



Izdevums  
latviešu valodā

Informācija un paziņojumi

62. gadagājums  
2019. gada 11. decembris

Saturs

IV *Paziņojumi*

EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

**Revīzijas palāta**

2019/C 417/01

Pārskats par ES aģentūrām attiecībā uz 2018. finanšu gadu . . . . . 1



## IV

(Paziņojumi)

## EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

## REVĪZIJAS PALĀTA

## Pārskats par ES aģentūrām attiecībā uz 2018. finanšu gadu

(2019/C 417/01)

## SATURS

	<i>Lappuse</i>
ES AĢENTŪRU UN CITU ŠAJĀ PĀRSKATĀ MINĒTO SAVIENĪBAS STRUKTŪRU SARAKSTS .....	4
1. NODAĻA. ES aģentūras un Palātas veiktā revīzija .....	6
IEVADS .....	6
ES AĢENTŪRAS .....	6
Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku .....	6
Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām .....	9
Budžeta pieņemšanas un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot EUIPO, CPVO un VNV .....	15
ES aģentūru tīkls veicina sadarbību starp aģentūrām un saziņu ar ieinteresētajām personām .....	16
MŪSU REVĪZIJA .....	16
Mūsu pilnvaras aptver ikgadējās revīzijas, īpašas revīzijas un atzinumus .....	16
Mūsu revīzijas ir paredzētas lielāko risku novēršanai .....	17
Mēs ziņojam OLAF par gadījumiem, kuros ir aizdomas par krāpšanu .....	18
Mēs sniedzam informāciju par revīzijām, ko veic Komisijas iekšējās revīzijas dienests (IRD), un par ārējā novērtējuma ziņojumiem .....	18
2. NODAĻA. Pārskats par revīzijas rezultātiem .....	19
IEVADS .....	19
AĢENTŪRU IKGADĒJĀS REVĪZIJAS REZULTĀTI ATTIECĪBĀ UZ 2018. GADU IR KOPUMĀ POZITĪVI .....	19
Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti atzinumi bez iebildēm .....	19
Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm .....	20
Par aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm, izņemums ir EASO .....	20
Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 36 aģentūrās uzlabojamām jomām .....	22
REVĪZIJAS REZULTĀTI, KAS APKOPOTI CITOS PALĀTAS PUBLICĒTAJOS DOKUMENTOS, KURI ATTIECAS UZ AĢENTŪRĀM .....	31
ERP Īpašais ziņojums Nr. 29/2018 "EAAPI būtiski veicināja uzraudzību un stabilitāti apdrošināšanas nozarē, tomēr joprojām pastāv lielas problēmas" .....	31

ERP 2017. gada īpašais gada ziņojums saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu par jebkādam iespējamām saistībām, kas izriet no šajā regulā paredzēto Vienotās noregulējuma valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas 2017. finanšu gadā .....	32
Citi ERP īpašie ziņojumi, kas arī attiecas uz vienu vai vairākām aģentūrām .....	32
ES AĢENTŪRU TĪKLA ATBILDE .....	33
3. NODAĻA. Ticamības deklarācijas un citi revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām .....	34
3.1. Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija .....	34
AĢENTŪRAS, KAS FINANSĒTAS NO DFS 1.A APAKŠKATEGORIJAS "KONKURĒTSPĒJA IZAUGSMEI UN NODARBINĀTĪBAI" ...	36
3.2. Energoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER) .....	36
3.3. Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (BEREC birojs) .....	40
3.4. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (Cedefop) .....	44
3.5. Eiropas Aviācijas drošības aģentūra (EASA) .....	48
3.6. Eiropas Banku iestāde (EBI) .....	52
3.7. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA) .....	57
3.8. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI) .....	62
3.9. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT) .....	66
3.10. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA) .....	72
3.11. Eiropas Savienības Tīklu un informācijas drošības aģentūra (ENISA) .....	76
3.12. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA) .....	80
3.13. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI) .....	85
3.14. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA) .....	90
3.15. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (Eurofound) .....	94
3.16. Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra (GSA) .....	98
AĢENTŪRAS, KAS FINANSĒTAS NO DFS 2. KATEGORIJAS "ILGTSPĒJĪGA IZAUGSME: DABAS RESURSI" .....	102
3.17. Eiropas Vides aģentūra (EVA) .....	102
3.18. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA) .....	106
AĢENTŪRAS, KAS FINANSĒTAS NO DFS 3. KATEGORIJAS "DROŠĪBA UN PILSONĪBA" .....	109
3.19. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL) .....	109
3.20. Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (EASO) .....	113
3.21. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC) .....	121
3.22. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA) .....	124
3.23. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE) .....	128
3.24. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA) .....	132
3.25. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA) .....	137
3.26. Eiropas Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (eu-LISA) .....	141
3.27. Eiropas Tiesu sadarbības vienība (Eurojust) .....	146

3.28. Eiropas Savienības Aģentūra tiesībsardzības sadarbībai (Eiropols) .....	150
3.29. Eiropas Savienības pamattiesību aģentūra (FRA) .....	154
3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (Frontex) .....	158
AĢENTŪRAS, KAS FINANSĒTAS NO DFS 4. KATEGORIJAS "GLOBĀLĀ EIROPA" .....	164
3.31. Eiropas Izglītības fonds (ETF) .....	164
AĢENTŪRAS, KAS FINANSĒTAS NO DFS 5. KATEGORIJAS "ADMINISTRĀCIJA" .....	167
3.32. Euratom Apgādes aģentūra (ESA) .....	167
PAŠFINANSĒTĀS AĢENTŪRAS .....	170
3.33. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO) .....	170
3.34. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO) .....	174
3.35. Vienotā noregulējuma valde (VNV) .....	181
3.36. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT) .....	186
KOMISIJAS IZPILDAĢENTŪRAS .....	190
3.37. Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra (EACEA) .....	190
3.38. Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (EASME) .....	194
3.39. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA) .....	198
3.40. Inovācijas un tīklu izpildaģentūra (INEA) .....	202
3.41. Pētniecības izpildaģentūra (REA) .....	206
3.42. Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (Chafea) .....	210

## ES AĢENTŪRU UN CITU ŠAJĀ PĀRSKATĀ MINĒTO SAVIENĪBAS STRUKTŪRU SARAKSTS

Akronīms	Pilns nosaukums	Atrašanās vieta
ACER	Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra	Ļubjana, Slovēnija
BEREC birojs	Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra	Rīga, Latvija
CdT	Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs	Luksemburga, Luksemburga
Cedefop	Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs	Saloniki, Grieķija
CEPOL	Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra	Budapešta, Ungārija
Chafea	Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra	Luksemburga, Luksemburga
CPVO	Kopienas Augu šķirņu birojs	Anžē, Francija
EACEA	Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūra	Brisele, Beļģija
EASA	Eiropas Aviācijas drošības aģentūra	Ķelne, Vācija
EASME	Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra	Brisele, Beļģija
EASO	Eiropas Patvēruma atbalsta birojs	Valleta, Malta
EBI	Eiropas Banku iestāde	Parīze, Francija
ECDC	Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs	Stokholma, Zviedrija
ECHA	Eiropas Ķimikāliju aģentūra	Helsinki, Somija
EVA	Eiropas Vides aģentūra	Kopenhāgena, Dānija
EFCA	Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra	Bigo, Spānija
EFSA	Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde	Parma, Itālija
EIGE	Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts	Viļņa, Lietuva
EAAPI	Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde	Frankfurte, Vācija
EIT	Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts	Budapešta, Ungārija
ELA	Eiropas Darba iestāde	Bratislava, Slovākija
EMA	Eiropas Zāļu aģentūra	Amsterdama, Nīderlande
EMCDDA	Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs	Lisabona, Portugāle
EMSA	Eiropas Jūras drošības aģentūra	Lisabona, Portugāle
ENISA	Eiropas Savienības Tīklu un informācijas drošības aģentūra	Hērakleja, Grieķija
EPPO	Eiropas Prokuratūra	Luksemburga, Luksemburga
ERA	Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra	Valensjēna, Francija
ERCEA	Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra	Brisele, Beļģija
ESA	Euratom Apgādes aģentūra	Luksemburga, Luksemburga
EVTI	Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde	Parīze, Francija

Akronīms	Pilns nosaukums	Atrašanās vieta
<i>ETF</i>	Eiropas Izglītības fonds	Turīna, Itālija
<i>EUIPO</i>	Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs	Alikante, Spānija
<i>eu-LISA</i>	Eiropas Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā	Tallina, Igaunija
<i>EU-OSHA</i>	Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra	Bilbao, Spānija
<i>Eurofound</i>	Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds	Dublina, Īrija
<i>Eurojust</i>	Eiropas Savienības Tiesu sadarbības vienība	Hāga, Nīderlande
<i>Eiropols</i>	Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai	Hāga, Nīderlande
<i>FRA</i>	Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra	Vīne, Austrija
<i>Frontex</i>	Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra	Varšava, Polija
<i>GSA</i>	Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūra	Prāga, Čehijas Republika
<i>INEA</i>	Inovācijas un tīklu izpildaģentūra	Brisele, Beļģija
<i>REA</i>	Pētniecības izpildaģentūra	Brisele, Beļģija
<i>VNV</i>	Vienotā noregulējuma valde	Brisele, Beļģija

## 1. NODAĻA

**ES aģentūras un Palātas veiktā revīzija****IEVADS**

1.1. Eiropas Revīzijas palāta (ERP) tika izveidota ar Līgumu par Eiropas Savienības darbību, lai veiktu ES finanšu ārējo revīziju <sup>(1)</sup>. Pildot šo uzdevumu, mēs darbojamies kā neatkarīga Savienības iedzīvotāju finansiālo interešu aizstāve, sekmējot ES finanšu labāku pārvaldību. Plašāku informāciju par mūsu darbu var atrast pārskatos par mūsu darbību, mūsu sagatavotajos pārskatos par ES budžeta izpildi, īpašajos ziņojumos, vispārējā stāvokļa apskatos un atzinumos par jauniem vai grozītiem ES tiesību aktiem vai citiem lēmumiem, kuri ietekmē finanšu pārvaldību <sup>(2)</sup>.

1.2. Saskaņā ar mums dotajām 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”) ikgadējās revīzijās attiecībā uz 2018. finanšu gadu, kā arī ar aģentūrām saistīti 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 veikto revīziju veids,
- 2. nodaļā ir izklāstīti ikgadējo revīziju kopējie rezultāti un minēti citu revīziju rezultāti un atzinumi saistībā ar aģentūrām,
- 3. nodaļā ir iekļauta *ticamības deklarācija* par 41 aģentūru kopā ar mūsu atzinumiem un apsvērumiem par aģentūru pārskatu ticamību un tiem pakārtoto ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību.

**ES AĢENTŪRAS****Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku**

1.4. 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 rīcībpolitiku. Daudzas ir ļabi pamanāmas un tām ir ievērojama ietekme uz Eiropas iedzīvotāju ikdienas dzīvei būtiskām jomām, tādām kā veselība, drošība, drošums, brīvība un tiesiskums. Īss katrai aģentūrai uzticēto uzdevumu apraksts ir sniegts līdz ar attiecīgo *ticamības deklarāciju* 3. nodaļā. Šajā ziņojumā aģentūru apzīmēšanai mēs izmantojam akronīmus, kuru saraksts ir atrodams ziņojuma sākumā.

1.5. Ir triju veidu aģentūras: decentralizētās aģentūras, izpildaģentūras un citas struktūras. To galvenās iezīmes ir aprakstītas turpmāk tekstā. Aģentūru skaits gadu gaitā ir palielinājies un to ir 43 (*1.1. izcēlums*), ieskaitot divas jaunas aģentūras, kas pašlaik tiek veidotas. Tās ir Eiropas Prokuratūra (EPPO), kuras izveides regula stājusies spēkā jau 2017. gadā, un Eiropas Darba iestāde (ELA), kuras izveides regula stājusies spēkā 2019. gadā augustā.

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

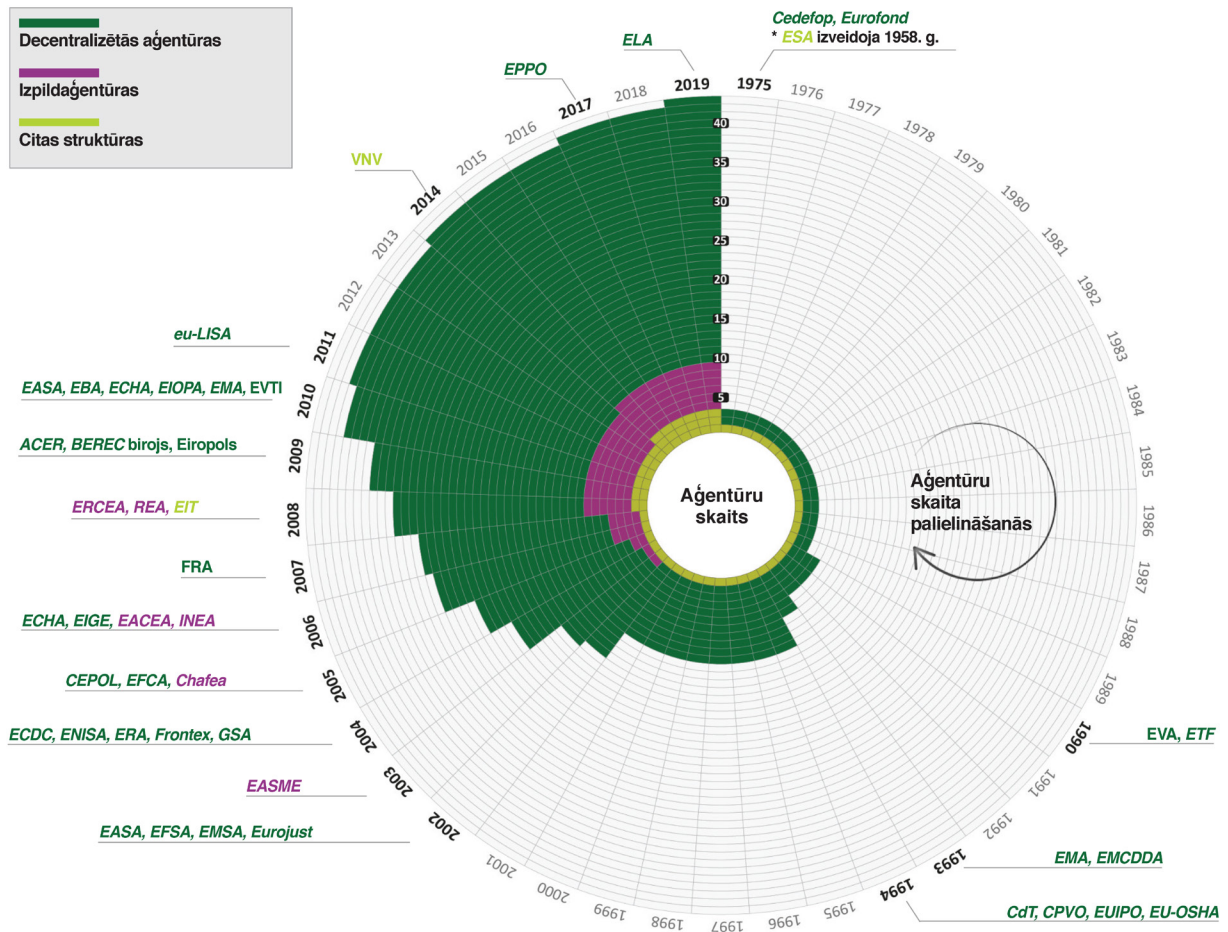
<sup>(2)</sup> Pieejami mūsu tīmekļa vietnē [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

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



1.1. izcēlums

**Aģentūru skaita palielināšanās**



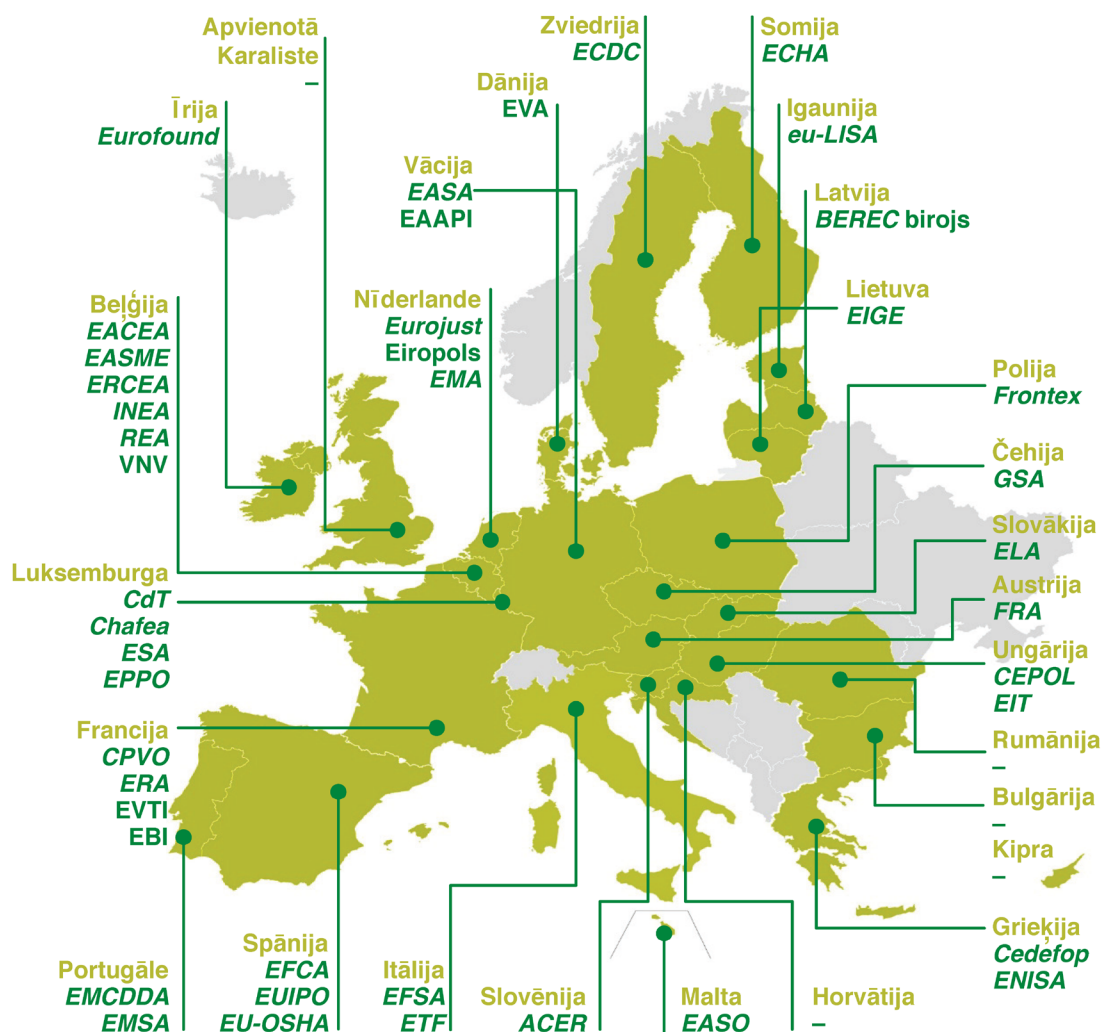
Avots: ERP.

1.6. Komisijas izpildaģentūras atrodas Eiropas Komisijas atrašanās vietā Briselē vai Luksemburgā. Decentralizētās aģentūras un citas struktūras ir izvietotas visā Eiropas Savienībā dažādās dalībvalstīs, kā norādīts akronīmu sarakstā un 1.2. izcēlumā. Par to atrašanās vietu lemj Padome vai Padome kopīgi ar Eiropas Parlamentu.

Pēc Apvienotās Karalistes lēmuma izstāties no Eiropas Savienības EMA un EBI 2019. gada pirmajā pusē tika pārvietotas attiecīgi uz Amsterdamu un Parīzi. EPPO atradīsies Luksemburgā, bet ELA Bratislavā (Slovākijā).

## 1.2. izcēlums

## Aģentūru atrašanās vieta dalībvalstīs



Avots: ERP.

#### Decentralizēto aģentūru pārziņā ir rīcībpolitikas konkrētas vajadzības

1.7. Darbojas **34 decentralizētas aģentūras** <sup>(4)</sup>, un tām ir liela nozīme ES rīcībpolitikas sagatavošanā un īstenošanā, proti, tās veic tehniskus, zinātniskus, darbības nodrošināšanas un/vai regulatīvus uzdevumus. To mērķis 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.

1.8. Jaunizveidotā EPPO ir neatkarīga Eiropas Savienības prokuratūra, kuras kompetencē būs izmeklēšanu veikšana un kriminālvajāšana un apsūdzības celšana saistībā ar noziegumiem pret ES budžetu, piemēram, par krāpšanu, korupciju vai nopietnu pārrobežu krāpšanu PVN jomā. ELA mandāts būs visos līmeņos stiprināt sadarbību starp darba tirgus iestādēm un labāk pārvaldīt pārrobežu situācijas, kā arī turpmākas iniciatīvas godīgas mobilitātes veicināšanai. Abas aģentūras mēs revidēsim, sākot ar 2019. finanšu gadu.

<sup>(4)</sup> ACER, BEREC birojs, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBI, ECDC, ECHA, EVA, EFCA, EFSA, EIGE, EAAPI, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, EPPO, ERA, EVTI, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex, GSA.

1.9. Visu decentralizēto aģentūru darbu kontrolē valde, kurā ietilpst dalībvalstu, Komisijas un (dažās aģentūrās) citu pušu pārstāvji. Valde <sup>(5)</sup> izstrādā aģentūras darbības satvaru, kurš tai ir obligāts un kurā ietilpst, piemēram, daudzgadu un ikgadējā darba programma, budžeta projekts un štatu saraksts, un par to īstenošanu atbild (izpild)direktors.

#### *Komisijas izpildaģentūras īsteno ES programmas*

1.10. Sešām Komisijas **izpildaģentūrām** <sup>(6)</sup> ir uzticēti uzdevumi, kas saistīti ar vienas vai vairāku ES programmu īstenošanu un darbības nodrošināšanu. Šīs aģentūras ir izveidotas uz noteiktu laiku. Tās izveidoja ar Komisijas lēmumu, un to darbību pārrauga Komisijas ieceltas koordinācijas komitejas. Tās strādā saskaņā ar daudzgadu un ikgadējām darba programmām, par kuru izstrādi un īstenošanu atbild (izpild)direktors. Atšķirībā no decentralizētajām aģentūrām izpildaģentūru budžetā ir ietverti vienīgi personāla un administratīvie izdevumi, bet visus pamatdarbības izdevumus, ko tās īsteno, finansē no Komisijas budžeta. Tādējādi izpildaģentūru pašu budžets veido pavisam mazu daļu no budžeta, ko tās īsteno.

#### *Pārējām struktūrām ir īpašas pilnvaras*

1.11. Trīs **pārējās struktūras** ir *EIT*, *Euratom* apgādes aģentūra un VNV.

1.12. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT), kas atrodas Budapeštā, ir neatkarīga, decentralizēta ES struktūra, kura apvieno zinātniskos, uzņēmējdarbības un izglītības resursus nolūkā stiprināt Savienības inovācijas spējas, piešķirot finansējumu dotācijām. Eiropas Parlaments un Padome to izveidoja uz nenoteiktu laiku. To vada direktors, un tā darbību pārrauga Valde.

1.13. *Euratom* Apgādes aģentūru (ESA) Luksemburgā Padome izveidoja uz nenoteiktu laiku, lai saskaņā ar *Euratom* līgumu nodrošinātu regulāru un taisnīgu kodoldegvielu piegādi ES lietotājiem. Šim nolūkam *Euratom* apgādes aģentūra piemēro piegādes politiku, kas pamatojas uz principu, kurš visiem lietotājiem paredz vienlīdzīgu piekļuvi rūdām un kodoldegvielai un koncentrējas uz piegāžu drošības uzlabošanu lietotājiem, kas atrodas ES, tādējādi arī sekmējot ES kodolnozares dzīvotspēju. Padomdevēju komiteju veido dalībvalstu pārstāvji, un tā palīdz veikt *Euratom* apgādes aģentūrai uzticētos uzdevumus, sniedzot atzinumus, veicot analīzi un apkopojot informāciju. *Euratom* apgādes aģentūru vada ģenerāldirektors, kurš cieši sadarbojas ar Komisiju.

1.14. Vienotā neregulējuma valde (VNV) ir galvenā banku savienības neregulējuma iestāde un atrodas Briselē. Tās pamatuzdevums ir ar minimālu ietekmi uz reālo ekonomiku, finanšu sistēmu un publiskajām finansēm iesaistītajās dalībvalstīs un ārpus tām nodrošināt pienācīgu neregulējumu bankām, kas kļūst maksātnespējīgas. Vienotā neregulējuma valdi pārstāv tās priekšsēdētājs, kuram uzticēti arī iecelējinstiucijas pienākumi.

#### **Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām**

1.15. 2018. gadā visu aģentūru (izņemot VNV) kopējais budžets bija 4,2 miljardi EUR (20 % palielinājums, salīdzinot ar 3,5 miljardu EUR budžetu 2017. gadā), un tas atbilst apmēram 2,9 % no ES 2018. gada vispārējā budžeta (2017. gadā – 2,7 %), kā parādīts 1.3. *izcēlumā*. Aģentūras ar vislielāko absolūto budžetu palielinājumu laikā no 2017. gada līdz 2018. gadam bija *EIT*, *EMSA* un *ECHA*, ko finansē no DFS 1.a apakškategorijas “Konkurētspēja izaugsmei un nodarbinātībai”, un *eu-LISA*, *Frontex*, *EMA*, *EASO* un Eiropols, ko finansē no 3. kategorijas “Drošība un pilsonība”.

<sup>(5)</sup> Komisijas 2018. gada 18. decembra Deleģētajā regulā (ES) 2019/715 par finanšu pamatregulu struktūrām, kas izveidotas saskaņā ar LESD un *Euratom* līgumu un minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, *Euratom*) 2018/1046 (OV L 122, 10.5.2019., 1. lpp.) 70. pantā, paredzētas divas dažādas valdes: pārvaldes struktūrvienība un izpildu struktūrvienība.

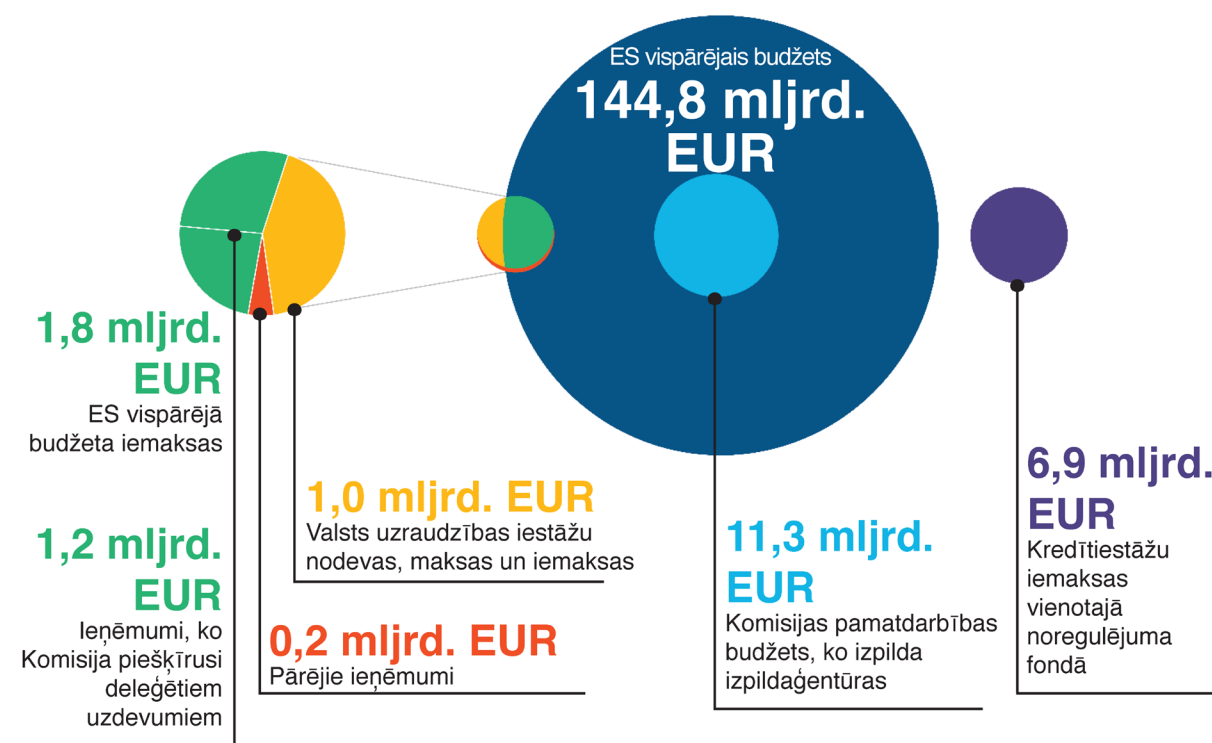
<sup>(6)</sup> *Chafea*, *EACEA*, *EASME*, *ERCEA*, *INEA*, *REA*.

1.16. Turklāt VNV 2018. gada budžets bija 6,9 miljardi EUR (2017. gadā – 6,6 miljardi EUR). To veido kredītiestāžu iemaksas, kas paredzētas vienotā noregulējuma fonda izveidei un VNV administratīvo izdevumu finansēšanai.

1.17. Decentralizēto aģentūru un citu struktūru budžets sedz personāla, administratīvos un pamatdarbības izdevumus. Izpildaģentūras īsteno programmas, ko finansē no Komisijas budžeta, un viņu pašu budžets (2018. gadā kopumā aptuveni 249 miljoni EUR) ir paredzēts vienīgi personāla un administratīvajiem izdevumiem. Komisijas pamatdarbības budžets (saistību apropriācijas), ko īsteno sešas izpildaģentūras, 2018. gadā bija aptuveni 11,3 miljardi EUR (2017. gadā – 11 miljardi EUR).

### 1.3. izcēlums

#### Aģentūru finansējuma avoti 2018. gadā



Avots: ES 2018. gada vispārējais budžets un aģentūru 2018. gada budžets; ERP apkopojums.

1.18. Lielākā daļa aģentūru, ieskaitot visas izpildaģentūras, gandrīz pilnībā tiek finansētas no ES vispārējā budžeta. Pārējās finansējumu daļēji vai pilnībā iegūst no nodevām, maksām un tiešajām iemaksām no valstīm, kuras piedalās šo aģentūru darbībā, piemēram, no dalībvalstīm, EBTA valstīm utt. 2018. finanšu gadā aģentūru budžetu galvenokārt finansēja ar aptuveni 1,8 miljardiem EUR no ES vispārējā budžeta, aptuveni miljardu EUR ienesa nodevas, maksas un iemaksas no valsts uzraudzības iestādēm un aptuveni 1,2 miljardi EUR bija ieņēmumi, kurus Komisija piešķir specifikā (deleģētu) uzdevumu veikšanai. Aģentūru budžeta sadalījums atbilstoši ieņēmumu avotam ir attēlots 1.4. izcēlumā.

1.4. izcēlums

Aģentūru 2018. gada budžets atbilstoši ieņēmumu avotam

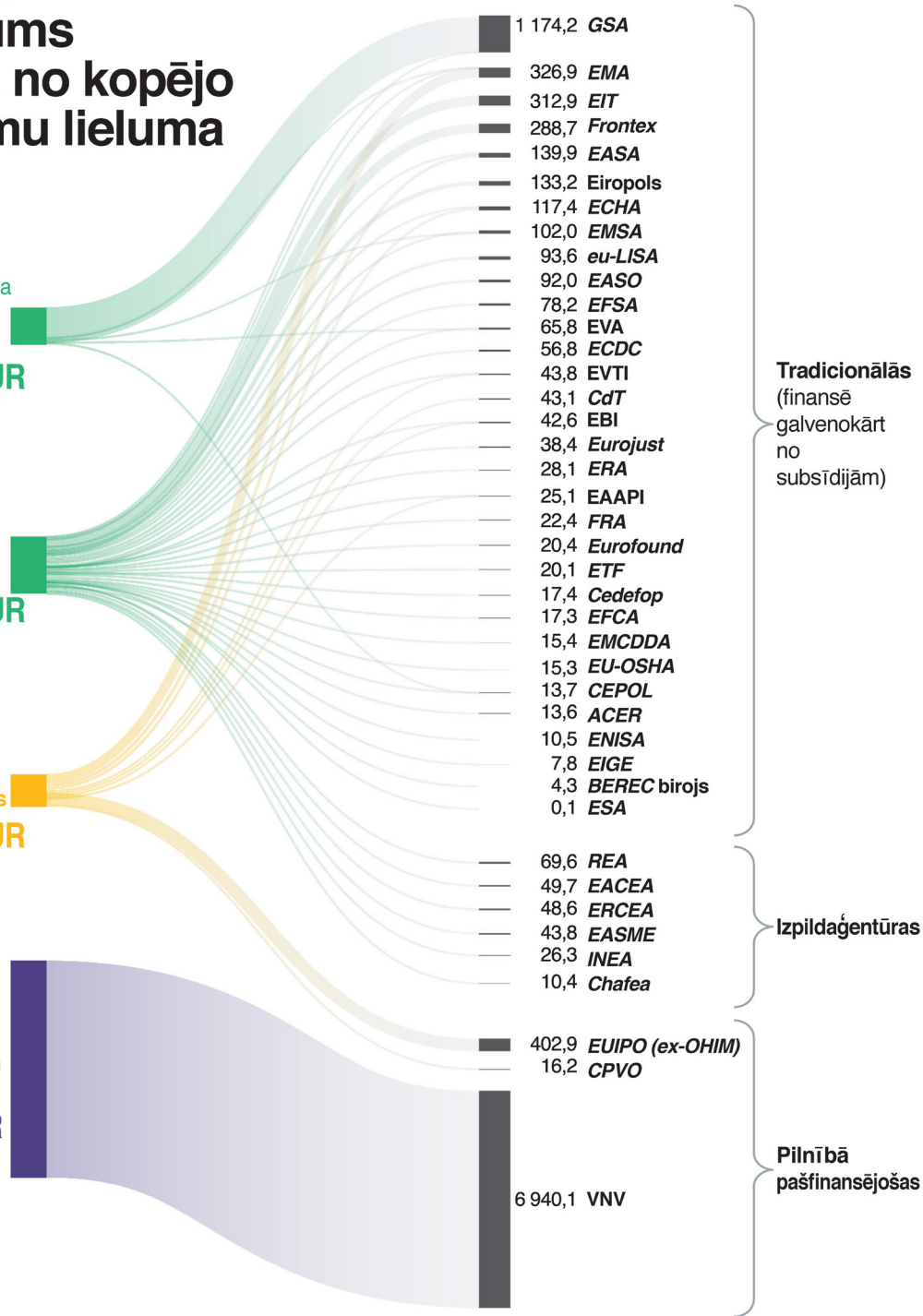
# Aģentūru izkārtojums atkarībā no kopējo ieņēmumu lieluma (miljoni EUR)

Ieņēmumi, ko Komisija piešķirusi deleģētiem uzdevumiem  
 ≈ 1,2 mljrd. EUR

ES vispārējā budžeta iemaksas  
 ≈ 1,8 mljrd. EUR

Valsts uzraudzības iestāžu nodevas, maksas un iemaksas  
 ≈ 1,0 mljrd. EUR

Kredītiestāžu iemaksas vienotajā noregulējuma fondā un VNV  
 ≈ 6,9 mljrd. EUR



Avots: aģentūru 2018. gada budžets, ERP apkopojums.

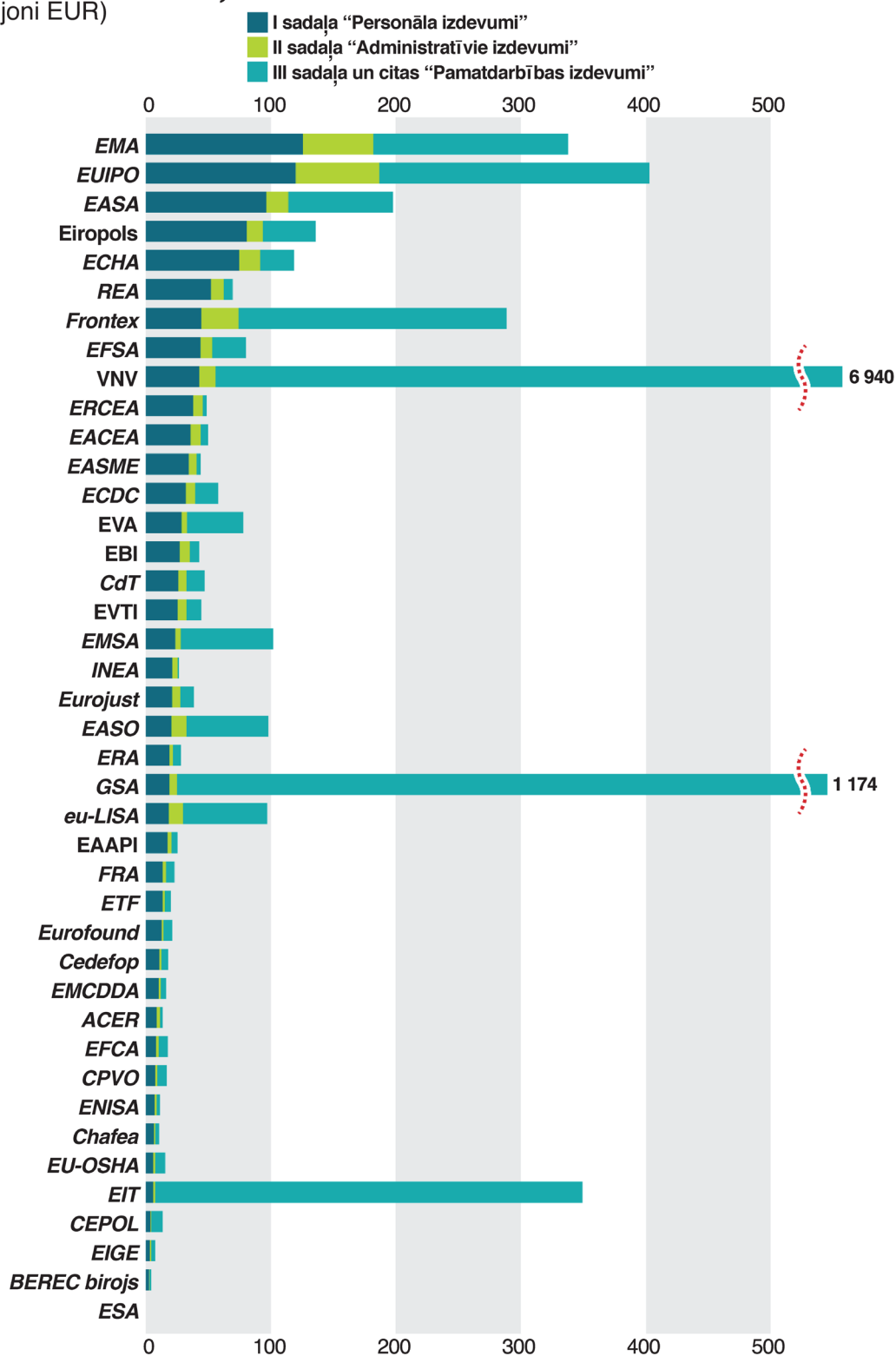
1.19. ES Oficiālajā Vēstnesī publicētie aģentūru 2018. gada budžeti parādīti 1.5. izcēlumā. Tie iedalīti atbilstoši izdevumu veidam (I sadaļa ir personāla izdevumi, II sadaļa ir administratīvie izdevumi un III sadaļa ir pamatdarbības izdevumi kopā ar visām citām izmantotajām sadaļām), nevis atbilstoši darbībai.

## 1.5. izcēlums

ES Oficiālajā Vēstnesī publicētie aģentūru 2018. gada budžeti

**Budžeta sadala**

(miljoni EUR)

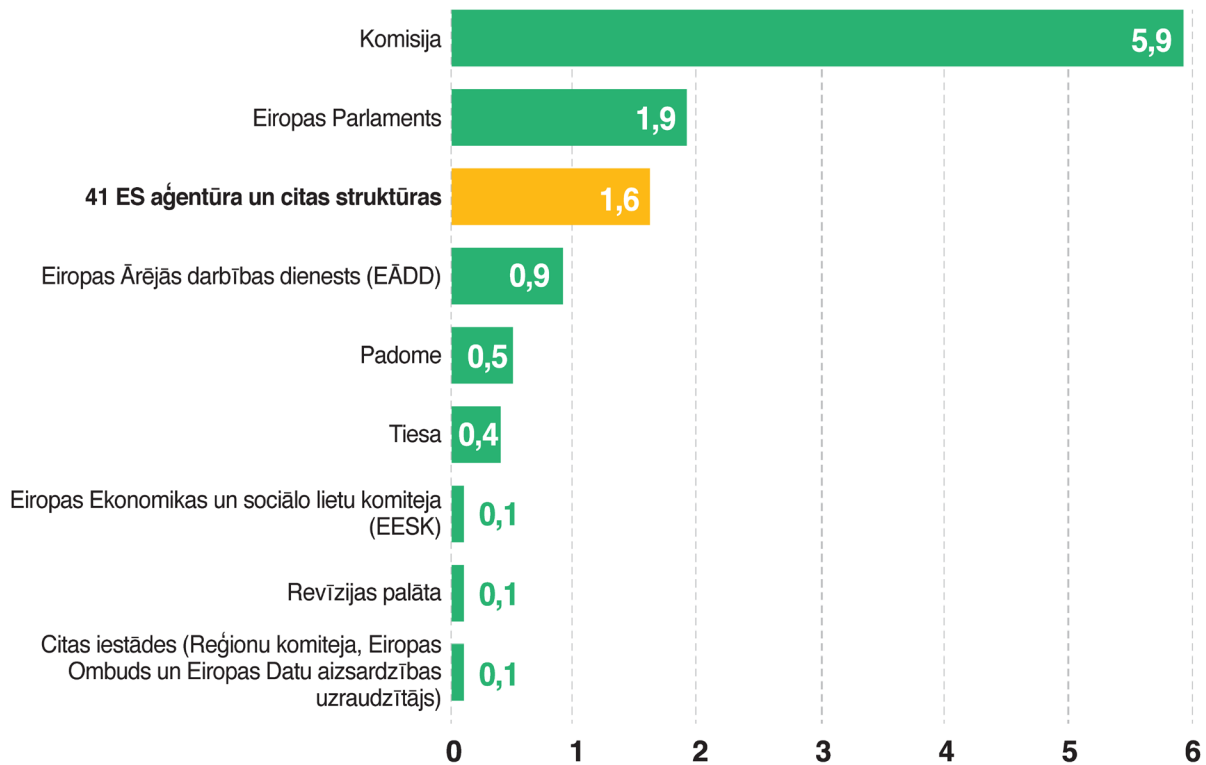


Avots: aģentūras, ERP apkopojums.

1.20. Lielākā daļa aģentūru neīsteno lielas pamatdarbības izdevumu programmas vai citas izmaksu ietilpīgas darbības, bet gan nodarbojas ar tehniska, zinātniska un/vai regulatīva rakstura uzdevumiem. Tādējādi vairākumā gadījumu to budžetu galvenokārt veido personāla un administratīvie izdevumi (1.5. izcēlums). Kopumā aģentūru personāla un administratīvie izdevumi atbilst aptuveni 14 % no visu ES iestāžu un citu struktūru šāda veida izdevumiem (1.6. izcēlums).

1.6. izcēlums

**ES iestāžu un struktūru personāla un administratīvie izdevumi (\*) (miljardi EUR) 2018. gadā**



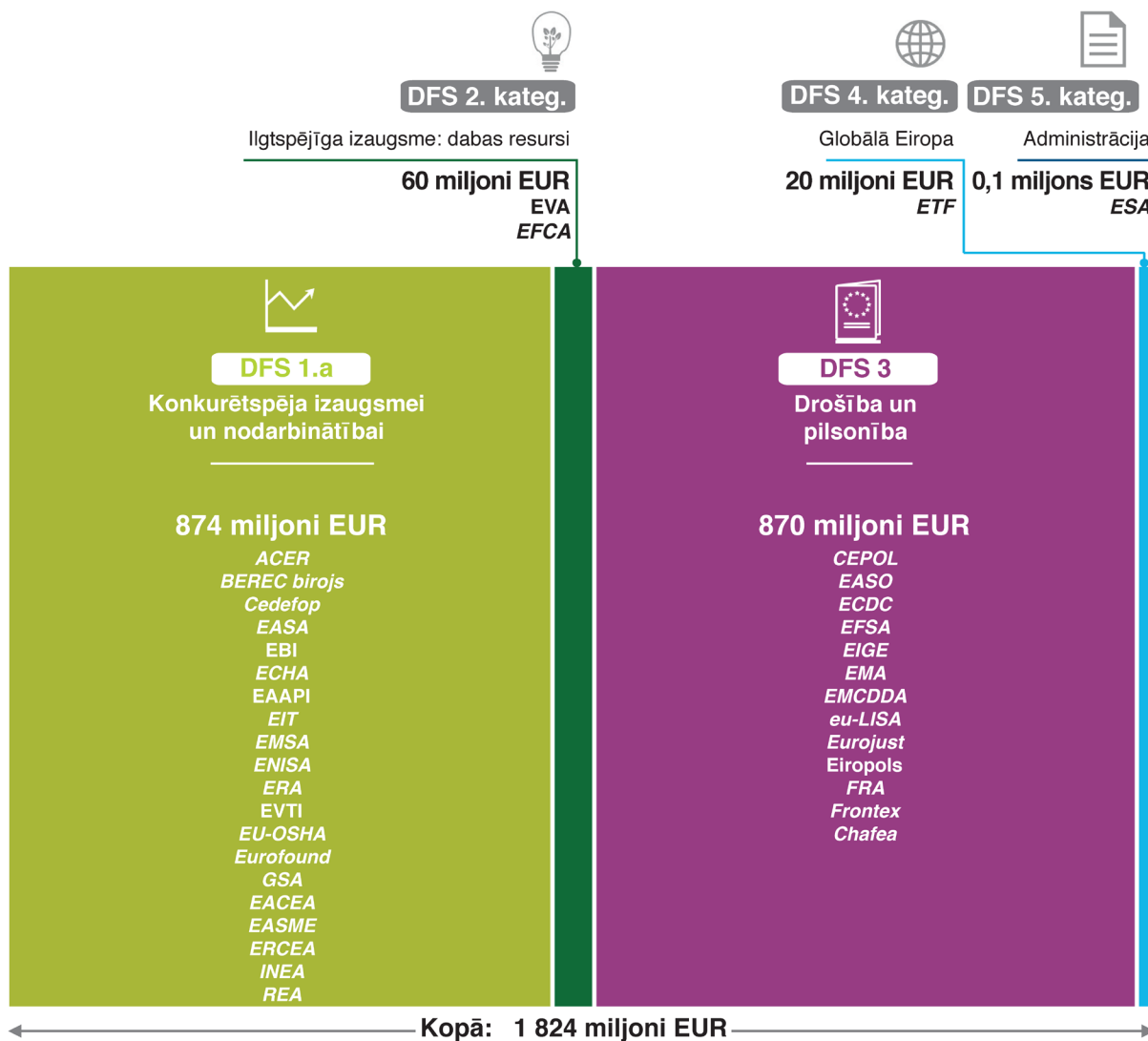
(\*) Personāla izdevumos ietilpst izdevumi par darbiniekiem, kas strādā gan pamatdarbības, gan administratīvajā jomā.

Avots: ES 2018. gada konsolidētie pārskati.

1.21. Iemaksas no ES vispārējā budžeta 1,8 miljardu EUR apmērā tiek finansētas no dažādām DFS kategorijām, kā parādīts 1.7. izcēlumā.

## 1.7. izcēlums

## Aģentūru finansējums atbilstoši ES vispārējā budžeta DFS kategorijām



Avots: ES daudzgadu finanšu shēma 2014.–2020. gadam un aģentūru 2018. gada budžets, ERP apkopojums.

1.22. 2018. gada beigās aģentūrās strādāja aptuveni 11 400 darbinieku (2017. gadā – aptuveni 11 000), kas atbilst apmēram piektdaļai no kopējā darbinieku skaita ES iestādēs un aģentūrās. Šie skaitliskie dati par darbiniekiem ietver ierēdņus, pagaidu darbiniekus, līgumdarbiniekus un norīkotos valstu ekspertus. Darbinieku kopskaita sadalījums pa aģentūrām ir attēlots 1.8. izcēlumā. 2018. gadā papildus aģentūru pašu darbiniekiem tās nodarbināja arī diezgan lielu skaitu pagaidu darbinieku no pagaidu darba aģentūrām un konsultantus, kas strādāja dažādās jomās.

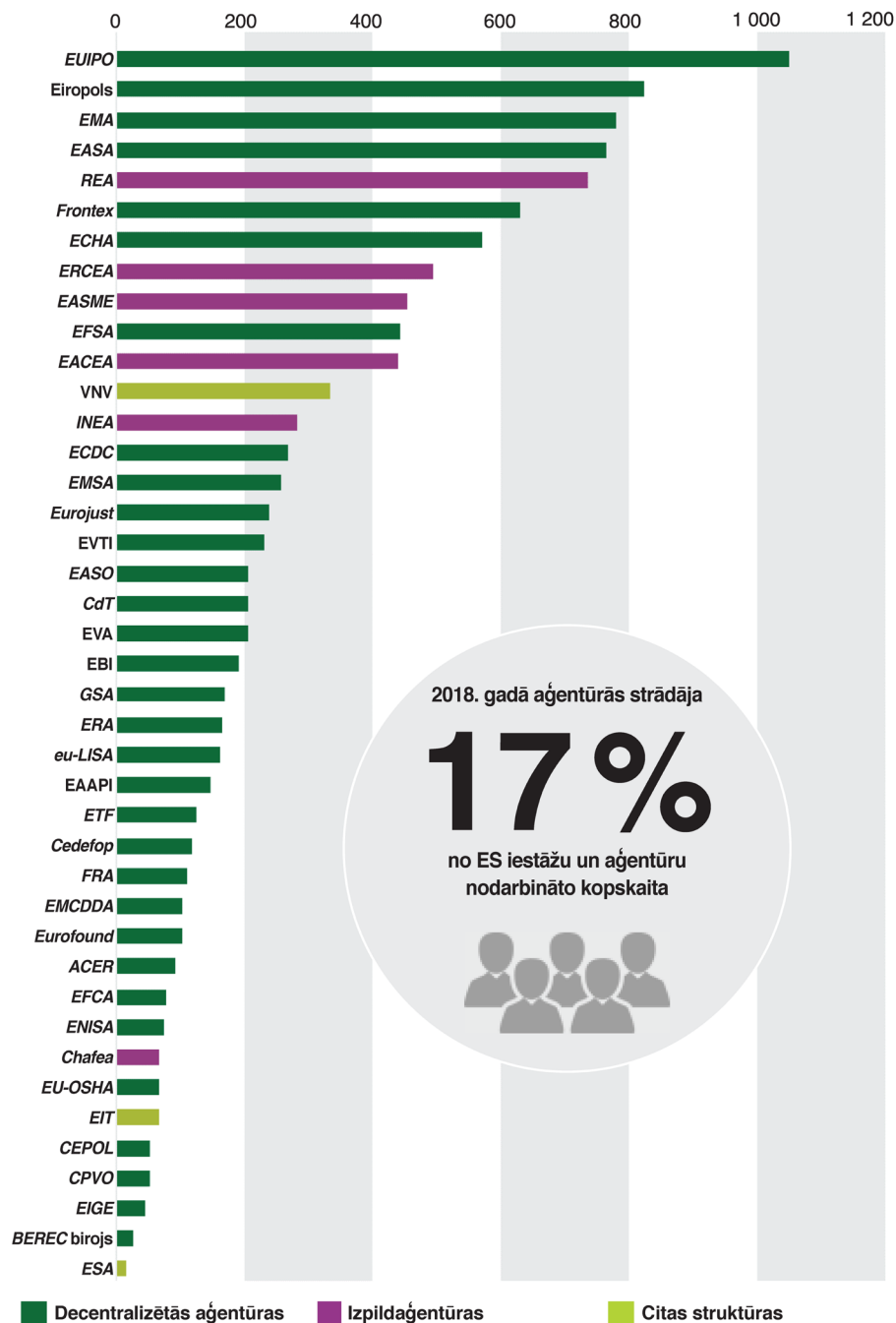


1.8. izcēlums

Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2018. gada beigās

### Darbinieku skaits

(sarindotas pēc darbinieku skaita)

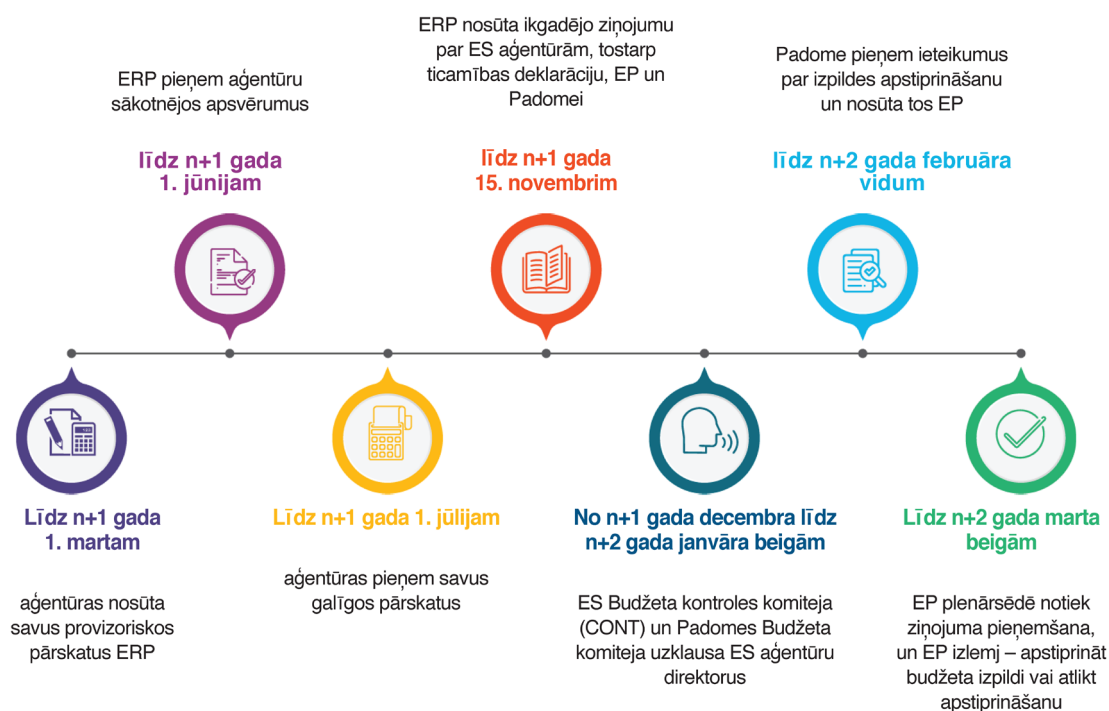


Avots: aģentūras, ERP apkopojums.

