija izvirzīta prasība pagaidu darba aģentūrai ievērot noteiktas juridiskās prasības (pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotāju uzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam), un nav pierādījumu, ka pats Institūts būtu salīdzinājis abu šo darbinieku kategoriju darba apstākļus. Institūtam ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.</p>	<p><b>Ieviešana ir sākta</b> <b>(Sk. 3.23.8. punktu.)</b></p>
2019	<p>2019. gadā ERP konstatēja, ka procedūrās, ko izmanto ārējo ekspertu atlasei un līgumu slēgšanai, sistemātiski netiek nodrošināta revīzijas izsekojamība (kā noteikts Finanšu regulas 36. panta 3. punktā). Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.</p>	<p><b>Ieviešana ir sākta</b></p>
2019	<p>2019. gada martā publicētajā 2019. gada budžetā nebija iekļauti 550 000 EUR ieņēmumu, kas bija piešķirti saskaņā ar Pirmspievienšanās palīdzības instrumentu (IPA II) ar mērķi īstenot darbību "ES kandidātvalstu un potenciālo kandidātvalstu spējas palielināšana, lai novērtētu un uzraudzītu dzimumu līdztiesības politikas ietekmi (2018–2021)".</p>	<p><b>Ieviešana nav sākta</b></p>

## Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
<b>2019</b>	<i>EIGE</i> kopš 2016. gada septembra nav veicis darbību un budžeta izpildes <i>ex post</i> pārbaudes. Speciāla <i>ex post</i> pārbaūžu programma, kas aptvertu īpašus riska faktoros, palīdzētu uzlabot Institūta iekšējās kontroles vidi.	<b>ieviešana ir sākta</b>

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

## Institūta atbilde

**3.23.10.** 2020. gadā tika organizēts jauns uzaicinājums paust ieinteresētību. Lai nodrošinātu pārredzamību un ekspertu atlases uzraudzību, tika izveidots jaunais rīks un pieteikuma veidlapas. Skaidri attiecināmības, atlases un piešķiršanas kritēriji tika noteikti, pilnībā ievērojot nediskriminācijas un vienlīdzīgas attieksmes principus. Ekspertu atlase ir pienācīgi dokumentēta visu jauno procedūru lietu materiālos.

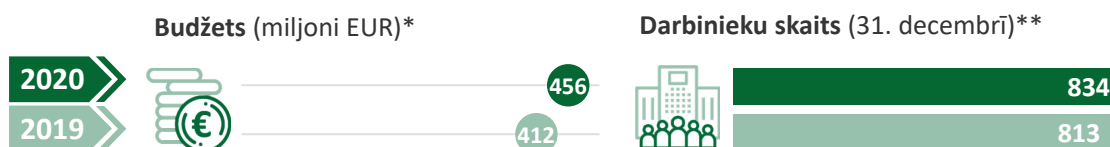
**3.23.11.** *EIGE* ņem vērā šo apsvērumu un publicēs no *NEAR* ĢD saņemto *IPA* II ieguldījumu kopā ar budžetu.

## 3.24. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

### Ievads

**3.24.1.** Eiropas Zāļu aģentūru ("Aģentūra", arī "EMA"), kura 2019. gada martā tika pārvietota uz Amsterdamu, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 2309/93, ko aizstāj Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 726/2004<sup>158</sup>. Aģentūra strādā ES mēroga tīklā un koordinē valstu iestāžu piešķirtos zinātniskos resursus, lai novērtētu un uzraudzītu cilvēku ārstēšanai vai veterinārijai paredzētās zāles. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>159</sup> ir sniegti [3.24.1. attēlā](#).

### 3.24.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aprobežojumiem, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.24.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>158</sup> OV L 214, 24.8.1993., 1. lpp., un OV L 136, 30.4.2004., 1. lpp. Saskaņā ar otro minēto regulu Aģentūras sākotnējais nosaukums "Eiropas Zāļu novērtēšanas aģentūra" ir mainīts uz "Eiropas Zāļu aģentūra".

<sup>159</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

**3.24.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojuši Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.24.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Zāļu aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>160</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>161</sup> par 2020. 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

**3.24.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>160</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>161</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Apstākļu akcentējums

**3.24.6.** Vēršam uzmanību uz *EMA* galīgo pārskatu 3.1.3., 4.8.1. un 4.8.2. skaidrojumu, kur sniegta svarīga informācija par saistībām attiecībā uz īpašumiem. Nomas līgums par *EMA* bijušajām biroja telpām Londonā beidzas 2039. gadā. Šajā līgumā nebija iekļauta līguma laušanas klauzula, bet ar īpašnieka piekrišanu telpas par nomāt apakšnomniekiem, tostarp ar visu pienākumu nodošanu. 2019. gada jūlijā *EMA* panāca vienošanos ar īpašnieku un arī sāka iznomāt agrākās biroja telpas apakšnomniekam atbilstoši nosacījumiem, kuri atbilst primārās nomas nosacījumiem. Apakšnomas termiņš sakrīt ar *EMA* nomas beigām 2039. gada jūnijā. Tā kā *EMA* joprojām ir primārās nomas līgumslēdzēja puse, Aģentūrai varētu prasīt maksāt visu saskaņā ar primārās nomas līgumu pienākošos summu, ja apakšnomnieks nepildīs saistības. 2020. gada 31. decembrī kopējā aplēstā atlikusī nomas maksa, ar nomu saistītās pakalpojumu izmaksas un īpašnieka apdrošināšana, kas *EMA* jāmaksā līdz nomas termiņa beigām, veidoja 377 miljonus EUR. Atzīmējam, ka *EMA* un tās Valde ir uzsvērušas nepieciešamību šo jautājumu atrisināt politiskā līmenī kopā ar Eiropas Komisiju un Eiropas Parlamentu. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.24.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.24.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.24.9.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.24.10.** Mēs revidējam *EMA* darbā pieņemšanas procedūras un konstatējam nepilnību atlases komisiju iecelšanas procesā. *EMA* piemērojamajos noteikumos paredzēts, ka galīgo lēmumu par atlases komisiju iecelšanu pieņem izpilddirektors. Revidētajos gadījumos ierosinātās atlases komisijas apstiprināja e-pastā, ko izpilddirektora vārdā bija nosūtījis izpilddirektora biroja vadītājas, bet tas bija darīts bez oficiāla izpilddirektora pilnvarojuma. Biroja vadītājam nebija pilnvaru veikt šo uzdevumu. Šī pieeja *EMA* ir izmantota atkārtoti, taču tā varētu pakļaut *EMA* juridiskam un reputācijas riskam.

**3.24.11.** *EMA* 2020. gadā grozīja dažas cenas saistībā ar ēdināšanas un restorāna pakalpojumu pamatlīgumu. Tomēr saskaņā ar šo līgumu izmaiņas ir atļautas tikai, sākot no 2021. gada. Tātad 2020. gada cenu pārskatīšana ir nepareiza. Tā rezultātā nepareizi ir samaksāti arī 78 913 EUR, kas ir atšķirība starp piedāvājumā noteikto cenu un to summu, ko *EMA* 2020. gadā samaksāja, pamatojoties uz pārskatītajām cenām. Cenas pārskatīja, lai gan nebija pieņemti parakstīti pamatlīguma grozījumi. Tas ir pretrunā pamatlīguma un ES Finanšu regulas noteikumiem.

Mēs revidējam arī 2020. gada martā veiktu 125 954 EUR vērtu maksājumu, kam *EMA* nebija pārbaudījusi, vai līgumslēdzēja rēķinā norādītā summa ir pareiza. *EMA* nevarēja pierādīt, ka pieprasītās izmaksas atbilst pamatlīguma noteikumiem un likmēm. Tas ir pretrunā Finanšu regulai.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.24.12.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016/2017/2018	Parlaments un Padome Aģentūrai ir uzdevusi īstenot regulas par farmakoloģisko uzraudzību (1027/2012) un klīniskajiem pētījumiem (536/2014), kuras prasa izveidot un ieviest divas lielas ES mēroga IT sistēmas. Tā kā trūkst vajadzīgo iekšējo resursu, Aģentūra izmantoja konsultantus tādā mērā, ka tā kļuva ļoti atkarīga no ārējiem speciālistiem. Projektu izstrādes un īstenošanas kontrole nebija pienācīga, un projekti ievērojami kavējās un izmaksas strauji pieauga. Aģentūrai ir ātrāk jāievieš riska mazināšanas pasākumi ne tikai, lai pabeigtu jau iesāktos IT projektus, bet arī, lai sagatavotos lieliem jauniem projektiem.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2016	Izveides regulā ir noteikts, ka Eiropas Komisijai tikai ik pēc desmit gadiem ir jāveic Aģentūras un tās darbības ārējs novērtējums.	<b>Ieviešana nav sākta</b> <b>Ārpus Aģentūras kontroles</b>
2017	E-iegākums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-iegākumu, bet nebija ieviesusi e-rēķinus un e-iegākšanu.	E-iegākšana: <b>ieviests</b> E-rēķini: <b>ieviests</b>

## Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Aģentūrai ir konsultanti, kurus nodarbina pakalpojumu sniedzēji dalībvalstīs. Tādos gadījumos <i>EMA</i> atbild par to, lai būtu pārbaudītas līgumslēdzēju deklarācijas par atbilstību ES un valstu sociālo un darba tiesību aktiem (tostarp tiesību aktiem, kas attiecas uz darbā ņēmēju norīkošanu), kā to nosaka Finanšu regula, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam. <i>EMA</i> to nebija darījusi. <i>EMA</i> arī jāpārzina mītnes dalībvalsts tiesību akti attiecībā uz norīkotiem darba ņēmējiem un jāievēro visi pienākumi, ko šādi tiesību akti uzliek norīkotu darba ņēmēju sniegtu pakalpojumu saņēmējam (t. i., <i>EMA</i>).</p>	Ieviests
2019	<p>Rīkojot publiskā iepirkuma procedūru, līgumslēdzējām iestādēm attiecīgos gadījumos ir jādala līgumi daļās, pienācīgi ņemot vērā vajadzību veicināt plašu konkurenci. Tehniskajām specifikācijām jābūt tādām, lai konkursa dalībniekiem būtu vienlīdzīga piekļuve iepirkuma procedūrai, un tās nedrīkst radīt nepamatotus šķēršļus atklātai konkurencei.</p>	Ieviešana nav sākta
2019	<p><i>EMA</i> rīkoja iepirkuma procedūru, kurā apvienoja divus pilnībā nesaistītus pakalpojumus. Tādējādi, iespējams, tika ierobežots potenciāli ieinteresēto konkursa dalībnieku skaits, jo viņi nevarēja iesniegt piedāvājumu par vienu no šiem diviem pakalpojumiem, tātad bija apgrūtināta godīga konkurence. Turklāt Aģentūra pagarināja līgumu no četriem uz sešiem gadiem. Finanšu regula pieļauj šādu līgumu pagarināšanu tikai izņēmuma un pamatotos gadījumos. Šajā gadījumā pagarinājumam nebija pietiekama iemesla.</p>	Ieviešana nav sākta

## Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>EMA parakstīja pamatlīgumu ar trim uzņēmumiem par pagaidu darbinieku nodrošināšanu. Piedāvājuma specifikāciju cenas elementā bija jāiekļauj visu ietverošs stundas likmes pārrēķina koeficients, ko piemērot bruto stundas atlīdzībai, kuru maksā pagaidu darbiniekiem noteiktās darbinieku kategorijās. Tomēr Aģentūra mums neiesniedza pagaidu darbinieku aplēsto bruto personāla izmaksu sadalījumu katrā attiecīgajā personāla kategorijā. Tā rezultātā EMA nespēja izvērtēt, vai pakalpojuma sniedzēja uzcenojums vai bruto peļņa samērīgi līdzinājās citiem pielīdzināmiem līgumiem.</p>	Ieviešana nav sākta
2019	<p>EMA piešķīra papildu ceļa izdevumu atlīdzību darbiniekiem, kuri pārcēlās no Londonas uz Amsterdamu. Atlīdzību aprēķināja, pamatojoties uz biznesa klases biļetes cenu, nevis ekonomiskās klases cenu. Mēs secinām, ka, aprēķinot papildu ceļa izdevumu atlīdzības summu, EMA nevērtēja pietiekami daudz uzmanības saimnieciskuma principam.</p>	Ieviešana ir sākta

## Aģentūras atbilde

Eiropas Zāļu aģentūra ("Aģentūra" jeb "EMA") atzinīgi vērtē Revīzijas palātas pozitīvo atzinumu par 2020. gada pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

**3.24.6.** Jautājums par Londonas telpām radās sakarā ar Apvienotās Karalistes (AK) vienusēju lēmumu izstāties no Eiropas Savienības. Šis temats sākotnēji tika iekļauts ES nostājā par sarunām, bet pēc tam tas tika atcelts. Tā rezultātā, ievērojot ES iestāžu pieeju, Aģentūra ir centusies rast alternatīvu risinājumu un ir izīrējusi telpas atbilstoši ES budžeta lēmējinstiūcijas noteiktajiem ierobežojumiem. Aģentūra un tās valde pauž bažas, ka Aģentūrai tā vietā, lai pilnībā koncentrētu savus centienus uz savu uzdevumu aizsargāt un veicināt sabiedrības veselību, tagad ir jāpārvalda komerciālais īpašums, kas drīzumā atradīsies trešā valstī, novirzot savus cilvēkresursus un finanšu resursus no ES iedzīvotāju pienākumiem sabiedrības veselības jomā. Šis Aģentūras un līdz ar to arī ES iestāžu mērķis šajā jomā būs jā saglabā vēl 18 gadus – līdz 2039. gadam. Lai gan ir apspriesti garantijas pasākumi, izīrēšanas risinājums nav bez riskiem, ko pastiprina pašreizējā Covid-19 krīze. Tāpēc šis jautājums ir jārisina pareizā politiskajā līmenī un jāatrod ilgtermiņa risinājums Aģentūrai.

**3.24.10.** Aģentūra pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Lai risinātu šo procesuālo problēmu, izpilddirektors tagad personīgi nosūta pa e-pastu lēmumus par iecelšanu amatā, darba profilu apstiprināšanu un atbildes uz Personāla komitejas atzinumiem.

**3.24.11.** Aģentūra pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Tajā arī norādīts, ka finansiālā ietekme ir ļoti ierobežota.

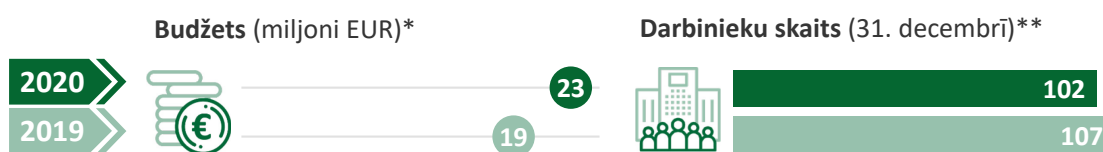
Aģentūra apsver iespēju veikt pārbaudes un apstiprināt rēķinus atbilstoši izmaksu efektivitātes un darbības rezultātu principam, kā paredzēts *EMA* Finanšu regulas 45. panta 8. punktā.

## 3.25. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

### levads

**3.25.1.** Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru ("Centrs", arī "EMCDDA"), kurš atrodas Lisabonā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 302/93<sup>162</sup>. Centra galvenais uzdevums ir vākt, analizēt un izplatīt ziņas par narkotikām un narkomāniju, lai sagatavotu un publicētu objektīvu, ticamu un Eiropas līmenī salīdzināmu informāciju. Šī informācija paredzēta, lai analizētu pieprasījumu pēc narkotikām un veidus tā samazināšanai un lai analizētu ar narkotiku tirdzniecību kopumā saistītās parādības. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti **3.25.1. attēlā**<sup>163</sup>.

### 3.25.1. attēls. Centra galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Centra galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Centra sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.25.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Centra pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu

<sup>162</sup> OV L 36, 12.2.1993., 1. lpp. Šo regulu un tās grozījumus atcēla ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1920/2006 (OV L 376, 27.12.2006., 1. lpp.).

