

2022

**Gada ziņojums par ES aģentūrām
attiecībā uz 2022. finanšu gadu**



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

LV

EIROPAS REVĪZIJAS PALĀTA
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tālrunis: +352 4398-1
Uzziņām: eca.europa.eu/lv/Pages/ContactForm.aspx
Tīmekļa vietne: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

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

Luksemburga: Eiropas Savienības Publikāciju birojs, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0012-1 doi:10.2865/923574 QJ-AG-23-001-LV-N

Saturs

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts	7
1. nodaļa ES aģentūras un Palātas veiktā revīzija	10
Ievads	11
ES aģentūras	13
Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku	13
Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības	13
Komisijas izpildaģentūras īsteno ES programmas	13
Citām struktūrām ir īpašas pilnvaras	14
Jaunākās izmaiņas	14
Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām	16
Budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir līdzīgas visām aģentūrām, izņemot EUIPO, CPVO un VNV	23
ES aģentūru tīkls veicina aģentūru savstarpēju sadarbību un saziņu ar ieinteresētajām personām	24
Mūsu revīzija	26
Mēs sagatavojam ticamības deklarāciju par katru aģentūru	26
Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu	26
Mēs izmantojam citu revidentu darbu	28
Mēs izmantojam digitālās revīzijas procedūras	28
Ja ir aizdomas par krāpšanu, mēs par to ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – OLAF un EPPO	28
2. nodaļa Revīzijas rezultātu apkopojums	29
Ievads	30
Aģentūru ikgadējo revīziju rezultāti attiecībā uz 2022. finanšu gadu kopumā ir mazāk pozitīvi	31

Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti atzinumi bez iebildēm	31
Punkti "Apstākļu akcentējums" ir svarīgi <i>CINEA, EMA, EPPO, ERA, EVTI, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex</i> un VNV pārskatu izprašanai	31
Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti "tīri" atzinumi	33
Punkts "Apstākļu akcentējums" palīdz labāk izprast VNV ieņēmumus	33
Punktā "Citi jautājumi" aplūkots VNV ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums	33
"Tīrs" atzinums par 39 aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību	33
Punkts "Apstākļu akcentējums" palīdz izprast EVTI maksājumus	34
Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 36 aģentūrās uzlabojamām jomām	34
Nepilnību skaits publiskā iepirkuma procedūrās turpina pieaugt, un šīs nepilnības joprojām ir lielākais nepareizu maksājumu cēlonis	35
Dažām pārvaldības un kontroles sistēmām piemīt nepilnības	38
2022. gadā nepilnības cilvēkresursu jautājumos galvenokārt skāra pabalstus norīkotajiem valsts ekspertiem	39
Nepilnības budžeta pārvaldībā, kuru rezultātā bija veikti lieli pārnesumi vai novēloti maksājumi	39
Aģentūras veic turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem	41
Aģentūru atbildes reakcija uz klimata un enerģētikas krīzēm un to ziņojumi par sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā	43
Gandrīz divas trešdaļas ES aģentūru ir izstrādājušas plānus uzlabot savu darbību energoefektivitāti un klimatneitralitāti	44
Lielākajai daļai aģentūru ir sava veida ziņojumi par to sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā	49
Citi ERP izdotie ziņojumi, kuri attiecas uz aģentūrām	54
ES aģentūru tīkla atbilde	58
3. nodaļa Ticamības deklarācija un citi ar konkrētām aģentūrām saistīti revīzijas rezultāti	60
3.1. Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	61
Aģentūras, ko finansē no DFS 1. kategorijas "Vienotais tirgus, inovācija un digitālā joma"	64

3.2. Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)	65
3.3. Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra (BEREC birojs)	72
3.4. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)	78
3.5. Eiropas Banku iestāde (EBI)	84
3.6. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)	90
3.7. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)	94
3.8. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)	102
3.9. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)	108
3.10. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)	113
3.11. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)	119
3.12. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)	125
3.13. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)	133
Aģentūras, ko finansē no DFS 2. kategorijas “Kohēzija, noturība un vērtības”	139
3.14. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (Cedefop)	140
3.15. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)	147
3.16. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)	152
3.17. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)	157
3.18. Eiropas Darba iestāde	164
3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)	172
3.20. Eiropas Prokuratūra (EPPO)	180
3.21. Eiropas Izglītības fonds (ETF)	186
3.22. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA)	192
3.23. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (Eurofound)	197
3.24. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (Eurojust)	203
3.25. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)	209

Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 3. kategorijai “Dabas resursi un vide”	214
3.26. Eiropas Vides aģentūra (EVA)	215
3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)	221
Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 4. kategorijai “Migrācija un robežu pārvaldība”	226
3.28. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)	227
3.29. Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (eu-LISA)	234
3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (Frontex)	246
Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 5. kategorijai “Drošība un aizsardzība”	262
3.31. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)	263
3.32. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)	270
3.33. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)	276
Āģentūras, ko finansē atbilstoši DFS 7. kategorijai “Eiropas publiskā administrācija”	282
3.34. <i>Euratom</i> Apgādes aģentūra (ESA)	283
Pašfinansētās aģentūras	287
3.35. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)	288
3.36. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)	294
3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)	301
3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)	308
Komisijas izpildaģentūras	317
3.39. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (CINEA)	318
3.40. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)	323
3.41. Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra (EISMEA)	328
3.42. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)	335

3.43. Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (<i>HaDEA</i>)	340
3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (<i>REA</i>)	345

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts

Akronīms	Pilns nosaukums
ACER	Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra
BEREC birojs	Eiropas Elektronisko komunikāciju regulatoru iestādes atbalsta aģentūra
CdT	Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs
Cedefop	Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs
CEPOL	Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra
CINEA	Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra:
CPVO	Kopienas Augu šķirņu birojs
EACEA	Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra
EASA	Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra
EBI	Eiropas Banku iestāde
ECDC	Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs
ECHA	Eiropas Ķimikāliju aģentūra
EVA	Eiropas Vides aģentūra
EFCA	Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra
EFSA	Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde
EIGE	Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts
EIOPA	Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde
EISMEA	Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra
EIT	Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts
EDI	Eiropas Darba iestāde

Akronīms	Pilns nosaukums
EMA	Eiropas Zāļu aģentūra
EMCDDA	Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs
EMSA	Eiropas Jūras drošības aģentūra
ENISA	Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra
EPPO	Eiropas Prokuratūra
ERA	Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra
ERCEA	Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra
ESA	<i>Euratom</i> Apgādes aģentūra
EVTI	Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde
ETF	Eiropas Izglītības fonds
EUAA	Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra
EUIPO	Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs
eu-LISA	Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā
EU-OSHA	Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra
Eurofound	Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds
Eurojust	Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās
Eiropols	Eiropas Savienības Aģentūra tiesībaizsardzības sadarbībai
EUSPA	Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra
FRA	Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra
Frontex	Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra

Akronīms	Pilns nosaukums
HaDEA	Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra
REA	Eiropas Pētniecības izpildaģentūra
VNV	Vienotā noregulējuma valde



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

1. nodaļa

ES aģentūras un Palātas veiktā revīzija

Ievads

1.1. Eiropas Revīzijas palāta (ERP) ir ES finanšu ārējais revidents¹ un palīdz uzlabot ES finanšu pārvaldību. Plašāku informāciju par mūsu darbu var atrast mūsu darbības pārskatos, apskatos un atzinumos par jauniem vai grozītiem ES tiesību aktiem vai citiem lēmumiem, kuri ietekmē finanšu pārvaldību².

1.2. Saskaņā ar mums dotajām pilnvarām mēs ik gadu pārbaudām ES iestāžu, aģentūru un citu ES struktūru pārskatus un tiem pakārtotos ieņēmumus un maksājumus. Mūsu pilnvarās neietilpst trīs aizsardzības jomā strādājošās aģentūras (Eiropas Aizsardzības aģentūra, Eiropas Savienības Drošības izpētes institūts un Eiropas Savienības Satelītcentrs), kuras tiek finansētas no dalībvalstu iemaksām un kuras revidē citi neatkarīgi ārēji revidenti³.

1.3. Šajā ziņojumā ir izklāstīti ES aģentūru un citu Savienības struktūru (turpmāk tekstā – “aģentūras”) ikgadējo revīziju rezultāti attiecībā uz 2022. finanšu gadu. Šajā ziņojumā vienkāršošanas nolūkā mēs izmantojam aģentūru akronīmus, nevis pilnus nosaukumus. Visu aģentūru un to akronīmu saraksts ir sniegts šā ziņojuma sākumā. Ziņojums ir strukturēts šādi:

- **1. nodaļā** ir aprakstītas aģentūras un mūsu veikto revīziju raksturs;
- **2. nodaļā** ir izklāstīti ikgadējās revīzijas kopējie rezultāti un minēti citu revīziju rezultāti un atzinumi, kas saistīti ar aģentūrām;
- **3. nodaļā** ir iekļautas *ticamības deklarācijas* par katru no 43 aģentūrām kopā ar mūsu atzinumiem un apsvērumiem par aģentūru pārskatu ticamību un pakārtoto ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību, kā arī jautājumi un apsvērumi, kas nav pretrunā ar šiem atzinumiem.

1.4. Kopumā aģentūru revīzijā par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ieguvām mazāk pozitīvus rezultātus nekā iepriekšējos gados. *Ticamības deklarācijās*, kas sagatavotas par katru aģentūru, mēs sniedzām

- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu 43 aģentūru pārskatu ticamību;

¹ Līgums par Eiropas Savienības darbību, 285.–287. pants.

² Pieejams mūsu tīmekļa vietnē www.eca.europa.eu.

³ *Apskats 01/2014 “Nepilnības, pārklāšanās un problēmas: ES pārskatatbildības un publiskā sektora revīzijas pasākumu vispārējā stāvokļa apskats”, 84. punkts.*

- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu 43 aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību;
- revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par 39 aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, izņemot *CdT*, *CEPOL*, *ECDC* un *eu-LISA*, par kurām sniedzām atzinumus ar iebildēm.

1.5. Attiecībā uz lielāko daļu aģentūru mēs vēršam uzmanību uz jomām, kurās ir iespējami uzlabojumi, “apstākļu akcentējuma” un “citu jautājumu” punktos un apsvērumos, kuri nav pretrunā attiecīgajiem revīzijas atzinumiem.

ES aģentūras

Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot ES rīcībpolitiku

1.6. ES aģentūras ir atsevišķas juridiskas personas, kas izveidotas ar sekundārajiem tiesību aktiem, lai pildītu īpašus tehniskus, zinātniskus vai pārvaldības uzdevumus, kuri palīdz ES iestādēm izstrādāt un īstenot politikas virzienus. Tās atrodas dažādās dalībvalstīs un nozīmīgi ietekmē Eiropas iedzīvotāju ikdienas dzīvei būtiskas jomas, tādas kā veselība, drošība, drošums, brīvība un tiesiskums.

1.7. Ir triju veidu aģentūras: decentralizētās aģentūras, Komisijas izpildaģentūras un citas struktūras. Atšķirības starp tām ir aprakstītas turpmāk tekstā (sk. **1.8.–1.10.** punktu).

Decentralizēto aģentūru pārziņā ir konkrētas rīcībpolitikas vajadzības

1.8. Ir izveidotas **33 decentralizētas aģentūras**⁴, un tām ir liela nozīme ES rīcībpolitikas sagatavošanā un īstenošanā, proti, tās veic tehniskus, zinātniskus, darbības nodrošināšanas un regulatīvus uzdevumus. To uzdevums ir risināt konkrētas rīcībpolitikas vajadzības un pastiprināt sadarbību Eiropas mērogā, apvienojot ES un dalībvalstu valdību specializētās zināšanas. Aģentūras ir izveidotas uz nenoteiktu laiku ar Padomes vai Eiropas Parlamenta un Padomes regulu.

Komisijas izpildaģentūras īsteno ES programmas

1.9. Sešas Komisijas izpildaģentūras⁵ veic izpildes un darbības nodrošināšanas uzdevumus saistībā ar ES programmām, piemēram, atbalsta ieinteresētās personas **Eiropas zaļā kursa** realizēšanā (*CINEA*) un pārvalda atsevišķus “Apvārsnis Eiropa” projektus (*REA*). Tās ir izveidotas darbībai noteiktu laika posmu (pašlaik līdz 2028. gada 31. decembrim).

⁴ ACER, BEREC birojs, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBI, ECDC, ECHA, EVA, EFCA, EFSA, EIGE, EAAP, EDI, EMA, EMCCDA, EMSA, ENISA, ERA, EVTI, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA un REA.

Citām struktūrām ir īpašas pilnvaras

1.10. Četras pārējās struktūras ir EIT, EPPO, ESA un VNV. EIT ir neatkarīga, decentralizēta ES struktūra, kura apvieno zinātniskos, uzņēmējdarbības un izglītības resursus nolūkā stiprināt ES inovācijas spējas, piešķirot finansējumu dotācijām. EPPO ir neatkarīga ES struktūra, kas veic izmeklēšanu un kriminālvajāšanu par noziegumiem pret ES budžetu. ESA tika izveidota, lai saskaņā ar *Euratom* līgumu nodrošinātu regulāru un taisnīgu kodoldegvielas piegādi ES lietotājiem. VNV ir vienotā neregulējuma mehānisma centrālā iestāde Eiropas banku savienībā. VNV pamatuzdevums ir ar iespējami mazāku ietekmi uz reālo ekonomiku un publiskajām finansēm ES dalībvalstīs nodrošināt sakārtotu neregulējumu bankām, kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas. Papildus šim ziņojumam mēs katru gadu sagatavojam arī ziņojumu par VNV iespējamām saistībām⁶.

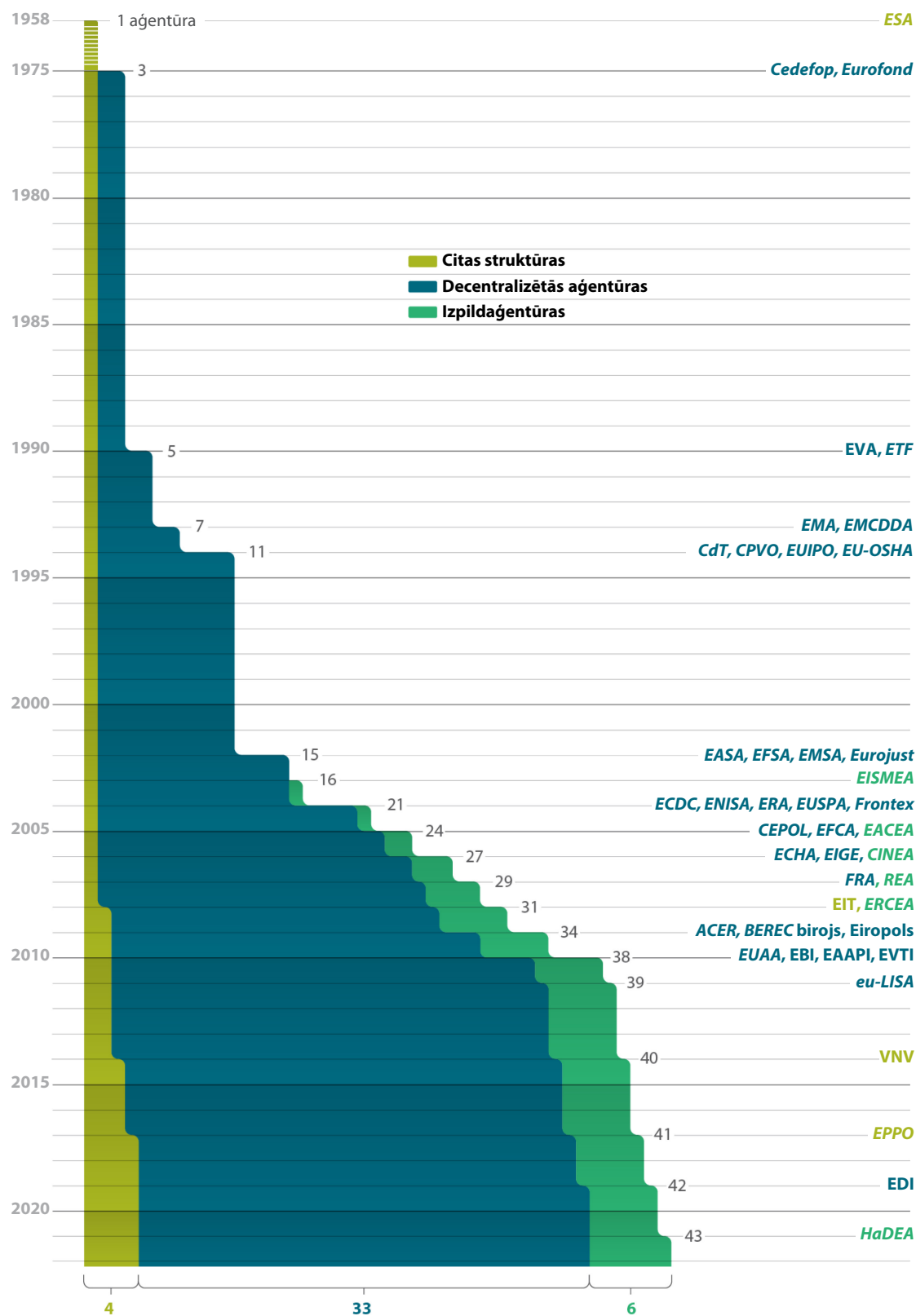
Jaunākās izmaiņas

1.11. Gadu gaitā aģentūru skaits ir palielinājies, bet laikposmā no 2021. līdz 2022. gadam tas samazinājās par vienu aģentūru, jo tika likvidēta Patērētāju, veselības, lauksaimniecības un pārtikas izpildaģentūra (*Chafea*). Šis ziņojums aptver 43 aģentūras, kā parādīts **1.1. attēlā**. Piecu aģentūru pilnvaras 2022. gadā tika grozītas⁷. Eiropas Patvēruma atbalsta birojs (*EASO*) kļuva par pilntiesīgu aģentūru un tika pārsaukts par Eiropas Savienības Patvēruma aģentūru (*EUAA*).

⁶ Sk. mūsu ziņojumu par 2021. finanšu gadu.

⁷ EMA, eu-LISA, Eurojust, Eiropols un FRA.

1.1. attēls. Aģentūru skaita izmaiņu hronoloģisks pārskats

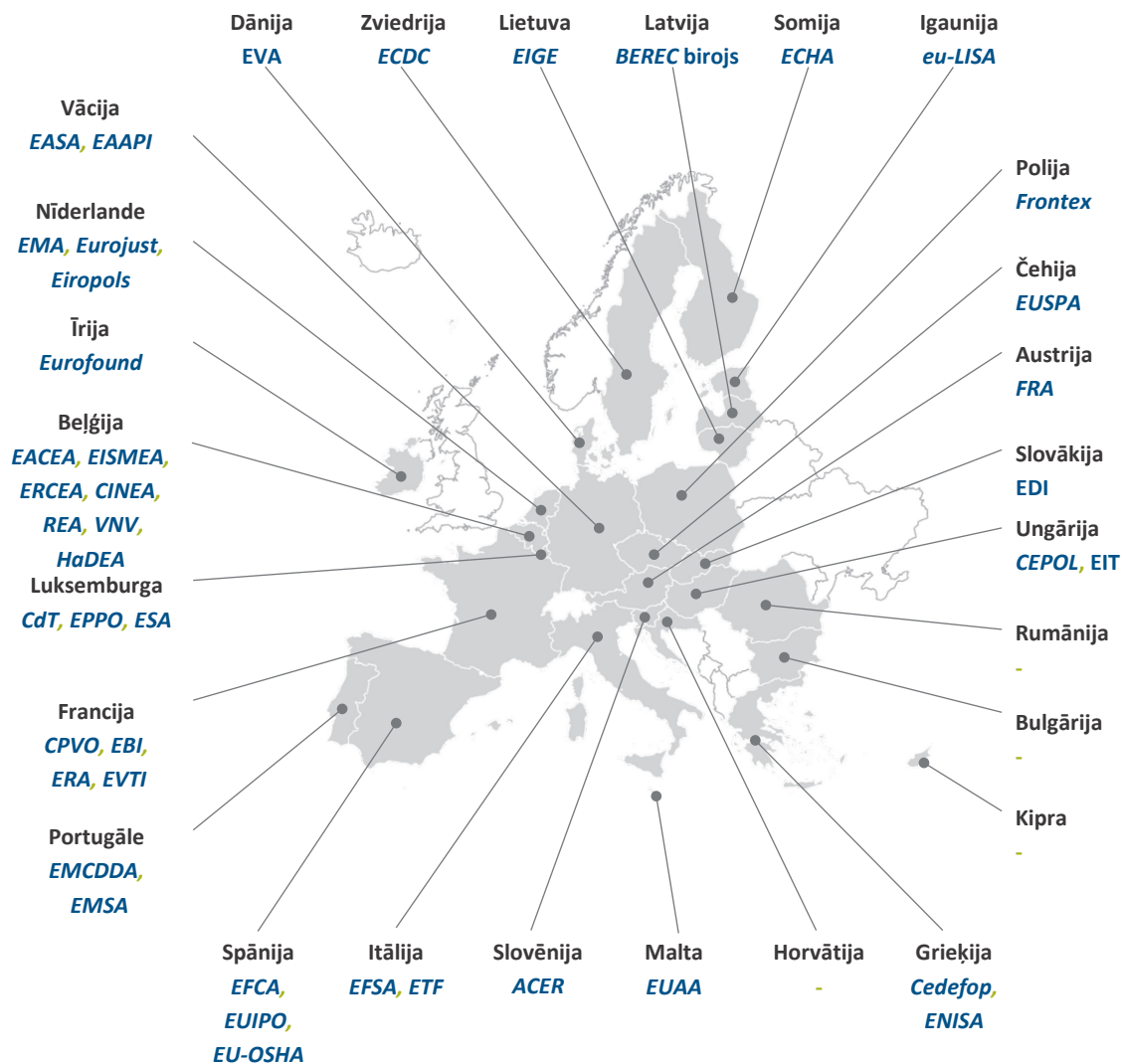


Piezīme. Attēlā minētais gads attiecas uz gadu, kad stājās spēkā aģentūras (vai tās priekšteces) izveides akts.

Avots: ERP.

1.12. Visas Komisijas izpildaģentūras atrodas Briselē. Decentralizētās aģentūras un citas struktūras ir izvietotas visā Eiropas Savienībā dažādās dalībvalstīs, kā parādīts **1.2. attēlā**. Par to atrašanās vietu lemj Padome vai Padome kopā ar Eiropas Parlamentu.

1.2. attēls. Aģentūru atrašanās vieta dalībvalstīs



Piezīme. Lai uzreiz piekļūtu atsevišķajai ticamības deklarācijai par aģentūru, izmantojiet diagrammā dotās saites.

Avots: ERP.

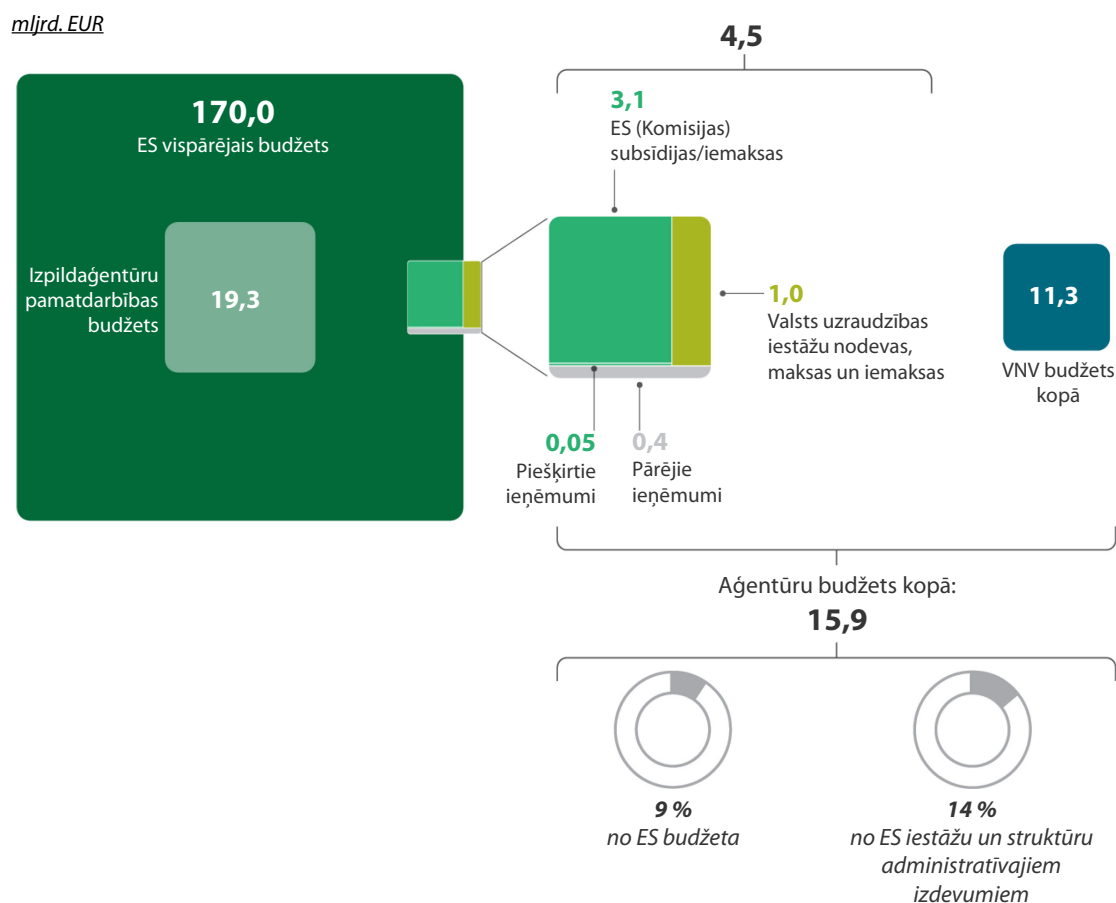
Aģentūras finansē no dažādiem avotiem atbilstoši dažādām DFS kategorijām

1.13. Kopējais 2022. gada budžets visām aģentūrām, izņemot VNV, bija 4,5 miljardi EUR (2021. gadā – 4,1 miljards EUR). Tas atbilst 3 % no ES vispārējā budžeta 2022. gadam (2021. gadā – 2,5 %), kā parādīts **1.3. attēlā**.

1.14. VNV 2022. gada budžets bija 11,3 miljardi EUR (2021. gadā – 9,7 miljardi EUR). To veido banku iemaksas, kas paredzētas vienotā noregulējuma fonda izveidei (11,2 miljardi EUR) un VNV administratīvo izdevumu finansēšanai (122 miljoni EUR).

1.15. Decentralizēto aģentūru un citu struktūru budžets sedz personāla, administratīvos un pamatdarbības izdevumus. Izpildaģentūras īsteno programmas, ko finansē no Komisijas budžeta. Pašu izpildaģentūru budžeti 2022. gadā bija 345 miljoni EUR (2021. gadā – 326 miljoni EUR), un tie sedz tikai pašu personāla un administratīvos izdevumus. ES vispārējā budžeta summa, ko izpildaģentūras pārvaldīja 2022. gadā, lai Komisijas vārdā īstenotu programmas, bija 19,3 miljardi EUR (2021. gadā – 13,1 miljards EUR). Šis palielinājums ir saistīts ar progresu ES programmu īstenošanā saskaņā ar daudzgadu finanšu shēmu 2021.–2027. gadam.

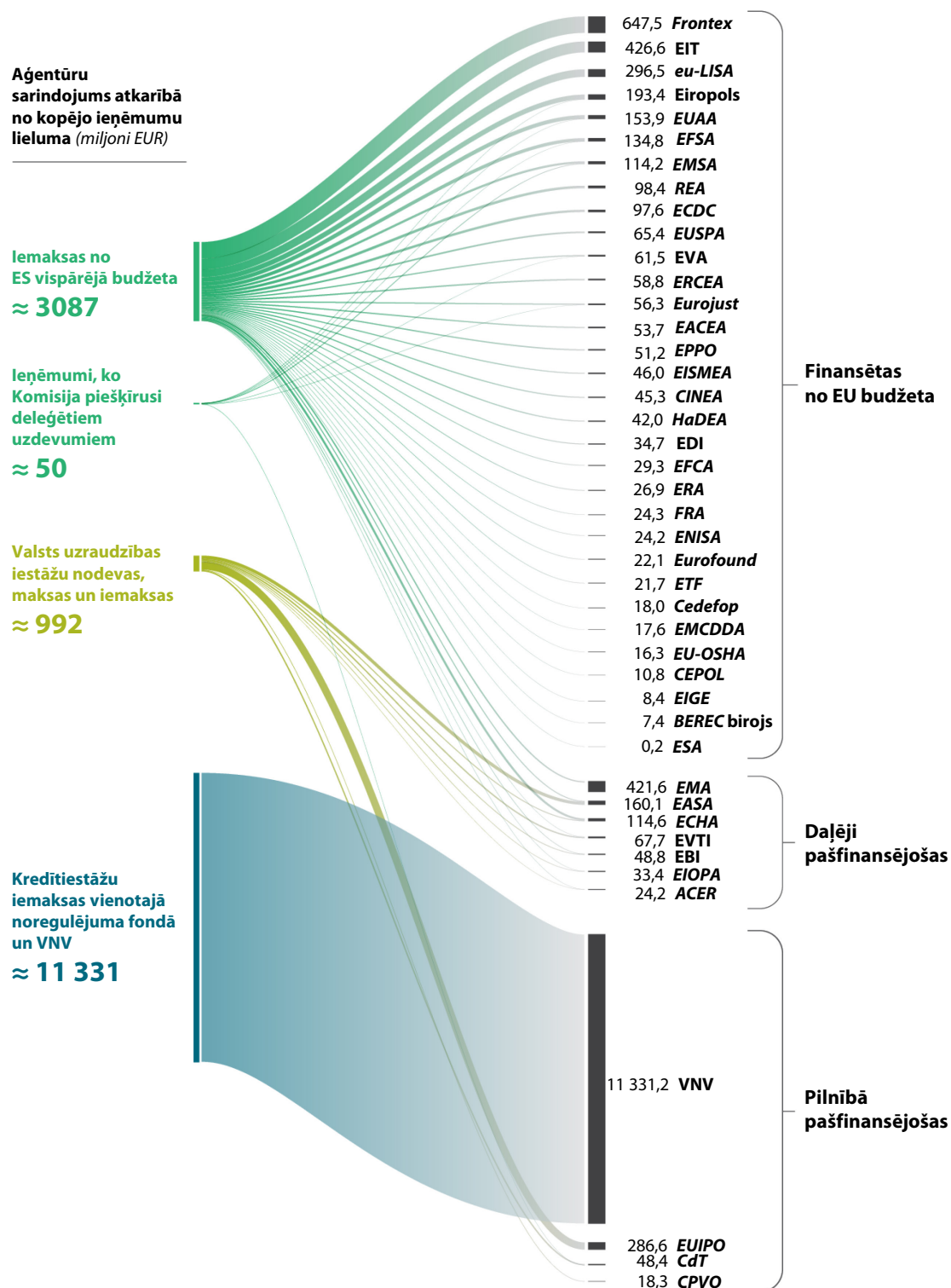
1.3. attēls. Aģentūru finansējuma avoti 2022. gadā



Avots: Eiropas Savienības 2022. finanšu gada vispārējais budžets; Eiropas Savienības galīgie 2022. gada pārskati un izpildaģentūru gada darbības pārskati par 2022. gadu, ERP apkopojums.

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

1.4. attēls. Aģentūru 2022. gada budžets atbilstoši ieņēmumu avotam



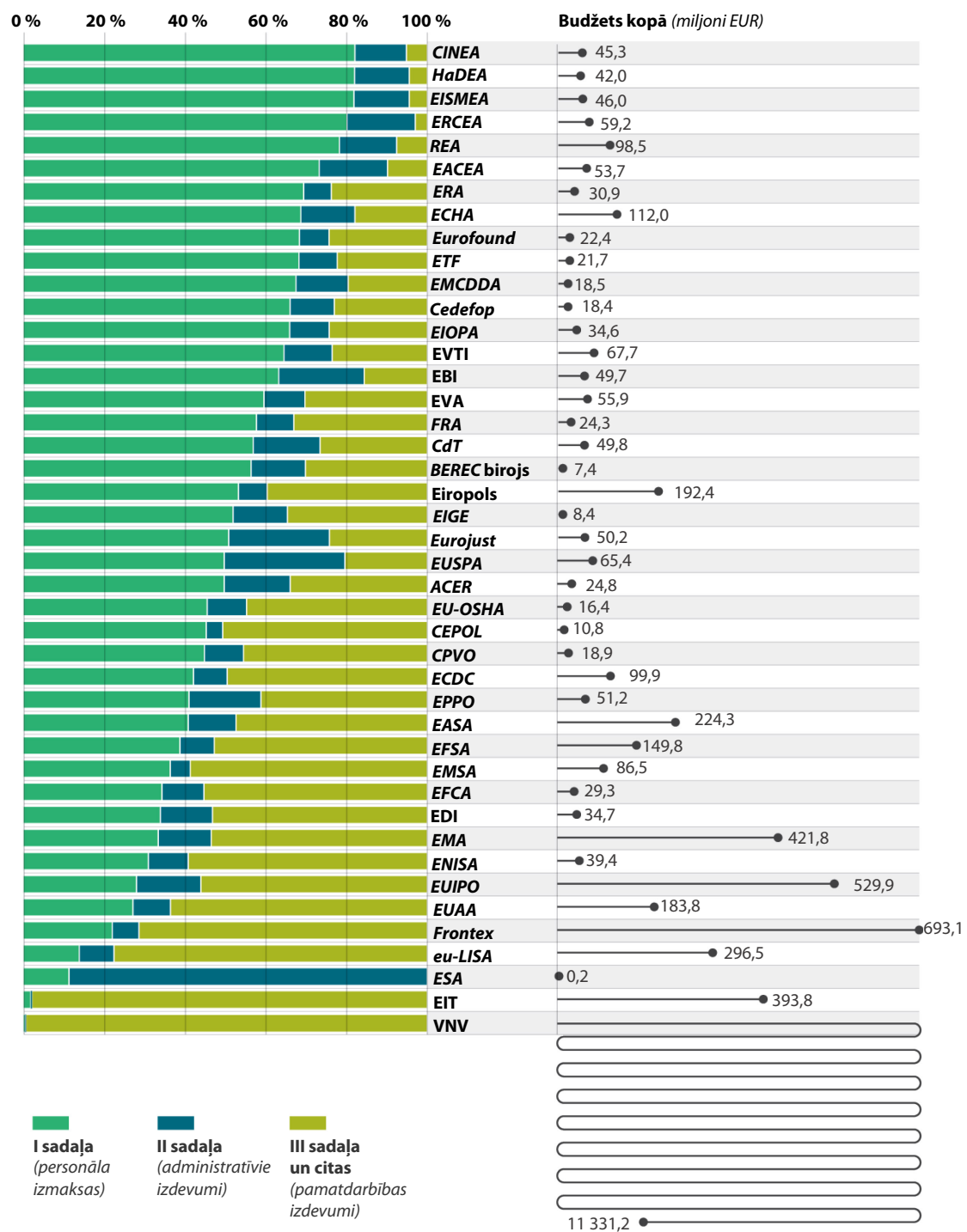
* EUSPA 2022. gada pārskatos galīgais budžets ir 65 miljoni EUR, savukārt faktiskie ieņēmumi sasniedza 1,2 miljardus EUR. Šī starpība ir skaidrojama ar pamatdarbībām, kuras finansē no piešķirtajiem ieņēmumiem, kas iekļauti apstiprinātajā budžetā kā atgādinājums.

Piezīme. Neietver citus dažādus ieņēmumus vai budžeta rezerves.

Avots: aģentūru 2022. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

1.17. Aģentūru 2022. gada budžeti ir parādīti **1.5. attēlā**. Tie iedalīti atbilstoši izdevumu veidam (I sadaļa ir personāla izdevumi, II sadaļa ir administratīvie izdevumi un III sadaļa ir pamatdarbības izdevumi kopā ar visām citām izmantotajām sadaļām). Lielākā daļa aģentūru neīsteno lielas pamatdarbības izdevumu programmas, bet gan nodarbojas ar tehniska, zinātniska vai regulatīva rakstura uzdevumiem. Tāpēc lielāko daļu aģentūru budžetu veido personāla un administratīvie izdevumi. Kopumā aģentūru personāla un administratīvie budžeti veido aptuveni 14 % no kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas daudzgadu finanšu shēmas (DFS) 7. izdevumu kategorijā “Eiropas publiskā pārvalde”. Salīdzinājumam šis īpatsvars bija 48 % Komisijā, 17 % Parlamentā, 8 % EĀDD, 5 % Padomē un 8 % citās ES iestādēs un struktūrās.

1.5. attēls. Aģentūru 2022. gada izdevumi katrai budžeta sadaļai



* EUSPA 2022. gada pārskatos norādītais galīgais budžets ir 65,4 miljoni EUR, savukārt faktiskie ieņēmumi sasniedza 1,2 miljardus EUR. Šī starpība ir skaidrojama ar pamatdarbībām, kuras finansē no piešķirtajiem ieņēmumiem, kas iekļauti apstiprinātajā budžetā kā atgādinājums.