**Budžeta pieņemšanas un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot EUIPO, CPVO un VNV**

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

## 1.9. izcēlums

**Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra vairākumam aģentūru**

Avots: ERP.

1.24. Tomēr vienai no trim decentralizētajām aģentūrām, kas sevi pilnībā finansē pašas (EUIPO), budžeta izpildi apstiprina tās budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome. Līdzīgi ir ar CPVO un VNV (abas pārējās decentralizētās aģentūras, kas sevi pilnībā finansē pašas), kur ikgadējās budžeta pieņemšanas un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras ir uzticētas šo aģentūru Valdēm.

**ES aģentūru tīkls veicina sadarbību starp aģentūrām un saziņu ar ieinteresētajām personām**

1.25. Aģentūras izveidoja ES aģentūru tīklu (EUAN) kā savstarpējas sadarbības platformu, lai pastiprinātu aģentūru pamanāmību, apzinātu un veicinātu efektivitātes pieaugumu un radītu pievienoto vērtību. Tīkls darbojas saskaņā ar prioritātēm, par kurām aģentūras ir vienojušās stratēģijas dokumentā, kas paredzēts pieciem gadiem (2015.–2020. g.), un darba programmām, kurās konkrētizētas darbības un nodevumi. Svarīgs tīklam uzticētais uzdevums ir nodrošināt efektīvu saziņu starp aģentūrām un ieinteresētajām personām – galvenokārt ES iestādēm. Rotācijas kārtībā tīklu katru gadu vada cita aģentūra.

**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>(7)</sup>:

- 1) visu aģentūru pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(8)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(9)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- 2) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

<sup>(7)</sup> 2018. gadā mēs nerevidējam ELA un EPPO, jo 2019. gads būs pirmais to budžeta izpildes gads.

<sup>(8)</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>(9)</sup> Budžeta izpildes pārskati ir pārskati, kuros apkopo visas budžeta operācijas un skaidrojumus.

1.27. Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju rezultātiem, mēs sniedzam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām šā ziņojuma 3. nodaļā minētajām budžeta apstiprinātājiestādēm 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. Papildus tam un saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. panta 4. punktu mēs arī veicam revīzijas un publicējam īpašos ziņojumus par konkrētiem jautājumiem. Turklāt pēc kādas Savienības iestādes vai struktūras lūguma mēs sniedzam atzinumus, kuros izklāstām savu nostāju par jauniem vai atjauninātiem tiesību aktiem, kam ir nozīmīga ietekme uz ES finanšu pārvaldību. Sk. šā pārskata 2. nodaļas iedaļu “*Revīzijas rezultāti, kas apkopoti citos Palātas publicētajos dokumentos, kuri attiecas uz aģentūrām*”.

### **Mūsu revīzijas ir paredzētas lielāko risku novēršanai**

1.29. Visas mūsu revīzijas ir izstrādātas tā, lai to uzmanības centrā būtu galvenie apzinātie riski. 2018. gadā ES aģentūru pārskatu un pakārtoto ieņēmumu un maksājumu ikgadējā revīzija tika veikta, ņemot vērā mūsu riska novērtējumu, kas īsi izklāstīts turpmāk.

*Risks, kas saistīts ar aģentūru pārskatu ticamību, kopumā ir zems*

1.30. Mēs uzskatām, ka risks, kas saistīts ar pārskatu ticamību, kopumā visām aģentūrām ir zems. Aģentūru pārskatus sagatavo, piemērojot grāmatvedības noteikumus, ko pieņēmis Komisijas grāmatvedis. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem. Pagātnē konstatēto būtisko kļūdu skaits bija neliels. Tomēr arvien pieaugošais deleģēšanas nolīgumu skaits, kurus Komisija noslēdz, piešķirot aģentūrām specifiskus papildu uzdevumus un ieņēmumus, rada problēmas saistībā ar aģentūru grāmatvedības (un budžeta) procedūru konsekveni un pārredzamību.

*Risks, kas saistīts ar ieņēmumu likumību un pareizību, kopumā ir zems, taču ir izņēmumi*

1.31. Risks, kas saistīts ar pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību, lielākajai daļai aģentūru ir zems. Tās pilnībā finansē ar iemaksām no ES vispārējā budžeta un, kā noteikts to regulās, par savu budžetu un ar tiem saistītajiem ieņēmumiem aģentūras vienojas ar budžeta lēmējiestādēm ikgadējo budžeta procedūru laikā. Taču risks ir vidēji augsts aģentūrām, kuras sevi (daļēji) finansē pašas <sup>(10)</sup> un kurām piemēro īpašu regulējumu, kas attiecas uz pakalpojumu maksu iekasēšanu un iemaksām no ekonomikas dalībniekiem vai sadarbībā iesaistītajām valstīm.

*Risks, kas saistīts ar maksājumu likumību un pareizību, kopumā ir vidējs, taču vērojamas atšķirības*

### **I sadaļa “Personāla izdevumi”**

1.32. Kopumā risks ir zems. Algas pārvalda Komisijas Atalgojuma un individuālo tiesību birojs, kuru Palāta revidē tad, kad veic administratīvo izmaksu īpašo izvērtējumu. Saistībā ar personāla izdevumiem pēdējos gados nav konstatēts būtisks kļūdu līmenis. Tomēr gadījumos, kad aģentūrām nākas pieņemt darbā daudz papildu darbinieku īsā laikā, risks saistībā ar darbā pieņemšanas procedūru likumību un pareizību ir no vidēja līdz augstam.

### **II sadaļa “Administratīvie izdevumi”**

1.33. Risks uzskatāms par vidēju. Dažādu pakalpojumu iepirkumi un arvien lielākas summas, kas jāatvēl saistībā ar IT, nozīmē sarežģītus iepirkuma noteikumus un procedūras, bet aģentūru administrācija ne vienmēr panāk pienācīgu pārredzamību un labāko līdzekļu atdevi. Nopietnas kļūdas iepirkumos, kuras ietekmē maksājuma nosacījumus, parasti ir bijis viens no galvenajiem iemesliem Palātas formulētajiem apsvērumiem un revīzijas atzinumiem ar iebildēm. Taču visbiežāk pati apjomīgākā izmaksu kategorija ir biroju īre, ko maksā regulāri, un izmaiņas parasti notiek tad, kad aģentūras pārvācas uz jaunām telpām, tāpēc kopumā risks ir vidējs. Jaunapzināts risks ir arvien plašāka ārēju darbinieku izmantošana, slēdzot IT pakalpojumu līgumus vai pieņemot cilvēkus no pagaidu darba aģentūrām; uz šiem darbiniekiem attiecas gan tieši ES, gan valstu tiesiskais regulējums, kas lietotāju uzņēmumiem uzliek daudzējādu pienākumus.

### **III sadaļa “Pamatdarbības izdevumi”**

1.34. Uzskatāms, ka risks ir robežās no zema līdz augstam. Tas atkarīgs no konkrētām aģentūrām un tām raksturīgajiem pamatdarbības izdevumiem. Parasti risks, kas saistīts ar iepirkumiem, ir līdzīgs riskam II sadaļā, lai gan šajā gadījumā summas var būt lielākas. Attiecībā uz dotācijām, ko izmaksā no budžeta III sadaļas, iepriekšējās revīzijās ir konstatēts, ka, lai gan aģentūru kontroles sistēmas ir uzlabojušās, to darbība ne vienmēr ir pilnībā efektīva.

<sup>(10)</sup> CdT, CPVO, EASA, EBI, ECHA, EAAP, EMA, EVTI, EUIPO, VNV.

*Risks, kas saistīts ar pareizu finanšu pārvaldību, kopumā ir vidējs*

1.35. Šis risks uzskatāms par vidēju, un tas ir konstatēts lielākoties IT un publiskā iepirkuma jomā. Iepriekšējo gadu konstatējumos mēs ziņojām par to, ka aģentūru IT sistēmas ir atšķirīgas un ir trūkumi IT projektu vadībā, kā arī par iepirkuma procedūrām, kas nenodrošināja ieguldīto līdzekļu labāko atdevi.

1.36. Vajadzība pēc atsevišķām administratīvām struktūrām un procedūrām visām aģentūrām rada objektīvu administratīvās lietderības risku.

*Citi riski*

1.37. Ņemot vērā iepriekšējos gados formulētos apsvērumus un zināmo ES rīcībpolitikas attīstību noteiktās jomās, saistībā ar dalībvalstu sadarbības līmeni augsts risks ir apzināts dažās aģentūrās, un tās ir *Frontex, EASO, ECHA, VNV*.

#### **Mēs ziņojam OLAF par gadījumiem, kuros ir aizdomas par krāpšanu**

1.38. Cīņā pret krāpšanu, kas skar ES budžetu, mēs cieši sadarbojamies ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (OLAF). Mēs pārsūtām OLAF visus gadījumus, kuros ir aizdomas par krāpšanu, korupciju vai citu nelikumīgu darbību, kas skar ES finanšu intereses un ko mēs esam konstatējuši sava revīzijas darba gaitā. Pēc tam šos gadījumus pārbauda OLAF, kurš lemj, vai uzsākt izmeklēšanu, un vajadzības gadījumā sadarbojas ar dalībvalsts iestādēm.

1.39. Mūsu revīzijas nav īpaši plānotas krāpšanas meklēšanai, tomēr mēs atklājam gadījumus, kuros ir aizdomas par to, ka ir noticis pārkāpums vai krāpnieciska darbība. 2018. gadā mēs nepaziņojām OLAF nevienu šādu gadījumu, kurā būtu bijušas aizdomas par krāpšanu (2017. gadā – trīs gadījumus), ko bijām konstatējuši sava revīzijas darba gaitā. Tomēr pēc OLAF pieprasījuma mēs sniedzām informāciju par vairākiem gadījumiem, kuros dažādās aģentūrās bija aizdomas par krāpšanu saistībā ar darbā pieņemšanas procedūrām.

#### **Mēs sniedzam informāciju par revīzijām, ko veic Komisijas iekšējās revīzijas dienests (IRD), un par ārējā novērtējuma ziņojumiem**

1.40. Šā pārskata 3. nodaļas konkrētām aģentūrām veltītās iedaļās mēs arī informējam par 2018. gadā IRD sagatavotajiem revīzijas ziņojumiem un aģentūru ārējiem novērtējumiem. Mēs nepārbaudījām šajā darbā izmantotos revīzijas un novērtēšanas procesus.

## 2. NODAĻA

**Pārskats par revīzijas rezultātiem****IEVADS**

2.1. Šajā nodaļā ir sniegts pārskats par rezultātiem, ko Palāta ieguva ikgadējā aģentūru revīzijā par 2018. gadu, kā arī par citu 2018. gadā Palātas 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 2018. GADU IR KOPUMĀ POZITĪVI**

2.2. Aģentūru gada pārskatu revīzija par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu un pārskatiem pakārtoto ieņēmumu un maksājumu revīzija kopumā apstiprināja pozitīvos rezultātus, par kuriem esam ziņojuši iepriekšējos gados.

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

2.3. Mēs sniedzām revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem. Uzskatām, ka šie pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo aģentūru finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā slēgtajā gadā, kā to nosaka piemērojamie finanšu noteikumi un Komisijas grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi <sup>(1)</sup>.

*Apstākļu akcentējuma punkti ir svarīgi pārskatu izprašanai (EBI, EMA, Frontex un VNV)*

2.4. Apstākļu akcentējuma punkti pievērš lasītāja uzmanību svarīgiem jautājumiem, kas ir būtiski, lai lasītājs izprastu pārskatus. 2018. finanšu gadā apstākļu akcentējuma punkti ir vēltīti četrām aģentūrām: **EBI, EMA, Frontex** un **VNV**.

2.5. Attiecībā uz **EBI** un **EMA** – aģentūrām, kas iepriekš atradās Londonā, – mēs vēršam uzmanību uz to, ka tās atstāja Apvienoto Karalisti 2019. gadā un to pārskatos ir iekļauti uzkrājumi, kas saistīti ar pārcelšanās izmaksām. EBI pārskatos par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ir iekļauti šādi uzkrājumi 4,7 miljonu EUR apmērā un uzkrājums 10,4 miljonu EUR apmērā nākotnē atlikušajiem līgumā paredzētajiem maksājumiem par biroja telpām Londonā. EMA pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ietver uzkrājumus pārcelšanās izdevumu segšanai 17,8 miljonu EUR apmērā. Nomas līgumā par aģentūras iepriekšējām telpām Londonā nomas periods ir noteikts līdz 2039. gadam, un nav paredzēta izstāšanās klauzula. 2019. gada 20. februārī Anglijas un Velsas Augstā tiesa (*High Court of Justice of England and Wales*) pieņēma nolēmumu neapmierināt EMA prasījumu anulēt nomas līgumu. Taču nomas līgumā ir atļauts nodot vai izīrēt telpas trešām personām. Kad tika parakstīti Aģentūras galīgie pārskati, Aģentūras un iespējamā apakšnomnieka sarunas vēl turpinājās un neatceļamā nomas līguma turpmākās neto izmaksas nebija zināmas <sup>(12)</sup>. Aģentūras 2018. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatu skaidrojumos ir iekļauta pilna nomas summa, proti, 468 miljoni EUR, kas jāmaksā līdz 2039. gadam, un no šīs summas 465 miljoni EUR – atbilstoši nomas periodam pēc Aģentūra pārcelšanās uz Amsterdamu – ir uzskaitīti kā iespējamās saistības. Turklāt, kad veicām EMA revīziju, vēl nebija skaidrības par kopējo darbinieku skaita samazinājumu pēc aģentūras pārcelšanās. Šī neskaidrība veido ievērojamu aģentūras darbības pārrāvuma risku. Attiecībā uz EBI un EMA mēs minējam arī to, ka iespējama ieņēmumu samazināšanās pēc Apvienotās Karalistes izstāšanās no ES.

<sup>(11)</sup> Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>(12)</sup> Saskaņā ar Aģentūras sniegto informāciju apakšnomas līgums, kas ir spēkā no 2019. gada 1. jūlija, tika parakstīts pēc 2018. gada pārskatu slēgšanas. Mēs vēl neesam revidējuši apakšnomas līgumu.

2.6. Attiecībā uz **Frontex** Aģentūra pārvaldīja finansēšanas nolīgumus ar sadarbības valstīm par pamatdarbībām par summu 171 miljons EUR (189 miljoni EUR 2017. gadā), kas atbilst 59 % no Aģentūras budžeta. Tika ieviesta jauna vienkāršota finansēšanas shēma, kas aptver cilvēkresursu izdevumus, kuri deklarēti saskaņā ar šādiem finansēšanas nolīgumiem. 2018. gada nogalē Aģentūra ieviesa arī jaunu *ex post* kontroles sistēmu, kas aptver visu veidu izdevumus, un pārveidoja *ex ante* pārbaūžu sistēmu, balstot to finanšu plūsmās. Palāta pārbaudīs šo pasākumu ietekmi turpmākajās revīzijās. Tomēr ar aprikojumu saistīto izdevumu atmaksa (aptuveni 35 % no kopējiem pamatdarbības izdevumiem jeb aptuveni 60 miljoni EUR) joprojām ir balstīta uz faktiskajām izmaksām. 2018. gadā īstenotais izmēģinājuma projekts, kas bija paredzēts, lai šāda veida izmaksas atlīdzinātu, pamatojoties uz vienības izmaksām, līdz šim tā pašreizējā veidā nav bijis sekmīgs. Palāta kopš 2014. gada ir pastāvīgi ziņojusi, ka pierādījumi par izmaksām, kuras saistītas ar aprikojumu un kuru atmaksāšanu pieprasa sadarbības valstis, bieži ir nepietiekami, un to atkal apstiprināja šā gada revīzijas rezultāti. **Frontex** veiktās šo izmaksu *ex ante* pārbaudes nav efektīvas, ja turpinās tādu izmaksu atlīdzināšana, kas nav pamatotas ar aplicinotiem dokumentiem. Turklāt, tāpat kā iepriekšējā gadā, **Frontex** neveica *ex post* pārbaudes, tādējādi palielinot nepamatotu izmaksu atlīdzināšanas risku.

2.7. Attiecībā uz **VNV** pārskatiem mēs uzsveram, ka nerevidējām tās iemaksas Fondā, uz kurām attiecas administratīvas apelācijas vai tiesvedība starp noteiktām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un Valdi vai uz kurām attiecas tiesvedība Eiropas Savienības Tiesā, kas ierosinātas saistībā ar lēmumiem par noregulējuma shēmu pieņemšanu. To iespējamai ietekmei uz Valdes finanšu pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu (jo īpaši uz iespējamām saistībām, uzkrājumiem un saistībām) piemēro īpašu gada revīziju (tās rezultāti tiks publicēti 2019. gada 1. decembrī), kā noteikts VNM regulas 92. panta 4. punktā.

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

2.8. Mēs sniedzām revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par visu aģentūru 2018. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību. Uzskatām, ka ieņēmumi visos būtiskajos aspektos bija likumīgi un pareizi.

### **Par aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību ir sniegti atzinumi bez iebildēm, izņēmums ir EASO**

2.9. Mēs sniedzām revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par 40 aģentūru 2018. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību. Uzskatām, ka šīm aģentūrām maksājumi visos būtiskajos aspektos bija likumīgi un pareizi.

2.10. Attiecībā uz **EASO** mēs sniedzām atzinumu ar iebildēm saistībā ar mūsu secinājumiem, kas paziņoti attiecībā uz 2016. un 2017. finanšu gadu, kad bijām secinājuši, ka bijušas nepareizas šādas darbības: līgumi par pagaidu darbinieku nodarbināšanu Grieķijā, Birojam sniegtie ceļojumu pakalpojumi un telpu noma Lesbas salā. 2018. gadā saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija 3 405 970 EUR jeb 4 % no visiem 2018. gada maksājumiem. Kopumā mēs secinājām, ka neapmierinošais stāvoklis, par kuru ziņojām attiecībā uz Biroja pārvaldību un iekšējās kontroles kārtību, kā arī darījumu likumību un pareizību 2017. gadā, uzlabojas ļoti lēnām un Biroja vadības sāktie koriģējošie pasākumi joprojām nav pabeigti. Par to liecina arī fakts, ka lielākā iepirkuma procedūra, kuru 2018. gadā īstenoja Birojs (līguma vērtība apmēram 50 miljoni EUR), atkal bija nepareiza daudzo procedūras nepilnību dēļ. Saskaņā saistītajiem līgumiem maksājumi 2018. gadā vēl nebija veikti.

*Punkti, kuros aplūkoti citi īpaši svarīgi jautājumi (EASO, EBI, ECHA, EAAP, EVTI, VNV un GSA)*

2.11. Punkti, kuros aplūkoti citi jautājumi, pievērs lasītāja uzmanību svarīgiem jautājumiem, kas nav tieši vajadzīgi šo pārskatu izprašanai.

2.12. Saistībā ar **EBI**, **EAAP** un **EVTI** mēs vēršam uzmanību uz faktu, ka to budžets tiek finansēts daļēji no Eiropas Savienības līdzekļiem un daļēji – no ES dalībvalstu uzraudzības iestāžu un/vai uzraudzīto struktūru tiešajām iemaksām. Iespējams, ka šo iestāžu ieņēmumi nākotnē samazināsies tāpēc, ka AK ir pieņēmusi lēmumu izstāties no Eiropas Savienības.

2.13. Turklāt, kā **EVTI** jau konstatējusi, 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. Iestāde ir pareizi piemērojusi regulu, apzinājusi šo risku un ziņojusi par to Komisijai.

2.14. Attiecībā uz **EASO** mēs turpinām vērst uzmanību uz to, ka, sākot no 2017. gada beigām, kritiskais cilvēkresursu stāvoklis Birojā ir strauji pasliktinājies. 2018. gada beigās lielākā daļa brīvo darbinieku joprojām nebija aizpildīti. Īpaši bažas rada vadītāju trūkums administrācijas departamentā. Kopumā šī situācija rada ievērojamu risku Biroja darbības turpināšanai pašreizējā apmērā.

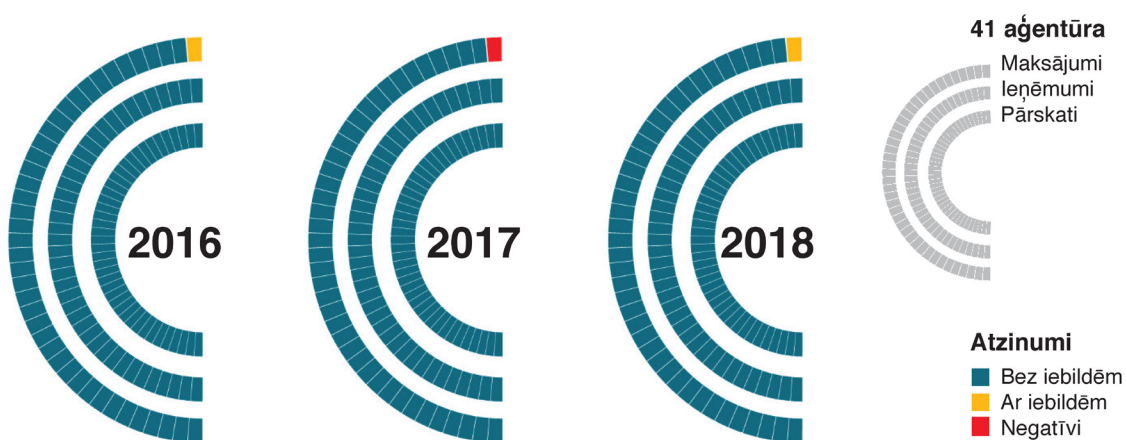
2.15. Attiecībā uz **ECHA** Palāta atkārtoti uzsver, ka Aģentūra sevi daļēji finansē pati un saņem maksu no katra uzņēmuma, kas lūdz reģistrēt ķīmiskās vielas saskaņā ar **REACH** regulu <sup>(13)</sup>. Aģentūra aprēķina maksas un izsniedz par tām rēķinus, pamatojoties uz informāciju, ko tā saņem no uzņēmumiem, kuri iesniedz pieteikumu. Aģentūras veiktajās *ex post* pārbaudēs tika konstatēta vajadzība ievērojami koriģēt maksas, taču 2018. gada beigās korekciju kopsumma nebija zināma. Šis apsvērums liecina par ierobežojumiem, kas raksturīgi sistēmai, kura pārmērīgi paļaujas uz pieteikuma iesniedzēju pašdeklarācijām.

2.16. Attiecībā uz **VNV** mēs atkārtojam, ka iemaksas vienotajā noregulējuma fondā aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes sniedz Valdei ar valstu noregulējuma iestāžu starpniecību. Tā kā Vienotā noregulējuma mehānisma regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību, tad kredītiestāžu līmenī pārbaudes netiek veiktas. VNV tomēr veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes. Turklāt mēs atzīmējam, ka tiesiskajā regulējumā noteiktā iemaksu aprēķināšanas metodoloģija ir ļoti sarežģīta un tāpēc rada neprecizitātes risku. Konfidencialitātes apsvērumu dēļ Valde nevar sniegt kredītiestāžu datus, kas izmantoti, lai aprēķinātu iemaksas minētajā fondā, un tas samazina pārredzamību.

2.17. Attiecībā uz **GSA** mēs atkal vēršam uzmanību uz to, ka viens no pretendentiem apstrīdēja publiskā iepirkuma procedūru pamatlīgumam par 1,5 miljardiem EUR attiecībā uz *Galileo* satelītsistēmas izmantošanu 2017.–2027. gada periodā. Eiropas Savienības Tiesas nolēmums būs par pamatlīguma iepirkuma procedūras likumību un pareizību, un tas attieksies arī uz visiem attiecīgajiem īpašajiem līgumiem un nākotnes maksājumiem. Aģentūra šo jautājumu izklāstīja un paskaidroja 2018. gada finanšu pārskatos, norādot arī informāciju, ka saskaņā ar pamatlīgumu ir samaksāts 121 miljons EUR jeb 10 % no 2018. gada budžeta, ieskaitot summas, kas saņemtas uz deleģēšanas nolīgumu pamata.

## 2.1. izcēlums

### 2016.–2018. gada revīzijas atzinumi par aģentūru pārskatiem, ieņēmumiem un maksājumiem



Avots: ERP.

<sup>(13)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Regula (EK) Nr. 1907/2006, kas attiecas uz ķīmikāliju reģistrēšanu, vērtēšanu, licencēšanu un ierobežošanu (**REACH**), un ar kuru izveido Eiropas Ķīmikāliju aģentūru, groza Direktīvu 1999/45/EK un atceļ Padomes Regulu (EEK) Nr. 793/93 un Komisijas Regulu (EK) Nr. 1488/94, kā arī Padomes Direktīvu 76/769/EEK un Komisijas Direktīvu 91/155/EEK, Direktīvu 93/67/EEK, Direktīvu 93/105/EK un Direktīvu 2000/21/EK (OV L 396, 30.12.2006., 1. lpp.).

## Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 36 aģentūrās uzlabojamām jomām

2.18. Papildus atzinumiem un apstākļu akcentējumam un citiem jautājumiem veltītajiem punktiem mēs formulējam arī apmēram 100 apsvērumus par 36 aģentūrām, vēršot uzmanību uz jomām, kurās nepieciešami turpmāki uzlabojumi. Lielākā daļa šo apsvērumu tāpat kā iepriekšējos gados attiecas uz nepilnībām publiskā iepirkuma procedūrās.

### *Publiskā iepirkuma pārvaldība ir joma, kurā joprojām ir vislielākā kļūdu iespējamība*

2.19. Publiskā iepirkuma noteikumu mērķis ir nodrošināt godīgu konkurenci starp ekonomisko procesu dalībniekiem un panākt ekonomiski izdevīgākos iepirkumus, tādējādi ievērojot pārredzamības, samērīguma, vienlīdzīgas attieksmes un nediskriminācijas principus.

2.20. Starp mūsu piemēriem par 2018. gadu ir pamatlīgumi, īpašie līgumi un tiešie līgumi, kas aptver visas aģentūras. Šos līgumus 27 aģentūrās (kopējā vērtība – 221 miljons EUR, 2018. gada saistītie maksājumi – 18 miljoni EUR) skāra dažāda veida publiskā iepirkuma nepilnības. Tomēr ir tikai viena aģentūra (EASO), kurai bija pārkāpumi publiskā iepirkuma procedūrās un saistītajos maksājumos, un tādēļ tika formulēts revīzijas atzinums ar iebildēm (sk. 2.10. punktu).

### Saistībā ar iepirkumu bieži formulētie konstatējumi

2.21. Saistībā ar *likumības aspektu (CPVO, EASA, EASO, EIGE, EMCDDA, ERA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Eiropols, REA, VNV)* atkārtoti <sup>(14)</sup> trūkumi attiecas uz pārāk plašu un nepamatotu sarunu procedūras izmantošanu iepirkumā bez iepriekšējas līguma paziņojuma publicēšanas, kļūdām konkursa specifikācijās, līguma pagarināšanu un sākotnējās līguma cenas palielināšanu, pārsniedzot regulējumā noteiktās robežas, finansiālām neatbilstībām starp pamatlīgumiem un īpašajiem līgumiem un līgumu noslēgšanu bez pierādījumiem par pretendentu atbilstību izslēgšanas kritērijiem.

#### 2.2. izcēlums

##### **Piemērs gadījumam, kad nepamatoti izmantota iepirkuma sarunu procedūra bez iepriekšējas līguma paziņojuma publicēšanas**

Izmantojot iepirkuma sarunu procedūru bez iepriekšējas līguma paziņojuma publicēšanas, kāda aģentūra parakstīja triju gadu IT pamatlīgumu ar uzņēmumu, kurš tos pašus pakalpojumus bija sniedzis saskaņā ar iepriekšējo pamatlīgumu. Pamatlīgums tika parakstīts par kopējo summu 450 000 EUR (1 500 000 EUR gadā). Saskaņā ar Finanšu regulu šāda vienkāršota procedūra ir pieņemama tikai īpašos apstākļos, kurus aģentūra nepamatoja.

2.22. Saistībā ar *pareizas finanšu pārvaldības apsvērumiem (BEREC birojs, Cedefop, CEPOL, EBI, ECHA, EVA, EAAPI, EMCDDA, EVTI, ETF, EUIPO, Frontex)* atkārtoti <sup>(15)</sup> trūkumi attiecas uz pārlietu atkarību no līgumslēdzējiem, ārējiem konsultantiem un pagaidu darbiniekiem, kā arī uz neatbilstīgu līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriju izmantošanu un līgumu slēgšanu ar pretendentiem, kas bez saprātīga pamatojuma piedāvā neadekvāti zemas cenas. Vairākas ES aģentūras ir plaši izmantojušas ārpalpojumu regulārām darbībām un reizēm arī pamatdarbībām, bet tas vājina iekšējās specializētās zināšanas un līguma izpildes kontroli. Dažas ES aģentūras nav nodrošinājušas pareizu līdzsvaru starp līguma piešķiršanas cenas un kvalitātes kritērijiem, proti, cenas komponenti nebija pietiekami konkurētspējīgi. Citos gadījumos līgumi bija piešķirti pretendentiem, kuru cenas bija ievērojami zemākas nekā pārējiem kandidātiem, turklāt netika analizēti iemesli potenciāli neadekvāti lētajiem piedāvājumiem un nebija iegūti formāli un būtiski pierādījumi, kuri pieļautu šādu atkāpi. Visbeidzot, šie trūkumi var izkropļot godīgu konkurenci un kavēt ieguldīto līdzekļu labāko atdevi.

<sup>(14)</sup> Iepriekšējo gadu revīzijas ziņojumos par vairākām aģentūrām tika sagatavoti līdzīgi apsvērumi.

<sup>(15)</sup> Iepriekšējo gadu revīzijas ziņojumos par vairākām aģentūrām tika sagatavoti līdzīgi apsvērumi.



## 2.3. izcēlums

**Piemēri atkarībai no līgumslēdzējiem**

Saskaņā ar vairākiem pamatlīgumiem, kas noslēgti ar vienu un to pašu uzņēmumu, aģentūra samaksāja 793 000 EUR par dažādu pakalpojumu iegādi (lietvedības un sekretariāta atbalsts, pasākumu rīkošana, darbinieku labjutība un integrācija u. c.). Šī summa atbilst 37 % no aģentūras 2018. gada budžeta, kurš nav saistīts ar algām, un tas liecina, ka aģentūra ir atkarīga no ārējiem resursiem un viena uzņēmuma. Tas rada darbības pārrāvuma risku.

2.23. Saistībā ar iepirkuma kontekstā sagatavotajiem apsvērumiem par *iekšējās kontroles mehānismiem (ECDC, EFCA, EIT, EMSA, ERA, Eurofound)* mēs atsaucamies uz iestāžu pamatlīgumu par IT aprīkojuma nodrošināšanu un uzturēšanu, ko ieviesusi Komisija un ko izmanto vairākas aģentūras. Šā līguma nosacījumi bija nepilnīgi, jo atļāva veikt pirkumus, kuri tajā nav īpaši minēti un uz kuriem neattiecas sākotnējā konkursa procedūra. Tas arī atļāva līgumslēdzējam iekasēt uzcenojumu par tādām cenām, par kādām bija veikti pirkumi no citiem piegādātājiem. Kaut arī aģentūrām nav atļauts mainīt pamatlīguma noteikumus, mēs konstatējam, ka to attiecīgie *ex ante* kontroles mehānismi ne vienmēr pārbaudīja, vai līgumslēdzējs ir piedāvājis pašus piemērotākos risinājumus par konkurētspējīgām cenām, ne arī to, cik precīzi ir bijuši līgumslēdzēja iekasētie uzcenojumi. Nepilnīgi līguma noteikumi apvienojumā ar daļēji nepilnīgiem iekšējās kontroles mehānismiem iepirkumos nenodrošināja ieguldīto līdzekļu labāko atdevi. Pa šo laiku pamatlīguma darbības termiņš ir beidzies un nākamais līgums ir labāk izstrādāts, līdz ar to mūsu konstatējums ir ņemts vērā.

**1. Veicamie pasākumi**

Kļūdas publiskajā iepirkumā joprojām ir biežāk sastopamais kļūdu veids, ko atklājām savās revīzijās. Aģentūras tiek aicinātas turpmāk uzlabot savas publiskā iepirkuma procedūras, nodrošinot pilnīgu atbilstību piemērojamiem noteikumiem un labāko ieguldīto līdzekļu atdevi iepirkumos.

**2. Veicamie pasākumi**

Kad aģentūras izmanto starpiestāžu līgumus, tās joprojām ir atbildīgas par publiskā iepirkuma principu piemērošanu saviem īpašajiem iepirkumiem. Aģentūru iekšējās kontroles mehānismiem jānodrošina, lai šie principi tiktu ievēroti.

**Tas, ka dažas aģentūras izmanto pamatlīgumus, var ierobežot konkurenci**

2.24. Pamatlīgumi ir vienošanās ar piegādātājiem, un tajos ir paredzēti konkrētus pirkumus regulējoši noteikumi, kuri jāpiemēro, kamēr vienošanās ir spēkā. Tos izmanto precīzi noteiktam līguma priekšmetam gadījumos, kad konkrētus daudzumus vai piegādes laikus nav iespējams norādīt iepriekš. Galvenais nolūks pamatlīgumu izmantošanai ir sekmēt administratīvo efektivitāti un apjomradītus ietaupījumus. Taču mēs konstatējam gadījumus (EASA un EUIPO), kad lielu pamatlīgumu izmantošana aptvēra daudzus un dažādus pakalpojumus un radīja risku konkurencei. Tas īpaši gadās tad, kad līguma darbības laikā, īstenojot sākotnējās iepirkuma procedūras, faktiski sniedzamos pakalpojumus nevar skaidri norādīt; parasti tas attiecas uz IT pakalpojumiem un uzņēmējdarbības konsultācijām.

## 2.4. izcēlums

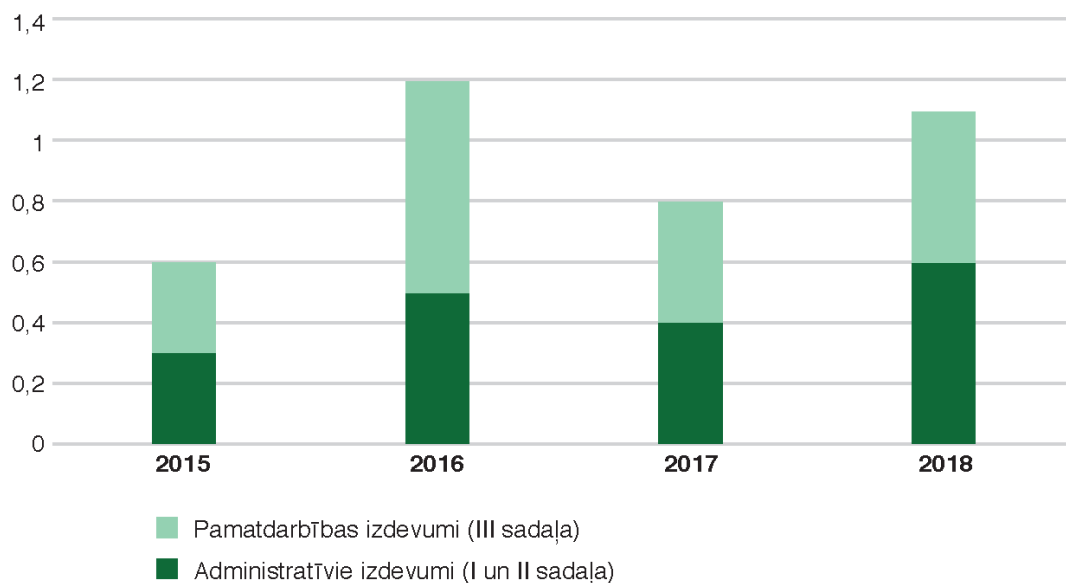
**Piemērs pamatlīgumam bez specifikācijām**

Saistībā ar datu analīzes pakalpojumu iepirkumu par summu līdz 5 miljoniem EUR kāda aģentūra atklātas procedūras rezultātā izvēlējās izmantot pamatlīgumu ar vienu pakalpojumu sniedzēju. Tomēr pamatlīgumā izmantotie formulējumi nebija pietiekami specifiski, lai varētu notikt godīga konkurence, jo konkrētās prasības attiecībā uz sniedzamajiem pakalpojumiem iepirkuma procedūras laikā vēl nebija zināmas. Atbilstoši Finanšu regulas piemērošanas noteikumiem šādos apstākļos līgumslēdzēja iestādes pienākums ir piešķirt pamatlīguma slēgšanas tiesības vairākiem pakalpojuma sniedzējiem un konkrētiem iepirkumiem ir jāizmanto konkursa procedūra starp atlasītajiem līgumslēdzējiem.

2.25. Aģentūru no 2015. gada līdz 2018. gadam parakstīto pamatlīgumu vērtības parādītas 2.5. izcēlumā. 2018. gadā aģentūras parakstīja daudzgadu pamatlīgumus kopumā par 1,1 miljardu EUR <sup>(16)</sup>.

#### 2.5. izcēlums

##### 2015.–2018. gadā parakstīto pamatlīgumu kopējā vērtība (miljardi EUR)



Avots: aģentūru tīkls, ERP apkopojums.

### 3. Veicamie pasākumi

Pamatlīgumu izmantošana nedrīkst traucēt godīgu un konkurētspējīgu iepirkumu procedūru. Cenas konkurencē jāņem vērā visi galvenie cenas elementi, piemēram, vienības cenas un attiecīgais vienību skaits, par ko jāmaksā saistībā ar konkrētiem pakalpojumiem.

### Kopīgas iepirkuma procedūras var sekmēt efektivitāti un apjomradītus ietaupījumus

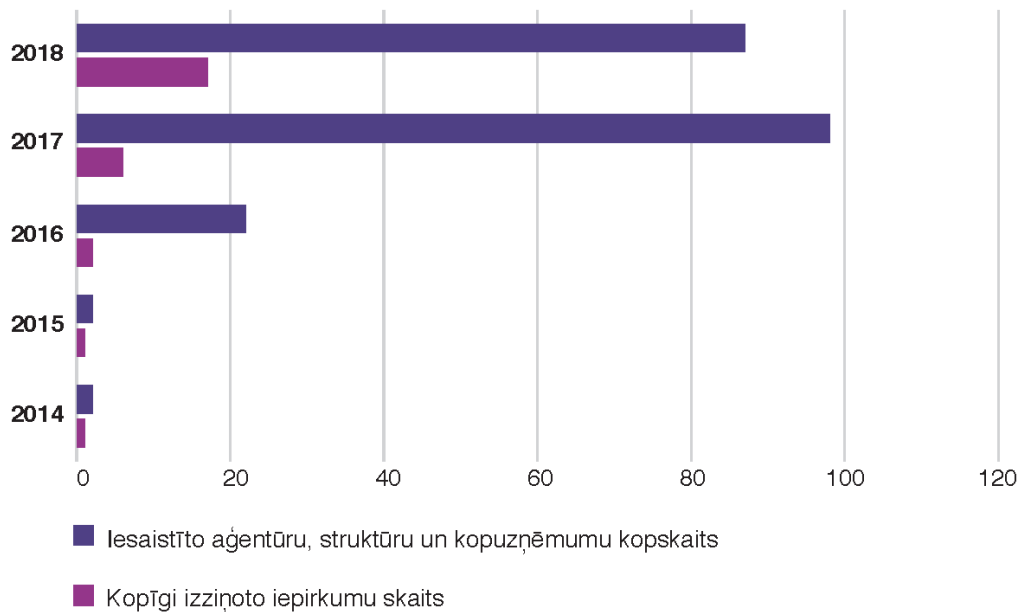
2.26. 35 decentralizētām aģentūrām un citām struktūrām kopā ar astoņiem ES kopuzņēmumiem (ES struktūras) arī ir iespēja palielināt administratīvo efektivitāti un panākt apjomradītus ieguvumus, vairāk izmantojot kopīga iepirkuma procedūras, kurās divas vai vairākas aģentūras un kopuzņēmumi, kam vajadzīgi līdzīgi pakalpojumi, kopīgi īsteno iepirkuma procedūru un kopā kļūst par līguma turētājiem (2.6. izcēlums). Laikā no 2014. gada līdz 2018. gadam ES struktūru kopīgi izziņoto iepirkuma konkursu skaits palielinājās no viena līdz 17, un līdz 2018. gada beigām 30 ES struktūras bija piedalījušās vienā vai vairākos kopīgos iepirkumos <sup>(17)</sup>. Tomēr, neraugoties uz daudzsoļošo tendenci, mēģinājumi īstenot kopīgas iepirkuma procedūras ne vienmēr bija sekmīgi, piemēram, neatbilstošas tirgus analīzes dēļ.

<sup>(16)</sup> ES aģentūru tīkla (EUAN) sniegtie skaitliskie dati.

<sup>(17)</sup> ES aģentūru tīkla (EUAN) sniegtie skaitliskie dati. Tā kā izpildaģentūras un ESA ir administratīvi saistītas ar Komisiju, tās parasti piedalās Komisijas rīkotās iepirkuma procedūrās.

## 2.6. izcēlums

## Būtiski palielinājies kopīgo iepirkuma konkursu skaits



Avots: aģentūru tīkls, ERP apkopojums.

## 2.7. izcēlums

## Nesekmīgu kopīgo iepirkumu piemēri

Diviem Eiropas mēroga iepirkumu konkursiem telekomunikāciju un banku pakalpojumu jomā nebija veikta pienācīga tirgus analīze, tāpēc netika saņemti derīgi piedāvājumi, kas aptvertu prasītos vietējos tirgus, un procedūras bija neveiksmīga, izraisot administratīvu neefektivitāti. Turklāt, lai gan abas aģentūras atradās vienviet, kopīgā iepirkuma procedūra to jaunajām telpām nebija sekmīga.

## 4. Veicamie pasākumi

Aģentūras tiek mudinātas arī turpmāk izmantot kopīgas iepirkuma procedūras vai iestāžu pamatlīgumus, lai panāktu lielāku efektivitāti un apjomradītus ieguvumus. Tādām jaunajām aģentūrām kā EPPO un ELA var būt īpaši izdevīga dalība kopīgos iepirkumos, nevis pašām savu, atsevišķu līgumu slēgšana. Tomēr, pirms sāk kopīgas iepirkuma procedūras un iegulda attiecīgas administratīvās pūles, tirgus analīzei jāpierāda kopīgās procedūras iespējamība.

*Pagaidu darba aģentūras darbinieku un konsultantu pakalpojumi ne vienmēr izmantoti saskaņā ar tiesisko regulējumu*

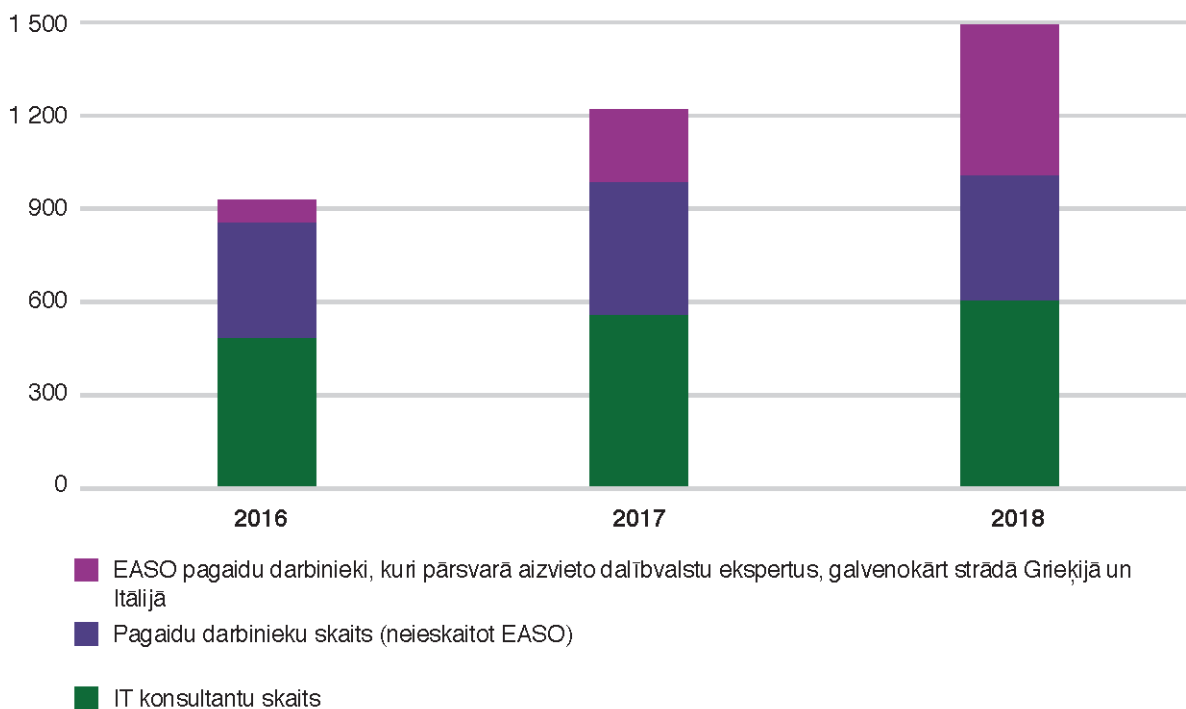
2.27. Palāta 2017. gadā publicēja ātro stāvokļa aprakstu <sup>(18)</sup> par to, kā ES iestādes un aģentūras īstenoja apņemšanos 2013.–2017. gadā (aģentūrās – 2014.–2018. gadā) par 5 % samazināt darbinieku skaitu štatū sarakstā. Attiecībā uz aģentūrām mēs secinājām, ka 5 % samazinājums ir ieviests, lai gan ar nelielu kavēšanos.

<sup>(18)</sup> Ātrais stāvokļa apraksts par to, kā īstenots darbinieku skaita samazinājums par 5 %, publicēts 2017. gada 21. decembrī.

2.28. Šajā kontekstā šā gada apsvērumi par konsultantu un pagaidu darbinieku izmantošanu dažās aģentūrās ir īpaši svarīgi. Kaut arī mēs nerevidējam ārējo darbinieku izmantošanu horizontāli visām aģentūrām, maksājumi mūsu revīzijas izlasēs uzrāda tendenci kompensēt savu štata darbinieku trūkumu ar ārējiem darbiniekiem. 2.8. izcēlumā ir izklāstīta informācija, ko ES aģentūru tīkls (EUAN) savāca par arvien lielāko skaitu IT konsultantu, kuri strādā aģentūru un citu struktūru telpās, pamatojoties uz izmaksām ar uzcenojumu, un pagaidu darbiniekiem, kurus izmanto 33 aģentūras, kas atbildēja uz attiecīgo aptauju.

#### 2.8. izcēlums

##### IT konsultantu un pagaidu darbinieku skaits (33 aģentūras)



Avots: ES aģentūru tīkls (EUAN), skaitliskos datus apkopojusi ERP.

2.29. Attiecībā uz astoņām aģentūrām (**BEREC birojs, Chafea, CPVO, EASO, ERCEA, ESMA, VNV, EUIPO**) mēs konstatējam, ka tās izmanto tādus līgumus par IT un citu konsultācijas pakalpojumu sniegšanu, kas ir formulēti un/vai īstenoti tādējādi, ka faktiski var notikt pagaidu darba aģentūras darbinieku norīkošana darbā, nevis skaidri definētu pakalpojumu sniegšana vai produktu piegāde. Pagaidu darbinieku sniegtos pakalpojumus var, saņemt tikai tad, ja ir noslēgts līgums ar reģistrētām pagaidu darbinieku aģentūrām saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2008/104/EK<sup>(19)</sup> un īpašajiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo direktīvu. Pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj Aģentūru juridiskiem un reputācijas riskiem.

2.30. Turklāt septiņas aģentūras (**EASO, EBI, EAAP, EIGE, EMCDDA, ERCEA, VNV**) izmantoja pagaidu darbiniekus, kurus nodrošina reģistrētas pagaidu darba aģentūras, taču neievēroja visus noteikumus, kas izklāstīti gan direktīvā, gan attiecīgajos valsts tiesību aktos, piemēram, attiecībā uz pagaidu darbinieku darba apstākļiem.

#### 5. Veicamie pasākumi

Aģentūrām kopā ar budžeta lēmējinstādēm vajadzētu izanalizēt, vai ārējo darbinieku izmantošana ir rentabla, salīdzinot ar pašiem savu štata darbinieku izmantošanu.

<sup>(19)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2008. gada 19. novembra Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām (OV L 327, 5.12.2008., 9. lpp.).

## 6. Veicamie pasākumi

Ja izmanto ārējus darbiniekus, pilnīga atbilstība piemērojamam ES un valsts tiesiskajam regulējumam ir nepieciešama gan principā, gan tāpēc, lai izvairītos no tiesvedības riskiem un kaitējumam reputācijai.

### *Konsultāciju un citādi pakalpojumi EUIPO*

2.31. Ņemot vērā apmēru, kādā EUIPO izmantoja konsultāciju pakalpojumus, mēs analizējam, kā Birojs pārvalda konsultāciju pakalpojumus. Šo pakalpojumu galvenais līgums bija noslēgts par 80 miljoniem EUR uz četriem gadiem. To ārštata darbinieku skaits, kas sniedza pakalpojumus saskaņā ar šiem un līdzīgiem līgumiem, palielinājās no aptuveni 250 darbiniekiem 2011. gadā līdz lielākajam skaitam – vairāk nekā 350 – 2014. gadā un samazinājās līdz 215 ārštata darbiniekiem 2018. gada sākumā (jeb aptuveni 20 % no Biroja štata darbinieku skaita).

2.32. Mēs konstatējam, ka, lai gan daļa no pakalpojumiem, kas sniegti saskaņā ar šiem līgumiem, tiešām ir konsultācijas (piemēram, projektu vadības atbalsts, uzņēmējdarbības procesa analīze), cita daļa drīzāk ir administratīvs atbalsts (piemēram, sekretariāta pakalpojumi, administratīvo darbinieku veiktā ziņojumu sagatavošana, atbalsts iekšējām un ārējām komunikācijas darbībām). Pēdējā daļa nozīmē, ka notiek darbspēka pirkšana vai darbinieku aizdošana, ko stingri reglamentē Eiropas un valstu darba tiesības. Tikai reģistrētas darba aģentūras drīkst darīt pieejamus ārējus darbiniekus, un šādus pakalpojumus nevar sniegt konsultāciju uzņēmumi.

### *Sākta jaunās iekšējās kontroles sistēmas ieviešana*

2.33. Iekšējā kontrole attiecas uz visām finanšu un nefinanšu darbībām un ir process, kas palīdz organizācijai sasniegt tās mērķus un noturīgus darbības rezultātus, ievērojot noteikumus un regulējumus. Tā sekmē pareizu lēmumu pieņemšanu, ievērojot riskus, kas saistīti ar mērķu sasniegšanu, un ar rentablu kontroles mehānismu palīdzību samazina tos līdz pieņemamam līmenim. 2017. gada aprīlī Komisija apstiprināja pārskatīto iekšējās kontroles sistēmu (IKS).

2.34. Jaunā sistēma ir paredzēta, lai sniegtu pamatotu pārliecību par to, ka sasniegti Finanšu regulā noteiktie pieci mērķi: 1) darbību saimnieciskums, lietderība un efektivitāte; 2) ziņojumu ticamība, 3) aktīvu un informācijas aizsardzība, 4) krāpšanas un pārkāpumu novēršana, atklāšana un labošana un pēcpārbaude un 5) tādu risku pienācīga pārvaldība, kuri saistīti ar pamatā esošu darījumu likumību un pareizību. Tā papildina Finanšu regulu nolūkā pieskaņot iekšējās kontroles standartus augstākajiem starptautiskajiem standartiem, kā noteikts Tredveja komisijas organizāciju atbalsta komitejas (COSO) sistēmā.

2.35. Tāpat kā attiecībā uz Komisijas iekšējās kontroles standartiem, kuri tiek aizstāti ar iekšējās kontroles sistēmu, tiek sagaidīts, ka pilnvarotās struktūras, proti, aģentūras pēc analogijas īsteno iekšējās kontroles sistēmu. Līdz 2018. gada beigām 29 aģentūru valdes bija pieņēmušas iekšējās kontroles sistēmu, un 15 arī ziņoja par tās ieviešanu.