<sup>163</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tā tīmekļa vietnē [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

## Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Centra vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.25.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.25.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Narkotiku un narkomānijas centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>164</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>165</sup> par 2020. 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

**3.25.5.** Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Centra Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>164</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>165</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.25.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.25.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.25.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	<p>EMCDDA izmantoja pagaidu darba aģentūras darbiniekus saskaņā ar pamatlīgumu, neņemot vērā Direktīvā 2008/104/EK un Portugāles Darba likumā noteiktās prasības. Centram ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.</p>	<p>Mēs piezīmējam, ka ES Tiesā tiek izskatīta lieta Nr. C-948/19 (<i>Manpower Lit</i>), kas attiecas uz vairākiem Lietuvas Augstākās tiesas uzdotiem jautājumiem saistībā ar to, kā ES aģentūrām piemērojama Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām. Tā kā ES Tiesas nolēmums par šiem jautājumiem var ietekmēt Palātas nostāju attiecībā uz to, kā Centrs izmanto pagaidu darba aģentūru darbiniekus, ERP atturēsies no apsvērumu formulēšanas par Centra pieejas pareizību, tostarp no pēcpārbaudes par attiecīgajiem iepriekšējo gadu apsvērumiem līdz tam, kamēr ES Tiesa sniegs galīgo nolēmumu šajā lietā.</p>

Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

## Centra atbilde

EMCDDA nav nekādu komentāru/piezīmju.

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

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

### Ievads

**3.26.1.** Eiropas Savienības Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (“Aģentūra”, arī “*eu-LISA*”), kura atrodas Tallinā, Strasbūrā un Sanktjohannā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1077/2011<sup>166</sup>. Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 14. novembra Regula (ES) 2018/1726, ar ko atceļ Regulu (ES) Nr. 1077/2011 un paplašina *eu-LISA* pilnvaras<sup>167</sup>. Aģentūra ir atbildīga par otrās paaudzes Šengenas informācijas sistēmas (*SIS II*), Vīzu informācijas sistēmas (*VIS*) un Eiropas pirkstu nospiedumu salīdzināšanas sistēmas (*Eurodac*) darbības pārvaldību. Aģentūras jaunās pilnvaras ir paplašinātas, proti, ir paredzēta divu jaunu IT sistēmu izstrāde un darbības pārvaldība. Ieceļošanas/izceļošanas sistēma (*IIS*) ir sistēma, kurā reģistrē ieceļošanas un izceļošanas datus par trešo valstu valstspiederīgajiem, un Eiropas ceļošanas informācijas un atļauju sistēma (*ETIAS*) seko to valstu tūristiem, kam nav vajadzīga vīza, lai ieceļotu Šengenas zonā. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>168</sup> ir sniegti **3.26.1. attēlā**.

---

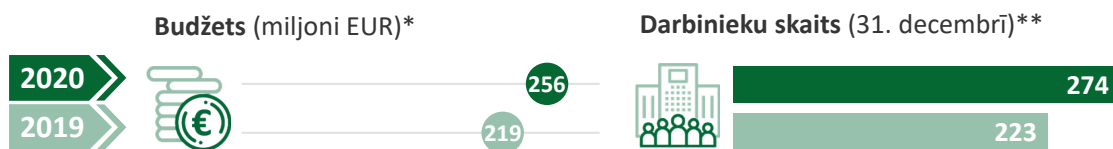
<sup>166</sup> OV L 286, 1.11.2011., 1. lpp.

<sup>167</sup> OV L 295, 21.11.2018., 99. lpp.

<sup>168</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci 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*)

### 3.26.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.26.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.26.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345**. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.26.4. Mēs revidējam

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

- a) Eiropas Aģentūras lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>169</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>170</sup> par 2020. 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

**3.26.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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

**3.26.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>169</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>170</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

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

## Maksājumi

### Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.26.7.** 2020. gadā *eu-LISA* parakstīja konkrēto līgumu par programmatūru, kas atšķiras no tās programmatūras, ko līgumslēdzējs iekļāvis piedāvājumā, kurš iesniegts saistībā ar attiecīgo pamatlīgumu, kura kopējā vērtība ir 302 550 000 EUR, taču pamatlīgums nav grozīts. Tā kā ir iepirkts atšķirīgs produkts, kas nav iekļauts cenas piedāvājumā, turklāt par atšķirīgu cenu, kas nesakrīt ar sākotnēji piedāvātā produkta cenu, ir notikusi atkāpšanās no pamatlīguma. Lai gan konkrētajā līgumā ir iekļauta atsauce uz pamatlīgumu, konkrētais līgums neatbilst pamatlīgumam. Tātad konkrētais līgums neatbilst pamatlīgumam, tāpat pamatlīgumam neatbilst attiecīgais maksājums 10 399 833,60 EUR apmērā.

**3.26.8.** *Eu-LISA* parakstīja pasūtījuma veidlapu par uzturēšanas pakalpojumiem laikposmam no 2020. gada 7. novembra līdz 2024. gada decembrim (četri gadi). Tas ir pretrunā pamatlīguma noteikumiem, saskaņā ar kuru rēķinus par pakalpojumiem var iesniegt tikai vienu gadu uz priekšu. Tātad 5241,09 EUR, kas samaksāti līgumslēdzējam par pakalpojumiem, kuru sniegšana paredzēta pēc 2021. gada 7. novembra, ir samaksāti nepareizi.

**3.26.9.** To maksājumu kopējā summa, kurus uzskata par neatbilstošiem 2020. gadā, ir 10 405 074,69 EUR. Šī summa atbilst 4,1 % no 2020. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām. Tā pārsniedz šajā revīzijā noteikto būtiskuma sliekšni.

### Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.26.10.** Mēs uzskatām, ka, izņemot jautājumus, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par maksājumu likumību un pareizību, 2020. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.26.11.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.26.12.** II sadaļā *Eu-LISA* pārnesa lielu summu uz nākamo gadu kā automātiskos nediferencēto apropriāciju pārnesumus, proti, 10,2 miljonus EUR (59,4 %) no kopējās summas, kas bija 17,2 miljoni EUR.

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

*Eu-LISA* arī nolēma izmantot neautomātisku saistību apropriāciju pārvešanu III sadaļā. 2021. gada februārī Valde nolēma pārnest uz 2021. finanšu gadu 2020. gada saistību apropriācijas 56,3 miljonu EUR apmērā. Tās galvenokārt bija saistību apropriācijas, kas paredzētas *ECRIS*, *EITAS* un sistēmu sadarbībai (23 % apropriāciju galīgajā pieņemtajā budžetā). Šī summa ir ievērojami mazāka nekā 2019. gada pārnesumi 159 miljonu EUR apmērā (55 % apropriāciju galīgajā pieņemtajā budžetā), tomēr šī summa ir ievērojama salīdzinājumā ar kopējo budžetu.

Lai gan *eu-LISA* darbībām ir tendence turpināties nākamajos gados, pārmērīga līdzekļu pārvešana II un III sadaļā liecina par dažādām strukturālām problēmām, kas ietekmē atbilstību *eu-LISA* Finanšu noteikumu 9., 12. un 28. pantam.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.26.13.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).



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

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	<i>Eu-LISA</i> pašlaik pārvalda trīs atsevišķas, neintegrētas lielmēroga IT sistēmas ( <i>SIS II</i> , <i>VIS</i> un <i>Eurodac</i> ), un tās visas paredzētas datiem, kas attiecas uz Eiropas Savienības brīvības, drošības un tiesiskuma telpu. Šāda pieeja var traucēt Aģentūrai sasniegt apjomradītus ietaupījumus un sinerģijas no dažādajām sistēmām.	<b>Ieviešana ir sākta</b> <b>(Ārpus Aģentūras kontroles)</b>
2018	Aģentūra palielināja pamatlīguma cenas, taču neveica tajā grozījumus; tā arī pagarināja konkrēto līgumu pēc tam, kad bija beidzies pamatlīguma termiņš.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2018	Novērtējuma formula, kas bija norādīta konkursa specifikācijās saistībā ar pamatlīgumu par "Šengenas Informācijas sistēmas korektīvu uzturēšanu darba kārtībā", atšķīrās no tās, kas bija paziņota jautājumu un atbilžu dokumentā pretendentiem. Aģentūrai jāstiprina ar iepirkumu saistītie iekšējās kontroles mehānismi.	<b>Ieviests</b>

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

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
<b>2018/2019</b>	Budžeta izpildes līmenis bija zemāks par plānoto. Aģentūrai kopā ar Eiropas Komisiju jāuzlabo budžeta plānošanas saskaņošana ar attiecīgo tiesību aktu laika grafiku.	<b>ieviešana ir sākta</b>
<b>2019</b>	Aģentūra samaksāja 284 000 EUR par pakalpojumiem, kas sniegti periodā, kuru neaptver attiecīgais pamatlīgums.	<b>ieviešana ir sākta</b>
<b>2019</b>	Aģentūra ne vienmēr novērtēja pieteikumus pietiekami stingri, tāpēc vienā darbā pieņemšanas procedūrā attieksme pret kandidātiem nebija vienlīdzīga.	<b>ieviests</b>

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

## Aģentūras atbilde

**3.26.7.** Aģentūra pieņem zināšanai apsvērumu un vēlas informēt Palātu, ka ir jau veikti pasākumi, lai pastiprinātu Aģentūras IT arhitektūras attīstības saskaņošanu ar tās līgumisko sistēmu.

Aģentūra vēlas uzsvērt, ka neatbilstība nekādā veidā nebija pretrunā ar Aģentūras vai Savienības finanšu interesēm, jo izdevumi bija pamatoti.

**3.26.8.** Aģentūra pieņem zināšanai apsvērumu. Aģentūra jau ir uzsākusi procesa pārskatīšanu, lai pastiprinātu attiecīgos iekšējos kontroles mehānismus nolūkā novērst šādu nepilnību atkārtošanos.

**3.26.12.** Aģentūra pieņem zināšanai apsvērumu attiecībā uz to daļu, kas saistīta ar nediferencētām apropriācijām II sadaļā. Aģentūra vēlas norādīt, ka minētie pārnese II sadaļā galvenokārt bija saistīti ar ārējo atbalstu, fizisko drošību, korporatīvajām IT un iekārtu pārvaldību. Šādi izdevumi pēc būtības ir nediskrecionāri un būtiski Aģentūras funkcionēšanai.

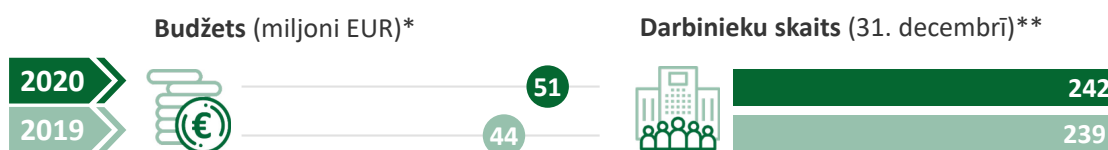
Resursu iekļaušana Aģentūras budžetā tiesību aktiem, ko līdztiesīgie likumdevēji vēl nav pieņēmuši, rada būtiskus riskus pareizai finanšu pārvaldībai. Par šādiem riskiem ir sistemātiski ziņots Valdei. Tiesību aktu pieņemšanas process notiek pilnīgi ārpus Aģentūras kontroles.

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

### levads

**3.27.1.** Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (“Aģentūra”, arī “*Eurojust*”), kas atrodas Hāgā, izveidoja ar Padomes Lēmumu 2002/187/TI<sup>171</sup>, lai pastiprinātu cīņu pret smagiem organizētiem noziegumiem. Aģentūras mērķis ir uzlabot pārrobežu izmeklēšanas un kriminālvajāšanas koordināciju starp Eiropas Savienības dalībvalstīm, kā arī starp dalībvalstīm un valstīm, kas nav ES dalībvalstis. Galvenie skaitliskie dati par *Eurojust*<sup>172</sup> ir sniegti **3.27.1. attēlā**.

### 3.27.1. attēls. *Eurojust* galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aprobežojumiem, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.27.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un *Eurojust* pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu

<sup>171</sup> OV L 63, 6.3.2002., 1. lpp.

<sup>172</sup> Plašāka informācija par *Eurojust* kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

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

novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī *Eurojust* vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.27.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.27.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>173</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>174</sup> par 2020. 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

**3.27.5.** Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurojust* finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Eurojust* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>173</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>174</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.27.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.27.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.27.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.27.9.** Mēs konstatējam vairākas nepilnības revidētajās *Eurojust* publiskā iepirkuma procedūrās. Vienā no gadījumiem *Eurojust* parakstīja pamatlīgumu ar vienu ekonomikas dalībnieku. Taču šāda veida pamatlīgumu izmantošana nebija piemērots risinājums pieprasītajiem pakalpojumiem – transportlīdzekļu nomai. Ņemot vērā to, ka transportlīdzekļu nomas tirgū ir novērojamas biežas cenu svārstības, *Eurojust*, izsludinot jaunu konkursu, vajadzēja izmantot pamatlīgumu, lai nodrošinātu, ka pieprasītie pakalpojumi ir iegūti pēc iespējas ekonomiskāk.

**3.27.10.** Citā gadījumā *Eurojust* parakstīja konkrētu līgumu, kura cenas atšķīrās no sākotnējam pamatlīgumam pievienotajiem cenrāžiem par digitālo tiesu ekspertīzi un reaģēšanu uz incidentiem. *Eurojust* apstiprināja rēķinu un veica maksājumu darbuņēmējam, nepamanot stundas cenas likmes neatbilstību. Tas liecina par trūkumiem *Eurojust* iekšējās kontroles mehānismos, jo apliecināja, ka netika pārbaudīts, vai konkrētajā līgumā un rēķinā norādītā summa atbilst faktiskajiem noteikumiem pakalpojumu līmeņa nolīgumā. Līdz ar to pārmaksātā summa (3600 EUR) ir nepareiza.

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

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.27.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

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

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Iepirkuma sarunu procedūras izmantošana nebija pamatota. Pamatlīgums, visi ar to saistītie konkrētie līgumi un visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi ir nepareizi.	Ieviests



## Aģentūras atbilde

**3.27.9.** *Eurojust* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Attiecībā uz turpmākām publiskā iepirkuma procedūrām *Eurojust* ievēros Palātas norādījumus un nodrošinās, ka tiek sagatavota pamatīgāka *ex ante* dokumentācija, tostarp dokumentēts pamatojums konkrētas iepirkuma procedūras un/vai konkrēta pamatlīguma veida izvēlei.

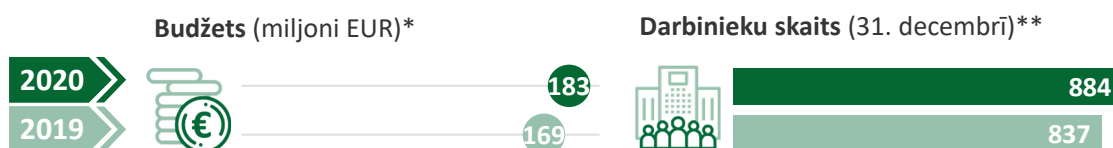
**3.27.10.** *Eurojust* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Attiecībā uz līdzīgiem turpmākiem īpašiem līgumiem *Eurojust* piedāvājuma pieprasīšanas brīdī centīsies panākt lielāku skaidrību, lai nodrošinātu atbilstību starp konkrēto līgumu un vienošanās vai pakalpojumu līmeņa līguma faktiskajiem noteikumiem.

## 3.28. Eiropas Savienības Aģentūra tiesībsardzības sadarbībai (Eiropols)

### Ievads

**3.28.1.** Eiropas Savienības Aģentūru tiesībsardzības sadarbībai ("Aģentūra", arī "Eiropols"), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 11. maija Regulu (ES) Nr. 2016/794<sup>175</sup>, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2009/371/TI<sup>176</sup>. Aģentūras mērķis ir atbalstīt un stiprināt dalībvalstu policijas iestāžu un citu tiesībsardzības iestāžu darbību un to savstarpējo sadarbību, novēršot un apkarojot smagus noziegumus, kas skar vispārējās intereses, uz kurām attiecas Savienības politika. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>177</sup> ir sniegti **3.28.1. attēlā**.

### 3.28.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aprobežojumiem, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.28.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>175</sup> OV L 135, 24.5.2016., 53. lpp.

<sup>176</sup> OV L 121, 15.5.2009., 37. lpp.