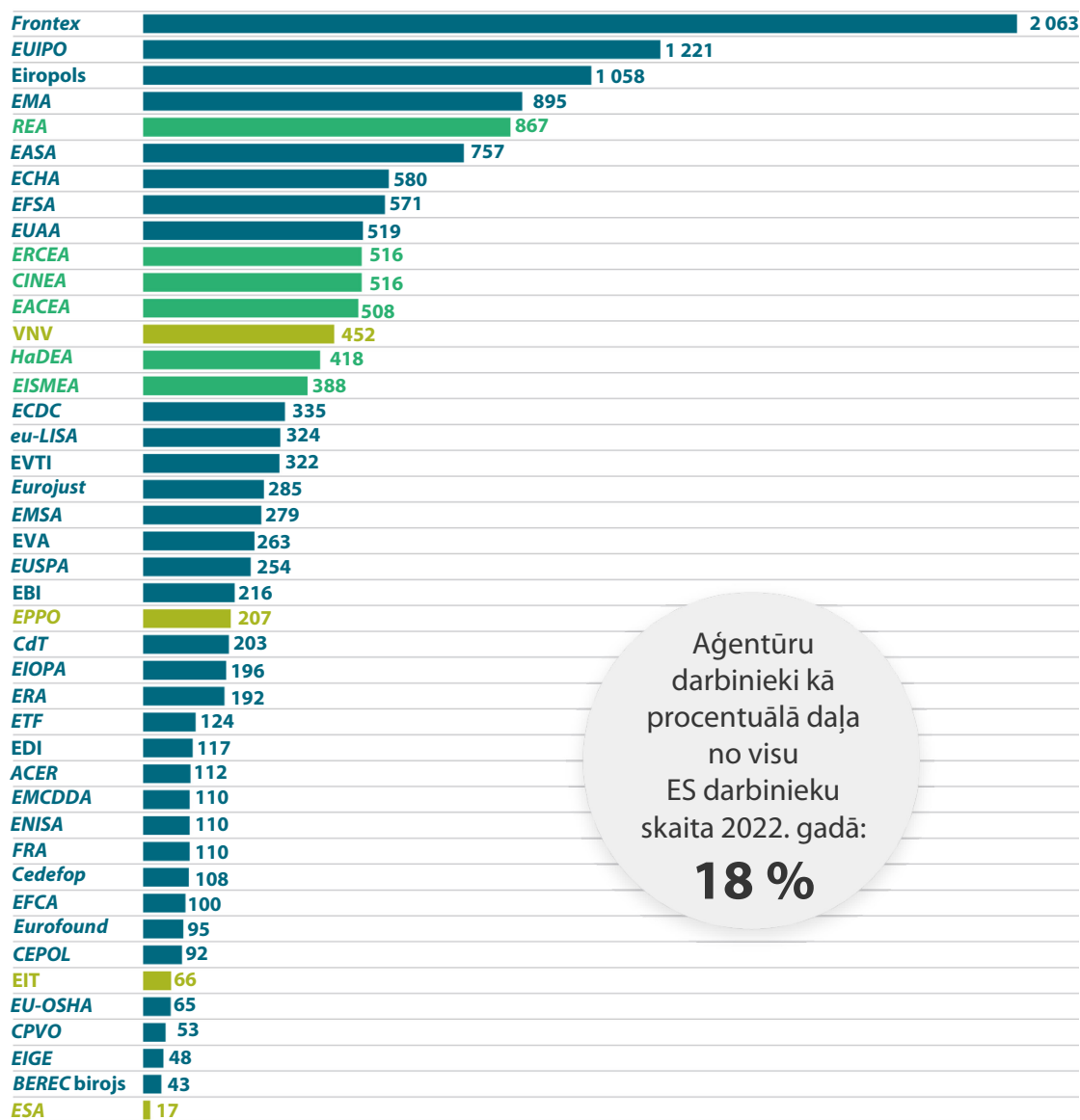
** VNV skaitliskie dati ir sadalīti divās daļās: I daļa ir 122 miljoni EUR Valdes administrācijai un II daļa ir 11,2 miljardi EUR Fondam. Tie neietver rezervi.

Avots: aģentūru 2022. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

1.18. Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2022. gada 31. decembrī parādīts [1.6. attēlā](#). Kopumā aģentūrās strādāja 15 773 darbinieki (2021. gadā – 14 431 darbinieks). Šis skaitlis atbilst faktiskajam amata vietu skaitam, ko minētajā datumā ieņēma pastāvīgie ierēdņi, pagaidu darbinieki un līgumdarbinieki, kā arī norīkotie valsts eksperti. Lielākā daļa darbinieku skaita pieauguma kopš 2021. gada ir skaidrojama ar to, ka turpinās trīs nesen izveidoto aģentūru (*HaDEA*, *EDI*, *EPPO*) veidošanās, un ar to aģentūru paplašināšanos, kurām tika uzticēti jauni uzdevumi (*EFCA*, *EUAA* un *Frontex*). Pamatojoties uz ES vispārējā budžetā apstiprinātajiem štatū sarakstiem, aptuveni 18 % no visiem ES darbiniekiem strādā aģentūrās. Salīdzinājumam – 49 % strādā Komisijā, 14 % strādā Parlamentā, 6 % – Padomē, 4 % – Tiesā, 4 % – EĀDD, 2 % – ERP un 3 % – citās ES iestādēs.

1.6. attēls. Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2022. gada beigās

■ Decentralizētās aģentūras
■ Izpildaģentūras
■ Citas struktūras



Aģentūru
 darbinieki kā
 procentuālā daļa
 no visu
 ES darbinieku
 skaita 2022. gadā:

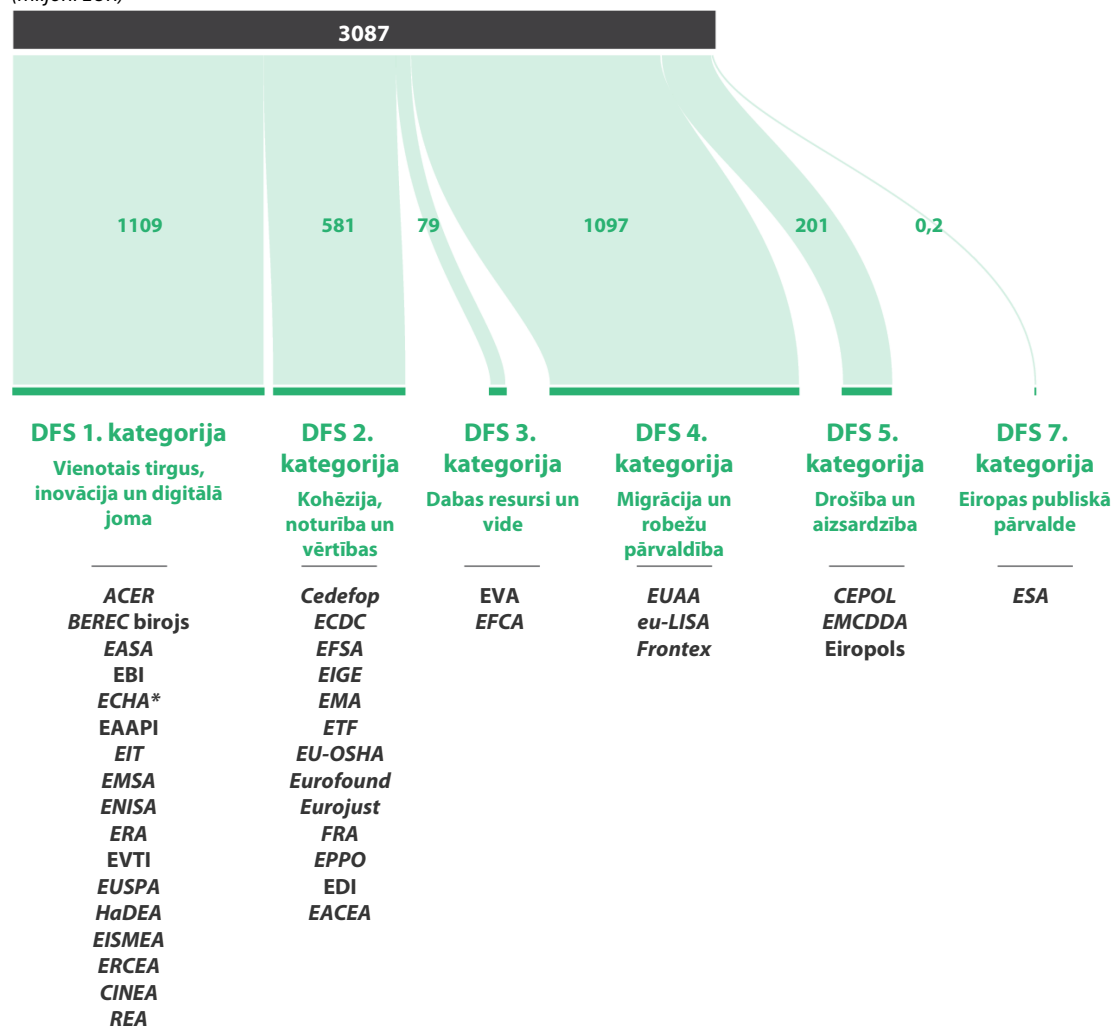
18 %

Avots: ERP apkopojums.

1.19. ES vispārējā budžeta līdzekļi 3,1 miljarda EUR apmērā tiek finansēti no dažādām DFS kategorijām, kā parādīts [1.7. attēlā](#).

1.7. attēls. Aģentūru finansējums atbilstoši katrai ES vispārējā budžeta DFS kategorijai

(miljoni EUR)



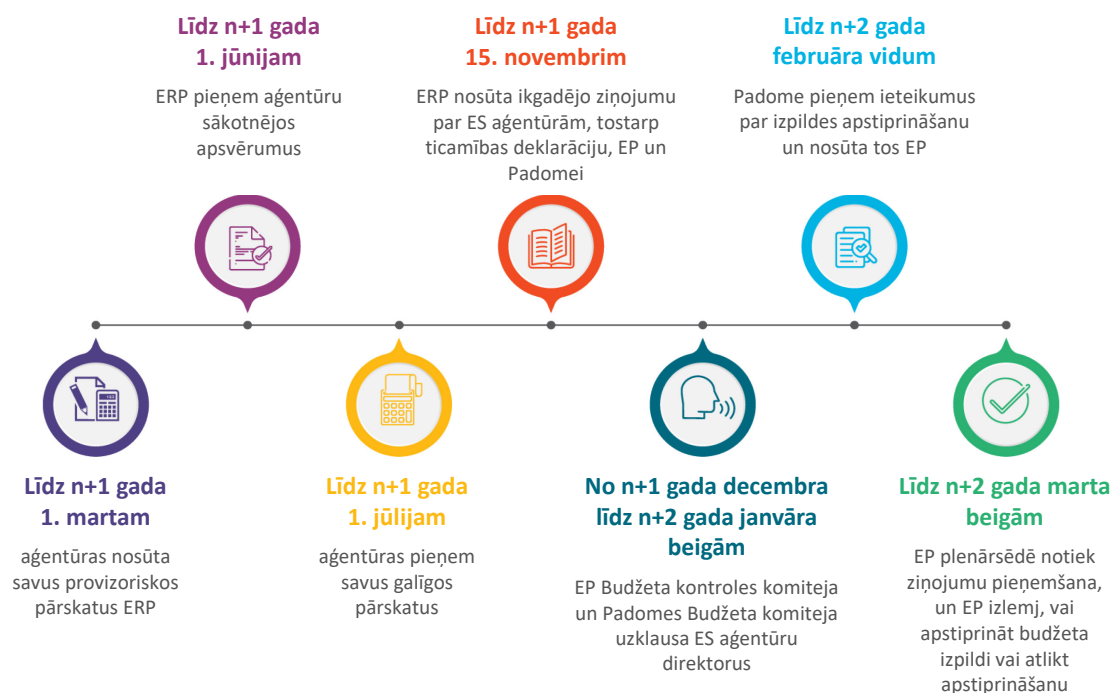
* ECHA galvenokārt tiek finansēta no DFS 1. kategorijas, bet mazākā mērā arī no DFS 3. kategorijas.

Avots: aģentūru 2022. gada galīgie pārskati, ERP apkopojums.

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

1.20. Lielākajai daļai decentralizēto aģentūru un citu struktūru, kā arī visām Komisijas izpildaģentūrām ikgadējās budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūras ir Eiropas Parlamenta un Padomes pārziņā. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras laika grafiks ir parādīts **1.8. attēlā**.

1.8. attēls. Budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra vairākumam aģentūru



Avots: ERP.

1.21. Tomēr divām decentralizētajām aģentūrām, kas sevi pilnībā finansē pašas (CPVO un EUIPO), budžeta un budžeta izpildes procedūras administrē attiecīgi Administratīvā padome vai Budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome⁸. Līdzīgi ir ar VNV, kur ikgadējā budžeta un tā izpildes apstiprināšanas procedūra ir uzticēta vienīgi Valdei.

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

1.22. Aģentūras izveidoja ES aģentūru tīklu kā savstarpējas sadarbības platformu, lai pastiprinātu aģentūru pamanāmību, apzinātu un veicinātu iespējamu efektivitātes pieaugumu, kā arī lai veicinātu darbības ar skaidru Eiropas pievienoto vērtību. Šis tīkls dod iespēju aģentūrām saskaņotāk sazināties ar ieinteresētajām personām un plašu sabiedrību par kopējiem problēmjasautājumiem, un tas ir centrālais kontaktpunkts informācijas vākšanai un izplatīšanai visām aģentūrām. Tas arī palīdz aģentūrām dalīties pakalpojumos, zināšanās un pieredzē. EUAN 2020. gadā apstiprināja savu otro daudzgadu stratēģiju 2021.–2027. gadam⁹, kas ietver Komisijas politisko un stratēģisko virzību divos jaunos stratēģiskos pilāros:

⁸ Apskats 01/2014 “Nepilnības, pārklāšanās un problēmas: ES pārskatatbildības un publiskā sektora revīzijas pasākumu vispārējā stāvokļa apskats”, 84. punkts.

⁹ ES aģentūru tīkla stratēģija 2021.–2027. gadam, Brisele, 2020. gada 9. novembris.

- ES aģentūru tīkls kā administratīvās izcilības paraugs;
- ES aģentūru tīkls kā labi iedibināts institucionālais partneris.

1.23. Katru gadu rotācijas kārtībā ES aģentūru tīklu vada cita aģentūra, un divas reizes gadā notiek plenārsēdes, ko koordinē Kopīgais atbalsta birojs. ES Aģentūru tīkla ietvaros eksistē desmit tematiskie apakštīkli (sk. [1.9. attēlu](#)). Tie var arī sadarboties ar citām ES iestādēm, kuras pašas var būt apakštīklu dalībnieces. ERP aktīvi piedalās dažās no šīm plenārsēdēm un apakštīklu sanāksmēm, daloties ar *labu praksi* un sniedzot informāciju par revīzijas procesiem un rezultātiem.

1.9. attēls. ES aģentūru tīkla Kopīgais atbalsta birojs un apakštīkli



Avots: EUAN.

Mūsu revīzija

Mēs sagatavojam ticamības deklarāciju par katru aģentūru

1.24. Kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. pantā, mēs revidējam:

- o visu 43 aģentūru pārskatus, kuros ietilpst finanšu pārskati (t. i., bilance, finanšu darbības rezultātu pārskats, naudas plūsmas pārskats, pārskats par izmaiņām neto aktīvos un kopsavilkums par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citi skaidrojumi), kā arī ziņojumi par budžeta izpildi (kuros apkopo visas budžeta operācijas un skaidrojumus) par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- o šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

1.25. Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju rezultātiem, mēs sniedzam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm (sk. [1.21.](#) punktu) vienu ticamības deklarāciju par katras aģentūras pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Atbilstīgos gadījumos mēs papildinām ticamības deklarāciju ar nozīmīgiem revīzijas apsvērumiem.

1.26. ERP arī veic revīzijas, publicē īpašos ziņojumus un sniedz atzinumus par konkrētām tēmām. Daži no tiem attiecas uz ES aģentūrām. Sarakstu ar ERP īpašajiem revīzijas ziņojumiem, kas attiecas uz aģentūrām un kas izdoti no 2022. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam, skatīt [2.6. attēlā](#).

Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu

1.27. Mūsu revīzija ir paredzēta, lai novērstu apzinātos galvenos riskus, pamatojoties uz mūsu iepriekšējo gadu revīzijas rezultātiem. 2022. finanšu gada revīzija tika veikta, ņemot vērā mūsu riska novērtējumu, kas apkopots [1.10. attēlā](#).

1.10. attēls. Galveno risku novērtējums

-  **AUGSTS risks**
-  **VIDĒJS risks**
-  **ZEMS risks**

Aģentūru pārskatu ticamība

Aģentūru pārskatus sagatavo, piemērojot grāmatvedības noteikumus, ko pieņēmis Komisijas grāmatvedis. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem. Iepriekš aģentūru pārskatos mēs esam konstatējuši dažas būtiskas kļūdas.

Ieņēmumu likumība un pareizība

Ieņēmumu likumības un pareizības kopējais risks ir zems. Dažas no aģentūrām daļēji vai pilnībā sevi finansē pašas. Šajos gadījumos pakalpojumu maksu prasīšanu un iekasēšanu un citas ieņēmumu iemaksas reglamentē īpaši noteikumi. Riska līmenis attiecībā uz ieņēmumu pareizību šajās aģentūrās ir vidējs.

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

I sadaļa "Personāla izdevumi"

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

II sadaļa "Administratīvie izdevumi"

Aģentūras ne vienmēr spēj sekmīgi nodrošināt apmierinošu pārredzamības un ieguldīto līdzekļu atdeves līmeni iepirkumos ar sarežģītiem iepirkuma noteikumiem un procedūrām.

III sadaļa "Pamatdarbības izdevumi"

Riska līmenis attiecībā uz pamatdarbības izdevumiem aģentūrās ir atšķirīgs, un var būt diapazonā no zema līdz augstam. Tas atkarīgs no katras aģentūras konkrētā pamatdarbības izdevumu veida. Parasti risks ir līdzīgs riskam II sadaļā, taču summas ir lielākas.

Pareizas finanšu pārvaldības risks

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

Budžeta pārvaldība

Iepriekšējās revīzijās tika konstatētas augsts to apropiāciju pārnese līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības. Tomēr pārnese parasti pamatoja darbību daudzgadu raksturs vai faktori ārpus aģentūru kontroles.

Mēs izmantojam citu revidentu darbu

1.28. Attiecīgā gadījumā, revidējot aģentūras, izmantojam arī citu revidentu darbu. Jo īpaši mēs to darām, strādājot pie ES pārskatu ticamības. Visu decentralizēto aģentūru un citu struktūru – izņemot CPVO, EUIPO un ESA – finanšu pārskatus revidē ārējās revīzijas uzņēmumi. Saskaņā ar revīzijas standartiem mēs izmantojam šo revīziju rezultātus pēc tam, kad ņemta vērā revidentu neatkarība un objektivitāte un profesionālā kompetence un pārbaudīts viņu darba apjoms un kvalitāte. Tomēr visi šajā ziņojumā iekļautie revīzijas atzinumi ir mūsu atzinumi, un mēs par tiem uzņemamies pilnu atbildību.

Mēs izmantojam digitālās revīzijas procedūras

1.29. Savā darbā mēs izmantojam digitālās revīzijas procedūras, lai veiktu testus attiecībā uz algām (visām aģentūrām), kā arī uz maksājumiem, saistībām un pārskatiem (tikai izpildaģentūrām). Sīkāku informāciju par mūsu pieeju revīzijas procedūru digitalizācijai skatīt [mūsu 2021. gada ziņojuma](#) 1.36.–1.41. punktā. Pašlaik mēs īstenojam projektu, kura mērķis ir izpētīt iespējas paplašināt digitālās revīzijas procedūru, lai to izmantotu arī iepirkuma jomā.

Ja ir aizdomas par krāpšanu, mēs par to ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – OLAF un EPPO

1.30. Mēs sadarbojamies ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (OLAF) jautājumos, kas saistīti ar aizdomām par krāpšanu un citām nelikumīgām darbībām, kuras ietekmē ES finanšu intereses, un ar EPPO jautājumos, kas saistīti ar aizdomām par noziegumiem pret ES finanšu interesēm. Mēs arī ziņojam OLAF vai EPPO par revīzijas darba gaitā konstatētām aizdomām, kaut arī mūsu revīzijas nav īpaši plānotas krāpšanas atklāšanai.



2. nodaļa

Revīzijas rezultātu apkopojums

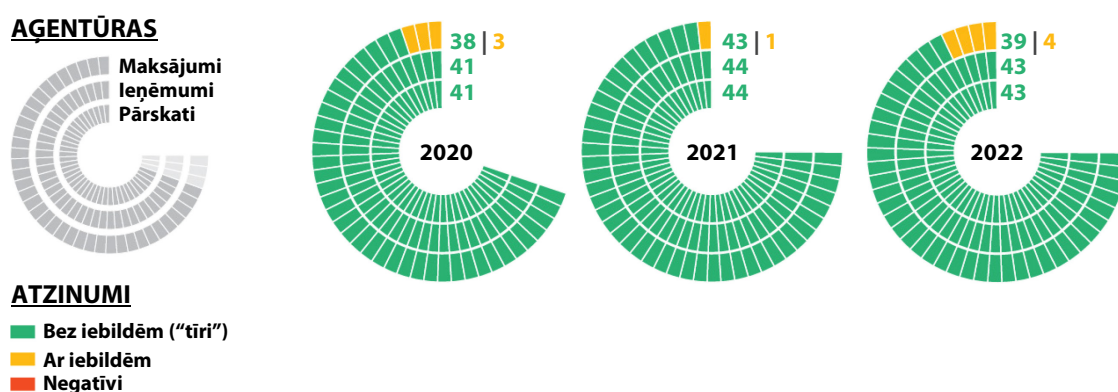
Ievads

2.1. Šajā nodaļā ir sniegts apkopojums par rezultātiem, kas gūti ERP veiktajās aģentūru ikgadējās revīzijās par 2022. finanšu gadu, tostarp par darbu pie horizontāla temata, kas saistīts ar aģentūru reakciju uz klimata un enerģētikas krīzēm un to ziņojumiem par sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā, kā arī par citu ar aģentūrām saistītu revīzijas darbu, ko ERP veikusi tajā pašā gadā. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, ierosinām aģentūrām veikt vairākus pasākumus.

Aģentūru ikgadējo revīziju rezultāti attiecībā uz 2022. finanšu gadu kopumā ir mazāk pozitīvi

2.2. Kopumā mūsu veiktajā aģentūru gada pārskatu revīzijā par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu iegūtie rezultāti bija mazāk pozitīvi nekā iepriekšējos gados (sk. [2.1. attēlu](#)).

2.1. attēls. 2020.–2022. gada revīzijas atzinumi par aģentūru pārskatiem, ieņēmumiem un maksājumiem



Avots: ERP.

Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti atzinumi bez iebildēm

2.3. Attiecībā uz 2022. finanšu gadu ERP sniedz revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par visu 43 aģentūru pārskatiem (sk. [2.1. attēlu](#)).

Punkti "Apstākļu akcentējums" ir svarīgi *CINEA, EMA, EPPO, ERA, EVTI, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex* un VNV pārskatu izprašanai

2.4. Apstākļu akcentējuma punkti pievērš lasītāju uzmanību jautājumiem, kas atspoguļoti pārskatos un ir tik svarīgi, ka tie var būtiski ietekmēt lasītāju izpratni par pārskatiem vai pakārtotajiem ieņēmumiem vai maksājumiem. 2022. finanšu gadā mēs esam izmantojuši apstākļu akcentējuma punktus savos ziņojumos par 11 aģentūrām: *CINEA, EMA, EPPO, ERA, EVTI, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex* un VNV.

2.5. *CINEA, ERA un Eurojust* pārskatos ir iekļauta informācija par jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešanu. Tā ir kā izmēģinājuma projekts Eiropas Komisijai.

2.6. *EMA* sniedz būtisku informāciju par saistībām, kas attiecas uz īpašumu, un ar neskaidrībām par apakšnomnieka mātesuzņēmuma finanšu sniegumu sakarā ar tā kredītreitinga pasliktināšanos un neseno parāda pārstrukturēšanu. No *EMA* varētu prasīt, lai tā nomaksāt visu saskaņā ar primārās nomas līgumu pienākošos summu, ja apakšnomnieks nepildīs savas saistības. 2022. gada 31. decembrī kopējā aplēstā atlikusī nomas maksa, ar nomu saistītās pakalpojumu izmaksas un īpašnieka apdrošināšana, kas *EMA* jāmaksā līdz nomas termiņa beigām, veidoja 366 miljonus EUR.

2.7. *EPPO* pārskatos ir divi informācijas izklāsti, no kuriem viens attiecas uz salīdzināmiem datiem par 2021. gadu *EPPO* autonomijas dēļ no 2021. gada jūnija, bet otrs attiecas uz nemateriālo aktīvu bezmaksas nodošanu *EPPO* no Komisijas (sk. [3.20.5.](#) un [3.20.6.](#) punktu).

2.8. *EVTI* pārskatos ir iekļauta informācija par nenoteiktību, kas saistīta ar iznākumu tiesvedībā – *UniSystems Luxembourg* un *Unisystems Systimata Pliroforikis/EVTI* – lieta T-750/22 (sk. [3.12.5.](#) punktu).

2.9. Divu aģentūru (*EUAA* un *EUSPA*) pārskatos ir iekļauta informācija par Krievijas agresijas kara pret Ukrainu ietekmi uz to darbību (sk. [3.13.5.](#) un [3.28.5.](#) punktu).

2.10. *Eu-LISA* gadījumā pārskatos ir iekļauta informācija, kurā aprakstīti ieceļošanas/izceļošanas sistēmas īstenošanas kavējumi un ar to saistītā ietekme uz *eu-LISA* darbībām.

2.11. *Frontex* pārskatos ir iekļauta informācija par aģentūras nespēju apstiprināt grāmatvedības sistēmu otro gadu pēc kārtas, kā arī informācija par Šengenas asociēto valstu iemaksu nepareizu aprēķinu (sk. [3.30.5.](#) un [3.30.6.](#) punktu).

2.12. *VNV* izklāstītajā informācijā par apelācijām un tiesvedībām ir aprakstītas ar *ex ante* iemaksām saistītas administratīvās pārsūdzības un tiesvedība starp dažām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un *VNV*, kā arī citas tiesvedības, kas pret *VNV* ierosinātas Vispārējā tiesā un Tiesā (sk. [3.38.6.](#) punktu).

Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti “tīri” atzinumi

2.13. Attiecībā uz 2022. finanšu gadu ERP sniedz revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)).

Punkts “Apstākļu akcentējums” palīdz labāk izprast VNV ieņēmumus

2.14. Saistībā ar [2.12.](#) punktā aprakstītajiem jautājumiem, proti, to, ka daļa no VNV ieņēmumiem saistībā ar *ex ante* iemaksām VNF tiek juridiski apstrīdēta, savā ziņojumā par VNV mēs izmantojam arī “apstākļu akcentējuma” punktu (sk. [3.38.8.](#) punktu).

Punktā “Citi jautājumi” aplūkots VNV ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums

2.15. Vienotā noregulējuma mehānisma regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošina tās informācijas ticamību, kuru bankas sniedz VNV, lai aprēķinātu *ex ante* iemaksas vienotajā noregulējuma fondā. Tomēr VNV veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas *ex post* pārbaudes banku līmenī. Vēl jāpiemin, ka VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras bankas riska līmenim pielāgotajiem iemaksu aprēķiniem, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām bankām. Tas var ietekmēt šo aprēķinu pārredzamību.

2.16. Mēs konstatējam, ka 2022. gada iemaksu aprēķināšanai VNV ir organizējusi apspriešanās posmu ar attiecīgajām iestādēm. Pēc šīs apspriešanas VNV paziņoja datus, kas ļāva bankām simulēt 2022. gada *ex ante* iemaksu aprēķinu un aptvēra korekciju ietekmi kredītiestāžu sākotnēji iesniegtajos datos (sk. [3.38.9.](#) punktu).

“Tīrs” atzinums par 39 aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

2.17. Attiecībā uz 2022. finanšu gadu mēs sniedzām revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par 39 aģentūru gada pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)).

2.18. Attiecībā uz četrām aģentūrām (*CdT*, *CEPOL*, *ECDC* un *Eiropols*) mēs sniedzām atzinumus ar iebildēm. Katrai no šīm aģentūrām skarto izdevumu summa pārsniedza šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni (sk. [3.15.6.–3.15.7.](#), [3.29.7.–3.29.15.](#), [3.31.6.–3.31.9.](#) un [3.35.7.–3.35.11.](#) punktu).

Punkts “Apstākļu akcentējums” palīdz izprast EVTI maksājumus

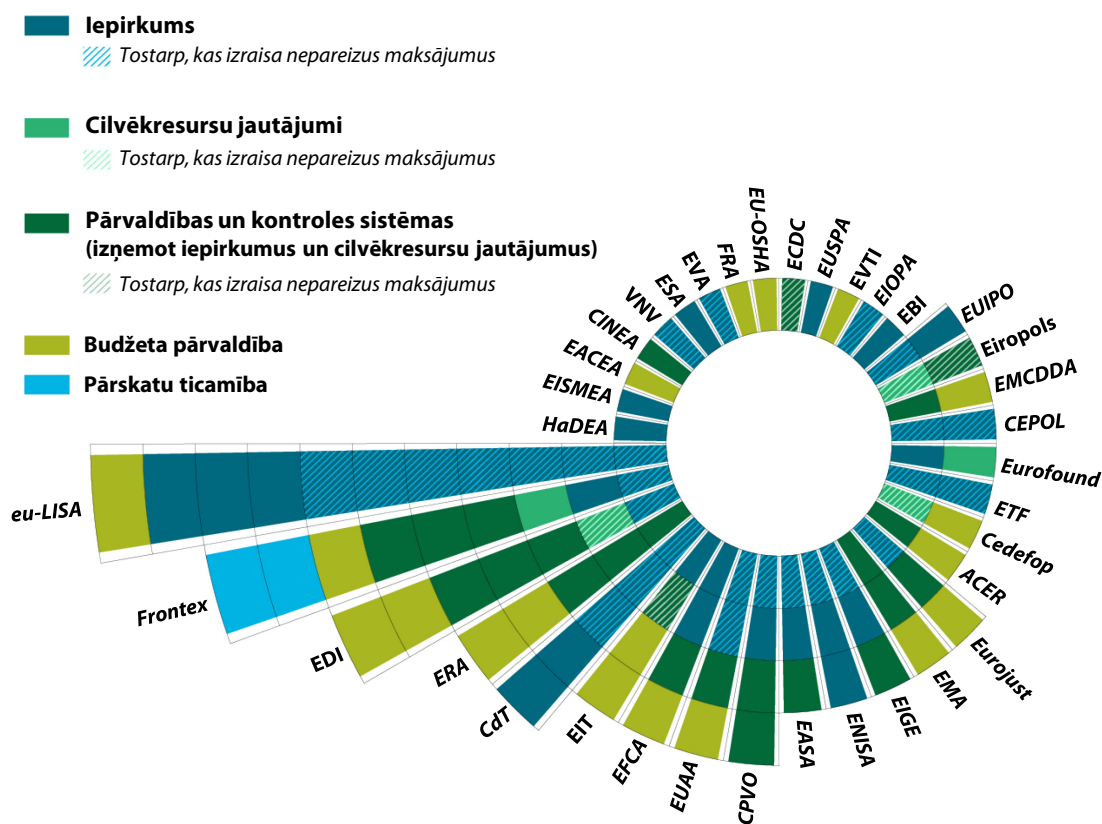
2.19. Apstākļu akcentējums par EVTI pārskatu ticamību, kas attiecībā uz tiesvedību aprakstīts 2.8. punktā, pilnībā attiecas uz EVTI maksājumu likumību un pareizību (sk. 3.12.8. punktu).

Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 36 aģentūrās uzlabojamām jomām

2.20. Lai pievērstos jomām, kurās vajadzīgi turpmāki uzlabojumi, kopumā mēs formulējām 98 apsvērumus par 36 aģentūrām. Šie skaitļi ietver apsvērumus, kas bija pamatā atzinumiem ar iebildēm, kā arī apsvērumu, kas ietverts punktos “Citi jautājumi”. Lielākā daļa apsvērumu ir saistīti ar trūkumiem publiskā iepirkuma procedūrās, pārvaldības un kontroles sistēmās, budžeta pārvaldībā, pārskatu ticamībā un cilvēkresursu jautājumos. Joprojām galvenais nepareizu maksājumu cēlonis ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās.

2.21. 2.2. un 2.3. attēlā ir parādīts visā ziņojumā iekļauto dažādo apsvērumu veidu skaits attiecībā uz 36 aģentūrām.

2.2. attēls. Apsvērumu skaits katrai aģentūrai



Avots: ERP.

2.3. attēls. Apsvērumu skaits atbilstoši bieži sastopamu nepilnību veidam

Iepirkums

/// Kā nepilnības izraisa nepareizus maksājumus



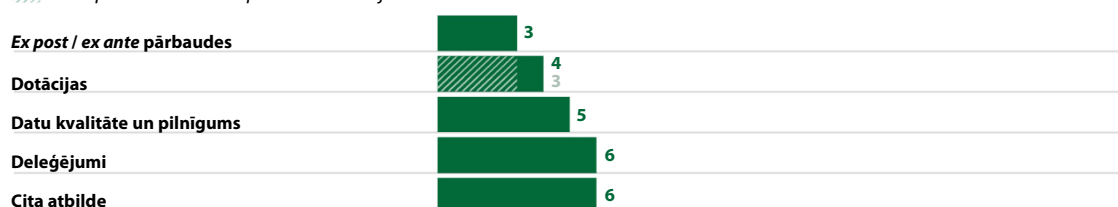
Cilvēkresursu jautājumi

/// Kā nepilnības izraisa nepareizus maksājumus

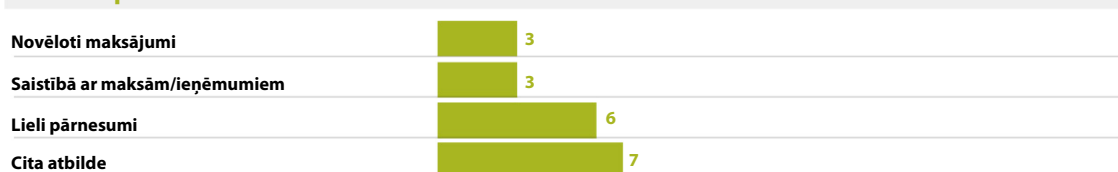


Pārvaldības un kontroles sistēmas (izņemot iepirkumus un cilvēkresursu jautājumus)

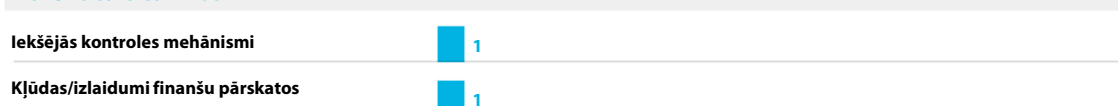
/// Kā nepilnības izraisa nepareizus maksājumus



Budžeta pārvaldība



Pārskatu ticamība



Avots: ERP.

Nepilnību skaits publiskā iepirkuma procedūrās turpina pieaugt, un šīs nepilnības joprojām ir lielākais nepareizu maksājumu cēlonis

2.22. Publiskā iepirkuma noteikumu mērķis ir ļaut iepirkuma veicējiem iegādāties vajadzīgās preces un pakalpojumus par labāko cenu, vienlaikus nodrošinot godīgu konkurenci starp pretendentiem un atbilstību pārredzamības, proporcionalitātes, vienlīdzīgas attieksmes un nediskriminācijas principiem. Mēs revidējam iepirkumu visās 43 aģentūrās. Attiecībā uz 24 aģentūrām (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBI, EVA, EFCA, EIGE, EAAPI, EISMEA, EIT, EDI, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA un VNV) mēs ziņojām par līgumiem, kuriem piemita dažādi publiskā iepirkuma trūkumi (sk. [2.3. attēlu](#)).

2.1. izcēlumā sniegti tipisku pārkāpumu piemēri iepirkuma līgumu izpildē.

2.1. izcēlums

Līgumu nepareizas piešķiršanas un izpildes piemēri

Ārkārtējas steidzamības dēļ, ko izraisījuši neparedzami notikumi, pēc sarunu procedūras, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu, **EUIPO** piešķīra 5 miljonus EUR vērtu līgumu par ceļojumu aģentūru pakalpojumiem. Līgums kļuva nepieciešams pēc tam, kad iepriekšējie darbuņēmēji informēja **EUIPO** par savu lēmumu nepagarināt esošo līgumu. Mēs uzskatām, ka šādas procedūras izmantošana nebija pamatota saskaņā ar Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunktu, jo darbuņēmēja lēmumu nepagarināt līgumu saskaņā ar **EUIPO** definētajiem līguma noteikumiem nevar uzskatīt par neparedzamu notikumu, kas nav attiecināms uz līgumslēdzēju iestādi. Turklāt mēs uzskatām, ka laika sprīdis starp datumu, kad **EUIPO** saņēma informāciju par nodomu nepagarināt līgumu, un jaunā līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu bija pietiekams, lai īstenotu paātrinātu atklāto procedūru; **EUIPO** 2022. gadā neveica maksājumus saskaņā ar šo līgumu (sk. **3.37.8.** punktu).