## 7. Veicamie pasākumi

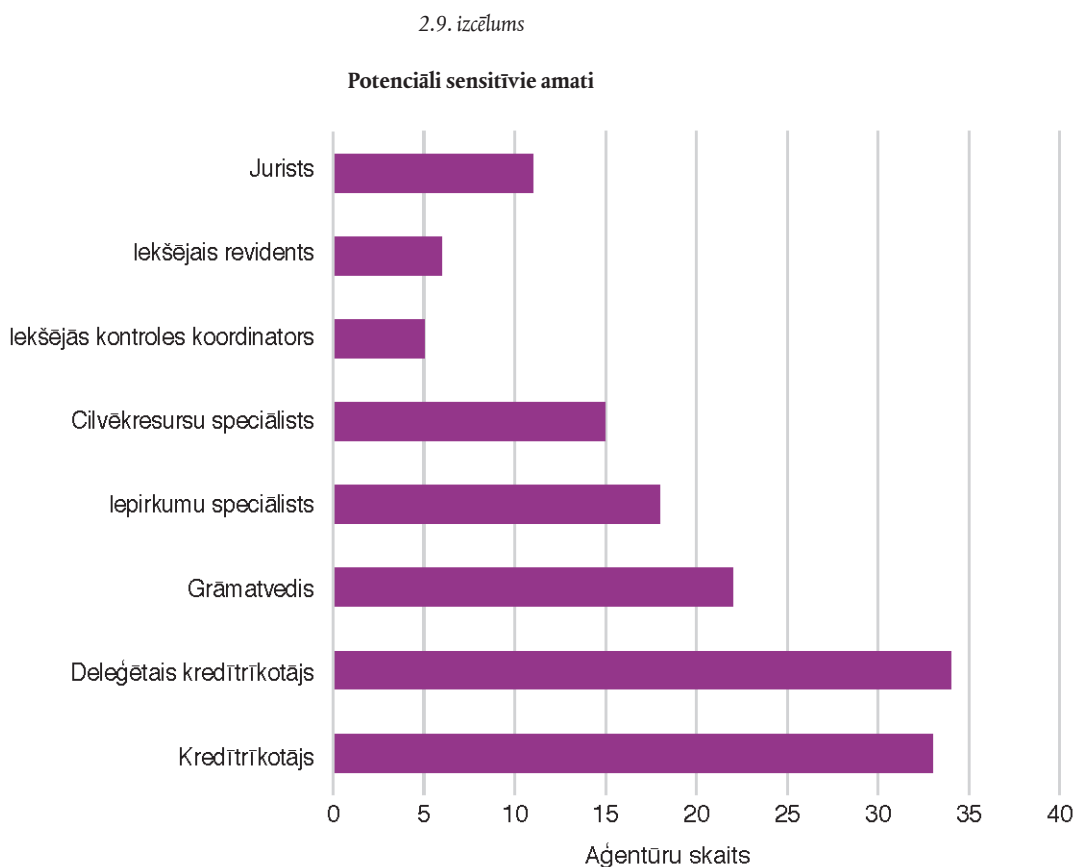
Visām aģentūrām ir jāpieņem Komisijas iekšējās kontroles sistēma (2017. g.), lai pieskaņotu iekšējās kontroles standartus augstākajiem starptautiskajiem standartiem un nodrošinātu, ka iekšējās kontroles mehānismi efektīvi un lietderīgi atbalsta lēmumu pieņemšanu.

### *Ne visās aģentūrās ir ieviesta sensitīvo amatu politika*

2.36. Sensitīvo funkciju pārvaldība ir iekšējās kontroles standartelements, kura mērķis ir samazināt darbiniekiem deleģēto pilnvaru ļaunprātīgas izmantošanas risku līdz pieņemamam līmenim. Sensitīvas funkcijas ir tās, ko pilda darbinieki, kuru darbībai piemīt noteikta autonomija un/vai kuriem ir lēmumu pieņemšanas pilnvaras, kas ir pietiekamas, lai šie darbinieki, ja to vēlētos, varētu ļaunprātīgi izmantot šīs pilnvaras personiska labuma gūšanai<sup>(20)</sup>. Efektīvā iekšējās kontroles sistēmā ar sensitīvām funkcijām saistītos riskus pārvalda, izmantojot kontroles pasākumus risku mazināšanai un vajadzības gadījumā – darbinieku mobilitāti. Mēs konstatējam, ka septiņās aģentūrās (**EASO**, **EASME**, **ECHA**, **EVA**, **ENISA**, **Frontex**, **VNV**) nebija ieviesta politika sensitīvo funkciju un saistīto risku mazināšanas pasākumu noteikšanai.

<sup>(20)</sup> Eiropas Komisija, *Guidance on sensitive functions* (Norādījumi par sensitīvām funkcijām) (SEC 2008 (77)), 19.12.2007.

2.37. Kaut arī aģentūrām ir līdzīga administratīvā struktūra un finanšu procesu dalībnieku uzdevumus reglamentē līdzīgi finanšu noteikumi, tās dažādi interpretē to, kuri amati būtu uzskatāmi par sensitīviem. To aģentūru skaits, kuras uzskata kādu amatu par potenciāli sensitīvu, ir parādīts 2.9. izcēlumā.



Avots: ERP.

2.38. Galvenie kontroles mehānismi, kurus aģentūras ievieš, lai mazinātu ar sensitīviem amatiem saistītos riskus, ir pienākumu nodalīšana un "četrus acu" principa piemērošana darījumu uzsākšanai un atļaušanai. Tomēr tikai trešdaļā aģentūru pastāv obligātā mobilitātes politika attiecībā uz darbiniekiem, kuri ieņem sensitīvus amatus.

#### 8. Veicamie pasākumi

Aģentūras tiek aicinātas vienoties par to, kuri amati uzskatāmi par sensitīviem, un ieviest vai pielīdzināt sensitīvo amatu politiku, lai mazinātu risku ļaunprātīgi izmantot pilnvaras personiska labuma gūšanai.

*Joprojām iespējams pilnveidot budžeta struktūru un ziņošanu, lai tās kļūtu jēgpilnākas*

2.39. Tāpat kā iepriekšējos gados arī 2018. gadā joprojām palielinājās starp Komisiju un aģentūrām noslēgto deleģēšanas un dotācijas nolīgumu skaits un apjoms. Saskaņā ar šiem nolīgumiem aģentūras saņem līdzekļus no Komisijas; šie līdzekļi ir piešķirti konkrētiem uzdevumiem, kurus aģentūras veic Komisijas vārdā.

2.40. Kaut arī šie līdzekļi kļūst par daļu no attiecīgo aģentūru budžeta ieņēmumiem (piešķirtie ieņēmumi), tos var izmantot tikai tiem mērķiem, kas noteikti deleģēšanas nolīgumos. Ja uzdevumi ilgst vairāk nekā gadu, aģentūrām ir jā saglabā daļa līdzekļu neizlietota līdz gada beigām, lai izlietotu tos atlikušajiem uzdevumiem, kas jāveic līdz nolīguma beigām. Tikai tad atlikušie līdzekļi ir jāatdod atpakaļ Komisijai. Attiecīgi šie līdzekļi ir jāizņem no aģentūru pašu ikgadējā budžeta rezultāta aprēķina, kurš veido daļu no aģentūru finanšu pārskatiem. Tāpēc lielākā daļa aģentūru savos budžeta rezultāta aprēķinos iekļauj korekciju. Tomēr līdz ar šo nolīgumu skaita un apjoma palielināšanos mēs redzam, ka ir nepieciešama aptverošāka un standartizētāka ziņošana par piešķirtajiem ieņēmumiem un saistītajiem izdevumiem, kuru izmanto aģentūru budžeta rezultātu aprēķināšanai.

**9. Veicamie pasākumi**

Lai uzlabotu budžeta ziņojumu pārredzamību, aģentūras, kuras īsteno piešķirtos ieņēmumus, tiek aicinātas iekļaut savos finanšu pārskatos standartizētu kopsavilkumu par piešķirtajiem ieņēmumiem un saistītajiem izdevumiem atbilstoši katram Komisijas deleģēšanas nolīgumam.

2.41. Turklāt plānošanas procedūras, kuras īsteno visas aģentūras un kuru rezultātā tiek sagatavotas gada un daudzgadu darba programmas (vai vienoti plānošanas dokumenti), balstās uz darbībām. Attiecībā uz katru no šīm darbībām konkrētā darba programmā ir jābūt informācijai par plānotajiem resursiem (cilvēkresursiem un finanšu resursiem). Tomēr mēs konstatējam, ka publicētie budžeti visām aģentūrām ir izklāstīti atbilstoši izdevumu veidam (personāla izdevumi, administratīvie izdevumi un pamatdarbības izdevumi, sk. 1. nodaļas 1.5. izcēlumu), nevis atbilstoši darbībai. Tāpēc dažādām darbībām izlietotie līdzekļi nav uzskatāmi.

**10. Veicamie pasākumi**

Aģentūru budžetu publicēšana atbilstoši darbībai ļautu sasaistīt resursus ar darbībām, kurām tie izlietoti.

*Riski saistībā ar reģistrācijas un pakalpojuma maksu pareizu aprēķināšanu*

2.42. Vairākas aģentūras (**CdT**, **CPVO**, **EASA**, **EBI**, **ECHA**, **EAAPI**, **EMA**, **EVTI**, **EUIPO**, **VNV**) gūst ieņēmumus no pakalpojuma vai reģistrācijas maksām, kuras iekasē no ekonomikas dalībniekiem (sk. 1. nodaļas 1.3. un 1.4. izcēlumu). Mēs konstatējam riskus saistībā ar šādu maksu pareizu aprēķināšanu.

2.43. **ECHA** saņem maksu no katra uzņēmuma, kas prasa reģistrēt ķīmiskas vielas <sup>(21)</sup>, un šī maksa ir atkarīga no uzņēmumu lieluma (mikrouzņēmums, mazais vai vidējais uzņēmums, liels uzņēmums) un no reģistrējamo ķīmisko vielu apjoma (dažādi robežlielumi). Saskaņā ar to pārbaudītajiem rezultātiem, kuras **ECHA** pati veica kopš 2011. gada un kuras bija pabeigtas, apmēram 52 % no pārbaudītajiem uzņēmumiem, kas sevi bija deklarējuši kā mikrouzņēmumus, mazos vai vidējos uzņēmumus (11 % no visiem uzņēmumiem), bija nepareizi noteikuši savu lielumu un līdz ar to maksājuši zemāku tarifu <sup>(22)</sup>. Kaut arī Aģentūra ir guvusi ievērojamus panākumus nepamatoti samazinātu maksu atgūšanā un nokavētu administratīvo nodevu iekasēšanā, pārbaudes darbs rada ievērojamu darba apjomu šo gadījumu noteikšanā un labošanā. Turklāt reģistrējamo ķīmisko vielu daudzumi ir svarīgs elements, ko izmanto reģistrācijas maksu aprēķināšanai. Tomēr **ECHA** nav tiesību pārbaudīt šo daudzumu precizitāti; tādas tiesības ir dalībvalstīm.

2.44. Maksas, ko **EVTI** iekasē no kredītreitingu aģentūrām, ir balstītas uz šo struktūru ieņēmumiem, uzskatot tās par juridiskām personām, nevis par grupu vai saistītu sabiedrību grupu. Informācijas trūkums attiecīgajā maksu regulā rada gandrīz likumīgu iespēju samazināt maksas vai izvairīties no tām, pārvedot ES jurisdikcijā esošu kredītreitinga aģentūru ieņēmumus uz saistītajām sabiedrībām ārpus Eiropas Savienības. Iestāde ir pareizi piemērojusi regulu, apzinājusi šo risku un ziņojusi par to Komisijai.

2.45. **VNV** pārvaldītās kredītiestāžu iemaksas vienotajā noregulējuma fondā aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes sniedz Valdei ar valstu noregulējuma iestāžu starpniecību. Tā kā Vienotā noregulējuma mehānisma regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību, tad kredītiestāžu līmenī pārbaudes netiek veiktas. **VNV** tomēr veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes. Turklāt tiesiskajā regulējumā noteiktā iemaksu aprēķināšanas metodoloģija ir ļoti sarežģīta un tāpēc rada neprecizitātes risku. Konfidencialitātes apsvērumu dēļ Valde nevar sniegt kredītiestāžu datus, kas izmantoti, lai aprēķinātu iemaksas minētajā fondā, un tas samazina pārredzamību.

**11. Veicamie pasākumi**

Attiecīgās aģentūras tiek aicinātas apspriest ar Komisiju jebkādu vajadzību koriģēt tiesisko regulējumu, lai nodrošinātu maksu aprēķināšanu, pamatojoties uz precīzu informāciju, kas atspoguļo saimniecisko realitāti.

<sup>(21)</sup> Zināmos apstākļos netiek iekasēta maksa par vielu reģistrāciju apjomā no 1 līdz 10 tonnām.

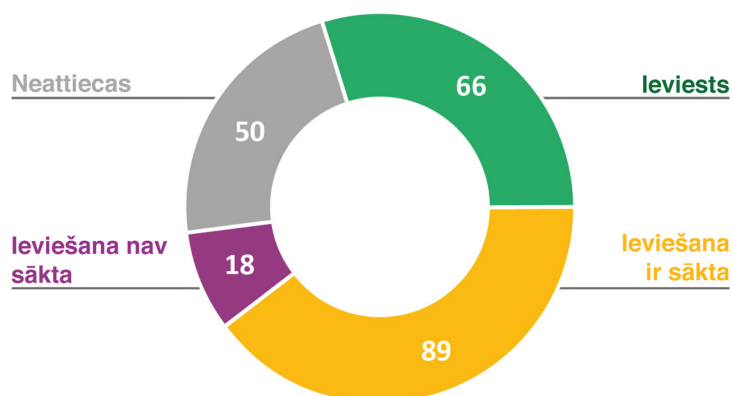
<sup>(22)</sup> 4% pārbaudīto gadījumu nepareizs lielums nozīmēja to, ka uzņēmums pats bija deklarējis pārāk lielu apjomu un tam bija tiesības saņemt atmaksu.

Aģentūras veic turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu revīzijas konstatējumiem

2.46. Mēs ziņojām par situāciju saistībā ar turpmākiem pasākumiem, ko aģentūras veikušas, reaģējot uz iepriekšējo gadu apsvērumiem. 2.10. izcēlumā ir parādīts, ka saistībā ar 223 apsvērumu, attiecībā uz ko 2017. gada beigās nekas nebija darīts, 2018. gadā lielākajā daļā gadījumu koriģējošie pasākumi bija pabeigti vai turpinājās. No 107 apsvērumiem, kuru sakarā koriģējošie pasākumi nav veikti vai nav pabeigti, 13 gadījumos nepieciešamie koriģējošie pasākumi ir ārpus (vienīgi) aģentūras kontroles.

2.10. izcēlums

Aģentūru centieni veikt turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu apsvērumiem



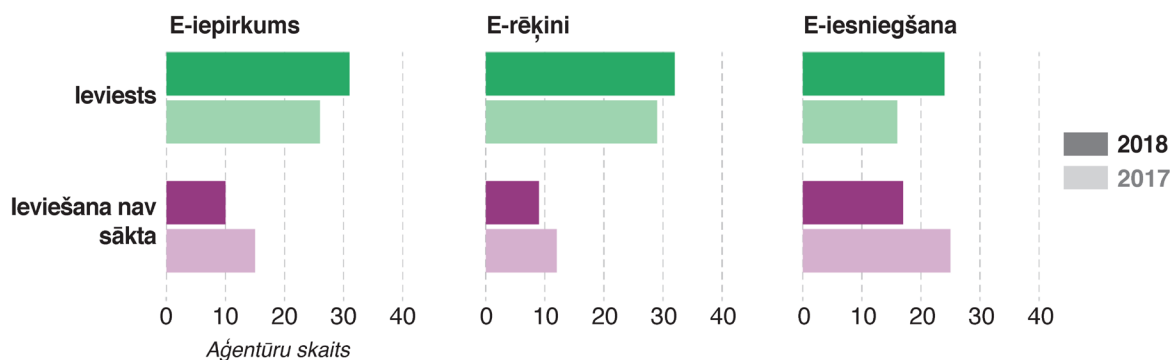
Avots: ERP.

2.47. Pagājušā gada revīzijas gaitā mēs caurskatījām aģentūru grāmatvedības vidi, kas ir svarīgs elements ticamu pārskatu sagatavošanai. Mēs formulējām apsvērumus par grāmatvežu neatkarību, kad tie pilda savus pienākumus, attiecībā uz 13 aģentūrām. Ņemot vērā Palātas apsvērumus, lielākā daļa aģentūru 2018. gadā atrisināja problēmu, izņēmums bija divas aģentūras (**EACEA, EFSA**). Līdzīga tendence tika novērota attiecībā uz nepabeigtajām grāmatvedības sistēmu (atkārtotām) apstiprināšanām. Visas septiņas aģentūras, par kurām 2018. gadā ziņojām, ka tas jāizdara, koriģējošos pasākumus 2018. gadā bija pabeigušas.

2.48. Labi panākumi ir gūti arī saistībā ar e-ierpikuma ieviešanu. Kā ziņots iepriekšējā gadā, Komisija 2010. gadā ieviesa rīkus elektroniskai rēķinu sagatavošanai (e-rēķini), 2011. gadā – ar līgumu paziņojumiem saistīto dokumentu elektroniskai publicēšanai ES Oficiālajā Vēstnesī (e-ierpikums) un 2015. gadā – elektroniskai piedāvājumu iesniegšanai (e-iesniegšana). Virzība, kas saistībā ar šo rīku ieviešanu panākta līdz 2018. gada beigām, ir parādīta 2.11. izcēlumā.

2.11. izcēlums

Ir sākta e-ierpikuma ieviešana



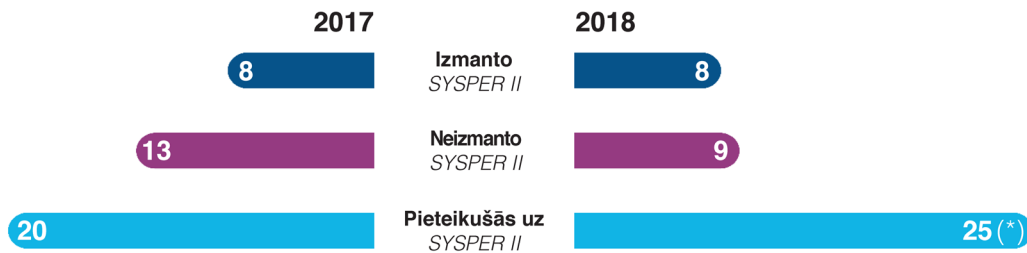
Avots: ERP.

2.49. 2018. gadā zināma virzība tika panākta arī saistībā ar Komisijas izstrādātā cilvēkresursu pārvaldības rīka SYSPER II ieviešanu. 2.12. izcēlumā parādīts, ka 2018. gadā vēl piecas aģentūras pieteicās izmantot šo rīku. Komisija ziņoja par kopumā labu sadarbību ar aģentūrām. Tomēr projekts ir sarežģīts un katrai aģentūrai ir savas īpatnības, tāpēc SYSPER II īstenošana nav viendabīga. Dažām aģentūrām ir grūtības piešķirt projektam vajadzīgos resursus, un tāpēc rodas daži kavējumi.



## 2.12. izcēlums

## Cilvēkresursu pārvaldības rīka SYSPER II ieviešana



(\*) Skaitlis pēdējā rindā attiecībā uz 2018. gadu iekļauj arī EPPO.

Avots: ERP.

### Ne visām aģentūrām piemēro vienādu budžeta pieņemšanas un izpildes apstiprināšanas procedūru

2.50. Atšķirībā no citām aģentūrām EUIPO – decentralizētajai aģentūrai, kas sevi pilnībā finansē pati, – budžeta izpildi apstiprina tās budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome (sk. 1. nodaļas 1.23. un 1.24. punktu). Līdzīgi ir ar VNV un CPVO – abām pārējām aģentūrām, kas sevi pilnībā finansē pašas, proti, to ikgadējās budžeta pieņemšanas un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras ir uzticētas šo aģentūru Valdēm. Šis atšķirīgās procedūras ir paredzētas šo aģentūru izveides regulās.

2.51. Lai arī pašfinansējošo aģentūru un struktūru budžeti nav daļa no Savienības vispārējā budžeta, to ieņēmumi rodas, īstenojot publisku pārvaldi, kuras pamatā ir ES tiesību akti. Tāpēc ERP ir konsekventi apgalvojuši, ka vieni un tie paši pārskatatbildības un pārredzamības principi ir jāpiemēro visām ar ES saistītām struktūrām. Attiecībā uz EUIPO savos 2015. gadā<sup>(23)</sup> un 2019. gadā<sup>(24)</sup> publicētajos atzinumos ERP pauda bažas par Biroja budžeta izpildes apstiprināšanas procedūru. Arī attiecībā uz VNV<sup>(25)</sup> un CPVO<sup>(26)</sup> Palāta pauda bažas atzinumos, kas publicēti 2015. gadā.

### REVĪZIJAS REZULTĀTI, KAS APKOPOTI CITOS PALĀTAS PUBLICĒTAJOS DOKUMENTOS, KURI ATTIECAS UZ AĢENTŪRĀM

#### ERP Īpašais ziņojums Nr. 29/2018 “EAAPI būtiski veicināja uzraudzību un stabilitāti apdrošināšanas nozarē, tomēr joprojām pastāv lielas problēmas”

2.52. EAAPI izveidoja 2011. gadā, īstenojot ES finanšu sektora uzraudzības reformu pēc finanšu krīzes 2007.–2008. gadā. EAAPI darbojas kā neatkarīga padomdevēja struktūra, kas konsultē Eiropas Komisiju, Parlamentu un Padomi.

2.53. Īpašā revīzijā, kuru veicām papildus EAAPI ikgadējai finanšu un atbildības revīzijai, mēs pārbaudījām, vai Iestāde sniedz efektīvu ieguldījumu apdrošināšanas nozares uzraudzībā un finanšu stabilitātē. Konkrētāk, mēs analizējām EAAPI darbības uzraudzības un uzraudzības konverģences jomā (sadarbību ar valstu kompetentajām iestādēm, to darbu iekšējo modeļu izstrādē un pārrobežu uzņēmējdarbību), 2016. gada apdrošināšanas spriedzes testu, kā arī EAAPI resursu un pārvaldības pietiekamību.

2.54. Mūsu vispārējais secinājums ir tāds, ka EAAPI labi izmantoja visdažādākos instrumentus, lai veicinātu uzraudzības konverģenci un finanšu stabilitāti. Tomēr joprojām pastāv būtiskas problēmas, kas jārisina pašai EAAPI, valstu uzraudzības iestādēm un likumdevējiem, piemēram, Eiropas uzraudzības iestāžu (EUI) un direktīvas “Maksāspēja II” pārskatīšanas kontekstā. Turklāt, lai EAAPI palielinātu savas darbības lietderību un efektivitāti, mēs Iestādei ieteicām stiprināt uzraudzībai norīkotos cilvēkresursus.

2.55. Pilni revīzijas secinājumi kopā ar attiecīgajiem ieteikumiem un Iestādes atbildēm ir aplūkoti mūsu Īpašajā ziņojumā Nr. 29/2018, kas ir pieejams mūsu tīmekļa vietnē [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu).

<sup>(23)</sup> Sk. ERP Atzinumu Nr. 5/2015 par priekšlikumu grozīt Iekšējā tirgus saskaņošanas biroja Budžeta komitejas izstrādātos noteikumus, ar ko nosaka Birojam piemērojamos finanšu noteikumus.

<sup>(24)</sup> Sk. ERP Atzinumu Nr. 1/2019 par priekšlikumu attiecībā uz Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroja Budžeta komitejas Noteikumiem BC-01-2019, ar ko nosaka Birojam piemērojamos finanšu noteikumus.

<sup>(25)</sup> Sk. ERP Atzinumu Nr. 3/2015 par priekšlikumu Vienotā noregulējuma valdes finanšu noteikumiem, ar ko nosaka Valdei piemērojamos finanšu noteikumus.

<sup>(26)</sup> Sk. ERP Atzinumu Nr. 2/2015 par priekšlikumu grozīt Kopienas Augu šķirņu biroja finanšu noteikumus.

**ERP 2017. gada īpašais gada ziņojums saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu par jebkādam iespējamām saistībām, kas izriet no šajā regulā paredzēto Vienotās noregulējuma valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas 2017. finanšu gadā**

2.56. Saskaņā ar VNM regulas 92. panta 4. punktu mēs katru gadu veicam revīziju par to, vai eksistē kādas iespējamās saistības, kas izriet no šajā regulā paredzēto Vienotā noregulējuma valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas.





2.57. Revīzijas secinājumi par 2017. finanšu gadu kopā ar attiecīgajiem ieteikumiem un VNV atbildēm ir aplūkoti mūsu īpašajā ziņojumā, kas ir pieejams mūsu tīmekļa vietnē [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu).

### Citi ERP īpašie ziņojumi, kas arī attiecas uz vienu vai vairākām aģentūrām

2.58. Līdztekus revīzijas ziņojumiem par aģentūrām 2018. gadā mēs publicējam arī vairākus īpašos ziņojumus par to, kā tiek īstenota ES politika, un tajos bija atsauces uz dažām aģentūrām (sk. 2.13. izcēlumu).

#### 2.13. izcēlums

#### Citi ERP īpašie revīzijas ziņojumi, kas attiecas uz aģentūrām

	DFS 1.a kateg.	DFS 2. kateg.	DFS 3. kateg.	Pašfinansējošas
<b>Dabas resursu ilgtspējīga izmantošana</b> 	<b>EVA</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 5/2018</i> "Atjaunojamo energoresursu enerģija ilgtspējīgai lauku attīstībai: nozīmīgas iespējamās sinerģijas, kas lielākoties netiek izmantotas" <i>Īpašais ziņojums Nr. 23/2018</i> "Gaisa piesārņojums: mūsu veselība joprojām nav pietiekami aizsargāta" <i>Īpašais ziņojums Nr. 24/2018</i> "Oglekļa dioksīda uztveršanas un uzglabāšanas un inovatīvu atjaunojamo energoresursu demonstrējumi komerciālā mērogā Eiropas Savienībā: pēdējā desmitgadē plānotais progress nav panākts" <i>Īpašais ziņojums Nr. 25/2018</i> "Plūdu direktīva: panākumi risku novērtēšanā, bet plānošana un īstenošana ir jāuzlabo" <i>Īpašais ziņojums Nr. 33/2018</i> "Čīna pret pārtuksnešošanas Eiropas Savienībā: pieaugošs apdraudējums, tāpēc jārikojas aktīvāk"	<b>Tirgu regulējums un konkurētspējīga ekonomika</b> 	<b>VNV   EBI, EVTI</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 2/2018</i> "Eiropas Centrālās bankas darbības efektivitāte, istenojot banku krīzes vadību" <b>REA, EASME, EIT</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 28/2018</i> "Lielākā daļa vienkāršošanas pasākumu, kas ieviesti pamatprogrammā "Apvārsnis 2020", ir atvieglojuši situāciju atbalsta saņēmējiem, bet joprojām pastāv uzlabošanas iespējas" <b>EAAPI, EBI, EVTI</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 29/2018</i> "EAAPI būtiski veicināja uzraudzību un stabilitāti apdrošināšanas nozarē, tomēr joprojām pastāv lielas problēmas"	
<b>Ieguldījums kohēzijai, izaugsmei un iekļautībai</b> 	<b>EMSA, Eurofound, EASA</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 1/2018</i> "Kopēja palīdzība projektu sagatavošanai Eiropas reģionos (JASPERS) – laiks novirzīt mērķtiecīgāk" <b>EVA   EMA</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 16/2018</i> "ES tiesību aktu ex post pārbaude: sistēma labi izveidota, tomēr nepilnīga" <b>EVA   ERA, INEA</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 19/2018</i> "Eiropas ātrgaitas dzelzceļa tīkls nav izveidots, tā vietā – neefektīva sadrumstalotība"	<b>Savienības finansēšana un pārvaldība</b> 	<b>Eurojust, Eiropols</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 13/2018</i> "Vēršanās pret radikalizāciju, kas ved uz terorismu: Komisija risināja dalībvalstu vajadzības, tomēr koordinēšanā un izvērtēšanā bija daži trūkumi" <b>EACEA, EASME, ERCEA, REA</b> <i>Īpašais ziņojums Nr. 35/2018</i> "NVO izmantotā ES finansējuma pārredzamība: ir jādara vairāk"	

**ES AĢENTŪRU TĪKLA ATBILDE**

Aģentūras atzinīgi vērtē Palātas pozitīvos secinājumus par pārskatu ticamību un tiem pakārtotos darījumus.

2.21., 2.22. un 2.28. Tīkls vēlas uzsvērt, ka apsvērumi finanšu pārvaldības, ar iepirkumiem saistītās iekšējās kontroles un pagaidu pakalpojumu iepirkumu jomā sastāv no ļoti dažādiem gadījumiem un atšķiras katrā aģentūrā, tāpēc tīkls vēlētos atsaukties uz aģentūras individuālajiem risinājumiem, kas minēti 3. nodaļā.

2.29. ES aģentūrām patiešām ir jānoslēdz līgumi par pagaidu darbiniekiem saskaņā ar piemērojamiem ES finanšu noteikumiem un attiecīgiem valsts tiesību aktiem, kuros transponēta Direktīva 2008/104/EK par pagaidu darbu aģentūrām. Pagaidu darba uzņēmumiem, ar kuriem ES aģentūras ir noslēgušas līgumus, ir pienākums ievērot valsts tiesību aktos paredzētos nosacījumus (transponējot attiecīgos ES tiesību aktus) pagaidu darba līgumam, kas noslēgts ar katru pagaidu darba ņēmēju un sakarā ar kuru iespējama tiesvedība attiecībā uz tā izpildi. (Standarta) pakalpojumu līgums, kas noslēgts starp ES Aģentūru un pagaidu darba uzņēmumu, parasti attiecas uz šo pienākumu.

2.31. Birojam štata darbinieku un ārējo resursu koncepcija ir stingri nošķirta. Turklāt Birojs galvenokārt slēdz līgumus par ārējiem pakalpojumiem, izmantojot fiksētas cenas. Tāpēc resursu skaits nav uzskatāms par labu rādītāju. Turklāt konsultāciju pakalpojumiem piešķirtais budžets pēdējo gadu laikā ir pastāvīgi samazinājies.

2.32. Attiecībā uz PL izmantošanu, lai pieprasītu tādu pakalpojumu sniegšanu, kuriem varētu būt administratīvs raksturs, Birojs neuzskata, ka tas var būt saistīts ar "personāla aizdevumu". Parasti šāds administratīvs atbalsts, par kuru noslēgts līgums, tiek sniegts saistībā ar projektiem, nevis pamatdarbību. Kopumā administratīvā atbalsta sniegšanai ārpus projektiem ārštata darbiniekus var izmantot tikai kā aģentūru darbiniekus (pagaidu darbinieki).

2.37. Tīkls vēlas uzsvērt savu apņemšanos saskaņot politiku. Attiecīgā jautājuma ("potenciāli sensitīva amata") gadījumā ir rūpīgi jāapsver iespējamā saskaņošana attiecībā uz iespējamo sensitīvo amatu un ar tiem saistīto risku būtības un līmeņa noteikšanu. Riska mazināšanas pasākumi, ko var uzskatīt par vajadzīgiem/samērīgiem, lai novērstu šos riskus, ir lielā mērā atkarīgi no tādiem faktoriem kā aģentūras lielums un/vai tā pilnvaru un pamatdarbības veids un darbības joma. Jāizvairās no jebkādas nesamērīgas "harmonizācijas" vai universāla risinājuma, jo īpaši attiecībā uz "obligātās mobilitātes" iespējamu izmantošanu/piemērošanu konkrētiem iepriekš definētiem amatiem. Šādam pasākumam vienmēr ir jābalstās uz tā samērīguma un efektivitātes faktisko novērtējumu attiecībā uz katru aģentūru, ņemot vērā faktisko risku, kā arī tā iespējamo traucējošo ietekmi uz Aģentūras parasto darbību.

2.50. un 2.51. *EUIPO* vēlas uzsvērt likumdevēju lēmumu, kas tika apstiprināts 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 sniegtajiem gada pārskatiem.

## 3. NODAĻA

**Ticamības deklarācijas un citi revīzijas rezultāti saistībā ar atsevišķām aģentūrām****3.1. TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU 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. 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**

3.1.2. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un aģentūru finanšu noteikumiem aģentūru vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt 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 to regulējumam. 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, attiecīgi izklāstīt jautājumus, kas saistīti ar darbības turpināšanu, un izmantot darbības turpināšanas pieņēmumu 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 būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Tās var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatot 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 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 attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un aģentūras pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

3.1.8. Veicot revīziju, saskaņā ar ISA un ISSAI mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un 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 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 ir ņemts vērā neatkarīga ārējā revidenta veiktais revīzijas darbs saistībā ar aģentūru pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas <sup>(27)</sup> 208. panta 4. punktā.

Mēs sazināties ar vadību arī par revīzijai plānoto tvērumu un laika grafiku, kā arī par nozīmīgiem revīzijas konstatējumiem, tostarp par visiem būtiskiem iekšējās kontroles 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 mēs 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.

---

<sup>(27)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

## Aģentūras, kas finansētas no DFS 1.a apakškatērijas — “Konkurētspēja izaugsmei un nodarbinātībai”

### 3.2. ENERGOREGULATORU SADARBĪBAS AĢENTŪRA (ACER)

#### IEVADS

3.2.1. Energoregulatoru sadarbības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ACER”), kura atrodas Ļubļanā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 713/2009<sup>(28)</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>(29)</sup> Aģentūrai kopā ar valstu regulatīvajām iestādēm ir uzticēti papildu pienākumi saistībā ar Eiropas enerģijas vairumtirgus uzraudzību.

3.2.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā*<sup>(30)</sup>.

*Tabula*

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	13	14
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	91	90

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropiācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *Oficiālajā Vēstnesī* publicētais budžets.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.2.3. Mēs revidējam:

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(31)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(32)</sup> par 2018. 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*

3.2.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(28)</sup> OV L 211, 14.8.2009., 1. lpp.

<sup>(29)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2011. gada 25. oktobra Regula (ES) Nr. 1227/2011 par enerģijas vairumtirgus integritāti un pārredzamību (OV L 326, 8.12.2011., 1. lpp.), kas Aģentūrai piešķir nozīmīgu lomu tirdzniecības uzraudzībā enerģijas vairumtirgos visā Eiropā.

<sup>(30)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

<sup>(31)</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>(32)</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

3.2.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.2.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.2.7. 2018. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests sagatavoja revīzijas ziņojumu "IT drošība Energoregulatoru sadarbības aģentūrā un informācijas drošība enerģijas tirgus integritātes un pārredzamības jomā" <sup>(33)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

---

<sup>(33)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Slovēnijā vēl nav izveidota Eiropas skola, lai gan tas bija noteikts mītnes nolīgumā.	Ieviests
2016	Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas, lai labāk ņemtu vērā darbību daudzgadu raksturu.	Ieviešana ir sākta
2017	Kaut arī bija notikušas nozīmīgas izmaiņas grāmatvedības vidē, grāmatvedības sistēmas pēdējā apstiprināšana bija veikta 2011. gadā.	Ieviests
2017	Aģentūras datu ārkārtas atguves vietne atrodas turpat, kur oriģinālie dati.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra neveica visaptverošu analīzi par <i>Brexit</i> ietekmi.	Ieviests
2017	Aģentūra parasti publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē <sup>(1)</sup> .	Ieviešana ir sākta
2017	E-ievērkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra vēl nebija ieviesusi nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem <sup>(2)</sup> .	Ieviešana ir sākta

<sup>(1)</sup> Dažus paziņojumus par vakancēm Aģentūra publicē arī EPSO tīmekļa vietnē.

<sup>(2)</sup> 2018. gadā Aģentūra ieviesa e-iesniegšanu, bet vēl nebija ieviesusi ne e-ievērkumu, ne e-rēķinus.



**AĢENTŪRAS ATBILDE**

Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER) ir pieņēmusi zināšanai Palātas ziņojumu.

### 3.3. EIROPAS ELEKTRONISKO KOMUNIKĀCIJU REGULATORU IESTĀDES ATBALSTA AĢENTŪRA (BEREC BIROJS)

#### IEVADS

3.3.1. Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūru (turpmāk tekstā – “Birojs”), kurš atrodas Rīgā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2018/1971 <sup>(34)</sup>, ar kuru aizstāj iepriekšējo Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1211/2009 <sup>(35)</sup>. 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.

3.3.2. Galvenie skaitliskie dati par Biroju ir sniegti *tabulā* <sup>(36)</sup>.

#### Tabula

##### Biroja galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	4	4
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	27	27

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Biroja sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.3.3. Mēs revidējam:

- Biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(37)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(38)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.3.4. Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2018. 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>(34)</sup> OV L 321, 17.12.2018., 1. lpp.

<sup>(35)</sup> OV L 337, 18.12.2009., 1. lpp.

<sup>(36)</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

<sup>(37)</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>(38)</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

3.3.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.3.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.3.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.3.8. Birojs 2018. gada 4. maijā noslēdza pamatlīgumu ar kādu uzņēmumu par lietvedības un sekretariāta atbalsta pakalpojumiem; līgums tika noslēgts uz četriem gadiem par 433 000 EUR (maksājumi 2018. gadā: 27 655 EUR). Kopš 2018. gada jūnija vidēji četri šā uzņēmuma darbinieki strādāja BEREC telpās līdz ar 27 Biroja darbiniekiem. Pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) var nolīgt tikai saskaņā ar līgumu, kas noslēgts ar akreditētām pagaidu darbinieku aģentūrām atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo Direktīvu. Šā pakalpojuma līguma izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj Biroju juridiskiem un reputācijas riskiem.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.3.9. 2018. gadā saskaņā ar vairākiem pamatlīgumiem, kas noslēgti ar vienu un to pašu uzņēmumu, tostarp minēto līgumu, BEREC samaksāja 793 000 EUR par dažādu pakalpojumu iegādi (lietvedības un sekretariāta atbalsts, pasākumu rīkošana, darbinieku labjutība un integrācija u. c.). Šī summa veido 37 % no Biroja budžeta, kurš nav saistīts ar algām, tātad Birojs ir atkarīgs no ārējiem resursiem un viena uzņēmuma, bet tas apdraud darbības nepārtrauktību. Birojam ir jānodrošina darbinieku vajadzības atbilstīgā veidā, vai nu vērsoties pie budžeta lēmējinstādēm ar lūgumu piešķirt štata darbinieku vietas, vai likumīgi un pareizi piesaistot pagaidu darbiniekus.

3.3.10. Birojs 2018. gada martā izziņoja uzaicinājumu uz konkursu, kura mērķis bija noslēgt pamatlīgumu uz trim gadiem par tīkla neitralitātes mērīšanas rīka izstrādi un uzturēšanu/atbalstu; tā aplēstā tirgus vērtība ir 240 000 EUR. Līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritērijs bija ekonomiski visizdevīgākais piedāvājums ar kvalitātes un cenas attiecību 70 %/30 %. Visi trīs saņemtie pieteikumi atbilda minimālajai kvalitātes robežvērtībai. Pretendents, kuram tika piešķirtas līgumslēgšanas tiesības, piedāvāja cenu, kas ir par 59 % zemāka nekā aplēstā līguma vērtība un par 51 % zemāka nekā vidēji abiem pārējiem pretendentiem. Līgums tika piešķirts, konkursa uzvarētājam nepieprasot paskaidrojumus par piedāvājuma potenciāli netipisku zemo cenu. 2018. gadā saskaņā ar līgumu veiktie maksājumi bija 16 745 EUR. Saistībā ar potenciāli netipiskiem zemas cenas piedāvājumiem Biroja pienākums ir prasīt pamatojumus un tie jāanalizē, lai nodrošinātu ilgtspējīgus piedāvājumus.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.3.11. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes biroja darbību plānošana, budžeta veidošana un uzraudzība un ziņošana" <sup>(39)</sup>. Birojs un IRD vienojās par korigējošas rīcības plānu.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(39)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Tā kā nav nolīgumu ar EBTA valstīm, tās neveic iemaksas budžetā.	Ieviests
2016	Biroja izveides regula neprasa veikt periodiskus ārējus darbības rezultātu novērtējumus.	Ieviests
2017	Nebija pamatojuma četriem pasūtītiem tulkojumiem.	Neattiecas
2017	Kaut arī bija notikušas nozīmīgas izmaiņas, Biroja grāmatvedības sistēma nav atkārtoti apstiprināta kopš 2013. gada.	Ieviests
2017	Birojs parakstīja saistības par 2018. gada marta beigās paredzētām mācībām, bet tas bija pretrunā budžeta gada pārskata principam.	Neattiecas
2017	Iepirkuma procedūra, kuras mērķis bija noslēgt četru gadu saliktu pakalpojumu pamatlīgumu pēc kaskādes principa (klasifikācijas sistēma) par pasākumu rīkošanu un plānošanu, nenodrošināja pietiekamu cenu konkurenci, un līgums varētu neatbilst ekonomiski izdevīgākajam piedāvājumam.	Neattiecas
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Birojs atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-iepirkumu, bet nebija ieviesis e-rēķinus un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta
2017	Birojs neveica visaptverošu analīzi par <i>Brexit</i> ietekmi.	Ieviests

**BIROJA ATBILDE**

3.3.8. Lai varētu piešķirt resursus, kas nepieciešami *BEREC* profesionālā atbalsta palielināšanai, *BEREC* biroja pārvaldības komiteja prasīja aģentūrai apsvērt dažādas iespējas, kā ikdienas un standarta uzdevumus nodot ārpalpojumu sniedzējiem. Pēc atklātas konkursa procedūras *BEREC* birojs noslēdza pamatlīgumu par lietvedības un sekretariāta atbalsta pakalpojumu sniegšanu *BEREC* birojam, nodrošinot tos visa līguma darbības laikā, un tas atšķiras no pagaidu darbinieku izmantošanas.

*BEREC* birojs vēlas uzsvērt, ka saskaņā ar konkursa specifikācijām, kas ir pievienotas pamatlīgumam kā pielikums, darbuzņēmējam ir pienākums atbilst piemērojamam ES un valsts tiesiskajam regulējumam.

3.3.9. *BEREC* birojs ņem vērā Revīzijas palātas bažas un pēc tās ieteikuma nodos jautājumus saistībā ar štatu sarakstu budžeta lēmējinstīcijai. Aģentūra vēlas uzsvērt, ka visi minētie līgumi tika noslēgti saskaņā ar atklātu iepirkuma procedūru un citiem uzņēmumiem bija iespēja piedalīties. Diemžēl attiecībā uz saistīto pakalpojumu veidu vietējā konkurence var būt ļoti ierobežota, savukārt ārvalstu uzņēmumi, iespējams, nav ieinteresēti. Attiecībā uz svarīgākajiem pakalpojumiem aģentūra parasti cenšas noslēgt kaskādes veida pamatlīgumus, lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību gadījumā, ja pirmais darbuzņēmējs nespēj sniegt pakalpojumu. Pašlaik darbuzņēmējam ir uzticēti administratīvi uzdevumi.

3.3.10. Līdz 2018. gadam *BEREC* birojam nebija atsevišķu norādījumu par netipiski zemām piedāvājuma cenām. Attiecīgajā iepirkumā iesniegtie cenu piedāvājumi tika pārbaudīti attiecībā pret detalizētiem tehniskajiem piedāvājumiem, un līgumslēdzēja iestāde uzskatīja, ka sekmīgā piedāvājuma cena ir saprātīga. Saņēmis komentārus no revidentiem, *BEREC* birojs ņēma vērā Revīzijas palātas konstatējumu un ieviesa netipiski zemas piedāvājuma cenas definīciju (cena, kas ir par 30 % zemāka nekā līguma aplēstā summa) tā iekšējā iepirkuma rokasgrāmatā.

### 3.4. EIROPAS PROFESIONĀLĀS IZGLĪTĪBAS ATTĪSTĪBAS CENTRS (CEDEFOP)

#### IEVADS

3.4.1. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centru (turpmāk tekstā – “Centrs”, arī “Cedefop”), kurš atrodas Salonikos, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 337/75 <sup>(40)</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/128 <sup>(41)</sup>. Centra galvenais uzdevums ir atbalstīt profesionālās izglītības attīstību Savienībā. Lai sasniegtu šo mērķi, Centrs apkopo un izplata dokumentāciju par profesionālās izglītības sistēmām.

3.4.2. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti *tabulā* <sup>(42)</sup>.

#### Tabula

#### Centra galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	18	18
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	117	116

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Centra sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.4.3. Mēs revidējam:

- Centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(43)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(44)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.4.4. Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2018. 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>(40)</sup> OV L 39, 13.2.1975., 1. lpp.

<sup>(41)</sup> OV L 30, 31.1.2019., 90. lpp.

<sup>(42)</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

<sup>(43)</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>(44)</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

3.4.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.4.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.4.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.4.8. Mēs revidējam divu darbinieku pieņemšanu 2018. gadā no rezerves sarakstiem, kas izveidoti 2015. un 2016. gadā<sup>(45)</sup>. Abas procedūras nebija pienācīgi pārvaldītas un dokumentētas, līdzīgi kā dažas citas darbā pieņemšanas procedūras, kas revidētas iepriekšējos gados. Centra procedūra atlases komisijas locekļu potenciālu interešu konfliktu noteikšanai un pārvaldīšanai nebija efektīva. Īpaši uzkrītoši tas bija gadījumā, kad bija jāizskata divas Centrā jau strādājošu darbinieku kandidatūras, bet neviens no atlases komisijas nedeklarēja potenciālu interešu konfliktu, lai gan daži tās locekļi bija strādājuši kopā ar kandidātiem. Arī sākotnēji apstiprinātā punktu piešķiršanas metode tika mainīta novērtēšanas laikā un netika piemērota pārredzami. Turklāt nebija likumīgi pagarināt vienu no abiem rezerves sarakstiem. Konstatētie trūkumi apdraud pārredzamības principu un principu, kas paredz vienlīdzīgu attieksmi pret kandidātiem. Centram ir nekavējoties jāveic koriģējoši pasākumi, lai nodrošinātu pareizas darbā pieņemšanas procedūras.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.4.9. Kopš 2017. gada novembra Centrā nav neviena štata darbinieka jurista amatā. Visu juridisko jautājumu risināšana tiek uzticēta ārpalpojumu sniedzējiem saskaņā ar pakalpojumu līmeņa līgumiem, kuri noslēgti ar Komisiju un citu ES aģentūru, vai piesaistot ārējas juridiskas firmas. Par juridiskajiem pakalpojumiem 2018. gadā veikto maksājumu kopsomma bija 181 039 EUR. Tā kā Centram nākas risināt ļoti daudzus juridiskus jautājumus, to pilnīga nodošana ārpalpojumu sniedzējiem apdraud lietu konsekventu izskatīšanu un pareizas finanšu vadības principu, īpaši lietderības aspektā. Attiecībā uz juridisko jautājumu risināšanas pārredzamību: kaut arī Centrs 2018. gada otrajā pusē šajā jomā ieviesa vairākus uzlabojumus, ierobežojumi, ar kādiem vadītāji sastopas, kad vēlas piekļūt ārēji sniegtiem juridiskajiem pakalpojumiem, kā arī tas, ka nav iespējams izsekot dažiem ar juridiskiem pakalpojumiem saistītiem izdevumiem, rada risku pārredzamībai šajā jomā. Centram ir jāpārvērtē, kā tas risina juridisko jautājumu izskatīšanu, lai nodrošinātu lietderīgu un pārredzamu juridisko pakalpojumu funkciju.

3.4.10. Centra rīkotajā ceļojumu aģentūras pakalpojumu iepirkuma procedūrā cenas un kvalitātes piešķiršanas kritēriji ne vienmēr bija pietiekami detalizēti un piemēroti, lai nodrošinātu visrentablāko līgumu. Turklāt Centra izmantotā metode potenciāli netipisku zemas cenas piedāvājumu izskatīšanai un dokumentēšanai nebija pietiekama. Centram jāizmanto piemērotāki līguma piešķiršanas kritēriji. Saistībā ar potenciāli netipiskiem zemas cenas piedāvājumiem Centra pienākums ir prasīt pamatojumus un tie jāanalizē, lai nodrošinātu ilgtspējīgus piedāvājumus.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.4.11. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD) 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Cilvēkresursu pārvaldība un ētika Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrā"<sup>(46)</sup>. Centrs sagatavoja rīcības plānu visu IRD apzināto uzlabojumu īstenošanai.

<sup>(45)</sup> Tad, kad notika revīzija (2018. gada novembrī), nebija pabeigta neviena nesen sākta darbā pieņemšanas procedūra.

<sup>(46)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Divu vadošo darbinieku darbā pieņemšanas procedūru pārvaldība bija vāja, un procedūras tiek uzskatītas par nepareizām.	Ieviešana ir sākta
2017	Centrs parasti publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-ievērkums: līdz 2017. gada beigām Centrs nebija ieviesis nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviešana ir sākta



**CENTRA ATBILDE**

3.4.8. *Cedefop* piekrīt Revīzijas palātas apsvērumam par divu darbinieku pieņemšanu un konstatētajām nepilnībām. *Cedefop* īsteno rūpīgu procesu, kura mērķis ir kopumā uzlabot atlases procedūras. Šajā procesā *Cedefop* jau ir pārskatījis savu interešu konflikta procedūru. Lai uzlabotu *Cedefop* atlases procedūras, tiek pārskatītas arī punktu piešķiršanas metodes un visa atlases procesa dokumentēšana. Tiek veikti nepieciešamie pasākumi, lai nodrošinātu, ka rezerves sarakstu termiņi tiek pagarināti regulāri.

3.4.9. *Cedefop* piekrīt Revīzijas palātas norādītajiem trūkumiem saistībā ar juridiskā dienesta pilnīgu nodošanu ārpalpojumu sniedzējiem kopš 2017. gada novembra. Kā norādījusi Revīzijas palāta, 2018. gada otrajā pusē *Cedefop* vadība jau veica ārkārtas pasākumus, lai risinātu problēmas dažās noteiktajās kritiskajās jomās, jo īpaši pārredzamības trūkumu un ievērojamu dokumentācijas trūkumu, kas bija raksturīgs juridiskajiem pasākumiem pēc 2017. gada novembra. Īstenotie pasākumi ir šādi: jaunas vadlīnijas juridisko konsultāciju pieprasīšanai un saistītajai darbplūsmi, vieglākas piekļuves juridiskajām konsultācijām veicināšana, visu esošo elektronisko juridisko ierakstu centrālā repozitorija izveide, tiešsaistes sadarbības rīku izveide visām uzsāktajām juridiskajām lietām un fizisku juridisko datņu pārvietošana uz *Cedefop* arhīviem.

*Cedefop* piekrīt arī Revīzijas palātas piezīmei, ka pilnīga nodošana ārpalpojumu sniedzējiem apdraud lietu konsekventu izskatīšanu, jo īpaši ņemot vērā juridisko ārpalpojumu sniedzēju skaitu. Tomēr visi juridisko konsultāciju pieprasījumi ir pienācīgi izskatīti, lai gan ar lielākiem administratīvajiem ierobežojumiem un augstākām izmaksām. Neskatoties uz to, nav pieejamas neformālas juridiskās konsultācijas, un tā joprojām tiek uzskatīta par būtisku problēmu.

Lai novērstu Revīzijas palātas konstatētās nepilnības, *Cedefop* pārvērtēs tā juridisko funkciju organizāciju un atkārtoti pārrunās riskus ar tā uzraudzības struktūru.

3.4.10. Mēs piekrītam Revīzijas palātas apsvērumiem. Tūrisma aģentūru pakalpojumu tirgus ir specifiska nozare, kas darbojas ar īpašām izmaksu shēmām. *Cedefop* izmantoja tūrisma aģentūru nodevas kā visatbilstošāko cenas rādītāju, savukārt visos iepriekšējos uzaicinājumos iesniegt piedāvājumus konsekventi ir lietots tas pats kvalitātes kritērijs. Tomēr centrs galvenokārt centīsies uzlabot kvalitātes kritērija piemērošanu turpmākos uzaicinājumos par līdzīgiem pakalpojumiem. Attiecībā uz netipiski lētu piedāvājumu izvērtēšanu *Cedefop* jau 2018. gada otrajā pusē pielāgoja formulu, ko izmanto, lai identificētu potenciālus netipiski lētus piedāvājumus. Centrs nodrošinās, ka tiek konsekventi pieprasīta papildu informācija un tā tiek analizēta tādu piedāvājumu gadījumā, kuri pēc formulas izmantošanas šķiet netipiski lēti, un tas tiks ņemts vērā lēmumā par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu.

### 3.5. EIROPAS AVIĀCIJAS DROŠĪBAS AĢENTŪRA (EASA)

#### IEVADS

3.5.1. Eiropas Aviācijas drošības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EASA”), kura atrodas Ķelnē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1592/2002 <sup>(47)</sup>, kas atcelta ar Regulu (EK) Nr. 216/2008 <sup>(48)</sup>. Aģentūrai ir uzticēti konkrēti regulatīvi un izpildes uzdevumi aviācijas drošības jomā.

3.5.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(49)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	192	198
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	771	767

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropiācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbinieku nodarba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.5.3. Mēs revidējām:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(50)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(51)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.5.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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

3.5.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>(47)</sup> OV L 240, 7.9.2002., 1. lpp.

