



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

Ziņojums par Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūras (*EASME*) 2019. finanšu gada pārskatiem

un Aģentūras atbilde

Ievads

01 Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EASME”) atrodas Briselē. Aģentūru izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu 2013/771/ES¹ laikposmam no 2014. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim. Aģentūra ciešā sadarbībā ar septiņiem Komisijas ģenerāldirektorātiem koordinē ES darbības saistībā ar MVU šādās jomās: pētniecība un inovācija, konkurētspēja, vides un klimata pasākumi, jūrlietas un zivsaimniecība.

02 Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti **1. diagrammā**².

1. diagramma. Aģentūras galvenie skaitliskie dati



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

** 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 2018. finanšu gadu un Eiropas Savienības provizorisks konsolidētie pārskati par 2019. finanšu gadu; Aģentūras sniegtie dati par darbiniekiem.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

03 Palātas 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 Centra vadības sniegtās informācijas analīzi.

¹ OV L 341, 18.12.2013., 73. lpp.

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

Atzinums

04 Mēs revidējām

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³ un budžeta izpildes pārskatus⁴ par 2019. 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

05 Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2019. 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.

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

⁴ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un skaidrojumus.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

06 Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

07 Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Atzinumu pamatojums

08 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 gūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinuma pamatošanai.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

09 Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Aģentūras Finanšu noteikumiem Aģentūras vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt Aģentūras 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. Aģentūras vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu

veidošanu. Aģentūras vadībai ir galīgā atbildība par Aģentūras pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

10 Sagatavojot pārskatus, Aģentūras vadības pienākums ir novērtēt Aģentūras spēju turpināt darbību. Tai attiecīgi jāizklāsta jautājumi, kas saistīti ar Aģentūras spēju turpināt darbību, 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.

11 Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par Aģentūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

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

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

14 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 attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un Aģentūra pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

15 Saskaņā ar *ISA* un *ISSAI* mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un visas 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 neatbilstību, 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 iekšējo kontroli, kas attiecas uz revīziju, 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 pieņemumu 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 patiesa izklāsta veidā;
- iegūstam pietiekamus un piemērotus revīzijas pierādījumus par Aģentūras 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.

Mēs sazināties ar vadību arī par revīzijai plānoto tvērumu un laika grafiku, kā arī par nozīmīgiem revīzijas konstatējumiem, tostarp par visiem būtiskiem iekšējo kontroles mehānismu trūkumiem, kurus esam atklājuši revīzijas laikā. No jautājumiem, ko apspriežam ar Aģentūru, mēs apzinām tos, 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.

16 Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

Apsvērums par darījumu likumību un pareizību

17 *EASME* bija parakstījusi līgumu par loģistikas atbalsta pakalpojumu sniegšanu par fiksētu cenu, kas bija 40 000 EUR. Līgums stājās spēkā tā parakstīšanas dienā, taču līgums nebija datēts. Attiecīgās budžetā paredzētās saistības bija atļautas tikai trīs ar pusi mēnešus pēc tam, kad ES dokumentu administrēšanas sistēmā *ARES* bija reģistrētas juridiskās saistības. Tas ir pretrunā Finanšu regulai. Tātad saskaņā ar šo līgumu 2019. gadā veiktais maksājums 10 435 EUR vērtībā nav pareizs. Turklāt 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.

18 Vienā darbā pieņemšanas procedūrā viens no Atlases komisijas locekļiem bija atkāpies no amata, pamatojoties uz interešu konfliktu ar vienu no kandidātiem. Viņa vietā izvirzīja citu locekli, taču to oficiāli iecēla amatā Atlases komisijā tikai pēc tam, kad darbā pieņemšanas procedūra bija jau beigusies. Tas nozīmē, ka atlases procedūru vadīja komisija, kura nebija izveidota atbilstoši spēkā esošajiem noteikumiem, un tā ir nopietna formāla kļūda. Turklāt jaunais Atlases komisijas loceklis nebija parakstījis konfidencialitātes un interešu konflikta neesamības deklarāciju, lai gan tas bija jādara saskaņā ar Civildienesta noteikumiem. Tātad Aģentūrā pastāvēja risks, ka nav atklāti iespējami interešu konflikti.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

19 Aģentūra pārnesa no 2019. gada uz 2020. gadu saistību apropriācijas vairāk nekā 4,5 miljonu EUR vērtībā visās budžeta sadaļās (no 2018. gada uz 2019. gadu – 3,5 miljonus EUR). Pārnesto saistību apropriāciju līmenis bija īpaši augsts III sadaļā (programmu atbalsta izdevumi), kur tas sasniedza 57 % jeb 1,6 miljonus EUR (2018. gadā – 60 % jeb 1,6 miljoni EUR). Šāds stāvoklis, tāpat kā iepriekšējos gados, ievērojami palielina apropriāciju atcelšanas risku.

