

**ZIŅOJUMS****par Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādes 2013. finanšu gada pārskatiem un Iestādes atbildes**

(2014/C 442/18)

**IEVADS**

1. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EFSA”), kura atrodas Parmā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 178/2002<sup>(1)</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<sup>(2)</sup>.

**TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA**

2. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu tiešās pārbaudes un Iestādes pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

**TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA**

3. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantu Palāta revidēja

- a) Iestādes gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(3)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(4)</sup> par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

**Vadības atbildība**

4. Vadība ir atbildīga par Iestādes gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību<sup>(5)</sup>.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Iestādes gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis<sup>(6)</sup>; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Izpildedirektors apstiprina Iestādes gada pārskatus pēc tam, kad Iestādes grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību par to, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Iestādes finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

<sup>(1)</sup> OV L 31, 1.2.2002., 1. lpp.

<sup>(2)</sup> Iestādes kompetence un darbības ir apkopotas *II pielikumā*, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

<sup>(3)</sup> Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, tīro aktīvu izmaiņu pārskats un kopsavilkums par svarīgākajām grāmatvedības metodēm un citi paskaidrojumi.

<sup>(4)</sup> Tajos ietilpst budžeta izlietojuma pārskats un budžeta izlietojuma pārskata pielikums.

<sup>(5)</sup> Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 1271/2013 39. un 50. pants (OV L 328, 7.12.2013., 42. lpp.).

<sup>(6)</sup> Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

**Revidenta atbildība**

5. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei <sup>(7)</sup> sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) starptautiskajiem revīzijas standartiem un ētikas kodeksiem un INTOSAI starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka Iestādes gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

6. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

7. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

**Atzinums par pārskatu ticamību**

8. Palāta uzskata, ka Iestādes gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Iestādes finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

**Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību**

9. Palāta uzskata, ka 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

10. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

**KOMENTĀRI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

11. Saskaņā ar iekšējās kontroles sistēmas pašnovērtējumu, kuru Iestāde veica 2012. un 2013. gadā, vairākums iekšējās kontroles standartu (IKS) ir ievēroti. Tomēr vēl nav ievērots 4. IKS (Personāla novērtēšana un attīstība) un 11. IKS (Dokumentu pārvaldība), par ko korigējoša rīcība turpinājās revīzijas laikā.

12. Iestādes gada darba programmās nav pietiekami izvērstas informācijas par plānotajiem iepirkumiem un dotācijām, ar ko atbalstīt finansēšanas lēmumus Iestādes finanšu noteikumu īstenošanas kārtības 64. panta izpratnē. Šādas izvērstas informācijas iekļaušana gada darba programmā ļautu efektīvāk uzraudzīt iepirkumus un dotācijas.

**IEPRIEKŠĒJĀ GADĀ FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE**

13. Pārskats par korigējošiem pasākumiem, kas veikti saistībā ar Palātas komentāriem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir izklāstīts *I pielikumā*.

Šo ziņojumu 2014. gada 16. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Pietro RUSSO.

Revīzijas palātas vārdā –  
priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

<sup>(7)</sup> Regulas (ES) Nr. 1271/2013 107. pants.

## I PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (Ieviests/ieviešana ir sākta/ieviešana nav sākta/neattiecas)
2011	Augstais budžeta pārvietojumu līmenis liecina par nepilnībām budžeta plānošanā un īstenošanā un ir pretrunā budžeta specififikācijas principam.	Ieviests
2011	Iestāde 2011. gada decembrī iegādājās jaunu galveno mītni par 36,8 miljoniem EUR, par ko 25 gadus veiks ceturkšņa maksājums, procentos samaksājot 18,5 miljonus EUR. Palātai radās pārdomas, vai budžeta lēmējstādēm nebūtu bijis iespējams piedāvāt ekonomiskāku alternatīvu saskaņā ar pareizas finanšu pārvaldības principu un Finanšu regulu.	Neattiecas (Komisija neapstiprināja papildu līdzekļu piešķiršanu, lai pilnībā atmaksātu aizņēmumu)
2011	Vajadzētu uzlabot darbā pieņemšanas procedūru pārredzamību. Rakstisko pārbaudījumu un interviju jautājumus formulēja pēc tam, kad atlases komisija jau bija izskatījusi pieteikumus, un atlases komisijas locekļi parakstīja deklarācijas par konfidencialitāti un par interešu konflikta neesamību tad, kad kandidātu pieteikumus jau vērtēja, nevis pirms tam.	Ieviests
2012	Iestādes grāmatvedis ir apstiprinājis ABAC un SAP grāmatvedības sistēmas, bet nav apstiprinājis vietējās sistēmas un to, cik uzticama ir datu apmaiņa starp centrālajām un vietējām sistēmām. Tas apdraud grāmatvedības datu ticamību.	Ieviests
2012	Pēc augsta līmeņa riska novērtējuma, kuru 2012. gadā veica ārējs konsultants un 2013. gada februārī – Komisijas iekšējās revīzijas dienests, tika konstatēti vairāki iespējami būtiski riski Iestādes kontroles mehānismu darbībā, it īpaši tādās jomās kā datu pārvaldība, darbības nepārtrauktība un IT drošība. Iestāde 2012. gadā sāka visaptverošu iekšējās kontroles sistēmu pašnovērtējumu. Process turpinās, un koriģējošo pasākumu īstenošana ir plānota 2013. gadā.	Ieviešana ir sākta
2012	Kopējais to apropriāciju līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības, bija 99 %. No tām pārnesto apropriāciju līmenis bija īpaši augsts II sadaļā "Administratīvie izdevumi" – 2,3 miljoni EUR (22 % no II sadaļas apropriācijām) – un III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi" – 5,6 miljoni EUR (30 % no III sadaļas apropriācijām). II sadaļā pārnesumi 1,1 miliona EUR apmērā bija veikti saskaņā ar EFSA pārvaldības plānu vai arī attiecās uz maksājumiem, kuri bija atlikti ar Iestādi nesaistītu iemeslu dēļ. III sadaļā pārnesumi 2,1 miliona EUR apmērā bija veikti saskaņā ar EFSA pārvaldības plānu, bet 0,83 miljoni EUR bija pārnesti ar Iestādi nesaistītu iemeslu dēļ.	Neattiecas