Frontex parakstīja pakalpojumu līgumu ar sākotnējo vērtību 79 000 EUR par psiholoģisko pārbaudi jaunajiem Eiropas Robežu un krasta apsardzes darbiniekiem. Bija paredzēts, ka šis līgums būs “pārejas risinājums” starp pamatlīgumu par psiholoģisko pakalpojumu sniegšanu, kura termiņš beidzās 2021. gadā, un jaunu līgumu, attiecībā uz kuru tika gatavota atklāta konkursa procedūra. Jaunās procedūras kavēšanās dēļ **Frontex** četras reizes grozīja līgumu, palielinot tā vērtību līdz 502 900 EUR jeb par 536 % vairāk nekā sākotnējā vērtība. Tas pārsniedza 50 % rezervi līguma vērtības palielināšanai, ko šādā situācijā pieļauj Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunkta iii) punkts (sk. **3.30.11.** punktu).

2.23. Mēs atzīmējam, ka pēdējos trijos finanšu gados ir palielinājies to iepirkuma apsvērumu skaits, kurus esam formulējuši pēdējo trīs finanšu gadu laikā (no 18 apsvērumiem 2020. gadā un 34 apsvērumiem 2021. gadā līdz 48 apsvērumiem 2022. gadā), kā arī attiecīgo aģentūru skaits (no 14 aģentūrām 2020. gadā un 22 aģentūrām 2021. gadā līdz 24 aģentūrām 2022. gadā). Kā parādīts **2.4. attēlā**, kopš 2020. finanšu gada mēs katru gadu esam formulējuši jaunus ar iepirkumu saistītus apsvērumus par četrām aģentūrām (**CEPOL**, **EBI**, **EIOPA** un **eu-LISA**).

2.4. attēls. Pēdējo trīs gadu laikā mēs arvien biežāk esam formulējuši apsvērumus par nepilnībām un pārkāpumiem publiskā iepirkuma jomā

	2020	2021	2022	Ar iepirkumu saistītu apsvērumu kopējais skaits	
<i>CdT</i>		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
<i>CEPOL</i>	€	▲ € €	▲ €	5	▲ €
<i>eu-LISA</i>	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
<i>EBI</i>	▲ € €	€	€	4	€
<i>EIGE</i>	→ €	€	▲ € €	4	▲ €
<i>EUAA</i>	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
<i>CPVO</i>		▲ €	€ → €	3	▲ €
<i>EIOPA</i>	▲ €	▲ €	▲ €	3	▲ €
<i>EMA</i>	▲ € €	€		3	▲ €
<i>ENISA</i>		€	▲ € €	3	▲ €
<i>EU IPO</i>	→ €	→ €	€ → €	3	→ €
<i>Eurofound</i>	→ €	→ €	€	3	→ €
<i>Eurojust</i>	▲ €	→ €	→ €	3	▲ €
<i>Frontex</i>		€	▲ € €	3	▲ €
<i>EVTI</i>	€	€		2	€
<i>ACER</i>	→ €	→ €		2	→ €
<i>EVA</i>		€	→ €	2	→ €
<i>EISMEA</i>		€	€	2	€
<i>EDI</i>		€	▲ €	2	▲ €
<i>EASA</i>			▲ € €	2	▲ €
<i>ETF</i>			▲ €	1	▲ €
<i>BEREC birojs</i>		€		1	€
<i>Cedefop</i>	€			1	€
<i>EFCA</i>			€	1	€
<i>EIT</i>			€	1	€
<i>EMSA</i>		€		1	€
<i>ERCEA</i>	▲ €			1	▲ €
<i>ESA</i>			€	1	€
<i>EU-OSHA</i>		€		1	€
<i>EUSPA</i>			€	1	€
<i>HaDEA</i>			€	1	€
<i>VNV</i>			▲ €	1	▲ €
KOPĒJAIS to aģentūru skaits, par kurām attiecīgajā gadā mēs formulējām ar iepirkumu saistītu apsvērumu	14	22	24		

Avots: ERP.

1. veicamais pasākums

Attiecīgajām aģentūrām, uz kurām attiecas kļūdas publiskā iepirkuma jomā, turpmāk jāuzlabo savas publiskā iepirkuma procedūras, nodrošinot pilnīgu atbilstību piemērojamiem noteikumiem, lai panāktu labāko iespējamo ieguldīto līdzekļu atdevi.

Jo īpaši, izpildot pamatlīgumus, aģentūrām jāizmanto konkrētie līgumi tikai to preču vai pakalpojumu iepirkumam, uz kuriem attiecas saistītais pamatlīgums. Aģentūrām arī jānodrošina, ka tās ievēro spēkā esošo līgumu grozīšanas nosacījumus, kas izklāstīti Finanšu regulā.

Dažām pārvaldības un kontroles sistēmām piemīt nepilnības

2.24. Aģentūrām ir savs juridiskas personas statuss, un tās reglamentē Eiropas tiesību akti (sk. 1.6. punktu). Pārvaldības un kontroles sistēmas ir būtiskas, lai nodrošinātu ES aģentūru pienācīgu darbību, un šo sistēmu ieviešana ir Finanšu regulas prasība pareizas finanšu pārvaldības principa atbalstam.

2.25. Attiecībā uz 16 aģentūrām (*ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, EDI, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Eiropols un Frontex*) mēs ziņojam par nepilnībām pārvaldības un kontroles sistēmās, kas nav saistītas ar iepirkumiem un cilvēkresursu jautājumiem. Šīm 16 aģentūrām mūsu apsvērumi attiecas uz trūkumiem datu kvalitātē un datu pilnīgumu, izdevumiem, kas īstenoti, kad kredītrīkotājs nav pienācīgi deleģējis pilnvaras, pienācīgu *ex post / ex ante* pārbaūžu trūkumu un nepilnībām dotāciju un saistību pārvaldībā.

2.3. attēlā parādīti izplatītākie konstatēto iekšējās kontroles nepilnību veidi. Šādu nepilnību piemēri attiecībā uz dotācijām ir sniegti **2.2. izcēlumā**.

2.2. izcēlums

Piemēri nepilnībām pārvaldības un kontroles sistēmās, kuras attiecas uz dotācijām un kuru dēļ tiek veikti nepareizi maksājumi

ECDC piešķir dotācijas sabiedrības veselības iestādēm dalībvalstīs, lai uzlabotu valstu spējas un laboratoriju infrastruktūru, kas vajadzīga jaunu SARS-CoV-2 vīrusa variantu identificēšanai un uzraudzībai (sk. [3.15.7.](#) punktu).

Eiropols piešķir dotācijas valsts policijai dalībvalstī dažādiem policijas apmācības pasākumiem, tostarp piecu laivu iegādei policijas apmācībai un patruļas operācijām (sk. [3.33.9.](#) punktu).

Abos gadījumos aģentūras savos maksājumos dotāciju saņēmējiem iekļāva ar deklarētajām izmaksām saistītā PVN atmaksu. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 186. panta 4. punktam, jo saņēmēji bija valsts iestādes, kas iesaistītas valsts iestādes darbībā, un tāpēc tiem nebija tiesību uz PVN atmaksu. Kopējā nepareizā summa, ko izmaksāja abas aģentūras, bija 5,3 miljoni EUR.

2. veicamais pasākums

Pārvaldot dotācijas, aģentūrām jānodrošina atbilstība piemērojamiem noteikumiem, jo īpaši attiecībā uz PVN atmaksu saņēmējiem, kas ir valsts iestādes.

2022. gadā nepilnības cilvēkresursu jautājumos galvenokārt skāra pabalstus norīkotajiem valsts ekspertiem

2.26. Attiecībā uz piecām aģentūrām (*Cedefop*, *EDI*, *Eurofound*, *Eiropols* un *Frontex*) mēs ziņojam par nepilnībām saistībā ar pabalstiem norīkotajiem valsts ekspertiem, prakses stipendijām un darbā pieņemšanas procedūrām. Apsvērumu skaits attiecībā uz šiem nepilnību veidiem ir parādīts [2.3. attēlā](#).

Nepilnības budžeta pārvaldībā, kuru rezultātā bija veikti lieli pārnesumi vai novēloti maksājumi

2.27. Attiecībā uz 16 aģentūrām (*ACER*, *Cedefop*, *EFCA*, *EIT*, *EDI*, *EMA*, *EMCDDA*, *ERA*, *EVTI*, *EU-OSHA*, *Eurojust*, *EUAA*, *eu-LISA*, *FRA*, *Frontex* un *EACEA*) mēs ziņojam par nepilnībām, kas saistītas ar dažādiem budžeta pārvaldības aspektiem, piemēram, pārmērīgiem apropriāciju pārnesumiem, novēlotiem maksājumiem vai ar maksām/ieņēmumiem saistītiem jautājumiem. [2.3. attēlā](#) ir parādīti izplatītākie nepilnību veidi budžeta pārvaldībā. Šādu nepilnību piemēri attiecībā uz dotācijām ir sniegti [2.3. izcēlumā](#).

2.3. izcēlums

Piemēri budžeta pārvaldības apsvērumiem saistībā ar trešo valstu iemaksām

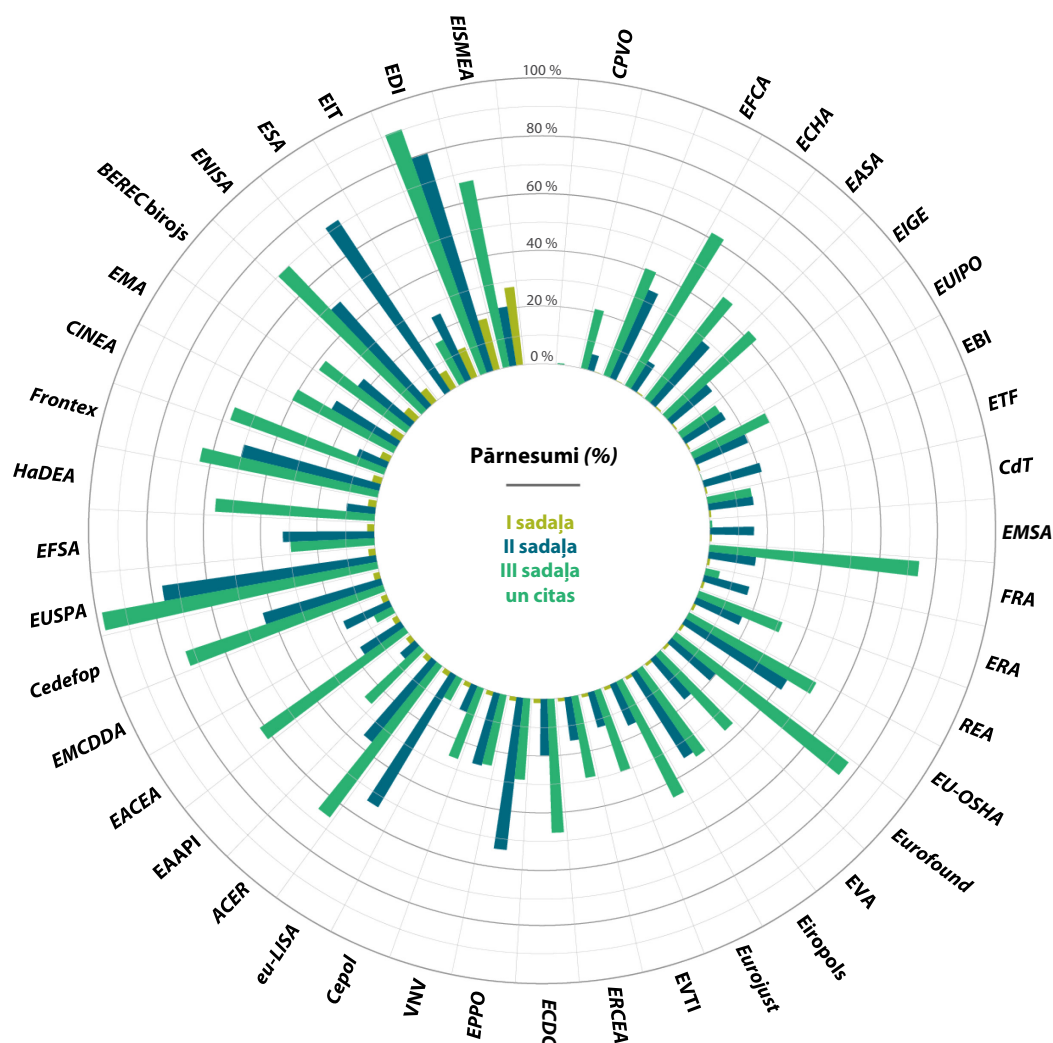
Gan *EUAA*, gan *Frontex* iekasē daļu no saviem ieņēmumiem no Šengenas asociētajām valstīm (Islandes, Lihtenšteinas, Norvēģijas un Šveices). Šo iemaksu apjomam būtu jāatspoguļo šo valstu ekonomikas relatīvais lielums salīdzinājumā ar ES ekonomiku. Neskaidrā juridiskā pamata un iedibinātās prakses dēļ šīs iemaksas aprēķina tādā veidā, ka tās ir aptuveni par 7 % mazākas, nekā vajadzētu būt (sk. [3.28.12.](#), [3.30.6.](#) un [3.30.12.](#) punktu).

3. veicamais pasākums

EUAA un *Frontex* jāsadarbojas ar Komisiju, lai precizētu juridisko pamatu, vajadzības gadījumā atkārtoti apspriežot nolīgumus ar Šengenas asociētajām valstīm, lai to iemaksas *EUAA* un *Frontex* budžetā pareizi atspoguļotu šo valstu ekonomikas apjomu salīdzinājumā ar ES ekonomikas apjomu.

2.28. Saskaņā ar Finanšu regulas 12. un 13. pantu budžeta apropriācijas, kas piešķirtas konkrētam finanšu gadam, var pārnest uz nākamo finanšu gadu, ja ir ievēroti zināmi nosacījumi. [2.5. attēlā](#) ir parādīts katras aģentūras pārnesto apropriāciju līmenis atbilstoši budžeta sadaļām. Finanšu regulā nav noteikti maksimālie apjomi šādiem pārnesumiem, un darbību daudzgadu raksturs var izskaidrot vairākus no tiem. Tomēr pārmērīgs pārnesumu līmenis var liecināt par darba programmu vai iepirkuma plānu izpildes kavēšanos. Turklāt tas varētu norādīt uz strukturālu problēmu, vāju budžeta plānošanu vai, iespējams, budžeta gada pārskata principa pārkāpumu. Mēs uzskatām, ka pārnesumu līmenis potenciāli ir pārmērīgs, ja tas pārsniedz 10 % personāla izmaksām (I sadaļa), 20 % administratīvajiem izdevumiem (II sadaļa) un 30 % pamatdarbības izmaksām (III sadaļa un citas), jo īpaši, ja šādi pārnesumi kļūst atkārtoti un strukturāli. Mēs ziņojam par šādām nepilnībām sešās aģentūrās (*ACER*, *EACEA*, *EFCA*, *EDI*, *eu-LISA* un *FRA*).

2.5. attēls. Pārnesto apropriāciju līmenis katrai budžeta sadaļai



Avots: aģentūru 2022. gada galīgie pārskati, apkopojusi ERP.

4. veicamais pasākums

Lai novērstu pārmērīgu pārnesumu līmeni, attiecīgajām aģentūrām vēl vairāk jāuzlabo sava budžeta plānošana un tā izpildes cikli.

Aģentūras veic turpmākus pasākumus saistībā ar iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem

2.29. Mēs sniedzam informāciju par turpmāko pasākumu statusu, kurus aģentūras veikušas attiecībā uz iepriekšējo gadu apsvērumiem. Attiecībā uz 121 apsvērumu, kas nebija risināts 2021. gada beigās, korektīvie pasākumi bija pabeigti 67 gadījumos. Attiecībā uz 23 aģentūrām (*ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EAAPI, EISMEA, EIT, EDI,*

ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex un VNV) mēs ziņojam kopumā par 54 apsvērumiem no iepriekšējiem gadiem, kas 2022. gada beigās vēl bija atvērti.

2.30. *2.4. izcēlumā* ir paskaidroti dažādie turpmāko pasākumu statusi, kas izmantoti šajā ziņojumā, un sniegti piemēri tipiskām situācijām, uz kurām tie attiecas.

2.4. izcēlums

Paskaidrojumi par šajā ziņojumā izmantoto turpmāko pasākumu statusu

Slēgts. Ir pierādījumi, ka aģentūra vai cita attiecīgā vienība ir veikusi korektīvus pasākumus, lai risinātu apsvērumu, vai arī apsvērumus vairs nav piemērojams, piemēram, tāpēc, ka ir beidzies termiņš līgumam, kas bija pamatā attiecīgajam apsvērumam, vai tāpēc, ka apstākļu maiņas dēļ problēmas risināšanas izmaksas pārsniedz ieguvumus.

Atvērts. Nav pierādījumu, ka būtu veikti korektīvi pasākumi, lai risinātu apsvērumu, vai arī ir atsevišķi pierādījumi par veiktajiem korektīvajiem pasākumiem, taču process vēl nav pilnībā īstenots vai pabeigts.

Aģentūru atbildes reakcija uz klimata un enerģētikas krīzēm un to ziņojumi par sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā

2.31. Savu kārtējo revīzijas darbu par aģentūru pārskatu ticamību un ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību mēs papildinājām ar analīzi par to, kā aģentūras reaģēja uz klimata un enerģētikas krīzēm un kā tās ziņoja par savu sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā. Enerģētika un klimats ir divi cieši saistīti jautājumi, jo klimata pārmaiņas izraisa siltumnīcefekta gāzu emisijas, kas lielā mērā ir saistītas ar fosilā kurināmā patēriņu. Klimata pārmaiņas nevar samazināt līdz minimumam, būtiski nepalielinot energoefektivitāti un neaizstājot fosilo kurināmo ar atjaunīgiem enerģijas avotiem.

2.32. Izskatot ES aģentūru darbību, mēs pārbaudījām, vai tās ir veikušas vai plānojušas pasākumus energoefektivitātes uzlabošanai un oglekļa pēdas samazināšanai (sk. **2.34.**–**2.40.** punktu). Mēs arī pārbaudījām, vai tās ir sagatavojušas ziņojumus par ilgtspēju vai sniegušas vides deklarācijas un vai tās ir ieviesušas ES **vides vadības un audita sistēmu** (sk. **2.41.**–**2.46.** punktu).

2.33. **2.5. izcēlumā** ir sniegta informācija par ES līmeņa satvaru reaģēšanai uz klimata un enerģētikas krīzēm.

2.5. izcēlums

ES reakcija uz klimata un enerģētikas krīzēm

Reaģējot uz akūto **enerģētikas krīzi**, kad sākās Krievijas karš pret Ukrainu, ES 2022. gada maijā nāca klajā ar *REPowerEU* plānu, kas bija izstrādāts, lai taupītu enerģiju, palielinātu ražošanu no atjaunīgiem energoresursiem un dažādotu energoapgādi. Komisija 2022. gada maija un jūlija paziņojumos “*Save Energy*” un “*Save gas for a safe winter*” ierosināja pasākumus enerģijas patēriņa samazināšanai. Viens no galvenajiem ES mērķiem 2022.–2023. gada ziemā bija samazināt gāzes patēriņu par 15 %. Laikposmā no 2022. gada augusta līdz 2023. gada martam ES pārsniedza šo mērķrādītāju, panākot 18 % samazinājumu.

Klimatniecība ir viena no ES politiskās darba kārtības prioritātēm. *Eiropas zaļais kurss*, ko sāka īstenot 2019. gada decembrī, ietvēra ES apņemšanos līdz 2050. gadam panākt klimatneitralitāti, – mērķi, kas tagad ir noteikts *Eiropas Klimata aktā*. Turklāt ES strādā pie tiesību aktiem, lai īstenotu paketi “*Gatavi mērķrādītājam 55 %*”, ar kuru līdz 2030. gadam samazinātu siltumnīcefekta gāzu emisijas vismaz par 55 % (salīdzinājumā ar 1990. gada pamatscenāriju).

Gandrīz divas trešdaļas ES aģentūru ir izstrādājušas plānus uzlabot savu darbību energoefektivitāti un klimatneitralitāti

2.34. Kā parādīts *2.1. tabulā*, 27 no 43 ES aģentūrām (63 %) ir izstrādājušas korporatīvos plānus, lai reaģētu uz klimata vai enerģētikas krīzēm, uzlabojot savu darbību energoefektivitāti un klimatneitralitāti. Tas ir svarīgi, jo ES aģentūrām ir nozīmīga loma dažādās politikas jomās un savās uzņēmējās dalībvalstīs tās zināmā mērā pārstāv Eiropas Savienību. Tāpēc tās var rādīt piemēru un kļūt par paraugu valsts pārvaldes iestādēm un uzņēmumiem savā nozarē. Turklāt kopā tās nodarbina 15 775 darbiniekus un pārvalda gada budžetu 35,1 miljarda EUR apmērā (to veido 19,3 miljardi EUR no izpildaģentūru darbības budžeta un 15,8 miljardi EUR no pārējā izpildaģentūru budžeta un ES decentralizēto aģentūru un citu struktūru budžets kopumā).

2.1. tabula. Gandrīz divas trešdaļas ES aģentūru ir izstrādājušas korporatīvos plānus savu darbību energoefektivitātes un klimatneitralitātes uzlabošanai

Aģentūras, kurām ir plāni reakcijai uz klimata un enerģētikas krīzēm					
Decentralizētās aģentūras un citas struktūras, sagrupētas pēc lieluma					Izpildaģentūras
mazas (mazāk nekā 200 darbinieku)		vidējas (no 201 līdz 400 darbiniekiem)		lielas (vairāk nekā 400 darbinieku)	
<i>ACER</i> ✓	<i>EDI</i>	<i>CdT</i> ✓	<i>EASA</i>	<i>CINEA</i> ✓	
<i>BEREC</i>	<i>EMCDDA</i> ✓	<i>EBI</i> ✓	<i>ECHA</i> ✓	<i>EACEA</i> ✓	
<i>Cedefop</i> ✓	<i>ENISA</i>	<i>ECDC</i>	<i>EFSA</i> ✓	<i>EISMEA</i> ✓	
<i>CEPOL</i>	<i>ERA</i> ✓	<i>EVA</i> ✓	<i>EMA</i> ✓	<i>ERCEA</i> ✓	
<i>CPVO</i> ✓	<i>ESA</i>	<i>EMSA</i> ✓	<i>EUAA</i>	<i>HaDEA</i> ✓	
<i>EFCA</i>	<i>ETF</i> ✓	<i>EPPO</i>	<i>EUIPO</i> ✓	<i>REA</i> ✓	
<i>EIGE</i>	<i>EU-OSHA</i> ✓	<i>EVTI</i> ✓	<i>Eiropols</i> ✓		
<i>EIOPA</i> ✓	<i>Eurofound</i> ✓	<i>eu-LISA</i> ✓	<i>Frontex</i>		
<i>EIT</i> ✓	<i>FRA</i>	<i>Eurojust</i>	<i>VNV</i>		
		<i>EUSPA</i>			
10 no 18		6 no 10		5 no 9	6 no 6

Avots: ERP, pamatojoties uz informāciju un pierādījumiem, kas iegūti no aģentūrām.

2.35. Mēs atzīmējam, ka visas sešas izpildaģentūras ir ieviesušas šādus plānus, savukārt 16 no 37 decentralizētajām aģentūrām un citām struktūrām (43 %) to nav izdarījušas. Šo atšķirību var skaidrot ar izpildaģentūru tiešo saikni ar Komisiju, kas ir ciešāka nekā decentralizēto aģentūru saikne. Tas nozīmē, ka izpildaģentūras ir ciešāk piesaņotas Komisijas pamatnostādņem un darbībām, kuras tā veic (piemēram, plānam “Komisijas zaļināšana”). Mēs arī atzīmējam, ka decentralizēto aģentūru un citu struktūru, kas ir izstrādājušas šādus plānus, īpatsvars ir aptuveni vienāds mazām, vidējām un lielām aģentūrām, kaut gan lielākām aģentūrām kopumā ir lielākas administratīvās spējas izstrādāt un īstenot šādus plānus.

2.36. 22 no 27 aģentūrām bija šādi plāni (81 %) (sk. **2.2. tabulu**), un tajos bija iekļauti kvantitatīvi mērķrādītāji aģentūru oglekļa pēdas samazināšanai, tostarp mērķrādītāji attiecībā uz uzņēmumu siltumnīcefekta gāzu emisijām, elektroenerģijas, gāzes un/vai apkures patēriņu.

2.2. tabula. Lielākajai daļai aģentūru, kurām ir plāni reakcijai uz klimata un enerģētikas krīzēm, ir skaitliski izteikti korporatīvie mērķrādītāji

Aģentūras, kurām ir kvantitatīvi mērķrādītāji attiecībā uz siltumnīcefekta gāzu emisijām, elektroenerģiju, gāzi un apkuri				
Decentralizētās aģentūras un citas struktūras, sagrupētas pēc lieluma				Izpildaģentūras
mazas (mazāk nekā 200 darbinieku)		vidējas (no 201 līdz 400 darbiniekiem)	lielas (vairāk nekā 400 darbinieku)	
<i>ACER</i>	<i>EDI</i>	<i>CdT</i>	<i>EASA</i>	<i>CINEA</i> ✓
<i>BEREC</i>	<i>EMCDDA</i> ✓	<i>EBI</i> ✓	<i>ECHA</i> ✓	<i>EACEA</i> ✓
<i>Cedefop</i> ✓	<i>ENISA</i>	<i>ECDC</i>	<i>EFSA</i>	<i>EISMEA</i> ✓
<i>CEPOL</i>	<i>ERA</i>	<i>EVA</i> ✓	<i>EMA</i> ✓	<i>ERCEA</i> ✓
<i>CPVO</i> ✓	<i>ESA</i>	<i>EMSA</i> ✓	<i>EUAA</i>	<i>HaDEA</i> ✓
<i>EFCA</i>	<i>ETF</i> ✓	<i>EPPO</i>	<i>EUIPO</i> ✓	<i>REA</i> ✓
<i>EIGE</i>	<i>EU-OSHA</i>	<i>EVTI</i> ✓	<i>Eiropols</i> ✓	
<i>EIOPA</i> ✓	<i>Eurofound</i> ✓	<i>eu-LISA</i> ✓	<i>Frontex</i>	
<i>EIT</i> ✓	<i>FRA</i>	<i>Eurojust</i>	<i>VNV</i>	
		<i>EUSPA</i>		
7 no 18		5 no 10	4 no 9	6 no 6

Avots: ERP, pamatojoties uz informāciju un pierādījumiem, kas iegūti no aģentūrām.

5. veicamais pasākums

Visām ES aģentūrām jā sagatavo atjaunināti korporatīvie plāni, lai uzlabotu savu klimatneitralitāti un energoefektivitāti. Lai palielinātu pārredzamību un pārskatatbildību, šādos plānos vajadzētu būt skaidri definētiem un skaitļos izteiktiem atsauces rādītājiem un mērķrādītājiem, piemēram, oglekļa pēdas un enerģijas patēriņa samazināšanai.

2.37. 2022. gadā aģentūras saskārās ar strauji augošām enerģijas izmaksām un nepieciešamību samazināt gāzes un elektroenerģijas patēriņu, lai saglabātu saistītos izdevumus budžeta robežās un lai atbalstītu ES kopīgos centienus samazināt enerģijas trūkuma risku ziemā. **2.6. izcēlumā** ir sniegti piemēri konkrētiem energotaupības pasākumiem, ko dažas aģentūras veikušas 2022. gadā, reaģējot uz akūtajām enerģētikas krīzēm, kas izcēlās pēc Krievijas agresijas kara pret Ukrainu.

2.6. izcēlums

Piemēri ES aģentūru veiktajiem pasākumiem enerģijas patēriņa samazināšanai 2022.–2023. gada ziemā

Sešām izpildaģentūrām (*EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA* un daļēji *CINEA*) ir savas telpas divās “*Covent Garden*” ēkās Briselē, kuras pārvalda Komisijas Infrastruktūras un loģistikas birojs Briselē. Laikposmā no 2022. gada augusta līdz 2023. gada martam Komisija plānoja samazināt enerģijas (tostarp elektroenerģijas un gāzes) patēriņu savos Briseles birojos (tostarp divās “*Covent Garden*” ēkās) vismaz par 15 % salīdzinājumā ar vidējo patēriņu tajā pašā periodā iepriekšējos piecos gados. Ietaupījumi bija jāpanāk, kombinējot tādus pasākumus kā biroju temperatūras pazemināšana un LED gaismas ierīču uzstādīšana. Kopumā Komisija pārsniedza savu mērķrādītāju, panākot enerģijas patēriņa samazinājumu par 17 %. Savukārt izpildaģentūras panāca 26,6 % samazinājumu savos “*Covent Garden*” ēku birojos.

EI apņēmas 2022. gadā samazināt enerģijas patēriņu par 10 % (salīdzinājumā ar 2019. gadu). Lai sasniegtu šo mērķrādītāju, EBI ieviesa šādus pasākumus: pārvirzīja apkures grafikus un samazināja termostatu iestatījuma temperatūru, pilnībā pārslēdza energoapgādi uz atjaunīgiem enerģijas avotiem, katru dienu uzraudzīja skaitītājus, lai izvērtētu paveikto, un sarīkoja darbiniekiem informācijas kampaņu par energotaupību. Līdz 2022. gada beigām (salīdzinājumā ar 2019. gadu) panāktais enerģijas patēriņa samazinājums bija 16,4 %.

2.38. Iepriekš aprakstītie energotaupības pasākumi bieži vien papildināja agrākos plānus, kas bija sagatavoti kā aģentūru ieguldījums klimatrīcībā. Piemēri pasākumiem, ko aģentūras veikušas šādu plānu ietvaros, ir sniegti **2.7. izcēlumā**. Ņemot vērā ciešo saikni starp enerģētiku un klimatu, šajos plānos bieži vien bija iekļauti pasākumi, kas līdzīgi **2.6. izcēlumā** izklāstītajiem, un tiem bieži bija jāattiecas uz energoefektivitātes uzlabošanu un enerģijas patēriņa samazināšanu, taču to mērķis bieži vien bija plašāks – samazināt uzņēmumu oglekļa pēdu – un to termiņš bija ilgāks nekā 2022.–2023. gada ziemā.

2.7. izcēlums

Piemēri pasākumiem, ko aģentūras veikušas, lai atbalstītu klimatrīcību, samazinot savu oglekļa pēdu

ACER nāca klajā ar [Zaļināšanas rīcības plānu 2021.–2022. gadam](#), kura mērķis ir samazināt tā oglekļa pēdu, rīkojoties sešās tematiskajās kategorijās, ko iedvesmojusi Komisijas [priekšizpēte par klimatneitralitātes panākšanu līdz 2030. gadam](#). **ACER** plāns bija strukturēts dažās galvenajās jomās, piemēram: ilgtspējīgu ēku un darba telpu projektēšana, enerģijas patēriņa un sistēmu optimizācija un siltumnīcefekta gāzu emisiju samazināšana no svārstsatiksmes un pirkumiem. Tajā bija iekļauti tādi pasākumi kā sensoru uzstādīšana, lai vadītu gaismas ieslēgšanu un izslēgšanu, un līdzīgi automatizēti risinājumi, kuru mērķis ir ietaupīt enerģiju. Mēs atzīmējam, ka **ACER** zaļināšanas rīcības plānā, lai gan tas ir visaptverošs, nebija iekļauti kvantitatīvi mērķrādītāji.

EMA savus ilgtermiņa klimata mērķus saskaņoja ar [Eiropas Klimata akta](#) mērķrādītāju līdz 2030. gadam panākt siltumnīcefekta gāzu emisiju neto samazinājumu par 55 % (salīdzinājumā ar 1990. gada līmeni) un līdz 2050. gadam panākt klimatneitralitāti. Attiecībā uz enerģijas un ūdens patēriņu **EMA** šos mērķus pārvērtā 15 % samazinājumā uz vienu biroja telpu kvadrātmetru, kas jāsasniedz laikposmā no 2012. līdz 2021. gadam. Šajā mērķrādītājā tika ņemta vērā **EMA** izaugsme minētajā laikposmā un fakts, ka tā pēc pārcelšanās no Londonas uz Amsterdamu bija pārgājusi uz lielāku, bet arī energoefektīvāku ēku. Mērķrādītājs tika pārsniegts gan attiecībā uz enerģiju, gan ūdeni: **EMA** panāca enerģijas patēriņa samazinājumu par 45 % un ūdens patēriņa samazinājumu par 63 % uz kvadrātmetru. Tas bija iespējams, jo **EMA** jaunās ēkas energoreitings ir A++. Kopējais patēriņa samazinājums laikposmā no 2012. līdz 2021. gadam, kas aprēķināts visai ēkai (nevis par kvadrātmetru), bija mazāks: 9 % enerģijai un 39 % ūdenim.

CPVO vides pārvaldības stratēģijas ietvaros noteica vairākus kvantitatīvus mērķrādītājus, tostarp elektroenerģijas un siltuma patēriņa samazinājumu par 10 % gadā laikposmā no 2019. līdz 2021. gadam, kas jāsasniedz ar tādiem pasākumiem kā gaismas sensoru uzstādīšana un esošo LED apgaismes sistēmu un elektroiekārtu optimizācija. Turklāt līdzīgi ikgadējie samazināšanas mērķrādītāji tika noteikti papīra patēriņam (10 %) un atkritumu radīšanai (5 %).

2.39. Īpašs iniciatīvu kopums, ko savas oglekļa pēdas samazināšanai īsteno daudzas aģentūras, ir saistīts ar darbinieku komandējumiem. Turpmāk minēti tipisku pasākumu piemēri.

- Par standarta iespēju tiek uzskatīta tiešsaistes dalība dažādos pasākumos (sanāksmēs, konferencēs, darbsemināros, apmācībā). Dalība uz vietas ir pieļaujama tikai tad, ja fiziska klātbūtne ir būtiska.
- Ja ceļošana ir neizbēgama, līdz minimumam ierobežo ceļojošo dalībnieku skaitu, piemēram, nosūtot tikai lektoros uz konferenci klātienē un ļaujot papildu darbiniekiem pievienoties pasākumam tiešsaistē.

- o Izvēloties ceļošanas iespējas, ņem vērā siltumnīcefekta gāzu emisijas, dodot priekšroku tām, kurām ir mazāka oglekļa dioksīda pēda, piemēram, dodot priekšroku braucieniem ar vilcienu, nevis lidojumiem, un tiešiem savienojumiem salīdzinājumā ar netiešajiem savienojumiem.

2.40. Kā paskaidrots **1.8.–1.10.** punktā, ES aģentūrām ir svarīga loma ES rīcībpolitikas īstenošanā. Tāpēc papildus dažādajiem pasākumiem, kuru mērķis ir uzlabot sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā, tās savās attiecīgajās kompetences jomās var arī palīdzēt reaģēt uz klimata un enerģētikas krīzi Eiropas Savienībai kopumā, kā to ilustrē piemēri **2.8. izcēlumā**.

2.8. izcēlums

Piemēri ES aģentūru ieguldījumam ES līmeņa atbildes reakcijā uz klimata un enerģētikas krīzēm

EMSA ir aktīvi iesaistījusies vairākās iniciatīvās, kas saistītas ar **Eiropas zaļo kursu**, galvenokārt sniedzot atbalstu un datus Komisijai un dalībvalstīm. **EMSA** palīdzēja sagatavot dažādus paketes “**Gatavi mērķrādītājam 55 %**” komponentus, jo īpaši iniciatīvu **FuelEU Maritime** un **tiesību akta priekšlikumu**, kura mērķis ir ES emisijas kvotu tirdzniecības sistēmu attiecināt arī uz jūras transportu.

ERA ir virzījusi vairākas ES līmenī īstenotas iniciatīvas, kuru mērķis ir veicināt dzelzceļa (gan pasažieru, gan kravu) satiksmi, tostarp pasākumus, kas ļautu labāk pārvaldīt un koordinēt starptautisko dzelzceļa satiksmi vai izstrādāt jaunas tehnoloģijas, piemēram, vilcienu automatizāciju. Šīs iniciatīvas veicina **Eiropas zaļo kursu**, kurā aicināts līdz 2050. gadam par 90 % samazināt transporta radītās siltumnīcefekta gāzu emisijas, kas daļēji jāpanāk, līdz 2030. gadam divkārtējot ātrgaitas dzelzceļa satiksmi (un līdz 2050. gadam to trīskārtējot) un līdz 2030. gadam palielinot dzelzceļa kravu pārvadājumu apjomu par vismaz 50 % (un līdz 2050. gadam to divkārtējot).

EVTI palīdz Komisijai uzraudzīt, kā tiek īstenots **tirgus korekcijas mehānisms**, kas ieviests pēc Krievijas sāktā kara pret Ukrainu nolūkā aizsargāt ES iedzīvotājus un ekonomiku no augstām gāzes cenām. **EVTI** ir publicējusi **ziņojumu**, kurā novērtēta tirgus korekcijas mehānisma ietekme uz gāzes atvasināto finanšu instrumentu tirgiem, un ir izveidojusi attiecīgo rādītāju pastāvīgas uzraudzības procesu.

Lielākajai daļai aģentūru ir sava veida ziņojumi par to sniegumu klimata un energoefektivitātes jomā

2.41. Klimats un enerģētika ir divi jautājumi, kas ir cieši saistīti ar plašāku ilgtspējas jēdzienu, kurš aptver cilvēka darbības vidiskos, sociālos un ekonomiskos aspektus. Saskaņā ar **Nefinanšu informācijas sniegšanas direktīvu** ES pieprasa lieliem uzņēmumiem publicēt informāciju par vidiskiem, sociāliem un pārvaldības jautājumiem. Sākot ar 2024. finanšu gadu, šīs ziņošanas prasības tiks pastiprinātas saskaņā ar jauno **Direktīvu par korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu**, kā rezultātā ziņošana par ilgtspēju būs vairāk regulēta (sk. **2.9. izcēlumu**). Tas ir

pretrunā ar faktu, ka pašlaik publiskās pārvaldes iestādēm, tostarp ES iestādēm un struktūrām, nav pienākuma sagatavot ziņojumus par ilgtspēju.