<sup>177</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē: [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

## Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropols)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.28.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.28.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesībaizsardzības sadarbībai pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>178</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>179</sup> par 2020. 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

**3.28.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>178</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>179</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.28.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.28.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.28.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.28.9.** Finanšu regulā ir noteikts, ka ES struktūrām maksājumi jāveic paredzētajos termiņos. Aģentūra 2020. gadā tos bieži kavēja. Mēs konstatējam, ka 33 % gadījumu tā bija kavējusi maksājumu un līdz ar to samaksāja arī procentus 12 000 EUR apmērā par šiem nokavētajiem maksājumiem. Mēs novērojām līdzīgu kavējumu līmeni 2019., 2018. un 2017. gadā. Šī atkārtotā nepilnība pakļauj Aģentūru reputācijas riskam.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.28.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Aģentūra nepareizi pagarināja termiņu pamatlīgumam par komandējumu pakalpojumu sniegšanu pēc tam, kad līgums bija beidzies, un ieviesa jaunus cenas aspektus. Jāstiprina līgumu pārvaldība un <i>ex ante</i> kontroles mehānismi.	Ieviešana ir sākta
2019	Aģentūra pagarināja termiņu vienam pamatlīgumam par komandējumu pakalpojumu sniegšanu, parakstot grozījumu pēc tam, kad 2018. gadā bija beidzies līguma termiņš. Tas bija nepareizi. Aģentūra arī parakstīja turpmāku grozījumu šim pašam līgumam 2019. gada 29. martā. Tas liecina par nepilnībām līgumu pārvaldībā un <i>ex ante</i> kontroles mehānismos.	Ieviešana ir sākta
2019	Aģentūra 20 % gadījumu maksājumus veica novēloti. Mēs novērojām līdzīgu vai pat augstāku kavējumu līmeni 2018. un 2017. gadā. Šī atkārtotā nepilnība pakļauj Aģentūru reputācijas riskam.	Ieviešana nav sākta

## Eiropas Savienības Aģentūra tiesībsardzības sadarbībai (Eiropols)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Pēc atklātas konkursa procedūras Aģentūra noslēdza pamatlīgumu par mēbelēm, piederumiem un saistītiem pakalpojumiem. Konkursa uzaicinājuma dokumentos izmantotie nosacījumi nebija pietiekami specifiski; tas apdraudēja konkursa procedūras konkurētspēju. Aģentūrai jānodrošina, lai konkursa specifikācijas ir pietiekami sīki izstrādātas un atļauj godīgu un efektīvu konkurenci. Tādējādi iepirkuma procedūras nodrošinās labāko iespējamo ieguldītās naudas atdevi.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2019	Nebija noteikta minimālā summa saistībā ar līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas tehnisko kritēriju, kas vistiešāk attiecās uz kvalitāti (proti, ierosināto jauno standarta mēbeļu kvalitāte).	<b>Ieviests</b>
2019	Aģentūra pirms pasūtījuma veidlapas iesniegšanas līgumslēdzējam nepietiekami pārbaudīja pakārtoto cenu precizitāti un to, kā tika aprēķinātas atlaides, ko piemēroja nestandarta objektiem. Aģentūrai jāiekļauj šādas pārbaudes savos <i>ex ante</i> kontroles mehānismos un tās jāveic, pirms tā paraksta pasūtījuma veidlapas.	<b>Ieviests</b>

## Aģentūras atbilde

**3.28.9.** Eiropols 2020. gadā joprojām saskārās ar darbinieku trūkumu, kas īpaši skāra tā devētās infrastruktūras jomas, tostarp finanšu pārvaldību. To pastiprināja arī Covid pandēmija.

Turklāt 2020. gada sākumā Eiropols nokārtoja 2019. gada beigās neizpildītos rēķinus (galvenokārt saistībā ar ceļojumu pakalpojumiem). 5205,45 EUR no kopējās 2020. gadā samaksātās summas 12 000 EUR (noapaļoti) procentos par novēlotiem maksājumiem saistībā ar neizpildīto ceļojumu pakalpojumu uzkrāšanos 2020. gada sākumā.

2020. gadā novēloti samaksāto rēķinu kopējā vērtība bija 4,4 miljoni EUR (2019. gadā – 6,6 miljoni EUR), kas kopā veido 3 % no visiem maksājumiem, kas veikti visos fondu avotos 2020. gadā (4,6 % 2019. gadā).

Eiropols katru mēnesi rūpīgi uzrauga maksājumu summas, veicot seku mazināšanas pasākumus, lai piešķirtu prioritāti lielas vērtības maksājumiem.

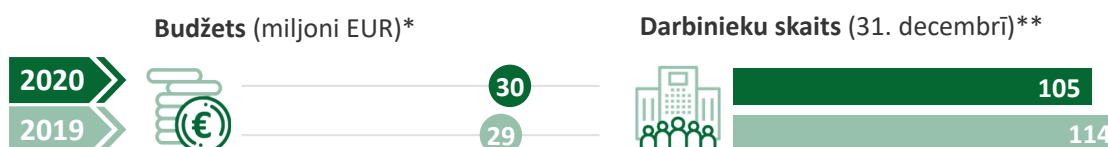
Tāpēc, raugoties no Eiropola viedokļa, attiecībā uz maksājumu kavējumiem 2020. gadā netika īstenots būtisks finanšu vai reputācijas riska profils, ņemot vērā arī to, ka saistītā ceļojumu pakalpojumu līguma termiņš beidzās 2020. gada martā (kurā bija prasīts apstrādāt rēķinus, kas sadalīti pa ceļojumu instancēm).

## 3.29. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)

### Ievads

**3.29.1.** Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūru ("Aģentūra", arī "FRA"), kura atrodas Vīnē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 168/2007<sup>180</sup>. Aģentūras mērķis ir sniegt palīdzību un speciālas zināšanas pamattiesību jomā Savienības un dalībvalstu iestādēm, tām īstenojot Savienības tiesību aktus. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>181</sup> ir sniegti **3.29.1. attēlā**.

### 3.29.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.29.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>180</sup> OV L 53, 22.2.2007., 1. lpp.

<sup>181</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).



**3.29.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.29.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>182</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>183</sup> par 2020. 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

**3.29.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>182</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>183</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.29.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.29.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.29.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.29.9.** Apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, pārnesumu līmenis bija augsts III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi", proti, 6,7 miljoni EUR jeb 83 % no apropriācijām šai sadaļai (2019. gadā – 3,8 miljoni EUR jeb 60 %). Tie atspoguļo galvenokārt Aģentūras pamatdarbību raksturu, kas ietver pētījumu un citu izpratnes veidošanas pasākumu finansēšanu, kuri ilgst vairākus mēnešus un, iespējams, arī pēc gada beigām. Par ievērojamu daļu III sadaļas uz 2021. gadu pārnesto apropriāciju (25 %) saistības tika uzņemtas 2020. gada decembrī (2019. gadā – 28 %). Šāds stāvoklis liecina par strukturālu problēmu. Lai šo jautājumu risinātu, Aģentūrai jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.29.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017. gads	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iepirkumu un e-iesniegšanu.	<b>ieviests</b>
2018	Apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, bija augsts pārnesumu līmenis III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi", un tas bija tikai daļēji pamatots. Aģentūrai jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.	<b>ieviešana ir sākta</b>

## Aģentūras atbilde

**3.29.9.** Aģentūra piekrīt Revīzijas palātai, ka pārnese līmenis galvenokārt atspoguļo Aģentūras pamatdarbību raksturu, kas ietver tādu pētījumu un citu izpratnes veidošanas pasākumu finansēšanu, kuri ilgst vairākus mēnešus, iespējams, pēc gada beigām. Lai uzlabotu budžeta plānošanu un īstenošanas ciklus, Aģentūra ir izveidojusi uzraudzības instrumentu attiecībā uz plānotajiem pārnese līmeņiem no viena gada uz nākamo.

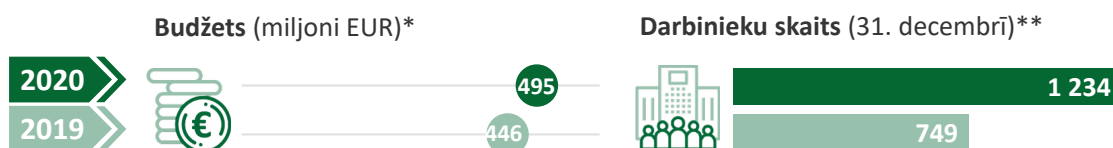
Aģentūra uzskata, ka labu budžeta izpildi mēra arī pēc atcelto pārnese līmeņa. Aģentūrai ir ļoti augsts izpildes līmenis (virs 99,5 %), kas ir svarīgs pareizas finanšu pārvaldības un budžeta principu ievērošanas rādītājs.

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

### Levads

**3.30.1.** Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra ("Aģentūra", arī "*Frontex*") darbojas saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 13. novembra Regulu (ES) Nr. 2019/1896, kas atceļ regulas (ES) Nr. 1052/2013 un (ES) 2016/1624<sup>184</sup>. Eiropas Robežu un krasta apsardzi veido Aģentūra un dalībvalstu valsts iestādes, kas ir atbildīgas par robežu pārvaldību un atgriešanas operācijām. Aģentūras centrālais birojs atrodas Varšavā. Mandāts ir nodrošināt Eiropas integrēto robežu pārvaldību pie ārējām robežām kā Aģentūras un valsts iestāžu dalītu atbildību nolūkā efektīvi pārvaldīt ārējo robežu šķērsošanu. Tas ietver migrācijas problēmu risināšanu un vēršanos pret nākotnē iespējamiem apdraudējumiem pie minētajām robežām, tādējādi sniedzot ieguldījumu smagu noziegumu ar pārrobežu dimensiju novēršanā, nodrošinot augstu iekšējās drošības līmeni Savienībā, pilnībā ievērojot pamattiesības un vienlaikus nodrošinot personu brīvu pārvietošanos tajā. Aģentūras sastāvā darbojas pastāvīgais korpus, kura jauda ir līdz pat 10 000 operacionālo darbinieku. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>185</sup> ir sniegti **3.30.1. attēlā**.

### 3.30.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>184</sup> OV L 295, 14.11.2019., 1. lpp.

<sup>185</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.30.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.30.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.30.4. Mēs revidējām

- a) Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>186</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>187</sup> par 2020. 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

**3.30.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. gada

<sup>186</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>187</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

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

**3.30.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.30.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.30.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.30.9.** Atgriešanas operāciju plānošanai *Frontex* paļaujas uz aplēsēm, ko sniegušas sadarbības valstis. Šīs informācijas pilnīgumam un savlaicīgumam ir izšķiroša nozīme. Vienā gadījumā valsts iestāde darbības finansiālās slēgšanas laikā dotācijas nolīgumā iekļāva divas iepriekš nepaziņotas atgriešanas operācijas par kopējo summu 355 000 EUR. Lai segtu radušos pēkšņo budžeta deficītu, *Frontex* uzņēmās *ex post* budžeta saistības. Tas ir pretrunā Aģentūras Finanšu noteikumiem<sup>188</sup>.

**3.30.10.** *Frontex* Valde sāka iekšēju izmeklēšanu pēc tam, kad 2020. gada oktobrī tika ziņots par 13 iespējamiem pamattiesību pārkāpumiem. Astoņos gadījumos izmeklēšanā tika secināts, ka pārkāpumi nav notikuši. Attiecībā uz atlikušajiem pieciem gadījumiem izmeklēšanā

<sup>188</sup> *Frontex* Finanšu noteikumu 10. panta 3. punkts par gada pārskata principu.

## Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

tika secināts, ka nav pierādījumu par pamattiesību pārkāpumiem, bet visaptverošu datu trūkuma dēļ tajā nevarēja izdarīt secinājumus bez pamatotām šaubām.

Eiropas Ombuds arī uzsāka divas izmeklēšanas pēc savas iniciatīvas. Pirmo izmeklēšanu sāka 2020. gada 10. novembrī, lai novērtētu *Frontex* sūdzību izskatīšanas mehānisma<sup>189</sup> efektivitāti un pārredzamību tiem, kuri uzskata, ka viņu tiesības ir pārkāptas saistībā ar *Frontex* robežoperācijām, kā arī *Frontex* "Pamattiesību speciālista" lomu un neatkarību. Ombuds 2021. gada 15. jūnijā secināja, ka *Frontex* ir kavējusies īstenot svarīgās izmaiņas, kas ieviestas ar Eiropas Robežu un krasta apsardzes regulu 2019/1896, bet ka situācija tiek atrisināta, un uzskatīja, ka nav pamata turpināt šā jautājuma izskatīšanu. Tomēr, pamatojoties uz izmeklēšanu, Ombuds nāca klajā ar deviņiem ieteikumiem *Frontex* uzlabošanai. Tie ietver ierosinājumus par to, kā pamattiesību pārkāpumos potenciālie cietušie varētu vieglāk uzzināt par tiesiskās aizsardzības iespējām un ziņot par incidentiem, kā arī ieteikumus, kā uzlabot sūdzību izskatīšanu un turpmāko rīcību<sup>190</sup>. Otrā izmeklēšana tika sākta 2021. gada 4. martā, lai pētītu, kā Aģentūra pilda savus pienākumus pamattiesību jomā un nodrošina pārskatatbildību saistībā ar tās jaunajiem paplašinātajiem pienākumiem<sup>191</sup>.

Atzīmējam arī divas citas notiekošas izmeklēšanas; *OLAF* 11. janvārī attiecībā uz Aģentūru sāka izmeklēšanu par iespējamu aizskarošu izturēšanos, amatpārkāpumiem un migrantu izraidīšanu<sup>192</sup>, un 2021. gada 29. janvārī Eiropas Parlaments nolēma izveidot darba grupu<sup>193</sup>, lai izskatītu iespējamus apgalvojumus par pamattiesību pārkāpumiem aģentūrā *Frontex*. Šīs izmeklēšanas ir atšķirīgas un sniedzas daudz tālāk par mūsu finanšu revīziju. Eiropas Parlamenta darba grupa 2021. gada 14. jūlijā paziņoja, ka tā nav atradusi pārliecinošus pierādījumus par *Frontex* veiktu tiešu atpakaļraidīšanu vai kolektīvu izraidīšanu nopietnu

<sup>189</sup> Sūdzību izskatīšanas mehānisms tika izveidots ar Regulu (ES) 2016/1624 par Eiropas Robežu un krasta apsardzi. Tas ir administratīvs mehānisms, kas paredz, ka pamattiesību amatpersona ir atbildīga par Aģentūras saņemto sūdzību izskatīšanu saskaņā ar tiesībām uz labu pārvaldību. Aģentūra savā gada ziņojumā ziņo par sūdzību izskatīšanas mehānismu, norādot saņemto sūdzību skaitu, iesaistīto pamattiesību pārkāpumu veidus, attiecīgās operācijas un, ja iespējams, Aģentūras un dalībvalstu veiktos turpmākos pasākumus.

<sup>190</sup> Lēmums lietā OI/5/2020/MHZ par Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūras (*Frontex*) sūdzību izskatīšanas mehānisma darbību attiecībā uz iespējamiem pamattiesību pārkāpumiem un pamattiesību amatpersonas lomu.

<sup>191</sup> Lieta OI/4/2021/MHZ tika atvērta 2021. gada 4. martā.

<sup>192</sup> Avots: *Motion for a European Parliament resolution with observations forming an integral part of the decision on discharge in respect of the implementation of the budget of the European Border and Coast Guard Agency for the financial year 2019, 2020/2167(DEC)*.

<sup>193</sup> Avots: *LIBE* komitejas rakstiskā procedūra, datēta ar 2021. gada 29. janvāri. EP *Frontex* kontroles darba grupā ir 14 EP deputāti, pa diviem no katras politiskās grupas.



## Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

incidentu gadījumos, par kuriem tā veic izmeklēšanu, bet ir konstatējusi trūkumus, cita starpā, *Frontex* mehānismos pamattiesību situācijas uzraudzībai, ziņošanai un novērtēšanai un ir sniegusi ieteikumus uzlabojumiem<sup>194</sup>.

**3.30.11.** Turklāt 2019. gada 13. novembra Regulas (ES) 2019/1896 110. pantā ir noteikts, ka *Frontex* līdz 2020. gada 5. decembrim ir jāpieņem darbā 40 pamattiesību uzraudzības speciālisti. Līdz 2020. gada 31. decembrim neviens uzraudzības speciālists nebija iecelts. Turpmāk aprakstīti galvenie *Frontex* minētie kavēšanās iemesli.

- Pamattiesību biroja (*FRO*) vadītāja amata apraksts bija jāpārskata, lai atspoguļotu amata vietas jaunās iezīmes (vidējās vadības loma). Regula (ES) 2019/1896 ievērojami palielina *FRO* pilnvaras un darbības jomu. Attiecībā uz pamattiesību uzraudzības speciālistiem tā uztic *FRO* vadītājam iecelējiestādes pilnvaras, kas, pildot šo funkciju, ir neatkarīgs no vadības un atskaitās tikai Valdei. Tam bija nepieciešama iekšēja reorganizācija. Turklāt notika plašas apspriedes ar Eiropas Komisiju.
- Covid-19 krīzes dēļ darbā pieņemšana kopumā palēninājās, it īpaši laikposmā no 2020. gada marta vidus līdz jūnijam. Tas paildzināja procesu.
- 2020. gada 25. novembrī tika izveidots jaunās pamattiesību amatpersonas atlases procedūras priekšatlases komisijas sastāvs.