<sup>(48)</sup> OV L 79, 19.3.2008., 1. lpp.

<sup>(49)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

<sup>(50)</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>(51)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.5.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.5.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.5.8. Pamatlīgumi ir vienošanās ar piegādātājiem, un tajos ir paredzēti konkrētus pirkumus regulējoši noteikumi, kuri jāpieņem, kamēr vienošanās ir spēkā. Saistībā ar datu analīzes pakalpojumu iepirkumu par summu līdz 5 miljoniem EUR (maksājumi 2018. gadā: 0 EUR) Aģentūra ES Oficiālajā Vēstnesī publicētas atklātas procedūras rezultātā izvēlējās izmantot pamatlīgumu ar vienu pakalpojumu sniedzēju. Tomēr pamatlīgumā izmantotie formulējumi nebija pietiekami specifiski, lai varētu notikt godīga konkurence, jo konkrētās prasības attiecībā uz sniedzamajiem pakalpojumiem iepirkuma procedūras laikā vēl nebija zināmas. Atbilstoši Finanšu regulas piemērošanas noteikumiem šādos apstākļos līgumslēdzējas iestādes pienākums ir piešķirt pamatlīguma slēgšanas tiesības vairākiem pakalpojuma sniedzējiem un konkrētiem iepirkumiem ir jāizmanto konkursa procedūra starp atlasītajiem līgumslēdzējiem. Aģentūrai tiek mudināta izstrādāt tādas pamatlīgumus, kas nodrošina godīgu konkurenci un līdzekļu atdevi.

3.5.9. Citā Aģentūras pamatdarbības iepirkuma procedūrā, kuras vērtība bija 7 700 000 EUR, saistībā ar sertifikācijas pienākumu uzticēšanu ārējam pakalpojuma sniedzējam (maksājumi 2018. gadā: 16 747 EUR), Aģentūra piešķīra līgumslēgšanas tiesības, balstoties vienīgi uz pakalpojumu kvalitāti, bet neizvērtēja to cenu. Turklāt Aģentūra parakstīja līgumu ar vienu pakalpojumu sniedzēju, nesāņēmusi pierādījumus, ka līgumslēdzējs neatrodas izslēgšanas situācijā. Neviens no aspektiem neatbilda Finanšu regulas noteikumiem. Pieņemot līgumslēgšanas piešķiršanas lēmumu, Aģentūrai ir jābalstās gan uz kvalitātes, gan cenas apsvērumiem un jānodrošina, lai līgumu noslēdz tikai pēc tam, kad ir pārbaudīti izslēgšanas kritēriji.

3.5.10. Aģentūra uzņēmās saistības par 115 000 EUR vērtu līgumu ar Komisiju par arhivēšanas pakalpojumiem aptuveni astoņus mēnešus pēc līguma atjaunošanas. Saskaņā ar Finanšu regulas noteikumiem finansiālu saistību uzņemšanās ir jāiereģistrē pirms juridisko saistību uzņemšanās, lai nodrošinātu līdzekļu pieejamību. Aģentūrai ir jāiereģistrē budžeta saistības pirms juridisko saistību uzņemšanās.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA UN ĀRĒJĀ NOVĒRTĒJUMA ZIŅOJUMIEM**

3.5.11. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Stratēģisko risku, tostarp IT risku, novērtējums Eiropas Aviācijas drošības aģentūrā" <sup>(52)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

3.5.12. Tos procesus, kas rosinājuši EASA vienotā programmdokumenta izstrādi, un veidus, kā šī dokumenta sagatavošanā notika apspriešanās ar Aģentūras galvenajām ieinteresētajām personām (Eiropas Komisiju, dalībvalstu iestādēm un nozares pārstāvjiem), ārējs vērtētājs izvērtēja 2018. gadā <sup>(53)</sup>. Aģentūra gatavo rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(52)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

<sup>(53)</sup> Šo ārējo novērtēšanas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Nozares finansēto darbību rezultātā gadu gaitā <sup>(1)</sup> Aģentūra ir uzkrājusi 52 miljonu EUR pārpalikumu, taču Aģentūras izveides regulā attiecībā uz to noteikumu nav.	Ieviešana ir sākta (ārpus Aģentūras kontroles)
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	Saistībā ar IT pakalpojumu iepirkumu par summu līdz 22 miljoniem EUR Aģentūra izvēlējās izmantot pamatlīgumus ar trim pretendentiem kaskādē (klasifikācijas sistēma). Pamatlīguma nosacījumi nebija pietiekami precīzi, lai būtu iespējama godīga konkurence un lai līgumslēdzēju kaskāde būtu pamatota visiem turpmākajiem konkrētajiem iepirkumiem.	Neattiecas
2017	Viens IT pamatlīgums par maksimālo summu 15 miljoni EUR tika parakstīts un saskaņā ar to tika veikti iepirkumi, lai gan finanšu lēmums attiecās tikai uz summu 5 miljonu EUR apmērā.	Neattiecas
2017	Saistībā ar vienu no revidētajiem maksājumiem, kura summa bija apmēram 300 000 EUR, Aģentūra, izmantojot līgumslēdzēju saskaņā ar pamatlīgumu, bija iegādājusies IT pakalpojumus bez konkursa procedūras. 2017. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 2 miljonu EUR.	Neattiecas
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-iepirkumu un e-iesniegšanu, bet nebija ieviesusi e-rēķinus.	Ieviešana nav sākta

(<sup>1</sup>) 2014. un 2015. gadā attiecīgi bija 15,3 miljonu EUR un 16,9 miljonu EUR pārpalikums. 2018. gada beigās pārpalikums bija pieaudzis līdz 52 miljoniem EUR.

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.5.8. Kā atzīmējusi Palāta, aģentūra ir sākusi atklātu procedūru, ļaujot pilnu pārredzamību un konkurenci atbilstoši Finanšu regulai. Aģentūra ir izvēlējusies nevis saliktu pamatlīgumu, bet gan atsevišķu pamatlīgumu, pamatojot to ar pareizu finanšu pārvaldību un saskaņotību līguma īstenošanā. Izmantojot saliktu pamatlīgumu, tā īstenošanas laikā būtu notikusi darbuzņēmēja maiņa, kam ne tikai būtu smagas sekas attiecībā uz līguma izpildi no saskaņotības (darbuzņēmējs piedalās programmas valdēs, kam nepieciešama **nepārtraukta** dalība un iemaksas) un savlaicīgas pabeigšanas viedokļa, bet arī netiktu ievērots pareizas finanšu pārvaldības princips, jo būtu jāveltī papildu pūles, laiks un resursi jauna/atšķirīga darbuzņēmēja pieņemšanai katram konkrētam līgumam šajā pamatlīgumā (līdz 30 000 EUR pirmajā specifiskajā līgumā un līdz 100 000 EUR trešajā specifiskajā līgumā).

3.5.9. Cena citu elementu vidū ir būtisks elements, lai apzinātu labāko pakalpojumu sniedzēju līguma izpildes laikā. Tas ir saistīts ar aģentūras pamatdarbības pakalpojumu specifiskumu. Ņemot vērā cenu agrākā posmā, pastāv risks dot priekšroku mazāk piemērotam pieteikuma iesniedzējam un ierobežot godīgu konkurenci attiecībā uz MVU. Aģentūra nodrošināja, ka netiek pārkāpti iepirkumu principi, un atzīmēja, ka šī aģentūras specifiskā darbība nav atspoguļota Finanšu regulā. Turklāt nepastāvēja risks, ka aģentūra varētu lūgt pakalpojumus no nepiemērotu pakalpojumu sniedzēja, jo pierādījumi par izslēgšanas kritērijiem tika iesniegti pirms akreditācijas/uzdevumu piešķiršanas. Aģentūra atkārtoti izvērtēs pieeju pakalpojumu saņemšanai no kvalificētām iestādēm.

3.5.10. Īpašā budžeta pozīcijā tika piešķirti un apstiprināti 1 15 000 EUR, lai gan par tiem vēl nebija uzņemtas saistības pirms minētā nolīguma atjaunošanas līguma otrajā gadā. Saistības tika parakstītas pirms rēķina saņemšanas, bet pēc pakalpojuma uzsākšanas. Tāpēc šim *a posteriori* gadījumam piemēroja izņēmumu.

### 3.6. EIROPAS BANKU IESTĀDE (EBI)

#### IEVADS

3.6.1. Eiropas Banku iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EBI”), kura ir pārcelta uz Parīzi, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1093/2010<sup>(54)</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 noguldītāju un ieguldītāju aizsardzību.

3.6.2. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti *tabulā*<sup>(55)</sup>.

#### Tabula

#### Iestādes galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	38	43
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	190	190

(1) Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

(2) ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Iestādes sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.6.3. Mēs revidējām:

- Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(56)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(57)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.6.4. Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2018. 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.

##### Apstākļu akcentējums

3.6.5. 2017. gada 20. novembrī Eiropas Savienības Vispārējo lietu padome piekrita pārcelt Iestādes galveno mītņi uz Parīzi, Franciju. Pārceļšanās notiek pakāpeniski kopš 2019. gada marta, un Iestādes pārskatos par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ir iekļauti uzkrājumi attiecīgajiem izdevumiem 4,7 miljonu EUR apmērā un uzkrājumi 10,4 miljonu EUR apmērā nākotnē atlikušajiem līgumā paredzētajiem maksājumiem par biroja telpām Londonā.

<sup>(54)</sup> OVL 331, 15.12.2010., 12. lpp.

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

<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*

3.6.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Citi jautājumi**

3.6.7. Turklāt Iestādes budžetu 40 % apmērā finansē ar Eiropas Savienības līdzekļiem un 60 % apmērā ar tiešām ES dalībvalstu iemaksām. Iespējams, ka Iestādes ieņēmumi nākotnē samazināsies tāpēc, ka AK ir pieņēmusi lēmumu izstāties no Eiropas Savienības.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.6.8. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.6.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.6.10. Iepriekšējais 2018. gads bija iezīmīgs, jo sākās gatavošanās Iestādes pārcelšanai uz Parīzi. Viens no galvenajiem notikumiem bija iepirkuma procedūra biroju telpu īrei Parīzē. Eiropas Banku iestāde sadarbojās ar Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi (EVTI), kura atrodas Parīzē un arī tajā laikā gatavoja kopīgu iepirkuma procedūru par biroja telpu īri. Tomēr kopīgā iepirkuma procedūra tika apstādināta, un abas Iestādes rīkoja atsevišķas iepirkuma procedūras ne vien par biroja telpām, bet arī par saistītiem pakalpojumiem, tādiem kā konsultācijas nekustamā īpašuma jomā, biroja telpu dizains un projektu vadība. Tika palaista garām iespēja panākt apjomradītu ietaupījumu un efektivitātes uzlabojumus. Iestādēm ir jāuzlabo sadarbība un jāizmanto kopīga iepirkuma procedūra ikreiz, kad tas iespējams.

3.6.11. Iestāde ieguldīja daudz pūļu konkursa dokumentu un novērtēšanas metodoloģijas izstrādē. Tomēr joprojām pastāv iespēja piemērot jēgpilnākus piešķiršanas kritērijus. Iestādes jauno telpu iepirkuma procedūrā pretendenti saņēma papildu novērtējuma punktus, ja bija norādījuši, ka var piedāvāt biroju telpas, kas būtu pietiekamas arī EVTI izvietojšanai tajā pašā ēkā. Uzvarējušais pretendents bija saņēmis šos punktus, bet galu galā nepieteicās uz EVTI telpām.

3.6.12. EBI izmantoja pagaidu darba aģentūru darbiniekus (turpmāk tekstā – “pagaidu darbinieki”) saskaņā ar pamatlīgumu, kas noslēgts ar divām šādām aģentūrām. 2018. gadā Iestāde papildus saviem 190 darbiniekiem nodarbināja 42 pagaidu darbiniekus. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 2 888 262 EUR. No pagaidu darbiniekiem 27 bija uzticētas ar IT saistītu funkciju veikšana, savukārt tikai 13 Iestādes darbinieki strādāja IT jomā. Tas izraisīja kritisku atkarību no pagaidu darba aģentūras tajā jomā, kas ir būtiska EBI darbībai. Iestādei ir jāpaziņo budžeta lēmējstādēm šis ievērojamais risks, kas apdraud darbības nepārtrauktību, kad tā apspriedīs ES štata darbinieku skaitu.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.6.13. Uz pagaidu darbinieku izmantošanas līgumiem attiecas īpašs tiesiskais regulējums, kurā pagaidu darba aģentūrām un lietotāju uzņēmumiem ir noteiktas daudzas obligātas prasības. Saskaņā ar vienu no galvenajām prasībām Direktīvā 2008/104/EK un AK Darba likumā pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotāju uzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam. Tomēr līgumos nebija nepārprotami formulēta prasība pagaidu darba aģentūrām ievērot šos noteikumus, un nav pierādījumu, ka pati Iestāde būtu salīdzinājusi abu šo darbinieku kategoriju darba apstākļus. Tas rada augsni tiesvedībai un pakļauj Iestādi reputācijas riskam. Iestādei ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.6.14. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu “Vienots noteikumu kopums. Jautājumi un atbildes Eiropas Banku iestādē” <sup>(58)</sup>. Iestāde sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

---

<sup>(58)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.



## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Četrās no piecām revidētajām atklātām iepirkuma procedūrām tikai viens pretendents atbilda kvalitātes kritērijiem un visus pārējos pretendētus izslēdza. Šis stāvoklis liecina, ka Iestāde pārāk uzsver kvalitātes kritērijus.	Ieviests
2017	Iestāde parasti publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Iestāde atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus un e-ierīkumu, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviests

**IESTĀDES ATBILDE**

3.6.10. EBI un ESMA mēģināja organizēt kopīgas iepirkuma procedūras saistībā ar ēkām, taču nolēma to neveikt divu galveno iemeslu dēļ. Pirmkārt, EBI tirgus izpēti laikā bija norādīts, ka tikai neliels skaits Parīzes reģiona ēku varētu būt spējīgas uzņemt abas iestādes vajadzīgajā termiņā. Savukārt EBI ar mazāku telpu vajadzībām būtu ievērojami lielāks tirgus, lai rīkotu savu iepirkuma procedūru. Šo izvēli apstiprina lielais ēku skaits (28), kas piedalījās EBI izsludinātajā konkursā, un saņemto piedāvājumu skaits (12). Turklāt paredzami iespējamie ietaupījumi, kas būtu gūti, izmantojot kopīgu iepirkumu, nebija apstiprināti abu aģentūru veiktā kopīgā tirgus izpētē. Otrkārt, bija arī laika jautājums, jo EBI bija nepieciešams, lai ēka būtu pieejama astoņus mēnešus agrāk nekā ESMA.

3.6.11. EBI ir iekļāvusi paplašināšanās kritēriju kā kompromisa elementu ar mērķi palielināt iespēju pārcelties uz ēku, kurā varētu uzņemt abas aģentūras, neorganizējot kopīgu iepirkumu.

3.6.12, 3.6.13. Šī atbilde attiecas uz abiem apsvērumiem par pagaidu darbinieku izmantošanu. EBI ir veikusi pasākumus, lai nodrošinātu zināšanu nodošanu no iepriekšējiem pagaidu darbiniekiem Apvienotajā Karalistē pretendentiem, kuri sniedz IT pakalpojumus Parīzē. Turklāt pēc pārceļšanās uz Parīzi EBI izmanto atšķirīgu pieeju pagaidu darbiniekiem, būtiski samazinot vai atceļot pagaidu darbinieku izmantošanu Iestādē, kad vien iespējams pieņemot uz pakalpojumu balstītus līgumus, kas attiecīgi samazina vai novērš Palātas konstatēto risku.

### 3.7. EIROPAS ĶĪMIKĀLIJU AĢENTŪRA (ECHA)

#### IEVADS

3.7.1. Eiropas Ķīmiskāliju aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ECHA”), kura atrodas Helsinkos, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1907/2006 <sup>(59)</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.

3.7.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(60)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	112	119
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	563	572

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.7.3. Mēs revidējām:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(61)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(62)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.7.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(59)</sup> OV L 396, 30.12.2006., 1. lpp.

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

<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

3.7.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Citi jautājumi**

3.7.6. Nenonākot pretrunā atzinumiem attiecībā uz pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību, Palāta vēlas uzsvērt, ka Aģentūra daļēji sevi finansē pati un saņem maksājumu no katra uzņēmuma, kas lūdz reģistrēt ķīmiskās vielas saskaņā ar REACH regulu<sup>(63)</sup>. Piemērojamā maksa ir atkarīga no uzņēmuma lieluma (mikrouzņēmums, mazais vai vidējais uzņēmums, liels uzņēmums) un no reģistrēto ķīmisko vielu apjoma (dažādi robežlielumi).

3.7.7. Saskaņā ar Īstenošanas regulu<sup>(64)</sup> Aģentūra aprēķina maksu un izsniedz par to rēķinus, pamatojoties uz informāciju, ko tā saņem no uzņēmumiem, kuri iesniedz pieteikumu. Kopš pirmajām reģistrācijām 2009. gadā aptuveni 27 % pieteikuma iesniedzēju deklarēja, ka tie ir mikrouzņēmumi, mazie vai vidējie uzņēmumi. Aģentūra ieguldīja ievērojamas pūles, lai ieviestu *ex post* pārbaūžu sistēmu, ar kuras palīdzību iespējams pārbaudīt uzņēmumu sniegto informāciju par to lielumu. Tādējādi Aģentūra konstatēja, ka saskaņā ar to pārbaūžu rezultātiem, kuras veiktas kopš 2011. gada, apmēram 52 % no minētajiem uzņēmumiem, kas sevi bija deklarējuši kā mikrouzņēmumus, mazos vai vidējos uzņēmumus (11 % no visiem uzņēmumiem), bija nepareizi noteikuši lielumu un līdz ar to maksājuši zemāku tarifu<sup>(65)</sup>. Šis konstatējums liecina par ierobežojumiem, kas raksturīgi sistēmai, kura pārmērīgi paļaujas uz pieteikuma iesniedzēju pašdeklarācijām.

3.7.8. Lai atvieglotu šo situāciju, Aģentūra gadu gaitā ir izsniegusi rēķinus par maksu korekcijām un administratīvām nodevām aptuveni 17,9 miljonu EUR apmērā (līdz 2017. gada beigām – 16,4 miljonu EUR apmērā) saskaņā ar *ex post* pārbaūžu rezultātiem<sup>(66)</sup>. 2018. gadā Aģentūra ir guvusi ievērojamus panākumus nepamatoti samazinātu maksu atgūšanā un nokavētu administratīvo nodevu iekasēšanā. 2018. gada 31. decembrī atgūstamā nokavēto administratīvo nodevu summa sasniedza 1,45 miljonus EUR (2017. gadā – 3,18 miljonus EUR). Tomēr vēl arvien ir atlicis ievērojams skaits veicamu pārbaūžu, un maksu vajadzīgo korekciju atlikusi summa 2018. gada beigās nebija zināma.

3.7.9. Saskaņā ar REACH regulu par uzņēmumu deklarēto apjomu pārbaudi ir atbildīgas dalībvalstu īstenošanas iestādes. Tāpēc Aģentūra nav iesaistīta pārbaudēs, kas veicamas attiecībā uz maksājumu aprēķina otro elementu.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.7.10. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.7.11. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.7.12. Aģentūrā nav izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Tas ir pretrunā Aģentūras iekšējās kontroles standartiem. Aģentūrai ir nekavējoties jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.

<sup>(63)</sup> Regula (EK) Nr. 1907/2006.

<sup>(64)</sup> Komisijas 2008. gada 16. aprīļa Regula (EK) Nr. 340/2008 par maksājumiem Eiropas Ķīmikāliju aģentūrai saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1907/2006, kas attiecas uz ķīmikāliju reģistrēšanu, vērtēšanu, licencēšanu un ierobežošanu (REACH) (OV L 107, 17.4.2008., 6. lpp.), 13. pants.

<sup>(65)</sup> Skaitliskie dati dažādos gados ir atšķirīgi. 2018. gadā skaitlis bija 32 %.

<sup>(66)</sup> 2019. gada februāra beigās ECHA bija pārbaudījusi visus MVU, kas reģistrējušies 2008.–2012. gadā un, izmantojot prioritāšu noteikšanas pieeju – 48 % MVU, kas reģistrējušies 2013.–2015. gadā. 2020. gada sākumā, izmantojot šo pieeju, Aģentūra sāks pārbaudes trešajai MVU kopai (attiecībā uz 2016.–2019. gadu).

## APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

3.7.13. ECHA kā daļēji pašfinansējošas aģentūras ieņēmumi veidojas gan no maksām un nodevām, ko maksā nozares pārstāvji, gan no līdzsvarojošas subsīdijas, kura tiek piešķirta no ES budžeta. REACH regulā ir noteikti dažādi reģistrācijas termiņi, tāpēc liela daļa Aģentūras pašas ienākumu var rasties tikai konkrētos laikposmos. Tā kā trešais un pēdējais reģistrācijas termiņš saskaņā ar REACH regulu beidzās 2018. gada maijā, ir sagaidāms, ka maksas un nodevas ievērojami kritīsies, sākot ar 2019. gadu. Pastāv risks, ka relatīvi stabilie izdevumi un krietni neparedzamākie ieņēmumi var negatīvi ietekmēt Aģentūras darbību un budžeta izpildi. Aģentūrai kopā ar Komisiju un budžeta lēmējestādēm ir jāsāk sarunas par jaunu un dzīvotspējīgu finansēšanas modeli.

## APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM

3.7.14. Iepirkuma procedūrā, kas tika rīkota, lai noslēgtu pamatlīgumu par IT infrastruktūras pakalpojumu sniegšanu 35,4 miljonu EUR apmērā, pieci uzņēmumi iesniedza piedāvājumus robežās no 10 līdz 38,2 miljoniem EUR. ECHA piešķīra 30 miljonu EUR vērtā pamatlīguma slēgšanas tiesības pretendentam, kas bija iesniedzis piedāvājumu 12 miljonu EUR vērtībā, un šis piedāvājums tika uzskatīts par ekonomiski visizdevīgāko. Ievērojamā atšķirība starp līguma vērtību un faktisko piedāvājumu rada bažas pareizas finanšu pārvaldības aspektā. Aģentūrai jāpiemēro stingra IT līgumu finanšu pārvaldība.

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.7.15. Komisijas iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Interesu konflikti un ētika Eiropas Ķimikāliju aģentūrā" <sup>(67)</sup>. Aģentūra gatavo rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

---

<sup>(67)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Izdevumus par Biocīdu regulas īstenošanu daļēji finansēja no ES ieguldījumiem Aģentūras budžetā, nevis no maksām.	Ieviešana ir sākta
2016	Pārnesumu līmenis bija augsts, bet tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Aģentūrai ir jāapsver diferencētu budžeta apropriāciju plašāka izmantošana.	Ieviests
2016	Atšķirībā no vairākuma citu aģentūru ECHA izveides regulā nav skaidri noteikta prasība veikt regulāru ārējo novērtēšanu.	Ieviešana nav sākta (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 jāpaātrina <i>ex post</i> pārbažu process un tas jāpabeidz.	Ieviešana ir sākta
2017	Ja Aģentūra atrod kļūdu, tā izsniedz koriģējošu rēķinu. Tomēr šķiet, ka Aģentūrai sagādā grūtības atgūt koriģētās nodevas. 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).	Ieviešana ir sākta
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.	Ieviešana ir sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.7.12. Aģentūra pieņem zināšanai Revīzijas palātas sākotnējo apsvērumu un apzinās to kā horizontālu problēmu, kas skar vairākas aģentūras. Aģentūra izvērtēs politikas pieņemšanas iespēju šajā sakarībā, ņemot vērā Aģentūras specifiku un praktiskos jautājumus, lai nodrošinātu politikas efektīvu īstenošanu.

3.7.13. Aģentūra apstiprina, ka tā ir uzsākusi sarunas ar Komisiju par jaunu, dzīvotspējīgu finansēšanas modeli.

3.7.14. Aģentūra sākotnēji aplēsa pamatlīguma vērtību (35,4 miljoni EUR) saskaņā ar Komisijas rokasgrāmatu par publisko iepirkumu, pamatojoties uz *ex ante* novērtējumu, savu iepriekšējo pieredzi, iepriekšējiem līdzīgiem līgumiem un tirgū pieejamo informāciju. Aģentūra izvēlējās konkursa procedūru ar sarunām, lai veicinātu pēc iespējas plašāku konkurenci starp dažādajiem tirgū pieejamiem tehniskajiem un finansiālajiem risinājumiem nolūkā panākt vislabāko cenas un vērtības attiecību. Saņemto piedāvājumu klāsts (pieci piedāvājumi no 38,2 miljoniem EUR līdz 10 miljoniem EUR) apliecina, ka Aģentūras aplēses ir bijušas pareizas.

Pamatlīguma galīgo maksimālo vērtību noteica saskaņā ar Komisijas rokasgrāmatu par publisko iepirkumu. Finanšu novērtējuma pamatā bija vienības cenu piemērošana reprezentatīvajā scenārijā, lai veicinātu piedāvājumu derīgu salīdzināšanu. Nosakot pamatlīguma galīgo vērtību, Aģentūra palielināja savu aplēsi par pakalpojumu nepieciešamo apjomu, reaģējot uz palielinātas jaudas vajadzībām, ko izraisīja jauni, no Komisijas saņemti mandāti iepirkuma perioda laikā.

### 3.8. EIROPAS APDROŠINĀŠANAS UN ARODA PENSIJU IESTĀDE (EAAPI)

#### IEVADS

3.8.1. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EAAPI”), kura atrodas Frankfurtē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1094/2010 <sup>(68)</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.

3.8.2. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti *tabulā* <sup>(69)</sup>.

#### Tabula

##### Iestādes galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	24	25
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	151	146

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Iestādes sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.8.3. Mēs revidējām:

- Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(70)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(71)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.8.4. Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2018. 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>(68)</sup> OVL 331, 15.12.2010., 48. lpp.

<sup>(69)</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eiopa.europa.eu>.

<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.



### **Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**

#### **Ieņēmumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

3.8.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

#### *Citi jautājumi*

3.8.6. EAAPI budžetu 40 % apmērā finansē ar Eiropas Savienības līdzekļiem un 60 % apmērā ar tiešām ES dalībvalstu iemaksām. Iespējams, ka šo Iestādes ieņēmumi nākotnē samazināsies tāpēc, ka AK ir pieņēmusi lēmumu izstāties no Eiropas Savienības.

#### **Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.8.7. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.8.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

#### APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

3.8.9. EAAPI izmantoja darba aģentūru pagaidu darbiniekus (turpmāk tekstā – “pagaidu darbinieki”) saskaņā ar pamatlīgumiem, kas noslēgti ar šīm aģentūrām. 2018. gadā Iestāde papildus saviem 146 darbiniekiem nodarbināja 29 pagaidu darbiniekus. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 763 035 EUR. Uz pagaidu darbinieku izmantošanas līgumiem attiecas īpašs tiesiskais regulējums, kurā pagaidu darba aģentūrām un lietotāju uzņēmumiem ir noteiktas daudzas obligātas prasības. Saskaņā ar vienu no galvenajām prasībām Direktīvā 2008/104/EK un Vācijas Darba likumā pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotāju uzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam. Tomēr līgumos nebija nepārprotami formulēta prasība pagaidu darba aģentūrām ievērot šos noteikumus, un nav pierādījumu, ka pati Iestāde būtu salīdzinājusi abu šo darbinieku kategoriju darba apstākļus. Tas rada augsni tiesvedībai un pakļauj Iestādi reputācijas riskam. Iestādei ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.

#### APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU

3.8.10. Vienā iepirkuma procedūrā, ko rīkoja 2018. gadā saistībā ar pagaidu darbinieku pieņemšanu darbā, EAAPI piemēroja līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritērijus, kas ietvēra galvenokārt ārpus konkurences esošus cenu elementus. Tāpēc nav pierādījumu tam, ka iepirkuma procedūras iznākumā tika noslēgts visrentablākais līgums. Iestādei jāizmanto līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriji, kuros galvenokārt ņem vērā konkurētspēju nodrošinošus cenu elementus.

#### INFORMĀCIJA PAR ERP ĪPAŠO ZIŅOJUMU

3.8.11. 2018. gadā mēs izstrādājām īpašo revīzijas ziņojumu par to, kā EAAPI veicina uzraudzību un stabilitāti apdrošināšanas nozarē<sup>(72)</sup>. EAAPI ir viena no trim Eiropas uzraudzības iestādēm (EUI), un tās virsuzdevums ir atbalstīt finanšu sistēmas stabilitāti un aizsargāt patērētājus apdrošināšanas un aroda pensiju jomā. Apdrošināšanas tirgus, kura aktīvu vērtība ir aptuveni divas trešdaļas no ES dalībvalstu kopējā IKP, ir nozīmīga daļa no finanšu tirgus Eiropā. Tā darbības traucējumi negatīvi ietekmētu reālo ekonomiku un patērētāju labklājību. Mēs pārbaudījām, vai EAAPI efektīvi veicināja uzraudzību, uzraudzības konvergenci un finanšu stabilitāti. Lai pārbaudītu, kā EAAPI veicināja finanšu stabilitāti, mēs pievērsāmies 2016. gada apdrošināšanas spriedzes testam. Mēs secinājām, ka EAAPI labi izmantoja plašu instrumentu klāstu, tomēr jāuzlabo to izstrāde un sistemātiska uzraudzība. Mēs konstatējām vairākas sistēmiskas problēmas pārrobežu uzņēmējdarbības un iekšējo modeļu uzraudzībā. Tās jārisina pašai EAAPI, valstu uzraudzības iestādēm un likumdevējiem, īpaši pašreizējās EUI pārskatīšanas kontekstā.

#### INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.8.12. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu par EAAPI spriedzes testiem<sup>(73)</sup>. Iestāde ir sagatavojusi rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

<sup>(72)</sup> Īpašais ziņojums Nr. 29/2018:

<sup>(73)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (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.	Ieviests
2017	Iestāde publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta

**IESTĀDES ATBILDE**

3.8.9. EAAPI atzīst vienlīdzīgas attieksmes principa nozīmi un vēlas uzsvērt tās pilnīgu apņemšanos vienmēr ievērot šo pamatprincipu. Pienākums ievērot Vācijas tiesību aktus (t. i., *Arbeitnehmerüberlassungsgesetz, AÜG*), īstenojot Direktīvu 2008/104/EK, ir iekļauts EAAPI pamatlīgumos par pagaidu pakalpojumiem. Turklāt pagaidu darbinieku integrācija EAAPI darba vidē atbilda vienlīdzīgas attieksmes principam (piemēram, tādas pašas tiesības izmantot kopīgas iekārtas un pakalpojumus, tādi paši darba laiki, atpūtas periodi, valsts svētku dienas u. tml.) Tāpēc EAAPI apzinās, ka ir rīkojusies saskaņā ar *AÜG*, un nodrošinās to arī turpmāk. Tomēr EAAPI izpētīs papildu iespējas, kā ievērot Revīzijas palātas ieteikumus.

3.8.10. Piešķiršanas kritērijos izmantotos cenu elementus veidoja stundas likme, ko darbā iekārtošanas aģentūra izmaksāja pagaidu darbiniekam, pieskaitot darbā iekārtošanas aģentūras maksu. Lai gan EAAPI uzskata, ka abi kritēriji attiecas uz konkurences elementiem, iestāde izprot Palātas paustās bažas un nākotnē apsvērs alternatīvus novērtēšanas kritērijus.

### 3.9. EIROPAS INOVĀCIJU UN TEHNOLOĢIJU INSTITŪTS (EIT)

#### IEVADS

3.9.1. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūtu (turpmāk tekstā – “Institūts”, arī “EIT”), kurš atrodas Budapeštā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 294/2008 <sup>(74)</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, tādējādi veicinot inovācijas un uzņēmējdarbību. Zināšanu un inovāciju kopienas koordinē simtiem partneru darbības. Institūta sniegtās dotācijas atļdzina partneru izmaksas un tās izmaksas, kas izriet no ZIK koordinācijas pasākumiem. 2018. gadā pamatdarbības izdevumi par ZIK dotācijām bija 387 miljoni EUR <sup>(75)</sup>, kas ir 97 % no Institūta budžeta.

3.9.2. Galvenie skaitliskie dati par Institūtu ir sniegti *tabulā* <sup>(76)</sup>.

#### Tabula

##### Institūta galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	303	350
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	61	64

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Institūta sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.9.3. Mēs revidējam:

- Institūta pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(77)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(78)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.9.4. Mēs uzskatām, ka Institūta pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Institūta finanšu stāvokli 2018. 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>(74)</sup> OV L 97, 9.4.2008., 1. lpp.

<sup>(75)</sup> Sākotnējās maksājumu apropriācijas.

<sup>(76)</sup> Plašāka informācija par Institūta kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eit.europa.eu/>.

<sup>(77)</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>(78)</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

3.9.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.9.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.9.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.9.8. Saistībā ar personāla izmaksām Institūts maksāja gandrīz 3 000 EUR kā izglītības pabalstus pieciem darbiniekiem, kuriem Institūts jau maksāja mācību maksas tieši skolām. Mēs uzskatām, ka šī ir nepareiza dubulta izglītības izmaksu finansēšana, kas nav paredzēta ES Civildienesta noteikumos. Institūtam ir jāatrisina šī situācija un jāsedz izglītība izmaksas saskaņā ar tiesisko regulējumu.

3.9.9. Vienā citā gadījumā Institūts pusotru gadu maksāja vienam no Valdes locekļiem pienākošos atlīdzību nepareizai personai. Tādā veidā desmit maksājumi kopā par 20 000 EUR tika veikti personai ar tādu pašu vārdu, bet citu identitāti. Institūts šo kļūdu atklāja tikai tad, kad attiecīgā persona bija ar to sazinājusies. Lai gan līdzekļi ir atgūti, Institūtam jānostiprina iekšējās kontroles procedūras, tādā veidā nodrošinot, ka maksājumi tiek veikti pareizajiem saņēmējiem.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.9.10. Komisija 2014. gadā vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp *EIT*, vārdā parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi. Ņemot vērā, ka programmatūras tirgus ir svārstīgs, līgumā nav iekļauts cenu saraksts. Pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Institūtu un piegādātājiem, kuri atbilst Institūta vajadzībām. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. 2018. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 64 000 EUR. Veiktās *ex ante* pārbaudes nebija efektīvas, jo tajās netika pārbaudīts, vai pamatlīgumslēdzējs ir pareizi noteicis cenas un pieprasījis palielinājumu. Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem. Institūtam ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.9.11. Institūts 2018. gadā ar kavēšanos izmaksāja apsolīto priekšfinansējumu divām ZIK, kaut arī dotāciju darbības ir Institūta pamata darbības. Procenti par novēlotiem maksājumiem 2018. gadā bija 27 000 EUR. Institūtam kopā ar Komisiju kā *EIT* finanšu pārvaldnieku un grāmatvedi ir jāorganizē naudas vajadzības savlaicīgi un jāizvairās no riska, ka par nokavētiem maksājumiem būs jāmaksā soda procenti un jācieš kaitējums reputācijai.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.9.12. Lai gan saskaņā ar *EIT* norādījumiem visām ZIK tika pieņemti ilgtspējas plāni, reālais ilgtspējas nodrošināšanas progress joprojām ir ierobežots. Īpaši trīs pirmā viļņa ZIK<sup>(79)</sup> rada bažas, jo tām ir zemi finanšu ilgtspējas rādītāji, kas liecina par viduvēju izaugsmi vien. Tajā pašā laikā pārvaldības izmaksas, kuras deklarēja ZIK ar zemāko punktu skaitu, *EIT Climate*, ir samērā augstas (17 %). *EIT* kopā ar visām ZIK jākoncentrējas uz pārvaldības struktūru samazināšanu, jāpārskata īstenoto darbību portfelis un jāveicina alternatīvi ienākumu avoti, lai mazinātu finansiālo atkarību no *EIT*.

<sup>(79)</sup> *EIT Climate*, *EIT Innoenergy* un *EIT Digital*, kas darbojas kopš 2010. gada. Divām otrā viļņa ZIK – *EIT Health* un *EIT Raw Material* – šajā ziņā ir daudz labāki rādītāji, galvenokārt tāpēc, ka finanšu ilgtspējai ir piešķirta lielāka prioritāte jau kopš darbību sākuma.

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.9.13. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā veica revīziju "Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūta *ex ante* pārbaudes attiecībā uz ZIK veiktajiem maksājumiem" <sup>(80)</sup>. Institūts izstrādā darbības plānu to ieteikumu ieviešanai, kurus tas ir pieņēmis <sup>(81)</sup>.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

---

<sup>(80)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

<sup>(81)</sup> EIT nepieņēma divus ieteikumus.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Institūts bija novērtējis budžeta vajadzības par lielu. Zemais īstenošanas līmenis ir galvenokārt saistīts ar neizlietotajām apropriācijām ZIK darbību finansēšanai.	Neattiecas
2014	Kaut arī ZIK jāizstrādā stratēģijas finansiālai ilgtspējai, kopienas joprojām ir atkarīgas no finansējuma, kuru sniedz EIT un ZIK partneri.	Ieviešana ir sākta
2015	Palāta Īpašajā ziņojumā Nr. 4/2016 secināja, ka finansēšanas nosacījumam, saskaņā ar kuru EIT ieguldījums ZIK nedrīkst pārsniegt 25 %, ir maza pievienotā vērtība vai arī tās nav nemaz.	Ieviešana ir sākta (ārpus Institūta kontroles)
2015	EIT izveides regulā noteikts, ka "EIT piesaista finanšu līdzekļus no publiskiem un privātiem avotiem (..) un īpaši tiecas ievērojamu un arvien lielāku sava budžeta daļu iegūt no privātiem avotiem un no ienākumiem, ko rada paša Institūta darbības."	Ieviešana ir sākta
2015	Attiecībā uz EIT digitālo maģistra studiju programmu, kurā piedalās 16 Eiropas universitātes, Institūtam jāievieš skaidrs un oficiāli definēts finansēšanas modelis.	Ieviests
2016	Dotācijas 2015. gada periodam piešķīra tikai 2015. gada aprīlī, un dotācijas nolīgumus parakstīja 2015. gada jūnijā un jūlijā. 2016. gada periodam dotācijas piešķīra un nolīgumus parakstīja 2016. gada aprīlī.	Neattiecas
2016/2017	Laikā kopš EIT izveidošanas 2008. gadā līdz 2014. gada jūlijam četras reizes ir nomainījies direktors. Direktora amats kopš 2014. gada augusta tiek aizpildīti uz pagaidu laiku.	Ieviešana ir sākta (ārpus Institūta kontroles)
2016	ZIK LĒs rīkotajās iepirkuma procedūrās bija ievērojamas nepilnības. Šajās nepareizajās iepirkuma procedūrās 2016. gadā bija iesaistīti maksājumi 2,2 miljonu EUR apmērā. Institūts ir ieviesis rīcības plānu.	Neattiecas
2016	Lai gan budžets ir vērā ņemami pieaudzis no 309 miljoniem EUR 2008.–2013. gadā līdz 2,4 miljardiem EUR 2014.–2020. gadā un ZIK skaits ir pieaudzis no trim līdz sešām 2016. gada beigās, Institūta amata vietu skaits štatū sarakstā nav ievērojami mainījies.	Ieviešana nav sākta (ārpus Institūta kontroles)
2017	EIT parakstīja grozījumus specifiskajos dotācijas nolīgumos, kas bija noslēgti ar trīs ZIK, īsi pirms beidzās attiecināmības periods, un vienai ZIK pat pēc šā perioda beigām, un tādējādi palielinājās vienotās atļūdzināšanas likmes. Šāda prakse neveicina to, ka ZIK meklē pašas savus finansēšanas avotus, un varētu arī ietekmēt godīgu konkurenci ZIK starpā.	Neattiecas
2017	Divu ZIK uzņēmējdarbības plānu grozījumi ar atpakaļejošu datumu pievienoja darbības, kas nebija paredzētas sākotnējā uzņēmējdarbības plānā, un tas var ietekmēt lēmumus par līgumslēgšanas tiesību piešķiršanu un vienlīdzīgu attieksmi pret ZIK, kā arī tas neatbilst Finanšu regulai.	Neattiecas
2017	2017. gadā Institūts ieviesa bezpapīra sistēmu maksājumu apstrādei, kas radīja izmaiņas Institūta procedūrās un grāmatvedības sistēmā. Tomēr grāmatvedības sistēma nav atkārtoti apstiprināta kopš 2012. gada.	Ieviešana ir sākta
2017	EIT uzņēmējdarbības nepārtrauktības un negadījuma seku novēršanas plāni ir pieņemti 2013. gadā, un tie ir novecojuši.	Ieviests
2017	Tāpat kā iepriekšējos gados zināšanu un inovāciju kopienas pilnībā neizmantoja EIT piešķirtās dotācijas summas.	Ieviešana ir sākta
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.	Ieviešana ir sākta (ārpus Institūta kontroles)

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Visas ZIK 2017. gadā pieņēma ilgtspējas stratēģijas saskaņā ar <i>EIT</i> norādījumiem, un tas ir nozīmīgs solis uz stabilāku nākotni zināšanu un inovāciju kopienām. Tomēr ZIK radītie un ZIK partneru līdzfinansētie ieņēmumi joprojām ir ļoti zemi.	Ieviešana ir sākta
2017	<i>EIT</i> publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un HR ĢD vietnē, bet parasti ne Eiropas Personāla atlases biroja ( <i>EPSO</i> ) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Institūts atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-rēķinus, bet nebija ieviesis e-ierīkumu un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta
2017	Saskaņā ar statūtiem <i>EIT</i> 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.	Ieviešana ir sākta (ārpus Institūta kontroles)



**INSTITŪTA ATBILDE**

3.9.8. *EIT* ir cītīgi pārskatījis pirmsskolas pabalsta maksājumus visiem atbilstošajiem darbiniekiem, aptverot pēdējos piecus gadus. Tā rezultātā *EIT* noteica no katra darbinieka atgūstamās summas un ieviesa papildu kontroles pasākumus, lai uzlabotu darbinieku tiesību kontroli. Nepamatoti izmaksātās summas no darbiniekiem ir plānots atgūt 2019. gada laikā. Turklāt Komisijas dienestam, kas atbild par algu un pabalstu izmaksu *EIT* darbiniekiem, ir oficiāli paziņots pārtraukt pirmsskolas pabalstu izmaksu attiecīgajiem darbiniekiem.

3.9.9. Šī vienreizējā kļūda tika pieļauta aiz pārpratuma, un Revīzijas palātas apmeklējuma laikā *EIT* to jau bija konstatējis un izlabojis. Maz ticams, ka šāda situācija varētu atkārtoties. Ir ieviesti attiecīgi kontroles pasākumi, lai novērstu maksājumus nepareizajiem saņēmējiem, un finanšu dalībniekiem ir sniegti norādījumi stingri ievērot attiecīgās standarta darbības procedūras.

3.9.10. *EIT* ir viens no attiecīgā Komisijas pārvaldītā pamatlīguma dalībniekiem, tāpēc institūts nevar apšaubīt paša pamatlīguma nosacījumus. *EIT* ir stingri ievērojis pamatlīgumā paredzēto mehānismu, kurā noteikts, ka cenu un palielinājumu norāda kopā, nevis atsevišķi. Tāpēc – pretēji Revīzijas palātas atzinumam – *EIT* uzskata, ka institūta *ex ante* kontrole darbojās pareizi, jo pamatlīgums ir īstenots saskaņā ar tajā paredzētajiem nosacījumiem. Ja darbuzņēmējs ir tīši nodrošinājis cenas piedāvājumu, kas neatbilst pamatlīguma nosacījumiem, šāda situācija jāuzskata par pārkāpumu un attiecīgi jāizmeklē. Šis jautājums būtu bijis jārisina attiecībā uz nākamajiem periodiem, jo attiecīgajam pamatlīgumam ir beidzies derīguma termiņš un to ir aizstājis jauns pamatlīgums, kurā paredzēts, ka katrs cenas piedāvājums jāsadala, norādot atsevišķi sākotnējo cenu un darbuzņēmēja palielinājumu.

3.9.11. Pirmsfinansējuma maksājums zināšanu un inovāciju kopienām (ZIK) bija novēlots, jo *EIT* bankas kontā nebija pieejama nauda, nevis *EIT* dotāciju darbību trūkumu dēļ. *EIT* plānoja un uzsāka Komisijas subsīdijas pieprasījumu saskaņā ar attiecīgajām procedūrām, ņemot vērā arī negatīvās procentu likmes, kas *EIT* jāmaksā, iespējamo ietekmi uz bankā noguldīto lielo naudas summu. Diemžēl tas izraisīja maksājumu kavējumu par vienu darbadienu. Šādam nelielam kavējumam bija salīdzinoši liela finansiālā ietekme, taču *EIT* to nespēja mainīt.

3.9.12. *EIT* kopā ar ZIK pastāvīgi īsteno ZIK finansiālās ilgtspējas mērķi. Šajā jomā ir panākts ievērojams progress – ZIK radītie ieņēmumi ir palielinājušies no 23,7 miljoniem EUR (2017. gads) līdz 38,4 miljoniem EUR (2018. gads), un ZIK veido aktīvus, kas nodrošinās turpmākus ieņēmumus. Papildus ZIK radītajiem ieņēmumiem ZIK partneri arī sniedz būtisku līdzfinansējumu ZIK darbību izmaksām. Lai turpmāk samazinātu ZIK pārvaldības izmaksu līmeni, *EIT* ir noteicis attiecīgu maksimālo apjomu *EIT* finansētām pārvaldības izmaksām gan ZIK līmenī (ne vairāk kā 12 % no kopējā *EIT* finansējuma), gan individuālu darbinieku līmenī (noteikts, ņemot vērā ES Civildienesta noteikumus paredzētās algas).

### 3.10. EIROPAS JŪRAS DROŠĪBAS AĢENTŪRA (EMSA)

#### IEVADS

3.10.1. Eiropas Jūras drošības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EMSA”), kura atrodas Lisabonā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1406/2002<sup>(82)</sup>. Aģentūras uzdevums ir nodrošināt augsta līmeņa kuģošanas drošību un novērst kuģu radīto piesārņojumu, sniegt tehnisko palīdzību Komisijai un dalībvalstīm, pārraudzīt attiecīgo Savienības tiesību aktu īstenošanu un novērtēt to efektivitāti.

3.10.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā*<sup>(83)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	79	77
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	250	256

(1) Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

(2) ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.10.3. Mēs revidējām:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(84)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(85)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.10.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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

3.10.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>(82)</sup> OV L 208, 5.8.2002., 1. lpp.

<sup>(83)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [emsa.europa.eu](http://emsa.europa.eu).

<sup>(84)</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>(85)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.10.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.10.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.10.8. Komisija 2014. gadā vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp Aģentūras, vārdā, parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT aprīkojuma un programmatūras, kā arī uzturēšanas un atbalsta pakalpojumu iegādi (IT pakalpojumi). Pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Aģentūru un piegādātājiem, kuri var sniegt šos IT pakalpojumus. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. Kaut arī lielākā daļa IT pakalpojumu (un attiecīgās cenas) bija definēti pamatlīgumā atbilstoši rezultātiem, kas bija iegūti konkursa kārtībā rīkotā iepirkuma procedūrā, saskaņā ar pamatlīgumu tomēr bija iespējams iegādāties arī konkrēti nedefinētus IT pakalpojumus. Viena revidētā maksājuma gadījumā, kura vērtība bija apmēram 15 000 EUR, Aģentūra, izmantojot līgumslēdzēju, iegādājās programmu licences, nepārbaudot, vai preces piegādātājs prasīja pareizo cenu vai tam bija piemērots pareizs palielinājums. 2018. gadā kopējie maksājumi līgumslēdzējam sasniedza 1 589 918 EUR. Aģentūrai ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru <sup>(86)</sup>.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.10.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Apmeklējumi un inspekcijas (galvenā uzmanība pievērsta kvalitātes pārvaldības sistēmai) Eiropas Jūras drošības aģentūrā" <sup>(87)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(86)</sup> Pa šo laiku ir beidzies 2014. gada pamatlīgums, un nākamajā pamatlīgumā vairāk ir paredzēts veicināt godīgu konkurenci.

<sup>(87)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Par starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. 2017. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 1,7 miljonus EUR. Aģentūra nebija sistemātiski salīdzinājusi cenas un prasītos uzcenojumus ar piegādātāju cenu piedāvājumiem un rēķiniem, kas izsniegti pamatlīgumslēdzējam.	Ieviešana nav sākta
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi elektronisko rēķinu apmaksu un piedāvājumu elektronisko iesniegšanu, bet nebija ieviesusi elektronisko iepirkumu.	Ieviests

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.10.8. Visu attiecīgā pamatlīguma konkursa procedūru pārvaldīja Eiropas Komisija (*DIGIT ĢD*) un Aģentūra netika iesaistīta konkursa procedūrā (piemēram, procedūras izvēle, līguma veids un īstenošanas mehānisms). Šā pamatlīguma īstenošanas mehānismā nebija iekļauts fiksētu cenu saraksts, bet tā vietā *DIGIT ĢD* nolēma piemērot cenas paaugstināšanas sistēmu. Aģentūra ir ņēmusi vērā Palātas konstatējumus un ir ieviesusi atbilstošus kontroles mehānismus Aģentūras līgumos. *EMSA* tika informēta, ka līgumslēdzējs ir izmantojis savas tiesības izbeigt līgumu no 2019. gada 12. oktobra.

## 3.1.1. EIROPAS SAVIENĪBAS TĪKLU UN INFORMĀCIJAS DROŠĪBAS AĢENTŪRA (ENISA)

## IEVADS

3.1.1.1. Eiropas Savienības Tīklu un informācijas drošības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ENISA”), kura atrodas Atēnās un Iraklijā <sup>(88)</sup>, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 460/2004 <sup>(89)</sup>, kura pēc dažādiem grozījumiem ir aizstāta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 526/2013 <sup>(90)</sup>. Aģentūras galvenais uzdevums ir uzlabot Savienības spēju novērst tīklu un informācijas drošības problēmas un reaģēt uz tām, veicot pasākumus dalībvalstu un Savienības līmenī.

3.1.1.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(91)</sup>.

## Tabula

## Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	11	11
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	74	70

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

## TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

## ATZINUMS

3.1.1.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(92)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(93)</sup> par 2018. 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*

3.1.1.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(88)</sup> Aģentūras pamatdarbības iesaistītie darbinieki 2013. gada martā tika pārvietoti uz Atēnām.

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

<sup>(90)</sup> OV L 165, 18.6.2013., 41. lpp.

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

<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.

**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.11.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.11.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.11.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.11.8. Aģentūrā nav izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Tas ir pretrunā Aģentūras iekšējās kontroles standartiem. Aģentūrai ir nekavējoties jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.11.9. 2018. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests sagatavoja revīzijas ziņojumu "Ieinteresēto personu iesaiste ENISA nodevumu izstrādē" <sup>(94)</sup>. Aģentūra ir sagatavojusi rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(94)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2015	Aģentūra plāno pārvietot administratīvos darbiniekus uz Atēnām, lai gan tās pamatregula nosaka, ka administratīvajiem darbiniekiem ir jāstrādā Iraklijā <sup>(1)</sup> .	Ieviešana ir sākta
2016	Aģentūra pārvietoja uz Atēnām vēl astoņus darbiniekus, un Iraklijā tagad ir palikuši 14 darbinieki <sup>(2)</sup> . Izmaksas, visticamāk, varētu vēl vairāk samazināt, ja visi darbinieki būtu centralizēti vienuviet.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūras jaunais grāmatvedis pārņēma pienākumus 2017. gada 1. decembrī. Nodošanas process bija veikts nepareizi.	Neattiecas
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra neveica visaptverošu analīzi par <i>Brexit</i> ietekmi.	Ieviests

<sup>(1)</sup> Pašlaik notiek sarunas ar Grieķijas valdību par jauno mītnes nolīgumu.

<sup>(2)</sup> Saskaņā ar ENISA sniegto informāciju, 2018. gada beigās šis skaits ir vēl vairāk samazinājies līdz astoņiem darbiniekiem.



**AĢENTŪRAS ATBILDE**

Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

### 3.1.2. EIROPAS SAVIENĪBAS DZELZCEĻU AĢENTŪRA (ERA)

#### IEVADS

3.1.2.1. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ERA”), kura atrodas Lillē un Valensjēnā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 881/2004 <sup>(95)</sup>, ko 2016. gadā aizstāja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/796 <sup>(96)</sup>. Aģentūras mērķis ir paaugstināt dzelzceļa sistēmu savstarpējās izmantojamības līmeni un izstrādāt kopēju pieeju drošībai, lai sekmētu konkurētspējīgākas Eiropas dzelzceļa nozares izveidi un garantētu augsta līmeņa drošību.

3.1.2.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(97)</sup>.

#### Tabula

##### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	31	29
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	164	165

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.1.2.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(98)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(99)</sup> par 2018. 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

3.1.2.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(95)</sup> OV L 164, 30.4.2004., 1. lpp.