2.9. izcēlums

Ziņošana par ilgtspēju un galvenie ziņošanas satvari

Ziņošana par ilgtspēju ir prakse, kas ietver ceļā uz ilgtspējīgas attīstības mērķi sasniegto organizācijas snieguma novērtēšanu, atklāšanu un paziņošanu iekšējām un ārējām ieinteresētajām personām. Tā ietver ziņošanu par to, kā organizācija savās darbībās ņem vērā ilgtspējas jautājumus un kāda ir tās vidiskā, sociālā un ekonomiskā ietekme. Ziņošana par ilgtspēju ir gan pārvaldības, gan arī pārskatatbildības instruments.

Ziņošanai par ilgtspēju ir divi svarīgi satvari:

- **Globālās ziņošanas iniciatīvas (GRI) standarti** ir ilgtspējas ziņojumu sniegšanas pamatnostādņu kopums, kas nodrošina satvaru organizācijām, lai tās varētu izklāstīt savu sniegumu ekonomikas, vides, sociālajā un pārvaldības jomā. *GRI* standarti palīdz organizācijām izprast to ietekmi uz ilgtspēju un paziņot par to plašam ieinteresēto personu lokam.
- **Eiropas standarti ziņošanai par ilgtspēju** nosaka prasības attiecībā uz sīki izstrādātu korporatīvo ziņošanu par plašu vidisko, sociālo un pārvaldības jautājumu loku uzņēmumiem, uz kuriem attiecas [Direktīva par korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu](#).

2.42. Lai gan ES iestādēm un struktūrām nav pienākuma sagatavot ilgtspējas ziņojumus, tās to var darīt brīvprātīgi. Pārbaudot ES aģentūru ilgtspējas ziņojumus [2019. gada apskatā](#) mēs konstatējām, ka vienīgā aģentūra, kas izdeva ilgtspējas ziņojumu, bija *EUIPO*, kura ievēroja *GRI* standartus. 2022. gadā mēs konstatējām, ka tas nav mainījies: *EUIPO* joprojām bija vienīgā no ES aģentūrām, kas publicēja ilgtspējas ziņojumu. Tomēr šis ziņojums, kas agrāk bija atsevišķs dokuments, tagad ir daļa no tās [konsolidētā gada darbības pārskata](#) (sk. 50. lpp.). Mēs arī konstatējām, ka trīs citas aģentūras (*Cedefop*, *EIT* un *Eurofound*) plānoja līdz 2024. gadam sākt ilgtspējas ziņojumu gatavošanu. Turklāt ES aģentūru tīkls izveidoja darba grupu, kas paredzēta, lai veicinātu ilgtspējas ziņojumu ieviešanu un labas prakses apmaiņu šajā jomā.

2.43. Lai gan pilnīga ilgtspējas ziņojumu īstenošana ES aģentūru vidū joprojām ir ļoti ierobežota, daudzām no tām ir sava veida vides ziņojumi, piemēram, par oglekļa pēdu vai vides ziņojumi, kas integrēti aģentūru gada darbības pārskatos. Proti, 19 no 43 ES aģentūrām (44 %) sniedz ikgadēju vides deklarāciju (sk. [2.3. tabulu](#)) – dokumentu, kurā sīki izklāstīti galvenie vidiskie dati, piemēram, aģentūras vides politika un pārvaldības pasākumi, kā arī vidiskā ietekme un mērķi.

2.3. tabula. Apmēram puse ES aģentūru sagatavo vides deklarāciju

Aģentūras, kurām ir vides deklarācija				
Decentralizētās aģentūras un citas struktūras, sagrupētas pēc lieluma				Izpildaģentūras
mazas (mazāk nekā 200 darbinieku)		vidējas (no 201 līdz 400 darbiniekiem)	lielas (vairāk nekā 400 darbinieku)	
<i>ACER</i>	<i>EDI</i>	<i>CdT</i>	<i>EASA</i>	<i>CINEA</i> ✓
<i>BEREC</i>	<i>EMCDDA</i> ✓	<i>EBI</i> ✓	<i>ECHA</i> ✓	<i>EACEA</i> ✓
<i>Cedefop</i>	<i>ENISA</i>	<i>ECDC</i>	<i>EFSA</i> ✓	<i>EISMEA</i> ✓
<i>CEPOL</i>	<i>ERA</i>	<i>EVA</i> ✓	<i>EMA</i>	<i>ERCEA</i> ✓
<i>CPVO</i>	<i>ESA</i>	<i>EMSA</i> ✓	<i>EUAA</i>	<i>HaDEA</i> ✓
<i>EFCA</i>	<i>ETF</i> ✓	<i>EPPO</i>	<i>EUIPO</i> ✓	<i>REA</i> ✓
<i>EIGE</i>	<i>EU-OSHA</i>	<i>EVTI</i> ✓	<i>Eiropols</i> ✓	
<i>EIOPA</i> ✓	<i>Eurofound</i> ✓	<i>eu-LISA</i> ✓	<i>Frontex</i>	
<i>EIT</i>	<i>FRA</i>	<i>Eurojust</i>	<i>VNV</i>	
		<i>EUSPA</i>		
4 no 18		5 no 10	4 no 9	6 no 6

Avots: ERP, pamatojoties uz informāciju un pierādījumiem, kas iegūti no aģentūrām.

2.44. Komisijas vides deklarācija attiecas uz visām izpildaģentūrām. Turklāt deviņas no 19 vidējām un lielajām decentralizētajām aģentūrām un citām struktūrām (47 %) sagatavo vides deklarāciju. Tomēr 14 no 18 mazajām ES aģentūrām (78 %) šādu deklarāciju nesniedz, un to var izskaidrot ar mazāku administratīvo spēju šādu ziņošanas darbību veikšanai.

2.45. Vides deklarāciju sagatavošana ir cieši saistīta ar [ES vides vadības un audita sistēmas \(EMAS\)](#) pieņemšanu, kas ir pārvaldības instruments, kuru Eiropas Komisija izstrādājusi organizācijām, lai novērtētu to vidisko sniegumu, ziņotu par to un to uzlabotu. Tas ir tāpēc, ka galveno vidisko datu publicēšana, piemēram, vides deklarācijas veidā, ir viena no *EMAS* pamatprasībām (sk. [2.10. izcēlumu](#)).

2.10. izcēlums

EMAS pamatprasības

- Atbilstība visiem vides tiesību aktiem, ko pārbauda verificētājs un publiska iestāde.
- Vidiskā snieguma pastāvīga uzlabošana.
- Snieguma verifikācija, ko veic īpaši apmācīts verificētājs.
- Galveno vidisko datu publicēšana gada ziņojumā.

2.46. Kopumā 17 no 43 ES aģentūrām (40 %) jau ir ieviesušas EMAS (sk. **2.4. tabulu**). Tāpat kā attiecībā uz vides deklarācijām (sk. **2.3. tabulu** un **2.44.** punktu), visas izpildaģentūras ir iekļautas Komisijas EMAS reģistrācijā, un to vidējo un lielo decentralizēto aģentūru īpatsvars, kuras ieviesušas EMAS (astoņas no 19 jeb 42 %), ir ievērojami lielāks nekā mazajām aģentūrām (trīs no 18 jeb 17 %). Šo atšķirību var izskaidrot ar mazāku struktūru mazāko spēju izpildīt EMAS prasības.

2.4. tabula. Divas piektdaļas ES aģentūru ir ieviesušas EMAS

Aģentūras, kuras ir ieviesušas EMAS				
Decentralizētās aģentūras un citas struktūras, sagrupētas pēc lieluma				Izpildaģentūras
mazas (mazāk nekā 200 darbinieku)		vidējas (no 201 līdz 400 darbiniekiem)	lielas (vairāk nekā 400 darbinieku)	
ACER	EDI	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC	EMCDDA	EBI ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EVA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EU IPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	EVTI ✓	Eiropols ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	VNV	
		EUSPA		
3 no 18		4 no 10	4 no 9	6 no 6

Avots: ERP, pamatojoties uz informāciju un pierādījumiem, kas iegūti no aģentūrām.

6. veicamais pasākums

Visām ES aģentūrām jāziņo par savu sniegumu klimata, enerģētikas un vides jomā, piemēram, izdodot ilgtspējas ziņojumus vai vides deklarācijas.

Turklāt tām jāievieš *EMAS*.

Eiropas Savienības aģentūru tīklam vajadzētu būt svarīgai lomai *EMAS* īstenošanas un ilgtspējas vai vidiskās ziņošanas veicināšanā, sniedzot norādījumus un veicinot pieredzes un labas prakses apmaiņu.

Citi ERP izdotie ziņojumi, kuri attiecas uz aģentūrām

2.47. Līdztekus revīzijas ziņojumiem par aģentūrām 2022. gadā un 2023. gada pirmajā pusē ERP publicēja arī vairākus īpašos ziņojumus par to, kā tiek īstenota ES politika, un tajos bija atsauces uz vairākām aģentūrām. Šo īpašo ziņojumu saraksts ir sniegts [2.6. attēlā](#).

2.6. attēls. Citi ERP īpašie ziņojumi, kas attiecas uz aģentūrām un kas izdoti 2022. gadā un 2023. gada pirmajā pusē

■ DFS 1. kategorija
 ■ DFS 2. kategorija
 ■ DFS 3. kategorija
 ■ DFS 4. kategorija
 ■ DFS 5. kategorija
 ■ Pašfinansējošas aģentūras

I apakšpalāta

Dabas resursu
ilgtspējīga
izmantošana



EVA

Īpašais ziņojums 9/2022
"Klimata izdevumi 2014.–
2020. gada ES budžetā: nav tik
lieli, kā ziņots"

EMA, ECDC

Īpašais ziņojums 19/2022
"ES Covid-19 vakcīnu iepirkums:
pēc sākotnējām problēmām
nodrošināts pietiekams skaits
devu, taču procesa sniegums
nav pietiekami vērtēts"

EFCA

Īpašais ziņojums 20/2022
"Eiropas Savienības rīcība cīņā
pret nelegālu zveju: kontroles
sistēmas ir ieviestas, bet tās
vājina pārbaužu un sankciju
nevienmērīga piemērošana
dalībvalstīs"

BEREC birojs, ENISA

Īpašais ziņojums 03/2022
"5G ierīkošana Eiropas
Savienībā: tīklu ieviešana
kavējas, turklāt drošības
jautājumi joprojām nav
atrisināti"

Eurofound

Īpašais ziņojums 28/2022
"Atbalsts bezdarba riska
mazināšanai ārkārtas
situācijā (SURE): SURE
finansējums palīdzēja saglabāt
darbvietas Covid-19 krīzes laikā,
bet šā instrumenta pilna
ietekme nav zināma"

EPPO

Īpašais ziņojums 06/2023
"Interesu konflikts ES kohēzijas
un lauksaimniecības izdevumu
jomā: regulējums ir ieviests, bet
pārredzamības un atklāšanas
pasākumiem piemīt nepilnības"

EVA

Īpašais ziņojums 18/2023
"ES klimata un enerģētikas
mērķrādītāji: 2020. gada
mērķrādītāji ir sasniegti, bet
maz pazīmju, ka darbības, kas
vērstas uz 2030. gada
mērķrādītāju sasniegšanu, būs
pietiekamas"

CINEA

Īpašais ziņojums 08/2023
"Intermodālie kravu
pārvadājumi:
Eiropas Savienībai joprojām nav
izdevies novirzīt kravas no
autoceļiem"

II apakšpalāta

Ieguldījums
kohēzijai,
izaugsmei un
iekļautībai





III apakšpalāta

Ārējās darbības,
drošība un
tiesiskums



ENISA

Īpašais ziņojums 05/2022
“ES iestāžu, struktūru un aģentūru kiberdrošība: sagatavotības līmenis kopumā neatbilst apdraudējumam”

ECDC EUSPA

Īpašais ziņojums 13/2022
“Brīva pārvietošanās Eiropas Savienībā Covid-19 pandēmijas laikā: ierobežota iekšējās robežkontroles pārbaude un nekoordinēta dalībvalstu rīcība”

ECDC, EMA EASA

Īpašais ziņojums 01/2023
“Instrumenti, kas atvieglo ceļošanu Eiropas Savienībā Covid-19 pandēmijas laikā: atbilstīgas iniciatīvas, kuru ietekme sniedzas no panākumiem līdz ierobežotai izmantošanai”

IV apakšpalāta

Tirgu regulējums un
konkurētspējīga
ekonomika



EVTI, EAAPI, EBI

Īpašais ziņojums 04/2022
“Ieguldījumu fondi: ES rīcība vēl nav radījusi patiesu vienoto tirgu, kas sniegtu labumu ieguldītājiem”

EUIPO

Īpašais ziņojums 06/2022
“Eiropas Savienības intelektuālā īpašuma tiesības: aizsardzība nav pilnīga”

EISMEA

Īpašais ziņojums 07/2022
“MVU internacionalizācijas instrumenti: liels skaits atbalsta darbību, taču tās nav pilnībā saskaņotas vai koordinētas”

REA

Īpašais ziņojums 15/2022
“Pasākumi ar mērķi paplašināt dalību pamatprogrammā “Apvārsnis 2020” bija labi izstrādāti, bet ilgtspējīgas pārmaiņas galvenokārt būs atkarīgas no valsts iestāžu centieniem”

ECDC

Īpašais ziņojums 26/2022
“Eiropas statistika: potenciāls vēl vairāk uzlabot kvalitāti”

ACER

Īpašais ziņojums 03/2023
“Elektroenerģijas iekšējā tirgus integrācija: vērienīgā mērķa pilnīgu sasniegšanu traucē sarežģīta juridiskā struktūra, kavējumi, nepilnības pārvaldībā un nepilnīga tirgus uzraudzība”

EBI

Īpašais ziņojums 12/2023
“Banku kredītriska uzraudzība Eiropas Savienībā: ECB pastiprināja centienus, bet jādara vairāk, lai palielinātu pārliecību, ka kredītrisks tiek pienācīgi pārvaldīts un segts”



V apakšpalāta

Savienības
finansēšana un
pārvaldība



REA

Īpašais ziņojums 11/2022
“ES budžeta aizsardzība: labāk
jāizmanto iekļaušana melnajā
sarakstā”

EISMEA

Īpašais ziņojums 17/2022
“Ārējie konsultanti Eiropas
Komisijā: iespējas reformas
īstenošanai”

Avots: ERP.

ES aģentūru tīkla atbilde

1.21. EUIPO: EUIPO vēlas uzsvērt likumdevēju lēmumu, ko apstiprināja pēdējās likumdošanas reformas laikā. Saskaņā ar 2017. gada 14. jūnija Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2017/1001 par Eiropas Savienības preču zīmi (ESPZR) 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 (ERP) sniegtajiem pārskatiem.

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

2.18. Tulkošanas centrs: Centrs atsaucas uz savām atbildēm uz 3.35.7.–3.35.9. punktu.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 ES aģentūru tīkls: ES aģentūru tīkls pieņem zināšanai Palātas sākotnējos apsvērumus, īpaši publisko iepirkumu pārvaldības, darbā pieņemšanas procedūru, kā arī budžeta pārvaldības jomās. ES aģentūru tīkla dalībnieki apņemas nepārtraukti uzlabot savas politikas nostādnes un procedūras. Aģentūru tīkls vēlas uzsvērt, ka atsevišķu lietu sākotnējie apsvērumi aģentūru vidū atšķiras, un tādēļ tīkls vēlas atsaukties uz aģentūru individuālajām atbildēm uz ticamības deklarāciju.

2.22. Tulkošanas centrs: Centrs atsaucas uz savām atbildēm uz 3.35.12. un 3.35.13. punktu.

2.2. izcēlums Eiropols: Eiropols atsaucas uz savu atbildi uz 3.33.9. punktu.

ECDC: Pamatojoties uz *ECDC* veikto analīzi, PVN ir attiecināmi izdevumi, jo saņēmēji, veicot attiecināmās darbības saskaņā ar dotāciju, nerīkojās kā valsts iestādes. *ECDC* atsaucas uz savu detalizētu atbildi 3.15.7. punktā.

2.26. Eiropols: Eiropols atsaucas uz savu atbildi uz 3.33.8. punktu.

Cedefop: *Cedefop* atsaucas uz savu atbildi uz 3.14.8. punktu.

2.27. ERA: ERA atsaucas uz savu atbildi uz 3.11.12. un 3.11.13. punktu.

2.28. ES aģentūru tīkls: Pārnesumu izmantošana ir definēta Finanšu regulā. Dažos gadījumos tās ir daļēji vai pilnībā pamatotas ar aģentūru darbības programmu daudzgadu raksturu. Kā norādīja Eiropas Revīzijas palāta, Finanšu regulā nav iepriekš noteiktu maksimālo robežu, kas noteiktu, ko uzskata par "pārmērīgu" pārnesumu līmeni. Šajos dažos gadījumos, kad aģentūrām ir regulāri augsts pārnesumu līmenis, tīkls uzsver, ka izpildes līmenis kopumā ir augsts.

2.1. tabula. ECDC: *ECDC* mērķis ir reģistrēt *EMAS* 2023. gadā, un tas plāno CO2 kompensēšanas projektu (kas sāksies 2024. gada 1. ceturksnī), kas ietvers pasākumus CO2 ietekmes aprēķināšanai un kā to samazināt. Konkrēti mērķi būs daļa no *EMAS* īstenošanas, kas sāksies 2024. gadā.

2.2. tabula ECDC: ECDC ir EMAS sertifikācijas pēdējā posmā un, sākot no 2024. gada, tā EMAS īstenošanas ietvaros izstrādās korporatīvu mērķi.

2.46. EUAN: EUAN 2023. gada darba programmā tīkls izvirzīja mērķi padziļināt savas speciālās zināšanas ilgtspējas un zaļās politikas jomā.

Īstermiņā un vidējā termiņā noteiktie pasākumi ietver centienus izveidot vienotu nostāju attiecībā uz ilgtspējas ziņošanu un atbalstīt iniciatīvas, kas vērstas uz ilgtspējas un zaļās politikas ieviešanu aģentūrās un kopuzņēmumos.

Saskaņā ar Eiropas Revīzijas palātas ierosinātajām darbībām tīkls aktīvi darbojas, lai atbalstītu savus dalībniekus ceļā uz kļūšanu par EMAS sertificētiem, izstrādājot aģentūras īpašās pamatnostādnes un dokumentus un apmainoties ar paraugpraksi.



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

3. nodaļa

Ticamības deklarācija

**un citi ar konkrētām aģentūrām saistīti revīzijas
rezultāti**

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 kodeksu un *INTOSAI* starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (*ISSAI*). Mūsu pienākumi saskaņā ar šiem standartiem ir plašāk aprakstīti tajā šā ziņojuma iedaļā, kas attiecas uz revidenta pienākumiem. Mēs esam ievērojuši neatkarības prasības un ētikas pienākumus saskaņā ar Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu, ko izstrādājusi Starptautiskās Ētikas standartu padome grāmatvežiem. Uzskatām, ka iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinuma pamatošanai.

Revīzijas pieeja

3.1.2. ERP revīzijas pieeja ietver analītiskas revīzijas procedūras, darījumu tiešas pārbaudes un aģentūras pārraudzības un kontroles sistēmu galveno komponentu novērtēšanu. To papildina pierādījumi, kas iegūti citu revidentu darbā, un revidējamo vienību vadības sniegtās informācijas analīze.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

3.1.3. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un aģentūru finanšu noteikumiem katras aģentūras vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Tas ietver iekšējās kontroles mehānismu izveidi, ieviešanu un uzturēšanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības pienākumos ir arī nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu oficiālajām prasībām, kas reglamentē šādu pārskatu sagatavošanu. Katras aģentūras vadībai ir galīgā atbildība par aģentūras pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

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

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

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

3.1.6. Mums ir divi mērķi. Viens no tiem ir iegūt pamatotu pārliecību par to, vai aģentūru pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un vai pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi. Otrs mērķis ir, pamatojoties uz mūsu veikto revīzijas darbu, sagatavot Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām attiecīgām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm ticamības deklarācijas attiecībā uz aģentūru gada pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Pamatota pārliecība ir augsts pārliecības līmenis, bet tā nav garantija, ka revīzijā vienmēr tiks atklāti visi iespējamie būtiski nepareizu ziņu vai būtisku neatbilstību gadījumi. Būtiski nepareizas ziņas vai neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatoti sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.

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

3.1.8. Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Šajā pārbaudē skatām visu veidu maksājumus brīdī, kad tie tiek veikti, izņemot avansus. Mēs pārbaudām avansa maksājumus tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izlietojumu un attiecīgā aģentūra šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

3.1.9. Saskaņā ar *ISA* un *ISSAI* mēs liekam lietā profesionālo spriedumu un visas mūsu revīzijas gaitā saglabājam profesionāli skeptisku attieksmi. Mēs veicam arī šādas darbības:

- o 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. Mēs izstrādājam un īstenojam revīzijas procedūras, lai reaģētu uz šo risku, un iegūstam revīzijas pierādījumus, kas ir pietiekami un piemēroti mūsu atzinumu pamatošanai. Risks neatklāt būtiski nepareizas ziņas vai neatbilstības, kas radušās krāpšanas dēļ, ir lielāks nekā risks tās neatklāt kļūdu dēļ, jo krāpšana var ietvert slepenu vienošanos, viltošanu, tīšus izlaidumus, datu sagrozīšanu vai iekšējās kontroles apiešanu;
- o iepazīstamies ar revīzijā iekļautajiem iekšējās kontroles mehānismiem, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles efektivitāti;

- novērtējam izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību un ar to saistīto vadības sniegto informāciju;
- izdarām secinājumus par to, vai vadība ir pienācīgi izmantojusi darbības turpināšanas 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 secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, mums savā revīzijas ziņojumā ir jāvērs uzmanība uz tās atspoguļojumu pārskatos vai, ja atspoguļojums pārskatos nav pienācīgs, mums ir jāgroza savs atzinums. Mūsu secinājumi balstās uz revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revīzijas ziņojuma sagatavošanai. Tomēr turpmāki notikumi var likt organizācijai pārtraukt darbību;
- izvērtējam pārskatu vispārējo izklāstu, struktūru un saturu, tostarp informācijas sniegšanu, un vērtējam, vai pakārtotie darījumi un notikumi pārskatos ir izklāstīti patiesi;
- iegūstam pietiekamus un piemērotus revīzijas pierādījumus par aģentūru finanšu informāciju, lai izstrādātu atzinumu par pārskatiem un tiem pakārtotajiem darījumiem. Mēs atbildam par revīzijas vadību, pārraudzību un izpildi. Mēs esam vienīgie atbildīgie par savu revīzijas atzinumu.
- Attiecīgos gadījumos ņemam vērā neatkarīgu ārējo revidentu veikto revīzijas darbu saistībā ar aģentūru pārskatiem, kā noteikts Finanšu regulas 70. panta 6. punktā.

3.1.10. Mēs sazināmies ar vadību par tādiem jautājumiem kā revīzijai plānotais tvērums un laika grafiks, kā arī par nozīmīgiem revīzijas konstatējumiem un par visām nozīmīgām iekšējo kontroles mehānismu nepilnībām, kuras esam atklājuši revīzijas laikā. No jautājumiem, kas jāpaziņo aģentūrām, mēs apzinām tos jautājumus, kuri pārskatu kārtējā perioda revīzijā bija vissvarīgākie. Tos izceļam kā galvenos revīzijas jautājumus. Šos jautājumus mēs aprakstām savā revīzijas ziņojumā, ja vien tiesību aktos tas nav aizliegts, vai – ārkārtīgi retos gadījumos – ja secinām, ka informācija mūsu ziņojumā nav jāsniedz, jo ir pamats domāt, ka tās atklāšana varētu radīt negatīvas sekas, kuras būtu lielākas par labumu, ko sabiedrība gūtu no šīs paziņošanas.



Aģentūras, ko finansē no DFS
**1. kategorijas “Vienotais tirgus,
inovācija un digitālā joma”**

3.2. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Ievads

3.2.1. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER), kura atrodas Ļubjanā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 713/2009](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/942](#). ACER veicina elektroenerģijas un dabasgāzes iekšējā enerģijas tirgus integrāciju un pabeigšanu. Aģentūra sekmē pārraudzītu un pārredzamu enerģijas tirgu ar mērķi panākt taisnīgas cenas patērētājiem. Galvenie skaitliskie dati par ACER ir sniegti [3.2.1. attēlā](#)¹⁰.

3.2.1. attēls. ACER galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ACER 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ACER sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.2.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ACER vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁰ Plašāka informācija par ACER uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.acer.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.2.3. Mēs revidējam

- a) Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūras (ACER) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹ un ACER budžeta izpildes pārskatus¹² par 2022. 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 ACER pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ACER finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ACER Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹² 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 ACER pārskatiem par 2022. 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 ACER pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.2.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.2.8. 2022. gada decembrī deleģētais kredītrīkotājs, kura pilnvaras bija ierobežotas līdz 500 000 EUR, apstiprināja maksājuma uzdevumu 714 720,28 EUR apmērā. Tas norāda uz nepilnību ACER iekšējās kontroles mehānismos attiecībā uz pilnvaru deleģēšanu maksājumu atļaušanai.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.2.9. Mēs konstatējam, ka ACER bija pārnēsusi uz 2023. gadu 7,2 miljonus EUR (29,4 %) no 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 5,5 miljonus EUR (jeb 66,2 %) no III sadaļas apropriācijām, kas saistītas ar pamatdarbības izdevumiem, galvenokārt ACER pamatdarbībām saskaņā ar Regulu par enerģijas vairumtirgus integritāti un pārredzamību (66,4 % 2021. gadā). Par šo jautājumu esam ziņojuši arī sava Īpašā ziņojuma 03/2023 par elektroenerģijas iekšējā tirgus integrāciju 139. punktā. Atkārtoti augstais pārnēsumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	ACER parakstīja pamatlīgumu pēc kaskādes principa divās daļās par maksimālo summu 25 miljoni EUR IT sistēmu un konsultāciju jomā. Taču 61,3 % no 2019. gadā veiktajiem pirmās daļas maksājumiem, ko veica saskaņā ar līgumu, nebija ietverti līguma cenu sarakstā. ACER noslēdza tiešus līgumus par attiecīgajiem izdevumu posteņiem, neizmantojot konkursa procedūru. Līdz ar to saistītie konkrētie līgumi ir nepareizi.	2022. gadā nebija nepareizu maksājumu par cenrādī neiekļautiem izdevumu posteņiem, bet attiecīgais pamatlīgums joprojām ir spēkā.	Atvērts
2	2019	Mēs atradām pierādījumus, kas varētu liecināt, ka ACER izmantoja pagaidu darbiniekus apstākļos, kad trūka tieši nodarbinātu štata darbinieku. Visi ACER strādājošie pagaidu darbinieki, izņemot vienu, veica ilgtermiņa uzdevumus. ACER jānodrošina, ka pastāvīgus uzdevumus veic tieši nodarbināti štata darbinieki, nevis pagaidu darbinieki.	Līdz šim situācija nav mainījusies. ACER plāno risināt šo jautājumu turpmākajos gados, kad būs palielināts tās štata sarakstā iekļauto darbinieku skaits.	Atvērts

Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	No 2019. līdz 2021. gadam ACER izskatīja trīs iespējama interešu konflikta gadījumus saistībā ar to, ka augsta līmeņa darbinieki bija uzņēmušies algotu ārēju darbību vai jaunu darbu ārpus ACER. Vienā no mūsu izskatītajiem gadījumiem ACER nebija konsultējusies ar Apvienoto komiteju un bija pieņēmusi lēmumu pēc termiņa beigām. Lēmumā bija paredzēti ierobežojumi, kuru nolūks bija mazināt interešu konflikta risku. ACER lūdza šo personu ievērot sākotnējā lēmumā noteiktos ierobežojumus, bet šādi prasībai trūka juridiska pamata.	Revīzijas pabeigšanas laikā lēmums par attiecīgo noteikumu pielāgošanu bija pieņemts.	Slēgts
4	2019, 2021	Mēs konstatējām, ka ACER bija pārnesusi uz 2022. gadu 6,6 miljonus EUR (29,9 %) no 2021. gada saistību apropriācijām. No minētās summas 4 miljoni EUR jeb 54 % no pamatdarbības izdevumiem bija saistīti ar pamatdarbībām saskaņā ar Regulu par enerģijas vairumtirgus integritāti un pārredzamību. Augsts pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta izpildē.	Situācija turpinājās 2022. gadā (sk. 3.2.11. punktu).	Atvērts

ACER atbilde

3.2.8. ACER ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. Izlasē iekļautais maksājums bija izdevumu apvienojums no trim budžeta pozīcijām, un katra atsevišķā summa bija mazāka par deleģēto limitu. Ņemot vērā to, ka individuālie maksājumi bija zemāki par atļauto limitu, maksājums tika apstiprināts. Aģentūra veiks pasākumus, lai nodrošinātu ierobežojumu izpildi attiecībā uz katru maksājuma rīkojumu.

3.2.9. Aģentūra ir ņēmusi vērā ERP komentāru. Pārnesumi no 2. sadaļas ietver EUR 0,52 miljonus, kas saistīti ar izdevumiem, kuri izriet no atvērtajiem līgumiem par Aģentūras juridisko konsultantu, lai aizstāvētu savu nostāju pret pārsūdzībām, kas iesniegtas, reaģējot uz Aģentūras lēmumiem, galvenokārt elektroenerģijas jomā. Apelācijas sūdzību ilgumu ir grūti paredzēt un vairumā gadījumu neatbilst budžeta gada pārskatam. Pārnesumi no 3. sadaļas ietver 4,6 miljonus EUR, kas atbilst Aģentūras līgumsaistībām par tās galveno darbības projektu *REMIT*. Šajā daudzgadu projektā veiktie ieguldījumi, kas kopš 2021. gada tiek finansēti no reģistrēto ziņošanas mehānismu iekasētajām nodevām, nesakrīt ar budžeta gada budžetu, un tiem ir jāatbilst spēkā esošajam attīstības plānam. Aģentūra katru mēnesi uzrauga budžeta izpildi, lai vajadzības gadījumā un iespēju robežās pastiprinātu maksājumu ikgadīgumu.

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

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

Ievads

3.3.1. Eiropas Elektronisko sakaru regulatoru iestādes atbalsta aģentūru (*BEREC* biroju), kura atrodas Rīgā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 1211/2009](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2018/1971](#). *BEREC* birojs sniedz Eiropas Elektronisko sakaru regulatoru iestādei (*BEREC*) profesionāla un administratīva atbalsta pakalpojumus. Regulatoru padomes vadībā *BEREC* birojs vāc un analizē informāciju par elektroniskajiem sakariem un izplata valstu regulatīvajām iestādēm regulatīvo paraugpraksi, piemēram, kopīgas pieejas, metodoloģijas vai vadlīnijas par ES tiesiskā regulējuma īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par *BEREC* biroju ir sniegti [3.3.1. attēlā](#)¹³.

3.3.1. attēls. *BEREC* biroja galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *BEREC* biroja 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *BEREC* biroja sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.3.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *BEREC* biroja vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹³ Plašāka informācija par *BEREC* biroja kompetenci un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.berec.europa.eu.

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

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.3.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Elektronisko sakaru regulatoru iestādes atbalsta aģentūras (*BEREC* biroja) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁴ un *BEREC* biroja budžeta izpildes pārskatus¹⁵ par 2022. 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

3.3.4. Mēs uzskatām, ka *BEREC* biroja pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *BEREC* biroja finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *BEREC* biroja Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁵ 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 *BEREC* biroja pārskatiem par 2022. 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 *BEREC* biroja pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	<i>BEREC</i> birojs pabeidza iepirkuma procedūru un parakstīja līgumu pirms visu saņemto piedāvājumu izvērtēšanas. Tas nozaudēja vienu piedāvājumu un to neizvērtēja. Novērtējuma ziņojumā par šo procedūru nebija paskaidrots, kā <i>BEREC</i> birojs bija secinājis, vai piedāvājumi atbilst attiecināmības kritērijiem. Iepirkuma procedūru veica tikai viena persona. Šī persona bija paziņojusi par iespējamu interešu konfliktu, bet tomēr visu procedūru veica vienpersoniski. Šo iemeslu dēļ mēs uzskatām, ka līgums ir nepareizs.	Pēc mūsu sniegtā apsvēruma <i>BEREC</i> birojs 2022. gadā vienpusēji izbeidza līgumu un aizstāja to ar līgumu, kas piešķirts, pamatojoties uz jaunu iepirkumu.	Slēgts
2	2021	Savā 2019. gada ziņojumā mēs secinājām, ka juridisko pakalpojumu iepirkuma procedūra bijusi nepareiza. Līdz ar to visi turpmākie maksājumi, kas bija veikti uz šā pamatlīguma bāzes, ir nepareizi. 2021. gadā attiecīgie maksājumi bija 4444 EUR.	Pēc mūsu sniegtā apsvēruma <i>BEREC</i> birojs 2022. gadā vienpusēji izbeidza līgumu un aizstāja to ar līgumu, kas piešķirts, pamatojoties uz jaunu iepirkumu.	Slēgts

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

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	Darbā pieņemšanas procedūrā bija nepilnības, kas neatbilda pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principiem izvērtēšanas/atlases posmā.	<i>BEREC</i> birojs pārskatīja darbā pieņemšanas procedūras, lai novērstu konstatētās nepilnības.	Slēgts
4	2021	Cenu <i>ex ante</i> pārbaūžu trūkums bija atzīmēts kā <i>BEREC</i> biroja iekšējās kontroles sistēmas nepilnība. Vienā IT pakalpojumu iepirkuma procedūrā <i>BEREC</i> birojs prasīja darbuņēmējam iesniegt piedāvājumu, iepriekš neprecizējot vajadzīgos pakalpojumus. Turklāt <i>BEREC</i> birojs neveica pārbaudes, lai pārliecinātos, ka konkrētiem līgumiem piemērojamās cenas atbilst pamatlīgumā noteiktajām cenām un atlaidēm.	<i>BEREC</i> birojs ir pastiprinājis <i>ex ante</i> pārbaudes, lai novērstu konstatētās nepilnības.	Slēgts

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

***BEREC* biroja atbilde**

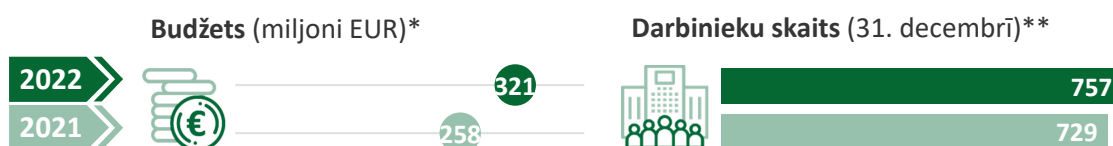
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.4. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Ievads

3.4.1. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūru (EASA), kura atrodas Ķelnē, izveidoja ar Regulu (ES) 2018/1139. EASA aizstāja 2002. gadā izveidoto Eiropas Aviācijas drošības aģentūru (arī EASA). EASA ir īpaši regulatīvie un izpildes uzdevumi aviācijas drošības jomā, jo īpaši saistībā ar aeronavigācijas ražojumu projektēšanu, ražošanu, tehnisko apkopi un ekspluatāciju. Galvenie skaitliskie dati par EASA ir sniegti **3.4.1. attēlā**¹⁶.

3.4.1. attēls. EASA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EASA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EASA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.4.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EASA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁶ Plašāka informācija par EASA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.easa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.4.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūras (EASA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁷ un EASA budžeta izpildes pārskatus¹⁸ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.4.4. Mēs uzskatām, ka EASA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EASA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EASA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁸ 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 EASA pārskatiem par 2022. 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 EASA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.4.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.4.8. 2019. gada jūlijā EASA parakstīja pamatlīgumus ar trim pakalpojumu sniedzējiem par incidentu ziņošanas sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Līgumi tika parakstīti uz četriem gadiem.

Tā kā šiem līgumiem paredzētie 5 miljoni EUR bija gandrīz izsmelti, 2022. gada maijā, lai turpinātu sistēmas izstrādi, EASA sāka sarunu procedūru, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. Sarunu procedūra notika ar vienu pakalpojumu sniedzēju – vienu no trim 2019. gadā nolīgtajiem pakalpojumu sniedzējiem –, un tās rezultātā 2022. gada jūnijā tika parakstīts līgums 1,9 miljonu EUR vērtībā. EASA pamatoja šīs procedūras izmantošanu ar ārkārtēju steidzamību. Tas ir atļauts Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunktā, ja steidzamība radusies neparedzētu notikumu dēļ, nav attiecināma uz līgumslēdzēju iestādi un to nevar atrisināt, izmantojot parasto procedūru.

EASA nepierādīja, ka šie trīs nosacījumi ir izpildīti. Mēs uzskatām, ka steidzamība nebija neparedzama notikuma rezultāts, jo jaunā līguma budžets jau bija apstiprināts 2021. gada

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

decembra sākumā. Tas deva pietiekami daudz laika (gandrīz septiņus mēnešus pirms līguma parakstīšanas), lai izmantotu atklāto procedūru.