Kā norādīts iepriekšējos punktos, kavēšanās ar pamattiesību uzraudzības speciālistu pieņemšanu darbā nopietni apdraud Aģentūras darbību un reputāciju.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.30.12.** Saskaņā ar Eiropas Robežu un krasta apsardzes regulu (ES) 2019/1896 tiks izveidots Eiropas Robežu un krasta apsardzes pastāvīgais korpus. Tā rezultātā, sākot no 2019. gada, *Frontex* galvenajā birojā 100 AD līmeņa amata vietas ir aizstātas ar 100 AST amata vietām. *Frontex* 2020. gada 1. septembrī lūdza Eiropas Komisijai (HOME ĢD) atļauju 100 AST amata vietas pārveidot par augsta līmeņa amata vietām (AD 7 vai augstākā pakāpē) pastāvīgajam korpusam un jauniem uzdevumiem saskaņā ar jaunajām pilnvarām. Gaidot Komisijas atbildi, *Frontex* 2020. gada 9. septembrī nosūtīja 47 piedāvājumus augstāka līmeņa kandidātiem. Nākamajā dienā Komisija informēja, ka *Frontex* nav juridisku pilnvaru paaugstināt

<sup>194</sup> DARBA DOKUMENTS: Ziņojums par faktu vākšanas izmeklēšanu aģentūrā *Frontex* attiecībā uz iespējamiem pamattiesību pārkāpumiem, Pilsoņu brīvību, tieslietu un iekšlietu komiteja (*LIBE*), 14.7.2021.

## Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

amata vietas. *Frontex* nekavējoties nācās atsaukt 47 darba piedāvājumus. Tas *Frontex* pakļāva nevajadzīgam reputācijas kaitējuma un tiesvedības riskam.

**3.30.13.** Lai garantētu *Frontex* iekšējās kontroles sistēmas pārredzamību un efektivitāti, darbiniekiem, kuri piedalās finanšu darbplūsmās, ir jāreģistrē visi izņēmumi centrālajā reģistrā. Vienā gadījumā *Frontex* bija grozījusi noteikumus, kas reglamentē maksājumu grafiku attiecībā uz līgumu par novērošanas pakalpojumiem no gaisa. Izmaiņas tika atļautas izņēmuma paziņojumā, bet revīzijas laikā tās nebija reģistrētas centrālajā reģistrā.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.30.14.** *Frontex* sākotnējais budžets bija 460 miljoni EUR. Šo summu veido ES iemaksa un četrus Šengenas asociēto valstu (ŠAV) – Islandes, Lihtenšteinas, Norvēģijas un Šveices – iemaksas<sup>195</sup>. Gada laikā *Frontex* var saņemt papildu finansējumu konkrētām programmām un/vai darbībām, kā arī citus ieņēmumus no administratīvām darbībām.

Sākotnēji ES iemaksa tika noteikta 428 miljonu EUR apmērā. No ES vispārējā budžeta pozīcijas 18 02 03 šo summu finansēja šādi: 412 miljoni EUR bija jāpiešķir no 2020. gada vispārējā ES budžeta apropriācijām un 16 miljoni EUR bija jāsedz no *Frontex* 2018. gada budžeta izpildes rezultāta.

Sākotnēji ŠAV iemaksa tika noteikta 32 miljonu EUR apmērā. Nolīgumos ar ŠAV noteikts, ka iemaksas aprēķina procentos no katras ŠAV valsts IKP (Šveicei un Lihtenšteinai) vai NKI (Islandei un Norvēģijai) attiecībā pret visu iesaistīto valstu IKP/NKI. Kad 2020. gadā tika izstrādāts sākotnējais budžets, *Frontex* noteica, ka ŠAV iemaksu kopējā procentuālā daļa no tās budžeta būs 7,43 %.

*Frontex* sākotnējais budžets bija 460 miljoni EUR. Mēs konstatējam, ka ŠAV iemaksas veidoja tikai 6,91 % no tā. Tas liecina, ka ŠAV iemaksas ir novērtētas par zemu<sup>196</sup>. No otras puses,

<sup>195</sup> ŠAV iemaksas reglamentē divas vienošanās starp Eiropas Kopienu un ŠAV. Tās attiecīgi ir Nolīgums starp Eiropas Kopienu, no vienas puses, un Šveices Konfederāciju un Lihtenšteinas Firstisti, no otras puses, par aspektiem minēto valstu dalībai Eiropas Aģentūrā operatīvās sadarbības vadībai pie Eiropas Savienības dalībvalstu ārējām robežām (OV L 243, 16.9.2010., 4. lpp.) un Vienošanās starp Eiropas Kopienu un Islandes Republiku un Norvēģijas Karalisti par aspektiem šo valstu dalībai Eiropas Aģentūrā operatīvās sadarbības vadībai pie Eiropas Savienības dalībvalstu ārējām robežām (OV L 188, 20.7.2007., 19. lpp.).

<sup>196</sup> Sk. 4.0.3. skaidrojumu 28. lpp. un 5.0.1. pielikumu 32. lpp. *Frontex* galīgajos pārskatos par 2020. finanšu gadu.

## Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

ES iemaksa nav pārāk augstu novērtēta, jo šī summa būtu iekļauta budžetā neatkarīgi no ŠAV līdzdalības.

Tas papildus norāda uz to, ka ir vajadzīgi horizontāli Eiropas Komisijas norādījumi ES struktūrām par to, kā konsekventi aprēķināt trešo valstu iemaksas<sup>197</sup>.

**3.30.15.** Covid-19 pandēmija ir ietekmējusi *Frontex* darbību un budžeta izpildi 2020. gadā. *Frontex* samazināja sākotnējo budžetu par 95 miljoniem EUR, veicot divus budžeta grozījumus. Maksājumu izpildes līmenis galīgajā budžetā bija 55,9 %, kas ir zemāks nekā 2019. gadā (69,2 %). Uz 2021. finanšu gadu pārnesto apropriāciju īpatsvars bija 44,1 % salīdzinājumā ar 30,8 %, kas uz 2020. gadu pārnesti 2019. gadā. Tas atspoguļo darbību (piemēram, atgriešanas operāciju) vispārēju palēnināšanos 2020. gadā. Šajā kontekstā provizoriskas budžeta saistības (18,1 miljons EUR), kas bija paredzētas, lai sagatavotu izvēršanu uz vietas 2021. gadā, tika pārnestas, Aģentūrai neuzņemoties juridiskās saistībās Aģentūras Finanšu regulas 75. pantā noteiktajā termiņā.

**3.30.16.** Salīdzinājumā ar iepriekšējā gada pārskatiem *Frontex* ir arī mainījusi budžeta izpildes izklāstu 2020. gada galīgajos pārskatos. Aprēķinot snieguma rādītājus, *Frontex* tagad abus iepriekš aprakstītos budžeta samazinājumus uzskata nevis par budžeta grozījumiem, bet gan par budžeta izpildes aktiem. *Frontex* ir veikusi šīs izmaiņas, lai gan tās ir pretrunā diviem Valdes lēmumiem. Turklāt attiecīgie budžeta grozījumi ir saskaņoti ar trim budžeta pārvietojumiem, kas attiecīgi samazina ES budžeta pozīciju 18 02 03. Vienu no pārvietojumiem 2020. gada novembrī apstiprināja budžeta lēmējinstādes, bet pārējos divus pārvietojumus Komisija apstiprināja attiecīgi 2020. gada novembrī un decembrī.

**3.30.17.** ES 2020. finanšu gada pirmais budžeta grozījums palielināja ES finansējumu *Frontex* par 10 miljoniem EUR. Budžeta lēmējinstādes to apstiprināja 2020. gada aprīlī. Tomēr šis ES finansējuma palielinājums nav redzams *Frontex* budžeta pārskatos. Tas mazina pārredzamību: ir grūtāk redzēt, cik daudz ES finansējuma 2020. gadā tika piešķirts *Frontex* un kā šī summa laika gaitā ir mainījusies.

---

<sup>197</sup> Jautājums par tiesiskā regulējuma atšķirīgu interpretāciju attiecībā uz trešo valstu iemaksām ir uzsvērts arī ERP apskatā Nr. 3/2021. Šajā apskatā secināts, ka nav vienotas automātiskas formulas, ar ko noteikt iemaksas ES un aģentūru budžetos, vai standartizētu metožu to koriģēšanai.

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.30.18.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2015	Pastāv nenovērsts dubulta finansējuma risks – no Eiropas Komisijas pārvaldītā Iekšējās drošības fonda un <i>Frontex</i> finansējuma.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2015	Valstis, kas piedalās robežu operācijās, izmaksas deklarē, pamatojoties uz izmaksu deklarācijas veidlapām. Īpašajā ziņojumā Nr. 12/2016 ERP iesaka aģentūrām pēc iespējas izmantot vienkāršotus izmaksu modeļus, lai izvairītos no šādām neefektīvām darbībām.	<b>Ieviests attiecībā uz cilvēkresursu izvietojumu</b> <b>Ieviešana ir sākta attiecībā uz smagā tehniskā aprīkojuma izvietojumu</b>
2016	Pārnesumu līmenis bija augsts. Izmaksu aplēses ir jāizdara precīzāk, un ir savlaicīgāk jāsaņem izmaksu atskaites no sadarbībā iesaistītajām valstīm. Aģentūra varētu apsvērt arī iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas.	<b>Ieviešana ir sākta</b>

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Lai gan Aģentūra pārcēlās uz pašreizējām telpām jau 2014. gadā, tai joprojām nav visaptveroša Valdes apstiprināta darbības nepārtrauktības plāna.	Ieviešana ir sākta
2018/2019	Aģentūra atlīdzināja sadarbības valstu izdevumus bez vajadzīgajiem apliecinājumiem dokumentiem.	Ieviests
2018	<i>Ex ante</i> apstiprinājuma pārbaudes nebija efektīvas. Aģentūrai jāizstrādā vienkāršota un pārredzama finansēšanas shēma, kas attiektos arī uz izmaksām, kas saistītas ar aprīkojumu.	Ieviests attiecībā uz <i>ex ante</i> apstiprinājuma pārbaudēm Ieviešana ir sākta attiecībā uz smagā tehniskā aprīkojuma izmaksu vienkāršošanu
2018	Aģentūrai ir jāpieņem un jāievieš sensitīvu amatu politika.	Ieviešana ir sākta
2018	Daudz budžeta apropriāciju pārnesa uz 2019. gadu, un anulēja daudz uz 2018. gadu pārnesto apropriāciju. Aģentūrai jācenšas panākt precīzākas izmaksu aplēses un budžeta prognozes.	Ieviešana ir sākta
2019	Vienā no dotācijām atlīdzināšanas pieprasījums tika iesniegts ārpus dotācijas nolīgumā noteiktā termiņa.	Neattiecas

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
<b>2018/2019</b>	Aģentūra nerasniedza vajadzīgo amata vietu skaitu, kas noteikts štatu sarakstā. Aģentūrai jāuzlabo norādījumi, kas sniegti atlases komitejas locekļiem, un rūpīgāk jāpārbauda kandidātu finanšu tiesības attiecībā uz algas maksājumiem.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
<b>2019</b>	Attiecībā uz vienu maksājumu par rekonstrukcijas darbiem Aģentūra ļoti vēlā projekta posmā grozīja līguma noteikumus, lai izvairītos no nepieciešamības atcelt un anulēt budžeta apropriācijas. Veicot šīs izmaiņas, līdzekļu izlietojums neatbilst darbības realitātei un var ietekmēt iespēju uzraudzīt Aģentūras budžeta un darbību izpildi.	<b>Neattiecas</b>

## Aģentūras atbilde

### Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.30.9.** Dalībvalstu prognozes nevar būt precīzas, ņemot vērā kopumā neparedzamo atgriešanas pasākumu/aktivitāšu raksturu. Lai novērstu iespējami neiztērētā budžeta zaudēšanas augsto risku, piemēram, C8 atcelšanas gadījumā, ir izveidota šāda sistēma:

- Aģentūra sākotnēji novērtē budžetu zemākā apmērā, lai izpildītu minimālos pienākumus, balstoties Dalībvalstu sniegtajā informācijā
- Dalībvalstis nosūta ikmēneša pārraudzības tabulas, norādot reālās izmaksas līdz konkrētajam datumam
- Ņemot vērā pārraudzības tabulu informāciju, Aģentūra groza oriģināli piešķirto budžetu, to palielinot/samazinot.

Šajā sistēmā var saskarties ar konkrētu neizpildes riska līmeni, ja pārraudzības tabulas nav precīzas vai tiek iesniegtas novēloti, bet ir pierādījies, ka šī sistēma nodrošina daudz labāku resursu pārvaldību un daudz retāku kritisku finansējuma atcelšanu.

No grantu piešķiršanas izrietošās pārraudzības pienākuma izpilde ir ārkārtīgi nozīmīgs elements, lai Dalībvalstis spētu novērtēt izmaksu apmēru. Frontex turpina strādāt, lai uzlabotu novērošanas mehānismus un iegūtu precīzākus novērtējumus ar mērķi izpildīt budžeta nosacījumus.

**3.30.10.** Aģentūra ir pilnīgi apņēmusies un cieši sadarbojas ar Eiropas ombudu pamattiesību jautājumos, kā arī ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (OLAF) un Eiropas Parlamentu, sniedzot pieprasīto informāciju un dokumentāciju, kas saistīta ar minētajiem iespējamajiem pamattiesību pārkāpumiem.

**3.30.11.** Frontex pilnīgi piekrīt Tiesas atzinumiem un riska novērtējumam.

Ņemot vērā Covid-19 pandēmiju un Tiesas minētos ārējos faktorus, nebija iespējams izpildīt uzdevumu pieņemt darbā 40 pamattiesību uzraugus līdz 2020. gada decembrim. Frontex vadībai nebija iespējams novērst minētās aizkavēšanās rekrutēšanas procesā, jo tai skaidri trūkst iecelšanas pilnvaru (Eiropas Robežu un krasta apsardzes (EBCG) Regula nodod visas iecelšanas pilnvaras Pamattiesību amatpersonai, kura loma ir pilnīgi neatkarīga no Frontex vadības).

Taču Izpilddirektors divos secīgos līgumos ar Pamattiesību aģentūru 2019. gada 25. novembrī un 2020. gada 10. jūnijā vienojās par šo:

- pirmkārt, atbalstīt Frontex Pamattiesību amatpersonu ad interim, sagatavojot 40 pamattiesību novērotāju rekrutēšanu un sagatavojot juridisko un darbības struktūru šo darbinieku izvietojšanai;
- un otrkārt, radīt pārejas posma risinājumu, kas būtu pieejams Frontex Pamattiesību amatpersonai, ieceļot novērotājus, ko nodrošinātu Pamattiesību aģentūra, kas tiktu apmaksāti no Frontex budžeta un kuru darbību neatkarīgi aktivizētu Frontex Pamattiesību amatpersona.



## Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Frontex vadība sniedza ievērojamu atbalstu Valdei, regulāri ziņojot par šo tematu 2020. gada laikā, un Izpilddirektors apliecināja, ka pamattiesību novērotāju rekrutēšana (pēc vakancu publicēšanas) saņem maksimālo atbalstu no cilvēkresursu daļas, lai pabeigtu procedūras īsakajā iespējamajā laikā.

### **Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem**

**3.30.12.** Frontex nebija iesaistīts pārrunās, kas saistītas ar personāla vajadzībām, gatavojot jauno ERKA Regulu. Kopš 2019. gada novembra Frontex ir rakstiski pieprasījis un centies no Komisijas iegūt paskaidrojumus par AD pozīciju neatbilstību / skaita samazināšanos galvenajā mītnē (daudzas pozīcijas principā bija aizņemtas vai rekrutēšanas procedūrā) 2020. gada štatu sarakstā pēc jaunās ERKA Regulas pieņemšanas. Komisija atbildē 2020. gada maijā piedāvāja zināmu elastību, ko Frontex uzskatīja par zīmi, ka tiek izprastas vajadzības. Frontex pagarināja AD7 darba piedāvājumus pēdējā iespējamajā brīdī, lai jaunieceltie darbinieki varētu pieņemt darbu un spēt iesaistīties obligātajā apmācību sesijā, kuras sākums plānots 2020. gada oktobra vidū. Frontex skaidri saprata reputācijas kaitējuma risku, kas tika apsvērts, salīdzinot ar augstāko politisko prioritāti strauji izveidot stingru pamatu no jauna izveidotajam pastāvīgajam korpusam. Tiesvedības riski tika mazināti, aktīvi komunicējot ar kandidātiem un nodrošinot pietiekamu AD pozīciju vakancu skaitu 2020. gada beigās.