<sup>(96)</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>(97)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

<sup>(98)</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>(99)</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

3.12.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.12.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.12.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.12.8. 2017. gada iepirkuma plānā bija paredzēts slēgt tiešu līgumu par drošības tēmai veltītas konferences rīkošanu 2018. gada aprīlī (attiecīgais budžets – 100 000 EUR). To organizēja vietējs pakalpojumu sniedzējs par mazāk nekā 15 000 EUR, un tādējādi Aģentūrai varēja rīkot sarunu procedūru ar vienu pieteikuma iesniedzēju. Konkursa specifikācijās bija noteikts, ka Aģentūrai atsevišķi ir jāslēdz līgumi un jāmaksā par visiem attiecīgajiem pakalpojumiem (konferences vieta, ēdināšana, transports u. c.). Tā kā šī procedūra izrādījās pārāk sarežģīta un laikietilpīga, līgumu 2018. gada februārī grozīja tā, lai būtu iespējams maksāt par visiem pakalpojumiem ar vietējā pakalpojumu sniedzējas starpniecību. Faktiski 2018. gadā samaksāto pakalpojumu summa sasniedza 63 380 EUR, atskaitot PVN. Lēmums slēgt atsevišķus līgumus un maksāt atsevišķi par katru pakalpojumu bija mākslīga līguma sadalīšana. Šis līgums ir nepareizs, un visi no tā izrietošie maksājumi ir nepareizi. Aģentūrai jānodrošina iepirkuma procedūru izvēli saskaņā ar Finanšu regulu.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.12.9. Komisija 2014. gadā vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp Aģentūras, vārdā, parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT aprīkojuma un programmatūras, kā arī uzturēšanas un atbalsta pakalpojumu iegādi (IT pakalpojumi). Pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Aģentūru un piegādātājiem, kuri var sniegt šos IT pakalpojumus. Kaut arī lielākā daļa IT pakalpojumu (un attiecīgās cenas) bija definēti pamatlīgumā atbilstoši rezultātiem, kas bija iegūti konkursa kārtībā rīkotā iepirkuma procedūrā, saskaņā ar pamatlīgumu tomēr bija iespējams iegādāties arī konkrēti nedefinētus IT pakalpojumus. Viena revidētā maksājuma gadījumā, kura vērtība bija apmēram 20 000 EUR, Aģentūra, izmantojot līgumslēdzēju, iegādājās konkrēti nepieminētas programmu licences, nepārbaudot, vai preces piegādātājs prasīja pareizo cenu vai tam bija piemērots pareizs palielinājums. ERA veiktās *ex ante* pārbaudes šajā ziņā nebija bijušas efektīvas. Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci attiecībā uz konkrēti neminētiem IT pakalpojumiem, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem. 2018. gadā kopējie maksājumi līgumslēdzējam bija 839 923 EUR. Aģentūrai ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru <sup>(100)</sup>.

3.12.10. Ņemot vērā Aģentūras pilnvaru paplašinājumu saskaņā ar jauno Regulu, 2019. gadā Aģentūra sāks iekasēt nodevas un maksas par sertifikācijas uzdevumiem. Regulā ir noteikts, ka šajā kontekstā ir jāņem vērā mazu un vidēju uzņēmumu (MVU) īpašās vajadzības. Lai pareizi noteiktu nodevas un maksas MVU, Aģentūrai ir jāievieš efektīvi kontroles mehānismi, ar kuriem pārbaudīt MVU kritērijus attiecībā uz kandidātiem.

<sup>(100)</sup> Pa šo laiku ir beidzies 2014. gada pamatlīgums, un nākamajā pamatlīgumā vairāk ir paredzēts veicināt godīgu konkurenci.

## APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

3.1.2.11. Saskaņā ar jauno Regulu <sup>(101)</sup> nodevas un maksas būs Aģentūras piešķirtie ieņēmumi. Lai Aģentūra varētu pienācīgi plānot nodevas un maksas un attiecīgās saistības un maksājumus budžetā, ir nedaudz jāgroza Aģentūras Finanšu noteikumi. Turklāt rēķinus par nodevām un maksām var sagatavot tikai pēc attiecīgā pakalpojuma beigām, bet starpposma rēķinus var sagatavot tikai ik pēc sešiem mēnešiem <sup>(102)</sup>. Aģentūrai būs cieši jāuzrauga izmaksas, kas būs saistītas ar nodevu un maksu iekasēšanu, un jāizsniedz rēķini par starpsummām pēc iespējas drīz, lai izvairītos no budžeta deficīta gada beigās.

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.1.2.12. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Programmu, projektu un pakalpojumu pārvaldība (tostarp IT) Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūrā". Aģentūra ir sagatavojusi rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

<sup>(101)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/796 par Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūru un ar ko atceļ Regulu (EK) Nr. 881/2004 (OV L 138, 26.5.2016., 1. lpp.).

<sup>(102)</sup> Sk. Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2018/764 (Regula par nodevām un maksām) (OV L 129, 25.5.2018., 68. lpp.) 5. panta 6. punktu.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2013	Aģentūra atrodas Lillē un Valensjēnā. Izmaksas, visticamāk, varētu samazināt, ja visas darbības būtu centralizētas vienuviet.	Ieviešana ir sākta (ārpus Aģentūras kontroles)
2017	Nav skaidri nodalīti kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi.	Ieviests
2017	Ar vienu no revidētajiem maksājumiem, kura summa bija apmēram 47 000 EUR, Aģentūra, piemērojot pamatlīgumu, kas noslēgts ar starpniecības līgumslēdzēju, bija iegādājusies IT pakalpojumus bez konkursa procedūras vai iepriekšējas tirgus izpētes. 2017. gadā kopējie maksājumi līgumslēdzējam sasniedza 1,1 miljonu EUR.	Ieviešana nav sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.12.8. Aģentūra nevēlas piekrist secinājumam, kurā teikts, ka "lēmums slēgt līgumus un maksāt par visiem attiecīgajiem pakalpojumiem atsevišķi ir līguma mākslīgs sadalījums". Tomēr Aģentūra plāno sagatavot atsaucis materiālus pamatlīguma parakstīšanai ar specializētu uzņēmumu, kas nodarbojas ar pasākumu, piemēram, konferenču organizēšanu.

3.12.9. Aģentūra ir piemērojusi *DIGIT* pamatlīgumu. Tomēr Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas piezīmi. Aģentūra gaida jauno *DIGIT* pamatlīgumu, kurā paredzēta konkursa atsākšana.

3.12.10. Aģentūra ir informēta par faktu, ka jāņem vērā mazo un vidējo uzņēmumu (MVU) īpašās vajadzības. Kā noteikts Īstenošanas regulas par nodevām un maksām 5. panta 9. punktā <sup>(103)</sup>, ja pieteikuma iesniedzējs ir mazais vai vidējais uzņēmums, Aģentūra ņem vērā pieprasījumus par maksājuma termiņa samērīgu pagarinājumu un maksājumu ar vairākām iemaksām.

3.12.11. Aģentūra jau ir iesniegusi Komisijai atkāpes pieprasījumu, kas ļauj izdarīt dažus grozījumus tās Finanšu regulā. Par šo lietu ļoti drīz ir gaidāms atzinums. Turklāt tiks veikta rūpīga izmaksu uzraudzība, kā arī tiks izdoti starpposma rēķini, lai izvairītos no budžeta deficīta gada beigās.

---

<sup>(103)</sup> Komisijas 2018. gada 2. maija Īstenošanas regula (ES) 2018/764 par Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūrai maksājamām nodevām un maksām un to maksāšanas nosacījumiem (OV L 129, 25.5.2018., 68. lpp.).

### 3.1.3. EIROPAS VĒRTSPAPĪRU UN TIRGU IESTĀDE (EVTI)

#### IEVADS

3.1.3.1. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EVTI” vai “ESMA”), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1095/2010<sup>(104)</sup>. Iestādes uzdevums ir uzlabot ES iekšējā finanšu tirgus darbību, nodrošinot augstu, efektīvu un atbilstīgu regulēšanas un uzraudzības līmeni, veicinot finanšu sistēmu integritāti un stabilitāti un stiprinot starptautiskās uzraudzības koordināciju, lai nodrošinātu finanšu sistēmas stabilitāti un efektivitāti.

3.1.3.2. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti *tabulā*<sup>(105)</sup>.

Tabula

#### Iestādes galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	42	44
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	226	231

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Iestādes sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.1.3.3. Mēs revidējām:

- Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(106)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(107)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.1.3.4. Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2018. 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>(104)</sup> OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp.

<sup>(105)</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

<sup>(106)</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>(107)</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

3.13.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Citi jautājumi**

3.13.6. 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. Iestāde ir pareizi piemērojusi regulu, tomēr tā ir apzinājusi šo risku un ziņojusi par to Komisijai. Iestādei ir jāturpina apspriešanās ar Komisiju, lai vienotos par vajadzīgajām izmaiņām.

3.13.7. Iestādes budžetu 27 % apmērā finansē no Eiropas Savienības līdzekļiem, 42 % tiešo iemaksu veidā no ES dalībvalstīm, 29 % nāk no maksām, ko saņem no uzraudzītajām struktūrām (kredītreitingu aģentūrām un darījumu reģistriem), bet 2 % – no citiem avotiem. Iespējams, ka Iestādes ieņēmumi nākotnē samazināsies tāpēc, ka AK ir pieņēmusi lēmumu izstāties no Eiropas Savienības.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.13.8. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.13.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.13.10. Iestāde ar IT uzņēmumiem izmanto līgumus, kuri formulēti tā, it kā pagaidu darba aģentūras darbinieki tiktu norīkoti darbā ("*mise à disposition*"), nevis tiktu piegādāti skaidri definēti IT pakalpojumi un produkti. Pagaidu darbiniekus var noligt tikai saskaņā ar līgumu, kas noslēgts ar akreditētām pagaidu darbinieku aģentūrām atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo Direktīvu. IT pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai nebūtu atbilstoša ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj Iestādi juridiskiem un reputācijas riskiem. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 1 257 479 EUR. Iestādei jānodrošina, ka līgumos nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un no darba aģentūrām piesaistītu pagaidu darbinieku nodarbināšanu.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.13.11. Iestāde nosaka maksas kredītreitingu aģentūrām saskaņā ar attiecīgajiem maksu noteikšanas noteikumiem. Šīm maksām jāattiecas tikai uz EVTI izdevumiem par kredītreitingu aģentūru reģistrāciju, sertifikāciju un uzraudzību. EVTI 2017. gadā pieprasīja kredītreitingu aģentūrām maksas, kas minētos izdevumus pārsniedza par 853 950 EUR, un pāri palikušo summu izlietoja citām darbībām. Saskaņā ar informāciju, ko EVTI sniedza pēc revīzijas, situācija mainījās 2018. gadā, kad izdevumi pārsniedza attiecīgi iekasētās maksas par 228 664 EUR. Novirzes summa no 2015. līdz 2018. gadam sasniedz 540 412 EUR (jeb 1,6 %). Turklāt EVTI nosaka maksas darījumu reģistriem saskaņā ar attiecīgajiem maksu noteikšanas noteikumiem. Šīm maksām jāattiecas tikai uz EVTI izdevumiem par darījumu reģistru uzskaiti un uzraudzību. 2017. gadā Iestādes izdevumi pārsniedza attiecīgās iekasētās maksas par 452 466 EUR. Saskaņā ar informāciju, ko EVTI sniedza pēc revīzijas, 2018. gadā Iestādes izdevumi pārsniedza attiecīgi iekasētās maksas par 30 882 EUR. Novirzes summa no 2015. līdz 2018. gadam sasniedz 545 735 EUR (jeb 6 %). Kaut arī Iestāde ievēroja Komisijas sniegtās norādes par šo jautājumu, pārpalikumi un deficīti gadā var izraisīt darbību šķērsfinansēšanu. Iestādei jāatrod prakse, kas ļauj izvairīties no šādas šķērsfinansēšanas, piemēram, pielāgojot gada maksas iepriekšējo gadu pārpalikumiem un deficītiem vai ieviešot piešķirto ieņēmumu modeli ar maksām saistītajām darbībām.



## APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM

3.1.3.12. EVTI 2018. gadā uzsāka iepirkuma procedūru biroju telpu īrei Parīzē. Sākotnēji EVTI bija paredzējusi kopīgu iepirkuma procedūru ar citām ES struktūrām, tostarp Eiropas Banku iestādi (EBI tajā laikā plānoja pārvākties no Londonas uz Parīzi). Tomēr iestādes analizēja šādu iespēju un secināja, ka kopīgās iepirkuma procedūras iecerētās priekšrocības neīstenosies, un abas iestādes rīkoja atsevišķas iepirkuma procedūras biroja telpu iznomāšanai un citiem saistītiem pakalpojumiem, tādiem kā konsultācijas nekustamā īpašuma jomā, biroja telpu dizains un projektu vadība. Tika palaista garām iespēja panākt apjomrādītu ietaupījumu un efektivitātes uzlabojumus. Iestādēm ir jāturpina sadarbība un jāizmanto kopīga iepirkuma procedūra ikreiz, kad tas iespējams.

3.1.3.13. EVTI ieguldīja daudz pūļu ar jauno biroja telpu iznomāšanu saistītā konkursa dokumentu sagatavošanā un novērtēšanas metodoloģijas izstrādē. Tomēr iestādei vēl jāuzlabo dokumentācija un konkursa novērtējumu izsekojamība. Cita starpā novērtējuma ziņojumi ir galvenie atsauces dokumenti iepirkuma procedūru sekojošajiem posmiem un, ja rodas strīdi, to saturam būtu jābūt izsmeltošam un jāsaturs visas vajadzīgās ziņas.

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.1.3.14. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Ieņēmumi un pārvaldība pēc darbības jomām Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādē". Iestāde ir sagatavojusi rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Iestāde publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne vienmēr Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviests

**IESTĀDES ATBILDE**

3.1.3.10. ESMA piekrīt, ka ir jānodrošina, lai IT konsultāciju pakalpojumi būtu skaidri nošķirti no pagaidu pakalpojumu sniegšanas, tāpēc ESMA ir divi atšķirīgi pamatlīgumi. Tajā pašā laikā ESMA saprot, ka ir iespējams uzlabot IT konsultāciju pakalpojumu līgumu metodoloģiju un procesus, lai novērstu Eiropas Revīzijas palātas konstatējumā minēto risku. ESMA turpinās darbu, lai novērstu jebkādu iespējamo priekšstatu par pagaidu darbinieku darba attiecībām starp iestādi un IT konsultantiem.

3.1.3.11. ESMA kā tiešai finanšu iestāžu uzraudzības struktūrai ir jāspēj koncentrēties uz galvenajiem riskiem, kas saistīti ar šiem subjektiem. ESMA 2017. gadā bija jāpārdala resursi gada laikā, lai pievērstos īpašam riskam saistībā ar darījumu reģistriem. Tā rezultātā radās starpība starp iekasētajām maksām (kas aprēķinātas gada sākumā) un faktiskajiem izdevumiem. Ievērojot Komisijas norādījumus, ESMA vienmēr ir izmantojusi universālā budžeta plānošanas modeli, kad, veicot vienas darbības, no citas darbības jomas ir jāsedz iespējamie pārpalikumi vai deficīts. Lai uzraudzītu iespējamās nepilnības, ESMA ir izveidojusi labi izstrādātu uz darbību balstītu pārvaldības sistēmu (ABMS). Ja ABMS konstatē būtisku un regulāru starpību starp iekasētajām maksām un faktiskajiem izdevumiem, šādi budžeti tiek attiecīgi koriģēti. Raugoties uz ilgtermiņa perspektīvu, tas ļauj kompensēt jebkuru īstermiņa nelīdzsvarotību (kas notiek tikai vienā konkrētā gadā). Tā kā 2011. gadā ESMA ir uzņēmusies tiešas uzraudzības pienākumus, nav novērota cita būtiska nelīdzsvarotība, tostarp (koriģēto) maksu un izdevumu ciešu saskaņošanu 2018. gadā. ESMA ir gatava izpētīt visas iespējas ES finanšu shēmas ietvaros, lai koriģētu gada maksas, ņemot vērā iepriekšējos pārpalikumus un deficītus, vienlaikus saglabājot nepieciešamo elastību, lai vajadzības gadījumā no jauna pielāgotu resursus, izmantojot īpašus finanšu tirgu riskus.

3.1.3.12. ESMA ierosināja kopīgu iepirkumu pasākumu, lai kopīgi izmantotu ēku ar pēc iespējas lielāku skaitu ES aģentūru un iestāžu, kas atrodas Parīzē, un, visbeidzot, sagatavoja kopīgu iepirkumu ar Eiropas Vērtspapīru pētījumu institūtu (EUISS) – vēl vienu ES aģentūru Parīzē. Tiesa, vairāku aģentūru piedalīšanās gadījumā, šis projekts būtu nodrošinājis lielāku efektivitāti. Tomēr ESMA nevar būt atbildīga par citu subjektu lēmumu nepiedalīties ierosinātajā kopīgajā iepirkumā, kā tas bija šajā gadījumā, kad Eiropas Banku iestāde 2018. gada aprīlī atsauca dalību kopīgajā procedūrā.

3.1.3.13. ESMA novērojumu ņem vērā.

### 3.14. EIROPAS DARBA DROŠĪBAS UN VESELĪBAS AIZSARDZĪBAS AĢENTŪRA (EU-OSHA)

#### IEVADS

3.14.1. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EU-OSHA”), kura atrodas Bilbao, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2062/94 <sup>(108)</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/126 <sup>(109)</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.

3.14.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(110)</sup>.

#### Tabula

##### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	15	15
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	64	65

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.14.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(111)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(112)</sup> par 2018. 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

3.14.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(108)</sup> OV L 216, 20.8.1994., 1. lpp. Regulā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK) Nr. 1112/2005 (OV L 184, 15.7.2005., 5. lpp.).

<sup>(109)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 16. janvāra Regula (ES) 2019/126, ar ko izveido Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru (EU-OSHA) un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 2062/94 (OV L 30, 31.1.2019., 58. lpp.).

<sup>(110)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

<sup>(111)</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>(112)</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

3.14.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.14.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.14.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.14.8. To apropriāciju līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras bija pārnestas uz 2019. gadu, II sadaļā "Administratīvie izdevumi" bija augsts, proti, 468 676 EUR jeb 35 % (2017. gadā – 578 850 EUR jeb 40 %), un III sadaļā, kur attiecīgā summa bija 4 333 792 EUR jeb 46 % (2017. gadā – 2 933 897 EUR jeb 40 %). Pārmērīgas pārnese summas gan II sadaļā, gan III sadaļā liecina, ka 2018. gadam bija pārāk augstu novērtētas budžeta vajadzības, un tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Turklāt šī problēma norāda uz tendenci aizvien pārnest uz nākamo finanšu gadu ievērojamas summas, jo līdzīgi konstatējumi tika ziņoti jau 2016. un 2017. finanšu gadā. Aģentūrai kopā ar Komisiju jāanalizē iemesli, kāpēc pastāvīgi atkārtojas pārmērīgi pārnese, un attiecīgi jāuzlabo budžeta plānošana.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA UN ĀRĒJĀ NOVĒRTĒJUMA ZIŅOJUMIEM**

3.14.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Veselīgu darba vietu kampaņas un IT atbalsts EU-OSHA" <sup>(113)</sup>. Aģentūra gatavo rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

3.14.10. 2018. gadā Komisijas uzdevumā tika veikta Nodarbinātības ĢD paspārnē strādājošo ES aģentūru (EU-OSHA, Eurofound, Cedefop un ETF) ārēja novērtēšana, lai aplūkotu šo aģentūru piemērotību, efektivitāti, lietderību, konsekvenci un ES doto pievienoto vērtību <sup>(114)</sup>.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(113)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

<sup>(114)</sup> Šo novērtēšanas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Pārnesumu līmenis apropriācijām, par kurām uzņemtas saistības, bija augsts. Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas.	Ieviešana ir sākta
2016	Prasības, kas bija paredzētas līgumos par IT konsultāciju pakalpojumu sniegšanu, neveicināja labāko cenas un vērtības attiecību iepirkumam.	Ieviests
2016	Aģentūras izveides regulā nav skaidri noteikta prasība veikt darbību ārējo novērtēšanu.	Ieviests
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	Pārnesumu līmenis bija augsts II sadaļā "Administratīvie izdevumi" un III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi" un gan vienā, gan otrā sadaļā veidoja 40 % jeb kopā 3,5 miljonus EUR, bet tas ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Nav pierādījumu, ka šie pārnesumi ir saistīti ar izdevumiem, kas bija plānoti budžeta procedūras laikā.	Ieviešana nav sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra nebija ieviesusi nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra neveica visaptverošu analīzi par <i>Brexit</i> ietekmi.	Ieviests

**AGENTŪRAS ATBILDE**

3.14.8. Budžeta II sadaļas pārņemšana notika, jo līgums par IT pakalpojumiem tika slēgts gada beigās pēc tam, kad apropriācijas kļuva pieejamas un tika pārskaitītas uz saistīto budžeta pozīciju. Lai prognozētu šādu pārņemšanu nākotnē, kā pielikumu vienotajam programmdokumentam varētu pievienot un pamatot sarakstu ar iespējamiem papildu ar IT saistītiem pirkumiem, piemēram, tad, ja atkārtotas sarunas par cenu bijušas labvēlīgas.

Ievērojama daļa no III sadaļas apropriācijām, kas pārnestas uz 2019. gadu, attiecas uz pirmajiem diviem konkrētajiem līgumiem par faktisko darbu uzņēmumu aptaujā ESENER. Ņemot vērā šo pakalpojumu augstās izmaksas salīdzinājumā ar aģentūras III sadaļas kopējo budžetu, projektu un iepirkumu grafiks ir plānots tā, lai faktiskā darba izmaksas varētu sadalīt divu gadu budžetos. Šī projekta pieeja ir tāda pati kā divos iepriekšējos aptaujas gadagājumos, kas notika 2009. un 2014. gadā, un tā tika izklāstīta aģentūras darba programmā, budžeta līdzekļu sadalē pa darbības jomām un iepirkuma plānā. Tā arī norādīta projekta *ex ante* novērtējumā, ko apstiprināja valde un kas tika iekļauts piedāvājuma dokumentos. Kopumā attiecībā uz citām operatīvajām darbībām *EU-OSHA* pieeja ir plānot liela mēroga pētniecības projektus, kas ilgst divus gadus, lai ar pieejamajiem resursiem panāktu lielāku ietekmi. Pārņemšana šādā pieejā ir plānota, un tā ir paredzēta iepriekš minētajos aģentūras plānošanas dokumentos.

## 3.15. EIROPAS DZĪVES UN DARBA APSTĀKĻU UZLABOŠANAS FONDS (EUROFOUND)

## IEVADS

3.15.1. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fondu (turpmāk tekstā – "Fonds", arī "Eurofound"), kurš atrodas Dublinā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1365/75<sup>(115)</sup>, kas atcelta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/127<sup>(116)</sup>. Fonda mērķis ir veicināt labāku dzīves un darba apstākļu plānošanu un nodrošināšanu Savienībā, vairojot un izplatot ar šo tēmu saistītas zināšanas.

3.15.2. Galvenie skaitliskie dati par Fondu ir sniegti *tabulā*<sup>(117)</sup>.

## Tabula

## Fonda galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	20	21
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	100	101

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Fonda sniegtie dati.

## TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

## ATZINUMS

3.15.3. Mēs revidējām:

- a) Fonda pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(118)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(119)</sup> par 2018. 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

3.15.4. Mēs uzskatām, ka Fonda pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Fonda finanšu stāvokli 2018 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> OV L 139, 30.5.1975., 1. lpp.

<sup>(116)</sup> OV L 30, 31.1.2019., 74. lpp.

<sup>(117)</sup> Plašāka informācija par Fonda kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

<sup>(118)</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>(119)</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

3.15.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.15.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.15.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.15.8. Komisija 2014. gadā vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp *Eurofound*, vārdā parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi. Ņemot vērā, ka programmatūras tirgus ir svārstīgs, līgumā nav iekļauts cenu saraksts, un pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Fondu un piegādātājiem, kuri atbilst Fonda vajadzībām. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. 2018. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 88 166 EUR. *Eurofound* veiktās *ex ante* pārbaudes nebija efektīvas, jo tajās netika pārbaudīts, vai pamatlīguma slēdzējs ir pareizi noteicis cenas un pieprasījis palielinājumu. Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem. Fondam ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru <sup>(120)</sup>.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA UN ĀRĒJĀ NOVĒRTĒJUMA ZIŅOJUMIEM**

3.15.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD) 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Darbību iedalīšana prioritātēs un resursu (cilvēkresursu un finanšu resursu) piešķiršana *Eurofound*" <sup>(121)</sup>. Fonds un IRD vienojās par koriģējošas rīcības plānu.

3.15.10. 2018. gadā Komisijas uzdevumā tika veikta Nodarbinātības ĢD paspārnē strādājošo ES aģentūru (*Eurofound*, *Cedefop*, *ETF* un *EU-OSHA*) ārēja novērtēšana, lai aplūkotu šo aģentūru piemērotību, efektivitāti, lietderību, konsekvenci un ES doto pievienoto vērtību <sup>(122)</sup>.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(120)</sup> Pa šo laiku ir beidzies 2014. gada pamatlīgums, un nākamajā pamatlīgumā vairāk ir paredzēts veicināt godīgu konkurenci.

<sup>(121)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

<sup>(122)</sup> Šo novērtēšanas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Ziņojumā par 2014. gadu Palāta atzīmēja, ka laikā no 2005. līdz 2014. gadam darbinieku algas nebija izmaksātas pietiekamā apmērā, jo notika pāreja uz jaunajiem ES Civildienesta noteikumiem 2005. gadā. Fondam vēlreiz jāanalizē iespējamās kļūdas.	Ieviests
2016	Augsts budžeta pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam. Fonds varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas.	Ieviests
2016	Fonda izveides regulā nav skaidri noteikta prasība veikt darbību ārējo novērtēšanu.	Ieviests
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Fonda direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Fonds atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-rēķinus un e-iepirkumu, bet nebija ieviesis e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta

**FONDA ATBILDE**

3.15.8. Attiecīgo līgumu sagatavoja Komisijas *DIGIT ĢD* (saukts par *SIDE* pamatlīgumu) tā, lai minētajā cenā jau būtu iekļauts paaugstinājums. *Ex ante* pārbaudes pamatā bija salīdzinājumi ar līdzīgu produktu kategoriju iepriekšējiem pasūtījumiem, kā arī vispārējās tirgus zināšanas par programmatūras cenām. Ievērojami cenu paaugstinājumi vai regulāras cenu atšķirības būtu bijušas par iemeslu, lai veiktu dziļāku analīzi, kas tika veikta, kad tas bija vajadzīgs. Jebkurā gadījumā *SIDE* pamatlīguma termiņš ir nesen beidzies, un to aizstāj ar saliktu pamatlīgumu – *SIDE II*. Šajā līgumā uzmanība ir pievērsta Palātas apsvērumos minētajiem jautājumiem, proti, cenu piedāvājumi tagad skaidri parāda līgumslēdzēja sākotnējo cenu, kā arī piemēroto paaugstinājumu (%).

### 3.16. EIROPAS GNSS (GLOBĀLĀS NAVIGĀCIJAS SATELĪTU SISTĒMAS) AĢENTŪRA (GSA)

#### IEVADS

3.16.1. Eiropas GNSS (Globālās navigācijas satelītu sistēmas) aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “GSA”), kuru 2012. gada 1. septembrī pārvietoja no Briseles uz Prāgu <sup>(123)</sup>, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 912/2010 <sup>(124)</sup>, ar ko atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1321/2004 <sup>(125)</sup> par Eiropas satelītu radionavigācijas programmu vadības struktūru izveidi un groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 683/2008 <sup>(126)</sup>. Eiropas GNSS iestāde, ko izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1321/2004, 2007. gada 1. janvārī oficiāli pārņēma visus uzdevumus, kas iepriekš bija piešķirti kopuzņēmumam *Galileo*. Šīs darbības tagad pārvalda “Eiropas GNSS aģentūra” atbilstoši grozītajai Regulai (ES) Nr. 912/2010. Turklāt Komisija ar deleģēšanas nolīgumu uzticēja Aģentūrai Eiropas Ģeostacionārās navigācijas pārklājuma dienesta (EGNOS) ekspluatāciju.

3.16.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(127)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	704 <sup>(2)</sup>	1 174 <sup>(3)</sup>
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(4)</sup>	166	170

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> No tiem 676 miljoni EUR saņemti, izmantojot deleģēšanas nolīgumus ar Komisiju.

<sup>(3)</sup> No tiem 1 142 miljoni EUR saņemti, izmantojot deleģēšanas nolīgumus ar Komisiju.

<sup>(4)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki un ES līgumdarbinieki, kā arī norīkotie valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.16.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(128)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(129)</sup> par 2018. 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

3.16.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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> 2010. gada 10. decembra Lēmums 2010/803/ES, ko ar kopēju vienošanos pieņēmuši dalībvalstu valdību pārstāvji, ar ko nosaka Eiropas GNSS aģentūras atrašanās vietu (OV L 342, 28.12.2010., 15. lpp.).

<sup>(124)</sup> OV L 276, 20.10.2010., 11. lpp.

<sup>(125)</sup> OV L 246, 20.7.2004., 1. lpp.

<sup>(126)</sup> OV L 196, 24.7.2008., 1. lpp.

<sup>(127)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).

<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

3.16.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.16.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Citi jautājumi**

3.16.7. 2016. gada 15. decembrī Aģentūra parakstīja pamatlīgumu 1,5 miljardu EUR vērtībā par *Galileo* satelītsistēmas ekspluatāciju 2017.–2027. gadā. Līgumu piešķīra atbilstoši publiskā iepirkuma procedūrai. Viens no iesaistītajiem konkursa pretendentiem ir iesniedzis pret Aģentūru vērstu prasību Eiropas Savienības Tiesā, apstrīdot iepirkuma procedūras iznākumu. Tiesas nolēmumā būs paskaidrota pamatlīguma iepirkuma procedūras likumība un pareizība, kas attieksies arī uz visiem attiecīgajiem specifiskajiem līgumiem un nākotnes maksājumiem. Aģentūra sniedza informāciju par šo jautājumu un to izskaidroja 2018. gada finanšu pārskatos, norādot arī informāciju, ka saskaņā ar pamatlīgumu ir samaksāts 121 miljons EUR (2017. gadā – 49 miljoni EUR), kas ir 10 % no 2018. gada budžeta, ieskaitot summas, kas saņemtas, izmantojot deleģēšanas nolīgumus.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.16.8. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "IT pārvaldība GSA" <sup>(130)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(130)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Materiālie pamatlīdzekļi nav apdrošināti.	Ieviešana ir sākta
2015	Pēdējā grāmatvedības sistēmu validācija bija veikta 2012. gadā.	Ieviests
2015	Aģentūras galvenajos dienestos Prāgā un Aģentūrai kopumā nav darbības nepārtrauktības plāna.	Ieviešana ir sākta
2015	Aģentūras 2015. gada darba programmu (GDP) pieņēma tikai 2015. gada martā, un vēl nav pieņemta daudzgadu darba programma 2014.–2020. gada periodam.	Ieviests
2017	2013. gadā Aģentūra tika pārcelta un tās pamatuzdevums definēts no jauna. Aģentūras Finanšu noteikumi tika pārskatīti 2014. gadā, un 2015. gadā Aģentūra deleģēja grāmatvedības funkciju Komisijas grāmatvedim. Kaut arī šie notikumi radīja ievērojamas izmaiņas Aģentūras procedūrās, grāmatvedības sistēma nav atkārtoti apstiprināta kopš 2012. gada.	Ieviests
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iekpirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra vēl nebija izmantojusi nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviešana nav sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

## Aģentūras, kas finansētas no DFS 2. kategorijas “Ilgspējīga izaugsme: dabas resursi”

### 3.17. EIROPAS VIDES AĢENTŪRA (EVA)

#### IEVADS

3.17.1. Eiropas Vides aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EVA”), kura atrodas Kopenhāgenā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1210/90 <sup>(131)</sup>. Aģentūra atbild par tāda novērojumu tīkla izveidi, kas sniegtu 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.

3.17.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(132)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	42	43
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	212	204

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati, kuros ieskaitīts gan pamatdarbības budžets, gan pārējais budžets.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.17.3. Mēs revidējam:

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(133)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(134)</sup> par 2018. 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

3.17.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(131)</sup> OV L 120, 11.5.1990., 1. lpp.

<sup>(132)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

<sup>(133)</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>(134)</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

3.17.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.17.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.17.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.17.8. Aģentūra pārtrauca 1,4 miljonu EUR vērtu IT konsultāciju līgumu, jo līgumslēdzēja darbs nebija apmierinošs. Dažus mēnešus vēlāk jaunā publiskā iepirkuma procedūrā Aģentūra parakstīja jaunu kaskādes līgumu 2 miljonu EUR vērtībā par tāda paša veida pakalpojumiem ar konsorciju, kuru vadīja tas pats līgumslēdzējs. Tehniskajās specifikācijās tomēr nav elementu, kuri neitralizētu līdzīgu problēmu atkārtotas rašanās risku jaunā līguma ietvaros. Aģentūra var piešķirt līgumslēgšanas tiesības tikai tad, ja ir sagaidāma apmierinoša līguma izpilde.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.17.9. Lai iepirktu *Copernicus* vietējos zemes novērošanas pakalpojumus, Aģentūra slēdza pakalpojumu līgumu par summu, kas par 111 000 EUR pārsniedza pamatlīguma maksimālo summu. Aģentūra attiecīgi palielināja pamatlīguma maksimālo summu par 112 000 EUR, taču nesagatavoja oficiālu līguma grozījumu. Aģentūrai jāveic oficiāli līguma grozījumi saskaņā ar publiskā iepirkuma noteikumiem.

3.17.10. Aģentūrā nav ieviesta aktuāla sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Aģentūrai ir nekavējoties jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Aģentūra izmantoja Komisijas starpiestāžu pamatlīgumu par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi, bet šī procedūra nenodrošina pietiekamu konkurenci un nav ekonomiski izdevīgākais risinājums.	Neattiecas
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un tam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviešana nav sākta (Aģentūra nepiekrīt) <sup>(1)</sup>
2017	EVA saskārās ar ievērojamiem kavējumiem 2016. gada rīcības plāna īstenošanā vienā no Eiropas tematiskajiem centriem.	Ieviests
2017	Tika konstatētas dažas nepilnības vairākās publiskā iepirkuma procedūrās.	Neattiecas
2017	Cenas konkurence vairākos augstas vērtības konkursos bija balstīta vienīgi uz dienas likmēm, kas bija piedāvātas atsevišķiem profiliem, nevis uz aplēsto laiku, kas vajadzīgs uzdevumu izpildei. Pamatlīgumi tika parakstīti tikai ar vienu pretendentu, kaut arī konkursa atkārtota uzsākšana starp dažādiem pretendentiem dotu labākus rezultātus atsevišķajiem līgumiem.	Neattiecas
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus un e-ierīkumu, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviests
2017	Tika konstatētas vairākas nepilnības Aģentūras īstenojamās darbā pieņemšanas procedūrās.	Neattiecas
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra uzņēmās vairākas ar <i>Copernicus</i> saistītas juridiskās saistības, pirms tā no Komisijas bija saņēmusi priekšfinansējumu, bet šāda procedūra neatbilst Finanšu regulas piemērošanas noteikumiem.	Ieviests

<sup>(1)</sup> Aģentūra uzskata šo jautājumu par slēgtu, izskaidrojot to ar grāmatvedes ierēdņa statusu un to, ka viņu ieceļ valde un viņai ir tieša piekļuve valdei.

**AGENTŪRAS ATBILDE**

3.17.8. Aģentūra piekrīt, ka līgumi būtu jāpiešķir tikai tad, ja ir sagaidāmi apmierinoši rezultāti. Šā iemesla dēļ pakalpojumu pamatlīgums ir vairāki līgumi, kuru slēgšanas tiesības tiek piešķirtas trīs ekonomikas dalībniekiem pēc kaskādes principa un kuri kā tādi mazina līguma iespējamu neizpildīšanas risku. Tas patiešām nodrošina, ka viens vai otrs līgumslēdzējs var izpildīt līgumu pēc kārtas, tādējādi izvairoties no atkarības no viena līgumslēdzēja un tādējādi nodrošinot darbības nepārtrauktību gadījumā, ja viens līgumslēdzējs nespēj izpildīt līgumu, vai arī tad, ja viens no līgumiem pēc kaskādes principa būtu jāizbeidz. Turklāt pēc kaskādes principa pirmajā vietā ir konsorcijs, ko veido divi ekonomikas dalībnieki, kuri ar savu apvienoto tehnisko un profesionālo spēju, ko apstiprinājusi vērtēšanas komiteja, sniedz papildu pārlicību par līguma apmierinošu izpildi. Turklāt pamatlīgumā ir ietverti noteikumi par zaudējumu atlīdzināšanu un cenas samazinājumu, kas var darboties gan kā stimulējošs pasākums, lai nodrošinātu apmierinošu rezultātu, gan domstarpību gadījumā, lai mazinātu risku. Visbeidzot, izraudzītais vērtēšanas komitejas ieteikums piešķirt līguma slēgšanas tiesības piedāvājumam, kas sekmīgi izturējis novērtējumu, acīmredzami liecina, ka ir sagaidāmi apmierinoši rezultāti. Jebkurā gadījumā apmierinošu izpildi var pārbaudīt tikai tad, ja tiek īstenots pamatlīgums, noslēdzot īpašu līgumu. Turklāt efektīvus ietekmes mazināšanas pasākumus var apsvērt tikai sarunās par konkrēta līguma piešķiršanu, pamatojoties uz pakalpojuma pieprasījuma parametriem un līgumslēdzēja piedāvāto piedāvājumu.

3.17.9. Aģentūra uzskata, ka pamatlīguma budžeta maksimālā apjoma palielināšana ir iekšējs lēmums, kas neietekmē līgumslēdzēju tiktāl, ciktāl tas nedod šīm personām tiesības pieprasīt konkrētu pirkumu apjomu. Turklāt Aģentūra ņēma vērā norādījumus un vadlīnijas, kas izklāstītas Budžeta ĢD Centrālā finanšu dienesta sagatavotajā rokasgrāmatā par publisko iepirkumu, un atbildīgais kredītrikotājs parakstīja dokumentu, kurā iekļauts juridiskais pamats un grozījuma pamatojums. Grozījumi pamatlīgumā tiks publicēti Aģentūras tīmekļa vietnē līdz 2019. gada 30. jūnijam saskaņā ar noteikumiem par finanšu noteikumu piemērošanu (FN2012).

3.17.10. Attiecībā uz sensitīviem amatiem EVA vadība kopš 2009. gada ir veikusi jutīgo funkciju uzskaiti, ietverot risku novērtējumu un īstenotos riska mazināšanas kontroles pasākumus. Par identifikācijas procesu ir pieejams atsaucis dokuments, un pašlaik to pārskata, lai atspoguļotu izmaiņas, kas izriet no EVA reorganizācijas 2018. gada septembrī. Atsaucis dokumentu sauc par "Vadlīnijām jutīgo funkciju noteikšanai un pārvaldībai". Tas ir saskaņots ar Eiropas Komisijas iekšējās kontroles vadlīnijām. Atjauninātais atsaucis dokuments (vadlīnijas) būtībā neatšķiras no pašreiz spēkā esošā dokumenta, jo vispārējie aspekti un kontroles pasākumi būtībā nemainās.

### 3.18. EIROPAS ZIVSAIMNIECĪBAS KONTROLES AĢENTŪRA (EFCA)

#### IEVADS

3.18.1. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EFCA”), kura atrodas Bigo, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 768/2005 <sup>(135)</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.

3.18.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(136)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	17	17
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	72	77

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.18.3. Mēs revidējām:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(137)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(138)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.18.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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

3.18.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>(135)</sup> OV L 128, 21.5.2005., 1. lpp.

<sup>(136)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

<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.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.18.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.18.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.18.8. Komisija 2014. gadā vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp EFCA, vārdā parakstīja pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi. Ņemot vērā, ka programmatūras tirgus ir svārstīgs, līgumā nav iekļauts cenu saraksts. Pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Aģentūru un piegādātājiem, kuri atbilst Aģentūras vajadzībām. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. 2018. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 192 112 EUR. EFCA veiktās *ex ante* pārbaudes nebija efektīvas, jo tajās netika pārbaudīts, vai pamatlīguma slēdzējs ir pareizi noteicis cenas un pieprasījis palielinājumu. Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem. Aģentūrai ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem veiktiem maksājumiem, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru <sup>(139)</sup>.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.18.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Plānošana, tostarp budžeta plānošana, un uzraudzība Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūrā" <sup>(140)</sup>. Aģentūra un IRD vienojās par iespējamo uzlabojumu plānu.

<sup>(139)</sup> Pa šo laiku ir beidzies 2014. gada pamatlīgums, un nākamajā pamatlīgumā vairāk ir paredzēts veicināt godīgu konkurenci.

<sup>(140)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

**AGENTŪRAS ATBILDE**

3.18.8. EFCA atzinīgi vērtē Revīzijas palātas komentārus un ņems tos vērā. Attiecībā uz iestāžu pamatlīgumu, kas parakstīts starp DIGIT un Comparex, EFCA nebija tieši iesaistīta tā definēšanā un nevarēja mainīt pamatlīguma nosacījumus. EFCA pievienojās DIGIT parakstītam jaunam pamatlīgumam par tāda paša veida produktu iegādi. Problēmas saistībā ar iepriekšējo līgumu, šķiet, ir atrisinātas, un EFCA attiecīgi īsteno šo jauno pamatlīgumu. Attiecībā uz cenām EFCA parasti pārbaudīja saņemtos cenu piedāvājumus pret tirgotāju publicētām ieteiktajām mazumtirdzniecības cenām (IMC), iepriekš maksātajām cenām un zināmām cenām alternatīviem produktiem. EFCA visos gadījumos konstatēja, ka cenu piedāvājumi ir zemāki par IMC. Tādējādi tika nodrošināts, ka EFCA panāca optimālu kvalitātes un cenas līdzsvaru. Jebkura atkāpe no piedāvātās cenas vai pēkšņs vai būtisks cenas pieaugums tiktu pamanīts un tiktu veikta turpmāka izmeklēšana pirms pasūtījuma parakstīšanas.

## Aģentūras, kas finansētas no DFS 3. kategorijas “Drošība un pilsonība”

### 3.19. EIROPAS SAVIENĪBAS TIESĪBAIZSARDZĪBAS APMĀCĪBAS AĢENTŪRA (CEPOL)

#### IEVADS

3.19.1. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “CEPOL”), kura atrodas Budapeštā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2015/2219 <sup>(141)</sup>, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2005/681/TI <sup>(142)</sup>. 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.

3.19.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(143)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	9	10
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	53	51

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu aproprācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.19.3. Mēs revidējam:

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(144)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(145)</sup> par 2018. 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

3.19.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(141)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2015. gada 25. novembra Regula (ES) 2015/2219 par Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (CEPOL) un ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2005/681/TI (OV L 319, 4.12.2015., 1. lpp.).

<sup>(142)</sup> Padomes 2005. gada 20. septembra Lēmums 2005/681/TI, ar ko izveido Eiropas Policijas akadēmiju (CEPOL) un atceļ Lēmumu 2000/820/TI (OV L 256, 1.10.2005., 63. lpp.).

<sup>(143)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

<sup>(144)</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>(145)</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

3.19.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.19.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.19.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.19.8. CEPOL 2017. gadā publicēja uzaicinājumu uz konkursu ar mērķi noslēgt četru gadu pamatlīgumu, kura paredzamais tirgus apjoms bija 8,5 miljoni EUR. Pamatlīguma priekšmets bija ceļošanas pakalpojumi Aģentūras pašas darbiniekiem un mācību dalībniekiem. Līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriju svērumus bija 60 % par kvalitāti un 40 % par cenu. Trīs no saņemtajiem sešiem piedāvājumiem pārsniedza minimālās kvalitātes prasības. Konkursa rezultātā izraudzītais pretendents, ar kuru tika noslēgts līgums, piedāvāja cenu, kas saskaņā ar Aģentūras sagatavoto scenāriju veidoja 56 % no pārējo divu pretendentu piedāvātās vidējās cenas. Līgums tika piešķirts, konkursa uzvarētājam nepieprasot paskaidrojumus par piedāvājuma potenciāli netipisku zemo cenu. 2018. gadā saskaņā ar līgumu veiktie maksājumi bija 2 058 073 EUR. Saistībā ar potenciāli netipiskiem zemas cenas piedāvājumiem Aģentūras pienākums ir prasīt pamatojumus un tie jāanalizē, lai nodrošinātu ilgtspējīgus piedāvājumus.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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



## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (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	Lai gan Aģentūras procedūrās ir ieviestas ievērojamas izmaiņas, grāmatvedības sistēma nav atkārtoti apstiprināta kopš 2013. gada.	Ieviests
2017	Aģentūra 2016. gada decembrī parakstīja četru gadu pamatlīgumu ar vienu uzņēmumu 1,6 miljonu EUR vērtībā par pagaidu darbinieku nodrošināšanu. Vienīgais konkursa kritērijs iepirkuma procedūrā bija cena, savukārt kvalitātes vērtēšana nebija paredzēta.	Neattiecas
2017	Aģentūra neveica visaptverošu analīzi par <i>Brexit</i> ietekmi.	Ieviests
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra bija ieviesusi e-rēķinus un e-iepirkumu, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviešana nav sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.19.8. Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas komentārus un piekrīt, ka ar Finanšu regulu līgumslēdzējai iestādei ir noteikts pienākums prasīt paskaidrojumus par piedāvājumiem, kuru cenas šķiet pārmērīgi zemas. Šajā gadījumā izvērtēšanas komiteja neprasīja paskaidrojumus, jo tās ikdienas darba dēļ tā zināja uzņēmuma, kam bija piešķirts iepriekšējais līgums, noteiktās cenas un tāpēc spēja identificēt, ka darbuzņēmēja, kam piešķirts jaunais līgums, cenas ir ievērojami augstākas nekā iepriekšējā darbuzņēmēja cenas. Turklāt divos no trim piedāvājumiem, kas nokļuva līdz finansiālajam izvērtējumam, bija noteiktas cenas līdzīgā cenu diapazonā, savukārt trešais uzņēmums piedāvāja ievērojami augstākas cenas. Šo iemeslu dēļ izvērtēšanas komiteja noraidīja risku, ka piedāvājuma cenas ir pārmērīgi zemas. Tomēr mēs piekrītam Revīzijas palātas apsvērumam, ka šis novērtējums netika oficiāli iekļauts izvērtēšanas ziņojumā.

### 3.20. EIROPAS PATVĒRUMA ATBALSTA BIROJS (EASO)

#### IEVADS

3.20.1. Eiropas Patvēruma atbalsta biroju (turpmāk tekstā – “Birojs”, arī “EASO”), kurš atrodas Valetā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 439/2010 <sup>(146)</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 Birojs ir sniedzis atbalstu Grieķijai un Itālijai saistībā ar migrācijas izraisīto krīzi.

3.20.2. Mūsu revīzijas atzinumos un apsvērumos par 2017. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu bija norādīts uz notikumiem un apstākļiem, kas paši par sevi varētu ietekmēt Biroja darbību izpildi, konkrēti, ir radušies jautājumi, vai tiek ievērots piemērojamais tiesiskais regulējums (galvenokārt saistībā ar iepirkumu un pieņemšanu darbā). Pēc būtības šie notikumi un apstākļi nav mainījušies.

3.20.3. Birojs pārvalda bēgļu krīzes operācijas decentralizēti: ir vairāki reģionālie biroji Itālijā un Grieķijā, kā arī kopš 2018. gada – Kiprā. Šāda decentralizēta darbība ir vēl viens svarīgs izaicinājums tam, lai operācijas īstenotu saskaņā ar piemērojamo tiesisko regulējumu.

3.20.4. Nemot vērā EASO ierobežoto darbinieku skaitu (200 darbinieki), Biroja darba izpilde ir atkarīga no dalībvalstu sadarbības un norīkotajiem valsts ekspertiem, kā tas paredzēts Regulā. Tā kā dalībvalstu nodrošināto ekspertu skaits vienmēr ir neliels, EASO turpināja izmantot alternatīvas, proti, slēdza līgumus ar ārējiem uzņēmumiem par pagaidu darbinieku nodarbināšanu un tulkus pakalpojumu iegādi. 2018. gadā no apmēram 569 ekspertiem, kas strādāja Grieķijā, kādi 243 (43 %) bija pagaidu darbinieki, kuri no apmēram 60 116 reģistrētajām darba dienām nostrādāja aptuveni 40 947 (68 %) dienas. Tajā pašā laika posmā no apmēram 373 ekspertiem, kuri strādāja Itālijā, aptuveni 221 (59 %) bija pagaidu darbinieks, kas no apmēram 43 584 reģistrētajām darba dienām nostrādāja aptuveni 35 137 (81 %) dienas. EASO pamatuzdevumu deleģēšana uzņēmumiem tik lielā apmērā izraisa kritisku atkarību un pastāvīgu darbību pārrāvuma risku jutīgā jomā, kas ir būtiski svarīga migrantu plūsmu efektīvai pārvaldībai Eiropā.

3.20.5. Biroja darbību iedaba apgrūtina laika grafika un termiņu ilgumu prognozējamību: EASO ir grūti paredzēt, kā darbības vislabāk organizēt pareizas finanšu pārvaldības aspektā, piemēram, vai nodarbināt iekšējus vai ārējus darbiniekus, uz cik ilgu laiku slēgt nomas līgumus dažādajās atrašanās vietās u. c.

3.20.6. Apspriedes par kopējās Eiropas patvēruma sistēmas reformu ietilgst, tāpēc EASO jau tā ierobežotos resursus nākas novirzīt sagatavošanas darbiem, kas ir liels papildu slogs un vēl vairāk samazina pamatuzdevumiem pieejamos resursus.

3.20.7. Galvenie skaitliskie dati par Biroju ir sniegti *tabulā* <sup>(147)</sup>.

#### Tabula

##### Biroja galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	79	98
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	200	207

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkotie valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Biroja sniegtie dati.

<sup>(146)</sup> OVL 132, 29.5.2010., 11. lpp.

<sup>(147)</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

## TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

**ATZINUMS**

3.20.8. Mēs revidējam:

- a) Biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(148)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(149)</sup> par 2018. 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*

3.20.9. Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2018. 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*

3.20.10. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. 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*

3.20.11. Palātas revīzijas ziņojumos attiecībā uz 2016. un 2017. finanšu gadu bijām secinājuši, ka šādas darbības bijušas nepareizas: līgumi par pagaidu darbinieku nodarbināšanu Grieķijā, Birojam sniegtie ceļojumu pakalpojumi un telpu noma Lesbas salā. 2018. gadā saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija 3 405 970 EUR jeb 4 % no visiem 2018. gada maksājumiem.

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

3.20.12. Mēs uzskatām, ka, izņemot tā jautājuma ietekmi, kas aprakstīts punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par maksājumu likumību un pareizību, 2018. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Citi jautājumi**

3.20.13. Kopš 2017. gada beigām cilvēkresursu stāvoklis Birojā ir strauji pasliktinājies. EASO 2018. gadā uzlaboja darbā pieņemšanas noteikumus, un tagad tie ir pārredzamāki. Līdz 2018. gada beigām EASO strādāja 219 darbinieki. Tika izsūtītas 89 darba piedāvājuma vēstules un parakstīti 60 līgumi. Tomēr EASO darbinieku skaita faktiskais neto palielinājums 2018. gadā bija niecīgs, un līdz gada beigām 78 amata vietas joprojām nebija aizpildītas. Īpaši bažas rada vadītāju trūkums Administrācijas departamentā. 2018. gada beigās četras no piecām vadītāju amata vietām bija vai nu tukšas, vai arī attiecīgo vadītāju pienākumu izpilde bija apturēta. Viena vadītāja amata vieta tikai aizpildīta uz laiku. Kopumā, ja šāds stāvoklis turpināsies, būs ievērojami apdraudēta Biroja darbību turpināšana, tāpēc Birojam sadarbībā ar Komisiju un dalībvalstīm ir vairāk jācenšas aizpildīt brīvās amata vietas.

3.20.14. Trūkst visaptverošas kārtības, kādā dalībvalstīs izvietot patvēruma atbalsta vienības un citus EASO resursus (piem., attiecībā uz EASO paša darbinieku, dalībvalstu ekspertu un nolīgto ekspertu privilēģijām un imunitāti), un tas rada ievērojamu darbības, finansiālo un reputācijas risku. Birojam kopā ar Komisiju jāturpina apspriest ar dalībvalstīm efektīvu kārtību, kādā izvietot patvēruma atbalsta vienības un citus EASO resursus.

<sup>(148)</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>(149)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

3.20.15. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

#### APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU

3.20.16. Birojs ar IT uzņēmumiem izmanto pakalpojumu līgumus, kuri formulēti tā, it kā pagaidu darba aģentūras darbinieki tiktu norīkoti darbā (*"mise à disposition"*), nevis piegādāti skaidri definēti IT pakalpojumi un produkti. Pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) konkrētu uzdevumu izpildei uz konkrētu termiņu lietotāju uzņēmumā var norīkot atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot minēto direktīvu. Saskaņā ar Maltas pagaidu darba aģentūru darbinieku noteikumiem tikai reģistrētas pagaidu darba aģentūras drīkst nodrošināt pagaidu darbiniekus lietotāju uzņēmumiem (šajā gadījumā – EASO). Pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem. Birojam jānodrošina, ka līgumu formulējumā nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un pagaidu darbinieku nodarbināšanu.