Saistībā ar apropriāciju pārņemšanu uz nākamo gadu mēs konstatējam turpmāk uzskaitītās problēmas.

- o Aģentūra I sadaļā pārnesa uz nākamo gadu 145 533 EUR mācību pasākumiem, bet nebija parakstītu juridisko saistību, kas noteiktu šādu nepieciešamību.
- o 2019. gada decembrī Aģentūra parakstīja līgumu par darbinieku atbūtnes dienas organizēšanu. Atbūtnes dienu bija plānots rīkot 2020. gada martā. Šo līgumu 105 355 EUR vērtībā parakstīja, izmantojot 2019. gada budžeta apropriācijas. Pareizi būtu bijis, ja Aģentūra šim pasākumam izmantotu 2020. gada apropriācijas.
- o II sadaļā Aģentūra iepirka jaunus klēpj datorus par 64 772 EUR un vēl citas IT iekārtas par 129 304 EUR. Pasūtījumu parakstīja 2019. gada decembra beigās, kad jau bija pieejams 2020. gada budžeta plāns, saskaņā ar kuru šos iepirkumus varēja segt ar I un II sadaļas līdzekļiem. Tātad 2019. gada budžeta izmantošana nebija pamatota.

Šie piemēri liecina, ka Aģentūra cenšas ziņot par budžeta izpildes līmeni pēc iespējas tuvāk 100 % un, iespējams, ar nolūku izmanto saistības, kas faktiski attiecas uz nākamā gada darbībām. Iepriekšējo gadu augstie atcelšanas rādītāji arī liecina, ka kārtējā gada budžeta vajadzības bija novērtētas par augstu. Tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Lai šo jautājumu risinātu, Aģentūrai vēl vairāk jāuzlabo budžeta plānošana un tā izpildes cikls.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Šo ziņojumu 2020. gada 22. septembrī Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Alex Brenninkmeijer*.

Revīzijas palātas vārdā –



Klaus-Heiner Lehne
priekšsēdētājs

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Pasākumi, kas veikti saistībā ar Palātas apsvērumiem (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2018	Anulēto budžeta apropriāciju līmenis bija augsts. Aģentūrai jāpārnes budžeta apropriāciju tikai pienācīgi pamatotos gadījumos.	Neattiecas
2018	Aģentūrā nav izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Aģentūrai ir jāpieņem un jāievieš attiecīga politika.	Ieviests

Aģentūras atbilde

17. Aģentūra piekrīt, ka budžeta saistības tika apstiprinātas pēc juridisko saistību uzņemšanās, kas bija jāiekļauj izņēmumu un neatbilstības reģistrā.

Lai gan pastāv kontrolsaraksti un norādījumi, Aģentūra palielinās iesaistīto dienestu informētību un saziņu par piemērojamo procedūru, pārbaudes pasākumiem un pienākumu parakstīt budžeta saistības pirms juridisko saistību uzņemšanās. Tiks palielināta informētība un organizētas papildu mācības, lai nodrošinātu, ka izņēmumi un neatbilstības gadījumi tiek sistemātiski reģistrēti.

18. Par atlases komitejas locekļa aizstāšanu ar citu locekli vienai noteiktai intervijai ar vienu kandidātu vienojās pārējie atlases komitejas locekļi un augstākā līmeņa cilvēkresursu vadība. Otrs loceklis tika izraudzīts tādā veidā, lai izvairītos no iespējama interešu konflikta. Lai gan atlases žūrijā tas tika izskatīts un paziņots pārredzamā veidā, aģentūra piekrīt, ka šie pasākumi būtu oficiāli jādokumentē.

Šajā sakarā Aģentūra 2019. gada vasarā ir ieviesusi kontrolsarakstu, lai nodrošinātu, ka katrs cilvēkresursu pārstāvis ievēro un dokumentē visus darbā pieņemšanas procedūru posmus.

19. Absolūtā summa, kas pārnesta no 2019. uz 2020. gadu, patiešām ir palielinājusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu (no 3,5 miljoniem EUR līdz 4,5 miljoniem EUR). Tomēr no viena gada uz otru pārnestā budžeta procentuālā daļa saglabājās relatīvi stabila (no 8 % 2019. gadā līdz 9 % 2020. gadā), savukārt kopējā budžeta summa 2019. gadā palielinājās par 11 % salīdzinājumā ar 2018. gadu.

Attiecībā uz līgumu par personāla izbraukuma dienu un IT materiālu iegādi, par saistītajiem piedāvājumiem jau bija panākta vienošanās, pirms bija pieejams 2020. gada paredzētais budžets, un tāpēc tos bija paredzēts iekļaut 2019. gada budžetā.

Aģentūra vēl vairāk pastiprinās budžeta uzraudzību, lai nodrošinātu, ka provizoriskās saistības gada beigās tiek pilnībā atceltas, un turpinās palielināt informētību, lai uzlabotu budžeta gada pārskata principu.

AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2020.

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.