**3.30.13.** Cilvēku kļūdas dēļ tika nepareizi aprēķināts lidošanas stundu skaits (rēķina reģistrācijas laikā apakšuzņēmējs ierosināja mainīt nolidoto stundu skaitu no 100 uz 50 nolidotām stundām, lai apstrādātu maksājumu). Taču šis iztrūkums tika pamanīts un priekšp maksātās lidošanas stundas tika precizētas pēdējā maksājumā, tāpēc Frontex nepārmaksāja par nevienu lidošanas stundu. Šis atgadījums tika pareizi pamanīts Apvienoto resursu vienības problēmu / apgūto mācību reģistrā, un tika sagatavota izņēmuma atzīme, ko nekavējoties parakstīja Kredītrīkotājs un tā vadītājs saskaņā ar piemērojamo struktūru. Taču parakstītā atzīme netika pārsūtīta Inspekcijas un kontroles birojam, lai tā tiktu reģistrēta centrālajā ierakstā, jo tā netika pamanīta pandēmijas iespaidotā attālinātā darba uzsākšanas dēļ. Pareizas reģistrācijas trūkums tika izlabots ar parakstu uz neatbilstības zīmes. Kopš 2020. gada aprīļa izņēmumu reģistrācija ir automatizēta un ierakstīta Dokumentu pārvaldības sistēmā, lai nākotnē izvairītos no līdzīgiem notikumiem.

### **Apsvērumi par budžeta pārvaldību**

**3.30.14.** Aģentūra ar prieku iepazīstas ar Tiesas novērojumu, ka nepieciešama horizontāla pārvaldība no Komisijas uz ES iestādēm attiecībā uz to, kā konsekventi aprēķināt ieguldījumus no valstīm ārpus ES. Aģentūra ir atvērta aprēķināšanas metodes pielāgošanai pēc saņemtajiem ieteikumiem.

Metode, ko Aģentūra izmanto ŠAV ieguldījumiem, ir bijusi nemainīga kopš 2016. gada.

Pašreizējo metodi apstiprināja Valde, un tā apstiprināta saskaņā ar Komisijas atzinumu.

Pašreizējā metode, saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar ŠAV, aprēķina ieguldījumus, ņemot vērā individuālās valsts NKI/IKP attiecībā pret ieguldījumus sniedzozo valstu kopējo NKI/IKP. Kad šī

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

attiecība ir definēta, tā tiek pielietota ES ieguldījumam (ES subsīdijai), ko Aģentūra saņem katru gadu.

ŠAV ieguldījuma īpatsvars 2020. gadā no budžeta projekta līdz sākotnējam projektam ir palicis nemainīgs - 7,43 % jeb 31 795 000 eiro. Ieguldījuma īpatsvars mainās uz 6,49 % tikai tad, ja tiek aprēķināts ŠAV ieguldījums kopējā budžetā (kas jau satur to ieguldījumu), nevis ŠAV ieguldījums tiek salīdzināts ar ES subsīdiju, kā redzams tabulā tālāk tekstā:

	EK subsīdija	Kopējais budžets
Līdzekļi	428 160 029,00	459 955 029,00
ŠAV%	7,43 %	6,9 %
ŠAV EUR	31 795 000,00	31 795 000,00

**3.30.15.** Budžeta ieviešanu un maksājumu likmes ievērojami ietekmēja Covid-19 un tā radītā ietekme. Robežu pārvaldības aktivitātes un neatbilstīgu migrantu atgriešanu ievērojami ietekmēja ES ārējo robežu aizslēgšana un vispasaules ceļošanas ierobežojumi un lidojumu savienojumu atcelšana. Taču svarīgi piezīmēt, ka Aģentūra tik un tā spēja apgūt 99 % no pieejamajiem līdzekļiem. Ņemot vērā, ka pandēmija ne tikai palēnināja aktivitātes, bet vairākas aktivitātes arī aizkavēja, saistības, ko būtu vajadzējis izdarīt agrāk, vajadzēja veikt vēlākā posmā, kas ietekmēja maksājumu likmes.

Saskaņā ar Dibināšanas regulu Eiropas Robežu un krasta apsardzes pastāvīgo korpusu vajadzēja izvietot 2021. gada 1. janvārī.

Jaunajai izvietojuma atbalsta sistēmai (OPERA Evo) novērojami tehniskie ierobežojumi, kas neatļāva pielietot 2020. gada decembrī izsniegtos izvietojuma lēmumus (juridisku dokumentu, lai izvietotu Pastāvīgo korpusu) 2021. darbības gadam; tāpēc nebija iespējams apstiprināt līdz pat 500 individuālām misijām, kas ilgtu no 2020. gada decembra beigām līdz 2021. gada augustam. Lai nosegtu Pastāvīgā korpusa izvietojumu līdz 2021. gada trešajam ceturksnim, 2020. gada beigās tika noteiktas provizorisks saistības. Katru mēnesi apmēram 3 miljoni EUR tiek izmantoti, lai finansētu 1. un 2. kategorijas Pastāvīgos korpusus, attiecīgi 18 miljoni eiro tiek pārnesti uz tālāku laiku.

Aģentūra strādā, lai izlabotu šo situāciju un tā vairs neatkārtotos.

**3.30.16.** Reģistru demonstrēšana nav pretrunā ar Valdes lēmumiem attiecībā uz budžeta grozījumiem. Tie tiek uzskatīti par budžeta ieviešanas darījumiem, jo to pieņemšana neizmantoja "to pašu procedūru", kā to paskaidro tiesiskais regulējums (Valdes lēmuma Nr. 19/2019 34. punkts un Regulas (ES) Nr. 2019/1896 115. panta 9., 11. un 12. punkts). Budžeta samazinājums nozīmē atceltas apropriācijas, un Valdei nav nepieciešams cits atzinums, lai pieņemtu šādus lēmumus.

Turklāt ikgadējo kontu 5.0 pielikumā "Pašreizējā gada budžets" iekļautās tabulas parāda ievēlēto budžetu, ar Valdes lēmumu atcelto budžetu un kredītus, kas ir pieejami, vai kredītus, kas ir pieejami pēc šiem diviem Valdes lēmumiem.

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

**3.30.17.** 2020. gada 17. aprīlī Eiropas Parlaments pieņēma rezolūciju par Padomes lēmumu par likumprojektu Nr. 1/2020, kas grozītu Eiropas Savienības budžetu 2020. gada finanšu gadam, pamatojoties uz kuru Aģentūrai vajadzētu saņemt vēl 10 miljonus EUR, lai atbalstītu atgriešanas pasākumus no Grieķijas. Taču šī summa nekad netika ieskaitīta Aģentūras kontos.

Covid-19 pandēmijas dēļ ir apturēti daudzi atgriešanas pasākumi, un 2020. gada vidū Aģentūra nolēma, ka tai nebūs nepieciešams papildu atbalsts šo pasākumu finansēšanai. Attiecīgi ar Valdes lēmumu (tāpat kā attiecībā uz citiem budžeta grozījumiem) tika izņemts, ka piešķirtais 10 miljonu EUR finansējums tiks iekļauts ES vispārējā budžetā.



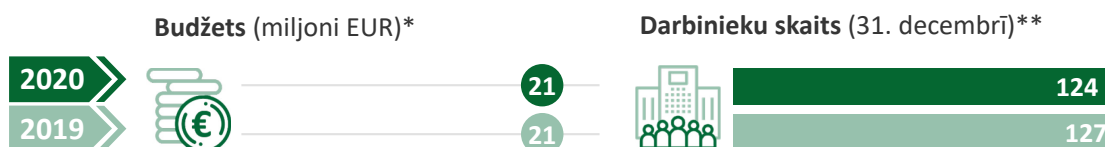
**Aģentūras, kas finansētas no DFS  
4. kategorijas “Globālā Eiropa”**

## 3.31. Eiropas Izglītības fonds (ETF)

### Ievads

**3.31.1.** Eiropas Izglītības fondu ("Fonds", arī "ETF"), kurš atrodas Turīnā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1360/90<sup>198</sup> (pārstrādāta redakcija Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1339/2008<sup>199</sup>). Fonda uzdevums ir atbalstīt profesionālās izglītības reformu Eiropas Savienības partnervalstīs. Tādā nolūkā Fonds palīdz Eiropas Komisijai īstenot vairākas profesionālās izglītības programmas. Galvenie skaitliskie dati par Fondu<sup>200</sup> ir sniegti [3.31.1. attēlā](#).

### 3.31.1. attēls. Fonda galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Fonda galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Fonda sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.31.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Fonda pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Fonda vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>198</sup> OV L 131, 23.5.1990., 1. lpp.

<sup>199</sup> OV L 354, 31.12.2008., 82. lpp.

<sup>200</sup> Plašāka informācija par Fonda kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

**3.31.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.31.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Izglītības fonda pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>201</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>202</sup> par 2020. 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

**3.31.5.** Mēs uzskatām, ka Fonda pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Fonda finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Fonda Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>201</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>202</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.31.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. 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 pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.31.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.31.9.** *ETF* neievēroja savas iekšējās kontroles sistēmas 12. principu, saskaņā ar kuru Fondam ir jāreģistrē novirzes no noteikumiem un procedūrām izņēmumu reģistrā. Revīzijā mēs konstatējām dažas atkāpes no noteiktajām procedūrām, kas bija jāreģistrē (piemēram, elektronisko parakstu izmantošana dažiem dokumentiem, kuriem bija nepieciešami tradicionālie paraksti). Taču šīs atkāpes nebija ievadītas izņēmumu reģistrā. Šāds stāvoklis vājina *ETF* iekšējās kontroles sistēmu pārredzamību un efektivitāti.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.31.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Eiropas Izglītības fonds (ETF)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Pagaidu darbinieku pakalpojumu publiskā iepirkuma procedūrā ETF piemēroja tādas līgumslēgšanas kritērijus, kurus galvenokārt veidoja konkurēt nespējīgas cenas komponenti. Fondam jāizmanto līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriji, kuros galvenokārt ņem vērā konkurētspēju nodrošinošus cenu elementus.	<b>Ieviešana nav sākta</b>



Eiropas Izglītības fonds (ETF)

## Fonda atbilde

**3.31.9.** Fonds ņem vērā Palātas ziņojumu.



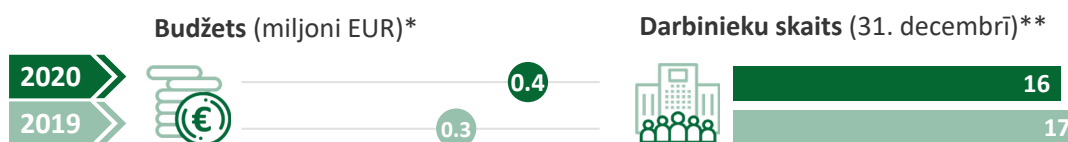
## **Āģentūras, kas finansētas no DFS 5. kategorijas “Administrācija”**

## 3.32. Euratom Apgādes aģentūra (ESA)

### Ievads

**3.32.1.** Euratom Apgādes aģentūru ("Aģentūra", arī "ESA"), kura atrodas Luksemburgā, izveidoja 1958. gadā<sup>203</sup>. Aģentūras iepriekšējos statūtus aizstāja ar Padomes Lēmumu 2008/114/EK, Euratom<sup>204</sup>. Aģentūras galvenais uzdevums ir nodrošināt, lai būtu regulāras kodolmateriālu, īpaši kodoldegvielas, piegādes ES lietotājiem saskaņā ar kopēju piegādes politiku, kas pamatojas uz principu, kurš paredz vienlīdzīgu piekļuvi piegādes avotiem. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>205</sup> ir sniegti **3.32.1. attēlā**.

### 3.32.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Aģentūras pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.32.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>203</sup> OV 27, 6.12.1958., 534./58. lpp.

<sup>204</sup> OV L 41, 15.2.2008., 15. lpp.

<sup>205</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

**3.32.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.32.4. Mēs revidējam

- a) *Euratom* Apgādes aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>206</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>207</sup> par 2020. 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

**3.32.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>206</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>207</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.32.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.32.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.32.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par budžeta pārvaldību

**3.32.9.** Apropiācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, pārnesumu līmenis bija augsts II sadaļā "Administratīvie izdevumi": tie bija 177 445 EUR jeb 80 % no ESA apropiācijām visā sadaļā. Pārnesumi daļēji bija saistīti ar Covid-19 pandēmijas sekām. Nepilnu pusi (46 %) no summas, kas pārnesta no 2020. gada uz 2021. gadu, bija paredzēts izmantot 2021. gadā sniegtajiem IT pakalpojumiem. Tas rada riskus maksājumu apropiāciju īstenošanai 2021. gadā, ņemot vērā to, ka iepriekšējos gados bija augsts atcelto apropiāciju īpatsvars.

ESA šiem pakalpojumiem būtu bijis jāizmanto tās 2021. gada budžets. Lai ievērotu gada pārskata principu, ESA vēl vairāk jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikli.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.32.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Euratom Apgādes aģentūra (ESA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Anulēto budžeta apropriāciju līmenis pārnesumiem no 2017. gada uz 2018. gadu ir augsts, proti, 21 %, un tas norāda uz nepamatotām saistībām iepriekšējā gadā.	Ieviests

*Euratom Apgādes aģentūra (ESA)*

## **Aģentūras atbilde**

**3.32.9.** Projekts “Noemi” ir ieguldījums (355 000 EUR 2019.–2021. gadā) IT lietojumprogrammā, kas ļaus Aģentūrai droši glabāt un apstrādāt sensitīvus datus par kodollīgumiem. Projekts tiek īstenots saskaņā ar atkārtotu budžeta izpildes apstiprinātājiestādes pieprasījumu turpināt digitalizāciju, lai samazinātu birokrātiju.

2020. gada decembrī tika pausta apņemšanās nodrošināt grupas darba nepārtrauktību apstiprinātā projekta plāna īstenošanā.

Aģentūra apzinās ar īstenošanu saistītos riskus un proaktīvi nodrošinās projekta īstenošanas uzraudzību.



## Pašfinansētās aģentūras

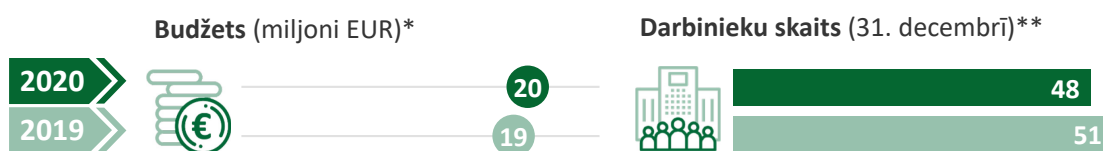


## 3.33. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

### Ievads

**3.33.1.** Kopienas Augu šķirņu biroju ("Birojs", arī "CPVO"), kurš atrodas Anžē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2100/94<sup>208</sup>. Tā galvenais uzdevums ir reģistrēt un izskatīt pieteikumus piešķirt Savienības aizsardzību rūpnieciskā īpašuma tiesībām, kas attiecas uz augu šķirnēm, un nodrošināt, lai kompetentās iestādes dalībvalstīs veiktu tehniskās pārbaudes. Galvenie skaitliskie dati par Biroju<sup>209</sup> ir sniegti **3.33.1. attēlā**.

### 3.33.1. attēls. Biroja galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Biroja galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Biroja sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.33.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Biroja pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Biroja vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.33.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

<sup>208</sup> OV L 227, 1.9.1994., 1. lpp.

<sup>209</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.33.4. Mēs revidējām

- a) Kopienas Augu šķirņu biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>210</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>211</sup> par 2020. 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

**3.33.5.** Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar 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

**3.33.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>210</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>211</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Maksājumi

### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.33.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.33.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Lai gan Birojs sāka darbību 1995. gadā, vēl nav parakstīts mītnes nolīgums ar uzņēmēju dalībvalsti.	<b>Ieviešana ir sākta</b> <b>Ārpus Biroja kontroles</b>
2015	Nesamaksāto maksu līmenis bija pārāk augsts.	<b>Ieviests</b>
2016	Biroja izveides regula neprasa veikt periodiskus ārējus darbības rezultātu novērtējumus.	<b>Ieviešana nav sākta</b> <b>Ārpus Biroja kontroles</b>
2017	2017. gadā iepirkuma un dotāciju piešķiršanas procedūras nebija pienācīgas.	<b>Ieviests</b>

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

## **Biroja atbilde**

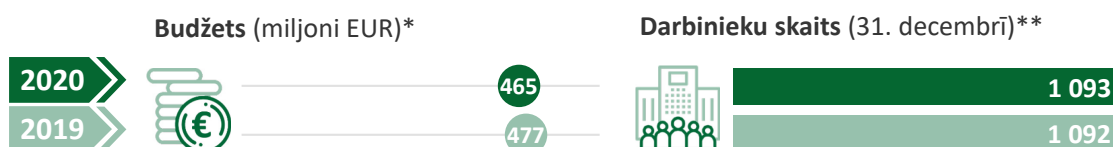
Birojs ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

## 3.34. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

### Ievads

**3.34.1.** Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroju ("Birojs", arī "EUIPO"), kurš līdz 2016. gada 23. martam bija zināms kā Lekšējā tirgus saskaņošanas birojs ("OHIM"), izveidoja 1993. gadā. Sākotnējās izveides regulas jaunākā pārskatīšana notika ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2017/1001<sup>212</sup>. Aģentūra ir atbildīga par ES preču zīmes un reģistrētā Kopienas dizainparauga pārvaldību, Eiropas un starptautisko sadarbību intelektuālā īpašuma jomā, kā arī par Eiropas Intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumu novērošanas centru. Galvenie skaitliskie dati par Biroju<sup>213</sup> ir sniegti **3.34.1. attēlā**.