3.20.17. Birojs 2018. gadā uzsāka atklātu publiskā iepirkuma procedūru, lai slēgtu pamatlīgumus par pagaidu darbinieku pakalpojumu sniegšanu Itālijā uz četriem gadiem par maksimālo summu 50 miljoni EUR. Birojs procedūru pārtrauca, jo tika saņemts tikai viens piedāvājums. Turklāt šo piedāvājumu uzskatīja par nepieņemamu, jo finanšu piedāvājums pārsniedza aplēsto maksimālo budžetu. Mēs konstatējām, ka konkursa specifikācijās bija svarīga kļūda, kuras vērtība bija 25 miljoni EUR. EASO bija aicinājis kandidātus iesniegt pieteikumus par noteiktu mēnešu skaitu un noteiktu bruto algu, kas jāmaksā pagaidu darbiniekiem, kopā par summu, kas zemāka nekā 50 000 000 EUR. Tomēr tāds piedāvājums būtu iespējams tikai tad, ja pakalpojumu sniedzējs nemaksātu nodokļus un sociālās iemaksas atbilstoši Itālijas tiesību aktiem (attiecīgā summa būtu apmēram 25 miljoni EUR). Tāpēc iespējams, ka citi kandidāti atturējās no piedāvājumu iesniegšanas EASO, jo specifikācijas nepieļāva likumīgu uzņēmējdarbību. Taču Birojs nemainīja konkursa specifikācijas un nerīkoja jaunu atklātu procedūru, bet tā vietā nosacījumus apsprieda sarunās ar vienīgo piedāvājuma iesniedzēju sākotnējā uzaicinājumā, un parakstīja līgumu. Tā kā nebija nodrošināta godīga konkurence, pamatojoties uz pareizām konkursa specifikācijām, iepirkuma procedūra un visi saistītie līgumi un turpmākie maksājumi ir uzskatāmi par nepareiziem. Saskaņā ar šo līgumu 2018. gadā netika veikti maksājumi. Birojam stingri jāpiemēro ES publiskā iepirkuma noteikumi.

#### APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

3.20.18. Valde 2018. gada februārī pieņēma lēmumu, ar kuru ierobežoja izpilddirektora pilnvaras attiecībā uz pieņemšanu darbā un iepirkumu tā, lai attiecīgie lēmumi būtu iespējami tikai pēc apstiprināšanas. EASO izpilddirektors 2018. gada jūnijā atkāpās no amata, un viņu aizstāja pagaidu izpilddirektors. Pagaidu izpilddirektors izstrādāja EASO pārvaldības rīcības plānu, ko Valde apstiprināja 2018. gada rudenī. Tajā bija izvirzīti vairāki prioritāri mērķi un izplānoti nodevumi ar mērķi "vairot uzticību", "nostiprināt iekšējās pārvaldības satvaru" un atjaunot "iekšējo jaudu". EASO pārvaldības rīcības plānā bija paredzēta Biroja iekšējās kontroles standartu ieviešanas novērtēšana, ko veica 2018. gada augustā. Novērtējumā bija norādīts uz ievērojamām nepilnībām un neefektīviem risinājumiem attiecībā uz lielāko daļu iekšējās kontroles standartu un vērtēšanas kritēriju. Apzinātās nepilnības sasaucas ar Palātas 2017. gada apsvērumiem.

3.20.19. EASO ir veicis konkrētus un pozitīvi vērtējamus pasākumus, lai uzlabotu organizatorisko pārvaldību. No 61 pasākuma, kas paredzēts rīcības plānā, mūsu revīzijas laikā (2019. gada martā) 30 bija ieviesti, bet 31 pasākuma ieviešana vēl turpinājās. Pasākumi ir ieviesti nesen, un tie vēl ir jāpabeidz. Līdz ar to šo pasākumu kopējā ietekme jānovērtē nākotnē.

3.20.20. EASO 2018. gada beigās nebija iekšējās revīzijas nodaļas, un kopš 2018. gada janvāra Iekšējās revīzijas dienests (IRD) nebija sagatavojis visaptverošus revīzijas ziņojumus (2018. gadā IRD sagatavoja divus faktu izklāsta ziņojumus un 2019. gadā – vienu pēcpārbaudes ziņojumu). Darījumu likumības un pareizības *ex post* pārbaudes bija tikko kā ieviestas. Gan efektīva iekšējās revīzijas funkcija, gan efektīvas *ex post* pārbaudes ir svarīgi pamatelementi, kas vajadzīgi, lai vadītu tādu organizāciju kā EASO, kas iesaista dažādus partnerus dažādās ģeogrāfiskajās vietās. Birojam jāievieš iekšējās revīzijas resursi un efektīvas *ex post* pārbaudes.

3.20.21. Revīzijas ziņojumā par 2017. finanšu gadu mēs atzīmējām, ka EASO nav iekšējās juridiskās funkcijas un ka iepriekšējā direktora vadībā bija slēgti līgumi ar vairākiem juridiskajiem birojiem. EASO 2018. gadā ir izveidojis visu juridiskajām konsultācijām slēgto līgumu sarakstu un ir uzsācis procedūras ar mērķi pieņemt darbā juridisko konsultantu un aizstāt iepriekšējos līgumus ar juridisko konsultāciju pamatlīgumu. Jaunais vecākais juridiskais konsultants sāka pildīt pienākumus Birojā 2019. gada aprīlī, bet jaunais pamatlīgums par juridiskajām konsultācijām tika parakstīts 2019. gada janvārī. Tomēr vēl nebija ieviesta sistemātiska juridisko dokumentu iekšējā pārskatīšana, un 2018. gadā tika novērotas vairākas nekonsekvences publiskā iepirkuma procedūru juridiskajos aspektos. Birojam jānodrošina spēcīga juridiskā funkcija un efektīva juridisko procedūru pārvaldība.

3.20.22. EASO joprojām nav sensitīvo amatu politikas, un tas neatbilst Biroja iekšējās kontroles standartiem, kas paredz, ka sensitīvās funkcijas ir skaidri jādefinē, jāreģistrē un jāaktualizē. Birojam jāievieš efektīva sensitīvo amatu politika.

3.20.23. Nav skaidras atbildības un tās sadalījuma attiecībā uz nomāto telpu un saistīto pakalpojumu un darbu pārvaldību, un tas var kavēt efektīvu ar telpām saistītā riska mazināšanu. Lai šo risku mazinātu, Birojam jāievieš efektīva nomāto telpu un saistīto pakalpojumu pārvaldības politika, īpaši ņemot vērā to, ka Birojs pārvalda vairākus objektus dažādās valstīs. Mēs saprotam, ka Birojs ir sācis rīkoties, lai šo jautājumu risinātu.

#### APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

3.20.24. Tā kā sākotnējie gada budžeti ir ierobežoti un EASO budžetā netiek paredzēti rezerves līdzekļi, ar ko finansēt neparedzētas steidzamas pamatdarbības vajadzības, pastāv budžeta nenoteiktība un ir apgrūtināta ārkārtas plānošana. Birojam arī turpmāk, apspriežoties ar Komisiju un budžeta lēmējinstādēm, jārisina šie budžeta ierobežojumi.

#### IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

3.20.25. Pārskats par koriģējošiem pasākumiem, kas veikti saistībā ar Palātas komentāriem, kuri formulēti iepriekšējos gados, ir izklāstīts *pielikumā*.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2013, 2014	Daudzus maksājumus veica pēc Finanšu regulā noteiktajiem termiņiem.	Ieviešana ir sākta
2014	Ir liela darbinieku mainība, un tas rada ievērojamu darbību risku.	Neattiecas
2014	Nav dokumentācijas, kas pamatotu ārējo sanāksmju dalībnieku iedalīšanu trijās dažādās kategorijās izmaksu atlīdzināšanas nolūkā.	Ieviests
2016	Nevienlīdzīga attieksme pret konkursa dalībniekiem, kas iesniedza piedāvājumus saistībā ar ceļojumu pakalpojumu pamatlīgumu, padarīja šo līgumu un ar to saistītos maksājumus nepareizus.	Neattiecas
2016	Birojs tieši piešķīra pamatlīgumu par pagaidu pakalpojumiem, kura mērķis bija atbalstīt Biroju migrācijas krīzes risināšanā, bet tādejādi šis līgums un ar to saistītie maksājumi bija nepareizi.	Neattiecas
2016	Birojs nebija sistemātiski pārbaudījis un salīdzinājis līgumslēdzēja cenas un prasītos uzcenojumus saistībā ar Komisijas starpiestāžu pamatlīgumu par IT piegādēm un pakalpojumiem.	Neattiecas
2016	PVN atmaksa par 2014. un 2015. gadu nebija atgūta.	Ieviests
2017	Neraugoties uz Biroja atkārtotiem centieniem (36 darbā pieņemšanas procedūras un 100 jauni līgumi 2017. gadā), tam neizdevās pieņemt un noturēt darbā pietiekami daudz darbinieku.	Ieviešana ir sākta (sīkāka informācija 3.20.13. punktā)
2017	Nedarbojās iekšējās revīzijas nodaļa	Ieviešana ir sākta (sīkāka informācija 3.20.20. punktā)
	Valde veica ierobežotu finanšu pārvaldības pārraudzību.	Ieviests
2017	Birojam nav iekšējā juridiskā dienesta, un nenotiek sistemātiska iekšēja juridisko dokumentu pārskatīšana. Lielāko daļu juridisko jautājumu Birojs uztic ārpalpojumu sniedzējam bez skaidriem iekšējiem lēmumiem vai pamatnostādņēm.	Ieviešana ir sākta (sīkāka informācija 3.20.21. punktā)
2017	2017. gadā īstenotās iepirkuma procedūras par pagaidu pakalpojumiem Maltā (2017. gadā maksājumu kopsumma bija 1,0 miljons EUR) bija slikti pārvaldītas, un tas negatīvi ietekmēja konkurenci; iepirkuma procedūras bija jāskaidro no jauna vairākas reizes.	Neattiecas
2017	Attiecībā uz pagaidu darbiniekiem, pirms vairākus miljonus euro vērtu līgumu noslēgšanas Birojs nebija veicis pienācīgu vajadzību un alternatīvu risinājumu novērtējumu.	Neattiecas
	Līgumu uzraudzība attiecībā uz atbilstību valsts noteikumiem bija vāja. Turklāt tika atklātas nozīmīgas nepilnības darba laika uzskaites tabulās, kā arī konstatēti citi pārkāpumi.	Ieviešana ir sākta
2017	Mēs konstatējam nopietnus trūkumus četrās no 14 revidētajām darbā pieņemšanas procedūrām.	Neattiecas
2017	Birojs bija noslēdzis nomas līgumu par Maltas galvenā biroja paplašinājumu un par vairākiem jauniem birojiem Atēnās, Lesbā un Hijā, neveicot pietiekamu vietējā tirgus analīzi.	Neattiecas
2017	Nomas līgumu finansiālā pārvaldība Lesbā un Hijā bija vāja un neatbilda pareizas finanšu pārvaldības principam.	Neattiecas

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	2017. gadā Birojs novēroja būtiskus trūkumus saistībā ar ceļojumu pakalpojumu pieņemšanu, it īpaši to, ka trūkst apliecinājošu dokumentu, kas pierāda, ka šādi ceļojumu pakalpojumi patiešām ir prasīti un sniegti. Birojs veic šā jautājuma iekšēju izmeklēšanu.	Ieviešana ir sākta
2017	Bija nozīmīgas nepilnības Biroja vajadzību novērtējumā, konkursa specifikāciju sagatavošanā, līguma veida izvēlē un tam sekojošās iepirkuma procedūrās, piedāvājumu iesniegšanā noteiktajos termiņos, izvērtēšanas un līguma piešķiršanas metodēs, līgumu grozījumos un paplašinājumos, kā arī līgumu izpildē un sniegto pakalpojumu pārbaudē.	Ieviešana ir sākta
2017	Birojs tieši piešķīra pakalpojumu līgumu par konsultāciju pakalpojumiem, lai īstenotu rīcības plānu Grieķijas salās. Līdz ar to publiskā iepirkuma procedūra un visi saistītie maksājumi (992 000 EUR) bija neatbilstīgi.	Neattiecas
2017	Kopš 2016. gada Birojs ir veicis vairākus grozījumus sākotnējā līgumā, kas 2016. gadā tika parakstīts ar juridisko biroju par sākotnējo summu 5 000 EUR, 2018. gadā palielinot to līdz 259 000 EUR. Tādējādi ar konsultācijām saistītie grozījumi un maksājumi (2017. gadā – 98 332 EUR) bija neatbilstīgi.	Neattiecas
2017	2013. gadā parakstītais līgums (tā vērtība 120 000 EUR, 2017. gadā grozīta līdz 132 000 EUR) par lielu pasākumu organizēšanu netika īstenots saskaņā ar līguma sākotnējo mērķi, tātad līgums bija nepareizs.	Neattiecas
2017	Bija kļūdaini aprēķinātas iemaksas, ko Biroja budžetā veic Šengenas asociētās valstis.	Neattiecas



**BIROJA ATBILDE**

3.20.14. EASO pieņem zināšanai apsvērumu. Jau sen EASO ierosināja šo jautājumu divpusējā saziņā ar attiecīgajām dalībvalstīm, Komisiju un EASO valdi:

- attiecībā uz Itāliju uzņemšanas nolīgumu parakstīja 2017. gada novembrī, bet Itālijas parlamentam tas vēl ir jāratificē,
- attiecībā uz Grieķiju pēc vairākiem konsultāciju raundiem tika panākta vienošanās par vēl nefinalizētu priekšprojektu sakarā ar valdības maiņu Grieķijā,
- attiecībā uz Kipru operācijas tikai nesen sasniedza tādu aktivitātes līmeni, kādam nepieciešama atsevišķa reģionāla EASO biroja izveide, un tika nodibināti kontakti ar valsts iestādēm, lai sāktu sarunas par uzņemšanas nolīgumu.

Jaunā izpildītore jau ir paudusi nodomu piešķirt šim jautājumam prioritāti un drīzumā apmeklēs iepriekšminētās dalībvalstis un tiksies ar valstu iestādēm.

3.20.16. EASO pieņem zināšanai apsvērumu. Iekšējus uz laiku un līdzekļiem pamatotus līgumus izmanto, lai noteiktu darba slodzi (piem., cilvēkdienas) un ar to saistītās īpašās vajadzības vai pakalpojumus IKT konsultantiem pieprasītajiem profiliem. EASO skaidri diferencē IKT konsultantus, kuri neatbilst nevienai kolektīvā darba līguma jomai, un pagaidu (terminēta līguma) darbiniekus, kuri ir stājušies darba attiecībās ar pagaidu nodarbinātības aģentūru, kurai var piemērot darba tiesības un kolektīvu darba līgumu. Tā kā personāls tieši uzrauga pagaidu darbiniekus, kuri sniedz pakalpojumus EASO, IKT konsultantu darbs notiek darbuzņēmēja pilnā vadībā un uzraudzībā. Tādēļ iekšējos uz laiku un līdzekļiem pamatotus līgumus nav iekļauti darba tiesību jēdzieni vai termini (piem., darbinieks, darba devējs, darba stundas, brīvdienas, alga, atvaļinājuma nauda u. tml.).

IKT konsultanti 2018. gadā strādāja ar 34 dažādiem EASO projektiem un izpildīja pavisam 3 727 reālus mērķuzdevumus, kas visi ir izsekojami attiecībā uz noslēgtajiem līgumiem, tostarp iekšējiem uz laiku un līdzekļiem pamatotiem līgumiem. Tomēr EASO plāno pārskatīt savu veidni iekšējiem uz laiku un līdzekļiem pamatotiem līgumiem, iekļaujot katrā līgumā EASO mērķuzdevumu sarakstu, kas jāpaveic līguma izpildes laikā, un čakli strādās, lai izvairītos no pagaidu darba attiecību vai jebkuru darba attiecību starp EASO un IKT konsultantiem potenciālas pārprašanas.

3.20.17. Lai gan EASO atzīst tehniskās nepilnības iepirkuma procedūrās, Birojs uzskata abas procedūras par korektām. Tomēr EASO pieņem zināšanai Palātas konstatējumu un, lai izvairītos no turpmākiem negatīviem konstatējumiem attiecībā uz šo līgumu, plāno attiecīgus korigējošus pasākumus, nodrošinot uzņēmējdarbības nepārtrauktību.

3.20.20. Aģentūra komentāru ņem vērā. EASO ir vienojies par korigējošiem pasākumiem un šādi dokumentējis tos iekšējās kontroles sistēmā:

- līdz 2019. gada ceturtajam ceturksnim izveidot iekšējās revīzijas struktūru,
- līdz 2019. gada trešajam ceturksnim izveidot *ex post* iekšējās kontroles struktūru. Atlases process ir noticis, un funkcija līdz septembrim būs operatīva.

3.20.21. Aģentūra komentāru ņem vērā. EASO vēlas līdz 2019. gada trešajam/ceturtajam ceturksnim uzsākt darbā pieņemšanas procedūras, lai pastiprinātu iekšējo juridisko funkciju. EASO pašlaik strādā pie juridisko lietu jautājumu centralizēšanas, sakarā ar ko iekšējā juridiskā funkcija darbojas kā galvenais koordinators attiecībā uz juridiskiem jautājumiem un kā galvenais kontaktpunkts ar iekšējām un ārējām ieinteresētajām personām. EASO arī strādā, lai centralizētu juridiskos līgumus un līgumu vadību, kā arī pirmstiesas un tiesas lietas pieejamos instrumentos, ieviešot iekšējus procesus juridisku ieteikumu/atbalsta/pārbaužu nodrošināšanai un iedibinot tīklus un regulāras sanāksmes ar iekšējām/ārējām ieinteresētajām personām, kas nepieciešams augstas kvalitātes juridiskā atbalsta sniegšanai.

3.20.22. Aģentūra komentāru ņem vērā. Politiku pašlaik finalizē, tās apstiprināšana ir sagaidāma līdz 2019. gada trešajam ceturksnim, īstenošana – līdz 2019. gada ceturtajam ceturksnim. Ar šo politikas nostādni paredz vadlīnijas un kritērijus, lai vadības komanda var veikt riska novērtējumu, identificēt un dokumentēt sensitīvas EASO funkcijas kopā ar saskaņotiem riska mazināšanas kontroles pasākumiem.

3.20.23. EASO pieņem zināšanai apsvērumu. Pienākumu deleģēšana pārvaldīt EASO īpašumu un īrētās telpas ir dokumentēta izpilddirektora Lēmumā 2016/171 par "Iekšējo reglamentu" un attiecīgajos darba aprakstos, tostarp to sektoru vadītājiem, kuru pārziņā ir Itālija un Grieķija un kuri ir atbildīgi par operatīvo biroju vadību šajās dalībvalstīs. Turklāt EASO ir pabeidzis atlases procesu uz Vispārējo lietu nodaļas vadītāja vietu, kurš būs atbildīgs par visu EASO telpu centrālo pārvaldību, koordinējot darbu ar attiecīgajiem operatīvo biroju vadītājiem. Birojs atzīst oficiālas politikas pieņemšanas nepieciešamību telpu pārvaldībai un attiecīgi rīkojas.

3.20.24. EASO pieņem zināšanai apsvērumu. EASO centīsies ieviest pārredzamus procesus un savlaicīgu plānošanu ārkārtas situācijām, nodrošinot gan pastāvīgu tirgus izpēti par kritiskiem resursiem, kādi nepieciešami operatīvajiem plāniem dalībvalstīm, kurās izjūt īpašu spiedienu, gan pastāvīgu līgumisku gatavību ārkārtas situācijām. EASO uztur pastāvīgu dialogu ar Komisiju un budžeta iestādēm attiecībā uz operatīvo plānošanu un resursu piešķiršanu. Aģentūra pēc pilnīgas konsultēšanās ar Komisiju un Valdes apstiprinājuma daļēji izmanto asociēto valstu līdzekļus ārkārtas operatīviem izdevumiem, jo īpaši, ja ir neplānoti atbalsta pieprasījumi no dalībvalstīm, kurās izjūt īpašu spiedienu.

### 3.21. EIROPAS SLIMĪBU PROFILAKSES UN KONTROLES CENTRS (ECDC)

#### IEVADS

3.21.1. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centru (turpmāk tekstā – “ECDC”, arī “Centrs”), kurš atrodas Stokholmā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 851/2004<sup>(150)</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.

3.21.2. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti *tabulā*<sup>(151)</sup>.

Tabula

#### Centra galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	58	58
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	266	267

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu aproprācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Centra sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.21.3. Mēs revidējām:

- Centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(152)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(153)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.21.4. Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2018. 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>(150)</sup> OV L 142, 30.4.2004., 1. lpp.

<sup>(151)</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

<sup>(152)</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>(153)</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

3.21.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.21.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.21.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM**

3.21.8. 2014. gadā Komisija vairāk nekā 50 ES iestāžu un struktūru, tostarp ECDC, vārdā parakstīja starpiestāžu pamatlīgumu ar vienu līgumslēdzēju par IT programmu un licenču, kā arī ar to saistīto IT uzturēšanas un konsultāciju pakalpojumu iegādi. Ņemot vērā, ka programmatūras tirgus ir svārstīgs, līgumā nav iekļauts cenu saraksts, un pamatlīgumslēdzējs darbojas kā starpnieks starp Centru un piegādātājiem, kuri atbilst Centra vajadzībām. Par šiem starpniecības pakalpojumiem pamatlīgumslēdzējs var palielināt piegādātāju cenas par diviem līdz deviņiem procentiem. 2018. gadā kopējie maksājumi pamatlīgumslēdzējam sasniedza 1,1 miljonu EUR. ECDC veiktās *ex ante* pārbaudes nebija efektīvas, jo tajās netika pārbaudīts, vai pamatlīgumslēdzējs ir pareizi noteicis cenas un pieprasījis palielinājumu. Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem. Centram ir jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro atbilstoši šādiem līgumiem sagatavotām pasūtījumu veidlapām, un jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru <sup>(154)</sup>.

3.21.9. Līdzīgas kontroles nepilnības tika konstatētas vēl viena pamatlīguma īstenošanā. Šis pamatlīgums bija paredzēts konferenču un multivides aprīkojuma un pakalpojumu sniegšanai. Centrs nebija pietiekami pārbaudījis, vai pirms pasūtījuma veidlapu izsniegšanas līgumslēdzēja galveno piegādātāju produktu cenu sarakstam bija piemērota līgumā paredzētā 20 % atlaide. Centram attiecīgi jāpielāgo *ex ante* pārbaudes, ko piemēro pasūtījumu veidlapām.

3.21.10. Divos sanāksmju pasākumu maksājumos revīzijā tika konstatētas nepilnības pārbaucēju struktūrā un dokumentēšanā un pasūtījumu veidlapu, nodevumu un rēķinu salīdzināšanā. Centram jāstiprina šie kontroles sistēmas aspekti, īpaši attiecībā uz lieliem un sarežģītākiem sanāksmju pasākumiem.

<sup>(154)</sup> Pa šo laiku ir beidzies 2014. gada pamatlīgums, un nākamajā pamatlīgumā ir paredzēts vairāk veicināt godīgu konkurenci.

**CENTRA ATBILDE**

3.21.8. ECDC ņem vērā apsvērumu, ka Revīzijas palāta nebija apmierināta ar *ex ante* pārbaūžu efektivitāti, kuras tika veiktas saskaņā ar līgumu veiktajiem pasūtījumiem. Tomēr ECDC vēlas uzsvērt, ka praksē šādu pārbaūžu izpilde bija sarežģīta, jo darbuzņēmējam nebija līgumisku saistību norādīt atsevišķi sākotnējo cenu un darbuzņēmēja palielināto cenu. Tādējādi pilnvērtīga *ex ante* kontrole nebija iespējama. ECDC arī norāda, ka daļa apsvērumu ("Pamatlīgums, iespējams, ierobežo konkurenci, jo nav pierādījumu, ka pamatlīgumslēdzējs izvēlas piegādātājus atbilstoši konkurences principiem." un "Centram ir (..) jānodrošina, ka visos iepirkumos piemēro konkursa procedūru.") ir saistīti ar Eiropas Komisijas veiktu pamatlīguma izstrādi, nevis ECDC veiktu līguma īstenošanu.

3.21.9. ECDC ņem vērā apsvērumu un piekrīt, ka pārbaudes varēja veikt strukturētāk un dokumentēt labāk. ECDC nolēma neatjaunot revidēto līgumu tā atjaunošanas datumā 2019. gada oktobrī. Tajā pašā laikā ECDC pievienojās Komisijas vadītam jaunam iestāžu pamatlīgumam par audiovizuālo aprīkojumu (pamatlīgums Nr. SCIC-2016-S5-3471731), ar ko no 2019. gada novembra aizstās revidēto līgumu. Pateicoties jaunā līguma struktūrai, paredzams, ka iepriekš piedzīvotās problēmas neradīsies.

3.21.10. ECDC norāda, ka divos revidētajos darījumos kļūdas netika konstatētas. Tomēr centrs pārskatīs pārbaūžu struktūru un dokumentāciju un ieviesto summu saskaņošanu attiecībā uz sanāksmēm, jo īpaši lielām un sarežģītākām sanāksmēm.

### 3.2.2. EIROPAS PĀRTIKAS NEKAITĪGUMA IESTĀDE (EFSA)

#### IEVADS

3.2.2.1. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādi (turpmāk tekstā – “Iestāde”, arī “EFSA”), kura atrodas Parmā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 178/2002 <sup>(155)</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.

3.2.2.2. Galvenie skaitliskie dati par Iestādi ir sniegti *tabulā* <sup>(156)</sup>.

Tabula

#### Iestādes galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	81	80
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	443	444

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Iestādes sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.2.2.3. Mēs revidējām:

- Iestādes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(157)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(158)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.2.2.4. Mēs uzskatām, ka Iestādes pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Iestādes finanšu stāvokli 2018. 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>(155)</sup> OV L 31, 1.2.2002., 1. lpp.

<sup>(156)</sup> Plašāka informācija par Iestādes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

<sup>(157)</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>(158)</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

3.22.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.22.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.22.7. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Cilvēkresursu pārvaldība un ētika Eiropas Pārvaldes nekaitīguma iestādē" <sup>(159)</sup>. Iestāde sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

---

<sup>(159)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (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.	Ieviešana ir sākta
2017	2017. gada maijā deviņas aģentūras piedalījās konkursā, un to vārdā Iestāde piešķīra trīs kaskādes veida (klasifikācijas sistēma) pamatlīgumus par plaša spektra revīzijas pakalpojumiem. Šāda veida pakalpojumiem piemērotāki ir pamatlīgumi, kuriem atkārtoti rīko konkursu.	Neattiecas



**IESTĀDES ATBILDE**

Iestāde apstiprina Revīzijas palātas tūrē revīzijas ziņojuma saņemšanu, un EFSA atzinīgi vērtē revīzijas atzinumus bez piezīmēm par pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

### 3.2.3. EIROPAS DZIMUMU LĪDZTIESĪBAS INSTITŪTS (EIGE)

#### IEVADS

3.2.3.1. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūtu (turpmāk tekstā – “Institūts”, arī “EIGE”), kurš atrodas Viļņā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1922/2006 <sup>(160)</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.

3.2.3.2. Galvenie skaitliskie dati par Institūtu ir sniegti *tabulā* <sup>(161)</sup>.

Tabula

#### Institūta galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	8	8
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	45	44

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropiācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Institūta sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.2.3.3. Mēs revidējām:

- Institūta pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(162)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(163)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.2.3.4. Mēs uzskatām, ka Institūta pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Institūta finanšu stāvokli 2018 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>(160)</sup> OV L 403, 30.12.2006., 9. lpp.

<sup>(161)</sup> Plašāka informācija par Institūta kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

<sup>(162)</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

<sup>(163)</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

3.23.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.23.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.23.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.23.8. 2017. finanšu gada beigās Institūts bija atbildētājs četrās lietās, kuras bija saistītas ar trim iepirkuma procedūrām un saistībā ar kurām noraidītie pretendenti bija cēlušies prasību ES tiesās. Katrā no minētajām lietām pieteikuma iesniedzējs lūdza atcelt lēmumu par līgumslēgšanas tiesību piešķiršanu un atlīdzināt zaudējumus. Tiesa 2018. gadā pieņēma lēmumu divās no minētajām četrām lietām un noraidīja prasības, turklāt *EIGE* neradās nekādi zaudējumi. 2019. gada sākumā tiesa pieņēma lēmumu pārējās divās lietās, kas abas bija saistītas ar vienu un to pašu līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas lēmumu un līgumu. Līguma piešķiršanu atzina ar nelikumīgu, pamatojoties uz nelielu procesuālu pārkāpumu, lai gan nav pierādījumu tam, ka konkursā būtu bijis jāuzvar citam pretendētājam. Lai gan zaudējumu piedziņu noraidīja, *EIGE* tika uzdots segt savas juridiskās izmaksas un 75 % no prasības iesniedzēja izmaksām. Laikā, kad tiesa līgumu atcēla, tas jau bija pilnībā izpildīts. Saskaņā ar šo līgumu 2018. gadā veiktie kopējie maksājumi bija 196 314 EUR.

3.23.9. *EIGE* izmantoja pagaidu darba aģentūras darbiniekus (turpmāk tekstā – “pagaidu darbinieki”) saskaņā ar pamatlīgumu, kas noslēgts ar šādu aģentūru. 2018. gadā Institūts papildus saviem 44 darbiniekiem nodarbināja astoņus pagaidu darbiniekus. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 102 000 EUR. Uz pagaidu darbinieku izmantošanas līgumiem attiecas īpašs tiesiskais regulējums, kurā pagaidu darba aģentūrām un lietotāju uzņēmumiem ir noteiktas daudzas obligātas prasības. Saskaņā ar Direktīvu 2008/104/EK un Lietuvas Darba likumu pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotāju uzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam, kas pilda to pašu darbu un/vai darba funkcijas tajā pašā darba vietā. Tomēr līgumā nebija nepārprotami formulēta prasība pagaidu darba aģentūrai ievērot šos noteikumus, un nav pierādījumu, ka pati Iestāde būtu salīdzinājusi abu šo darbinieku kategoriju darba apstākļus. Institūtam ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Institūta veiktā pēcpārbaude attiecībā uz 2016. gada ārējo novērtējumu.	Ieviests
2017	2017. finanšu gada beigās Institūts bija atbildētājs četrās lietās, kuras bija saistītas ar trim iepirkuma procedūrām un saistībā ar kurām noraidītie pretendenti bija cēlušī prasību Vispārējā tiesā.	Neattiecas
2017	Institūts 2016. gadā izsludināja uzaicinājumu uz konkursu par ceļojumu pakalpojumiem. Konkursa specifikācijas un novērtēšanas process nesniedza pietiekamas garantijas, kas nodrošinātu labāko līdzekļu atdevi.	Neattiecas
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Institūts atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-rēķinus, bet nebija ieviesis e-ierīkumu un e-iesniegšanu.	Ieviests
2017	Institūts publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta

**INSTITŪTA ATBILDE**

3.23.8. *EIGE* ņem vērā šo apsvērumu. *EIGE* izskatīja lietu pamatojumu un turpināja uzlabot iepirkuma procedūras, lai mazinātu iespējamo neapmierinātības risku neveiksmīgo pretendentu vidū un turpmākajiem juridiskajiem jautājumiem, kas pat tad, ja tiktu ignorēti, radītu ievērojamu papildu slodzi. Veiktie pasākumi ietver īpašas mācības par “gūtajām mācībām” darbiniekiem, kas iesaistīti iepirkuma procedūrās; iepirkumu riska analīzes ieviešanu; jaunu iepirkuma pamatnostādņu un veidņu izdošanu. *EIGE* uzsāka arī savu juridisko izmaksu atgūšanu no sūdzības iesniedzēja divās tiesas lietās, kuras Vispārējā tiesa bez apsūdzības noraidīja *EIGE* lietā (lietas T-914/16 un T-10/17).

3.23.9. *EIGE* ņem vērā šo apsvērumu. Revīzijas palātas izvirzītais jautājums pašlaik tiek izskatīts tiesas lietā, kurā *EIGE* piedalās kā trešā puse. *EIGE* rīkosies, pamatojoties uz galīgo tiesas nolēmumu, kad tas stāsies spēkā. *EIGE* uzskata, ka, veicot rūpīgu analīzi, lai salīdzinātu štata darbinieku un pagaidu darbinieku uzdevumus, tika uzsvērts, ka tie nav salīdzināmi. Galvenā atšķirība izriet no Finanšu regulas, kurā noteikts, ka finanšu dalībnieku uzdevumus var veikt tikai personāls, uz kuru attiecas Civildienesta noteikumi. *EIGE* arī norāda, ka tehniskās specifikācijas, kas veido pamatlīguma pielikumu, nosaka pagaidu darba aģentūras prasību pilnībā ievērot Lietuvas valsts tiesību aktus un īpaši atsaucas uz spēkā esošajiem Lietuvas valsts tiesību aktiem sociālajā jomā attiecībā uz pagaidu darbiniekiem. Tas ietver arī Direktīvas 2008/104/EK transponēšanu Lietuvas valsts tiesību aktos.

### 3.24. EIROPAS ZĀĻU AĢENTŪRA (EMA)

#### IEVADS

3.24.1. Eiropas Zāļu aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EMA”), kura tagad ir pārvietota uz Amsterdamu, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 2309/93, ko aizstāj Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 726/2004 <sup>(164)</sup>. Aģentūra strādā ES mēroga tīklā un koordinē valstu iestāžu piešķirtos zinātniskos resursus, lai novērtētu un uzraudzītu cilvēku ārstēšanai vai veterinārijai paredzētās zāles.

3.24.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(165)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	317 <sup>(2)</sup>	338
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(3)</sup>	766	781

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> Galīgais budžets, ieskaitot maksas.

<sup>(3)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.24.3. Mēs revidējām:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(166)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(167)</sup> par 2018. 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

3.24.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(164)</sup> OVL 214, 24.8.1993., 1. lpp., un OVL 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>(165)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

<sup>(166)</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

<sup>(167)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

*Apstākļu akcentējums*

3.24.5. 2017. gada 20. novembrī Eiropas Savienības Vispārējo lietu padome piekrita pārcelt Aģentūras galveno mītni uz Amsterdamu, Nīderlandi. Pārcelšanās notika 2019. gada martā, un Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ietver uzkrājumus šo izdevumu segšanai 17,8 miljonu EUR apmērā. Turklāt nomas līgumā par Aģentūras iepriekšējām telpām Londonā nomas periods ir noteikts līdz 2039. gadam un nav paredzēta izstāšanās klauzula. 2019. gada 20. februārī Anglijas un Velsas Augstā tiesa (*High Court of Justice of England and Wales*) pieņēma nolēmumu pret EMA pieprasījumu atcelt nomas līgumu, uzskatot, ka AK izstāšanās no ES un ar to saistītās sekas nav notikums, kas ietekmētu nomas līgumu (t. i., Augstā tiesa neatzina to par *force majeure* stāvokli). Taču nomas līgumā ir atļauts nodot vai izīrēt telpas trešām personām, ja īpašnieks tam piekrīt. Kad tika parakstīti Aģentūras galīgie pārskati, Aģentūras un iespējamā apakšnomnieka sarunas vēl turpinājās un neatceļamā nomas līguma turpmākās neto izmaksas nebija zināmas <sup>(168)</sup>. Aģentūras 2018. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatu skaidrojumos ir iekļauta pilna nomas summa, proti, 468 miljoni EUR, kas jāmaksā līdz 2039. gadam, un no šīs summas 465 miljoni EUR – atbilstoši nomas periodam pēc tam, kad Aģentūra pārcēlusies uz Amsterdamu – ir uzskaitīti kā iespējamās saistības.

3.24.6. Mūsu revīzijas laikā vēl nebija skaidrības par darbinieku skaita samazinājumu pēc Aģentūras pārcelšanās. Šī neskaidrība rada ievērojamu darbības pārrāvuma risku, lai gan Aģentūra ir veikusi riska mazināšanas pasākumus, piemēram, ir iedalījusi uzdevumus prioritāšu grupās un atvieglējusi darbinieku pārvietošanu.

**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

3.24.7. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. 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 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.24.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.24.10. Mūsu ziņojumā par 2016. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada revīziju secinājām, ka Aģentūra nebija pienācīgi pārvaldījusi konsultāciju pakalpojumu izmantošanu saviem diviem galvenajiem IT projektiem. Pārmērīga konsultāciju pakalpojumu izmantošana bija izraisījusi Aģentūras kritisku atkarību no ārējiem ekspertiem, kā arī nesamērīgus izmaksu pārsniegumus un kavējumus. Aģentūra 2017. gadā sāka īstenot riska mazināšanas pasākumus, bet tie vēl nav pilnībā efektīvi. Viens piemērs: to konsultantu skaits, kuri strādā saskaņā ar līgumiem, kas slēgti uz ieguldītā laika un līdzekļu pamata (*Time and Means contracts* jeb T&M līgumi), ievērojami samazinājās no 141 uz 70 konsultantiem 2018. gadā, tomēr šis skaits joprojām krietni pārsniedz plānu, kas ir, lielākais, 35 konsultanti. Turklāt summa, ko 2018. gadā izlietoja atbilstoši T&M līgumiem (to izmaksu efektivitāti ir ļoti grūti pārbaudīt) joprojām veidoja vienu trešo daļu no visa IT budžeta. Mēs arī konstatējām, ka joprojām pastāv T&M līgumi, kuros nav sniegtas sīkākas ziņas par konkrētajiem pakalpojumiem vai sagaidāmajiem nodevumiem. Aģentūrai ir ātrāk jāievieš riska mazināšanas pasākumi ne tikai, lai pabeigtu jau iesāktos IT projektus, bet arī, lai sagatavotos lieliem jauniem projektiem, piemēram, drīz būs jāievieš Veterināro zāļu regula <sup>(169)</sup> un Medicīnisko ierīču regula <sup>(170)</sup>.

<sup>(168)</sup> Saskaņā ar Aģentūras sniegto informāciju tika noslēgts apakšnomas līgums, kas ir spēkā no 2019. gada 1. jūlija. Mēs vēl neesam revidējuši apakšnomas līgumu.

<sup>(169)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 11. decembra Regula (ES) 2019/6 par veterinārajām zālēm un ar ko atceļ Direktīvu 2001/82/EK (OV L 4, 7.1.2019., 43. lpp.).

<sup>(170)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2017. gada 5. aprīļa Regula (ES) 2017/745, kas attiecas uz medicīniskām ierīcēm, ar ko groza Direktīvu 2001/83/EK, Regulu (EK) Nr. 178/2002 un Regulu (EK) Nr. 1223/2009 un atceļ Padomes Direktīvas 90/385/EK un 93/42/EEK (OV L 117, 5.5.2017., 1. lpp.).

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.24.11. 2018. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests sagatavoja revīzijas ziņojumu “Signālu pārvaldība Eiropas zāļu aģentūrā” <sup>(171)</sup>. Aģentūra un IRD vienojās par koriģējošas rīcības plānu.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

---

<sup>(171)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.



## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Aģentūras Maksu veikšanas noteikumos ir paredzēti termiņi, kādos iekasējamas maksas un kādos veicami attiecīgie maksājumi valsts kompetentajām iestādēm. Šie termiņi nebija ievēroti lielākajā daļā revidēto darījumu.	Ieviešana ir sākta (maksu iekasēšana) Ieviests (maksājumi valstu kompetentajām iestādēm)
2016	Kopš 2011. gadā ir ieviesta jauna IT grāmatvedības sistēma, ziņošana par saistību darbplūsmu un izlietojumu nav bijusi pietiekami pārredzama.	Ieviests
2016	Tā kā netika īstenota publiskā iepirkuma procedūra konkursā kārtībā, seši korporatīvā tarifa nolīgumi par izmitināšanu viesnīcā un attiecīgie 2016. gada maksājumi ir nepareizi.	Ieviests
2016, 2017	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.	Ieviešana ir sākta
2016	Izveides regulā ir noteikts, ka Komisijai tikai ik pēc desmit gadiem ir jāveic Aģentūras un tās darbības ārējs novērtējums.	Ieviešana ir sākta (ārpus Aģentūras kontroles)
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un tam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviešana ir sākta
2017	Grāmatvedības sistēma nav atkārtoti apstiprināta kopš 2013. gada.	Ieviests
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-ierīkumu, bet nebija ieviesusi e-rēķinus un e-iesniegšanu.	Ieviešana nav sākta

## AGĒNTŪRAS ATBILDE

Eiropas Zāļu aģentūra atzinīgi novērtē Revīzijas palātas pozitīvo atzinumu attiecībā uz 2018. gada pārskatu ticamību un pārskatos minēto pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Revīzijas palāta uzsvēra, ka 2018. gads bija sarežģīts sakarā ar pārcelšanos uz Amsterdamu un nepieciešamību rīkoties saskaņā ar darbības nepārtrauktības plānu.

3.24.5. Pēc lēmuma izņemt jautājumu par EMA ēku no ES un Apvienotās Karalistes sarunām aģentūra ir meklējusi risinājumu, kas ietver tās *Canary Wharf* rajonā esošās ēkas nodošanu vai izīrēšanu apakšīrniekam. Risinājumu, kas ietver izīrēšanu apakšīrniekam, iesniedza Eiropas Parlamentā un Padomē, lai panāktu vienošanos. Šīs atbildes sagatavošanas laikā (2019. gada jūnijā) jau notiek sarunas starp potenciālo īrnieku un īpašnieku.

3.24.10. Aģentūra novērtē Revīzijas palātas atzinību par aģentūras centieniem mazināt tās atkarību no ārējiem ekspertiem un mazināt uz laiku un līdzekļiem pamatotu līgumu skaitu konsultantiem. Aģentūrai 2018. gads bija izaicinājumu pilns. Sakarā ar pārcelšanos uz Amsterdamu tika uzsākta darbības nepārtrauktības plāna īstenošana, noteiktas darbību prioritātes un samazināts darbinieku skaits. Šādos apstākļos aģentūra uzrauga uz laiku un līdzekļiem pamatotus līgumus konsultācijas pakalpojumu jomā, lai sasniegtu uz laiku un līdzekļiem pamatotu līgumu darbuzņēmējiem paredzēto skaitu (atkarībā no darbības nepārtrauktības plāna ne vairāk kā 35 darbuzņēmēji 2019. gadā).

Aģentūra vēlas uzsvērt, ka tā sāka izmantot fiksētas cenas līgumus tikai 2016. gada vidū. Aģentūra pieprasa pakalpojumus, pamatojoties uz laiku un līdzekļiem, kad ir nepieciešams noteikts prasmju/kompetenču kopums, tāpēc specifiskās prasības attiecas uz nepieciešamām profesionālajām kvalifikācijām, pieredzi un prasmēm konkrētajā amatā. Tāpēc tiek noslēgti uz laiku un līdzekļiem pamatoti līgumi, lai aģentūra varētu elastīgi norīkot darbuzņēmēju (t. i., specifiskas prasmes) prioritārām darbībām, kas ir atkarīgas no jauniem apstākļiem, un apmierinātu iekšējo/ārējo ieinteresēto personu vajadzības. EMA ir arī pieredzējusi situācijas, kad pārdevēji ne vienmēr spēj nodrošināt fiksētas cenas pakalpojumus ar atbilstoši kvalificētām kompetencēm ļoti specifiskās tehniskajās jomās (piemēram, *Informatica* pamatdatu pārvaldībai). Tieši pārvaldot uz laiku un līdzekļiem pamatotus līgumus darbuzņēmējiem, tiek nodrošināta rentablāka pakalpojumu sniegšana un atbilstoša kvalitāte un kontrole. Šā iemesla dēļ EMA turpinās pētīt kvalificētu uz laiku un līdzekļiem pamatotu līgumu izmantošanu tās pakalpojumu saņemšanas stratēģijā.

## 3.25. EIROPAS NARKOTIKU UN NARKOMĀNIJAS UZRAUDZĪBAS CENTRS (EMCDDA)

## IEVADS

3.25.1. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru (turpmāk tekstā – “Centrs”, arī “EMCDDA”), kurš atrodas Lisabonā, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 302/93 <sup>(172)</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, kā arī lai analizētu un samazinātu ar narkotiku tirdzniecību kopumā saistītās parādības.

3.25.2. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti *tabulā* <sup>(173)</sup>.

## Tabula

## Centra galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	16	16
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	111	103

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Centra sniegtie dati.

## TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

## ATZINUMS

3.25.3. Mēs revidējām:

- Centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(174)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(175)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

**Pārskatu ticamība**

## Atzinums par pārskatu ticamību

3.25.4. Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2018. 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>(172)</sup> OVL 36, 12.2.1993., 1. lpp. Šo regulu un tās grozījumus atcēla ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1920/2006 (OVL 376, 27.12.2006., 1. lpp.).

<sup>(173)</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

<sup>(174)</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>(175)</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

3.25.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.25.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.25.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.25.8. *EMCDDA* izmantoja pagaidu darba aģentūras darbiniekus (turpmāk tekstā – “pagaidu darbinieki”) saskaņā ar pamatlīgumu, kas noslēgts ar šādu aģentūru. 2018. gadā *EMCDDA* izmantoja četrus pagaidu darbiniekus papildus saviem 103 darbiniekiem un par viņu pakalpojumiem samaksāja 106 403 EUR. Uz pagaidu darbinieku izmantošanas līgumiem attiecas īpašs tiesiskais regulējums, kurā pagaidu darba aģentūrām un lietotājuzņēmumiem ir noteiktas daudzas obligātas prasības. Saskaņā ar Direktīvu 2008/104/EK un Portugāles Darba likumu pagaidu darbiniekiem jānodrošina tādi paši darba apstākļi kā lietotājuzņēmuma tieši nodarbinātajam personālam. Tomēr līgumā nebija nepārprotami formulēta prasība pagaidu darba aģentūrai ievērot šos noteikumus, un nav pierādījumu, ka pats Centrs būtu salīdzinājis abu šo darbinieku kategoriju darba apstākļus. Turklāt Centram vajadzēja nodrošināt, lai konkursa specifikācijās būtu iekļauta informācija par algām, kādas tiek maksātas Centra personālam ar līdzīgu kvalifikāciju, kas pilda to pašu darbu ko pagaidu darbinieki. Mēs konstatējam, ka pagaidu darbinieku atalgojums ir ievērojami zemāks nekā *EMCDDA* personāla atalgojums, un pagaidu darbinieki saņem gandrīz pusi no zemākās algas, kādu saņem Centra darbinieki, kas veic līdzīgu darbu. Daži pagaidu darbinieki saņēma pat mazāk nekā zemāko iespējamo darba algu darbiniekiem, kuri strādāja saskaņā ar ES Civildienesta noteikumiem. Tas rada tiesvedības un reputācijas riskus. Centram ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.

3.25.9. 2006. gadā ES un Norvēģija parakstīja nolīgumu, ar ko nosaka formulu, ko izmanto, lai aprēķinātu Norvēģijas finansiālo ieguldījumu *EMCDDA*, kā arī minimālo ieguldījuma robežvērtību. Tā 2006. gadā tika noteikta 271 000 EUR apmērā un tai būtu jāpiemēro ikgadējā korekcija, ņemot vērā cenu tendences un Eiropas Savienības nacionālo kopienākumu. Lai gan ES budžeta subsīdija palielinājās par 24 % no 2007. gada līdz 2018. gadam, Norvēģijas ieguldījums saglabājās gandrīz nemainīgs. Tas neatspoguļo paredzēto ieguldījumu mehānismu. Norvēģijas minimālais ieguldījums jāpielāgo saskaņā ar noteikumiem, par ko panākta vienošanās.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.25.10. Mazas vērtības iepirkuma procedūrās, kas nepārsniedz 60 000 EUR, *EMCDDA* nepiesaistīja pienācīgu pretendentu skaitu. Piecās no šīm procedūrām tikai viens kandidāts iesniedza piedāvājumu, un vienā procedūrā tika iesniegti divi piedāvājumi. Ar tik mazu piedāvājumu skaitu *EMCDDA* nenodrošināja konkursa procedūru, un tas neatbilst publiskā iepirkuma konkurences principam un nenodrošina labāko cenas un vērtības attiecību iepirkumiem.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Centra direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	Centrs publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviests
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Centrs vēl nebija izmantojis nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviests

**CENTRA ATBILDE**

3.25.8. *EMCDDA* ieskatā līgumi ar minētajiem pagaidu darbiniekiem ir noslēgti un īstenoti saskaņā ar piemērojamiem ES un Portugāles tiesību aktu noteikumiem, ar ko Portugālē tiek transponēti Direktīvas 2008/104/EK nosacījumi. Šajā kontekstā minētajiem pagaidu darbiniekiem ir uzdoti uzdevumi, kas paredz noteiktu atbildības, pienākumu un saistību līmeni, kas ir zemāks nekā paredzēts un/vai attiecas uz *EMCDDA* dalībnieku štata darbiniekiem. Jo īpaši, šiem darbiniekiem nav saistoši un/vai uz tiem neattiecas pienākumi un saistības, kas attiecas uz *EMCDDA* štata darbiniekiem saskaņā ar piemērojamiem ES personāla un finanšu regulu noteikumiem. Šo pagaidu darbinieku atalgojums, kā norādīts noslēgtajos darba līgumos, atspoguļo šo situāciju. *EMCDDA* uzskata, ka tas atbilst vienlīdzīgas attieksmes principam, kas noteikts Direktīvā 2008/104/EK un attiecas uz personām, kuras veic "vienu un to pašu darbu". Šajā kontekstā pagaidu darbinieku faktiskais neto atalgojums atbilst aptuveni 87% no minētās *EMCDDA* darbinieku minimālās pamatalgas un 147% no valstī noteiktās minimālās darba algas saskaņā ar Portugāles likumdošanu. *EMCDDA* un pagaidu darba aģentūras noslēgtais līgums attiecas uz aģentūras pienākumu ievērot visus piemērojamo tiesību aktu aspektus (Portugāles tiesību aktus, ar ko tiek transponēta Direktīva 2008/104/EK). Tādējādi pagaidu darba aģentūra ir persona, kura ir juridiski atbildīga par šīs atbilstības nodrošināšanu un ir pakļauta tiesvedības riskam attiecībā uz ar pagaidu darbiniekiem noslēgto līgumu izpildi saistībā ar to darbu *EMCDDA*. Neierobežojot iepriekš minēto, *EMCDDA* pārskata savu pagaidu darbinieku politiku, lai optimizētu to atbilstoši savām operatīvajām vajadzībām un attiecīgajam tiesiskajam regulējumam.

3.25.9. Nepastāv lineāra saistība starp ES subsīdiju un Norvēģijas ieguldījumu pieaugumu 2007.-2018. gadā. Norvēģijas ieguldījumu pieaugums ir saistīts vienīgi ar attiecīgajā līgumā definētās formulas piemērošanu, savukārt ES subsīdiju pieaugumu nosaka ikgadējais ES budžeta iestādes lēmums. Iepriekšminētajā līgumā ir definēta atšķirīga formula/metode minimālā Norvēģijas ieguldījuma koriģēšanai. Šīs formulas/metodes piemērošana prasa zināmu interpretāciju un *EMCDDA* nav attiecīgu tiesību, jo tā nav līguma puse. *EMCDDA* sazināsies ar pusēm, lai noskaidrotu un apstiprinātu šai korekcijai izmantoto metodi, lai šīs korekcijas varētu veikt, cik drīz vien iespējams.

3.25.10. *EMCDDA* pienācīgi uzaicināja piemērojamos finanšu noteikumos noteikto pretendentu skaitu, lai nodrošinātu nepieciešamo konkurenci atbilstoši attiecīgo līgumu zemajai vērtībai. Pieaicināto pretendentu lēmums piedalīties vai nē bija pilnībā atkarīgs no to brīvās gribas, ko var motivēt dažādi pamatoti iemesli, tostarp līguma pievilcības/intereses par līgumu trūkums, ņemot vērā tā ierobežoto jomu un zemo vērtību. *EMCDDA* turpinās savus centienus veicināt, ciktāl tas iespējams, dalību zemas vērtības līgumu iepirkumos, neskarot samērīguma un vienlīdzīgas attieksmes pret visiem potenciālajiem pretendentiem principus.

### 3.26. EIROPAS AĢENTŪRA LIELAPJOMA IT SISTĒMU DARBĪBAS PĀRVALDĪBAI BRĪVĪBAS, DROŠĪBAS UN TIESISKUMA TELPĀ (*eu-LISA*)

#### IEVADS

3.26.1. Eiropas Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “*eu-LISA*”), kura atrodas Tallinā, Strasbūrā un Sanktjohannā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1077/2011 <sup>(176)</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 pilnvaras tiek paplašinātas attiecībā uz divu jaunu IT sistēmu izstrādi un darbības pārvaldību. 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.

3.26.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(177)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	79	97
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	152	162

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.26.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(178)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(179)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.26.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(176)</sup> OVL 286, 1.11.2011., 1. lpp.

<sup>(177)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eulisa.europa.eu](http://www.eulisa.europa.eu).

<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*

3.26.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.26.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.26.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.26.8. Vienā darbā pieņemšanas procedūrā atlases komisija atkāpās no publicētā paziņojuma par vakanci un piemēroja lielāku minimālo punktu skaitu, kas nepieciešams iekļaušanai rezerves sarakstā. Tā ir nepilnība procedūras pārredzamībā. Aģentūrai jānodrošina publicēto atlases kritēriju ievērošana.

3.26.9. Telekomunikācijas pakalpojumu sniegšanas pakalpojumu līguma gadījumā Aģentūra līgumslēgšanas tiesības piešķir vienīgajam uzņēmējam, kurš bija iesniedzis piedāvājumu. Piešķirtā līguma summa atbilst summai, ko publicēja sākotnējā līguma paziņojumā (144 000 EUR). Tomēr uzņēmēja iesniegtais finanšu piedāvājums bija tikai 45 700 EUR. Publiskā iepirkuma procedūra, kuras rezultātā tiek piešķirts līgums par summu, kas pārsniedz piedāvājumu, neatbilst publiskā iepirkuma noteikumiem. Aģentūra nedrīkst piešķirt tiesības slēgt līgumus par cenām, kas pārsniedz pretendentu piedāvājumus.