## II PIELIKUMS

## Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (Parma)

## Kompetence un darbības

<p><b>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</b></p>	<p><b>Informācijas vākšana</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Kopējā lauksaimniecības politika (LESD 38. pants).</li> <li>— Iekšējā tirgus darbība (LESD 114. pants).</li> <li>— Sabiedrības veselība (LESD 168. pants).</li> <li>— Kopējā tirdzniecības politika (LESD 206. pants).</li> </ul>
<p><b>Iestādes kompetence</b> (Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 178/2002)</p>	<p><b>Mērķi</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Sniegt zinātniskus atzinumus un zinātnisku un tehnisku atbalstu attiecībā uz tiesību aktiem un politiku visās jomās, kam ir tieša vai netieša ietekme uz pārtikas un barības nekaitīgumu.</li> <li>— Sniegt neatkarīgu informāciju par riskiem attiecībā uz pārtikas nekaitīgumu.</li> <li>— Veicināt augstu cilvēku dzīvības un veselības aizsardzības līmeni.</li> <li>— Vākt un analizēt datus, lai raksturotu un uzraudzītu risku.</li> </ul> <p><b>Uzdevumi</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Sniegt zinātniskus atzinumus un veikt zinātniskus pētījumus.</li> <li>— Sekmēt vienotu riska novērtējuma metodoloģiju.</li> <li>— Palīdzēt Komisijai.</li> <li>— Meklēt, analizēt un apkopot vajadzīgos zinātniskos un tehniskos datus.</li> <li>— Identificēt un raksturot potenciālos riskus.</li> <li>— Izveidot līdzīgā jomā strādājošo organizāciju sadarbības tīklu.</li> <li>— Sniegt zinātnisko un tehnisko palīdzību krīzes situāciju pārvaldīšanā.</li> <li>— Uzlabot starptautisko sadarbību.</li> <li>— Sniegt sabiedrībai un ieinteresētajām personām ticamu, objektīvu un viegli saprotamu informāciju.</li> <li>— Piedalīties Komisijas ātrās reaģēšanas sistēmā.</li> </ul>
<p><b>Pārvaldība</b></p>	<p><b>Valde</b></p> <p><i>Sastāvs</i></p> <p>14 locekļi, kurus Padome ieceļ sadarbībā ar Eiropas Parlamentu un Komisiju, un viens Komisijas pārstāvis.</p> <p><i>Uzdevums</i></p> <p>Pieņemt darba programmu un budžetu un nodrošināt to izpildi.</p> <p><b>Izpilddirektors</b></p> <p>Ieceļ Valde, izvēloties no Komisijas ierosināto kandidātu saraksta, pēc uzklaušanās Eiropas Parlamentā.</p>