### 3.34.1. attēls. Biroja galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Biroja galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Biroja sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.34.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Biroja pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Biroja vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>212</sup> OV L 154, 16.6.2017., 1. lpp.

<sup>213</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

**3.34.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.34.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>214</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>215</sup> par 2020. 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

**3.34.5.** Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Biroja Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>214</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>215</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.34.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.34.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.34.8.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.34.9.** Mūsu revīzijas ziņojumā par 2018. finanšu gadu secinājām, ka iepirkuma procedūra uzkopšanas pakalpojumiem bija nepareiza. Tā rezultātā visi turpmākie maksājumi, kas balstās uz šo pamatlīgumu, ir nepareizi. Saistītie maksājumi 2020. gadā sasniedza 1 411 329,42 EUR.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.34.10.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Birojs parakstīja līgumu par tīrīšanas pakalpojumiem ar pretendentu, kurš bija iesniedzis netipiski zemas cenas piedāvājumu. Iepirkuma procedūra un pakārtotie maksājumi ir nepareizi. Birojam stingri jāanalizē situācijas saistībā ar potenciāli nereāliem piedāvājumiem, lai nodrošinātu atbilstību Finanšu regulai un godīgu konkurenci.	<b>Ieviešana ir sākta</b> (Sk. 3.34.9. punktu)
2018	Birojs izmantoja līgumu par konsultāciju pakalpojumiem, kas praktiski nozīmēja darbinieku aizdošanu, nevis pakalpojumu sniegšanu. Tomēr konsultāciju uzņēmums šādu pakalpojumu nevar piedāvāt.	<b>Ieviests</b>
2018	Ne gada darba programmā, ne gada darbības pārskatā nav informācijas par pilnslodzes darbinieku ekvivalentu, ko nodrošina pakalpojumu sniedzēji, kuri pilda uzdevumus, kam nav pamatdarbības rakstura, bet kas sakņojas Biroja pamatdarbībā. Šī informācija vēl vairāk palielinātu pārredzamību.	<b>Neattiecas</b>

## Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Birojs publicēja vakances paziņojumu ar mērķi izveidot projektu speciālistu rezerves sarakstu Klientu apkalpošanas nodaļā. Paziņojumā par vakanci tika norādīti divi dažādi kandidātu profili, kas bija jāizvērtē atsevišķi. Tomēr atlases procesā visi kandidāti tika novērtēti pēc visiem atlases kritērijiem, tādējādi radot priekšrocības abu profilu kandidātiem.</p> <p>Turklāt šajā pašā procedūrā atlases komisija aizstāja kandidātu, kurš bija noraidījis uzaicinājumu uz interviju, ar kandidātu, kurš nebija ieguvis iepriekš noteikto minimālo punktu skaitu. Lai gan 17 citiem kandidātiem bija piešķirts vismaz tāds pats punktu skaits kā uzaicinātajam kandidātam, atlases komisija nesniedza nekādus dokumentus, kuros pamatots, kāpēc tika uzaicināts tieši šis kandidāts, kurš jau bija nodarbināts Birojā.</p> <p>Līdz ar to atlases procedūra netika veikta pareizi, jo šīs nepilnības apdraudēja pārredzamības principu un principu, kas paredz vienlīdzīgu attieksmi pret kandidātiem.</p>	Ieviešana ir sākta
2019	<p>Trīs revidētajās atlases procedūrās atlases komisijas locekļi parakstīja vispārēju piezīmi par konfidencialitāti dalībai atlases procedūrā, kas ietvēra deklarāciju par interešu konfliktu. Piezīme tika parakstīta, pirms kļuva zināms kandidātu saraksts.</p> <p>Civildienesta noteikumi paredz, ka, tiklīdz kandidāti ir zināmi, katram komisijas loceklim ir jāparaksta deklarācija, kurā viņi norāda jebkuras profesionālas vai personiskas attiecības ar kandidātiem.</p> <p>Revidētajās darbā pieņemšanas procedūrās atlases komisijas locekļi nedeklarēja savas profesionālās attiecības ar kandidātiem. Šīs nepilnības apdraud pārredzamības principu un principu, kas paredz vienlīdzīgu attieksmi.</p>	Ieviests

## Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>Birojs piešķir pabalstu darbiniekiem, kas veic dežūras pienākumus no mājām tiem darbiniekiem, kuri strādā infrastruktūras jomā.</p> <p>Saskaņā ar Biroja darbības nepārtrauktības plānu darbiniekiem var būt tiesības saņemt pabalstu par dežūras pienākumiem, ja "ir pamatota vajadzība nodrošināt pastāvīgu darba gatavību".</p> <p>Revīzijā tika konstatēts, ka iepriekšējos četros gados darbības nepārtrauktības plāns tā arī nav ticis aktivizēts.</p> <p>Tā kā darbības nepārtrauktības plāna aktivizācija ir ārkārtējs pasākums, mēs uzskatām, ka nav pierādītas nepieciešamības izmaksāt Biroja augstākā līmeņa vadībai pabalstu par dežūras pienākumiem. Tas atbilst ES iestāžu praksei. Pašlaik Biroja dežurējošo darbinieku komandā ir pārmērīgi liels cilvēku skaits, un netiek ievērots pareizas finanšu pārvaldības princips.</p> <p>Turklāt Birojam jāuzlabo pārbaudes saistībā ar dežūras pienākumiem, lai netiktu veikti nepareizi maksājumi.</p>	Ieviešana ir sākta

## Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p><i>EUIPO</i> 2014. gada martā informēja Budžeta komiteju par to, ka tas uzsāka sarunas par zemes gabala iegādi, lai segtu turpmākās telpu vajadzības. Budžeta komiteja 2018. gada novembrī atļāva zemes gabala iegādi par 4 700 000 EUR. <i>EUIPO</i> nesniedza nekādus papildu pierādījumus, kas parādītu vajadzību nodrošināt tā telpu ilgtermiņa paplašināšanu. <i>EUIPO</i> lēš, ka līdz 2025. gadam darbinieku skaits palielināsies par aptuveni 300 darbiniekiem. <i>EUIPO</i> pašreizējā vietas kapacitāte un paplašināšanas potenciāls zemei, kas <i>EUIPO</i> piederēja jau pirms jaunā zemes gabala iegūšanas, ļautu pieņemt darbā vēl 439 darbiniekus.</p> <p>Mēs neesam guvuši pierādījumus par to, ka <i>EUIPO</i> patiešām bija jāiegādājas zeme. Tāpēc mēs uzskatām, ka zemes iegāde nebija <i>EUIPO</i> budžeta pārpalikuma produktīva izmantošana un pārkāpa pareizas finanšu pārvaldības principu.</p>	Neattiecas
2019	<p>Mēs atgādinām, ka Palātas atzinumā Nr. 1/2019 par Biroja Finanšu noteikumiem ERP secināja, ka Biroja budžeta pārpalikums netiek produktīvi izmantots ne Biroja, ne Eiropas Savienības līmenī un ka Birojam kopā ar Eiropas Komisiju jāizpēta, piemēram, iespēja izmantot budžeta pārpalikumu, lai ieguldītu finanšu instrumentos, ar kuriem atbalsta Eiropas uzņēmumu pētniecības un inovācijas darbības un izaugsmi.</p>	Ieviešana ir sākta

## Biroja atbilde

**3.34.9.** Šis punkts attiecas uz apsvērumu, kas izteikts saistībā ar 2018. gada ikgadējo revīziju. Kā norādīts Biroja atbildē, kas ietverta 2018. gada revīzijas ziņojumā, Birojs uzskatīja, ka kredītrīkotājs ir pareizi izmantojis viņam ar Finanšu regulu piešķirto rīcības brīvību attiecīgās iepirkuma procedūras kontekstā. Turklāt to pakalpojumu raksturs, uz kuriem attiecas novērojums, ir ārkārtējs un tādēļ reti izmantots. Birojs ir ievērojis visus Finanšu regulā paredzētos soļus, izskatot piedāvājumu, kas varētu šķist nesamērīgi lēts. Līdz ar to Birojs nepiekrīt Palātas apgalvojumam, ka pakalpojuma (kas ir izņēmuma un reti izmantots) piedāvājums par samazinātu cenu ir negodīga prakse un piedāvā negodīgas konkurences priekšrocības salīdzinājumā ar konkurentiem. Visbeidzot, ir vērts atzīmēt, ka nepamatoti lēta piedāvājuma jēdziens galvenokārt ir vērst uz to, lai nodrošinātu, ka pakalpojumu sniedzējs var sniegt nepieciešamos pakalpojumus visā līguma darbības laikā, kā tas arī ir šajā gadījumā. Noslēgumā Birojs nekonstatēja nekādus iemeslus priekšlaicīgai līguma izbeigšanai, tāpēc tas joprojām ir spēkā. Plānots, ka 2021. gadā tiks izsludināts jauns uzaicinājums iesniegt piedāvājumus, jo pašreizējais līgums tuvojas beigām. Iepriekšminētais Biroja pamatojums tika sīki izskaidrots budžeta izpildes apstiprinātājiestādei, un izpilddirektoram tika sniegts apstiprinājums par 2018. finanšu gada budžeta izpildi.

## 3.35. Vienotā noregulējuma valde (VNV)

### Ievads

**3.35.1.** Vienoto noregulējuma valdi ("VNV", arī "Valde"), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 806/2014 par vienotu noregulējuma mehānismu ("VNM regula")<sup>216</sup>. VNV uzdevums ir nodrošināt, ka kredītiestādes un noteiktas ieguldījumu brokeru sabiedrības ("kredītiestādes"), kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas, tiek pienācīgi noregulētas, pēc iespējas mazāk ietekmējot banku savienībā iesaistīto dalībvalstu reālo ekonomiku un publiskās finanses.

**3.35.2.** VNV pārvalda vienoto noregulējuma fondu, kuru izveidoja ar VNM regulu un kura nolūks ir atbalstīt vienoto noregulējuma mehānismu. Vienoto noregulējuma fondu veido pakāpeniski no 2016. gada līdz 2023. gadam, un ir paredzēts līdz 2023. gada 31. decembrim sasniegt mērķi aptvert vismaz 1 % no visu Eiropas banku savienības kredītiestāžu segto noguldījumu summas.

**3.35.3.** VNV ir savs budžets, kas nav daļa no ES budžeta. Tajā iemaksas veic banku savienības dalībvalstīs izveidotās kredītiestādes. Galvenie skaitliskie dati par VNV<sup>217</sup> ir sniegti [3.35.1. attēlā](#).

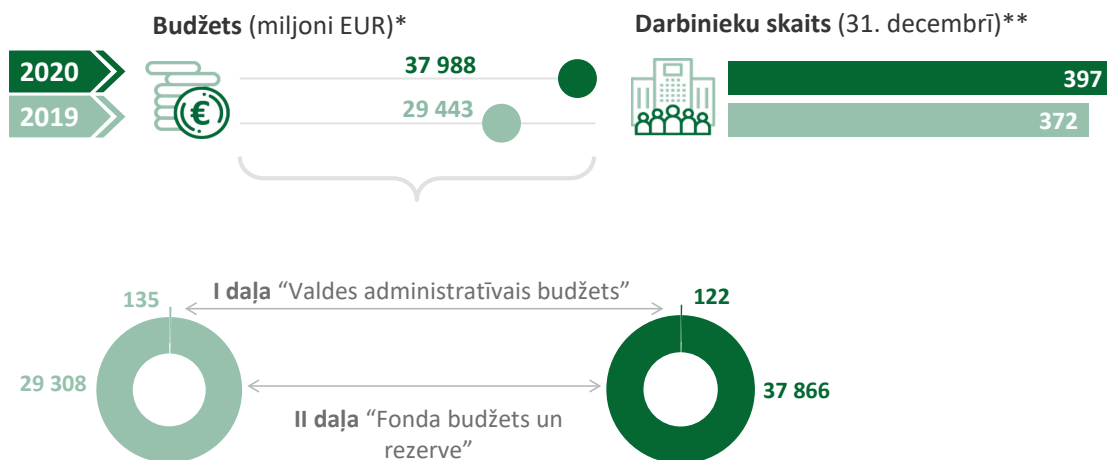
---

<sup>216</sup> OV L 225, 30.7.2014., 1. lpp.

<sup>217</sup> Plašāka informācija par Valdes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [srb.europa.eu](http://srb.europa.eu).

## Vienotā noregulējuma valde (VNV)

## 3.35.1. attēls. VNV galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Vienotās noregulējuma valdes pārskati par 2019. finanšu gadu un Vienotās noregulējuma valdes galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Valdes sniegtie dati par darbiniekiem.

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.35.4.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Valdes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Valdes vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.35.5.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

## Atzinums

## 3.35.6. Mēs revidējam

## Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- a) Vienotās noregulējuma valdes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>218</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>219</sup> par 2020. 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

**3.35.7.** Mēs uzskatām, ka VNV pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo VNV finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas 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

**3.35.8.** Mēs vēršam uzmanību uz Valdes galīgo pārskatu 8.L skaidrojumu, kurā aprakstītas administratīvās pārsūdzības vai tiesvedība saistībā ar *ex ante* iemaksām starp dažām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un VNV, kā arī citas tiesvedības pret VNV Vispārējā tiesā un Eiropas Savienības Tiesā. Uz tām mūsu revīzija neattiecas. To iespējamai ietekmei uz VNV finanšu pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu (jo īpaši uz iespējamām saistībām, uzkrājumiem un saistībām) piemēro īpašu gada revīziju, kā noteikts VNM regulas 92. panta 4. punktā.

**3.35.9.** Mēs vēršam uzmanību uz VNV galīgo pārskatu finanšu pārskatu 8.R skaidrojumu, kurā aprakstīta pašreizējās Covid-19 krīzes ietekme uz ieguldījumu portfeli.

---

<sup>218</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>219</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.35.10.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Apstākļu akcentējums

**3.35.11.** Mēs vēršam uzmanību uz Valdes galīgo pārskatu 8.L skaidrojumu, kurā aprakstītas administratīvās pārsūdzības vai tiesvedība saistībā ar *ex ante* iemaksām starp dažām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un VNV, kā arī citas tiesvedības pret VNV Vispārējā tiesā un Eiropas Savienības Tiesā. Uz tām mūsu revīzija neattiecas. To iespējamai ietekmei uz pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību piemēro īpašu gada revīziju, kā noteikts VNM regulas 92. panta 4. punktā.

### Citi jautājumi

**3.35.12.** Nenonākot pretrunā iepriekš paustajiem atzinumiem, mēs vēlamies uzsvērt, ka *ex ante* iemaksas aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes sniedz VNV. Mūsu veiktā VNV ieņēmumu revīzija balstījās uz šo informāciju, taču mēs nepārbaudījām tās ticamību. VNM regulā nav noteikts visaptverošs un konsekvents kontroles satvars, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību. Tomēr VNV veic informācijas konsekvences un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas *ex post* pārbaudes kredītiestāžu līmenī. VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras kredītiestādes riskā balstītiem iemaksu aprēķiniem, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām kredītiestādēm. Tas ietekmē šo aprēķinu pārredzamību.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.35.13.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.35.14.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Vienotā noregulējuma valde (VNV)

**Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem**

**3.35.15.** VNV 2018. gadā parakstīja ieguldījumu pārvaldības nolīgumu (*IMA*) ar Eurosistēmas nacionālo centrālo banku (NCB) par vienotā noregulējuma fonda (VNF) ieguldījumu procesa darbības aspektu nodošanu ārpalpojuma. Tajā pašā gadā VNV parakstīja arī turētājbankas nolīgumu ar NCB par aktīvu aizsardzību, skaidrās naudas pārvaldību un salīdzināšanas un pārraudzības pienākumiem attiecībā uz pārvaldītajiem aktīviem. Abi nolīgumi piešķir VNV tiesības piekļūt reģistriem un veikt apmeklējumus uz vietas. Tomēr VNV nav veikusi novērtējumu par to, vai pakalpojumu sniedzējs ir īstenojis atbilstīgus un efektīvus organizatoriskos un administratīvos pasākumus, lai mazinātu iespējamo interešu konfliktu, kas rodas, uzņemoties gan ieguldījumu pārvaldnieka, gan turētājbankas pienākumus. Šāda novērtējuma neveikšana ir pretrunā VNV iekšējās kontroles sistēmas (IKS)<sup>220</sup> prasībām un Komisijas 2016. gada 16. decembra Deleģētās regulas (ES) 2016/451<sup>221</sup> 16. panta prasībām par ārpalpojumiem.