3.26.10. Aģentūra pagarināja darbības termiņu tiešam līgumam par drošības un pieņemšanas pakalpojumu sniegšanu no četriem līdz sešiem gadiem. Tā rezultātā līguma kumulatīvā vērtība palielinājās no 2,9 miljoniem EUR līdz 5 miljoniem EUR (73 %), un tas neatbilst Finanšu regulai. 2018. gadā veiktie maksājumi, kas pārsniedz 4 gadu sākotnējo termiņu (1 miljons EUR), ir nepareizi. Aģentūrai jānodrošina atbilstība publiskā iepirkuma noteikumiem.

3.26.11. Divi revidētie maksājumi, kas tika veikti par "Šengenas Informācijas sistēmas korektīvu uzturēšanu darba kārtībā" bija (daļēji) nepareizi. Aģentūra bija grozījusi vienu specifisko līgumu, palielinot ikmēneša uzturēšanas maksas no 361 000 EUR līdz 568 000 EUR, negrozot minēto pamatlīgumu, lai iekļautu šādu cenu pieaugumu. Vēlāk Aģentūra pagarināja specifisko līgumu par pusotru mēnesi pēc tam, kad bija beidzies pamatlīgums par "Šengenas Informācijas sistēmas korektīvu uzturēšanu darba kārtībā". Papildu summa, kas samaksāta par ikmēneša uzturēšanu (207 000 EUR), un maksājums par uzturēšanu pēc tam, kad bija beidzies pamatlīguma termiņš (552 000 EUR), ir nepareizi. Aģentūrai jānodrošina atbilstība publiskā iepirkuma noteikumiem.

3.26.12. Turklāt formula, kas bija norādīta konkursa specifikācijās saistībā ar pamatlīgumu par "Šengenas Informācijas sistēmas korektīvu uzturēšanu darba kārtībā", lai noteiktu kvalitatīvāko piedāvājumu, atšķirās no tās, kas bija paziņota jautājumu un atbilžu dokumentā pretendentiem. Mēs atklājām arī citus trūkumus informācijas kvalitātē, pilnīgumā un konsekvencē, piemēram, neatbilstības starp informāciju, kas glabājās dokumentu mapēs, un to, kas bija saglabāta elektroniski. Lai gan šīs nepilnības nav ietekmējušas iepirkuma procedūras iznākumu, Aģentūrai jāstiprina ar iepirkumu saistītā iekšējā kontrole.



## APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

3.26.13. 2018. gadā Aģentūra pārvaldīja 202 miljonu EUR saistību apropriāciju un 97 miljonu EUR maksājumu apropriāciju budžetu. Budžeta izpilde bija mazāka par plānoto, jo tika novēloti pieņemti un stājās spēkā tiesību akti, kuri bija ārpus Aģentūras kontroles, tas skāra gan pašreizējo sistēmu attīstību, gan jaunu sistēmu izstrādi. Atbildot uz to, Aģentūra atdeva atpakaļ Komisijai 74 miljonus EUR maksājumu apropriācijās un pārnesa 49 miljonus EUR saistību apropriāciju, lai tās saglabātu izmantošanai turpmākajos finanšu gados. Tas liek apšaubīt pamatā esošos plānošanas pieņēmumus, kas iekļauti Eiropas Komisijas sagatavotajos tiesību akta finanšu pārskatos, kuros pieņemts, ka Aģentūra varētu apgūt ievērojamus budžeta resursus jau 2018. gadā. Aģentūrai kopā ar Komisiju jāuzlabo budžeta plānošanas saskaņošana ar attiecīgo tiesību aktu laika grafiku.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2013/2015	Šengenas asociētās valstis veic iemaksas, lai finansētu Aģentūras pamatdarbības izdevumus, bet ne personāla un administratīvos izdevumus.	Ieviešana ir sākta (ārpus Aģentūras kontroles)
2015	Revidētās iepirkuma procedūras ierobežoja konkurenci un palielināja atkarību no līgumslēdzējiem.	Neattiecas
2017	Aģentūrai 2017. gadā bija grūtības piesaistīt pietiekamu konkurenci vairākās vidējas vērtības iepirkuma procedūrās. Nevienā no revidētajām procedūrām Aģentūra nebija saņēmusi vairāk par vienu piedāvājumu.	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.	Ieviešana ir sākta
2017	Jaunas ēkas būvniecības projekts Strasbūrā ievērojami kavējās.	Ieviests
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja ( <i>EPSO</i> ) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus un e-iepirkumu, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta
2017	IT projektu izstrādei un īstenošanai Aģentūra izmanto ārpalpojumu modeli, aptuveni 90 % attiecīgo darbu uzticot trim līgumslēdzējiem, tas rada ievērojamu risku pārāk uzticēties līgumslēdzējiem un kļūt no tiem atkarīgiem.	Ieviešana ir sākta
2017	Tajā pašā laikā nelielais darbinieku skaits galvenajās pamatdarbības nodaļās būtiski apdraud darbību nepārtrauktību.	Ieviests
2017	Pamatlīgumi, kas ar attiecīgajiem konsorcijiem parakstīti par galveno IT sistēmu darbības nodrošināšanu, rada pārmaksājumu risku. Aģentūra var apsvērt izmantot <i>IFPUG</i> – standarta metodoloģiju, kas izstrādes darbību cenas noteikšanai izmanto funkciju punktus.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra uzņēma vispārējās saistība kopsummā par 69,9 miljoniem EUR, lai segtu nākotnes izdevumus, kas attiecas uz jauniem pienākumiem un IT sistēmām, kas Aģentūrai sākotnēji bija paredzēti 2017. gadā, bet par ko juridiskais pamats vēl nebija pieņemts līdz gada beigām.	Neattiecas

**AGĒNTŪRAS ATBILDE**

3.26.8. Aģentūra komentāru ņem vērā. Lai izvairītos no interpretācijas, kas atšķiras no burtiska formulējuma šajā jautājumā, nākotnē publicētajos paziņojumos par vakanci Aģentūra izmantos konkrētāku formulējumu. Turklāt Aģentūra nekavējoties koriģēja savu praksi arī attiecībā uz jau notiekošajām procedūrām. Kā papildu mazināšanas pasākums pamatnostādnēs par darbā pieņemšanas procedūrām tiks ietverts princips, ka rezerves sarakstā iekļaujamais sliekšnis tiek noteikts *ex ante*.

3.26.9. Aģentūra komentāru ņem vērā. Tomēr Aģentūra norāda, ka finanšu piedāvājums bija paredzēts kā vienkāršs nesaistošs scenārijs, lai novērtētu piedāvājumu. Faktisko mēneša maksājumu pamatā ir faktiskais pakalpojumu sniegšanas līmenis saskaņā ar sākotnēji piedāvātajām cenām par vienību.

3.26.10. Aģentūra konstatējumu ņem vērā. Situāciju izraisīja ārkārtas apstākļi, kas tika savlaicīgi paziņoti un analizēti Aģentūras izņēmumu reģistrā. Lēmumi tika pieņemti, lai turpinātu nodrošināt drošības dienestus līdz brīdim, kad tiks atrisināti ārkārtas apstākļi, un saglabātu konkursa procedūras plānoto norisi.

3.26.11. Aģentūra konstatējumu ņem vērā. Nākamā pamatlīguma noslēgšanas kavējumi un papildu pasākumi, kas veikti piešķiršanas procedūras laikā, izraisīja nepieciešamību nodrošināt sistēmas pastāvīgu uzturēšanu saskaņā ar Aģentūras juridiskajām saistībām. Aģentūra pašlaik pabeidz sagatavot iepirkuma procedūru kontrolsarakstu un veidlapas. Aģentūra arī noslēdz spēju pilnveidošanu, lai plānotu operatīvās darbības un ar tām saistītos iepirkumus, piemēram, piegādātāju pārvaldību, darījumu attiecību pārvaldību. Tā ir daļa no jaunas organizatoriskās struktūras ieviešanas, kas ir programma, ko Aģentūra uzsāka 2018. gada martā un ko plānots pabeigt 2019. gada septembrī. Daļa no tās pašas programmas, kas paredz papildu darbinieku pieņemšana darbā esošajā iespēju tvērumā, kas nodrošina iepirkuma procesa tehniskos vai juridiskos resursus un kontroli, tiks pabeigta līdz 2019. gada septembrim.

3.26.12. Atbilstības pārbaudes un salīdzināmība starp piedāvājumu plānošanu un faktiskajiem līgumiem tiks uzlabotas un dokumentētas, lai varētu veikt *ex post* novērtējumu. Pašlaik *ex post* novērtējums nav izmantots kā funkcija iepirkuma procesā, jo šim nolūkam nav piešķirti cilvēkresursi. Skatīt arī atbildi uz iepriekšējo punktu.

3.26.13. Budžeta līdzekļu iekļaušana Aģentūras apstiprinātajā budžetā tiesību aktiem, kas vēl nav pieņemti, rada būtiskus riskus pareizai finanšu pārvaldībai. Par šiem riskiem tiek sistemātiski ziņots valdei.

### 3.27. EIROPAS TIESU SADARBĪBAS VIENĪBA (EUROJUST)

#### IEVADS

3.27.1. Eiropas Savienības Tiesu iestāžu sadarbības vienību (turpmāk tekstā – “Eurojust”), kas atrodas Hāgā, izveidoja ar Padomes Lēmumu 2002/187/TI <sup>(180)</sup>, lai pastiprinātu cīņu pret smagiem organizētiem noziegumiem. Tās mērķis ir uzlabot pārobežu izmeklēšanas un kriminālvajāšanas koordināciju starp Eiropas Savienības dalībvalstīm, kā arī starp dalībvalstīm un valstīm, kas nav ES dalībvalstis.

3.27.2. Galvenie skaitliskie dati par Eurojust ir sniegti *tabulā* <sup>(181)</sup>.

Tabula

#### Galvenie skaitliskie dati par Eurojust

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	48	38
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	242	238

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropiācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Eurojust sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.27.3. Mēs revidējām:

- Eurojust pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(182)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(183)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.27.4. Mēs uzskatām, ka Eurojust pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eurojust finanšu stāvokli 2018. 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>(180)</sup> OV L 63, 6.3.2002., 1. lpp.

<sup>(181)</sup> Plašāka informācija par Eurojust kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

<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

3.27.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.27.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.27.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.27.8. Izmantot iepirkuma sarunu procedūru bez iepriekšējas līguma paziņojuma publicēšanas, *Eurojust* parakstīja triju gadu IT pamatlīgumu ar uzņēmumu, kurš tos pašus pakalpojumus bija sniedzis saskaņā ar iepriekšējo pamatlīgumu. Pamatlīgums tika parakstīts par kopējo summu 450 000 EUR (1 50 000 EUR gadā). Saskaņā ar Finanšu regulu šāda vienkāršota procedūra ir pieņemama tikai īpašos apstākļos, kurus *Eurojust* nepamatoja. Pamatlīgums, visi ar to saistītie specifiskie līgumi un visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi (2018 gada maksājumi bija 40 271 EUR) ir nepareizi.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2011	Varētu pārskatīt <i>Eurojust</i> direktora un Kolēģijas attiecīgos uzdevumus un pienākumus.	Ieviests
2017	<i>Eurojust</i> publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta

**EUROJUST ATBILDE**

3.27.8. Eurojust ņem vērā Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu. Pamatlīgums tika parakstīts pēc sarunu procedūras, pamatojoties uz Piemērošanas noteikumu 134. panta f) punkta i) apakšpunktu <sup>(184)</sup>. Šis pants nosaka, ka šādu procedūru var izmantot, ja piegādātāja maiņa radītu “nesaderību vai nesamērīgas tehniskas grūtības ekspluatācijā un apkopē”.

Eurojust atzīst, ka līguma dokumentācijā nav pienācīgi pamatota šīs procedūras izmantošana, un centīsies nodrošināt, lai nākotnē šādas procedūras tiktu pamatotas pilnīgāk. Tomēr Eurojust paliek pie uzskata, ka šajā gadījumā piegādātāja maiņas rezultātā būtu radušās nesamērīgas tehniskas grūtības ekspluatācijā un apkopē, tādēļ tika izvēlēts par visrentablāko uzskatītais rīcības virziens.

---

<sup>(184)</sup> Komisijas 2015. gada 30. oktobra Deleģētā regula (ES) 2015/2462, ar ko groza Deleģēto regulu (ES) Nr. 1268/2012 par Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, piemērošanas noteikumiem (OV L 342, 29.12.2015., 7. lpp.).

### 3.28. EIROPAS SAVIENĪBAS AĢENTŪRA TIESĪBAIZSARDZĪBAS SADARBĪBAI (EIROPOLS)

#### IEVADS

3.28.1. Eiropas Savienības Aģentūru tiesībaizsardzības sadarbībai (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “Eiropols”), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/794 <sup>(185)</sup>, ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2009/371/TI <sup>(186)</sup>. Aģentūras mērķis ir atbalstīt un stiprināt dalībvalstu policijas iestāžu un citu tiesībaizsardzības iestāžu darbību un to savstarpējo sadarbību, novēršot un apkarojot smagus noziegumus, kas skar vismaz divas dalībvalstis, terorismu un tāda veida noziegumus, kas skar vispārējās intereses, uz kurām attiecas Savienības politika.

3.28.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(187)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	118	137
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	804	826

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.28.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(188)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(189)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.28.4. Mēs uzskatām, ka Eiropola pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropola finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Eiropola Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

<sup>(185)</sup> OV L 135, 24.5.2016., 53. lpp.

<sup>(186)</sup> OV L 121, 15.5.2009., 37. lpp.

<sup>(187)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

<sup>(188)</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>(189)</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

3.28.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.28.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.28.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.28.8. Aģentūra nepareizi pagarināja termiņu pamatlīgumam par komandējumu pakalpojumu sniegšanu, parakstot otro grozījumu pēc līguma termiņa beigām. Ar to pašu grozījumu Aģentūra arī ieviesa jaunus cenu aspektus, uz kuriem neattiecas iepirkuma konkursa procedūra. Tādējādi otrais grozījums un ar to saistītie 2018. gada maksājumi 22 188 EUR apmērā nav pareizi. Eiropols plāno izmantot pamatlīgumu līdz 2020. gada martam. Apsvērums ir vērst uz nepilnībām līgumu pārvaldībā un *ex ante* kontroles mehānismos. Tie ir attiecīgi jāstiprina.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.28.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Cilvēkresursu pārvaldība un ētika Eiropolā" <sup>(190)</sup>. Aģentūra ir sagatavojusi rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(190)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta

**AGENTŪRAS ATBILDE**

3.28.8. Eiropols uzskata, ka konkrētajā gadījumā tika piemērota pienācīga līguma pārvaldība un *ex ante* pārbaudes. Pamatlīguma pagarināšana tika ierosināta savlaicīgi pirms termiņa beigām 2018. gada marta beigās. Eiropols sākotnēji bija saņēmis līgumslēdzēja apliecinājumu, ka šis grozījums tiks parakstīts laikus. Pēc tam līgumslēdzējs uzstādīja nosacījumu, ka līgums ar Eiropolu tiks pagarināts, ja tiks segtas izmaksas, ko izraisījušas vienas aviosabiedrības biļešu cenu politikas izmaiņas. Pēc sarunām Eiropols pieņēma augstākas papildu izmaksas 2,50 EUR apmērā par katru līgumslēdzēja aviobiļeti par rezervāciju attiecīgajā aviosabiedrībā un kā alternatīvu nepieņēma papildu izmaksas 11,00 EUR apmērā par aviobiļeti. Tādēļ Eiropols uzskata, ka tas ir veicis pienācīgu pārbaudi un ka līguma termiņa pagarināšana kavējās, jo Eiropols piemēroja pareizas finanšu pārvaldības principu, kā tas ir paredzēts Eiropola finanšu noteikumu 29. pantā. Nepagarinot pamatlīgumu, Eiropolam nebūtu līguma, lai veiktu svarīgu organizācijas funkciju (ceļojumu rezervēšanu).

### 3.29. EIROPAS SAVIENĪBAS PAMATTIESĪBU AĢENTŪRA (FRA)

#### IEVADS

3.29.1. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “FRA”), kura atrodas Vīnē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 168/2007 <sup>(191)</sup>. Aģentūras mērķis ir sniegt palīdzību un speciālas zināšanas pamattiesību jomā Savienības un dalībvalstu iestādēm, īstenojot Savienības tiesību aktus.

3.29.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(192)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	23	23
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	108	110

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.29.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(193)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(194)</sup> par 2018. 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

3.29.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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

3.29.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

<sup>(191)</sup> OV L 53, 22.2.2007., 1. lpp.

<sup>(192)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

<sup>(193)</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>(194)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.29.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.29.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.29.8. Apropiācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, bija augsts pārnesumu līmenis III sadaļā "Pamatdarbības izdevumi", proti, 4,9 miljoni EUR jeb 70 % (2017. g.: 5,7 miljoni EUR jeb 70 %). Tas atspoguļo galvenokārt Aģentūras darbības, kas ietver finanšu pētījumus, kuri ilgst vairākus mēnešus un bieži vien turpinās pēc kalendārā gada beigām. Aģentūra ir ieviesusi plānošanas procedūras, lai uzraudzītu nenovēršamos kavējumus starp līgumu parakstīšanu, izpildi un maksājumiem. Tomēr ievērojamu daļu pārnesumu joprojām veido neparedzēta kavēšanās, un Aģentūrai jāturpina uzlabot budžeta plānošanu.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Budžeta pārnesumu līmenis ir augsts. Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas.	Ieviešana ir sākta
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	Aģentūra saskārās ar zināmām grūtībām pētījumu pasūtīšanā, jo tā pamatojās uz nereālām tirgus aplēsēm.	Ieviešana nav sākta
2017	E-iegākums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iegākumu un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.29.8. Aģentūra velta lielas pūles turpmākajiem pasākumiem saistībā ar plānotajiem pārnēsumiem. Prognoze ir iekļauta sistēmā pirmā ceturksņa laikā un tiek pastāvīgi atjaunināta līdz gada beigām. Tomēr ir daži faktori, ko mēs varam paredzēt tikai vēlākā posmā, piemēram, potenciālie pārpalikumi no I un II sadaļas, kas pārceļti uz III sadaļu. Šajā gadījumā saistības pilnā apmērā tiek pārnestas uz nākamo gadu. Turklāt 2018. gada vidū mums bija tehniska problēma ar lietojumprogrammatūru budžeta patēriņa turpmākajiem pasākumiem, izraisot dažus neprecīzus aprēķinus. Tomēr novirze starp sākotnējo plānoto un pārnesto galīgo apjomu bija tikai apmēram 10 %, kas, mūsaprāt, ir pielaižu robežās. Tajā pašā laikā iepriekšējā lietojumprogrammatūra budžeta izlietojuma uzraudzībai ir aizstāta ar jaunu lietojumprogrammatūru.

### 3.30. EIROPAS ROBEŽU UN KRASTA APSARDZES AĢENTŪRA (FRONTEX)

#### IEVADS

3.30.1. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “*Frontex*”) izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/1624<sup>(195)</sup> (jaunā Izveides regula), kas atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 2007/2004<sup>(196)</sup>. Tās centrālais birojs atrodas Varšavā. Aģentūras 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.

3.30.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā*<sup>(197)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	281	289
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	526	630

(1) Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

(2) Aģentūrā strādājošais personāls ir ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus. 2018. gada galīgajā štatū sarakstā apstiprināto amata vietu skaits bija lielāks – 760, tajā ietilpa 418 ierēdņu un pagaidu darbinieku amata vietas (2017. gadā: 352 amata vietas) un 342 līgumdarbinieku un norīkoto valstu ekspertu amata vietas (2017. gadā: 303 amata vietas).

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.30.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(198)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(199)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

##### Atzinums par pārskatu ticamību

3.30.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(195)</sup> OV L 251, 16.9.2016., 1. lpp.

<sup>(196)</sup> OV L 349, 25.11.2004., 1. lpp.

<sup>(197)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

<sup>(198)</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>(199)</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

3.30.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.30.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apstākļu akcentējums saistībā ar pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.30.7. Aģentūra 2018. gadā pārvaldīja finansēšanas nolīgumus ar sadarbības valstīm par pamatdarbībām par summu 171 miljoni EUR (189 miljoni EUR 2017. gadā), kas atbilst 59 % no Aģentūras budžeta. Šis gads vairākos aspektos bija pārejas gads. Aģentūra sāka izmantot jaunu vienkāršotu finansēšanas shēmu, pamatojoties galvenokārt uz vienības izmaksām izdevumiem, kas saistīti ar cilvēkresursu izvietojumu. 2018. gada nogalē Aģentūra ieviesa arī jaunu *ex post* kontroles sistēmu, kas aptver visu veidu izdevumus, un pārveidoja *ex ante* pārbaudes sistēmu, balstot to finanšu plūsmās. Palāta pārbaudījis šo pasākumu ietekmi turpmākajās revīzijās. Tomēr Palāta vērs uzmanību uz to, ka ar aprikojumu saistīto izdevumu atmaksas (aptuveni 35 % no kopējiem pamatdarbības izdevumiem jeb aptuveni 60 miljoni EUR) joprojām ir balstīta uz faktiskajām izmaksām. 2018. gadā īstenotais izmēģinājuma projekts, kas bija paredzēts, lai šāda veida izmaksas atlīdzinātu, pamatojoties uz vienības izmaksām, līdz šim tā pašreizējā veidā nav bijis sekmīgs. Palāta kopš 2014. gada ir pastāvīgi ziņojusi, ka pierādījumi par faktiskajām izmaksām, kuru atmaksu pieprasa sadarbības valstis par izmaksām, kas saistītas ar aprikojumu, bieži ir nepietiekami, un to atkal apstiprināja šā gada revīzijas rezultāti. *Frontex* veiktās šo izmaksu *ex ante* pārbaudes nav efektīvas, ja turpinās tādu izmaksu atlīdzināšana, kas nav pamatotas ar apliecināšiem dokumentiem. Turklāt, tāpat kā iepriekšējā gadā, *Frontex* neveica atlīdzības maksājumu *ex post* pārbaudes, tādējādi vēl vairāk palielinot nepamatotu izmaksu atlīdzināšanas risku. (Sk. 3.30.9.–3.30.11. punktu.)

3.30.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.30.9. Tāpat kā iepriekšējos gados mēs konstatējam, ka sadarbības valstu deklarētie izdevumi ne vienmēr ir pamatoti ar rēķiniem vai citiem pierādījumiem, bet tie tomēr ir atlīdzināti. Piemēram, 2018. gadā Aģentūra finansēja atbalstu Maltas bruņoto spēku aktīvu izvietojumam Itālijā. Pirms Maltas deklarēto izdevumu atlīdzināšanas Aģentūra lūdza iesniegt pierādījumus par vienas kategorijas deklarētajiem izdevumiem. Kaut arī tie nekad netika iesniegti, Aģentūra atlīdzināja aptuveni 100 000 EUR.

3.30.10. Cits piemērs bija tāds, ka Aģentūra finansēja vienas lidmašīnas un viena kuģa izvietojumu, ko izmantoja Latvijas Republika Valsts robezsardze. Aģentūra lūdza sniegt pierādījumus par vienu deklarēto izdevumu kategoriju saistībā ar kuģi. Kaut arī pierādījumi netika iesniegti, Aģentūra atmaksāja aptuveni 208 000 EUR.

3.30.11. Iepriekš minētajos piemēros *ex ante* pārbaudes tādējādi bija neefektīvas. Aģentūrai kopā ar sadarbības valstīm jāturpina izstrādāt vienkāršota un pārredzama finansēšanas shēma, kas attiektos arī uz izmaksām, kas saistītas ar aprikojumu. Kamēr šāda shēma nav ieviesta, *Frontex* jāpastiprina *ex ante* pārbaudes un jāievieš *ex post* pārbaudes, lai pārliecinātos, ka tiek atlīdzināti tikai pamatoti izdevumi.

3.30.12. Tajā pašā laikā Palāta uzsver, ka *Frontex* ir atkarīga arī no sadarbībā iesaistīto valstu sadarbības attiecībā uz darbību finanšu pārvaldību un no uzticamu un pilnīgu pierādījumu iesniegšanas par atlīdzināšanai iesniegtajām izmaksu deklarācijām.

## APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM

3.30.13. Vienā iepirkuma procedūrā saistībā ar pamatlīgumu par īpašas IKT programmatūras izstrādi un uzturēšanu (8 miljoni EUR) Aģentūra saņēma sešus piedāvājumus, no kuriem divi bija no uzņēmumiem, kas bija piedalījušies iepirkuma dokumentu sagatavošanā. Šā iemesla dēļ un saskaņā ar Finanšu regulu Aģentūra pieprasīja attiecīgajiem uzņēmējiem veikt kompensācijas pasākumus, lai izvairītos no konkurences kropļošanas. Viens no uzņēmumiem, kas bija iesaistīts šīs iepirkuma procedūras sagatavošanā, iesniedza piedāvājumu 5,8 miljonu EUR apmērā, kurš konkursā uzvarēja; piedāvājums aptvēra visu līguma darbības laikā iepērkamo izstrādes un uzturēšanas pakalpojumu pastāvīgās izmaksas saskaņā ar konkursa specifikācijām. Papildu konsultāciju pakalpojumi veidoja nelielu piedāvājuma daļu (3 %). Neskatoties uz to, Aģentūra piešķīra pamatlīgumu par maksimālo summu 8 miljoni EUR, kas līdzinājās sākotnēji aplēstajai summai. Lai gan pamatlīgums neuzliek par pienākumu veikt pirkumus līdz pat maksimālajai līgumsummai, ievērojamā atšķirība starp maksimālo līgumsummu (8 miljoni EUR) un uzvarējušo piedāvājumu (5,8 miljoni EUR) varētu ievērojami apdraudēt pareizu finanšu pārvaldību. Iespēju iepirkt papildu pakalpojumus par 2,2 miljoniem EUR jeb tuvu 30 % no līgumsummas nevar uzskatīt par pamatotu rezervi. Aģentūrai konkursa dokumentos jānorāda reālākas aplēses par vajadzībām pēc pakalpojumiem, un tai ir jāīsteno stingra IT līgumu finanšu pārvaldība.

## APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

3.30.14. Aģentūrā nav izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Tas ir pretrunā Aģentūras iekšējās kontroles standartiem. Aģentūrai ir nekavējoties jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.

## APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU

3.30.15. 2018. gadā Aģentūra pārvaldīja budžetu 289 miljonu EUR apmērā. Budžeta pārnesumi uz 2019. gadu bija 83 miljoni EUR (29 %), un tie bija nedaudz mazāki nekā iepriekšējā gadā (88 miljoni EUR, t. i., 32 %). Anulētie pārnesumi uz 2018. gadu bija 11 miljoni EUR (12 %), relatīvā izteiksmē tas bija nedaudz mazāk salīdzinājumā ar 11 miljoniem EUR (15 %) iepriekšējā periodā. Galvenais pārnesumu un anulējumu iemesls bija grūtības aizpildīt štatu saraksta amata vietas darbinieku skaita un profila ziņā, kavēšanās sākt Aģentūras jauno telpu būvniecības projektu, IKT projektu daudzgadu raksturs un tas, ka sadarbības valstis turpina par augstu novērtēt darbību apmēru un izmaksas. Aģentūrai kopā ar sadarbības valstīm arī turpmāk jācenšas panākt precīzākas izmaksu aplēses un budžeta prognozes.

3.30.16. Lai gan Aģentūra turpināja darbā pieņemšanas pasākumus un palielināja darbinieku skaitu no 526 līdz 630 darbiniekiem 2018. gadā, tā tomēr nesasniedza 2018. gada štatu sarakstā apstiprināto 760 darbinieku skaitu (83 %).

## INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM

3.30.17. 2018. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests veica revīziju "Līgumu pārvaldība *Frontex*"<sup>(200)</sup>. Aģentūra ir vienojusies ar IRD par rīcības plānu norādīto uzlabojumu īstenošanai.

## IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

<sup>(200)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2013	Pārskatos piegādātāju kontu atlikumi ir jāuzrauga regulārāk, un atšķirības jāanalizē laikus.	Ieviests
2014	Dokumenti, kurus sadarbības valstis pievieno atlīdzināšanai iesniegto izdevumu pamatošanai, ne vienmēr ir pietiekami. Turklāt netika prasīti revīzijas apliecinājumi.	Ieviešana ir sākta attiecībā uz <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēm Ieviests attiecībā uz revīzijas apliecinājumiem
2014	Augsts un pastāvīgi pieaugošs dotāciju nolīgumu skaits un ar tiem saistīto izdevumu apmērs, kas <i>Frontex</i> ir jāpārbauda un jāatlīdzina, rosina jautājumu par to, vai nevarētu izmantot lietderīgākus un izmaksu ziņā efektīvākus alternatīvus finansēšanas mehānismus.	Ieviests
2015	<i>Ex post</i> revīzijā Islandē, ko Aģentūra veica 2015. gada oktobrī, tika atklāti nepareizi maksājumi, kas bija tikai daļēji atgūti.	Ieviests
2015	Pastāv nenovērstas dubulta finansējuma risks – no Komisijas pārvaldītā Iekšējās drošības fonda un <i>Frontex</i> finansējuma.	Ieviešana nav sākta
2015	Valstis, kas piedalās robežu operācijās, izmaksas deklarē, pamatojoties uz izmaksu deklarācijas veidlapām. Īpašajā ziņojumā Nr. 12/2016 Palāta iesaka aģentūrām pēc iespējas izmantot vienkāršotus izmaksu modeļus, lai izvairītos no šādām neefektīvām darbībām.	Ieviests attiecībā uz cilvēkresursu izvietojumu Ieviešana ir sākta attiecībā uz tehnisko aprīkojumu
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.	Ieviešana ir sākta
2016	Tikai 71 % no amata vietām, kas bija apstiprinātas Aģentūras štatu sarakstā, bija aizpildītas.	Ieviešana ir sākta
2017	Tieša līgumslēgšanas tiesību piešķiršana attiecībā uz prāmja pakalpojumu nodrošināšanu otrajam pretendētam sarakstā bija nepareiza, jo sākotnējā iepirkuma procedūra bija slēgta.	Neattiecas
2017	Civildienesta noteikumos ir paredzēts, ka jaunus pagaidu darbiniekus var pieņemt darbā tikai šādās pakāpēs: SC 1 un SC 2, AST 1 līdz AST 4 vai AD 5 līdz AD 8. 2017. gadā Aģentūra pieņēma darbā divus darbiniekus augstākās AST pakāpēs (2016. gadā – 14 darbiniekus). Pieņemšana darbā šādās pakāpēs ir nepareiza.	Neattiecas
2017	2017. gadā Aģentūra pilnībā atlīdzināja Islandes krasta apsardzes deklarētos izdevumus, lai gan rēķini, kas pamatotu viena veida deklarētos izdevumus, netika iesniegti.	Ieviešana nav sākta
2017	Aģentūra arī līdzfinansēja izdevumus, kurus deklarēja Spānijas Civilā gvarde ( <i>Guardia Civil</i> ), lai gan ne visi izdevumi bija pamatota ar pierādījumiem.	Ieviešana nav sākta
2017	Lai gan Aģentūra pārcēlās uz pašreizējām telpām jau 2014. gadā, tai joprojām nav visaptveroša Valdes apstiprināta darbības nepārtrauktības plāna.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra atkal anulēja lielu daļu apropriāciju, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras pārnesa no iepriekšējā gada izdevumu atlīdzināšanai valstīm, kuras sadarbojās kopīgās operācijās. Tas liecina, ka sadarbības valstis atkal ievērojami pārvērtēja izdevumus, kuri Aģentūrai jāatlīdzina.	Ieviešana ir sākta

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Atgriešanas operācijām pieejamās apropriācijas 2017. gadā sasniedza 66,5 miljonus EUR. Tomēr operācijas atpalika no pieejamajām apropriācijām, un tāpēc Aģentūra atskaitīja Komisijai atpakaļ 13,5 miljonus EUR. Turklāt Aģentūra atskaitīja atpakaļ 4 miljonus EUR no budžeta I sadaļas, jo 2017. gadā nebija iespējams pieņemt darbā plānoto skaitu jaunu darbinieku.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūras sākotnējā 2017. gada budžetā bija iekļauta obligātā finanšu operatīvā rezerve, lai varētu finansēt ātrās reaģēšanas robežsardzes pasākumus un personu atgriešanas operācijas. Septembrī un vēlreiz 2017. gada oktobrī Aģentūra pārvietoja ievērojamas summas no rezerves uz pamatdarbības budžetu, lai finansētu citus pasākumus.	Neattiecas
2017	Brīvprātīgās rezerves iekļaušana budžetā un tās izmantošana neatbilst budžeta specifikācijas principam un vājina budžeta pārredzamību.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un ar citu kanālu starpniecību, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus un e-iepirkumu, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviešana nav sākta

## AGENTŪRAS ATBILDE

### Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.30.9. *Frontex* ir novērtējusi Maltas Bruņoto spēku iesniegtos dokumentus par visām gaisa kuģu pārbaudēm / tehnisko apkopi kā pietiekami detalizētus un salīdzināmus ar līdzīgām izvietojām iepriekš. Viņi precizēja kopējās aplēstās uzturēšanas izmaksas vienā lidojuma stundā atbilstoši iekšējām *REM* (*running expenses of means*) vadlinijām un starptautiskajai praksei, metodikai un standartiem, kas pieņemti flotes pārvaldībā.

3.30.10. Apliecinotajā dokumentā, kas iesniegts kuģa apkalpes locekļiem veikto piemaksu *ex ante* pārbaudei, bija norādīts detalizēts izmaksu kopsavilkums, minot vārdus, izvietojšanas periodus, dienu skaitu un dažādas pieprasītās piemaksas, piemēram, par virsstundām, nakts maiņu, kā arī citas piemaksas. Apliecinotā dokumentu kā "apstiprinātu kā pareizu" parakstījis Latvijas Valsts robežsardzes komandieris.

3.30.11. *Frontex* šobrīd nevar apstiprināt maksājumu neefektivitātes novērtējumu. *Ex ante* un *ex post* pārbaudes ir pamatotas ar risku un ik gadu tiek koriģētas atbilstoši izveidotajām finansēšanas shēmām. Ņemot vērā jauno Eiropas Robežu un krasta apsardzes 2.0 regulu un nākotnē paredzēto finanšu kārtību, operatīvo darbību finansēšanas shēma(-as) tiks būtiski mainīta(-as), tostarp vienkāršota(-as).

3.30.13. *Frontex* piešķir tiesības slēgt pamatlīgumu par maksimālo summu 8 miljonu EUR apmērā, kas ir vienāda ar sākotnējo aplēsi, pieņemot veiksmīga pretendenta piedāvājumu (5 807 727 EUR), tostarp noteikumus par citām nefiksētām izmaksām, piemēram, papildu termiņa un līdzekļu pakalpojumiem (aptuveni 3 %), turpmākai cenu pārskatīšanai (indeksācijas robežai) un drošības rezervē neparedzētiem gadījumiem.

Lai gan pamatlīgums neuzliek pienākumu veikt pirkumus, nepārsniedzot līguma maksimālo vērtību, *Frontex* atzīst, ka līdzīgu pamatlīgumu budžeta aprēķināšanā ir nepieciešami uzlabojumi un, pamatojoties uz gūto pieredzi, IT līgumiem piemēros stingrākus finanšu pārvaldības principus.

### Apsvērumi par iekšējo kontroli

3.30.14. Sekojot piemēriem un mācoties no citu ES aģentūru pieredzes, *Frontex* pašlaik pabeidz sagatavot izpilddirektora lēmumu par sensitīvo amatu politiku un pieņems to līdz 2019. gada beigām.

### Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.30.15. Kā norādījusi Palāta, pārnese līmenis uz 2019. gadu ir bijis nedaudz zemāks nekā 2018. gadā. Pārnesumu līmeni var izskaidrot ar attiecīgo izdevumu būtību. Tie galvenokārt 2018. gadā bija operatīvie izdevumi dotāciju veidā, aptverot darbības ciklu no N. gada februāra līdz N+1. gada janvārim, kā arī izdevumi, kas saistīti ar līgumiem, par kuriem maksājumi tiks veikti N+1. gadā. Palāta ir minējusi galvenos pārnese atcelšanas iemeslus. Aģentūra ir piesardzīgi optimistiska, ka ar 2018. gadā ieviesto vienkāršoto dotāciju shēmu daļai operatīvo darbību būs pozitīvi rezultāti.

3.30.16. Kopumā tika aizpildītas 187 vakances (pagaidu darbinieki, līgumdarbinieki un norīkotie valstu eksperti), tostarp 13 direktoru, struktūrvienību vadītāju, darba grupu vadītāju un nodaļu vadītāju amati. Tomēr lielā iekšējā un ārējā apgrozījuma dēļ neto personāla pieaugums 2018. gadā, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, bija 117 darbinieku, jo gada laikā daudz amati kļuva vakanti. *Frontex* saskaras ar problēmām lielāka skaita piemērotu ārējo kandidātu piesaistē galvenokārt zemā korekcijas koeficienta dēļ, kas ir zemākais starp visām ES aģentūrām.

### Informācija par iekšējās revīzijas dienesta ziņojumiem

3.30.17. *Frontex* īsteno rīcības plānu, par ko panākta vienošanās ar iekšējās revīzijas dienestu (*IAS*), lai transponētu ieteikumus *IAS* revīzijai par "FRONTEX līgumu pārvaldību". Vairāki uzlabojumi jāpabeidz jau līdz 2019. gada septembra beigām.

## Aģentūras, kas finansētas no DFS 4. kategorijas “Globālā Eiropa”

### 3.31. EIROPAS IZGLĪTĪBAS FONDS (ETF)

#### IEVADS

3.31.1. Eiropas Izglītības fondu (turpmāk tekstā – “Fonds”, arī “ETF”), kurš atrodas Turīnā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1360/90 <sup>(201)</sup> (pārstrādāta redakcija (EK) Nr. 1339/2008). Fonda uzdevums ir atbalstīt profesionālās izglītības reformu Eiropas Savienības partnervalstīs. Tādā nolūkā Fonds palīdz Komisijai īstenot vairākas profesionālās izglītības programmas.

3.31.2. Galvenie skaitliskie dati par Fondu ir sniegti *tabulā* <sup>(202)</sup>.

#### Tabula

#### Fonda galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	20	20
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	125	124

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Fonda sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.31.3. Mēs revidējām:

- a) Fonda pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(203)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(204)</sup> par 2018. 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*

3.31.4. Mēs uzskatām, ka Fonda pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Fonda finanšu stāvokli 2018 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> OV L 131, 23.5.1990., 1. lpp.

<sup>(202)</sup> Plašāka informācija par Fonda kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

<sup>(203)</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>(204)</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

3.31.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.31.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.31.7. Turpmāk izklāstītā informācija nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.31.8. *ETF* izmantoja pagaidu darba aģentūras darbiniekus (turpmāk tekstā – “pagaidu darbinieki”) saskaņā ar pamatlīgumu, kas noslēgts ar šādu aģentūru. 2018. gadā *ETF* izmantoja piecus pagaidu darbiniekus papildus saviem 124 darbiniekiem un par viņu pakalpojumiem samaksāja 200 181 EUR. Pakārtotajai publiskā iepirkuma procedūrai *ETF* piemēroja piešķiršanas kritērijus, kas ietvēra galvenokārt ārpus konkurences esošus cenu elementus, piemēram, noteiktu bruto darba algu, sociālās apdrošināšanas iemaksas un nodokļus. Tāpēc nav pierādījumu tam, ka iepirkuma procedūras iznākumā tika noslēgts visrentablākais līgums. Fondam jāizmanto līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriji, kuros galvenokārt ņem vērā konkurētspēju nodrošinošus cenu elementus.

**INFORMĀCIJA PAR ĀRĒJIEM NOVĒRTĒJUMIEM**

3.31.9. 2018. gadā Komisijas uzdevumā tika veikta Nodarbinātības ĢD paspārnē strādājošo ES aģentūru (*ETF*, *EU-OSHA*, *Eurofound* un *Cedefop*) ārēja novērtēšana, lai aplūkotu šo aģentūru piemērotību, efektivitāti, lietderību, konsekvenci un ES doto pievienoto vērtību <sup>(205)</sup>.

<sup>(205)</sup> Šo novērtēšanas darbu mēs nepārbaudījām.

**FONDA ATBILDE**

Eiropas Izglītības fonds ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu.



## Aģentūras, kas finansētas no DFS 5. kategorijas “Administrācija”

### 3.32. EURATOM APGĀDES AĢENTŪRA (ESA)

#### IEVADS

3.32.1. *Euratom* Apgādes aģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”), kura atrodas Luksemburgā, izveidoja 1958. gadā <sup>(206)</sup>. Aģentūras iepriekšējos statūtus aizstāja ar Padomes Lēmumu 2008/114/EK, *Euratom* <sup>(207)</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.

3.32.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(208)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	0,1	0,1
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	17	16

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.32.3. Mēs revidējam:

- a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(209)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(210)</sup> par 2018. 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

3.32.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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> OV 27, 6.12.1958., 534./58. lpp.

<sup>(207)</sup> OV L 41, 15.2.2008., 15. lpp.

<sup>(208)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

<sup>(209)</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>(210)</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*

3.32.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.32.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.32.7. Turpmāk izklāstītā informācija nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.32.8. Anulēto budžeta apropriāciju līmenis pārnesumiem no 2017. gada uz 2018. gadu ir augsts, proti, 21 %, un tas norāda uz nepamatotām saistībām iepriekšējā gadā. Arī jaunu pārnesumu līmenis no 2018. gada uz 2019. gadu ir augsts II sadaļā "Administratīvie izdevumi", proti, 33 %, un tas ir tikai daļēji pamatots, tas atkal var izraisīt augsta anulēto apropriāciju līmeņa risku. Aģentūrai jāpārnes budžeta apropriāciju tikai pamatotos gadījumos.

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.3.2.8. 2018. gadā atcelto pārneseņu absolūtā vērtība bija tikai 6241,16 EUR. Atceltie apriņņumi attiecās uz diviem IT līgumiem sakarā ar Aģentūras pārvākšanos uz jaunajām telpām, kas pēc dabas bija ārkārtēja un lielā mērā saistīta ar faktoriem, kuri nav Aģentūras varā.

Pēc šobrīdējās budžeta izpildes Aģentūra lēš, ka 2019. gadā II sadaļas pārneseņu atcēlums būs zemāks par Tiesas prognozēto.

Turpmāk Aģentūra iespēju robežās maksimāli ievēros gada pārskata principu.

### Pašfinansētās aģentūras

#### 3.3.3. KOPIENAS AUGU ŠĶIRŅU BIROJS (CPVO)

##### IEVADS

3.3.3.1. Kopienas Augu šķirņu biroju (turpmāk tekstā – “Birojs”, arī “CPVO”), kurš atrodas Anžē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2100/94 <sup>(211)</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.

3.3.3.2. Galvenie skaitliskie dati par Biroju ir sniegti *tabulā* <sup>(212)</sup>.

Tabula

#### Biroja galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	16	17
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	51	50

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Biroja sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.3.3.3. Mēs revidējam:

- Biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(213)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(214)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.3.3.4. Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2018. 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>(211)</sup> OVL 227, 1.9.1994., 1. lpp.

<sup>(212)</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

<sup>(213)</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>(214)</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

3.33.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.33.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.33.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.33.8. Birojs izmanto pakalpojumu līgumus ar IT uzņēmumiem tā, kā tas parasti notiek ar pagaidu darba aģentūras darbinieku (divi IT konsultanti) norīkošanu darbā ("*mise à disposition*"), nevis kā skaidri definētu IT pakalpojumu un produktu piegādi. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 1 76 568 EUR. Pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) konkrētu uzdevumu izpildei uz pagaidu termiņu lietotāju uzņēmumā var norīkot atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo Direktīvu. Saskaņā ar Francijas Darba kodeksu tikai reģistrētas pagaidu darba aģentūras drīkst nodrošināt pagaidu darbiniekus lietotāju uzņēmumiem (CPVO). Pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj Biroju juridiskiem un reputācijas riskiem. Birojam ir jānodrošina darbinieku vajadzības atbilstīgā veidā, vai nu vērstoties pie budžeta lēmējinstādēm ar lūgumu piešķirt štata darbinieku vietas, vai likumīgi un pareizi piesaistot pagaidu darbiniekus.

3.33.9. Saskaņā ar Finanšu regulu (vienkāršota) iepirkuma sarunu procedūra bez paziņojuma par līgumu publicēšanas ir iespējama, ja to pienācīgi pamato un ja paredzamā līguma vērtība ir mazāka par 144 000 EUR. Kādā revidētajā uzkopšanas pakalpojumu iepirkuma procedūrā mēs konstatējām, ka iepirkuma lietā esošā informācija neļāva pārlicināties, vai šī maksimālā summa ir ievērota un vai būtu iespējams izmantot vienkāršotu iepirkuma procedūru. 2018. gadā saskaņā ar četru gadu periodam parakstītajiem līgumiem bija veikti maksājumi par kopējo summu 13 394 EUR. Birojam jāizmanto iepirkuma procedūras saskaņā ar Finanšu regulas noteikumiem.

3.33.10. Kādā darbā pieņemšanas procedūrā atbilstības pārbaudes nebija pilnīgas, jo tajās neatklāja, ka darbā pieņemtā kandidāta pieteikumā iekļauto būtisko sertifikātu nebija izsniegusi prasītā juridiskā iestāde. Birojam jāpiemēro stingrība atbilstības kritēriju pārbaudē un darbā pieņemšanas procedūru norisē.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2014	Netiek prasīts otras personas paraksts elektroniskajiem maksājumiem, bet tas ir finanšu risks Birojam.	Ieviests
2014	Lai gan Birojs sāka darbību 1995. gadā, joprojām nav parakstīts mītnes nolīgums ar uzņēmēju dalībvalsti.	Ieviešana ir sākta (ārpus Biroja kontroles)
2015	Nesamaksāto maksu līmenis bija pārāk augsts.	Ieviešana ir sākta
2016	Biroja izveides regula neprasa veikt periodiskus ārējus darbības rezultātu novērtējumus.	Ieviešana nav sākta (ārpus Biroja kontroles)
2017	2017. gadā iepirkuma un dotāciju piešķiršanas procedūras nebija pienācīgas.	Ieviešana ir sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Birojs nebija ieviesis nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviešana nav sākta

**BIROJA ATBILDE**

3.33.8. CPVO pieņem zināšanai Revīzijas palātas komentārus un atgādina, ka visos CPVO pieņemtajos lēmumos ir atspoguļoti juridiskie aspekti un resursu ierobežojumi. Minētajā gadījumā tika samazināts jebkāds potenciālais risks, jo lielākā daļa darba notiek publiski.

3.33.9. CPVO pieņem zināšanai Revīzijas palātas komentārus un nodrošinās, ka visu turpmāko iepirkumu procedūru dokumentācija ir visaptveroša.

3.33.10. CPVO pieņem zināšanai Revīzijas palātas komentārus un attiecīgi maina procedūru kārtību. Attiecībā uz minēto darbā pieņemšanu pa šo laiku nepieciešamā dokumentācija ir saņemta pieprasītajā formātā.

### 3.34. EIROPAS SAVIENĪBAS INTELEKTUĀLĀ ĪPAŠUMA BIROJS (EUIPO)

#### IEVADS

3.34.1. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroju (turpmāk tekstā – “Birojs”, arī “EUIPO”), kurš līdz 2016. gada 23. martam bija zināms kā Iekšējā tirgus saskaņošanas birojs (“OHIM”), izveidoja 1993. gadā. Sākotnējās izveides regulas jaunākā pārskatīšana notika ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2017/1001 <sup>(215)</sup>. Birojs atrodas Alikantē, un tā galvenais uzdevums ir ES preču zīmju un visā Savienībā derīgu reģistrētu Kopienas dizainparaugu reģistrācija.

3.34.2. Galvenie skaitliskie dati par Biroju ir sniegti *tabulā* <sup>(216)</sup>.

Tabula

#### Biroja galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	401	403
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	995	1 050

<sup>(1)</sup> Budžetā ir ieskaitīta arī rezerve neparedzētiem notikumiem.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Biroja sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.34.3. Mēs revidējām:

- Biroja pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(217)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(218)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.34.4. Mēs uzskatām, ka Biroja pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Biroja finanšu stāvokli 2018. 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>(215)</sup> OV L 154, 16.6.2017., 1. lpp.

<sup>(216)</sup> Plašāka informācija par Biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://euiipo.europa.eu>.

<sup>(217)</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>(218)</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*

3.34.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.34.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.34.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.34.8. Birojs 2018. gada jūlijā izsludināja konkursu saistībā ar tīrīšanas pakalpojumiem, atkritumu apsaimniekošanu, īpašo apstrādi un dārzkopības pakalpojumiem. Finanšu kritēriji bija sadalīti divās daļās: A daļa aptvēra standarta tīrīšanas pakalpojumus, atkritumu apsaimniekošanu un īpašo apstrādi, bet B daļa – ārkārtas tīrīšanas pakalpojumus un dārzkopības pakalpojumus. Attiecībā uz B daļu pretendents, kurš bija vēsturiskais pakalpojumu sniedzējs, piedāvāja cenu 0,01 EUR par katru no 54 vienībām, kas bija prasītas konkursa specifikācijās. Šī cena bija par 99,99 % zemāka nekā tā, ko piedāvāja otrais pretendents. Birojs uzskatīja, ka šā piedāvājuma cenas šķiet pārmērīgi zemas, un pieprasīja papildu elementus. Pretendents pamatoja piedāvājumu, vispārīgi apgalvojot, ka tiek panākta sinerģija un ietaupījumi no citiem publiskiem līgumiem Alikantes apkārtnē. Birojs šo pamatojumu pieņēma un piešķīra pretendētājam līgumslēgšanas tiesības. Mēs uzskatām, ka Birojam šis piedāvājums bija jānoraida kā netipiski zemas cenas piedāvājums. Piedāvāt pakalpojumu bez maksas, pirmkārt, ir negodīga tirdzniecības prakse, otrkārt, šāda prakse sniedz negodīgas konkurences priekšrocības salīdzinājumā ar konkurentiem, un, treškārt, šī priekšrocība ir iegūta nelikumīgi, jo pretendents atsauca uz (nepareizu) līguma šķērssubsidēšanu no citiem publiskiem līgumiem. Iepirkuma procedūra un 2018. gadā veiktie pakārtotie maksājumi (1 456 141 EUR) ir nepareizi. Birojam stingri jāanalizē situācijas saistībā ar potenciāli nereāliem piedāvājumiem, lai nodrošinātu atbilstību Finanšu regulai un godīgu konkurenci.

3.34.9. Diviem revidētajiem maksājumiem par IT pakalpojumiem Birojs izmantoja specifisko līgumu fiksētās cenas līguma veidā, taču attiecīgie pamatlīgumi noteica dienas likmes katrā profilā. Abos gadījumos fiksētā cena specifiskajā līgumā tika aprēķināta, pamatojoties uz "darba vienībām" vai "jauktajām likmēm", kas pamatlīgumos nebija paredzētas. Tās ietvēra palielinājumu attiecīgi par 10 % un 15 % likmēm, par kurām saistībā ar katru profilu bija panākta vienošanās pamatlīgumos. Tomēr šī papildu maksa netika iekļauta pamatlīgumos vai to grozījumos. Līdz ar to specifiskie līgumi nebija skaidri un pārredzami saistīti ar pamatlīgumiem, kā tas prasīts Finanšu regulā. Tādējādi tā maksājumu daļa, kas veido palielinājumu, ir nepareiza. Birojam jāparaksta un jāizmanto specifiskie līgumi tikai saskaņā ar cenu shēmām, kas izklāstītas attiecīgajos pamatlīgumos.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM****APSVĒRUMI PAR PAREIZU FINANŠU PĀRVALDĪBU UN DARBĪBAS REZULTĀTIEM**

3.34.10. 2018. gada 31. decembrī skaidras naudas apjoms, ko Birojs turēja bankās, sasniedza 493 miljonus EUR. Birojs 2018. gadā izmaksāja 1,4 miljonus EUR negatīvu procentu maksājumus. Biroja ieguldījumu politika nosaka, ka rezerves jātur skaidrā naudā AAA reitinga kredītiestādēs. Biroja ieguldījumu politikas mērķis ir ierobežot kredītrisku. Tomēr tas Birojam rada ievērojamas izmaksas. Birojam jāapsver finanšu resursus izmantošana produktīvākā veidā (sk. mūsu Atzinumu Nr. 1/2019).

**Konsultācijas**

3.34.11. Papildus ikgadējam revīzijas darbam, kas tika veikts attiecībā uz visām aģentūrām, Palāta analizēja to, kā Birojs izmanto konsultāciju pakalpojumus.

### Plaši izmantoti ārējie konsultanti

3.34.12. Saskaņā ar Finanšu pamatregulu ES struktūrām subsidētas aģentūras var uzticēt tehniskās ekspertīzes uzdevumus un administratīvos, sagatavošanas vai papildu uzdevumus, kuri nav saistīti ar valsts varas īstenošanu vai lēmumu pieņemšanu pēc saviem ieskatiem tikai tad, ja tas nepieciešams. Biroja kā pilnībā pašfinansējošas aģentūras Finanšu noteikumos tomēr šāda ierobežojuma nav un ir atļauts izmantot ārējos konsultantus, ja vien tiek ievērots pareizas finanšu pārvaldības princips.