Pamatojoties uz iepriekš minēto, mēs secinām, ka 2022. gada maijā sāktās sarunu procedūras juridiskais pamats bija nepareizs, līdz ar to šī procedūra tāpat kā visi saistītie maksājumi, kas 2022. gadā bija 261 385 EUR, bija nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.4.9. EASA sāka konkursu par pasākumu pārvaldības pakalpojumiem. Piedāvājuma vērtība bija 2,5 miljoni EUR. EASA norādīja, ka pastāv ievērojama cenu atšķirība starp finansiālajiem piedāvājumiem, kas saņemti no pretendentiem, un pieprasīja paskaidrojumus no viena no pretendentiem. Pēc paskaidrojumu saņemšanas EASA grozīja piedāvājuma cenu. Tomēr saskaņā ar Finanšu regulas 151. pantu ar šāda veida korekcijām var tikai labot acīmredzamas pārrakstīšanās kļūdas. Tās nevar izmantot, lai grozītu piedāvājuma būtiskos noteikumus. Turklāt pretendentiem ir jānodod iepriekšēja rakstiska piekrišana jebkādam izmaiņām konkursa noteikumos. Šajā gadījumā pretendents skaidru rakstisku piekrišanu nesniedza.

Pēc tam, kad pretendents sūdzējās, ka EASA ir korigējusi cenu, EASA veica otro novērtējumu un izslēdza pretendentu, pamatojoties uz to, ka tas "neatbilst konkursa specifikācijās noteiktajām prasībām". Tomēr EASA neprecizēja, kuras prasības nav izpildītas, un tas nozīmē, ka pretendenta izslēgšana nebija pienācīgi pamatota.

3.4.10. EASA iekasē nodevas un maksas par sertifikācijas pakalpojumu sniegšanu, bet nedokumentē pārbaudes, ko veic, lai nodrošinātu, ka šie ieņēmumi tiek iekasēti pareizi. Tas neatbilst Finanšu regulas 74. panta 5. punktam un 75. pantam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2016	Nozares finansēto darbību rezultātā gadu gaitā EASA ir uzkrājusi 52 miljonu EUR pārpalikumu, taču EASA izveides regulā attiecībā uz to noteikumu nav.	Tas nav EASA kontrolē, jo prasa izmaiņas EASA izveides regulā.	Atvērts
2	2021	No 2019. līdz 2021. gadam EASA izskatīja divus iespējama interešu konflikta gadījumus saistībā ar to, ka augsta līmeņa darbinieks bija uzņēmies jaunu darbu ārpus EASA. Pārkāpjot Civildienesta noteikumu 16. pantu, kurā ir noteikts, ka saistībā ar interešu aizstāvības un lobēšanas risku ir jāpublicē izskatīto gadījumu saraksts, EASA to vienā mūsu revidētajā gadījumā nedarīja. Šajā pašā gadījumā EASA bija pārkāpusi arī vēl vienu citu Civildienesta noteikumu 16. panta noteikumu, proti, nebija konsultējusies ar Apvienoto komiteju.	EASA ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatētās nepilnības, bet laikā, kad mēs pabeidzām revīziju, Apvienoto komiteju tā vēl nebija oficiāli izveidojusi.	Atvērts

EASA atbilde

3.4.8. Neapstrīdot Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu, EASA Valde lūdza paplašināt ziņošanas sistēmas izstrādes jomu, lai apmierinātu ES aviācijas nozares būtiskas vajadzības. Izstrādājamā ziņošanas sistēma ir būtisks ES aviācijas nozares drošības elements, un jebkurš šīs sistēmas darbības traucējums var radīt tūlītēju drošības risku ar iespējamām katastrofālām sekām. Tā kā pastāvēja netiešs monopols, neviens cits uzņēmums nevarēja turpināt izstrādi, neradot traucējumus un tūlītēju drošības risku. Lai izvairītos no šāda riska, atklāta procedūra nebija iespējama, un uzaicinājums tika adresēts tikai tam darbuzņēmējam, kurš tobrīd izstrādāja sistēmu. EASA ņem vērā Revīzijas palātas argumentāciju attiecībā uz ārkārtas sarunu procedūras pamatojumu un turpmāk, izvēloties juridisko pamatu, to rūpīgi apsvērs.

3.4.9. Mēs ņemam vērā Revīzijas palātas komentārus par cenas korekciju pirmajā piešķiršanas lēmumā un par pretendenta izslēgšanu otrajā piešķiršanas lēmumā. EASA veiks nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu, ka turpmākajās iepirkuma procedūrās jebkāda cenu korekcija vai pretendenta izslēgšana ir labāk pamatota. Neapstrīdot Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu, EASA vēlas atzīmēt, ka pretendents neapstrīdēja galīgo lēmumu.

3.4.10. Kā norādījusi Eiropas Revīzijas palāta, *ex ante* pārbaudes ir veiktas, taču tās nav dokumentētas. EASA ņem vērā Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu un veiks nepieciešamos pasākumus, lai garantētu, ka pārbaudes tiek pienācīgi dokumentētas.

3.5. Eiropas Banku iestāde (EBI)

Ievads

3.5.1. Eiropas Banku iestādi (EBI), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 1093/2010](#). EBI veicina augstas kvalitātes kopējas regulatīvas un uzraudzības prakses ieviešanu banku nozarē, uzrauga, kā valstu iestādes piemēro ES tiesību aktus attiecībā uz bankām, un pieņem lēmumus ārkārtas situācijās. Galvenie skaitliskie dati par EBI ir sniegti [3.5.1. attēlā](#)¹⁹.

3.5.1. attēls. EBI galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EBI 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EBI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.5.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EBI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁹ Plašāka informācija par EBI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eba.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.5.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Banku iestādes (EBI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²⁰ un EBI budžeta izpildes pārskatus²¹ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.5.4. Mēs uzskatām, ka EBI pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EBI finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EBI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

²⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²¹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.5.5. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.5.6. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.5.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.5.8. EBI centās iepirkt pakalpojumus divos atklātos konkursos, no kuriem viens bija paredzēts finanšu pakalpojumu tirgus izpētei un otrs – konsultācijai par datu aizsardzību. Vienā konkursā piešķiršanas un atlases kritēriji pārklājās. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 167. pantam, kurā noteikts, ka atlases un piešķiršanas kritēriji ir pilnībā jānošķir. Lai novērtētu pretendentu spējas, izmanto atlases kritērijus, un piedāvājumu cenas un kvalitātes novērtēšanai izmanto piešķiršanas kritērijus.

Abos gadījumos EBI pārvērtēja līgumu maksimālo vērtību, jo bija trūkumi tirgus cenu izpētē, ko tā veica pirms konkursu uzsākšanas.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Banku iestāde (EBI)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EBI sāka divas atsevišķas sarunu procedūras, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu. Abos gadījumos EBI neievēroja visus vajadzīgos procedūras posmus, kas paredzēti Finanšu regulas I pielikuma 16. punktā, piemēram, prasību nosūtīt uzaicinājumu uz konkursu un prasību izstrādāt konkursa specifikācijas.	EBI tagad izmanto BUDG ĢD veidnes, līdz ar to tās procedūras ir saskaņotas ar mūsu apsvērumu.	Slēgts
2	2021	Vienā darbā pieņemšanas procedūrā mēs neatradām pierādījumus tam, ka EBI pirms kandidātu pieteikumu izvērtēšanas būtu noteikusi minimālo punktu skaitu, kas kandidātam jāsaņem, lai viņu iekļautu sākotnēji atlasīto kandidātu sarakstā. Kādā citā procedūrā atlases komisija bija izveidota ar e-pastu apmaiņu, nevis ar konkrētu komisijas iecelšanas lēmumu. Pēc revīzijas EBI iesniedza dokumentus, ar kuriem pierādīja, ka tā ir mainījusi šos procesus.	Pēc mūsu revīzijas EBI mainīja savas procedūras saskaņā ar mūsu apsvērumu.	Slēgts

Eiropas Banku iestāde (EBI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	Saskaņā ar Uzraudzības padomes reglamentu Padomes locekļi, kuriem ir interešu konflikts, nedrīkst piedalīties Padomes diskusijās vai balsošanā par attiecīgo jautājumu. Tomēr interešu konfliktā esošais loceklis drīkst palikt sanāsmē, ja nevienam pret to nav iebildumu. Tas rada risku Padomes neatkarībai, vismaz šķietami.	Uzraudzības padome 2022. gadā pieņēma grozījumus tās reglamentā, kā arī Valdes reglamentā un Noregulējuma pastāvīgās komitejas, Nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas un teroristu finansēšanas apkarošanas pastāvīgās komitejas pilnvarās, uzliekot pienākumu locekļiem, kuri ir paziņojuši par interešu konfliktu, bez izņēmuma nepiedalīties ne balsojumā, ne pašā diskusijā.	Slēgts

Eiropas Banku iestāde (EBI)

EBI atbilde

3.5.8. EBI pilnībā apzinās 167. panta prasības. Minētajā konkursā EBI izvērtēja dažādus dokumentus atlases un piešķiršanas procedūras posmos. Turpmāk EBI nodrošinās kritēriju izstrādi tā, lai novērstu jebkādas iespējamās pretrunas starp tiem.

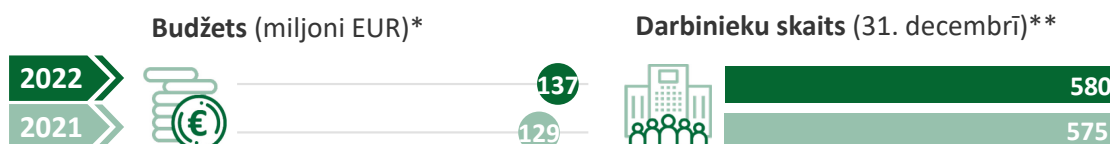
EBI sistemātiski veic plašu tirgus izpēti, izmantojot ES aģentūru tīkla tirgus izpētes darba grupas sagatavoto veidni. Šajos gadījumos apjomus un likmes aplēsa EBI un ārējie eksperti. Kopš Revīzijas palātas piezīmju saņemšanas EBI ir sākusi spert nākamo soli, nosūtot anketas tirgus dalībniekiem.

3.6. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)

Ievads

3.6.1. Eiropas Ķimikāliju aģentūru (ECHA), kura atrodas Helsinkos, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1907/2006. ECHA galvenais uzdevums ir īstenot ES tiesību aktus ķimikāliju jomā, lai aizsargātu ES iedzīvotāju veselību un vidi. Tā arī veicina labi funkcionējošu iekšējo tirgu un Eiropas ķīmiskās rūpniecības inovāciju un konkurētspēju. Galvenie skaitliskie dati par ECHA ir sniegti **3.6.1. attēlā**²².

3.6.1. attēls. ECHA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ECHA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ECHA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.6.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ECHA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

²² Plašāka informācija par ECHA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.echa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.6.3. Mēs revidējam

- a) Eiropas Ķimikāliju aģentūras (ECHA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²³ un ECHA budžeta izpildes pārskatus²⁴ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.6.4. Mēs uzskatām, ka ECHA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECHA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ECHA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

²³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²⁴ 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

3.6.5. Mēs uzskatām, ka *ECHA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.6.6. Mēs uzskatām, ka *ECHA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)

ECHA atbilde

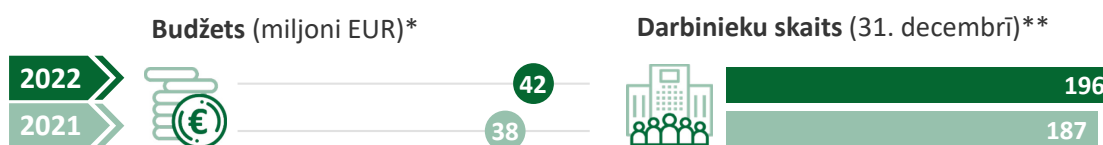
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.7. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Ievads

3.7.1. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi (EAAPI), kura atrodas Frankfurtē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 1094/2010](#). EAAPI veicina stabilu tiesisko regulējumu un konsekventu uzraudzības praksi, lai aizsargātu apdrošinājuma ņēmēju, pensiju shēmu dalībnieku un labuma guvēju tiesības un veicinātu sabiedrības uzticēšanos Eiropas Savienības apdrošināšanas un aroda pensiju nozarēm. Galvenie skaitliskie dati par EAAPI ir sniegti [3.7.1. attēlā](#)²⁵.

3.7.1. attēls. EAAPI galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EAAPI 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EAAPI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.7.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EAAPI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

²⁵ Plašāka informācija par EAAPI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eiopa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.7.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādes (EAAPI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²⁶ un EAAPI budžeta izpildes pārskatus²⁷ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.7.4. Mēs uzskatām, ka EAAPI pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EAAPI finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EAAPI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

²⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²⁷ 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 EAAPI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.7.6. Mēs uzskatām, ka EAAPI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.7.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.7.8. EAAPI 2017. gadā atklātā procedūrā uz četriem gadiem iepirka telesakaru pakalpojumus mobilajiem telefona sakariem. EAAPI 2021. gada jūlijā sāka atklātu procedūru, lai atkal iepirktu šos pakalpojumus. Vienīgais pretendents bija uzņēmums, ar kuru EAAPI bija noslēgusi iepriekšējo līgumu. Piešķiršanas lēmums tika pieņemts 2021. gada decembrī. Pats līgums galu galā tika parakstīts 2022. gada aprīlī kā iepriekšējā līguma grozījums, kas atspoguļo jaunā iepirkuma nosacījumus. Pretēji Finanšu regulas I pielikuma 1.1. punktam līgums bija noslēgts uz nenoteiktu laiku, un EAAPI bija iespēja to izbeigt pēc ceturta gada.

Lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību, EAAPI nebeidza veco parakstīto līgumu pēc četriem gadiem un dokumentēja šo atkāpi izņēmuma piezīmē. Laikposmā no 2021. gada decembra līdz 2022. gada aprīlim vecais parakstītais līgums tika izmantots bez juridiska pamata. Saistītie maksājumi, kas visi tika veikti 2022. gadā un sasniedza 25 607 EUR, ir nepareizi.

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EAAPI biroja nomas līgumā ir noteikts, ka īpašniekam ir jānodrošina iepriekšēja piekrišana, pirms viņa īpašumā va5r veikt izmaiņas un uzstādīt papildu iekārtas. Šajā līgumā noteikts arī, ka ar šāda veida izmaiņām saistītos darbus var veikt tikai īpašnieka izraudzīti darbuuzņēmēji. Šo līgumisko ierobežojumu dēļ EAAPI bez atbilstošas iepirkuma procedūras tieši piešķir renovācijas darbu līgumu īpašnieka izraudzītiem darbuuzņēmējiem. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 164., 167. un 170. pantam. Maksājumi šā līguma ietvaros 2021. finanšu gadā nebija veikti.	Kopš šā konstatējuma izdarīšanas nav noslēgti nekādi citi līgumi saskaņā ar EAAPI nomas līguma attiecīgo klauzulu. EAAPI plāno izmantot atbilstošu iepirkuma procedūru visiem turpmākajiem būvdarbiem un risinās sarunas ar īpašnieku, lai piešķirtu izraudzītajam pretendentam atļauju veikt attiecīgos būvdarbus.	Atvērts
2	2021	Mēs konstatējam nepilnības EAAPI pārvaldības un kontroles sistēmās saistībā ar interešu konfliktu. a) Saskaņā ar Uzraudzības padomes reglamentu Padomes locekļi, kuriem ir interešu konflikts, nedrīkst piedalīties Padomes diskusijās vai balsošanā par attiecīgo jautājumu. Tomēr interešu konfliktā esošais loceklis	a) un b) 2022. gada jūlijā EAAPI Uzraudzības padome pārskatīja savu reglamentu saskaņā ar mūsu apsvērumu par to Padomes locekļu klātbūtni, kuriem ir interešu konflikti, diskusiju un balsošanas laikā.	Slēgts

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>drīkst palikt sanāksmē, ja nevienam pret to nav iebildumu. Tas rada risku Padomes neatkarībai, vismaz šķietami.</p> <p>b) 2020. gada jūlijā EAAPI Valde pieņēma politiku attiecībā uz neatkarību un lēmumu pieņemšanu ar mērķi izvairīties no interešu konfliktiem, kas varētu rasties Uzraudzības padomes locekļiem, novērotājiem, darba grupas locekļiem un citām personām, kuras ir saistītas ar EAAPI, bet kuras tajā nav tieši nodarbinātas. Tomēr par interešu konfliktu pārvaldībai vajadzīgo praktisko risinājumu pieņemšanu ir jāatbild Uzraudzības padomei, nevis Valdei.</p> <p>c) Valde ieceļ divus novērtētājus, kuriem uztic priekšsēdētāja un izpilddirektora gada snieguma ziņojumu sagatavošanu. Novērtētāji saglabā šo lomu pat gadījumos, kad varētu pastāvēt interešu konflikti. Tas var nelabvēlīgi ietekmēt novērtētāja un nākamā novērtētāja neatkarību un ir pretrunā EAAPI regulas 42. panta 1. punkta prasībai.</p>	<p>c) EAAPI Valde 2022. gada decembrī apstiprināja pārskatītu lēmumu par priekšsēdētāja un izpilddirektora novērtēšanu. Saskaņā ar šo jauno lēmumu, ja rodas faktiski vai iespējami interešu konflikti, novērtētājam nekavējoties jāinformē priekšsēdētāja vietnieks.</p>	

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3		<p>No 2019. līdz 2021. gadam EAAPI izskatīja vienu iespējama interešu konflikta gadījumu saistībā ar to, ka augsta līmeņa darbinieks bija uzņēmies jaunu darbu ārpus EAAPI. EAAPI neievēroja Civildienesta noteikumu 16. pantu un nekonsultējās ar Apvienoto komiteju, kā to nosaka Civildienesta noteikumu II pielikuma 2. pants.</p>	<p>EAAPI Valde 2022. gada decembrī pieņēma pārskatītos EAAPI ētikas noteikumus attiecībā uz darbiniekiem. Šajā pārskatītajā redakcijā ir paredzēta iespēja izveidot dažādas apvienotās komitejas saskaņā ar Civildienesta noteikumu 9. pantu.</p>	Slēgts

EAAPI atbilde

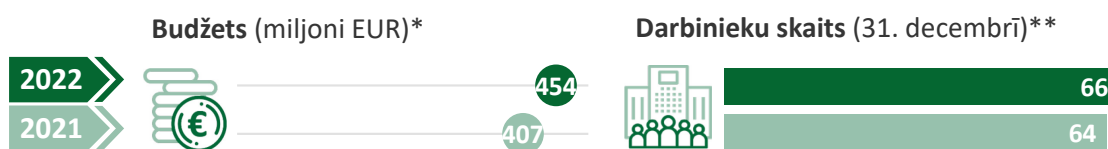
3.7.8. Lai gan EAAPI laicīgi uzsāka jaunu atklātu procedūru attiecībā uz mobilo telekomunikāciju pakalpojumiem, kavējumi radās tehnisku (datu aizsardzības) aspektu precizēšanas dēļ. Līdz ar to iestāde nevarēja pabeigt jauno publiskā iepirkuma procedūru pirms iepriekšējā līguma termiņa beigām. Operatīvās darbības nepārtrauktības apsvērumu dēļ iepriekšējie līguma termiņi tika pagarināti ilgāk par 48 mēnešu periodu (kopumā par 4 mēnešiem), un EAAPI par to pārrēdzami ziņoja savā izņēmumu reģistrā. Tas notika laikā, kad Covid-19 uzliesmojums smagi skāra Eiropu, radot jaunus izaicinājumus visām pusēm pielāgot savas darbplūsmas jaunajai realitātei. Tas bija galvenais iemesls, kāpēc, neraugoties uz EAAPI centieniem, darbuzņēmējs nespēja reaģēt ātrāk un noslēgt līgumu, kā bija paredzēts.

3.8. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Ievads

3.8.1. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūtu (EIT), kurš atrodas Budapeštā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 294/2008, kas atcelta un aizstāta ar Regulu (ES) 2021/819. EIT veicina ilgtspējīgu ekonomikas izaugsmi un darbvietu radīšanu, stiprinot Eiropas inovācijas spējas. Šim nolūkam tas piešķir dotācijas “Zināšanu un inovāciju kopienām”, kuras apvieno augstākās izglītības, pētniecības un uzņēmējdarbības nozares, lai izstrādātu inovatīvus produktus un pakalpojumus, izveidotu jaunus uzņēmumus un apmācītu jaunu uzņēmēju paaudzi. Zināšanu un inovāciju kopienu dotācijas 2022. gadā sasniedza 372 miljonus EUR (2021. gadā – 319 miljonus EUR), un šī summa veido 98 % no EIT kopējiem izdevumiem (2021. gadā – 98 %). Galvenie skaitliskie dati par EIT ir sniegti **3.8.1. attēlā**²⁸.

3.8.1. attēls. EIT galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EIT 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EIT sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.8.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EIT vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

²⁸ Plašāka informācija par EIT uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eit.europa.eu>.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.8.3. Mēs revidējam

a) Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūta (EIT) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²⁹ un EIT budžeta izpildes pārskatus³⁰ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.8.4. Mēs uzskatām, ka EIT pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EIT finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EIT Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

²⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³⁰ 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 EIT pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.8.6. Mēs uzskatām, ka EIT pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.8.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.8.8. EIT dotāciju, kas veido 98 % no EIT budžeta, likumību un pareizību *ex post* pārbaudīja neatkarīgs ārējs revidents. 2021. gada dotācijām EIT noteica kļūdu īpatsvaru 1,73 % apmērā. Tomēr atšķirībā no iepriekšējiem gadiem šis kļūdu īpatsvars EIT 2022. gada darbības pārskatā netika uzrādīts, jo ikgadējais darbs tā aprēķināšanai notika novēloti.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.8.9. Attiecībā uz programmatūras atjaunošanas pasūtījumu EIT neveica *ex ante* pārbaudi, lai pārliecinātos, vai darbuuzņēmējs ir iekasējis pareizu cenu un uzcenojumu, kā noteikts piemērojamajā pamatlīgumā. Tas ir pretrunā EIT Finanšu regulas 30. panta noteikumiem par *ex ante* kontroles mehānismiem un rada risku, ka EIT par saņemtajiem pakalpojumiem maksās nepareizas summas.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.8.10. 2022. gadā EIT divas reizes maksāja procentus par novēlotiem maksājumiem saistībā ar dotācijām. Vienā gadījumā par maksājumu 39,5 miljonu EUR apmērā, kas bija atlikts par trim dienām, procenti bija 11 368 EUR, bet otrā – par maksājumu 3,2 miljonu EUR apmērā, kas aizkavējās par 67 dienām, procenti bija 20 702 EUR. Abos gadījumos EIT pienācīgi neuzraudzīja regulatīvos termiņus, kas liecina par nepilnību EIT maksājumu darbplūsmā.

3.8.11. Attiecībā uz trim revidētajiem administratīvajiem maksājumiem (337 116 EUR) EIT apstiprināja budžeta saistības tikai pēc attiecīgo juridisko saistību parakstīšanas. Tas neatbilst Finanšu regulas 73. panta 2. punktam. Līdzīgu apsvērumu mēs sniedzām savā [2021. gada ziņojumā](#) (sk. 3.8.9. punktu).

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2016/2019	Līdz ar EIT budžeta palielinājumu un pārtraugāmo zināšanu un inovāciju kopienu skaita pieaugumu amata vietu skaits nav attiecīgi palielinājies.	Tas nav EIT kontrolē. EIT pilnvaras, budžets (3 miljardi EUR) un uzdevumi programmā "Apvārsnis Eiropa" ir vēl vairāk palielinājušies, savukārt ES budžeta lēmējinstiucijas ir noraidījušas EIT pieprasījumus pēc papildu personāla resursiem. EIT 2024. gadam pieprasīja 10 amata vietas, lai palielinātu tā pašreizējo darbinieku skaitu – 72 amata vietas štatū sarakstā.	Atvērts
2	2021	Attiecībā uz diviem revidētiem maksājumiem EIT bija apstiprinājis budžeta saistības tikai pēc līgumu parakstīšanas. Tas neatbilst Finanšu pamatregulas aģentūrām 73. panta 2. punktam.	2022. gadā mēs konstatējām trīs viena un tā paša jautājuma gadījumus administratīvajos izdevumos.	Atvērts

EIT atbilde

3.8.9. EIT ņem vērā, ka no riska pārvaldības viedokļa EIT varētu piemērot papildu pasākumus, un, kā noteikusi Revīzijas palāta, lai EIT varētu novērtēt ar cenu saistīto risku, pieprasot piedāvājumu, tas pieprasīs no līgumslēdzēja sadalījumu, kurā būtu skaidri norādīta cena un uzcenojums.

3.8.10. Lai gan EIT piekrīt novērojumam, ir svarīgi atzīmēt, ka ar maksājumiem saistītu apstākļu kombinācija, ko vēl vairāk pastiprināja integrētas dotāciju pārvaldības trūkums, izraisīja 67 dienu kavēšanos atbrīvojot 3,2 miljonus EUR no pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" garantiju fonda. No 2023. gada EIT ir pārskatījis dotāciju pārvaldības procesus, apmācījis attiecīgos darbiniekus un izmanto Komisijas dotāciju pārvaldības IT sistēmu (eGrants), tādējādi ievērojami samazinot līdzīgu kļūdu rašanās iespējamību nākotnē.

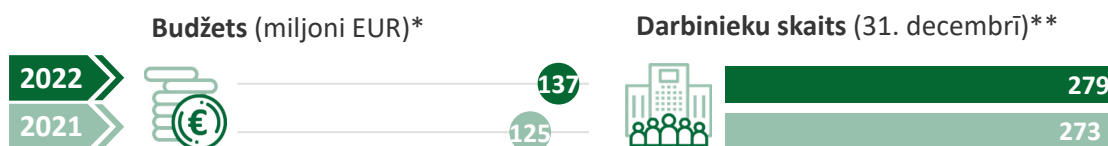
3.8.11. EIT ir ņēmis vērā ERP ieteikumu un veiks papildu pasākumus, lai nodrošinātu pilnīgu atbilstību Finanšu pamatregulu 73. panta 2. punktam, t. i., organizēs īpašas darbinieku informēšanas sanāksmes, atjauninās esošās procedūras un pastiprinās saistītās iekšējās kontroles.

3.9. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

Ievads

3.9.1. Eiropas Jūras drošības aģentūru (EMSA), kura atrodas Lisabonā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1406/2002. EMSA uzdevums ir nodrošināt augsta līmeņa kuģošanas drošību un novērst kuģu radīto piesārņojumu. Aģentūra arī sniedz tehnisko palīdzību Komisijai un dalībvalstīm un pārbauda un izvērtē ES tiesību aktu īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par EMSA ir sniegti **3.9.1. attēlā**³¹.

3.9.1. attēls. EMSA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EMSA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EMSA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.9.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EMSA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

³¹ Plašāka informācija par EMSA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.emsa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.9.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Jūras drošības aģentūras (EMSA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³² un EMSA budžeta izpildes pārskatus³³ par 2022. 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

3.9.4. Mēs uzskatām, ka EMSA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMSA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EMSA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

³² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³³ 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 *EMSA* pārskatiem par 2022. 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 *EMSA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	<p>2021. gadā <i>EMSA</i> grozīja 14 konkrētos līgumus (vairāku pamatlīgumu ietvaros) par pakalpojumu sniegšanu, pamatojoties uz Finanšu regulas 172. panta 3. punkta d) apakšpunktu.</p> <p>Attiecīgie 14 grozījumi palielināja līgumu sākotnējo vērtību par vairāk nekā 10 % un tāpēc neatbilst Finanšu regulas 172. panta 3. punkta d) apakšpunktam.</p> <p>Tomēr no tā izrietošie maksājumi netika ietekmēti.</p>	<p><i>EMSA</i> ir veikusi korektīvu darbību un no 2022. gada septembra ir grozījusi konkursa specifikācijas un līgumu veidnes turpmākajiem iepirkumiem.</p>	Slēgts

Eiropas Jūras drošības aģentūra (*EMSA*)

***EMSA* atbilde**

3.9.4. Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.10. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Ievads

3.10.1. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūru (*ENISA*), kura atrodas Atēnās, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2019/881](#). *ENISA* aizstāja Eiropas Savienības Tīklu un informācijas drošības aģentūru (arī *ENISA*), kas bija izveidota 2013. gadā, un ir 2004. gadā izveidotās Eiropas Tīklu un informācijas drošības aģentūras pēctece. *ENISA* galvenais uzdevums ir panākt augsta līmeņa kiberdrošību visā Eiropas Savienībā, tostarp aktīvi atbalstot dalībvalstu un ES struktūru centienus uzlabot kiberdrošību un kalpojot par padomu un lietpratības uzziņas punktu visām attiecīgām ES ieinteresētajām personām. Galvenie skaitliskie dati par *ENISA* ir sniegti [3.10.1. attēlā](#)³⁴.

3.10.1. attēls. *ENISA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *ENISA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *ENISA* sniegtie dati par personālu.

ENISA budžeta palielinājums galvenokārt ir skaidrojams ar papildu uzdevumiem, kas saistīti ar kiberdrošības atbalsta rīcības programmas izmēģinājuma īstenošanu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.10.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *ENISA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

³⁴ Plašāka informācija par *ENISA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.enisa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.10.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūras (ENISA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³⁵ un ENISA budžeta izpildes pārskatus³⁶ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.10.4. Mēs uzskatām, ka ENISA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ENISA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ENISA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

³⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³⁶ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.10.5. Mēs uzskatām, ka *ENISA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.10.6. Mēs uzskatām, ka *ENISA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.10.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.10.8. *ENISA* 2022. gadā piedāvāja saviem vadītājiem profesionālo novērtēšanu, ko veica *ENISA* norīkots ārējs pakalpojumu sniedzējs. Trīs gadījumos *ENISA* maksāja pakalpojumu sniedzējam tieši par šiem pakalpojumiem; pārējos 23 gadījumos tā atmaksāja izdevumus saviem vadītājiem, kuri paši bija samaksājuši pakalpojumu sniedzējam. Kopējā summa, ko *ENISA* izmaksāja par 26 novērtējumiem, bija 120 276 EUR. Tā kā *ENISA* izvēlējās pakalpojumu sniedzēju, neuzsākot atklātu iepirkuma procedūru, mēs secinām, ka šie maksājumi bija nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.10.9. *ENISA* nav iepriekš noteikta modeļa novērtējuma (t. i., pamatnostādņu), kas palīdzētu vērtēšanas komitejai novērtēt piedāvājumus. Tas rada risku, ka katrs vērtēšanas komisijas loceklis piedāvājumus var novērtēt nekonsekventi.

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

3.10.10. Mēs konstatējam divus gadījumus, kad ENISA bija piešķirusi mazas vērtības līgumus (mazāk nekā 15 000 EUR), neizsniedzot novērtējuma ziņojumu un lēmumu par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu, ko pienācīgi apstiprinājis un parakstījis kredītrīkotājs. Tas ir pretrunā Finanšu regulas I pielikuma 30.3. un 30.4. punktam. Līdzīgu apsvērumu esam formulējuši [2021. gada ziņojuma](#) 3.10.9. punktā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nav izvērtēšanas ziņojuma un lēmuma par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu mazas vērtības līgumiem.	Lēmumi par mazas vērtības līgumu piešķiršanu tagad ir iekļauti bezpapīra darbplūsmās. Tomēr 2022. gadā mēs joprojām konstatējam līdzīgus gadījumus (sk. 3.10.14. punktu).	Atvērts
2	2021	Izstrādes trūkumi izmaksu un ieguvumu analīzes modelī ārpakalpojumu pamatošanai.	ENISA ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatēto nepilnību.	Slēgts
3	2021	Atlases un piešķiršanas kritēriju pārklāšanās iepirkuma procedūrās.	ENISA ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatēto nepilnību.	Slēgts
4	2021	Nav notikusi apspriešanās ar Apvienoto komiteju, lai novērtētu iespējamo interešu konfliktu.	ENISA ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatēto nepilnību. 2022. gadā nav radies neviens potenciāla konflikta gadījums.	Slēgts

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

ENISA atbilde

3.10.8. ENISA piekrīt šim revīzijas konstatējumam un atzinīgi vērtē to, un jau ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai risinātu šo problēmu.

3.10.9. ENISA piekrīt šim revīzijas konstatējumam un atzinīgi vērtē to, un jau ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai risinātu šo problēmu.

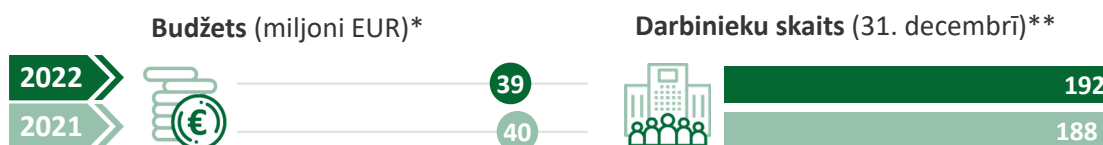
3.10.10. ENISA piekrīt šim revīzijas konstatējumam un atzinīgi vērtē to, un jau ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai risinātu šo problēmu.

3.11. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Ievads

3.11.1. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūru (ERA), kura atrodas Lillē un Valensjēnā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2016/796](#). ERA aizstāja 2004. gadā izveidoto Eiropas Dzelzceļa aģentūru (arī ERA). ERA uzdevums ir uzlabot Eiropas dzelzceļa sistēmu savstarpējo izmantojamību un drošību. ERA ir arī tā ES iestāde, kas atbild par atļauju, sertifikātu un apstiprinājumu izsniegšanu šajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par ERA ir sniegti [3.11.1. attēlā](#)³⁷.

3.11.1. attēls. ERA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ERA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ERA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.11.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ERA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

³⁷ Plašāka informācija par ERA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.era.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.11.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūras (ERA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³⁸ un ERA budžeta izpildes pārskatus³⁹ par 2022. 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

3.11.4. Mēs uzskatām, ka ERA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ERA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.11.5. Mēs vēršam uzmanību uz 2022. gada pārskatu 3.5.4.1. skaidrojumu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešanu. Tā ir

³⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³⁹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

izmēģinājuma projekts Eiropas Komisijas sistēmas izstrādei. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.11.6. Mēs uzskatām, ka ERA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.11.7. Mēs uzskatām, ka ERA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.11.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.11.9. Komisija ir nolēmusi līdz 2025. gada 1. janvārim aizstāt savu centrālo budžeta un grāmatvedības sistēmu ABAC ar jaunu sistēmu, kuras nosaukums ir SUMMA. 2018. gada decembrī BUDG ĢD lūdza ERA kopā ar divām citām aģentūrām (CINEA un Eurojust) piedalīties sistēmas SUMMA kā izmēģinājuma projekta izstrādē. Sākot ar 2022. finanšu gadu, ERA izmanto SUMMA sava budžeta pārvaldībai.

ERA nav ieviesusi riska pārvaldības un kontroles stratēģiju SUMMA sistēmas īstenošanai. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 36. panta 4. punkta a) apakšpunktam. Turklāt ERA neatjaunināja savas finanšu plūsmas un *ex ante* un *ex post* pārbaūžu stratēģiju, lai tās pieskaņotu izmaiņām, kas ieviestas ar SUMMA.

SUMMA lietotāju pārvaldības sistēmu ERA vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par SUMMA lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz ERA sniegto informāciju.

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un ERA īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tas rada risku, ka lietotāju lomas SUMMA var netikt pareizi piešķirtas un atjauninātas saskaņā ar Finanšu regulas 36. panta 3. punkta a) apakšpunktu. SUMMA vēl nav pieejams atbilstošs revidentu lietotāja profils.

3.11.10. ERA nav politikas sensitīvas informācijas klasificēšanai un aizsardzībai, un tā ir nepilnība iekšējās kontroles sistēmas īstenošanā.

3.11.11. Mēs konstatējam, ka saskaņā ar iepirkuma procedūru vispārējo praksi vērtēšanas komisijas locekļi dokumentos vai nu nokopēja sava paraksta attēlu, vai arī dokumentus apstiprināja, izmantojot e-pastu, nevis pašrocīgu parakstu, vai arī kvalificētu elektronisko parakstu. Šāda prakse neizmanto derīgus parakstus uz oficiālajiem dokumentiem nozīmē nepilnību ERA pārvaldības un kontroles sistēmās.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.11.12. Sertifikātu, apstiprinājumu un atļauju izsniegšanai ERA patērē vidēji 106 dienas, lai sagatavotu rēķinus (vai "debitnotas") par saistītajām nodevām un maksām. Šis jautājums, ko ERA saista ar SUMMA ieviešanu un kavēšanos ar izmaksu pārskatu saņemšanu no valstu drošības iestādēm, ir pretrunā Finanšu regulas 98. panta 2. punktam, kurā noteikts, ka kredītrīkotājs "nosūta debitnotu uzreiz pēc debitoru parāda summas konstatēšanas", kā arī 5. panta 1. punktam Regulā (ES) 2018/764 par ERA maksām un maksājumiem, kurā noteikts 30 dienu termiņš rēķina izsniegšanai. Šāda kavēšanās rēķinu izsniegšanā var aizkavēt ieņēmumu iekasēšanu un radīt papildu grūtības ERA budžeta pārvaldībā.

3.11.13. Saskaņā ar ERA datiem 2022. gadā tā neievēroja Finanšu regulas 116. pantā noteiktos termiņus 179 no 920 maksājumiem (19,5 %). Kopumā 112 gadījumos (12,2 %) maksājumi kavējās par vairāk nekā 30 dienām. Šī nepilnība, ko ERA saista ar SUMMA īstenošanu, pakļauj ERA finanšu un reputācijas riskam un ir pretrunā saimnieciskuma principam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	2019. gadā ERA sāks iekasēt nodevas un maksas par sertifikācijas uzdevumiem. Jaunajā Regulā par nodevām un maksām ir teikts, ka jāņem vērā mazu un vidēju uzņēmumu (MVU) īpašās vajadzības. ERA ir jāievieš efektīvi kontroles mehānismi, ar kuriem pārbaudīt pieteikumu iesniedzēju MVU statusu.	ERA plāno 2023. gadā atjaunināt vienas pieturas aģentūras lietojumprogrammu sistēmu.	Atvērts

ERA atbilde

3.11.9. Aģentūra ir pārvaldījusi migrāciju uz *SUMMA* sistēmu, izmantojot atsevišķu projektu Aģentūras portfeli, un tai ir uzdots atbildība par projektu un pārvaldības pienākumi. Jebkuras problēmas tika risinātas proaktīvi un mazinātas ar pārskatīšanu, pārejot no viena posma uz nākamo, un strukturētu ziņošanu izpildidirektoram un tālāk Eiropas Komisijai – BUDG ĢD.