**3.35.16.** VNV riska pārvaldības procesa spēja veikt neatkarīgu VNF ieguldījumu portfeļa uzraudzību ir ierobežota. Pirmais ierobežojums ir tāds, ka šis process nav automatizēts. Otrais ierobežojums ir tāds, ka process balstās uz NCB un VNV darījumu nodaļas ziņojumiem un analīzi. Ja tam būtu rīku automatizācija un ja tas izmantotu neatkarīgus avotus, tas labāk atbilstu VNV Finanšu noteikumu 28. panta 4. punkta prasībām par efektīviem iekšējās kontroles elementiem un IKS 7. principam par riska novērtējumu, saskaņā ar kuru VNV ir jāapzina riski, kas apdraud tās mērķu sasniegšanu visā organizācijā, un jāanalizē riski, lai noteiktu, kā tie jāpārvalda. VNV pašlaik izstrādā IT rīku<sup>222</sup>, lai uzlabotu riska pārvaldītāja spēju aprēķināt papildu riska rādītājus un automatizēti veikt uzdevumus.

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

**3.35.17.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

---

<sup>220</sup> Lēmums par VNV IKS pieņemšanu, 17.3.2021.: attiecīgie principi Nr. 7, 13 un 16.

<sup>221</sup> OV L 79, 30.3.2016., 2. lpp.

<sup>222</sup> VNV ieguldījumu analīze un datubāze.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Mēs konstatējām, ka pretēji VNV Reglamenta 8. pantam Valdes 2018. gada un 2019. gada plenārsesijas sanāksmju protokola kopsavilkums nebija parakstīts.	Ieviests

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

## Valdes atbilde

**3.35.12.** Ikgadējās *ex ante* iemaksas fondā tiek aprēķinātas, pamatojoties uz informāciju, ko Valdei sniegušas kredītiestādes un dažas ieguldījumu firmas. Lai gan ar VNM regulu nenodrošina visaptverošu un konsekventu kontroles mehānismu informācijas ticamības nodrošināšanai, vienotais noregulējuma fonds (VNF) pēc iespējas rūpīgi izskata šo jautājumu. Iesniegtos datus pārbauda, salīdzinot ar iestāžu iepriekšējā gadā iesniegtajiem datiem, kā arī ar datiem ECB datubāzē. Datu apkopošanas portālā ir ieviesti validācijas noteikumi, un no nozīmīgajām iestādēm tiek iegūta papildu ticamība, izmantojot saskaņotu procedūru ziņojumu vai parakstītu veidlapu. Par neatbilstībām ziņo valsts regulatīvajām iestādēm, prasot paskaidrojumu un tādā veidā spējot uzlabot datu kvalitāti iepriekšējos ciklos. Turklāt Valde nevar izpaust iestāžu datus par *ex ante* iemaksu ar risku saistītās daļas aprēķiniem par katru iestādi, jo tie ir savstarpēji saistīti un tādējādi tiktu atklāta konfidenciāla informācija par citām iestādēm. Tomēr VNF ir valsts regulatīvajām iestādēm sagatavojis aprēķinu metodoloģiju, kā arī detalizētas kalibrācijas, tādējādi nodrošinot pārredzamību un sadarbību. Papildus *ex ante* datu pārbaudes pasākumiem, ko VNV jau veic, *ex post* pārbaudes tiek veiktas dokumentu pārbaudes veidā, lai savāktu papildu pierādījumus par datu ticamību.

**3.35.15.** VNV atzīst, ka ir svarīga rūpīga pārraudzība, tostarp iespēju robežās apmeklējums uz vietas. VNV vēlas uzsvērt, ka pakalpojumu sniedzēja specifika ierobežo interešu konflikta risku un runā par labu VNV lēmumam piešķirt šos pakalpojumus vienai un tai pašai publiskajai struktūrai. Aizsardzības pasākumi ir iestrādāti arī ieguldījumu pārvaldnieka nolīgumos un turētājbankas nolīgumos. Turklāt tiek nodrošināti ikdienas ziņojumi, kuros sniegts neatkarīgs novērtējums, un atbilstības pārbaudes, ko veic ieguldījumu pārvaldnieks un turētājbanka. Ir izraudzīts otrs ieguldījumu pārvaldnieks, kurš nodrošinās VNV ārēju ieskatu par saskaņošanas procesu, ko veikusi turētājbanka. Tomēr VNV piekrīt, ka, lai novērtētu interešu konflikta atlikušā riska būtiskumu, būtu lietderīgi veikt apmeklējumu uz vietas, kā to atļauj parakstītais līgums. Tiklīdz sanitārie apstākļi to ļaus, tiks plānots apmeklējums uz vietas. VNV uzsver, ka šāds apmeklējums uz vietas tika plānots jau 2020. gadā, bet Covid-19 pandēmijas dēļ to atlika.

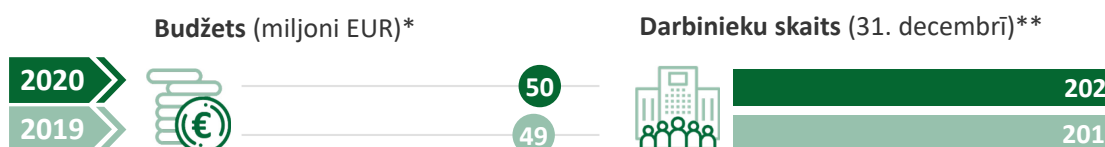
**3.35.16.** Pirmais ierobežojums ir atzīts un tiek samazināts līdz ar IT rīka (iekšējās datubāzes un saistīto automatizēto ziņojumu izstrādes, jo īpaši riska pārvaldībai) izstrādi. Attiecībā uz otro ierobežojumu VNV vēlas uzsvērt, ka pašreizējā struktūrā tas, ka datus sniedz ieguldījumu pārvaldnieks un turētājbanka, ir ierasta uzņēmējdarbības prakse un neliedz neatkarīgi novērtēt riskus, jo īpaši tāpēc, ka VNV ir piekļuve arī *Bloomberg* un *Markit* datiem. Riska novērtējumu veic neatkarīgs pilna laika riska pārvaldītājs ar attiecīgiem dublējošiem pasākumiem. Turklāt otrā ieguldījumu pārvaldnieka iesaistīšana vēl vairāk papildinās riska pārvaldītājam pieejamos datus. Turklāt pašlaik tiek īstenota jauna riska pārvaldītāja funkcijas organizatoriskā struktūra, kas nostiprinās riska pārvaldītāja nozīmību VNF.

## 3.36. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

### Ievads

**3.36.1.** Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centru ("Centrs", arī "CdT"), kurš atrodas Luksemburgā, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2965/94<sup>223</sup>. Centra uzdevums ir sniegt Eiropas Savienības iestādēm un struktūrām to darbībai vajadzīgos tulkošanas pakalpojumus. Galvenie skaitliskie dati par Centru<sup>224</sup> ir sniegti **3.36.1. attēlā**.

### 3.36.1. attēls. Centra galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Centra galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Centra sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.36.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Centra pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Centra vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.36.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345**. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

<sup>223</sup> OV L 314, 7.12.1994., 1. lpp.

<sup>224</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tā tīmekļa vietnē [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.36.4. Mēs revidējam

- a) Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>225</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>226</sup> par 2020. 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

**3.36.5.** Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Centra 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

**3.36.6.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>225</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>226</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Maksājumi

### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.36.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.36.8.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Centra rīcībā esošā skaidrā nauda un īstermiņa noguldījumi 2016. gadā saruka līdz 34,2 miljoniem EUR (2015. gada beigās tie bija 38,3 miljoni EUR), bet rezerves – līdz 31,1 miljonam EUR (2015. gada beigās – 34 miljoni EUR).	leviests
2017	Ir jāprecizē Centra turpmākās pilnvaras un uzņēmējdarbības modelis.	leviests
2019	Centrs savos galīgajos gada pārskatos nesniedza pienācīgu informāciju par Covid-19 pasākumu ietekmi uz Centra kārtējām un plānotajām darbībām.	leviests
2019	Centrs bija parakstījis līgumus ar IT uzņēmumiem par IT pakalpojumu sniegšanu. Šie līgumi bija formulēti tā, it kā pagaidu darba aģentūras darbinieki būtu vienkārši pieejami Centram nekonkrētu uzdevumu veikšanai, nevis lai sniegtu skaidri definētus IT pakalpojumus vai produktus.	Neattiecas



Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

## Centra atbilde

Centrs ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

## **Eiropas Komisijas izpildaģentūras**

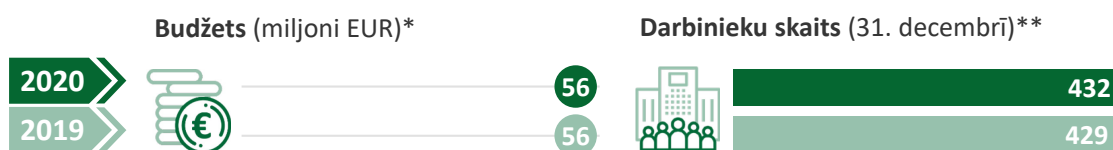
## 3.37. Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

### Ievads

**3.37.1.** Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūru ("Aģentūra", arī "EACEA"), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu 2013/776/ES, ar ko atceļ Lēmumu 2009/336/EK<sup>227</sup>.

**3.37.2.** Jaunais Komisijas Īstenošanas lēmums<sup>228</sup> (ES) 2021/173 par izpildaģentūrām aizstāj EACEA Īstenošanas lēmumu 2013/776/ES. Jauno Lēmumu piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. EACEA tematiskā ievirze arī turpmāk būs izglītības un radošās aktivitātes, kā arī projekti, kas ir cieši saistīti ar ES iedzīvotājiem. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>229</sup> ir sniegti **3.37.1. attēlā**.

### 3.37.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.37.3.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles

<sup>227</sup> OV L 343, 19.12.2013., 46. lpp.

<sup>228</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

<sup>229</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).

### Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.37.4.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.37.5. Mēs revidējām

- a) Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>230</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>231</sup> par 2020. 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

**3.37.6.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>230</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>231</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.37.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.37.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.37.9.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	Galīgajos 2019. finanšu gada pārskatos Aģentūra nesniedza pienācīgu informāciju par Covid-19 pasākumu ietekmi uz Aģentūras darbībām.	<b>Neattiecas</b>

Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

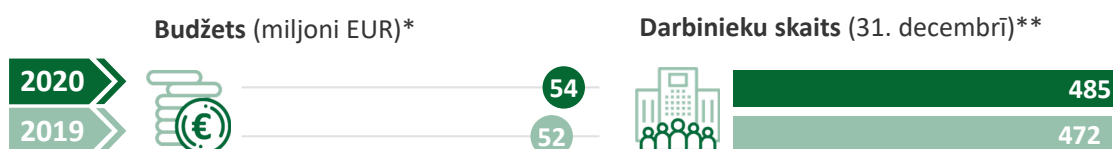
## 3.38. Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME)

### Levads

**3.38.1.** Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EASME”) atrodas Briselē. Aģentūru izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu 2013/771/ES<sup>232</sup> laikposmam no 2014. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim. Aģentūra ciešā sadarbībā ar septiņiem Eiropas Komisijas ģenerāldirektorātiem koordinē ES darbības saistībā ar MVU šādās jomās: pētniecība un inovācija, konkurētspēja, vides un klimata pasākumi, jūrlietas un zivsaimniecība.

**3.38.2.** Saskaņā ar jauno Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173<sup>233</sup>, kas piemērojams no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim, Eiropas Inovācijas padomes un MVU izpildaģentūra (“EISMEA”) ir izveidota kā EASME pēctece. EISMEA portfelis nepārprotami pievērsīsies inovācijai un vienotajam tirgum. Tā būs atbildīga par spēcīgas sinerģijas radīšanu, lai atbalstītu Eiropas ekonomikas atveseļošanu, vienā aģentūrā apvienojot visas Eiropas Inovācijas padomes (EIP) darbības un programmas, kas saistītas ar maziem un vidējiem uzņēmumiem. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>234</sup> ir sniegti **3.38.1. attēlā**.

### 3.38.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>232</sup> OV L 341, 18.12.2013., 73. lpp.

<sup>233</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).



## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.38.3.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.38.4.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.38.5. Mēs revidējam

- a) Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>235</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>236</sup> par 2020. 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

**3.38.6.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras Finanšu noteikumiem un Komisijas

<sup>235</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>236</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

## Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (*EASME*)

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

**3.38.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

#### Maksājumi

##### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.38.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.38.9.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

### Apsvērumi par iekšējās kontroles mehānismiem

**3.38.10.** Eiropas Komisija 2018. gadā vairāk nekā 60 ES struktūru (tostarp *EASME*) uzdevumā parakstīja pamatlīgumu par programmatūras licenču un IT pakalpojumu iegādi. Līgumslēdzējam, kurš darbojas kā starpnieks, ir tiesības savām piegādātāja cenām pievienot procentuālu uzcenojumu. 2020. gadā *EASME* maksāja par programmatūras licenci un uzturēšanu saskaņā ar šo pamatlīgumu, neveicot iekšēju kontroli, lai pārlicinātos, vai darbuzņēmējs ir izmantojis pareizās cenas un iekasējis pareizus uzcenojumus. Tas norāda uz vāju *ex ante* iekšējo kontroli.

### Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.38.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	EASME parakstīja juridiskas saistības bez attiecīgām budžeta saistībām. Tātad saskaņā ar šo līgumu 2019. gadā veiktais maksājums 10 435 EUR vērtībā ir nepareizs. Šis neatbilstības gadījums nebija reģistrēts izņēmumu reģistrā, un EASME šajā sakarā nekādi nerīkojās. Pēc tam sekoja vēl četri šādi gadījumi līdzīgos apstākļos. Šo turpmāko kļūdu apraksts gan bija ievadīts izņēmumu reģistrā. Tas rada īpašas bažas par pārkāpumu risku EASME saistību pārvaldībā.	ieviešana ir sākta
2019	Aģentūra īstenoja darbā pieņemšanas procedūru, kurā viens no atlases komisijas locekļiem netika oficiāli iecelts, un tā neparakstīja ne konfidencialitātes, ne interešu konflikta neesamības deklarāciju, lai gan tā bija Civildienesta noteikumos paredzēta prasība. Tātad Aģentūrā pastāvēja risks, ka nav atklāti iespējami interešu konflikti.	ieviešana ir sākta

## Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME)

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2019	<p>EASME bija augsts pārnesumu līmenis. Tas liecina, ka Aģentūra cenšas ziņot par budžeta izpildes līmeni pēc iespējas tuvāk 100 %. iespējams, ar nolūku izmanto saistības, kas faktiski attiecas uz nākamā gada darbībām. Iepriekšējos gados atcelto budžeta apropriāciju augstais līmenis nozīmē arī to, ka 2019. gada budžeta vajadzības ir novērtētas par augstu. Tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Aģentūrai ir jāturpina uzlabot budžeta plānošana un tā izpildes ciklu.</p>	<p><b>ieviests</b></p>

Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME)

## Aģentūras atbilde

**3.38.10.** Aģentūra piekrīt konstatējumam. Līgumslēdzēja iesniegtajā tāmē nebija iekļauts dalījums starp sākotnējo *ISV* cenu un darbuzņēmēja uzcenojumu. Netika dokumentēta pieprasītās cenas un uzcenojuma pareizības *ex ante* pārbaude. Kā korektīvu pasākumu Aģentūra Pasūtījuma veidlapas ieviešanas procedūrā iekļaus šādu punktu. *Pārbaudīt produkta cenas pareizību (sākotnējā ISV cena un uzcenojums).*

## 3.39. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)

### Ievads

**3.39.1.** Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūru ("Aģentūra", arī "ERCEA"), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/37/EK<sup>237</sup>. Aģentūru izveidoja darbam laikposmā no 2008. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim, lai pārvaldītu īpašo programmu "Idejas" Septītās pētniecības pamatprogrammas ietvaros. Saskaņā ar Padomes Lēmumu 2013/743/ES<sup>238</sup> Aģentūras pilnvaras tika pagarinātas.