	<p><b>Konsultatīvā padome</b></p> <p><i>Sastāvs</i></p> <p>Viens pārstāvis no katras dalībvalsts</p> <p><i>Uzdevums</i></p> <p>Sniegt konsultācijas izpilddirektoram.</p> <p><b>Zinātniskā komiteja un zinātnes ekspertu grupas</b></p> <p>Izstrādāt Iestādes zinātniskos atzinumus.</p> <p><b>Ārējā revīzija</b></p> <p>Eiropas Revīzijas palāta</p> <p><b>Iekšējā revīzija</b></p> <p>EFSA Iekšējās revīzijas nodaļa</p> <p>Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD)</p> <p><b>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</b></p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>
<p><b>Iestādei pieejamie resursi 2013. gadā (2012. g.)</b></p>	<p><b>Budžets</b></p> <p>78,1 (78,3) miljons EUR, no tiem Eiropas Savienības subsīdija 100 % (100 %)</p> <p><b>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</b></p> <p>Amata vietas štatu sarakstā: 351 (355), no tām aizpildītās amata vietas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— darbinieki (pagaidu darbinieki un ierēdņi): 328 (342),</li> <li>— pārējie darbinieki (līgumdarbinieki, norīkoti valstu eksperti): 120 (124).</li> </ul> <p>Darbinieku kopskaits (tostarp nosūtītas trīs darba piedāvājuma vēstules, uz kurām 2013. gada 31. decembrī vēl nebija saņemtas atbildes): 448 (466), no tiem norīkoti šādu pienākumu veikšanai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— pamatdarbībām: 332 (345)<sup>(1)</sup>,</li> <li>— administrācijā: 116 (121)</li> </ul>
<p><b>Produkti un pakalpojumi 2013. gadā (2012. g.)</b></p>	<p><b>Zinātniskie rezultāti un ar tiem saistītās publikācijas 2013. gadā</b></p> <p><i>1. pasākums. Zinātnisku atzinumu un ieteikumu sniegšana un riska novērtēšanas pieejas</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas norādījumi: 2 (4)</li> <li>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas atzinumi: 44 (46)</li> <li>— Iestādes zinātniskie ziņojumi: 12 (9)</li> <li>— Iestādes paziņojumi: 2 (2)</li> <li>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas paziņojumi: 2 (4)</li> </ul> <p><b>1. pasākuma zinātniskie rezultāti kopā: 62 (65)</b></p> <p><i>2. pasākums. To produktu, vielu un pieprasījumu novērtēšana, kam nepieciešama atļauja</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Pesticīdu salīdzinošā novērtējuma secinājumi: 45 (60)</li> <li>— EFSA norādījumi: 2 (0)</li> <li>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas norādījumi: 3 (7)</li> <li>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas atzinumi: 203 (241)</li> </ul>

---

<p>— Iestādes zinātniskie ziņojumi: 0 (1)</p> <p>— Zinātniskās komitejas/zinātnes ekspertu grupas paziņojumi: 8 (7)</p> <p>— Iestādes paziņojumi: 6 (4)</p> <p><u>2. pasākuma zinātniskie rezultāti kopā: 267 (320)</u></p> <p>3. pasākums. Datu vākšana, zinātniskā sadarbība un sakaru izveide</p> <p>— EFSA norādījumi: 2 (1)</p> <p>— Iestādes paziņojumi: 0 (4)</p> <p>— Pamatoti atzinumi: 113 (114)</p> <p>— Iestādes zinātniskie ziņojumi: 7 (12)</p> <p><u>3. pasākuma zinātniskie rezultāti kopā: 122 (131)</u></p> <p><i>Saistītās publikācijas</i></p> <p>— Ziņojumi par pasākumiem: 11 (11)</p> <p>— Ārēji zinātniskie ziņojumi: 74 (74)</p> <p>— Tehniskie ziņojumi: 70 (77)</p> <p><u>Saistītās publikācijas kopā: 155 (162)</u></p> <p><u>Rezultāti kopā: 606 (678)</u></p> <p>— Zinātniski atzinumi līdztekus ar komunikāciju pasākumiem: 7 % (9,5 %)</p> <p>— Sabiedrības viedokļa noskaidrošana: 56 (39)</p> <p>— Tīmekļa vietnes apmeklējumi: 4,7 (4,4) miljoni</p> <p>— Izdevuma "EFSA Highlights" abonētu skaits: 31 912 (30 309)</p> <p>— Plašsaziņas līdzekļos minēta informācija par Iestādi: 11 820 (9 194)</p> <p>— Plašsaziņas līdzekļu uzdoti jautājumi: 625 (893)</p> <p>— Preses relīzes: 16 (25)</p> <p>— Tīmeklī publicētie jaunāko ziņu laidieni: 54 (60)</p> <p>— Intervijas: 95 (111)</p>
---

---

(<sup>1</sup>) 2013. gadā pilnslodzes ekvivalenta piešķirums aprēķināts saskaņā ar Eiropas Komisijas metodi; salīdzināšanas nolūkā ir pārreķināti 2012. gada dati.

**IESTĀDES ATBILDES**

11. Saskaņā ar *EFSA* iekšējās kontroles sistēmas pašnovērtējumu, ko Iestāde veica 2012. un 2013. gadā, vairākums iekšējās kontroles standartu (IKS) ir ievēroti. Tomēr vēl nav ievērots 4. IKS (Personāla novērtēšana un attīstība) un 11. IKS (Dokumentu pārvaldība), par ko korigējoša rīcība turpinās revīzijas laikā.

12. *EFSA* pateicas par Palātas konstatējumu, kas atspoguļo 2014. gada budžeta cikla attīstību. *EFSA* savā darba programmā jau ir publicējusi plašāku informāciju par zinātnes jomas iepirkumiem un dotācijām, kā arī par visiem cita veida iepirkumiem, piemēram, komunikācijas programmas vai operatīvā atbalsta iepirkumiem. Mēs paļaujamies, ka šī attīstība kopš Palātas iepriekš komentētās 2013. gada prakses pārsniegs paredzētās prasības saskaņā ar *EFSA* centieniem pastāvīgi uzlabot sniegtās informācijas pārredzamību.

---