3.34.13. Birojs ir plaši izmantojis konsultāciju pakalpojumus. Piemēram, četru gadu pamatlīgums, ko noslēdza 2014. gadā un kura tirgus vērtība bija 30 miljoni EUR konsultāciju pakalpojumu iepirkumam, aptverot plašu darbību spektru, tostarp revīzijas pakalpojumus, projektu vadību, vispārējos konsultāciju pakalpojumus un pētījumus, bija pilnībā izmantots tikai divos gados un sešos mēnešos. Nākamā 2016. gadā uz četriem gadiem noslēgtā pamatlīguma aplēstā tirgus vērtība ir 80 miljoni EUR. To ārštata darbinieku skaits, kas sniedza pakalpojumus saskaņā ar šiem un līdzīgiem līgumiem, palielinājās no aptuveni 250 darbiniekiem 2011. gadā līdz lielākajam skaitam – vairāk nekā 350 – 2014. gadā un samazinājās līdz 215 ārštata darbiniekiem 2018. gada sākumā (jeb aptuveni 20 % no Biroja štata darbinieku skaita).

### Konsultāciju un citādi pakalpojumi

3.34.14. Pamatlīguma pakalpojumu aprakstā ir iekļauts pakalpojumu saraksts. Tomēr šis uzskaitījums nav izsmelošs, un var rasties citi interesējoši jautājumi. Palāta analizēja ar dažādām jomām saistītu specifisku līgumu izlasi šā pamatlīguma ietvaros. Mēs konstatējam, ka, lai gan daļa no pakalpojumiem, kas sniegti saskaņā ar šiem līgumiem, ir konsultācijas (piemēram, projektu vadības atbalsts, uzņēmējdarbības procesa analīze), cita daļa drīzāk ir administratīvs atbalsts (piemēram, sekretariāta pakalpojumi, administratīvo darbinieku veiktā ziņojumu sagatavošana, atbalsts iekšējām un ārējām komunikācijas darbībām). Pēdējie minētie pakalpojumi galvenokārt ir regulāri un tos nevajadzētu nodot ārpakalpojumu sniedzējiem, jo personāls, kas pilda šos uzdevumus, noteikti ietilpst Biroja hierarhiskajā struktūrā. Šajā gadījumā runa nav par sniegtu pakalpojumu, bet gan darbinieku aizdošanu, kas ir stingri regulēta un ko nevar piedāvāt konsultāciju uzņēmumi.

3.34.15. Birojs ir atzinis, ka zināmos laika posmos ārējie resursi ir izpildījuši ierobežotus uzdevumus ar pamatdarbības raksturu, sākotnēji tiem šāda pamatdarbības rakstura nebija. Tā iemesls bija Birojam uzticēto uzdevumu un pienākumu attīstība. Tāpēc Birojs 2016. gadā sāka pats pārņemt atpakaļ dažus uzdevumus, kurus pildīja ārējie resursi, lai saglabātu būtiskas zināšanas un pieredzi, pieņemot darbā līgumdarbiniekus. 2019. gadā Birojs plāno pārņemt atpakaļ četrus uzdevumus (2018. gadā – 12). Ne gada darba programmā, ne gada darbības pārskatā pašlaik nav informācijas par darbinieku pilnslodzes ekvivalentu skaitu, ko nodrošina pakalpojumu sniedzēji, kuri pilda uzdevumus, kam nav pamatdarbības rakstura, bet kas sakņojas pamatdarbībā. Šāda informācija vēl vairāk palielinātu pārredzamību ieinteresētajām personām attiecībā uz Biroja paša cilvēkresursiem un ārējiem cilvēkresursiem, kurus Birojs izmanto.

3.34.16. Turklāt Birojs šo konsultāciju pamatlīgumu daļēji izmanto tā, kā tas praktiski notiek ar pagaidu darba aģentūras darbinieku norīkošanu darbā, nevis kā skaidri definētu pakalpojumu un produktu piegādi. Pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) konkrētu uzdevumu izpildei uz pagaidu termiņu lietotāju uzņēmumā var norīkot atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo Direktīvu. Saskaņā ar Spānijas Darba likumu tikai reģistrētas pagaidu darba aģentūras drīkst nodrošināt pagaidu darbiniekus lietotāju uzņēmumiem (EUIPO). Pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilst ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem un pakļauj Biroju juridiskiem un reputācijas riskiem. Birojam ir jānodrošina darbinieku vajadzības atbilstīgā veidā, vai nu vērsoties pie Biroja budžeta komitejas ar lūgumu piešķirt štata darbinieku vietas, vai likumīgi un pareizi piesaistot pagaidu darbiniekus.

### Fiksētas cenas specifisko līgumu izmantošana

3.34.17. Saskaņā ar konsultāciju pamatlīgumu Birojs galvenokārt slēdz fiksētas cenas specifiskos līgumus. Šādi līgumi ir piemēroti, ja nodevumus un to grafiku var noteikt līgumos, jo līgumslēdzējs uzņemas darbības rezultātu risku. Mēs pārbaudījām fiksētas cenas specifisko līgumu izlasi konsultāciju pakalpojumu pamatlīguma ietvaros un konstatējam, ka lielākajā daļā no tiem nav skaidri definētu nodevumu vai laika grafiku, bet ir diezgan vispārīgi definēti sniedzamie pakalpojumi, lai samazinātu līgumu skaitu. Tā rezultātā daudzi no šiem līgumiem ir vairākas reizes grozīti to darbības laikā, lai pielāgotu cenu, par ko panākta vienošanās, faktiski pasūtītajiem un sniegtajiem pakalpojumiem. Par pakalpojumu pasūtīšanu un attiecīgo nodevumu definēšanu Birojs un līgumslēdzējs vienojas saziņā, kas nav daļa no līguma. Mēs uzskatām, ka Birojs stiprinātu savu pozīciju attiecībā pret līgumslēdzēju, ja visi nodevumi par fiksētu cenu tiktu skaidri definēti līgumos.

3.34.18. Tas, ka Birojs plaši izmanto tā sauktos konsultāciju resursus, rada risku pareizai finanšu pārvaldībai, un Birojam jāanalizē, kad šāda izmantošana ir nepieciešama. Konkrēti, tam jāturpina analizēt, kur ārējie resursi tiek izmantoti darbībām, kas saistītas ar pamatdarbības uzdevumiem, un jāturpina pārņemt atpakaļ šādas darbības. Turklāt Biroja gada darba programmā un gada darbības pārskatos jāiekļauj informācija par ārējo pakalpojumu sniedzēju pilnslodzes ekvivalentu skaitu, kas pilda darbības, kuras saistītas ar pamatdarbības uzdevumiem. Fiksētas cenas konsultāciju līgumos skaidri jādefinē sagaidāmie nodevumi.

#### IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Iepirkuma procedūra un tai sekojošā četru gadu 30 miljonu EUR vērtā pamatlīguma izmantošana konsultāciju pakalpojumu iepirkumam nebija pienācīgi pārvaldīta.	Neattiecas
2016	Biroja izveides regulā noteikts, ka tulkošanu veic Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs ("CdT"), tas nozīmē, ka Birojs ir CdT galvenais klients. Birojs aizvien vairāk izmanto iekšējos risinājumus, kas var radīt pūliņu un saistīto izmaksu dublēšanos <sup>(1)</sup> .	Ieviešana ir sākta
2017	2017. gadā Birojs anulēja 3,2 miljonus EUR no apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras bija pārnestas no 2016. gada, un tas norāda uz grūtībām budžeta vajadzību plānošanā.	Neattiecas
2017	80 miljonus EUR vērtā pamatlīguma iepirkuma procedūrā, kas attiecās uz vispārējām konsultācijām, revīzijām, pētījumiem un projektu vadības pakalpojumiem, konkursa specifikācijās bija ietverti divi darbības pamatojumi. Tomēr konkurss bija balstīts uz vienības cenām, profilu veidu un kvalitāti, bet ne uz vajadzīgo vienību iespējamo skaitu.	Neattiecas
2017	Attiecībā uz vienu specifisko līgumu par dokumentu pārvaldību, kas noslēgts saskaņā ar šo pamatlīgumu, pakalpojumiem vajadzīgās cilvēkdienas nav iespējams saistīt ne ar konkursa specifikācijās dotajiem darbības pamatojumiem, ne ar konkrētajā līgumā aprakstīto pakalpojumu.	Neattiecas

<sup>(1)</sup> Birojs sadarbībā ar CdT ir sācis koriģējošu rīcību.

**BIROJA ATBILDE**

3.34.8. Birojs uzskata, ka kredītrīkotājs pareizi īstenoja rīcības brīvību, kas tam piešķirta ar Finanšu regulu.

Saskaņā ar Revīzijas palātas sniegto informāciju B daļā sniegto pakalpojumu raksturs ir ārkārtējs un tādējādi tiek reti īstenots. Šā iemesla dēļ tiem tika piešķirts tikai 10 % korekcijas koeficients attiecībā uz finanšu kritērijiem.

Turklāt, kā aprakstījusi Revīzijas palāta, Birojs ir ievērojis visus Finanšu regulā paredzētos pasākumus attiecībā uz piedāvājumu, kas, iespējams, varētu šķist nepamatoti lēts.

Turklāt 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.

Birojs neuzskata, ka tam būtu iespēja liegt pretendentiem piedāvājumos izteikt savu apjomradītu ietaupījumu.

Jāatzīmē arī, ka nepamatoti lēta piedāvājuma jēdziens galvenokārt ir vērsts uz to, lai nodrošinātu, ka pakalpojumu sniedzējs var sniegt nepieciešamos pakalpojumus visā līguma darbības laikā, kas notiek šajā gadījumā.

Tāpēc Birojs neuzskata, ka iepirkuma procedūra un pamatā esošie maksājumi ir nepareizi.

3.34.9. Fiksēta cena nevar sakrist ar jēdzienu par laiku un līdzekļiem, jo tā ietver papildu risku pakalpojumu sniedzējam, kas izpaužas kā augstākas cenas. Šajā kontekstā darba vienības ietver saprātīgu papildu izmaksu slāni, ko pievieno to nodevumu pārvaldībai, ziņošanai un kontrolei, kas tika uzskatītas par pakalpojumu elementiem, kuri nedrīkstētu pārsniegt 15 % no kopējiem centieniem.

Reaģējot uz Revīzijas palātas komentāriem, Birojs jau veic nepieciešamos pasākumus, lai mazinātu šo risku. Līdz ar to šī prakse ir grozīta atbilstoši apsvērumam.

3.34.10. Kā piesardzīgai un atbildīgai publiskai struktūrai Biroja līdzekļu drošība patiešām ir galvenais virzītājspēks savās finanšu līdzekļu pamatnostādnes, kas ir pilnībā saskaņotas ar Komisijas praksi. Pašreizējos tirgus apstākļos drošības cena tiek izteikta kā negatīva procentu likme.

Jānorāda, ka no kopējās finanšu līdzekļu summas Birojam ir jāuztur rezerves fonds (243 miljoni EUR), īstermiņa kase darbības izdevumiem (60 miljoni EUR) un uzkrātie izdevumi (30 miljoni EUR). Tas rada neto finanšu līdzekļus 160 miljonu EUR apmērā.

Birojs pārskata savas valsts kases pamatnostādnes, lai pēc iespējas samazinātu negatīvās procentu likmes ietekmi, vienlaikus ievērojot nepieciešamos drošības standartus.

Palātas uzaicinājums izmantot finanšu resursus produktīvāk var tikt pieņemts tikai spēkā esošo piemērojamo regulu ietvaros.

3.34.12. Skaidri izteikta atsauce uz pareizas finanšu pārvaldības principu Biroja Finanšu regulā nav vērsta uz ārpakalpojumu darbību izmantošanu, bet drīzāk kalpo par vadošo principu, kas paredz, ka publiskajiem birojiem, izvērtējot nepieciešamību pēc papildu uzdevumu veikšanas, būtu sistemātiski jāapsver iespēja veikt tos, izmantojot iekšējos resursus vai ārpakalpojumus.

Birojs uzskata, ka šis tiesību akts ir objektīvāks un precīzāks nekā tad, kad tas ir nepieciešams, un nav pretrunīgs.

3.34.13. Attiecībā uz paziņojumu par “plašu” lietojumu, tas ir subjektīvs. Laikā, kad tika parakstīts 2014. gada pamatlīgums (PL), Stratēģiskais plāns (SP) 2016.–2020. gadam joprojām bija sagatavošanas posmā. Tā kā tika veidoti stratēģiski projekti saskaņā ar SP, Birojs bija labākā pozīcijā, lai novērtētu nepieciešamos ārpakalpojumus, kas tika pārvērsti atbilstošā apjoma aplēsē jaunajam PL.

3.34.14. Attiecībā uz PL izmantošanu, lai pieprasītu tādu pakalpojumu sniegšanu, kuriem varētu būt administratīvs raksturs, Birojs neuzskata, ka tas var būt saistīts ar “personāla aizdevumu”. Parasti šāds administratīvs atbalsts, par kuru noslēgts līgums, tiek sniegts saistībā ar projektiem, nevis pamatdarbību.

Kopumā administratīvā atbalsta sniegšanai ārpus projektiem ārštata darbiniekus var izmantot tikai kā aģentūru darbiniekus (pagaidu darbinieki).

Tā kā Biroja darba uzdevumu kartējumā ir skaidri noteikti uzdevumi, ko var veikt katra EUIPO personāla kategorija, tas veido pamatu lēmumam par vajadzību vai iespēju pieprasīt ārpakalpojumus. Darba uzdevumu kartējums ir adaptīvs dokuments, kas ļauj integrēt jaunus profilus, pamatojoties uz jauniem uzdevumiem vai kompetencēm. Šajā sakarā Birojs pēdējos gados ir īstenojis vērienīgu politiku attiecībā uz internalizēšanu, ņemot vērā to, ka budžets pēdējos gados ir pieejams vairāk nekā 60 ārpakalpojumiem.

Attiecībā uz konkrētu atkārtotu uzdevumu veikšanu ar ārējiem resursiem EUIPO uzskata, ka atkārtotā ne vienmēr attaisno štata darbinieku izmantošanu, kad uzdevumi nav saistīti ar pamatdarbību (t. i., tie nav tieši saistīti ar EUIPO uzticētajiem uzdevumiem saskaņā ar tiesību aktiem).

3.34.15. Birojs atzinīgi vērtē to, ka Revīzijas palāta atzīst, ka EUIPO veic svarīgus pasākumus, lai internalizētu uzdevumus, kas ir kļuvuši par pamatuzdevumiem.

Birojs apsvērs ierosinājumu gada darba programmā vai gada darbības pārskatā iekļaut informāciju par pilna laika ekvivalentiem, ko sniedz pakalpojumu sniedzēji, par darbībām, kas veiktas "laika un līdzekļu" līgumu ietvaros.

Tomēr Birojs galvenokārt slēdz līgumus par ārpakalpojumiem, izmantojot fiksētu cenu kārtību, saskaņā ar kuru resursu skaits nav zināms, un tāpēc šāda aplēse nav iespējama.

Visbeidzot, informācija, ko Birojs publicēja gada darba programmā un gada darbības pārskatā, ir izsmelīga un pilnībā atbilst Finanšu regulai.

3.34.16. Birojam ir skaidri definēts satvars par pagaidu darba aģentūru darbinieku izmantošanu, kas atbilst Spānijas Darba likumam un ko izmanto skaidri definētiem uzdevumiem, kas jāveic saskaņā ar Biroja darba uzdevumu kartējumu. Turklāt centrālo pārbaudi veic Biroja līmenī, nodrošinot, ka konsultāciju pakalpojumi neattiecas uz aģentūras darbinieku uzdevumiem.

3.34.17. Birojs galvenokārt izmanto fiksētas cenas līgumus, kurus tas uzskata par visefektīvāko veidu, kā paredzēt un kontrolēt pieprasīto pakalpojumu izmaksas, kā arī ierobežot risku, kas saistīts ar tiesas prāvām Spānijas Darba tiesu priekšā, jo Birojs iepriekš ir saskāries ar šādiem gadījumiem cita starpā pēc "laika un līdzekļu" kārtības izmantošanas.

Vairumā gadījumu izmaiņas darbības jomā izriet no Biroja pieprasījuma darbuzņēmējam pielāgot nodevumus, nevis otrādi. Kad līguma darbības joma ir jāpielāgo, to oficiāli atspoguļo līguma grozījumos saskaņā ar Regulas (ES, Euratom) 2018/1046 172. pantu.

Tomēr Birojs pieņem zināšanai Revīzijas palātas ieteikumu noteikt nodevuma definīciju saskaņā ar fiksētas cenas līgumiem.

3.34.18. Biroja darbības rezultātā konsultāciju pakalpojumu izmantošana pēdējos gados ir ievērojami samazinājusies, un EUIPO to neuzskata par pārmērīgu.

Birojs atzinīgi vērtē to, ka Revīzijas palāta uzskata, ka internalizācija ir atzīta un tiek veicināta. Birojs tos izskatīs, cik vien iespējams.

Birojs apsvērs ierosinājumu gada darba programmā vai gada darbības pārskatā iekļaut informāciju par pilna laika ekvivalentu skaitu no ārpakalpojumu sniedzējiem par darbībām, kas veiktas "laika un līdzekļu" līgumu ietvaros. Tomēr Birojs galvenokārt slēdz līgumus par ārpakalpojumiem, izmantojot fiksētu cenu kārtību, saskaņā ar kuru resursu skaits nav zināms, un tāpēc šāda aplēse nav iespējama.

Attiecībā uz fiksēto cenu Birojs apsvērs iespēju pastiprināt nodevumu definīciju specifiskajos līgumos.

Birojs uzskata, ka fiksēta cena ir visefektīvākais veids, kā pārvaldīt riskus saistībā ar finanšu resursu sadali un uzraudzību.

3.34.19. Turpmākie pasākumi saistībā ar iepriekšējo gadu komentāriem:

Birojs ir cieši saistīts ar *CdT*, un EUIPO un *CdT* sadarbības programma 2019.–2020. gadam ietver piecus projektus, kas kopīgi jāīsteno abām aģentūrām. Īstenojot šos projektus, Birojs apstiprina, ka nav centienu un saistīto izmaksu dublēšanās.

### 3.35. VIENOTĀ NOREGULĒJUMA VALDE (VNV)

#### IEVADS

3.35.1. Vienoto noregulējuma valdi (turpmāk tekstā – “Valde”, arī “VNV”), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 806/2014 <sup>(219)</sup> par vienotu noregulējuma mehānismu (“VNM regula”). Valdes pamatuzdevums ir ar minimālu ietekmi uz banku savienības dalībvalstu reālo ekonomiku un publiskajām finansēm nodrošināt tādu kredītiestāžu un noteiktu ieguldījumu brokeru sabiedrību (turpmāk tekstā – “kredītiestādes”) pienācīgu noregulēšanu, kas kļūst maksātnespējīgas.

3.35.2. Valde pārvalda vienotā noregulējuma fondu (turpmāk tekstā – “Fonds”), ko izveidoja ar VNM regulu, un atbalsta vienoto noregulējuma mehānismu. Fondu veidos pakāpeniski no 2016. līdz 2023. gadam, un 2023. gada 31. decembrī ir paredzēts sasniegt mērķi aptvert vismaz 1 % no visu Eiropas banku savienības kredītiestāžu segto noguldījumu summas.

3.35.3. Valdei ir autonomas budžets, kas nav daļa no ES budžeta. Tajā iemaksas veic banku savienības dalībvalstīs izveidotās kredītiestādes.

3.35.4. Galvenie skaitliskie dati par Valdi ir sniegti *tabulā* <sup>(220)</sup>.

#### Tabula

#### Valdes galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>		
I daļa “Valdes administratīvais budžets”	113	104
II daļa “Fonda budžets un rezerve”	6 462	6 836
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	276	334

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Valdes sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.35.5. Mēs revidējam:

- Valdes pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(221)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(222)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību, kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

<sup>(219)</sup> OV L 225, 30.7.2014., 1. lpp.

<sup>(220)</sup> Plašāka informācija par Valdes kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://srb.europa.eu>.

<sup>(221)</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>(222)</sup> Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

**Pārskatu ticamība***Atzinums par pārskatu ticamību*

3.35.6. Mēs uzskatām, ka Valdes pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Valdes finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Valdes Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

*Apstākļu akcentējums*

3.35.7. Mēs nerevidējam tās iemaksas Fondā, uz kurām attiecas administratīvas apelācijas vai tiesvedība starp noteiktām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un Valdi vai uz kurām attiecas tiesvedība Eiropas Savienības Tiesā, kas ierosinātas saistībā ar lēmumiem par noregulējuma shēmu pieņemšanu. To iespējamai ietekmei uz Valdes finanšu pārskatiem par 2018. 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.

**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi***Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

3.35.8. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

*Citi jautājumi*

3.35.9. Nenonākot pretrunā iepriekš paustajiem atzinumiem, Palāta uzsver, ka Fonda iemaksas aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes (un dažas ieguldījumu sabiedrības) sniedz Valdei. Mūsu veiktā Valdes ieņēmumu revīzija balstījās uz šo informāciju, taču mēs nepārbaudījām tās ticamību. Tā kā Vienotā noregulējuma mehānisma regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību, tad kredītiestāžu līmenī pārbaudes netiek veiktas. VNV tomēr veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes. Turklāt Palāta atzīmē, ka tiesiskajā regulējumā noteiktā iemaksu aprēķināšanas metodoloģija ir ļoti sarežģīta un tāpēc rada neprecizitātes risku. Vēl jāpiemin, ka Valde 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*

3.35.10. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.35.11. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.35.12. VNV izmanto nediferencētas apropriācijas administratīvajam budžetam, kas neļauj skaidri atspoguļot dažu līgumu daudzgadu raksturu un var arī novest pie gada budžeta vajadzību pārlieku augstām aplēsēm. VNV jāapsver diferencētu budžeta apropriāciju ieviešana, lai uzlabotu budžeta plānošanu, izpildi un ziņošanu.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.35.13. VNV izmantoja izņēmuma iepirkuma sarunu procedūru bez līguma iepriekšēja paziņojuma publicēšanas un ar iepriekšējo līgumslēdzēju tieši parakstīja pamatlīgumu, kas saistīts ar informācijas tehnoloģiju, 10 000 000 EUR apmērā. Saskaņā ar šo līgumu 2018. gadā veiktie maksājumi bija 440 020 EUR. VNV pamatoja vienkāršotās iepirkuma procedūras izmantošanu ar tehniskiem (sasaiste) un finansiāliem (jau veikti ieguldījumi programmatūras iegādei) iemesliem. VNV jāizvairās no atkarības no līgumslēdzēja, jo tas liegtu nākotnē izvēlēties alternatīvus risinājumus konkurētspējīgā veidā, tādējādi nodrošinot vislabāko cenas un vērtības attiecību.



3.35.14. VNV ar IT uzņēmumiem izmantoja dažus īpašus pakalpojumu līgumus, kuri formulēti tā, it kā pagaidu darba aģentūras darbinieki (24 IT konsultanti) tiktu norīkoti darbā (*"mise à disposition"*), nevis piegādāti skaidri definēti IT pakalpojumi un produkti. Pagaidu darba aģentūras darbiniekus (pagaidu darbiniekus) konkrētu uzdevumu izpildei uz pagaidu termiņu lietotāju uzņēmumā var norīkot atbilstoši Direktīvai 2008/104/EK par pagaidu darba aģentūrām un īpašiem noteikumiem, kurus dalībvalstis pieņēmušas, transponējot šo Direktīvu. Saskaņā ar Beļģijas Darba likumu tikai reģistrētas pagaidu darba aģentūras drīkst nodrošināt pagaidu darbiniekus lietotāju uzņēmumiem (VNV). Pakalpojumu līgumu izmantošana darbaspēka nodrošināšanai neatbilstu ES Civildienesta noteikumiem un ES sociālajiem un nodarbinātības noteikumiem. VNV jānodrošina, ka līgumos nav neskaidrības starp IT pakalpojumu iepirkumu un pagaidu darbinieku nodarbināšanu.

#### APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMIEM

3.35.15. Papildus IT konsultantiem, kuru izmantošana aplūkota iepriekš, Valde 2018. gadā izmantoja arī 23 pagaidu darbiniekus papildus saviem 334 darbiniekiem. 2018. gadā veiktie attiecīgie maksājumi bija 943 673 EUR. Specifiskajos līgumos ar pagaidu darba aģentūru nav norādīts pagaidu darbinieku izmantošanas iemesls, kā tas prasīts saskaņā ar Beļģijas Darba likumu. Atkarībā no iemesliem ir jāievēro dažādas apstiprināšanas un ziņošanas prasības. Valdei jāizmanto līgumi, kuros ietverta visa tiesību aktos prasītā informācija.

#### IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE

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

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2015	Joprojām ir jā sagatavo, jāpieņem vai jāievieš vairākas svarīgas procedūras un kontroles mehānismi, tostarp riska pārvaldības un kontroles stratēģija, iekšējās kontroles standarti, iekšējās kontroles sistēmas pareizas darbības regulārs novērtējums un krāpšanas apkarošanas stratēģija.	Ieviešana ir sākta
2016	Grāmatvedis vēl nav apstiprinājis Valdes grāmatvedības sistēmu.	Ieviests
2016	Budžeta izpildes līmenis bija zems.	Ieviests
2016	Valde uzņēmās saistības 2 miljonu EUR apmērā par juridisko pakalpojumu sniegšanu, bet pirms tam nebija pieņemts finansēšanas lēmums un šīs saistības nebija iekļautas gada darba programmā un budžetā.	Neattiecas
2016	Tā kā Eiropas Centrālā banka 2016. gadā piemēroja noguldījumu iespējas negatīvo procentu likmi, Fonds samaksāja valstu centrālajām bankām negatīvus procentus 24 miljonu EUR apmērā.	Neattiecas (ārpus VNV kontroles)
2017	Valde nenodrošināja savlaicīgus maksājumus. Aptuveni 28 % maksājumu (9,5 % no summām, kas izmaksātas) līgumslēdzējiem un izmaksu atlīdzinājumu ekspertiem un darbiniekiem tika veikti novēloti.	Ieviests
2017	Indikatīvajā iepirkumu plānā, kas pievienots 2017. gada darbības programmai, bija paredzēti 16 dažādu pakalpojumu iepirkumi, tomēr faktiski tika iepirkti vienīgi juridiskie pakalpojumi. Turklāt šajā plānā juridisko pakalpojumu līguma vērtība bija lēsta 3 miljonu EUR apmērā, taču līgums tika noslēgts par 29 miljoniem EUR. Neviena cits iepirkums saistībā ar pārējiem 15 plānā minētajiem pakalpojumiem 2017. gadā netika rīkots. Tas norāda uz iepirkumu vāju plānošanu.	Neattiecas
2017	No juridisko pakalpojumu līgumā noteiktajiem 29 miljoniem EUR par 20 miljoniem EUR tika noslēgti līgumi, izmantojot 11 sarunu procedūras, un pirms tam nebija publicēts paziņojums par iepirkumu. Turklāt vēl divus līgumus 3 miljonu EUR apmērā par ekonomikas un finanšu vērtēšanas pakalpojumiem (saskaņā ar 2016. gada darba programmu) noslēdza, izmantojot šo pašu procedūru. Pārmērīga šādas procedūras izmantošana ierobežo konkurenci.	Ieviests
2017	E-iekirkums: līdz 2017. gada beigām Valde vēl nebija ieviesusi nevienu no Komisijas izstrādātajiem IT rīkiem.	Ieviešana ir sākta
2017	Valde parasti publicē paziņojumus par vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlasē biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta

**VALDES ATBILDE**

3.35.9. Ikgadējās *ex ante* iemaksas fondā tiek aprēķinātas, pamatojoties uz informāciju, ko Valdei sniegušas kredītiestādes un dažas ieguldījumu firmas. Lai gan ar VNV 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 īstenoti 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, jo tie ir savstarpēji saistīti un tādējādi tiktu atklāta konfidenciāla informācija par citām iestādēm. Tomēr VNF ir sagatavojis aprēķinu metodoloģiju valsts regulatīvajām iestādēm, kā arī detalizētas kalibrācijas, tādā veidā nodrošinot pārredzamību un sadarbību. Papildus *ex ante* datu pārbaudes pasākumiem, ko jau veic VNV, *ex post* pārbaudes tiek veiktas dokumentu pārbaudes veidā, lai savāktu papildu pierādījumus par datu ticamību.

3.35.12. VNV piekrīt novērojumam un jau ir paredzējusi 2020. gada budžetā ieviest diferencētas aproprācijas.

3.35.13. Izvēlēta risinājuma izmantošana tika ieteikta pēc 2016. gada tirgus izpētes, un VNV iegādājās licences saskaņā ar Komisijas pamatlīgumu. Ņemot vērā regulatīvās saistības un ar to saistītos termiņus, kā arī jau veiktos finanšu ieguldījumus, VNV 2018. gadā bija jāturpina izvēlētais risinājums. Līgumslēdzējs ir vienīgais šīs licencētās programmatūras nodrošinātājs un vienīgais uzņēmums, kas spēj nodrošināt attīstību. Tādējādi ar Līgumslēdzēju notika ārkārtas sarunu procedūra, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu. Tomēr VNV pastāvīgi izvērtē dažādu to IT prasību risinājumu pieejamību tirgū, lai pēc iespējas izvairītos no ilgtermiņa situācijas, kad tā ir atkarīga no vienīgā pakalpojumu sniedzēja.

3.35.14. VNV ir pilnībā informēta par piemērojamajiem Beļģijas tiesību aktiem. Saskaņā ar Beļģijas tiesību aktiem ir jānodrošina, ka līgumu izmantošana pakalpojumu sniegšanai ir skaidri nošķirta no pagaidu darbinieku nodrošināšanas. VNV piekrīt, ka dažu pakalpojumu pieprasījumu formulējums, iespējams, nebija pietiekami precīzs un ka tas varēja izraisīt nepareizu interpretāciju. Tomēr praksē konkrētie līgumi tika īstenoti, pilnībā ievērojot Beļģijas tiesību aktus. VNV nodrošinās, ka attiecībā uz turpmākiem konkrētiem līgumiem pieprasījumu formulējums tiks vēl vairāk uzlabots. Turklāt, lai izvairītos no iespējamām neskaidrībām, VNV nodrošinās, ka īpašie līgumi precīzē to, kāda veida norādījumus VNV darbinieki drīkst sniegt pakalpojumu sniedzējiem.

3.35.15. VNV ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai risinātu šo apsvērumu, un jau ir precizēti iemesli pagaidu darbinieku izmantošanai līgumos. Šī informācija ir daļa no VNV iekšējās apstiprināšanas procesa un dokumentācijas.

### 3.36. EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU TULKOŠANAS CENTRS (CDT)

#### IEVADS

3.36.1. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centru (turpmāk tekstā – “Centrs”, arī “CdT”), kurš atrodas Luksemburgā, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2965/94 <sup>(223)</sup>. Centra uzdevums ir pēc pieprasījuma sniegt Eiropas Savienības iestādēm un struktūrām to darbībai vajadzīgos tulkošanas pakalpojumus.

3.36.2. Galvenie skaitliskie dati par Centru ir sniegti *tabulā* <sup>(224)</sup>.

#### Tabula

#### Centra galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	49	47
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	215	206

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Centra sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.36.3. Mēs revidējām:

- Centra pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(225)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(226)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.36.4. Mēs uzskatām, ka Centra pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Centra finanšu stāvokli 2018. 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>(223)</sup> OVL 314, 7.12.1994., 1. lpp.

<sup>(224)</sup> Plašāka informācija par Centra kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

<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.

**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

3.36.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.36.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (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 miljoniem EUR (2015. gada beigās – 34 miljoni EUR).	Ieviešana ir sākta
2017	Ir jāprecizē Centra turpmākās pilnvaras un uzņēmējdarbības modelis.	Ieviešana ir sākta
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Centra direktora (administratīvā) un valdes (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Centrs atsevišķām procedūrām bija ieviesis e-rēķinus, bet nebija ieviesis e-iepirkumu un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta

**CENTRA ATBILDE**

Centrs ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

## Komisijas izpildaģentūras

### 3.37. IZGLĪTĪBAS, AUDIOVIZUĀLĀS JOMAS UN KULTŪRAS IZPILDAĢENTŪRA (EACEA)

#### IEVADS

3.37.1. Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EACEA”), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu 2013/776/ES<sup>(227)</sup>, ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2009/336/EK<sup>(228)</sup>. Aģentūras uzdevums ir pārvaldīt Komisijas noteiktās programmas izglītības, audiovizuālajā un kultūras jomā, tostarp īstenot sīki izstrādātus tehnisku projektu izpildes pasākumus.

3.37.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā*<sup>(229)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	50	50
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	436	441

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.37.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(230)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(231)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

##### Atzinums par pārskatu ticamību

3.37.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(227)</sup> OV L 343, 19.12.2013., 46. lpp.

<sup>(228)</sup> OV L 101, 21.4.2009., 26. lpp.

<sup>(229)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eacea.ec.europa.eu>.

<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*

3.37.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.37.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un koordinācijas komitejas (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviešana nav sākta
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iepirkumu un e-iesniegšanu.	Ieviests

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

### 3.38. MAZO UN VIDĒJO UZŅĒMUMU IZPILDAĢENTŪRA (EASME)

#### IEVADS

3.38.1. Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūra (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “EASME”), kura atrodas Briselē, tika izveidota ar Komisijas Īstenošanas lēmumu 2013/771/ES laikposmam no 2014. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim <sup>(232)</sup>. Tās galvenais uzdevums ir – ciešā sadarbībā ar septiņiem Komisijas ģenerāldirektorātiem – pārvaldīt ES darbības tādās jomās kā pētniecība un inovācija, MVU konkurētspēja, vides un klimata pasākumi, jūrlietas un zivsaimniecība.

3.38.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(233)</sup>.

Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	43	44
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	434	453

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.38.3. Mēs revidējām:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(234)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(235)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.38.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(232)</sup> OV L 341, 18.12.2013., 73. lpp.

<sup>(233)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).

<sup>(234)</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>(235)</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

3.38.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.38.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.38.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR BUDŽETA PĀRVALDĪBU**

3.38.8. Anulēto budžeta apropriāciju līmenis pārnesumiem no 2017. gada uz 2018. gadu bija augsts, proti, 18,5 %, un tas norāda uz nepamatotām saistībām iepriekšējā gadā. Arī jaunu pārnesumu līmenis no 2018. gada uz 2019. gadu ir augsts III sadaļā "Programmu atbalsta izdevumi", proti, 60 %, un tas atkal var izraisīt augsta anulēto apropriāciju līmeņa risku. Aģentūrai jāpārnes budžeta apropriāciju tikai pienācīgi pamatotos gadījumos.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJO KONTROLI**

3.38.9. Aģentūrā nav izstrādāta sensitīvo amatu politika, kas ļautu noteikt sensitīvus pienākumus, tos atjaunināt un izstrādāt piemērotus pasākumus personīgas ieinteresētības riska mazināšanai. Tas ir pretrunā Aģentūras iekšējās kontroles standartiem. Aģentūrai ir nekavējoties jāpieņem un jāievieš sensitīvo amatu politika.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.38.10. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gada aprīlī sagatavoja revīzijas ziņojumu "“Apvārsnis 2020” projektu pārvaldība EASME" <sup>(236)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

3.38.11. 2018. gada martā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests izdeva revīzijas ziņojumu "Ierobežota pārbaude saistībā ar ziņošanu par koriģējošo kapacitāti" <sup>(237)</sup>, kas attiecās uz 2016. pārskata gadu un līdztekus EASME, – uz dažādiem Eiropas Komisijas ģenerāldirektorātiem un dienestiem. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(236)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

<sup>(237)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2016	Apropriācijām, par kurām bija uzņemtas saistības, ir augsts pārnesumu līmenis. Aģentūra varētu apsvērt iespēju ieviest diferencētas budžeta apropriācijas.	Neattiecas
2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība un viņam ir jābūt tiešā Aģentūras direktora (administratīvā) un koordinācijas komitejas (funkcionālā) pakļautībā.	Ieviests
2017	2014. gadā tika būtiski paplašinātas Aģentūras pilnvaras. Lai gan Aģentūras procedūrās ir veikti nozīmīgi grozījumi un tās budžets un darbinieku skaits ir krietni palielinājies, iepriekšējā atkārtotā grāmatvedības sistēmu apstiprināšana tika veikta 2012. gadā.	Ieviests
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-iepirkumu un e-iesniegšanu, bet nebija ieviesusi e-rēķinus.	Ieviests

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.38.8. No 2017. gada uz 2018. gadu pārnesto budžeta apropriāciju atcelšana galvenokārt bija saistīta ar novērtēšanas izmaksu nodrošināšanu saistībā ar *LIFE* līgumu, kas izrādījās mazāk nozīmīgs, nekā prognozēts. Izmaksas aplēš priekšlikumu novērtēšanas procesa sākumā, un, kad visi priekšlikumi ir novērtēti, no tām var rasties pārpalikums. Nākotnē šāds risks ir jāsamazina, jo šādas novērtēšanas izmaksas tiks segtas no pamatdarbības budžeta.

Jauno pārnesumu no 2018. gada uz 2019. gadu līmenis salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir pazeminājies gan apmēra, gan procentuālās daļas no sākotnējā budžeta ziņā.

Aģentūra turpinās cieši uzraudzīt budžeta vajadzību līmeni un uzlabot informētību attiecīgajās nozarēs/vienībās, lai gada laikā vairotu budžeta izlietojumu.

3.38.9. Aģentūra 2019. gada janvārī atjaunināja tās sensitīvo amatu analīzi. Aģentūra tuvākajā laikā noteiks atbilstošos riska mazināšanas pasākumus un atjauninās sensitīvo amatu politiku.

### 3.39. EIROPAS PĒTNIECĪBAS PADOMES IZPILDAĢENTŪRA (ERCEA)

#### IEVADS

3.39.1. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “ERCEA”), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/37/EK <sup>(238)</sup>. Aģentūru izveidoja darbam laikposmā no 2008. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim, lai pārvaldītu īpašo programmu “Idejas” Septītās pētniecības pamatprogrammas ietvaros. Ar Padomes Lēmumu 2013/743/ES <sup>(239)</sup> Aģentūras pilnvaras tika paplašinātas, un tā kļuva par īpašu īstenošanas struktūru, kura atbild par pētniecības programmas “Apvārsnis 2020” administratīvo īstenošanu un programmu izpildi un veic darbības saskaņā ar programmas I daļu “Zinātnes izcilība”, kas attiecas uz konkrētu mērķi – stiprināt progresīvo pētījumu jomu, īstenojot Eiropas Pētniecības padomes (EPP) pasākumus <sup>(240)</sup>.

3.39.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(241)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	47	49
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	477	494

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.39.3. Mēs revidējam:

a) Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(242)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(243)</sup> par 2018. 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

3.39.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(238)</sup> OV L 9, 12.1.2008., 15. lpp.

<sup>(239)</sup> OV L 347, 20.12.2013., 965. lpp.

<sup>(240)</sup> Īstenošanas periods no 2014. līdz 2020. gadam.

<sup>(241)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.erc.europa.eu](http://www.erc.europa.eu).

<sup>(242)</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>(243)</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

3.39.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.39.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.39.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.39.8. Aģentūra izmanto uz laiku un līdzekļiem balstītus pamatlīgumus ar IT uzņēmumiem, ar kuriem saskaņā konsultanti sniedz IT pakalpojumus Aģentūras telpās. Balstoties uz Beļģijas tiesību aktos noteiktiem konkrētiem un vispārīgiem kritērijiem attiecībā uz minēto līgumu izpildi, Aģentūrai nevajadzētu noteikt funkcijas, kuras uztic pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem. Mēs konstatējam, ka IT konsultantiem sniegtās instrukcijas varētu radīt apjukumu saistībā ar to, kurš nosaka pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem veicamās funkcijas. Aģentūrai jānodrošina, ka IT konsultantu izmantošanā tiek ievēroti visi ES un valstu tiesību akti.

**APSVĒRUMI PAR IEKŠĒJO KONTROLI**

3.39.9. Papildus IT konsultantiem, kuru izmantošana aplūkota iepriekš, Aģentūra 2018. gadā izmantoja arī 36 pagaidu darbiniekus saskaņā ar pamatlīgumiem, kas bija noslēgti ar kādu pagaidu darba aģentūru. 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. Aģentūrai jāizmanto pasūtījumu veidlapas, kurās ietverta visa tiesību aktos prasītā informācija.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.39.10. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gadā sagatavoja revīzijas ziņojumu "Galīgais revīzijas ziņojums par "Apvārsnis 2020" dotāciju pārvaldību (II posms)"<sup>(244)</sup>. Aģentūra sagatavoja rīcības plānu dažu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

<sup>(244)</sup> Šo revīzijas darbu mēs nepārbaudījām.

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	E-iekpirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-iekpirkumu un e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviests

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.39.8. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA) skaidri nodala savus darbiniekus un IT konsultantus, jo starp tiem nav hierarhiskas saiknes. Darbuņēmējs pieņem visus ar nodarbinātību saistītos lēmumus, piemēram, par atlaišanu/ pieņemšanu, nodarbināšanas kārtību, darba grafiku un virsstundu darbu, disciplinārām sankcijām, novērtējumiem, procedūrām slimības vai atvaļinājumu pieprasījumu gadījumā. ERCEA pieņem zināšanai Palātas apsvērumu un domās par pasākumiem, lai izvairītos no iespējamās neskaidrības par to, kurš lemj par IT konsultantiem uzticētajām funkcijām. Aģentūra īsteno Komisijas pārskatītās vadlīnijas par iekšējo pakalpojumu sniedzēju izmantošanu.

3.39.9. ERCEA stingri īsteno iestāžu pamatlīgumu HR/R3/PR/2014/078 par pagaidu darbinieku izmantošanu un tā konkursa specifikācijas. Vēlākā dokumenta 2.10. pantā ir skaidri noteiktas obligātās prasības, kas jāiekļauj pasūtījuma dokumentā/ pasūtījuma veidlapās (līgumos), kuri jāadresē pagaidu darba aģentūrai par katru konkrētu norīkošanu darbā. Atbilstoši konkursa specifikāciju 1. pantam pamatojumu pagaidu darbinieku izmantošanai aģentūrā nosaka paša pamatlīguma līmenī. ERCEA pārskatīs savas pasūtījuma veidlapas, lai iekļautu piemērojamu pamatojumu atbilstoši pamatlīgumam.

3.39.10. Pēc tam, kad Iekšējais revīzijas dienests ir apstiprinājis ERCEA rīcības plānu attiecībā uz "Galīgo revīzijas ziņojumu par "Apvārsnis 2020" dotāciju pārvaldību (II posmu)", aģentūra īsteno attiecīgos pasākumus atbilstoši saskaņotajiem termiņiem.

### 3.40. INOVĀCIJAS UN TĪKLU IZPILDAĢENTŪRA (INEA)

#### IEVADS

3.40.1. Inovācijas un tīklu izpildaģentūru (INEA, turpmāk tekstā – “Aģentūra”), kas atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2013/801/ES <sup>(245)</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. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(246)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	24	27
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	249	282

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.40.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(247)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(248)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.40.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(245)</sup> OV L 352, 24.12.2013., 65. lpp.

<sup>(246)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

<sup>(247)</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>(248)</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*

3.40.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

*Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

3.40.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	E-iekpirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iekpirkumu un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

### 3.41. PĒTNIECĪBAS IZPILDAĢENTŪRA (REA)

#### IEVADS

3.41.1. Pētniecības izpildaģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”, arī “REA”), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/46/EK<sup>(249)</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>(250)</sup> Komisija pagarināja REA darbības laiku līdz 2024. gadam un uzticēja tai pārvaldīt arī jaunās Pētniecības un inovācijas pamatprogrammas “Apvārsnis 2020” daļas.

3.41.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā*<sup>(251)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	67	70
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	693	736

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

#### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

##### ATZINUMS

3.41.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(252)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(253)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

##### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.41.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(249)</sup> OV L 11, 15.1.2008., 9. lpp.

<sup>(250)</sup> OV L 346, 20.12.2013., 54. 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).

<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.



**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.41.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.41.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.41.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.41.8. Aģentūra 2018. gadā noslēdza specifisko līgumu par palīdzības sniegšanu Aģentūras 10. gadadienas pasākuma rīkošanā. Ar specifisko līgumu īsteno Komisijas pamatlīgumu par pasākumu rīkošanu un pārvaldību, kas paredz papildu pakalpojumu iespēju līdz 20 % vērtībā no specifiskā līguma kopējās vērtības. Tomēr REA specifiskā līguma kopējā vērtība bija 68 688 EUR, bet iepirkto papildu pakalpojumu vērtība bija 39 218 EUR (57 %). Tādējādi papildu pakalpojumu iepirkums neatbilda pamatlīgumam un tāpēc ir nepareizs (2018. gadā netika veikti nekādi saistīti maksājumi). Aģentūrai jāievēro līguma noteikumi un maksimālās summas.

**INFORMĀCIJA PAR IEKŠĒJĀS REVĪZIJAS DIENESTA ZIŅOJUMIEM**

3.41.9. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2018. gada novembrī sagatavoja revīzijas ziņojumu "“Apvārsnis 2020” dotāciju pārvaldība REA". Aģentūra ir sagatavojusi rīcības plānu iespējamo uzlabojumu īstenošanai.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

**Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude**

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2017	Tika konstatēti trūkumi līgumdarbinieku atlases procesa pārvaldībā. Darbā pieņemšanas dokumentos un atlases komitejas protokolos ne vienmēr bija norādīti kritēriji, kurus izmantoja, lai attiecīgajā datubāzē atlasītu kandidātus.	Neattiecas
2017	E-iepirkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iepirkumu un e-iesniegšanu.	Ieviešana ir sākta

**AGENTŪRAS ATBILDE**

3.41.8. Saskaņā ar īpašu līgumu REA agrīnā pasākuma organizēšanas posmā pieņēma līgumslēdzēja piedāvātos pakalpojumus, lai ļautu līgumslēdzējam sākt sagatavošanās darbus, kas vajadzīgi pasākuma norises vietā. Ņemot vērā pasākuma apmēru, gan REA, gan līgumslēdzējs apzinājās, ka pasākuma nākamajos posmos būtu nepieciešami pielāgojumi. Šajā sakarā tika panākta vienošanās ar līgumslēdzēju, ka, ja iespējams, "papildu pakalpojumi" tiks aizstāti ar attiecīgo partiju vienībām no katalogiem, izdarot grozījumus īpašajā līgumā. Tikmēr REA pilnībā noteica pasākuma formātu un pieprasīja pārskatītu piedāvājumu. Grozījums, ar ko samazināja daļu "papildu pakalpojumi" līdz 4,289 EUR (7,7 % no īpašā līguma), tika parakstīts 2019. gada 17. maijā.

### 3.4.2. PATĒRĒTĀJU, VESELĪBAS, LAUKSAIMNIECĪBAS UN PĀRTIKAS IZPILDAĢENTŪRA (CHAFEA)

#### IEVADS

3.4.2.1. Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūru (turpmāk tekstā – “Aģentūra”) izveidoja 2005. gada 1. janvārī (no 2005. gada līdz 2008. gadam tā bija Sabiedrības veselības izpildaģentūra (PHEA), no 2008. līdz 2013. gadam – Veselības un patērētāju izpildaģentūra (EAHC), un no 2014. gada 1. janvāra tā kļuva par Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūru (Chafea)) <sup>(254)</sup>. Aģentūra atrodas Luksemburgā, un tās mandāts ir pagarināts līdz 2024. gada 31. decembrim. Tā īsteno ES veselības programmu, Patērētāju tiesību aizsardzības programmu un iniciatīvu “Labākas mācības, lai nodrošinātu pārtikas nekaitīgumu”.

3.4.2.2. Galvenie skaitliskie dati par Aģentūru ir sniegti *tabulā* <sup>(255)</sup>.

#### Tabula

#### Aģentūras galvenie skaitliskie dati

	2017	2018
Budžets (miljoni EUR) <sup>(1)</sup>	10	11
Darbinieku skaits 31. decembrī <sup>(2)</sup>	61	66

<sup>(1)</sup> Budžeta skaitļi ir balstīti uz maksājumu apropriācijām.

<sup>(2)</sup> ES ierēdņi, ES pagaidu darbinieki, ES līgumdarbinieki un norīkoti valstu eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Aģentūras sniegtie dati.

### TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA, KO PALĀTA SAGATAVOJUSI EIROPAS PARLAMENTAM UN PADOMEI – NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

#### ATZINUMS

3.4.2.3. Mēs revidējam:

- Aģentūras pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus <sup>(256)</sup> un budžeta izpildes pārskatus <sup>(257)</sup> par 2018. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.4.2.4. Mēs uzskatām, ka Aģentūras pārskati par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Aģentūras finanšu stāvokli 2018. 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>(254)</sup> Komisijas Īstenošanas lēmums 2013/770/ES, ar ko nodibina Patērētāju, veselības un pārtikas izpildaģentūru un atceļ Lēmumu 2004/858/EK (OV L 341, 18.12.2013., 69. lpp.).

<sup>(255)</sup> Plašāka informācija par Aģentūras kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/chafea/>.

<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.

**Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība****Ieņēmumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.42.5. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

**Maksājumi**

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.42.6. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2018. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.42.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā Palātas sniegtajam atzinumam.

**APSVĒRUMI PAR DARĪJUMU LIKUMĪBU UN PAREIZĪBU**

3.42.8. Aģentūra izmanto uz laiku un līdzekļiem balstītus līgumus ar IT uzņēmumiem, ar kuriem saskaņā konsultanti (2018. gadā – 13) sniedz IT pakalpojumus Aģentūras telpās. Balstoties uz Luksemburgas tiesību aktos noteiktiem konkrētiem un vispārīgiem kritērijiem attiecībā uz minēto līgumu izpildi, Aģentūrai nevajadzētu noteikt funkcijas, kuras uztic pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem. Mēs konstatējam, ka IT konsultantiem sniegtās instrukcijas varētu radīt apjukumu saistībā ar to, kurš nosaka pakalpojumu sniedzēju darbiniekiem veicamās funkcijas. Aģentūrai jānodrošina, ka IT konsultantu izmantošanā tiek ievēroti visi ES un valstu tiesību akti.

**IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE**

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

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Gads	Palātas apsvērumi	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
2015	Aģentūra anulēja 0,2 miljonus EUR jeb 18 % no pārnēsumiem uz 2015. gadu (2014. gadā – 0,1 miljonu EUR jeb 14 %), kas norāda uz nepilnībām plānošanā.	Neattiecas
2017	2017. gadā Aģentūras darbā pieņemšanas procedūras nebija pietiekami dokumentētas. Turklāt šīs procedūras nebija anonīmas un nebija ievēroti noteiktie termiņi. Tas var apdraudēt pārredzamības principu un principu, kas paredz vienlīdzīgu attieksmi pret kandidātiem.	Ieviests
2017	Aģentūrai 2017. gadā bija grūtības piesaistīt pietiekamu konkurenci mazas un vidējas vērtības iepirkuma procedūrās.	Ieviests
2017	E-ierīkums: līdz 2017. gada beigām Aģentūra atsevišķām procedūrām bija ieviesusi e-ierīkumu un e-rēķinus, bet nebija ieviesusi e-iesniegšanu.	Ieviests
2017	Aģentūras grāmatvedis ir bijis prombūtnē kopš 2017. gada novembra beigām. Aģentūras Koordinācijas komiteja 2017. gada 13. decembrī oficiāli iecēla administratoru par pagaidu grāmatvedi, un šis administrators ir deleģētā kredītrīkotāja vietnieks. Tas ir pretrunā Aģentūras Finanšu noteikumu 28. pantam, kurā noteikts, ka kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi ir jānošķir un tie nav savienojami.	Ieviests
2017	Aģentūra publicē paziņojumus par pagaidu darbinieku vakancēm savā tīmekļa vietnē un sociālajos medijos, bet ne Eiropas Personāla atlases biroja (EPSO) tīmekļa vietnē.	Ieviešana ir sākta
2017	Aģentūras budžeta plānošana ir vāja. Kaut arī to apropriāciju līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības un kuras bija pārnestas no 2017. gada uz 2018. gadu, III budžeta sadaļā bija augsts, proti, 1,6 miljoni EUR jeb 63 % (2016. gadā – 1,2 miljoni EUR jeb 48 %), augsts bija arī anulēto budžeta apropriāciju līmenis pārnēsumiem no 2016. gada uz 2017. gadu: 3 54 260 EUR jeb 23 %.	Neattiecas

**AĢENTŪRAS ATBILDE**

3.42.8. *CHAFEA* skaidri nošķir *CHAFEA* darbiniekus un IT konsultantus, un *CHAFEA* ar IT konsultantiem nav hierarhiskas saiknes. Visus ar nodarbinātību saistītos lēmumus, tādus kā paaugstināšana amatā, atlaišana/ pieņemšana darbā, nodarbinātības nosacījumi, darba grafiks, virsstundas, disciplinārie pasākumi, slimības lapu pārvaldība, brīvdienų pieprasīšana un apstiprināšana, pieņem darbuzņēmējs. *CHAFEA* ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un īsteno pasākumus, lai novērstu jebkādas iespējamus pārpratumus par to, kurš nosaka IT konsultantiem piešķirtās funkcijas. *CHAFEA* īsteno pamatnostādnes par iekšējo IT konsultantu izmantošanu, kuras šobrīd pārskata Komisija.

Šo ziņojumu 2019. gada 24. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Alex Brenninkmeijer*.

*Revīzijas palātas vārdā –*  
*priekšsēdētājs*  
Klaus-Heiner LEHNE









ISSN 1977-0952 (elektroniskais izdevums)  
ISSN 1725-5201 (papīra izdevums)



**Eiropas Savienības Publikāciju birojs**  
L-2985 Luksemburga  
LUKSEMBURGA

**LV**