ERA 2022. gada otrajā pusē sāka atjaunināt savas finanšu plūsmas un *ex ante* un *ex post* pārbaudu stratēģiju, lai pielāgotu tās izmaiņām, kas ieviestas līdz ar *SUMMA* sistēmu, pamatojoties uz uzkrāto mācību pieredzi. Šos dokumentus paredzēts pabeigt un apstiprināt 2023. gadā.

Tā kā jaunajā finanšu instrumentā nav standarta ziņojuma par piekļuves tiesībām, *ERA*, pirms par to paziņot BUDG ĢD, ir īstenojusi mīkstināšus pasākumus, lai apkopotu visas veidlapas, pārbaudītu tās atbilstoši finanšu dalībnieku lomu sadalījuma strukturētai tabulai. Visas konstatētās neatbilstības tika iesniegtas BUDG ĢD labošanai.

3.11.10. Saistībā ar apņemšanos izmantot uz risku balstītu pieeju, aizsargājot savus informācijas aktīvus, Aģentūra jau ir pabeigusi informācijas aktīvu uzskaiti un sagatavojusi noteikumus, kas attiecas uz informācijas klasifikāciju un apstrādi. Šī politika tika sagatavota 2023. gada maijā, un Aģentūras vadības grupa to apstiprināja 2023. gada jūnijā.

3.11.11. Aģentūra jau 2022. gadā izpildīja izpildidirektora lēmumu, ar ko paredz izmantot vai nu pašrocīgu parakstu, vai uz akreditācijas datiem balstītu elektronisko parakstu. Darbiniekiem ar lēmumu pieņemšanas tiesībām 2023. gada sākumā tika ieviests pilnvērtīgs kvalificēts elektroniskais paraksts.

3.11.12. Viens no galvenajiem norādīto kavējumu pamatfaktoriem ir saistīts ar Aģentūras pienākumu no iesaistītajām valsts drošības iestādēm (VDI) sagaidīt izmaksu pārskatu, lai varētu izsniegt pieteikuma iesniedzējiem rēķinus, kas aptver *ERA* izmaksu apmēru kopā ar summām saistībā ar VDI izmaksām.

Lai gan Aģentūrai pašlaik nav juridiskas sviras, lai noteiktu termiņus valsts drošības iestādēm šajā jautājumā, šo aspektu varētu precizēt, grozot Regulu (ES) 2018/774.

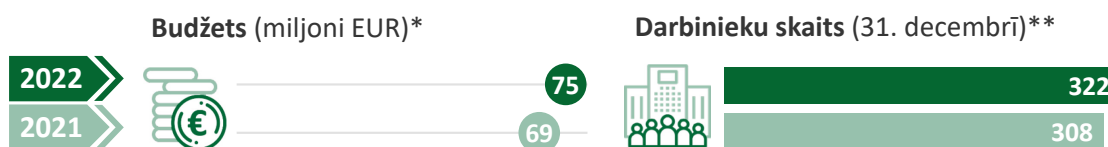
3.11.13. Aģentūra jau ir ieviesusi pasākumu kopumu, lai uzlabotu iesaistīto finanšu dalībnieku kompetenci un ātrumu *SUMMA* sistēmas izmantošanā, pievienojot skaidru dokumentāciju par saistītajām finanšu darbplūsmām. Vienlaikus visi uzlabojumi, kas nepieciešami *SUMMA* sistēmā, lai izvairītos no kavējumiem, tiek savlaicīgi paziņoti BUDG ĢD un tiem seko līdz to atrisināšanai.

3.12. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Ievads

3.12.1. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi (EVTI), kura atrodas Parīzē, izveidoja ar Regulu (ES) Nr. 1095/2010. EVTI uzdevums ir uzlabot ieguldītāju aizsardzību un veicināt stabilitāti un kārtību finanšu tirgos. EVTI savu pamatuzdevumu un mērķus sasniedz ar četrām darbībām: tā novērtē riskus ieguldītājiem, tirgiem un finanšu stabilitātei; pabeidz izstrādāt vienotu noteikumu kopumu ES finanšu tirgiem; veicina uzraudzības konvergenci un tieši uzrauga konkrētas finanšu sabiedrības. Galvenie skaitliskie dati par EVTI ir sniegti [3.12.1. attēlā](#)⁴⁰.

3.12.1. attēls. EVTI galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EVTI 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EVTI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.12.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EVTI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁴⁰ Plašāka informācija par EVTI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.esma.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.12.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes (EVTI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴¹ un EVTI budžeta izpildes pārskatus⁴² par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.12.4. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVTI finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EVTI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.12.5. Vēršam uzmanību uz 2022. gada pārskatu IV.1. skaidrojumu, kurā aprakstīta nenoteiktība saistībā ar iznākumu tiesvedībā T-750/22 “*UniSystems Luxembourg* un

⁴¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴² Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Unisystems systimata pliroforikis/EVTI". Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.12.6. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.12.7. Mēs uzskatām, ka EVTI pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apstākļu akcentējums

3.12.8. Mēs atzīmējam, ka **3.12.5.** punktā aprakstītais apstākļu akcentējums par pārskatu ticamību pilnībā attiecas arī uz maksājumu likumību un pareizību.

3.12.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.12.10. EVTI 2022. gadā uzņēmās astoņas saistības saskaņā ar pamatlīgumu, kas datēts ar 2015. gadu, pēc tam, kad pamatlīgumā noteiktais maksimālais apjoms jau bija sasniegts. Kopējā to saistību summa, kas pārsniedz pamatlīgumā noteikto limitu, bija 217 106 EUR. EVTI darbiniekiem, kas atbildīgi par *ex ante* pārbaudēm, nebija pilnīgas piekļuves attiecīgajai informācijai; tāpēc šī problēma netika atklāta līdz mūsu revīzijai.

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	No kredītreitingu aģentūrām un darījumu reģistriem iekasēto maksu pārpalikums un deficīts gadā var izraisīt darbību šķērsfinansēšanu. EVTI jāatrod, kā izvairīties no šādas šķērsfinansēšanas.	EVTI 2022. gadā iesniedza Komisijai priekšlikumus par tās maksu pārvaldības sistēmas racionalizēšanu un saskaņošanu. Komisija uz to līdz šim vēl nebija reaģējusi. Tikmēr EVTI ir uzlabojusi savu izmaksu sadales modeli, tādējādi samazinot darbību šķērsfinansēšanas risku.	Slēgts
2	2020	Informācija no darījumu reģistriem par maksu aprēķināšanu tika pakļauta tikai ierobežotai pārbaudei, ko veica neatkarīgi revidenti. Tika publicēts apspriešanas dokuments, kurā ierosināts vienkāršot apgrozījuma noteikšanai izmantoto metodi. Deleģēto aktu pārskatīšana attiecībā uz kredītreitingu aģentūru un darījumu reģistru maksām ir atkarīga no Komisijas. EVTI ir atkārtoti norādījusi, ka pārskatīšana ir nepieciešama.	Šis jautājums nav EVTI kontrolē. EVTI 2022. gadā iesniedza Komisijai priekšlikumus par tās maksu pārvaldības sistēmas racionalizēšanu un saskaņošanu. Tomēr Komisija vēl nav veikusi nekādas darbības šajā sakarā.	Atvērts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2020	Kredītreitingu aģentūru regula paredz iespēju apiet maksu iekasēšanas mehānismu. Kredītreitingu aģentūras varēja izvairīties no maksām, pārvietojot ieņēmumus uz jurisdikcijām, kas nav ES dalībvalstis. Šai regulai piemērojamas Komisijas tiesības ierosināt izmaiņas tiesību aktos. EVTI publicēja apspriešanas dokumentu un iesniedza Komisijai tehnisku ieteikumu par regulas grozīšanu.	Šis jautājums nav EVTI kontrolē. EVTI 2022. gadā iesniedza Komisijai priekšlikumus par tās maksu pārvaldības sistēmas racionalizēšanu un saskaņošanu. Tomēr Komisija vēl nav veikusi nekādas darbības šajā sakarā.	Atvērts
4	2021	Pakalpojumu iepirkumā, kura aplēstā vērtība ir 45 000 EUR, mēs konstatējām, ka EVTI ir uzsākusi sarunu procedūru, to neregistrējot un neregistrējot izņēmumu.	Lai novērstu līdzīgas situācijas nākotnē, EVTI grozīja iekšējās darbplūsmas veidni, ko izmanto, lai apstiprinātu atļauju sākt iepirkuma procedūru.	Slēgts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
5	2021	<p>Mēs konstatējām nepilnības EVTI pārvaldības un kontroles sistēmās saistībā ar interešu konfliktiem.</p> <p>a) Saskaņā ar Uzraudzības padomes reglamentu tie Padomes locekļi, kuriem ir interešu konflikts, nedrīkst piedalīties diskusijās vai balsošanā par attiecīgo jautājumu. Tomēr loceklis var palikt klāt sanāsmē, ja vien locekļu vairākums nebalso, lai viņus izslēgtu, b) EVTI noteikumos par priekšsēdētāja un izpilddirektora novērtēšanu nav skaidri norādīts, ka Uzraudzības padomes loceklis, uz kura valsts kompetento iestādi attiecas vai varētu attiekties Regulas (ES) Nr. 1095/2010 16.–19. pantā paredzētās procedūras (piemēram, ES tiesību aktu pārkāpums), nevar būt priekšsēdētāja vai izpilddirektora novērtētājs vai viņu apelācijas sūdzības novērtētājs.</p>	<p>EVTI pārskatīja interešu konflikta politiku attiecībā uz savām pārvaldības struktūrām. EVTI mainīja procedūras augstākā līmeņa vadītāju novērtēšanai un tagad pieprasa skaidru rakstisku apstiprinājumu par interešu konflikta neesamību vērtētājiem un viņu aizstājējiem.</p>	Slēgts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

EVTI atbilde

3.12.10. *ESMA* apsvērumu ņem vērā. Aģentūra jau ir pastiprinājusi savu iekšējās kontroles sistēmu ar šādiem līdzekļiem:

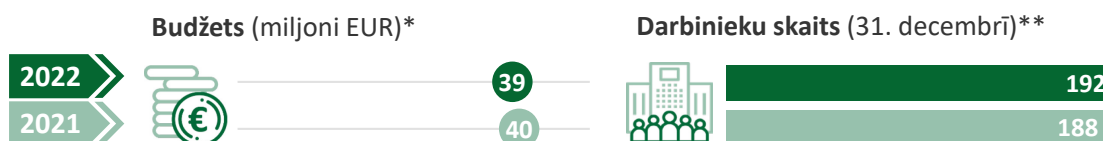
- sāki izstrādātas darba instrukcijas, lai uzlabotu finanšu aprites *ex ante* kontroli par budžeta maksimālā apjoma pārbaudi visos pamatlīgumos;
- ABAC juridisko saistību centra rīka ieviešana visu pamatlīgumu budžeta patēriņa uzraudzībai.

3.13. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)

Ievads

3.13.1. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūru (EUSPA), kura atrodas Prāgā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2021/696](#). EUSPA aizstāja Eiropas Globālās navigācijas satelītu sistēmas aģentūru (GSA), kas izveidota 2010. gadā, un ir 2004. gadā izveidotās Eiropas Globālās navigācijas satelītu sistēmas Uzraudzības iestādes pēctece, kura pārņēma visus uzdevumus, kas iepriekš bija uzticēti kopuzņēmumam GALILEO. EUSPA pārvalda ES kosmosa programmu un sniedz ar kosmosu saistītus pakalpojumus. Galvenie skaitliskie dati par EUSPA ir sniegti [3.13.1. attēlā](#)⁴³.

3.13.1. attēls. EUSPA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EUSPA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EUSPA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.13.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EUSPA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁴³ Plašāka informācija par EUSPA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euspa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.13.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūras (EUSPA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴⁴ un EUSPA budžeta izpildes pārskatus⁴⁵ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.13.4. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUSPA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EUSPA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.13.5. Vēršam uzmanību uz pārskatu “Būtiskākie pamatdarbības notikumi” 3. punktu “Informācijas atklāšana saistībā ar karu Ukrainā”, kurā aprakstīta Krievijas agresijas kara pret Ukrainu ietekme uz EUSPA darbībām.

⁴⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴⁵ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.13.6. Mēs uzskatām, ka *EUSPA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.13.7. Mēs uzskatām, ka *EUSPA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.13.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.13.9. 2021. gada septembrī *EUSPA* sāka sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, ar valsts publisko tiesību subjektu par dažādu pakalpojumu sniegšanu saistībā ar meklēšanas un glābšanas darbībām. Pretendents jau kopš 2016. gada ir sniedzis līdzīgus pakalpojumus *EUSPA*. *EUSPA* plānoja noslēgt jaunu pamatlīgumu, kura beigu termiņš ir 2032. gada 31. decembris un kura maksimālais budžets ir 120 miljoni EUR. Galīgais pamatlīgums tika parakstīts 2022. gada 1. decembrī un ietvēra vairāku apakšuzņēmēju iesaistīšanu. Mēs ievērojām dažas neatbilstības starp konkursa specifikāciju prasībām un vērtēšanas komisijas novērtējumu. Piemēram, prasība paziņot, ka līgumslēdzējiem nav interešu konflikta izvērtēšanas posmā vai nu tika atcelta, vai arī netika pienācīgi analizēta. Vēl viens piemērs ir tas, ka saņemtajā piedāvājumā kā atsauces gads cenu noteikšanai saskaņā ar tehniskajām specifikācijām tika izmantots 2022., nevis 2021. gads.

Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Mēs konstatējām vairākas procesuālas nepilnības divās darbā pieņemšanas procedūrās, kas apdraud pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principus paziņojumos par vakancēm sniegtās informācijas jomā; piemēram, atlases komisija nesniedza pietiekami detalizētus norādījumus un nebija izstrādāta punktu piešķiršanas sistēma.	Atlases komisijas locekļiem sniegtās veidnes un norādījumi ir grozīti, un atlases komisijas locekļiem tiek sniegti papildu norādījumi, nosakot kritērijus paziņojumam par vakanci.	Slēgts
2	2021	EUSPA ar ierobežojumiem apstiprināja, ka vecākais darbinieks uzsāk jaunu darbu citur, tomēr nesniedza pamatojumu šiem ierobežojumiem.	2022. gadā līdzīgi gadījumi netika novēroti. EUSPA ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatēto trūkumu.	Slēgts

Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (*EUSPA*)

***EUSPA* atbilde**

3.13.9. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. *EUSPA* uzskata, ka neatbilstības ir pamatotas ar galvenā darbuzņēmēja, kas ir valsts struktūra, statusu un ar tā veiktajām pārbaudēm.

Attiecībā uz atsauces gadu, kas izmantots cenas noteikšanai piedāvājumā, Aģentūra piekrita atkāpei no tehniskajās specifikācijās noteiktajiem atsauces ekonomiskajiem nosacījumiem (2021. gads) procedūras ilguma dēļ, kā rezultātā līgums tika noslēgts 2022. gada beigās.



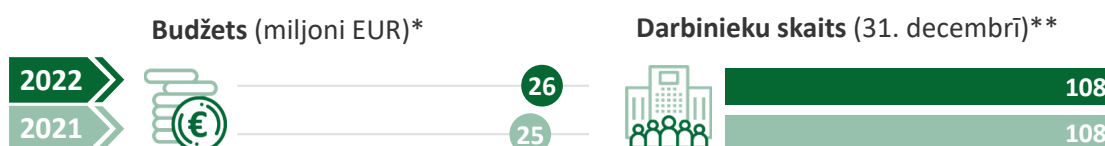
**Aģentūras, ko finansē no DFS
2. kategorijas “Kohēzija, noturība un
vērtības”**

3.14. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Ievads

3.14.1. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centru (*Cedefop*), kurš atrodas Salonikos, izveidoja ar Padomes [Regulu \(EEK\) Nr. 337/75](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/128](#). *Cedefop* veicina profesionālās izglītības attīstību ES līmenī, apkopojot un izplatot profesionālās izglītības sistēmu dokumentāciju. Galvenie skaitliskie dati par *Cedefop* ir sniegti [3.14.1. attēlā](#)⁴⁶.

3.14.1. attēls. *Cedefop* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *Cedefop* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *Cedefop* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.14.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Cedefop* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁴⁶ Plašāka informācija par *Cedefop* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cedefop.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.14.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centra (*Cedefop*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴⁷ un *Cedefop* budžeta izpildes pārskatus⁴⁸ par 2022. 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 *Cedefop* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Cedefop* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Cedefop* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁴⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴⁸ 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 *Cedefop* pārskatiem par 2022. 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 *Cedefop* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.14.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.14.8. Laikposmā no 2017. līdz 2022. gadam *Cedefop* maksāja ikmēneša un dienas naudu diviem Grieķijas valstspiederīgajiem, kas nodarbināti kā norīkotie valsts eksperti (NVE). Tā kā *Cedefop* atrodas Grieķijā, abiem NVE nebija tiesību uz šiem pabalstiem saskaņā ar *Cedefop* iekšējiem noteikumiem. Kad *Cedefop* konstatēja problēmu 2022. gadā, tas abas lietas reģistrēja izņēmumu reģistrā kopā ar savu lēmumu neatgūt maksājumus, kas iepriekš veikti abiem NVE. Turklāt attiecībā uz šiem NVE *Cedefop* ieviesa trīs mēnešu pārejas periodu, kas tajā laikā joprojām bija spēkā. Kopējie saistītie maksājumi abiem NVE 2017.–2022. gada periodā 222 647 EUR apmērā ir nepareizi. Nepareizo maksājumu kopsumma 2022. gadā bija 36 608 EUR.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.14.9. *Cedefop* nepareizi piemēroja iemaksu aprēķināšanas metodi, kas izklāstīta paziņojumā par *Cedefop*/EBTA sadarbību saistībā ar tā budžeta grozījumu Nr. 1. Tā rezultātā

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Norvēģijas un Islandes iemaksas *Cedefop* 2022. gada budžetā bija lielākas, nekā tām būtu vajadzējis būt, savukārt ES iemaksa bija mazāka, nekā tai būtu bijis jābūt. Tā ir atkāpšanās no 32. protokola 3. panta 2. punkta Līgumā par Eiropas Ekonomikas zonu, kas noslēgts starp ES un EBTA valstīm.

Mēs atzīmējam, ka 31. protokola par sadarbību īpašās jomās ārpus četrām brīvībām grozījums tika parakstīts un stājās spēkā 2023. gada 1. janvārī. Tāpēc no 2023. gada *Cedefop* saņems Norvēģijas un Islandes iemaksas savā budžetā no ES budžeta. Līdz ar to vairs neradīsies jautājums par EBTA valstu iemaksu korekcijām *Cedefop* budžeta grozījumu dēļ.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	<p>Nepilnības <i>Cedefop</i> darbā pieņemšanas procedūrās:</p> <p>a) trūkst skaidru un detalizētu norādījumu par to, kā novērtēt priekšatlases kritērijus, kas kandidātiem varētu nākt par labu vai radīt neizdevīgus apstākļus, un</p> <p>b) neklātienas rakstiskie pārbaudījumi, kas notika vairākas dienas, bet nebija mazināti saistītie riski.</p>	<p>a) Cilvēkresursu dienests ir pārveidojis savu lomu un kļuvis par atlases komisiju padomdevējiem, uzlabojot sniegtos norādījumus un to laika grafiku. Darbā pieņemšanas procedūru priekšatlases posmā ir izstrādāts un piemērots arī jauns rīks un metodika.</p> <p>b) Visi ar atlases procedūru saistītie rakstiskie pārbaudījumi notiek paralēli.</p>	Slēgts

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
2	2021	<p>Nepilnības maksājumu pārvaldībā, jo īpaši attiecībā uz <i>ex ante</i> kontroles mehānismiem:</p> <p>a) rēķina apmaksā, nepārbaudot pamatā esošās cenas un nolīgta uzcenojuma pareizu piemērošanu,</p> <p>b) maksājums, kad nav saņemtas līgumā paredzētās īpašās deklarācijas, un</p> <p>c) kavēta galīgā maksājuma piešķiršana, jo trūkst ārkārtas rīcības plāna darbinieku prombūtnes gadījumiem.</p>	<p>Konstatēto nepilnību novēršanai <i>Cedefop</i> pielāgoja savas iekšējās procedūras, izdodot norādījumus darbiniekiem un pārskatot to iekšējos kontrolosarakstus.</p>	Slēgts
3	2021	<p>Nepilnības pārejā uz <i>ABAC</i>:</p> <p>a) pārnesto budžeta saistību izpildes galīgie datumi nebija pareizi reģistrēti un</p> <p>b) nepareizi ievadīta maksājuma termiņa dēļ bija nepareizi aprēķināti kavējuma procenti.</p>	<p>a) Līdzīgi gadījumi tika novēroti arī no 2022. uz 2023. gadu pārnestajās budžeta saistībās. <i>Cedefop</i> vajadzības gadījumā laboja īstenošanas galīgo datumu.</p> <p>b) <i>Cedefop</i> pievērsās šim jautājumam, un 2022. gadā nebija līdzīgu gadījumu.</p>	<p>Atvērts attiecībā uz a),</p> <p>slēgts attiecībā uz b)</p>

***Cedefop* atbilde**

3.14.8. *Cedefop* atzīst, ka abiem Grieķijas norīkotajiem valsts ekspertiem (NVE) nebija tiesību uz pabalstiem. Tomēr tas vēlas uzsvērt, ka: a) *Cedefop* pēc savas iniciatīvas un krietni pirms revīzijas veikšanas identificēja un dokumentēja šo jautājumu neatbilstību un izņēmumu reģistrā jau 2022. gadā un b) *Cedefop* situāciju laboja, ņemot vērā pieaicināta jurista juridisko analīzi un ieteikumus. *Cedefop* plāno grozīt savus noteikumus, lai ikviens NVE, kuram ir jāmaina sava dzīves vieta un jāpārceļas uz Salonikiem, būtu tiesīgs saņemt pabalstus. Tas arī nodrošinātu vienlīdzīgu attieksmi pret NVE neatkarīgi no viņu valstspiederības.

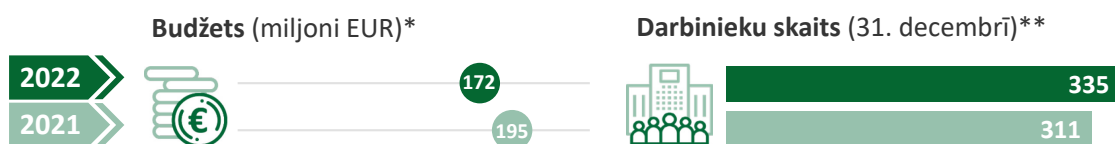
3.14.9. *Cedefop* piekrīt konstatējumam.

3.15. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)

Ievads

3.15.1. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centru (ECDC), kurš atrodas Stokholmā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 851/2004. ECDC vāc un izplata datus par cilvēku slimību profilaksi un kontroli, kā arī sniedz zinātniskus atzinumus par šo tēmu. ECDC arī koordinē Eiropas tīklu, kas aptver struktūras, kuras darbojas šajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par ECDC ir sniegti [3.15.1. attēlā](#)⁴⁹.

3.15.1. attēls. ECDC galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ECDC 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ECDC sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.15.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ECDC vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁴⁹ Plašāka informācija par ECDC uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ecdc.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.15.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Slimību profilakses un kontroles centra (ECDC) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵⁰ un ECDC budžeta izpildes pārskatus⁵¹ par 2022. 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 ECDC pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECDC finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ECDC Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁵⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵¹ 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 ECDC pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.15.6. Mēs uzskatām, ka, izņemot tā jautājuma ietekmi, kas aprakstīts punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2022. gada 31. decembrī slēgtā gada *CdT* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.15.7. ECDC 2022. gadā turpināja pārvaldīt Veselības ārkārtas situāciju gatavības un reaģēšanas iestādes (*HERA*) inkubatora dotācijas 24 valstu veselības iestādēm ES / Eiropas Ekonomikas zonas valstīs. Šo dotāciju mērķis bija uzlabot valstu spējas un laboratoriju infrastruktūru, kas vajadzīga, lai identificētu un uzraudzītu jaunus SARS-CoV-2 vīrusa variantus. Kopējais piešķirums 2021. gadā bija 77 miljoni EUR, no kuriem 60 miljoni EUR bija izlietoti līdz 2022. gada beigām.

Atbalsta saņēmēji ir sabiedrības veselības aizsardzības iestādes, kas ir publisko tiesību subjekti un darbojas kā publiskas iestādes. Kā paredzēts ES judikatūrā, lai noteiktu, vai publisko tiesību subjekts veic darbību kā valsts iestāde, šādam subjektam ir jādarbības saskaņā ar īpašu tiesisko regulējumu. Tas nozīmē, ka šādu darbību veikšana ir saistīta ar publisko pilnvaru izmantošanu. Šajā gadījumā galīgo lēmumu par to, kādas darbības dalībvalstis veiks, reaģējot uz sabiedrības veselības krīzi, izstrādāja un īstenoja šīs iestādes, īstenojot publiskās pilnvaras, kuras kā tādas nevar deleģēt privātiem dalībniekiem. Tādējādi atbalsta saņēmēji veica darbības kā valsts iestādes, un līdz ar to saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu PVN nav attiecināmās izmaksas.

Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (*ECDC*)

Mēs revidējam četrus dotāciju nolīgumus, kuru kopējā vērtība bija 7,9 miljoni EUR. Mēs konstatējam, ka trīs no tiem ietvēra PVN 0,6 miljonu EUR (8,1 %) vērtībā kā attiecināmās izmaksas.

Neatbilstīgo izdevumu aplēstā kopsumma ir balstīta uz iepriekš aprakstītajā izlasē konstatēto PVN likmi un summu. Piemērojot kopējiem izdevumiem 60 miljonu EUR apmērā (pamatojoties uz *ECDC* sniegto informāciju), tas atbilst 2,8 % no kopējām 2022. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām. Tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

ECDC atbilde

3.15.7. Pamatojoties uz ECDC veikto analīzi, PVN ir attiecināmi izdevumi, jo saņēmēji, veicot attiecināmās darbības saskaņā ar dotāciju, nerīkojās kā valsts iestādes.

Lai PVN nebūtu attiecināms, darbības jāveic tādai struktūrai, kas darbojas kā publiska iestāde. *Publiskas iestādes darbību* Eiropas Savienības Tiesa ir definējusi kā darbību jomā, kurā valdības iestādes nerīkojas saskaņā ar tādiem pašiem juridiskajiem nosacījumiem kā privātie dalībnieki, un, īstenojot valsts pilnvaras, šāda rīcība ir saskaņā ar īpašu tiesisko regulējumu. Tas ir veids, kādā tiek veiktas darbības, ar kuru tiek noteikts, vai šāda darbība ir iesaistīta kā publiska iestāde, nevis minētās darbības priekšmets vai mērķis.

Šajā gadījumā ECDC dotāciju dokumentos noteica attiecināmās darbības: laboratorijas infrastruktūras/aprīkojuma/reagentu/piegāžu iegāde pilna genoma sekvenēšanai un RT-PCR vajadzībām, organizatoriskā saskaņošana ar mērķi izmantot iegādes, datu pārvaldības un koplietošanas procesus, apmācība par iekārtu izmantošanu, personāls un konsultācijas.

ECDC veiktās aptaujas un iepriekšējie WGS iepirkumi apstiprina, ka dotāciju darbības veic gan publiskā, gan privātā sektora dalībnieki saskaņā ar vienādiem juridiskiem nosacījumiem. Turklāt dotācijas deva iespēju saņēmējiem iekļaut privātas personas kā saistītos subjektus, ko daži saņēmēji arī darīja.

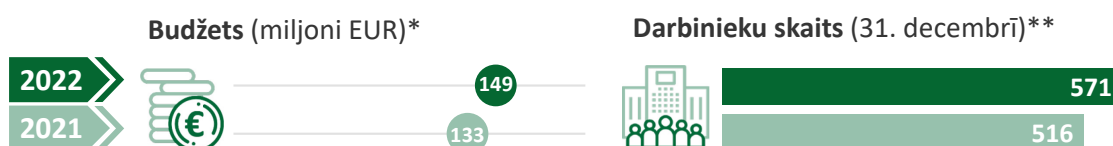
Dotāciju darbības neietvēra valsts sabiedrības veselības stratēģiju *noteikšanu*. Pasākumi saskaņā ar dotāciju tika veikti valsts sabiedrības veselības stratēģijas *īstenošanas* ietvaros. Publiskā un privātā sektora dalībnieki ir iesaistīti valsts sabiedrības veselības stratēģijas *īstenošanā*, ievērojot tos pašus juridiskos nosacījumus.

3.16. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

Ievads

3.16.1. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādi (EFSA), kura atrodas Parmā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 178/2002. EFSA sniedz zinātnisko informāciju, kas vajadzīga, lai izstrādātu ES tiesību aktus pārtikas un pārtikas nekaitīguma jomā, vāc un analizē datus, lai apzinātu un uzraudzītu riskus, un sniedz neatkarīgu informāciju par šiem riskiem. Galvenie skaitliskie dati par EFSA ir sniegti **3.16.1. attēlā**⁵².

3.16.1. attēls. EFSA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EFSA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EFSA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.16.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EFSA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁵² Plašāka informācija par EFSA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.efsa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.16.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestādes (EFSA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵³ un EFSA budžeta izpildes pārskatus⁵⁴ par 2022 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 EFSA pārskati par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFSA finanšu stāvokli 2022 gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EFSA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁵³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵⁴ 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 EFSA pārskatiem par 2022 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 EFSA pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2017	Ir jāpastiprina grāmatveža neatkarība, un viņam ir jābūt tiešā EFSA direktora (administratīvā) pakļautībā.	Nesen EFSA uzticēja grāmatvedim funkcionālu atbildību Valdei. Tā neplāno veikt turpmākas izmaiņas, piemēram, izveidot tiešu administratīvo ziņojumu saiti ar EFSA direktoru, ņemot vērā, ka Finanšu regulā noteiktās formālās prasības grāmatveža neatkarības nodrošināšanai jau ir ieviestas.	Slēgts

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

EFSA atbilde

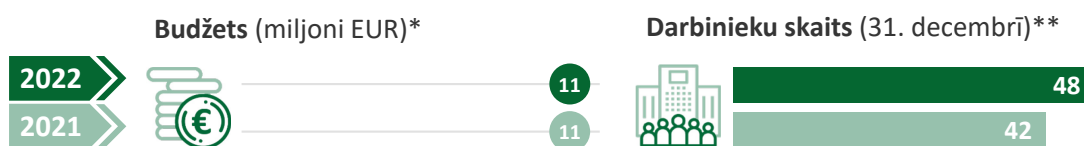
3.16.4 & 3.16.5 Iestāde apstiprina Revīzijas palātas tīrā revīzijas ziņojuma saņemšanu, un EFSA atzinīgi vērtē revīzijas atzinumus bez iebildēm par pārskatu ticamību un pārskatu pamatā esošo darījumu likumību un pareizību.

3.17. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)

Ievads

3.17.1. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūtu (EIGE), kurš atrodas Viļņā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1922/2006. EIGE apkopo, analizē un izplata informāciju par dzimumu līdztiesību, kā arī izstrādā, analizē, izvērtē un izplata metodoloģiskus līdzekļus, ar kuriem atbalsta dzimumu līdztiesības aspekta iekļaušanai visās ES rīcībpolitikās. Galvenie skaitliskie dati par EIGE ir sniegti **3.17.1. attēlā**⁵⁵.

3.17.1. attēls. EIGE galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EIGE 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EIGE sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.17.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EIGE vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁵⁵ Plašāka informācija par EIGE uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eige.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.17.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Dzimumu līdztiesības institūta (EIGE) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵⁶ un EIGE budžeta izpildes pārskatus⁵⁷ par 2022. 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 EIGE pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EIGE finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EIGE Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁵⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵⁷ 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 EIGE pārskatiem par 2022 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 EIGE pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.17.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.17.8. Divos revidētajos maksājumos mēs konstatējām, ka konkrētajos līgumos (pasūtījuma veidlapās) un rēķinos bija iekļauta 3,7 miljonu EUR vērtajā pamatlīgumā neiekļautā izmaksu kategorija ("neparedzētie izdevumi"). Kopējā saskaņā ar šo līgumu izmaksātā summa 2022. gadā bija 511 296 EUR. No šīs summas 25 571,18 EUR bija samaksāti "neparedzētiem izdevumiem", tāpēc tie bija nepareizi.

3.17.9. Vienā revidētajā iepirkuma procedūrā (sarunu procedūra, kuras vērtība ir mazāka par 60 000 EUR, ar vismaz trim kandidātiem) mēs konstatējām, ka piedāvājums, ko pretendents bija nosūtījis iepirkuma grupas funkcionālajai pastkastītei, bija pazaudēts vai nu cilvēka kļūdas dēļ, vai IT darbības traucējumu dēļ, un tāpēc atlikušajā procedūras laikā tas netika ņemts vērā. Tādēļ mēs secinām, ka visa procedūra un no tās izrietošais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi ir nepareizi. Mēs atzīmējam, ka 2022. gadā EIGE vēl nebija veicis nekādus maksājumus saskaņā ar šo līgumu.

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.17.10. Attiecībā uz pamatlīgumu par pasākumu organizēšanas pakalpojumiem vienotajos plānošanas dokumentos 2021.–2023. gadam *EIGE* nebija atklājis saistītās īpašiem mērķiem paredzētās budžeta apropriācijas 3,7 miljonu EUR apmērā (aptuveni trešdaļa no tā budžeta). Tas mazināja budžeta pārredzamību *EIGE* Valdei un citām ieinteresētajām personām.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EIGE izmantoja ārējo ekspertu uzaicinājumu izteikt ieinteresētību, lai aptvertu kompetences (tulkošanas) jomas, kas nebija iekļautas uzaicinājumā paust ieinteresētību.	EIGE vairs neiegādājas tulkošanas pakalpojumus no ārējiem ekspertiem jomās, kas nav tulkošana.	Slēgts
2	2021	Darbā pieņemšanas procedūrā bija nepilnības, kas neatbilda pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principiem.	EIGE pārskatīja štata darbinieku atlases procedūru, lai novērstu konstatētās nepilnības.	Slēgts
3	2021	EIGE neievēroja to savu noteikto procedūru daļu, kas paredzētas norīkoto valsts ekspertu atlasei.	EIGE pieņēma jaunu procedūru norīkoto valsts ekspertu un profesionālās apmācības valsts ekspertu atlasei (direktora 2022. gada 19. oktobra Lēmums Nr. 267), kurā tika precizētas un vienkāršotas darbplūsmas un procedūras NVE atlasei.	Slēgts

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
4	2021	Iepirkuma procedūrā visi četri vērtēšanas komisijas locekļi, kas tika iecelti piedāvājumu novērtēšanai saskaņā ar piešķiršanas kritērijiem, bija vienas un tās pašas <i>EIGE</i> nodaļas darbinieki.	<i>EIGE</i> precizēja novērtēšanas komisiju procedūras iepirkuma pamatnostādnes un veidnēs. Ikgadējās iepirkuma apmācības ietvaros <i>EIGE</i> projektu vadītājiem arī nodrošināja apmācību par vērtēšanas komisiju darbu.	Slēgts

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)

EIGE atbilde

3.17.8. EIGE ņem vērā Palātas apsvērumu. EIGE ir ieviesusi oficiālu grozījumu pamatlīgumā. Grozījumā ir noteikta budžeta procentuālā daļa un neparedzēto izdevumu izlietojuma mērķis.

3.17.9. Notikums bija ļoti neveiksmīgs, un iekšējās kontroles trūkums tika nekavējoties reģistrēts, novērtēts un novērsts. EIGE veica atbilstošus riska mazināšanas pasākumus, lai novērstu līdzīgus atgadījumus nākotnē.

3.17.10. EIGE ņem vērā Palātas apsvērumu un iesniegs darbības pamatlīgumus Vienotajā programmdokumentā.

3.18. Eiropas Darba iestāde

Ievads

3.18.1. Eiropas Darba iestādi (EDI), kura atrodas Bratislavā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2019/1149](#). EDI nodrošina, ka ES noteikumi par darbaspēka mobilitāti un sociālā nodrošinājuma koordinēšanu tiek izpildīti taisnīgi, vienkārši un efektīvi, tādējādi atvieglojot iedzīvotājiem un uzņēmumiem iekšējā tirgus priekšrocību izmantošanu. Galvenie skaitliskie dati par EDI ir sniegti [3.18.1. attēlā](#)⁵⁸.

3.18.1. attēls. EDI galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EDI 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EDI sniegtie dati par personālu.