**3.39.2.** Jaunais Komisijas Īstenošanas lēmums<sup>239</sup> (ES) 2021/173 par izpildaģentūrām aizstāj ERCEA Īstenošanas lēmumu 2013/779/ES. Jauno Lēmumu piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. ERCEA tematiskā uzmanība joprojām būs vērsta uz Eiropas Pētniecības padomes darbību īstenošanu saskaņā ar pamatprogrammu "Apvārsnis Eiropa". Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>240</sup> ir sniegti **3.39.1. attēlā**.

### 3.39.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aproprācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>237</sup> OV L 9, 12.1.2008., 15. lpp.

<sup>238</sup> OV L 347, 20.12.2013., 965. lpp.

<sup>239</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

<sup>240</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ercea.europa.eu](http://www.ercea.europa.eu).

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.39.3.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.39.4.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.39.5. Mēs revidējām

- a) Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>241</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>242</sup> par 2020. 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

**3.39.6.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras Finanšu noteikumiem un Komisijas

<sup>241</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>242</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

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

**3.39.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.39.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**3.39.9.** Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

## Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

**3.39.10.** Aģentūra 2019. gada jūlijā sāka iepirkuma procedūru audiovizuālo pakalpojumu sniegšanai. Vērtēšanas komiteja pienācīgi neizvērtēja gadījuma izpētes kvalitātes kritēriju, jo uzvarējušais pretendents neizpildīja prasību par vietas uzņēmumiem trijās valstīs, un tā piedāvājums nebija jāpieņem kā tāds, kas atbilst minimālajam kvalitātes līmenim. Netika ievērots vienlīdzīgas attieksmes princips attiecībā uz visiem piedāvājumiem, un tāpēc procedūra nav pareiza. Attiecīgie maksājumi 36 400 EUR apmērā, kas veikti 2020. gadā, arī ir nepareizi.

Pēc darbuzņēmēja lūguma sniegt skaidrojumu ERCEA atkārtoti novērtēja piedāvājumus, izbeidza pamatlīgumu ar uzvarējušo pretendentu un sarindoja piedāvājumus no jauna.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.39.11.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti *pielikumā*.



## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	<p>Āģentūra izmanto uz laiku un līdzekļiem balstītus līgumus ar IT uzņēmumiem, ar kuriem saskaņā konsultanti sniedz IT pakalpojumus Āģentūras telpās. Balstoties uz Beļģijas tiesību aktos noteiktiem konkrētiem un vispārīgiem kritērijiem attiecībā uz šādu līgumu izpildi, Āģentūrai nevajadzētu noteikt uzdevumus, ko uztic pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem. Mēs konstatējam, ka IT konsultantiem sniegtās instrukcijas varētu radīt apjukumu saistībā ar to, kurš nosaka pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem veicamos uzdevumus. Āģentūrai jānodrošina, ka IT konsultantu izmantošanā tiek ievēroti visi ES un iekšējie tiesību akti.</p>	Ieviests
2018	<p>Papildus IT konsultantiem, kuru izmantošana aplūkota iepriekš, Āģentūra 2018. gadā izmantoja arī 36 pagaidu darbiniekus saskaņā ar pamatlīgumiem, kas bija noslēgti ar kādu pagaidu darba āģentūru. Tomēr attiecīgajās pasūtījumu veidlapās nav norādīts pagaidu darbinieku izmantošanas iemesls, kā tas prasīts saskaņā ar Beļģijas Darba likumu. Atkarībā no iemesla ir jāievēro dažādas apstiprināšanas un ziņošanas prasības. Āģentūrai jāizmanto pasūtījumu veidlapas, kurās ietverta visa tiesību aktos prasītā informācija.</p>	Ieviests

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (*ERCEA*)

## Aģentūras atbilde

**3.39.10.** *ERCEA* piekrīt, ka procedūra bija nelikumīga tādā ziņā, ka tā, nepareizi piemērojot piešķiršanas kritēriju, neatbilda Finanšu regulas 167. panta 3. punktam un 170. panta 1. punktam. Tomēr *ERCEA*, atklājot kļūdu, ir rīkojusies ar pienācīgu rūpību, lai atjaunotu vienlīdzīgas attieksmes principu. Maksājumi tika veikti saskaņā ar juridiskajām saistībām, un *ERCEA* nolēma turpināt konkrēto līgumu izpildi, lai neapdraudētu *ERC* komunikācijas stratēģijas savlaicīgu īstenošanu.

## 3.40. Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA)

### Ievads

**3.40.1.** Inovācijas un tīklu izpildaģentūru ("Aģentūra", arī "INEA"), kas atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2013/801/ES<sup>243</sup>; tā aizstāj un turpina Eiropas Transporta tīkla izpildaģentūru. Aģentūru izveidoja laika posmam no 2014. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim, lai pārvaldītu Savienības darbības saistībā ar Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumentu, pētniecības un inovācijas finansēšanas programmu "Apvārsnis 2020", Eiropas Transporta tīklu un programmu "Marco Polo".

**3.40.2.** Saskaņā ar jauno Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173<sup>244</sup>, kas piemērojams no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim, Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra ("CINEA") ir izveidota kā INEA pēctece. CINEA portfelis tai piešķirs nepārprotamu ievirzi kā klimata un vides aģentūrai. Tā būs atbildīga par programmu "LIFE", Inovāciju fondu, infrastruktūras darbībām EISI transporta un EISI enerģētikas jomā, programmas "Apvārsnis Eiropa" 5. kopu saistībā ar klimatu, enerģētiku un mobilitāti, publiskā sektora aizdevumu mehānismu Taisnīgas pārkārtošanās mehānisma ietvaros un Eiropas Jūrlietu, zivsaimniecības un akvakultūras fondu. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>245</sup> ir sniegti **3.40.1. attēlā**.

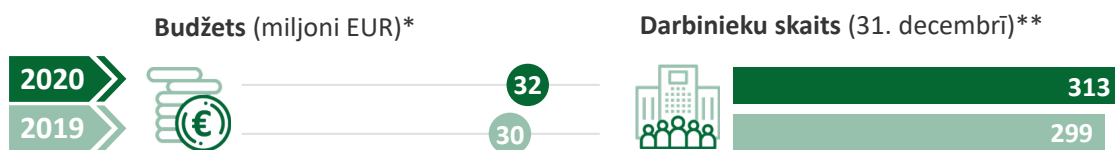
---

<sup>243</sup> OV L 352, 24.12.2013., 65. lpp.

<sup>244</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

<sup>245</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

### 3.40.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.40.3.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.40.4.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.40.5. Mēs revidējam

- a) Inovācijas un tīklu izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>246</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>247</sup> par 2020. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

<sup>246</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>247</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību, kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

## Pārskatu ticamība

### Atzinums par pārskatu ticamību

**3.40.6.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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

**3.40.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.40.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

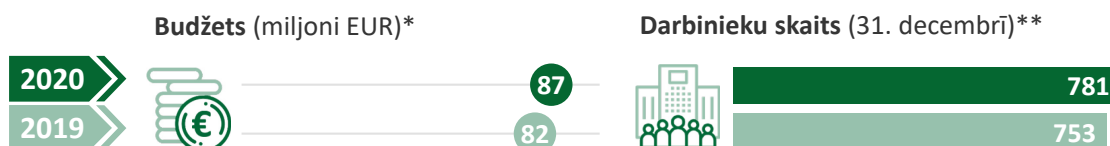
## 3.41. Pētniecības izpildaģentūra (REA)

### Ievads

**3.41.1.** Pētniecības izpildaģentūru ("Aģentūra", arī "REA"), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/46/EK<sup>248</sup>. Aģentūru izveidoja uz ierobežotu laiku no 2008. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim, un tās uzdevums ir pārvaldīt Savienības īpašas darbības pētniecības jomā. 2009. gada 15. jūnijā Eiropas Komisija oficiāli apstiprināja Aģentūras administratīvo un darbības autonomiju. Ar 2013. gada 13. decembra Īstenošanas lēmumu 2013/778/ES<sup>249</sup> Eiropas Komisija pagarināja REA darbības laiku līdz 2024. gadam un uzticēja tai pārvaldīt arī jaunās Pētniecības un inovācijas pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" daļas.

**3.41.2.** Jaunais Komisijas Īstenošanas lēmums<sup>250</sup> (ES) 2021/173 par izpildaģentūrām aizstāj REA Īstenošanas lēmumu 2013/778/ES. Jauno Lēmumu piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. REA tematiskā uzmanība joprojām būs vērsta uz pētniecības pasākumiem, pievienojot Lauksaimniecības veicināšanas pasākumu programmu. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>251</sup> ir sniegti **3.41.1. attēlā**.

### 3.41.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropiācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

<sup>248</sup> OV L 11, 15.1.2008., 9. lpp.

<sup>249</sup> OV L 346, 20.12.2013., 54. lpp.

<sup>250</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

<sup>251</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē: [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

## Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.41.3.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

**3.41.4.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.41.5. Mēs revidējām

- a) Pētniecības izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>252</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>253</sup> par 2020. 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

**3.41.6.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Aģentūras Finanšu noteikumiem un Komisijas

<sup>252</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>253</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.



## Pētniecības izpildaģentūra (REA)

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

**3.41.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.41.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.41.9.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Pētniecības izpildaģentūra (REA)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet tai vēl nebija iespējas ieviest e-iepirkumu un e-iesniegšanu.	<b>Ieviešana ir sākta</b>

Pētniecības izpildaģentūra (REA)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

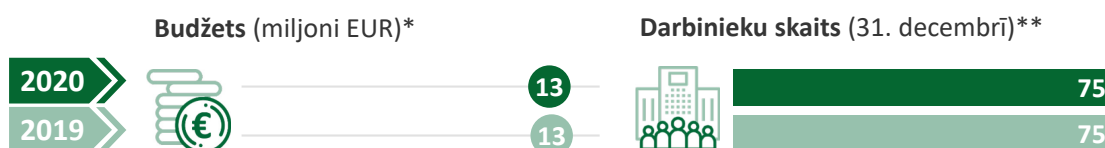
Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

## 3.42. Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

### Ievads

**3.42.1.** Laikā no tās izveides 2005. gada 1. janvārī līdz tās slēgšanai 2021. gada 31. martā Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra ("Aģentūra", arī "*Chafea*") atradās Luksemburgā. Saskaņā ar Komisijas Īstenošanas lēmumu<sup>254</sup> (ES) 2021/173 par izpildaģentūrām *Chafea* uzdevumus 2021. gada 1. aprīlī pārņēma izpildaģentūras, kas atrodas Briselē, un jaunizveidotā Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra ("*HaDEA*"). Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru<sup>255</sup> ir sniegti **3.42.1. attēlā**.

### 3.42.1. attēls. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



\* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas finanšu gadā.

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

Avots: Eiropas Savienības konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu un Aģentūras galīgie pārskati par 2020. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

### Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

**3.42.2.** ERP izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un Aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī Aģentūras vadības sniegtās informācijas analīzi.

<sup>254</sup> Komisijas 2021. gada 12. februāra Īstenošanas lēmums (ES) 2021/173 (OV L 50, 15.2.2021., 9. lpp.).

<sup>255</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/chafea/>.

Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

**3.42.3.** Atzinuma pamatojums, vadības pienākumi un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts **345.** lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

## Ticamības deklarācija, ko Palāta sagatavojusi Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

### Atzinums

#### 3.42.4. Mēs revidējām

- a) Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>256</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>257</sup> par 2020. 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

**3.42.5.** Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2020. 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.

<sup>256</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

<sup>257</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

## Citi jautājumi

**3.42.6.** Tagad *Chafea* ir slēgta, un tās uzdevumi ir pārdaļīti citām aģentūrām. Tomēr, ņemot vērā to, ka šīs aģentūras ir citas ES konsolidētas struktūras, pārdalei nav ietekmes uz aktīvu un saistību summām 2020. gada pārskatos.

## Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

### Ieņēmumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

**3.42.7.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

### Maksājumi

#### Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

**3.42.8.** Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2020. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

**3.42.9.** Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir apkopoti [pielikumā](#).

Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

## Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	ERP apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar ERP apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par pagaidu darbinieku vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	<b>Neattiecas</b> <sup>258</sup>
2019	Saskaņā ar Komisijas 2020. gada 29. aprīļa paziņojumu C(2020)2880/1 par īstenošanas uzdevumu deleģēšanu izpildaģentūrām attiecībā uz ES programmām 2021.–2027. gadam <i>Chafea</i> uzdevumus nodos citām ES konsolidētajām aģentūrām. 2019. gada revīzijas laikā nebija iespējams ticami aplēst iespējamās saistības, kas izriet no šīs nodošanas.	<b>Ieviešana ir sākta</b>
2019	Anulēto budžeta apropriāciju līmenis pārnesumiem no 2018. gada uz 2019. gadu bija augsts, proti, 20 %, un tas norāda uz nepamatotām saistībām iepriekšējā gadā. Aģentūrai jāpārnes budžeta apropriāciju tikai pamatotos gadījumos.	<b>Neattiecas</b>

<sup>258</sup> Aģentūra beidza pastāvēt no 2021. gada 1. aprīļa.

Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*)

## **Aģentūras atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.



## ERP revīzijas darba grupa



**Alex Brenninkmeijer (ERP loceklis)**

*Di Hai* (locekļa biroja atašejšs)

*Ioanna Metaxopoulou* (IV apakšpalātas direktore); *Valeria Rota* (atbildīgā vadītāja);  
darbuzdevuma vadītāji: *Andreja Pavlakovic Milosavljevic*, *Joao Pedro Bento*,  
*Marco Corradi*, *Peter Eklund*, *Svetoslava Tashkova*, *Leonidas Tsonakas*;

revidenti: *Bob De Blick*, *Christine Becker*, *Hans Christian Monz*, *Iveta Adoviča*,  
*Jānis Gaišonoks* (norīkotais valsts eksperts), *Julio Cesar Santin Santos*,  
*Nikolaos Alampanos*, *Paulo Oliveira*, *Roberto Sanz Moratal*, *Sevdalina Todorova*,  
*Svetoslava Tashkova*, *Tomas Mackevicius*;

sekretariāta atbalsts: *Jana Humajova*;

*Alexandra Mazilu* (grafiskā dizainere) un *Richard Moore* (lingvistiskais atbalsts).

Šo ziņojumu 2021. gada 21. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Mihails KOZLOVS.

*Revīzijas palātas vārdā —*

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of stylized initials 'K-H' followed by a cursive 'Lehne'.

Klaus-Heiner LEHNE  
*priekšsēdētāj*

## AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2021. gads

Eiropas Revīzijas palātas (ERP) atkalizmantošanas politiku īsteno ar [Eiropas Revīzijas palātas Lēmumu Nr. 6–2019](#) par atvērto datu politiku un dokumentu atkalizmantošanu.

Ja vien nav norādīts citādi (piem., 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](#). Tas nozīmē, ka atkalizmantošana ir atļauta, ja tiek sniegtas pienācīgas atsauces un norādītas izmaiņas. Atkalizmantošana nedrīkst sagrozīt dokumentu sākotnējo nozīmi vai jēgu. ERP nav atbildīga par atkalizmantošanas sekām.

Jums ir jānoskaidro papildu tiesības, ja konkrētā saturā attēlotas identificējamas privātpersonas, piem., attiecībā uz ERP darbinieku fotoattēliem, vai ja tas ietver trešās personas darbu. Ja atļauja ir saņemta, tā atceļ iepriekš minēto vispārējo atļauju un skaidri norāda uz visiem izmantošanas ierobežojumiem.

Lai izmantotu vai reproducētu saturu, kas nepieder ES, jums var būt jāprasa atļauja 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 un jums nav licencēti.

Eiropas Savienības iestāžu un struktūru tīmekļa vietnēs, kas izvietotas domēnā europa.eu, ir atrodamas saites uz trešo personu vietnēm. Tā kā ERP šīs vietnes nekontrolē, iesakām rūpīgi iepazīties ar to privātuma un autortiesību politiku.

### **Eiropas Revīzijas palātas logotipa izmantošana**

Eiropas Revīzijas palātas logotipu nedrīkst izmantot bez Eiropas Revīzijas palātas iepriekšējas piekrišanas.



EIROPAS  
REVĪZIJAS  
PALĀTA



Eiropas Savienības  
Publikāciju birojs