



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

Ziņojums par Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonda (*Eurofound*) 2019. finanšu gada pārskatiem

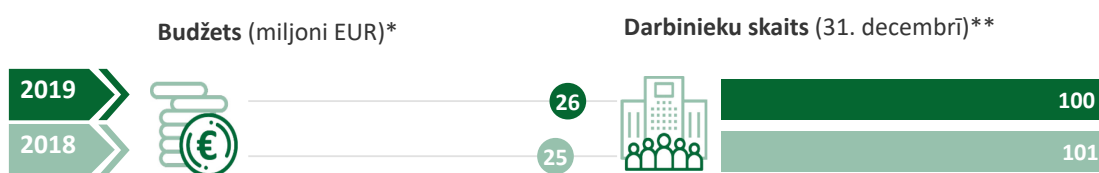
un Fonda atbilde

Ievads

01 Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fondu ("Fonds", arī "Eurofound"), kurš atrodas Dublinā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1365/75¹, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 2019/127². Fonda mērķis ir veicināt labāku dzīves un darba apstākļu plānošanu un nodrošināšanu Savienībā, vairojot un izplatot ar šo tēmu saistītas zināšanas.

02 Galvenie skaitliskie dati par Fondu ir sniegti **1. diagrammā**³.

1. diagramma. Fonda 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 konsolidētais pārskats par 2019. finanšu gadu; Fonda sniegtie dati par darbiniekiem.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

03 Palātas 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.

¹ OV L 139, 30.5.1975., 1. lpp.

² OV L 30, 31.1.2019., 74. lpp.

³ Plašāka informācija par Fonda kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eurofound.europa.eu.

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

Atzinums

04 Mēs revidējām

- a) Fonda pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴ un budžeta izpildes pārskatus⁵ 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 Fonda pārskati par 2019. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Fonda finanšu stāvokli 2019 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.

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.

⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un skaidrojumus.

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 Fonda Finanšu noteikumiem Fonda vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt Fonda 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. Fonda vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu veidošanu. Fonda vadībai ir galīgā atbildība par Fonda pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

10 Sagatavojot pārskatus, Fonda vadības pienākums ir novērtēt Fonda spēju turpināt darbību. Tai attiecīgi jāizklāsta jautājumi, kas saistīti ar Fonda 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 Fonda finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

12 Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Fonda 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 Fonda 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 Fonda 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 pamatojumu par to pareizu izmantošanu un Fonds šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu 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 Fonda 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 Fonda 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 ir ņemts vērā neatkarīga ārējā revidenta veiktais revīzijas darbs saistībā ar Fonda pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas 70. panta 6. punktā.

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 Fondu, 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.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

17 2019. gada jūnijā *Eurofound* noslēdza elektroapgādes pamatlīgumu par maksimālo summu 170 000 EUR. Līgums tika noslēgts sarunu procedūrā ar vienu

kandidātu, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. *Eurofound* pamatoja šādas iepirkuma procedūras izmantošanu ar to, ka elektrību kotē un iegādājas preču biržā, tādējādi tas atbilst Finanšu regulā noteiktajiem izņēmumiem, kad no atklātās procedūras var atteikties⁶. Tomēr līgumslēdzējs ir mazumtirdzniecības piegādātājs, līdz ar to šo piegādi nekotē un neiegādājas preču biržā un izņēmums nav piemērojams. Fonds bija nepareizi interpretējis Finanšu regulu, un tādējādi uz šo interpretāciju balstītie attiecīgie līgumi un saistītie maksājumi 20 255 EUR apmērā bija nepareizi.

18 2019. gada oktobrī *Eurofound* sāka sarunu procedūru ar aplēsto budžetu 140 000 EUR apmērā par pamatlīgumu tualetes telpu atjaunošanai. Atklātas procedūras vietā *Eurofound* izvēlējās izmantot sarunu procedūru. Tas pamatoja šo lēmumu ar budžetu, kas bija novērtēts par zemu. Tikai viens kandidāts (no 17 uzaicinātajiem) atbildēja *Eurofound* ar finanšu priekšlikumu, kas pārsniedza budžetu. 2019. gada decembrī, pamatojoties uz notikušajām sarunām ar vienīgo pretendentu, Fonds piešķīra pamatlīgumu 176 800 EUR vērtībā (23 % virs atklātajai procedūrai noteiktās robežvērtības)⁷. Fonds ir attiecīgi atļāvis šo izņēmumu, tomēr tas neizslēdz faktu, ka būtu vajadzējis izmantot atklātu procedūru. Šā līgumu maksājumi 2019. gadā nebija veikti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

⁶ Finanšu regula, I pielikuma 11. panta 1. punkta f) apakšpunkta iii) punkts (Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 2018/1046, OV L 193, 30.7.2018., 1. lpp.).

⁷ Finanšu regula (Regula (ES, Euratom) 2018/1046), 175. panta 1. punkts, un Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/24/ES (OV L 94, 28.3.2014., 65. lpp.), 4. pants, kur piegādes valsts līgumu un pakalpojumu valsts līgumu robežvērtība noteikta 144 000 EUR apmērā.

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

Revīzijas palātas vārdā –

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

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)
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Fonds atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-rēķinus un e-iepirkumu, bet nebija ieviesis e-iesniegšanu.	ieviests
2018	Komisija parakstīja pamatlīgumu par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi. Pamatlīgumslēdzējs darbojās kā starpnieks starp Fondu un piegādātājiem, kas nodrošina Fonda vajadzību risināšanu. <i>Eurofound</i> veiktās <i>ex ante</i> pārbaudes nebija efektīvas, jo tajās netika pārbaudīts, vai pamatlīguma slēdzējs ir pareizi noteicis cenas un pieprasījis palielinājumu. Fondam ir jāpielāgo <i>ex ante</i> pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru.	ieviests

Fonda atbilde

17 Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds pieņem apsvērumu par Finanšu regulas 2018/1046 1. pielikuma 11.1. apakšpunkta f) punkta iii) apakšpunkta izmantošanu par sarunu procedūras pamatojumu. 2021. gada sākumā jau ir plānots jaunais konkurss, un tam būs konkurences raksturs.

18 Līgums tika piešķirts, balstoties uz atzinumu, ka, ja konkurss tiktu atkārtots, izmantojot atklātu procedūru, nevis sarunu procedūru, tā rezultātā netiktu panākts saimnieciski izdevīgāks piedāvājums. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds veica vietējā tirgus izvērtēšanu. Tas balstīja budžetu uz profesionāļu konsultācijām. Līgums tika reklamēts Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonda publiskā tīmekļa vietnē, Eiropas Komisijas Dublinas pārstāvniecības biroja iepirkumu adresātu sarakstā, un tika nosūtīti tieši uzaicinājumi 13 kandidātiem (mazākais skaits ir pieci). Visbeidzot, tas publicēja paziņojumu par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu Oficiālajā Vēstnesī.

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 identificējamās 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.