EDI ieguva finansiālu autonomiju 2021. gada maijā, un darbības uzsākšanas periods ilgs līdz 2024. gadam. Šajā laikposmā pakāpeniski palielināsies tās darbinieku skaits un budžets.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.18.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EDI vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁵⁸ Plašāka informācija par EDI uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ela.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.18.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Darba iestādes (EDI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵⁹ un EDI budžeta izpildes pārskatus⁶⁰ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.18.4. Mēs uzskatām, ka EDI pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EDI finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EDI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁵⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶⁰ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.18.5. Mēs uzskatām, ka EDI pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.18.6. Mēs uzskatām, ka EDI pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.18.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.18.8. EDI iekšējie noteikumi paredz, ka norīkotajiem valsts ekspertiem (NVE) un valsts sadarbības koordinatoriem (VSK) ir jādzīvo Bratislavā. NVE un VSK saņem dienas un mēneša pabalstus, ar ko segt uzturēšanās izdevumus Bratislavā. Lai tos saņemtu, viņiem ir oficiāli jāapliecina, ka viņi tur faktiski dzīvo, un jāaņem pēc pieprasījuma sniegt pierādījumu par dzīvesvietu.

EDI, atbildot uz mūsu pieprasījumu, nevarēja sniegt nekādus pierādījumus tam, ka konkrēts VSK dzīvoja Bratislavā. Tāpēc mēs secinām, ka šā VSK saņemtie dienas un mēneša pabalsti, kas līdz 2022. gada beigām bija 83 734 EUR, no kuriem 50 700 EUR tika izmaksāti 2022. gadā, ir nepareizi.

EDI veiktās šo deklarāciju *ex ante* pārbaudes ir nepilnīgas: to pamatā ir tikai NVE un VSK deklarācijas, nevis dokumentāri pierādījumi. *Ex post* pārbaūžu nav. Tas rada risku, ka summas, ko EDI maksā par šīm piemaksām, var nebūt pareizas. Tā ir sistemātiska nepilnība EDI pārvaldības un kontroles sistēmās.

Eiropas Darba iestāde (EDI)

3.18.9. Iepirkuma procedūrā, kuras mērķis bija atbalstīt EDI darbības mācību pasākumu plānošanas, organizēšanas un īstenošanas jomā, konkursa specifikācijās tika noteikta maksimālā līguma vērtība 6 miljonu EUR apmērā četriem gadiem. EDI piešķīra līguma slēgšanas tiesības pretendenta, kura finansiālais piedāvājums bija 12,9 miljoni EUR. Tas ir pretrunā Finanšu regulas I pielikuma 12.3. punkta a) apakšpunktam, kurā noteikts, ka piedāvājumus uzskata par nepieņemamiem, "ja piedāvājuma cena pārsniedz līgumslēdzējas iestādes maksimālo budžetu, kas noteikts un dokumentāli reģistrēts pirms iepirkuma procedūras sākšanas".

Pamatojoties uz iepriekš minēto, mēs secinām, ka šis iepirkums un līguma slēgšanas tiesību piešķiršana ir nepareiza. Ar šo līgumu saistīti maksājumi 2022. gadā netika veikti.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.18.10. Mēs konstatējam, ka EDI nebija pilnībā izveidojusi un formalizējusi savas *ex ante* pārbaudes un nebija izveidojusi *ex post* pārbaudes līgumu izpildes jomā. Konkrēti, EDI bija atļāvusi maksājumus par tulkošanu, pasākumu organizēšanu, apmācību un saziņu, pilnībā nepārbaudot galvenos parametrus, kas nosaka maksājamās cenas (piemēram, sniegto pakalpojumu daudzums, atbilstība minimālajām kvalitātes prasībām un piemērotās vienības cenas).

3.18.11. 2022. gada beigās EDI pagaidu darbinieku (NVE un pagaidu darbinieku) īpatsvars bija 58 %. Liela paļaušanās uz pagaidu darbiniekiem rada regulāru un lielu personāla mainību, kas rada risku zaudēt īpašās zināšanas (specializētas zināšanas, kontaktu tīklus, kas izveidoti ar ieinteresētajām personām), un tas varētu negatīvi ietekmēt EDI operatīvās spējas. Liela darbinieku mainība var ietekmēt arī darbības nepārtrauktību.

3.18.12. EDI pieņēma darbā pagaidu darbinieku un praktikantu uz pieciem mēnešiem (no 2022. gada novembra līdz 2023. gada martam) un piešķīra tiem ABAC piekļuves tiesības, ļaujot ievadīt datus un uzsākt darbības ikgadējās budžeta slēgšanas procedūras atbalstam. Pagaidu darbinieku izmantošana, lai veiktu EDI galvenās finanšu darbības, kas saistītas ar budžeta izpildi, ir pretrunā EDI Finanšu noteikumu 41. panta 1. punktam, kurā noteikts, ka budžeta izpildes pilnvaras var deleģēt tikai štata darbiniekiem.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.18.13. EDI 2022. gada budžetu EDI Valde pieņēma 2021. gada 17. decembrī, bet tas netika publicēts *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*. Tas ir pretrunā EDI Finanšu noteikumu 31. pantam un tajā noteiktajam pārredzamības principam.

Eiropas Darba iestāde (EDI)

3.18.14. Mēs konstatējam, ka EDI bija pārnesusi uz 2023. gadu 21,8 miljonus EUR (65 %) no pieejamajām 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 3,4 miljonus EUR (jeb 79,6 %) no II sadaļas apropriācijām administratīvajiem izdevumiem (2021. gadā – 63,2 %) un 16,4 miljonus (jeb 90,6 %) no III sadaļas apropriācijām pamatdarbības izdevumiem (2021. gadā – 37,7 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nav pilnīgas un atjauninātas inventāra uzskaites. Aktīvi, kuru kopējā vērtība ir 73 118 EUR, ir reģistrēti ABAC Assets un inventāra reģistrā, bet nav ne marķēti, ne izvietoti tiem noteiktajās vietās.	EDI pabeidza un atjaunināja inventāra uzskaiti 2022. gadā.	Slēgts
2	2021	Trūkst oficiālu <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> kontroles mehānismu, pamatojoties uz tiešiem pierādījumiem par EURES apmācības pasākumiem (līguma summa ir 299 437 EUR un pamatlīgums – 12 miljoni EUR).	Tagad EDI ir formalizējusi lielāko daļu <i>ex ante</i> pārbaūžu, bet situācija attiecībā uz <i>ex post</i> pārbaudēm 2022. gadā turpinājās.	Atvērts
3	2021	EDI vēl nav pieņēmusi darbības nepārtrauktības plānu.	Darbības nepārtrauktības plāns tiek izstrādāts un tiks pabeigts 2023. gadā.	Atvērts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
4	2021	EDI vēl nebija pieņēmusi atbilstošu riska pārvaldības un kontroles stratēģiju, ne kredītrīkotāja hartu, ne pastarpināti deleģēto kredītrīkotāju hartu, ne grāmatveža hartu.	EDI 2022. gadā izstrādāja riska pārvaldības un kontroles stratēģiju un pieņēma kredītrīkotāja, deleģēto kredītrīkotāju un grāmatveža hartu.	Slēgts

EDI atbilde

3.18.8. *ELA* pieņem zināšanai šo apsvērumu. Attiecībā uz vienu revidēto paraugu lietu un tās sarežģītību *ELA* rūpīgi analizēs, izvērtēs un novērtēs konkrēto situāciju un vajadzības gadījumā piedāvās korektīvus pasākumus. No 2023. gada *ELA* ir pastiprinājusi NVE dokumentu pārvaldību un kontroli, jo īpaši attiecībā uz *ex ante* pārbaudēm, kad visiem NVE tiek pieprasīts dzīvesvietas apliecinājums. *ELA* ieviesīs *ex post* kontroles 2023. gadam.

3.18.9. *ELA* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu un jau ir īstenojusi jaunas konkursa specifikācijas tās nesen publicētajā atklātajā uzaicinājumā (ELA/2023/OP/0016: Pakalpojumi – 263146-2023 – TED (*Tenders Electronic Daily* (europa.eu))).

3.18.10. *ELA* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. *ELA* izstrādā, īsteno un pastāvīgi precizē savus iekšējos procesus, lai stiprinātu darbības un finanšu *ex ante* kontroles no 2022. gada beigām, kā arī nodrošina apmācības darbiniekiem. *ELA* 2023. gadā izstrādās tās *ex post* metodoloģiju un 2023. gadā ieviesīs *ex post* kontroles, izmantojot izlases veida paraugus/ tiešos pierādījumus.

3.18.11. *ELA* pauž bažas par NVE amata vietu lielo īpatsvaru. *ELA* aicina pārveidot 15 NVE amata vietas par pagaidu darbinieku amata vietām bez nepieciešamības palielināt daudzgadu finanšu pārskatā paredzēto budžetu, lai nodrošinātu *ELA* darbības stabilitāti, zināšanu saglabāšanu un efektīvu *ELA* mērķu īstenošanu.

3.18.12. *ELA* pieņem zināšanai šo apsvērumu. Tomēr štata darbinieku trūkuma un pārmērīgas darba slodzes gadījumā *ELA* ir jānodrošina darbības nepārtrauktība, uz ierobežotu laiku izņēmuma kārtā piešķirot datu ievades darbinieka un finanšu iniciatora funkcijas pagaidu darbiniekam/stažierim pēc nepieciešamās apmācības saņemšanas un pēc tāda darbinieka norīkošanas, kurš uzrauga un pārbauda visus finanšu darījumus.

3.18.13. *ELA* pieņem zināšanai šo apsvērumu. Budžets 2022. gadam tika publicēts Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī 2023. gada 31. maijā (2023/C 191/01).

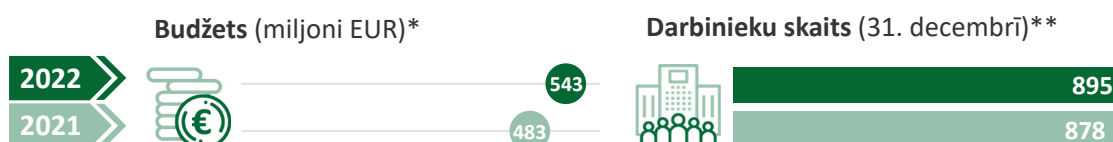
3.18.14. *ELA* pieņem zināšanai šo apsvērumu. Līgumi 2023. gada jūnija beigās jau ir noslēgti par vairāk nekā 80 % pārnese uz administratīvo budžetu (I un II sadaļa). Attiecībā uz III sadaļu ievērojama daļa pārnese izriet no lielās nenoteiktības saistībā ar *EURES* portālu. Budžeta plānošanai vajadzētu kļūt efektīvākai pēc *EURES* portāla 2023.–2030. gada stratēģijas pieņemšanas.

3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Ievads

3.19.1. Eiropas Zāļu aģentūru (EMA), kura atrodas Amsterdamā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 726/2004. EMA aizstāja 1993. gadā izveidoto Eiropas Zāļu novērtēšanas aģentūru. EMA darbojas, izmantojot ES mēroga tīklu, un koordinē valstu iestāžu piedāvātos zinātniskos resursus, lai nodrošinātu cilvēkiem paredzēto un veterināro zāļu novērtēšanu, uzraudzību un drošuma uzraudzību Eiropas Savienībā. Galvenie skaitliskie dati par EMA ir sniegti [3.19.1. attēlā](#)⁶¹.

3.19.1. attēls. EMA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EMA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EMA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.19.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EMA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁶¹ Plašāka informācija par EMA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ema.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.19.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Zāļu aģentūras (EMA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁶² un EMA budžeta izpildes pārskatus⁶³ par 2022. 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 EMA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EMA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.19.5. Vēršam uzmanību uz EMA pārskatu 3.1.3., 4.8.1. un 4.8.2. skaidrojumu, kur sniegta svarīga informācija par saistībām attiecībā uz īpašumiem. Nomas līgums par

⁶² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶³ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

EMA bijušajām telpām Londonā beidzas 2039. gadā. Šajā līgumā nebija iekļauta līguma laušanas klauzula, bet ar īpašnieka piekrišanu telpas var nomāt apakšnomniekiem, tostarp ar visu pienākumu nodošanu. 2019. gada jūlijā EMA panāca vienošanos ar īpašnieku un iznomāja agrākās telpas apakšnomniekam atbilstoši nosacījumiem, kuri atbilst primārās nomas nosacījumiem. Apakšnomas termiņš sakrīt ar EMA nomas beigām 2039. gada jūnijā. Tā kā EMA joprojām ir primārās nomas līgumslēdzēja puse, tai varētu prasīt maksāt visu saskaņā ar primārās nomas līgumu pienākošos summu, ja apakšnomnieks nepildīs saistības. 2022. gada 31. decembrī kopējā aplēstā atlikusī nomas maksa, ar nomu saistītās pakalpojumu izmaksas un īpašnieka apdrošināšana, kas EMA jāmaksā līdz nomas termiņa beigām, veidoja 366 miljonus EUR.

Atzīmējam, ka EMA un tās Valde ir uzsvērušas nepieciešamību šo jautājumu atrisināt politiskā līmenī kopā ar Eiropas Komisiju un Eiropas Parlamentu.

Mēs vēršam uzmanību arī uz vēl vienu EMA pārskatu 3.1.3. paskaidrojumā uzsvērto elementu, proti, nenoteiktību, kas saistīta ar apakšnomnieka galvenā mātesuzņēmuma finanšu sniegumu tā kredītreitinga pasliktināšanās un nesenās parāda pārstrukturēšanas dēļ. Dienā, kad tika izdoti galīgie pārskati, apakšnomnieks bija izpildījis visas līgumsaistības un 2022. gada 31. decembrī nebija nenokārtotu debitoru parādu. Par šiem jautājumiem mēs sniedzam atzinumu bez iebildēm.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.19.6. Mēs uzskatām, ka EMA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.19.7. Mēs uzskatām, ka EMA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.19.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.19.9. EMA piedalās dažu veidu bērnu aprūpes izmaksu segšanā, piemēram, pirmsskolas un pēcskolas aprūpi Nīderlandē. Attiecībā uz skolu maltītēm mēs konstatējām, ka EMA nespēja sniegt pilnīgus pierādījumus par to, ka ir veiktas pārbaudēs, lai nodrošinātu skolu maltīšu izmaksu izslēgšanu, tādējādi rodas šaubas, vai šādas pārbaudes bija veiktas sistemātiski.

3.19.10. 2019. gadā veiktās pārvietošanas rezultātā aģentūra Amsterdamā iznomāja ēku, kas bija pilnībā iekārtota un apgādāta, izmantojot Nīderlandes valdības 15 miljonu EUR veicināšanas shēmu, tostarp mēbeļu un ēdināšanas iekārtu ziedojumus. Mēs konstatējām, ka dažiem no šiem aktīviem, galvenokārt mēbelēm, EMA nebija piešķirusi skaidru identifikāciju (piemēram, marķējumus ar svītrkodiem). Mēs arī konstatējām, ka četrās inventāra uzskaitēs, ko EMA bija veikusi, tika atkārtoti konstatētas neatbilstības (kas laika gaitā samazinājās no 534 331 EUR līdz 15 000 EUR) starp Nīderlandes valdības ziedoto aktīvu sarakstu, EMA aktīvu reģistru un telpās atrastajiem aktīviem. Tas, ka nav pilnīgu un atjauninātu inventāra sarakstu, kuros norādīta EMA materiālo aktīvu atrašanās vieta, ir pretrunā Finanšu regulas 87. pantam un negatīvi ietekmē EMA spēju nodrošināt savu aktīvu aizsardzību.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.19.11. Attiecībā uz vienu revidēto maksājumu 2 miljonu EUR apmērā EMA apstiprināja attiecīgās budžeta saistības tikai pēc tam, kad tika pieņemtas juridiskās saistības. Tas neatbilst EMA Finanšu noteikumu 73. panta 2. punktam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2016/2017/2018	Parlaments un Padome ir uzdevusi EMA īstenot Regulu (ES) Nr. 536/2014 par zāļu klīniskajām pārbaudēm, kurā prasīts izveidot un ieviest lielu ES mēroga IT sistēmu. Vajadzīgo iekšējo resursu trūkuma apstākļos EMA 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.	Klīnisko pārbažu informācijas sistēma sāka darboties 2022. gada 31. janvārī, nodrošinot nepieciešamās funkcijas, un tā tika vēl vairāk stabilizēta, gatavojoties obligātajai izmantošanai no 2023. gada 31. janvāra. Lai pārvaldītu savu IT sistēmu un pakalpojumu tīklu portfeli, EMA ir ieviesusi īpašu pārvaldības modeli <i>Agile</i> .	Slēgts

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
2	2019	EMA parakstīja pamatlīgumu ar trim uzņēmumiem par pagaidu darbinieku nodrošināšanu. Piedāvājuma specifikāciju cenas elementā bija jāiekļauj visu ietverošs stundas likmes pārrēķina koeficients, ko piemērot bruto stundas atlīdzībai, kuru maksā pagaidu darbiniekiem noteiktās darbinieku kategorijās. Tomēr EMA mums neiesniedza pagaidu darbinieku aplēsto bruto personāla izmaksu sadalījumu katrā attiecīgajā personāla kategorijā. Tā rezultātā EMA nespēja izvērtēt, vai pakalpojuma sniedzēja uzcenojums vai bruto peļņa samērīgi līdzinājās citiem pielīdzināmiem līgumiem.	Nesen noslēgtajā jaunajā konkursā par pagaidu darbinieku nodrošināšanu Aģentūra ir uzlabojusi izmaksu lapu un tehnisko specifikāciju izstrādi, sniedzot pilnīgāku informāciju par pagaidu darbinieku aģentūrām maksātās cenas pamatelementiem.	Slēgts
3	2019	EMA piešķīra papildu ceļa izdevumu atlīdzību darbiniekiem, kuri pārcēlās no Londonas uz Amsterdamu. Atlīdzību aprēķināja, pamatojoties uz biznesa klases biļetes cenu, nevis ekonomiskās klases cenu. Mēs secinām, ka, aprēķinot papildu ceļa izdevumu atlīdzības summu, EMA nevērtēja pietiekami daudz uzmanības saimnieciskuma principam.	Ārkārtas ceļošanas sociālais pasākums beidzās ar pieteikumiem, kas saņemti līdz 2022. gada 30. jūnijam. Pēc minētā datuma nav pieņemti jauni maksājumu pieteikumi.	Slēgts

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
4	2021	<p>Divās darbā pieņemšanas procedūrās tika konstatēti daži trūkumi, galvenokārt saistībā ar to, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- paziņojumos par vakancēm atlases kritēriji nebija skaidri saistīti ar procedūras posmu; b- izvērtēšanas ziņojumā nebija aprakstīts, kā interešu konflikts, kad tas radās, tika risināts; c- atlases komiteja izvēlējās neizvērtēt visus publicētos atlases kritērijus. 	<p>Konstatēto nepilnību novēršanai Aģentūra ir izstrādājusi iekšējas darbā pieņemšanas vadītāja pamatnostādnes. Turklāt <i>Career at EMA</i> ir dokuments, kas publicēts EMA tīmekļa vietnē, kura ir publiski pieejama kandidātiem.</p> <p>Ir izstrādāta jauna izvērtēšanas ziņojuma veidne, kurā dokumentēti interešu konflikti (ja tādi ir) un tas, kā tie ir novērsti.</p>	Slēgts
5	2021	<p>Tā kā iepirkuma procedūrā tika pārvērtēta līguma vērtība, EMA noteica finansiālās un ekonomiskās spējas prasību tādā līmenī, kas pārsniedz Finanšu regulā noteiktos ierobežojumus.</p>	<p>Aģentūra atjaunināja savas iekšējās pamatnostādnes pretendentu finansiālo spēju izvērtēšanai, skaidrāk izklāstot aspektus, kas jāņem vērā, nosakot atbilstošu apgrozījuma robežvērtību.</p>	Slēgts

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

EMA atbilde

3.19.4. Eiropas Zāļu aģentūra ("Aģentūra" jeb "EMA") atzinīgi vērtē Revīzijas palātas labvēlīgo atzinumu par 2022. gada pārskatu ticamību.

3.19.5. Jautājums par Londonas telpām radās, jo Apvienotās Karalistes (AK) pieņēma vienpusēju lēmumu izstāties no Eiropas Savienības. Šis temats sākotnēji tika iekļauts ES sarunu nostājā, bet pēc tam tika atcelts. Tā rezultātā, ievērojot ES iestāžu pieeju, Aģentūra ir centusies rast alternatīvu risinājumu un ir izīrējusi telpas saskaņā ar ES budžeta lēmējinstīcijas noteiktajiem ierobežojumiem. Aģentūra un tās valde pauž bažas par to, ka Aģentūrai tā vietā, lai pilnībā koncentrētu savus centienus uz savu uzdevumu aizsargāt un veicināt sabiedrības veselību, tagad ir jāpārvalda komerciālais īpašums, kas drīzumā atradīsies trešajā valstī, novirzot savus cilvēkresursus un finanšu resursus no ES iedzīvotāju pienākumiem sabiedrības veselības jomā. Šis Aģentūras fokuss uz šo jautājumu un līdz ar to arī ES iestāžu mērķis būs jā saglabā vēl 16 gadus – līdz 2039. gadam. Neraugoties uz apspriestajiem garantijas pasākumiem, izīrēšanas risinājums nav bez riskiem, ko pastiprina Covid 19 krīze. Tādēļ ir nepieciešams risināt šo jautājumu pareizajā politiskajā līmenī un rast ilgtermiņa risinājumu aģentūrai.

Aģentūra cieši uzrauga šīs lietas attīstību un nākotnē var pielāgot savus spriedumus atbilstīgi šai attīstībai.

Laikā, kad tika izdoti galīgie pārskati, apakšnomnieks bija izpildījis visas līgumsaistības līdz 2023. gada 30. septembrim.

3.19.6. Aģentūra atzinīgi vērtē Revīzijas palātas labvēlīgo atzinumu par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību.

3.19.7. Aģentūra atzinīgi vērtē Revīzijas palātas labvēlīgo atzinumu par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību.

3.19.9. Maltīšu izmaksas tiek izslēgtas no skolas maksām. Rēķinus, maksājumu pierādījumus un papildu maksu uzskaitījumu pa pozīcijām pārbauda attiecībā uz katru pieprasījumu, lai nodrošinātu, ka aprēķinā tiek iekļautas tikai attiecināmās izmaksas. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un iesniegs pierādījumus, ka skolas maltītes izmaksas tiek izslēgtas no ieguldījuma aprēķināšanas.

3.19.10. Aģentūras inventarizācija tika izveidota 2020. gada janvārī, pamatojoties uz aktīvu vērtību sarakstu, ko EMA ārējās puses iesniedza. Šāda saraksta precizitāte ir pastāvīgi precizēta, veicot telpās piegādāto un uzstādīto preču cikliskās fiziskās pārbaudes. Lai pastāvīgi uzlabotu procesus, Aģentūra publicēs atjauninātus iekšējos norādījumus par aktīvu inventāra pārvaldību, pieņems uz risku balstītu pieeju mēbeļu marķēšanai un izlaidīs ritošo fizisko pārbažu plānu, lai pastāvīgi apstiprinātu inventarizācijas precizitāti.

3.19.11. Aģentūra ievieš pasākumus, lai izvairītos no šādu gadījumu atkārtotības.

3.20. Eiropas Prokuratūra (EPPO)

Ievads

3.20.1. Eiropas Prokuratūra (EPPO), kura atrodas Luksemburgā, tika izveidota ar Regulu (ES) 2017/1939, lai veiktu izmeklēšanu un kriminālvajāšanu par nodarījumiem, kas skar ES finanšu intereses. Pašlaik EPPO piedalās 22 ES dalībvalstīs. Galvenie skaitliskie dati par EPPO ir sniegti **3.20.1. attēlā**⁶⁴.

3.20.1. attēls. EPPO galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EPPO 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EPPO sniegtie dati par personālu.

EPPO ieguva finansiālu autonomiju 2021. gada jūnijā. Darbinieku skaita un budžeta palielinājums izriet no pieauguma EPPO darbības uzsākšanas periodā un no pilna gada salīdzinājuma 2022. gadā ar septiņu mēnešu periodu 2021. gadā.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.20.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EPPO vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁶⁴ Plašāka informācija par EPPO uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eppo.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.20.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Prokuratūras (EPPO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁶⁵ un EPPO budžeta izpildes pārskatus⁶⁶ par 2022. 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

3.20.4. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EPPO finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EPPO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁶⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶⁶ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.20.5. Vēršam uzmanību uz EPPO pārskatu skaidrojumu, kurā norādīts, ka salīdzināmie dati par 2021. gadu attiecas uz laikposmu no 2021. gada 24. jūnija līdz 2021. gada 31. decembrim. Šis jautājums neietekmē mūsu revīzijas atzinumu.

3.20.6. Vēršam uzmanību uz EPPO pārskatu 2.1. skaidrojumu, kurā ir norādīts, ka Komisija bez maksas ir nodevusi EPPO nemateriālos aktīvus. Šis jautājums neietekmē mūsu revīzijas atzinumu.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.20.7. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.20.8. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2022 gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	2021. gadā 21 % EPPO maksājumu tika veikti novēloti. Turklāt maksājumu apstrādei EPPO paļāvās uz pagaidu darbiniekiem.	Kavēto maksājumu īpatsvars 2022. gadā samazinājās līdz 5 %. EPPO turpināja maksājumu apstrādei izmantot pagaidu darbiniekus.	Atvērts
2	2021	EPPO vēl nav parakstījusi biroju nomas līgumu ar uzņēmēju dalībvalsti, kā minēts Mītnes nolīguma 3.2. pantā.	Nomas līgums tika parakstīts 2022. gada jūlijā.	Slēgts
3	2021	EPPO vēl nav izveidojusi visaptverošas iekšējās procedūras attiecībā uz organizatorisko struktūru un <i>ex ante</i> pārbaudēm, kas saistītas ar tās darbību operatīvajiem un finanšu aspektiem.	2022. gada jūnijā tika izveidota iekšēja procedūra šā jautājuma risināšanai.	Slēgts
4	2021	EPPO vēl nav pieņēmusi visaptverošu darbības nepārtrauktības plānu.	Darbības nepārtrauktības plāns joprojām nav pieņemts.	Atvērts

Eiropas Prokuratūra (EPPO)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
5	2021	Vienā darbā pieņemšanas procedūrā mēs neatradām pierādījumus tam, ka EPPO pirms kandidātu pieteikumu izvērtēšanas būtu noteikusi minimālo punktu skaitu, kas kandidātam jāsaņem, lai viņu iekļautu atlasīto kandidātu sarakstā.	EPPO 2022. gadā kā kārtējo praksi noteica minimālo punktu skaitu darbā pieņemšanas procedūrās.	Slēgts

Eiropas Prokuratūra (EPPO)

EPPO atbilde

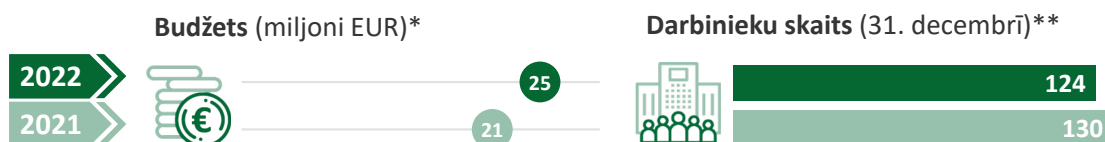
EPPO ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

3.21. Eiropas Izglītības fonds (ETF)

Ievads

3.21.1. Eiropas Izglītības fondu (ETF), kurš atrodas Turīnā, izveidoja ar Regulu (EEK) Nr. 1360/90, kas atcelta un aizstāta ar Regulu (EK) Nr. 1339/2008. ETF palīdz ES kaimiņvalstīm reformēt to izglītības un apmācības sistēmas. Tādā nolūkā Fonds palīdz Komisijai īstenot vairākas profesionālās izglītības programmas. Galvenie skaitliskie dati par ETF ir sniegti [3.21.1. attēlā](#)⁶⁷.

3.21.1. attēls. ETF galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ETF 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ETF sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.21.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ETF vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁶⁷ Plašāka informācija par ETF uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.etf.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.21.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Izglītības fonda (ETF) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁶⁸ un ETF budžeta izpildes pārskatus⁶⁹ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.21.4. Mēs uzskatām, ka ETF pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ETF finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ETF Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁶⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶⁹ 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 *ETF* pārskatiem par 2022. 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 *ETF* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.21.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.21.8. Mēs revidējam pamatlīguma slēgšanas tiesību piešķiršanu par satura atbalsta pakalpojumu sniegšanu 1 miliona EUR apmērā pēc 2021. gadā sāktās atklātās procedūras.

Lai pierādītu savas ekonomiskās un finansiālās spējas, pretendentiem bija jāiesniedz slēgti un parakstīti pārskati, kuros norādīts apgrozījums vismaz 250 000 EUR pēdējos divos finanšu gados (t. i., 2019. un 2020. gadā).

Mēs konstatējam, ka uzvarējušā pretendenta apgrozījums 2019. gadā nebija sasniedzis prasīto robežvērtību. Tomēr *ETF* nolēma nenoraidīt pretendentu, pamatojoties uz lielāku apgrozījumu, kas norādīts 2021. gada provizoriskajos pārskatos.

ETF novirzījās no tehniskajām specifikācijām, pieņemot provizoriskos pārskatus par 2021. gadu kā aizstājēju galīgajiem pārskatiem par 2019. gadu kā pierādījumu pretendenta saimnieciskajām un finansiālajām spējām. Tāpēc mēs secinām, ka novērtēšanas procedūra un no tās izrietošais līgums ir nepareizi un tāpat nepareizi ir visi saistītie maksājumi, kas 2022. gadā bija 100 100 EUR.

Eiropas Izglītības fonds (*ETF*)

3.21.9. Citā atklātā iepirkuma procedūrā par valsts atbalsta pakalpojumiem 4 miljonu EUR apmērā pretendentu finansiālās un ekonomiskās spējas bija jānovērtē pēc diviem kritērijiem: 1) stabils finansiālais stāvoklis, ko apliecina parametru kopums, tostarp pozitīva neto peļņa; un 2) gada apgrozījums pēdējos divos finanšu gados ir vismaz 1 miljons EUR.

ETF piešķīra līguma slēgšanas tiesības piecu nekomerciālu tiesību subjektu konsorcijam, lai gan neviens no konsorcija dalībniekiem pēdējo divu gadu laikā nebija ziņojis par peļņu. Turklāt *ETF* nolēma neņemt vērā apgrozījuma prasību, kurai uzvarējušais pretendents neatbilda, jo tā nav piemērojama nekomerciāliem tiesību subjektiem.

Mēs secinām, ka *ETF* nepareizi piemēroja atlases kritērijus un ka uzvarējušā pretendenta ekonomiskās un finansiālās spējas nav pierādītas. Tāpēc novērtēšanas procedūra un no tās izrietošais līgums ir nepareizi, tāpat kā visi saistītie maksājumi, kas 2022. gadā bija 70 500 EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	Pagaidu darbinieku pakalpojumu publiskā iepirkuma procedūrā <i>ETF</i> piemēroja tādas līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas kritērijus, kurus galvenokārt veidoja ārpus konkurences esoši cenu komponenti. <i>ETF</i> jāizmanto līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriji, kuros galvenokārt ņem vērā konkurētspēju nodrošinošus cenu elementus.	Attiecīgā līguma termiņš beidzās 2023. gada martā.	Atvērts

ETF atbilde

3.21.8. EIF atzīst Revīzijas palātas apsvērumu, norādot, ka veiktā novērtējuma mērķis bija novērtēt piedāvājumam piedāvātā pretendenta vispārējo finansiālo maksātspēju. Tā kā netika konstatēti nekādi iespējamie riski, tika nolemts piešķirt līgumu pretendentam, kuram bija vislabākās kvalitātes cenas piedāvājums. Ņemot vērā Revīzijas palātas konstatējumu, EIF vienkāršos savu metodiku, kas turpinās novērtēt līgumslēdzēju finansiālo uzticamību, vienlaikus padarot to labāk pielāgotu pašreizējai finanšu situācijai (pēc pandēmijas un kara).

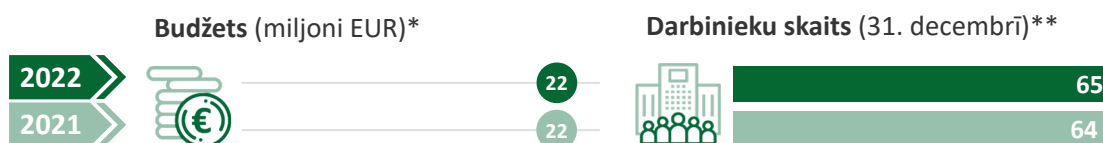
3.21.9. EIF atzīst Palātas apsvērumu. Tomēr EIF vēlas atzīmēt, ka tā mandāts paredz sadarboties ar EIF partnervalstīm. Tas nozīmē, ka attiecīgā iepirkuma procedūra, kas bija saistīta ar papildu subsīdiju projektu, bija vērsta uz cilvēkkapitāla attīstību Vidusāzijā un, iespējams, ietvēra vietējo nekomerciālo pakalpojumu sniedzēju dalību attīstības un palīdzības nozarē. Ņemot vērā Revīzijas palātas apsvērumu, EIF turpinās diskusijas ar attiecīgajiem Komisijas dienestiem par iespējamām alternatīvām metodēm darbību īstenošanai partnervalstīs. Vienlaikus EIF vienkāršos savu finanšu novērtēšanas metodiku, lai attiecīgā gadījumā pievērstos tirgum ārpus ES.

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

Ievads

3.22.1. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūru (*EU-OSHA*), kura atrodas Bilbao, izveidoja ar Padomes [Regulu \(EK\) Nr. 2062/94](#), kas atcelta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/126](#). *EU-OSHA* uzdevums ir vākt un izplatīt informāciju par valstu un ES prioritātēm attiecībā uz drošību un veselības aizsardzību darbā, kā arī atbalstīt tās valstu un ES organizācijas, kas ir iesaistītas politikas izstrādē un ieviešanā minētajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par *EU-OSHA* ir sniegti [3.22.1. attēlā](#)⁷⁰.

3.22.1. attēls. *EU-OSHA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *EU-OSHA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *EU-OSHA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.22.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *eu-LISA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁷⁰ Plašāka informācija par *EU-OSHA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.osha.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.22.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūras (*EU-OSHA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁷¹ un *EU-OSHA* budžeta izpildes pārskatus⁷² par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.22.4. Mēs uzskatām, ka *EU-OSHA* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EU-OSHA* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *EU-OSHA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁷¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷² 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 *EU-OSHA* pārskatiem par 2022. 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 *EU-OSHA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.22.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.22.8. *EU-OSHA* pārnesa no 2022. uz 2023. gadu astoņas provizoriskas saistības 533 676 EUR apmērā. Šādi pārnesumi ir atļauti saskaņā ar *EU-OSHA* Finanšu noteikumu 12. panta 6. punktu, ja gada beigās pastāv juridiskas saistības (piemēram, parakstīts līgums). Tomēr līdz 2022. gada 31. decembrim *EU-OSHA* nebija parakstījusi līgumus par 109 256 EUR no šīm provizoriskajām saistībām. Tāpēc summa 109 256 EUR apmērā bija jāatceļ, nevis jāpārnes uz 2023. gadu.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Vienā atklātā iepirkuma procedūrā vērtēšanas komisijas locekļi deklarāciju par interešu konflikta neesamību parakstīja tikai pēc līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas.	Attiecībā uz procedūrām, kurās jāieceļ iepirkuma komisija, <i>EU-OSHA</i> tagad izmanto e-ierpikuma rīkus, kas nodrošina, ka laikus tiek parakstītas deklarācijas par interešu konflikta neesamību.	Slēgts

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

***EU-OSHA* atbilde**

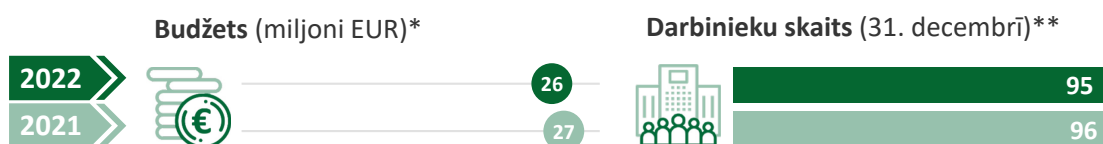
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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

Ievads

3.23.1. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fondu (*Eurofound*), kurš atrodas Dublinā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1365/75, kas atcelta un aizstāta ar Regulu (ES) 2019/127. *Eurofound* uzdevums ir veicināt labāku dzīves un darba apstākļu plānošanu un nodrošināšanu Eiropas Savienībā, vairojot un izplatot ar šo tēmu saistītas zināšanas. Galvenie skaitliskie dati par *Eurofound* ir sniegti **3.23.1. attēlā**⁷³.

3.23.1. attēls. *Eurofound* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *Eurofound* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *Eurofound* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.23.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Eurofound* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁷³ Plašāka informācija par *Eurofound* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eurofound.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.23.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonda (*Eurofound*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁷⁴ un *Eurofound* budžeta izpildes pārskatus⁷⁵ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.23.4. Mēs uzskatām, ka *Eurofound* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurofound* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Eurofound* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁷⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷⁵ 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 *Eurofound* pārskatiem par 2022. 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 *Eurofound* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.23.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.23.8. Vienā tīklošanas pakalpojumu iepirkuma procedūrā *Eurofound* kā piešķiršanas kritēriju izmantoja komandas locekļu profesionālās un valodu prasmes. Šīs prasmes ir daļa no atlases kritērijiem (t. i., pretendenta tehniskās spējas). Tas, ka nav skaidras nošķiršanas starp atlases kritērijiem, kas attiecas uz pretendentu novērtēšanu, un piešķiršanas kritērijiem, kas attiecas uz pašu piedāvājumu novērtēšanu, ir pretrunā Finanšu regulas 167. pantam.

3.23.9. Mēs konstatējam nepilnības saistībā ar *Eurofound* stažēšanās programmu. Pirmkārt, noteikumi par stažēšanās shēmu tika publicēti *Eurofound* tīmekļa vietnē, bet tie nebija oficiāli pieņemti. Otrkārt, pretēji šiem noteikumiem *Eurofound* 2022. gadā nebija pārskatījis praktikantu atalgojumu atbilstoši izmaiņām Komisijas maksātajās atsaucēs atalgojuma likmēs un Īrijas korekcijas koeficientā. Rezultātā 2022. gadā *Eurofound* attiecīgajiem 16 praktikantiem kopumā samaksāja par 3330 EUR mazāk, nekā vajadzēja. Tā ir iekšējās kontroles nepilnība un rada *Eurofound* reputācijas, finanšu un juridiskos riskus.

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

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	Elektroapgādes iepirkums bija nepareizs. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	Pamatā esošā līguma termiņš beidzās 2021. gada jūnijā.	Slēgts

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

Eurofound atbilde

3.23.8. Mēs piekrītam, ka atšķirība starp atlases un piešķiršanas kritērijiem minētajā piedāvājumā varēja būt skaidrāk izklāstīta.

Tomēr procedūras iznākums nekādā veidā netika ietekmēts.

Lai turpmāk skaidrāk uzsvērtu šo atšķirību, piedāvājuma veidnes ir attiecīgi mainītas.

3.23.9. Paraksta izlaidums publicētajos noteikumos bija administratīva neuzmanība citādi pārredzami paziņotos noteikumos.

Stažiera stipendiju nebija paredzēts atjaunināt automātiski, jo algu un koeficientu izmaiņas vienmēr stājas spēkā ar atpakaļejošu datumu. Tas var radīt grūtības, ja nauda ir jāatgūst no stažieriem, kuri pa to laiku jau ir pabeiguši stažēšanos.

Līdz ar to 2023. gada noteikumos ir noteikta absolūta stipendijas summa, nevis tā tiek piesaistīta Komisijas stažieriem.

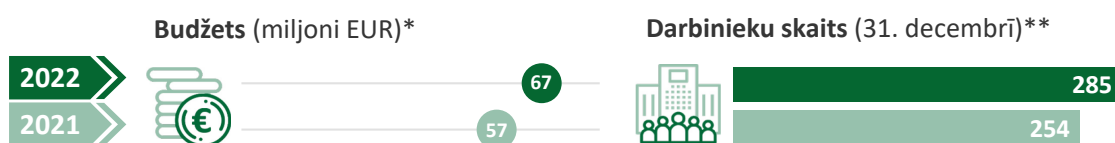
Korekcijas stažieriem tika izmaksātas kopš 2022. gada oktobra.

3.24. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

Ievads

3.24.1. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2018/1727](#). Tā aizstāja 2002. gadā izveidoto struktūru, arī sauktu arī par *Eurojust*. *Eurojust* pamatuzdevums ir atbalstīt cīņu pret smagu organizēto noziedzību, uzlabojot pārrobežu izmeklēšanas un kriminālvajāšanas koordināciju. *Eurojust* ir arī pilnvaras vākt, saglabāt un kopīgot pierādījumus par kara noziegumiem. Galvenie skaitliskie dati par *Eurojust* ir sniegti [3.24.1. attēlā](#)⁷⁶.

3.24.1. attēls. *Eurojust* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *Eurojust* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *Eurojust* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.24.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Eurojust* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁷⁶ Plašāka informācija par *Eurojust* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eurojust.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.24.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁷⁷ un *Eurojust* budžeta izpildes pārskatus⁷⁸ par 2022. 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 *Eurojust* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurojust* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Eurojust* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.24.5. Mēs vēršam uzmanību uz 2022. gada pārskatu 6.10. skaidrojumu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešana. Tas ir kā

⁷⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷⁸ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

izmēģinājuma projekts Eiropas Komisijas sistēmas izstrādei. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.24.6. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.24.7. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.24.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.24.9. 2020. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.27.9. punkts) mēs secinājām, ka pamatlīgums ar vienu ekonomikas dalībnieku par transportlīdzekļu nomu nebija piemērots risinājums pieprasīto pakalpojumu raksturam. Tāpēc procedūras rezultātā piešķirtais konkrētais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu *Eurojust* 2022. gadā samaksāja 59 281 EUR.

Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.24.10. Komisija ir nolēmusi līdz 2025. gada 1. janvārim aizstāt savu centrālo budžeta un grāmatvedības sistēmu *ABAC* ar jaunu sistēmu, kuras nosaukums ir *SUMMA*. 2018. gada decembrī BUDG ĢD lūdza *Eurojust* kopā ar divām citām aģentūrām (*CINEA* un *ERA*) piedalīties sistēmas *SUMMA* kā izmēģinājuma projekta izstrādē. Sākot ar 2022. finanšu gadu, *Eurojust* izmanto *SUMMA* sava budžeta pārvaldībai.

Eurojust neatjaunināja savu riska pārvaldības un kontroles stratēģiju to risku segšanai, kas saistīti ar *SUMMA* sistēmas īstenošanu, kas ir pretrunā Finanšu regulas 36. panta 4. punkta a) apakšpunktam. Turklāt *Eurojust* neatjaunināja savas finanšu plūsmas un *ex ante* un *ex post* pārbažu stratēģiju, lai tās pieskaņotu izmaiņām, kas ieviestas ar *SUMMA*.

SUMMA lietotāju pārvaldības sistēmu *Eurojust* vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par *SUMMA* lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz *Eurojust* sniegto informāciju. Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un *Eurojust* īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tas rada risku, ka lietotāju lomas sistēmā *SUMMA* var netikt pareizi piešķirtas un atjauninātas saskaņā ar Finanšu regulas 36. panta 3. punkta a) apakšpunkta noteikumiem. Sistēmā *SUMMA* vēl nav pieejams arī atbilstošs lietotāja profils revidentiem.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.24.11. Saskaņā ar *Eurojust* datiem 2022. gadā tā neievēroja Finanšu regulas 116. pantā noteiktos termiņus 1222 no 2308 maksājumiem (52,9 %). Kopumā 720 gadījumos no visiem gadījumiem (31,5 %) maksājumi kavējās par vairāk nekā 30 dienām. Šī nepilnība, ko *Eurojust* saista ar *SUMMA* īstenošanu, pakļauj *Eurojust* finanšu un reputācijas riskam un ir pretrunā saimnieciskuma principam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Savā 2020. gada ziņojumā mēs secinājām, ka transportlīdzekļu nomas iepirkuma procedūra bija nepareiza. Tā rezultātā visi turpmākie maksājumi, kas bija veikti uz šā pamatlīguma bāzes, ir nepareizi.	<i>Eurojust</i> nav noslēgusi turpmākus konkrētos līgumus šā pamatlīguma ietvaros. Līguma termiņš beigsies 2024. gadā.	Atvērts

***Eurojust* atbilde**

3.24.10. Aģentūra neregistrēja *SUMMA* kā risku 2022. gadam, jo nebija plānojusi, ka sistēma sāks darboties. Tas ir pareizi izlabots attiecībā uz 2023. gadu. Tā kā *SUMMA* joprojām atrodas izmēģinājuma posmā, aģentūra neatjaunināja savas finanšu plūsmas, kā arī *ex ante* un *ex post* pārbažu stratēģiju.

Ieviešot *SUMMA*, *Eurojust* pieprasīja piekļuves tiesības, pamatojoties uz tām, kas ieviestas *ABAC*. Lietotāju tiesības tika kopētas, un nekādas citas izmaiņas netika veiktas.

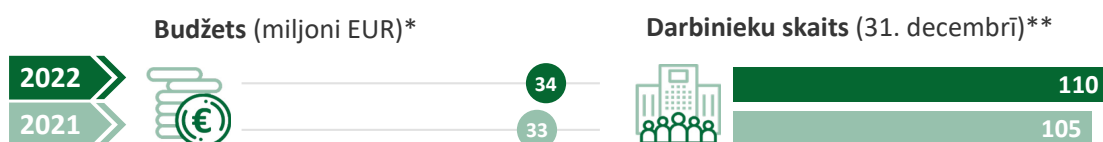
3.24.11. Vispārējais iemesls maksājumu kavējumu pieaugumam 2022. gadā ir tas, ka šis bija īpaši sarežģīts gads *Eurojust* budžeta pārvaldībai. Tika ieviesta jauna budžeta un finanšu sistēma — *SUMMA*. Sistēma ir izmēģinājuma posmā, un darījumu apstrādē bija kavējumi un tehniskas grūtības. Tas ietekmēja *Eurojust* darbinieku apmācību un radīja dažas problēmas budžeta pārvaldībā. Neraugoties uz pieaugošo kavēto maksājumu apjomu, *Eurojust* nemaksāja nokavējuma procentus.

3.25. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)

Ievads

3.25.1. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūru (FRA), kura atrodas Vīnē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 168/2007. FRA sniedz palīdzību un speciālās zināšanas ES un dalībvalstu iestādēm to ES tiesību aktu īstenošanā, kas saistīti ar pamattiesībām. Galvenie skaitliskie dati par FRA ir sniegti **3.25.1. attēlā**⁷⁹.

3.25.1. attēls. FRA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: FRA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; FRA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.25.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, FRA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁷⁹ Plašāka informācija par FRA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.fra.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.25.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūras (FRA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸⁰ un FRA budžeta izpildes pārskatus⁸¹ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.25.4. Mēs uzskatām, ka FRA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo FRA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar FRA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁸⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸¹ 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 *FRA* pārskatiem par 2021. 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 *FRA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.25.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.25.8. Mēs konstatējam, ka *FRA* bija pārnesusi uz 2023. gadu 6,4 miljonus EUR (26 %) no pieejamajām 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 5,9 miljonus EUR (jeb 74 %) no III sadaļas apropriācijām, kas saistītas ar pamatdarbības izdevumiem (74 % 2021. gadā). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018/2021	Atkārtoti augsts pārnesumu līmenis saistībā ar pamatdarbībām (III sadaļa).	III sadaļā joprojām ir augsts pārnesumu līmenis (sk. 3.25.9. punktu).	Atvērts

Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)

FRA atbilde

3.25.8. Ņemot vērā Aģentūras darba specifiku, ir grūti uzņemties saistības par darbības izdevumiem (T3) daudz agrākā gada posmā. Ir īstenoti daži pasākumi, piemēram, ciešāka uzraudzība un agrīna pārnese aplēse nākamajam gadam (C8), pateicoties izmantotā IT rīka (*MATRIX*) uzlabošanai. Tuvākajā nākotnē tiks izvērtētas citas iniciatīvas. Neraugoties uz to, Aģentūrai ir ļoti laba budžeta izpilde: budžeta izpildes rezultāts pēdējos desmit gados pārsniedz 99 % (t. i., mazāk nekā 1 % no atceltajām apropriācijām).



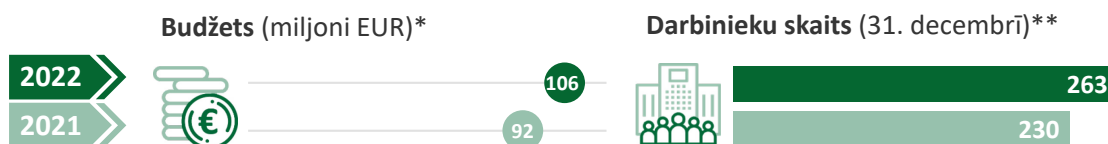
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
3. kategorijai “Dabas resursi un vide”**

3.26. Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Ievads

3.26.1. Eiropas Vides aģentūru (EVA), kura atrodas Kopenhāgenā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 1210/90, ko atceļ un aizstāj Regula (EK) Nr. 401/2009. Sadarbībā ar partneru tīklu EVA ir atbildīga par ticamas informācijas sniegšanu Komisijai, Parlamentam, dalībvalstīm un, vispārīgāk, sabiedrībai par Eiropas vides stāvokli, klimata pārmaiņām un ilgtspējas jautājumiem. Galvenie skaitliskie dati par EVA ir sniegti **3.26.1. attēlā**⁸².

3.26.1. attēls. EVA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EVA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EVA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.26.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EVA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁸² Plašāka informācija par EVA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eea.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.26.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Vides aģentūras (EVA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸³ un EVA budžeta izpildes pārskatus⁸⁴ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.26.4. Mēs uzskatām, ka EVA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EVA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁸³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸⁴ 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 EVA pārskatiem par 2022. 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 EVA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.26.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.26.8. 2021. gada ziņojumā mēs secinājām, ka nav pareizi izmantot sarunu procedūru bez iepriekšējas publicēšanas, lai grozītu pamatlīgumu, divkāršojot sākotnējo budžetu līdz vienam miljonam EUR. Tātad visi atbilstoši šai procedūrai veiktie maksājumi ir nepareizi. Līguma termiņš beidzās 2022. gada decembrī. Saistītie 2022. gada maksājumi bija 470 660 EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Aģentūra grozīja pamatlīgumu par ēku remonta un uzturēšanas pakalpojumu sniegšanu, divkāršojot tā vērtību. Mēs uzskatījām, ka grozījums ir nepareizs, un līdz ar to visi turpmākie konkrētie līgumi un maksājumi saskaņā ar grozījumu arī ir nepareizi (sk. 3.26.9. punktu).	Līguma termiņš beidzās 2022. gadā. Nepareizie maksājumi 2022. gadā bija 470 660 EUR (sk. 3.26.8. punktu).	Slēgts
2	2021	Saistībā ar ēdnīcu un ēdināšanas pakalpojumu sniegšanas pamatlīguma pagarināšanu, kas pārsniedza atļauto četru gadu termiņu, Aģentūra centrālajā reģistrā neievadīja skaidrojumu par izņēmumu, kā to prasa tās iekšējās kontroles standarti.	Līguma termiņš beidzās 2022. gadā.	Slēgts
3	2021	Saistībā ar pakalpojumu līgumu par ģeogrāfiskās informācijas sistēmas atbalsta pakalpojumu sniegšanu Aģentūra grozīja līgumu ar atpakaļejošu spēku, nedokumentējot un neievadot neatbilstības gadījumu centrālajā izņēmumu reģistrā.	Aģentūra 2022. gadā ir stiprinājusi procesu attiecībā uz izņēmumu identificēšanu, apstiprināšanu un reģistrēšanu.	Slēgts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2021	Attiecībā uz vienu revidēto maksājumu saistībā ar pamatlīgumu par IT pakalpojumu sniegšanu mēs konstatējām nepilnības sniegto pakalpojumu tvēruma un rakstura <i>ex ante</i> pārbaudēs.	Aģentūra ir veikusi korektīvus pasākumus un sākusī pieprasīt attiecīgo informāciju no darbuuzņēmēja (detalizēts budžeta sadalījums ar pamatojumu, kā arī CV un darba laika uzskaites lapas).	Slēgts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

EVA atbilde

3.26.8. EVA atzīst 2022. gada maksājumus, kas veikti saskaņā ar attiecīgo pamatlīgumu. Tikmēr Aģentūra ir noslēgusi jaunu pakalpojumu pamatlīgumu par ēku remonta, uzturēšanas un atjaunošanas pakalpojumu sniegšanu, kura kopējā paredzamā vērtība ir 2,2 miljoni EUR.

3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Ievads

3.27.1. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūru (EFCA), kura atrodas Bigo, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 768/2005, kas grozīta un aizstāta ar Regulu (ES) 2019/473. EFCA galvenais uzdevums ir koordinēt dalībvalstu zivsaimniecības kontroles, pārbaudes un uzraudzības darbības, lai nodrošinātu kopējās zivsaimniecības politikas noteikumu efektīvu un vienādu piemērošanu. Galvenie skaitliskie dati par EFCA ir sniegti **3.27.1. attēlā**⁸⁵.

3.27.1. attēls. EFCA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EFCA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EFCA sniegtie dati par personālu.

Budžeta un darbinieku skaita palielinājums galvenokārt ir skaidrojams ar EFCA papildu uzdevumiem, kas saistīti ar Tirdzniecības un sadarbības nolīguma ar Apvienoto Karalisti īstenošanu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.27.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EFCA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁸⁵ Plašāka informācija par EFCA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.efca.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.27.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūras (EFCA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸⁶ un EFCA budžeta izpildes pārskatus⁸⁷ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.27.4. Mēs uzskatām, ka EFCA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFCA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EFCA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁸⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸⁷ 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 *EFCA* pārskatiem par 2022. 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 *EFCA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.27.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.27.8. 2022. gadā *EFCA* parakstīja 90 miljonu EUR vērtu pamatlīgumu par trīs kuģu fraktēšanu, kura sākotnējais termiņš bija 24 mēneši un kuru bija paredzēts automātiski atjaunot četras reizes – katru reizi vēl uz 12 mēnešiem, kopā līdz sešiem gadiem. Finanšu regulas 1. pielikuma 1.1. punktā ir atļauti pamatlīgumi, kuru termiņš pārsniedz četrus gadus, bet tikai pienācīgi pamatotos izņēmuma gadījumos. *EFCA* pamatoja ilgāko līgumu ar nepieciešamību nodrošināt pienācīgu atdevi no ieguldījuma darbuzņēmējiem, kuriem kuģi bija aprīko ar stingra korpusa piepūšamām laivām. Mēs konstatējām, ka šis pamatojums nav pietiekams, jo aprīkošanas izmaksas tika lēstas tikai 1 % apmērā no līguma kopējās vērtības. Turklāt *EFCA* saglabāja iespēju vienpusēji izbeigt līgumu pēc pirmajiem diviem gadiem un pēc katra nākamā gada, un tas vājina argumentu, ka darbuzņēmējam bija nepieciešams garantēts sešu gadu līguma termiņš, lai nodrošinātu ieguldījumu atdevi. Ja līgums tiks pagarināts, pārsniedzot četru gadu termiņu, mēs uzskatīsim, ka turpmākie saistītie maksājumi ir nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.27.9. *EFCA* 2022. gada maijā sāka sarunu procedūru, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu saistībā ar atkrastes patruļkuģa nomu izmantošanai ūdeņos starp ES un Apvienoto Karalisti. 2022. gada jūnijā tā parakstīja līgumu par atkrastes patruļkuģa nomu, lai rastu risinājumu laikā starp iepriekšējā līguma termiņa beigām un jauna līguma (par trim kuģiem) stāšanās spēkā saskaņā ar notiekošu atklāto procedūru, kas bija turpinājusies ilgāk, nekā sākotnēji paredzēts. *EFCA* pamatoja sarunu procedūru ar ārkārtēju steidzamību, ko izraisījuši neparedzami notikumi, kuri nav saistīti ar līgumslēdzēju iestādi, un šādu izņēmumu pieļauj Finanšu regulas I pielikuma 11. panta 1. punkta c) apakšpunkts. Mēs secinājām, ka, lai gan daži faktori, kas izraisīja šo steidzamību, varēja nebūt paredzami, daži citi tādi bija. Tas, ka tie netika pienācīgi ņemti vērā, norāda uz nepilnībām *EFCA* plānošanā un tajā, kā tā pārvaldīja iepirkumu trīs kuģu fraktēšanai.

3.27.10. Mēs konstatējām, ka procedūrās, ko izmanto ārējo ekspertu atlasei un līgumu slēgšanai, sistemātiski netiek nodrošināta pietiekama revīzijas izsekojamība (kā prasīts Finanšu regulas 36. panta 3. punktā). Konkrēti, mēs nevarējām iegūt pietiekamus pierādījumus tam, ka eksperti tika norīkoti veikt uzdevumus, pamatojoties uz iepriekš noteiktiem atlases kritērijiem, kas saistīti ar viņu relatīvajiem nopelniem, un ka bija ievēroti Finanšu regulas 237. pantā izklāstītie nediskriminēšanas un vienlīdzīgas attieksmes principi.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.27.11. Mēs konstatējām, ka *EFCA* bija pārnesusi uz 2023. gadu 11,9 miljonus EUR (41 %) no pieejamajām 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 1,6 miljonus EUR (jeb 53 %) no II sadaļas apropriācijām administratīvajām darbībām (2021. gadā – 34 %) un 10,1 miljonu EUR (jeb 63 %) no III sadaļas apropriācijām pamatdarbībām (2021. gadā – 42 %). Augstais pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam.

EFCA atbilde

3.27.8. EFCA pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Sagatavojot procedūru, Aģentūra ņēma vērā, ka parastais četru gadu līguma termiņš tirgū, iespējams, netika uzskatīts par tādu, kas nodrošinātu pietiekamu ieguldījumu atdevi. Ar attiecīgo pamatlīgumu saistīto pakalpojumu veiksmīga sniegšana un nepārtrauktība ir ļoti svarīga EFCA pamatdarbībai. Šis pakalpojums ir jānodrošina ar īpašu aprīkojumu, lai garantētu zvejniecības kontroles darbībā iesaistīto darbinieku un ekspertu drošību un labjutību.

3.27.9. 2021. gadā, ņemot vērā to, ka tika izsludināts atklāts uzaicinājums iesniegt nākamo pamatlīgumu par fraktēšanas pakalpojumiem, un ņemot vērā iespējamās problēmas, kas saistītas ar *Brexit*, EFCA noslēdza līgumu par tirgus izpēti ziņojumu. EFCA sniegtās specifikācijas šim ziņojumam bija nepārprotami saistītas ar ES tirgus analīzi un iespējamo risku apzināšanu, strādājot tikai ar ES kuģniecības nozares līgumslēdzējiem. Turklāt galvenais iemesls, kāpēc aizkavējās fraktēšanas pakalpojumu pamatlīguma slēgšanas tiesību piešķiršana un tāpēc tika uzsākta šī paziņošanas procedūra, bija saistīts ar viena iesniegtā piedāvājuma raksturu un juridisko statusu.

3.27.10. Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas apsvērumu un ir veikusi korigējošus pasākumus, lai šo problēmu risinātu.

3.27.11. Augstais pārnese līmenis 2022. gadā ir ļoti īpašu apstākļu rezultāts, kas nav gaidāmi atkārtoti.



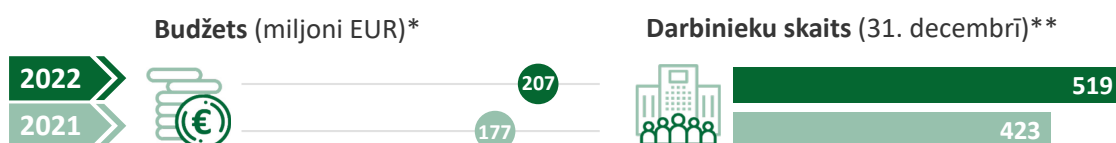
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
4. kategorijai “Migrācija un robežu
pārvaldība”**

3.28. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Ievads

3.28.1. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūru (EUAA), kura atrodas Valetā, izveidoja ar Regulu (ES) 2021/2303. EUAA aizstāja Eiropas Patvēruma atbalsta biroju (EASO), kas izveidots 2010. gadā. Tai ir reģionālie biroji Kiprā, Grieķijā, Itālijā un Spānijā. EUAA galvenais uzdevums ir palīdzēt dalībvalstīm piemērot ES tiesību aktu kopumu, kas reglamentē patvērumu, starptautisko aizsardzību un uzņemšanas nosacījumus un pazīstams kā kopējā Eiropas patvēruma sistēma. 2022. gadā EUAA ar dalībvalstīm bija parakstījusi 14 darbības plānus. EUAA darba galīgais mērķis ir saskaņot patvēruma praksi visā Eiropas Savienībā atbilstoši ES saistībām. Galvenie skaitliskie dati par EUAA ir sniegti **3.38.1. attēlā**⁸⁸.

3.38.1. attēls. EUAA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EUAA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EUAA sniegtie dati par personālu.

Budžeta un darbinieku skaita palielinājums galvenokārt ir skaidrojams ar EUAA papildu uzdevumiem, kas saistīti ar kopējas Eiropas patvēruma sistēmas (KEPS) īstenošanu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.28.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EUAA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁸⁸ Plašāka informācija par EUAA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euaa.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.28.3. Mēs revidējam

a) Eiropas Savienības Patvēruma aģentūras (EUAA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸⁹ un EUAA budžeta izpildes pārskatus⁹⁰ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.28.4. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUAA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EUAA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁸⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹⁰ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.28.5. Vēršam uzmanību uz pārskatu 3.6.2. skaidrojumu “Karš Ukrainā”, kurā aprakstīta Krievijas agresijas kara pret Ukrainu ietekme uz EUAA darbībām.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.28.6. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.28.7. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.28.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.28.9. Ziņojumos par 2017. un 2020. finanšu gadu mēs secinājām, ka iepirkuma procedūras (kopumā par 2,1 miljonu EUR) attiecībā uz nomātām telpām Lesbā un Romā bija nepareizas nepietiekamas konkurences un saimnieciskuma principa neievērošanas dēļ. Līdz ar to visi turpmākie maksājumi, kas veikti saistībā ar šīm procedūrām, ir nepareizi. Attiecīgie 2022. gada maksājumi bija 281 095 EUR.

3.28.10. Mēs revidējām 150 klēpj datoru iegādi par 161 524 EUR saskaņā ar līgumu par IT aprīkojuma nodrošināšanu. Mēs konstatējām, ka Aģentūra ir iegādājusies klēpj datorus no

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

piegādātāja tiešsaistes kataloga, nevis no iepriekš apstiprinātā cenrāža, kas iekļauts finanšu un tehniskajos piedāvājumos. Bija iepirkti tā paša zīmola klēpjdatatori ar līdzīgām tehniskajām specifikācijām, bet dārgāki. Tiešsaistes katalogā jau tā dārgākajām cenām tika piemērots vēl 12 % uzcelojums. Tā rezultātā tika veikts pirkums, kas bija par 49 224 EUR (44 %) dārgāks nekā pirkums, kas būtu bijis balstīts uz iepriekš apstiprinātu cenrādi.

Līguma noteikumi neaizliedz EUAA iegādāties aizstājējpreces no tiešsaistes kataloga, bet ierobežo šādus pirkumus līdz attiecīgās preces cenai, kas norādīta darbuzņēmēja sākotnējā piedāvājumā. Tāpēc mēs uzskatām, ka summa 49 224 EUR apmērā ir nepareiza.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.28.11. EUAA iekšējos noteikumos ir noteikts, ka pastarpināti deleģētās finanšu pilnvaras tiks atjaunotas, tiklīdz būs iecelts jauns deleģētais kredītrīkotājs. Mēs konstatējam trīs pastarpinātas deleģēšanas gadījumus, kuros bija vajadzīga atkārtota apstiprināšana 2021. gada aprīlī, bet tā tika veikta tikai 2022. gada februārī, kad situācija tika labota.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.28.12. Šengenas asociētās valstis līdzfinansē dažas EUAA darbības. To daļa EUAA budžetā šīm darbībām ir balstīta uz šo valstu tautsaimniecības apmēra (izteikts kā IKP vai NKI) attiecību pret ES tautsaimniecības apmēru. Tomēr nolīgumi starp ES un šīm valstīm, kas kalpo par juridisko pamatu, lai aprēķinātu to iemaksas EUAA budžetā, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas.

Mēs uzskatām, ka EUAA interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis EUAA budžetā attiecīgajām darbībām iemaksā par aptuveni 0,7 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecības apmēru. Šo proporcionalitātes izkropļojumu rada tas, ka EUAA aprēķina katras Šengenas asociētās valsts iemaksas, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot šo daļu jeb "iemaksu attiecību" ar ES budžeta subsīdiju attiecīgajām EUAA darbībām (nevis ar visu EUAA budžetu šīm darbībām, ietverot gan ES budžeta, gan Šengenas asociēto valstu daļu).

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2017	Revīzijas ziņojumā par 2017. finanšu gadu ERP secināja, ka EASO iepirkuma procedūras attiecībā uz telpu nomu Lesbas salā bija nepareizas. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie maksājumi bija nepareizi.	Lesbas telpu nomas līgums beidzās 2023. gada 31. aprīlī.	Atvērts
2	2018	EASO jāievieš efektīvi <i>ex post</i> finanšu kontroles mehānismi.	EUAA 2022. gadā veica <i>ex post</i> pārbaudi, aptverot 2020. un 2021. finanšu gadu. Attiecīgie korektīvie pasākumi joprojām tiek īstenoti.	Atvērts
3	2020	Iepirkuma procedūra, kas tika izmantota nomātajām telpām Romā, bija nepareiza. Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.	EUAA, sākot no 2023. gada 31. jūlija, izbeidza līgumu par telpu nomu Romā.	Atvērts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
4	2020	Liels skaits vadošo amata vietu ir vakantas, no kurām daudzas vairāk nekā gadu aizpilda amata vietu izpildītāji. Tas ir pretrunā Civildienesta noteikumiem , kuros paredzēts, ka vadošu amatu pagaidu aizpildīšana ir atļauta ilgākais vienu gadu. Šī nenoteiktība vadības amatu līmenī var kaitēt EASO vadošajai pozīcijai un tās stratēģiskajai nepārtrauktībai.	2022. gada 31. decembrī pagaidu vadītāji bija septiņi, no tiem divi bija ieņēmuši amatu vairāk nekā vienu gadu. No 2022. gada oktobra līdz 2023. gada janvāra vidum EUAA pārtrauca atjaunot tos pagaidu norīkojumus, kuru termiņš beidzās pēc viena gada, un 2023. gada janvārī šo praksi pilnībā pārtrauca.	Slēgts
5	2020	EASO nav atjaudinājis savu politiku interešu konfliktu pārvaldībai un novēršanai.	Interesešu konfliktu pārvaldības un novēršanas politiku atjaunināja 2022. gadā, un Valde to apstiprināja 2023. gada janvārī.	Slēgts

EUAA atbilde

3.28.9. Aģentūra pieņem zināšanai šo apsvērumu.

3.28.10. Aģentūra pieņem zināšanai šo apsvērumu. Lēmumu par attiecīgo IKT piederumu iegādi noteica operatīvās vajadzības un steidzamība, kā arī ierobežotā IT piederumu pieejamība tirgū, ko izraisījusi globālā mikroshēmu deficīta krīze. Ir noteikti attiecīgi kontroles pasākumi, lai nodrošinātu pamatotu pārliecību, ka nākotnē aizstājējpreču iegāde no tiešsaistes kataloga tiks ierobežota līdz attiecīgās preces cenai, kas uzskaitīta darbuzņēmēja sākotnējā piedāvājumā.

3.28.11. Aģentūra pieņem zināšanai šo apsvērumu.

3.28.12. Aģentūra saprot Revīzijas palātas apsvēruma pamatojumu un atzīst, ka ES un asociēto valstu vienošanās var tikt uzskatītas par neskaidrām un dažādi interpretējamām. Tomēr Aģentūra uzskata, ka tās pieeja atbilst tiesību normām.

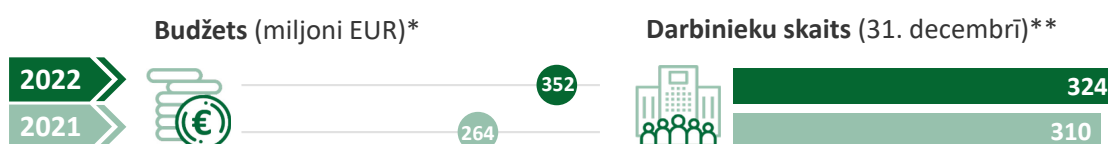
Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

3.29. Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Ievads

3.29.1. Eiropas Savienības Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*), kura atrodas Tallinā, Strasbūrā un Sanktjohannā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2018/1726](#). *eu-LISA* aizstāja Eiropas Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā, kas izveidota 2011. gadā. *eu-LISA* pilnvaras aptver trešo valstu valstspiederīgo ieceļošanas/izceļošanas sistēmas un Eiropas ceļošanas informācijas un atļauju sistēmas izstrādi un darbības pārvaldību. *eu-LISA* ir atbildīga par otrās paaudzes Šengenas informācijas sistēmas, Vīzu informācijas sistēmas un Eiropas pirkstu nospiedumu salīdzināšanas sistēmas darbības pārvaldību. Galvenie skaitliskie dati par *eu-LISA* ir sniegti [3.29.1. attēlā](#)⁹¹.

3.29.1. attēls. *eu-LISA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *eu-LISA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *eu-LISA* sniegtie dati par personālu.

Budžeta un darbinieku skaita palielinājumu galvenokārt pamato *eu-LISA* papildu uzdevumi, kas saistīti ar jaunu lielapjoma IT sistēmu pārvaldību un IT sistēmu sadarbību.

⁹¹ Plašāka informācija par *eu-LISA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://www.eulisa.europa.eu>.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.29.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *eu-LISA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.29.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Aģentūras lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁹² un *eu-LISA* budžeta izpildes pārskatus⁹³ par 2022. 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 *eu-LISA* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *eu-LISA* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *eu-LISA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža

⁹² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹³ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.29.5. Mēs vēršam uzmanību uz 2022. gada pārskatu 2.1.5.3. skaidrojumu, kurā aprakstīta kavēšanās ar ieceļošanas/izceļošanas sistēmas ieviešanu un tās ietekme uz *eu-LISA* darbībām.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.29.6. Mēs uzskatām, ka *eu-LISA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.29.7. Mēs uzskatām, ka, izņemot tā jautājuma ietekmi, kas aprakstīts punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2022. gada 31. decembrī slēgtā gada Eiropola pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.29.8. Mēs revidējām 26 *eu-LISA* maksājumus. Seši no tiem, kas bija saistīti ar pieciem pamatlīgumiem, bija nepareizi. Mēs konstatējām arī citus 2022. gada maksājumus, kas saistīti ar trim konkrētiem līgumiem, kurus [2021. gada ziņojumā](#) atzinām

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

par nepareiziem. Kopējā ietekmēto izdevumu summa ir 17,8 miljoni EUR. Tā veido 4,8 % no kopējām 2022. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām, kas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni. Līdzīgu apsvērumu dēļ mēs sniedzām atzinumu ar iebildēm par *eu-LISA* 2020. un 2021. gadā veikto maksājumu likumību un pareizību.

3.29.9. *EU-LISA* izmantoja konkrētu līgumu par fiksētas cenas elementiem, lai iegādātos aparatūru, uz kuru vai nu neattiecās saistītais pamatlīgums, vai kuras cena bija par 23 % augstāka nekā attiecīgās aparatūras cena pamatlīgumā. Tā ir būtiska novirze no pamatlīguma. Līdz ar to saistītie 2022. gada maksājumi, kas atbilst fiksētās cenas elementa cenas pieaugumam 2,9 miljonu EUR apmērā, ir nepareizi.

3.29.10. Attiecībā uz citu konkrētu līgumu par pasūtījumizstrādi un testēšanu saistībā ar IIS *eu-LISA* noslēdza grozījumu, lai palielinātu līguma vērtību par 3,6 miljoniem EUR. Tomēr saskaņā ar saistīto pamatlīgumu attiecīgais konkrētais līgums bija par fiksētu cenu, tāpēc šādas izmaiņas nebija atļautas. Tādējādi 2022. gada maksājums 0,9 miljonu EUR apmērā saistībā ar minētajiem papildu pakalpojumiem ir nepareizs.

3.29.11. *EU-LISA* iegādājās programmatūras licences un uzreiz samaksāja par uzturēšanas pakalpojumiem 36 mēnešus uz priekšu. Tomēr līgumā bija noteikts, ka “par gada licences maksu un uzturēšanas maksu var sagatavot rēķinus par kalendāro gadu un iepriekš par visu gadu” un ka “izņēmuma gadījumos un ar līgumslēdzēja iestādes iepriekšēju apstiprinājumu rēķinu par licences maksu, uzturēšanas maksu vai ar uzturēšanu saistītu maksu var sagatavot par vairāk nekā par vienu kalendāro gadu un iepriekš par visu laikposmu.” *eu-LISA* nav sniegusi darbuzņēmējam iepriekšēju apstiprinājumu rēķinu sagatavošanai par vairāk nekā vienu kalendāro gadu, tāpēc mēs uzskatām, ka iepriekšējs maksājums par 24 mēnešu uzturēšanas izdevumiem, kura kopējā vērtība ir 0,2 miljoni EUR, ir nepareizs.

3.29.12. 2016. gadā *eu-LISA* parakstīja konkrētu līgumu par programmu pārvaldības pakalpojumu sniegšanu uz vienu gadu saskaņā ar saistītā pamatlīguma noteikumiem. Ar turpmākiem grozījumiem *eu-LISA* pagarināja līguma termiņu par 67 mēnešiem, savukārt pamatlīguma noteikumi paredzēja, ka pakalpojumu kopējais ilgums bija tikai 48 mēneši. Mēs uzskatām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma un tādējādi ir nepareizs. Tāpēc 2022. gada maksājumi 2,8 miljonu EUR apmērā, kas attiecas uz pagarinājumu pēc sākotnējiem 48 mēnešiem, ir nepareizi.

3.29.13. 2021. gada ziņojumā mēs formulējām apsvērumu par iepirkumu, kas saistīts ar lielapjoma IT sistēmām. Mēs secinājām, ka konkrētais līgums 40 miljonu EUR apmērā ir nelikumīgs: tas pienācīgi neīstenoja saistīto pamatlīgumu, jo tajā nebija precizēta informācija par saņemtajiem pakalpojumiem (daudzums, piegādes datums). Minētā ziņojuma 2.16. punktā, 2.1. izcēlumā un 3.29.8. punktā mēs sniedzām komentāru par budžeta spiedienu, kas veicināja *eu-LISA* lēmumu noslēgt šo konkrēto līgumu vispārīgā veidā. Saskaņā ar šo līgumu *eu-LISA* 2022. gadā samaksāja 7,5 miljonus EUR. Šie maksājumi nav pareizi.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

3.29.14. 2021. gada ziņojumā mēs formulējām apsvērumu par kopīgās infrastruktūras uzturēšanas iepirkumu. Konkrētā līgumā, kurā bija fiksēta daļa un mainīga daļa, lai gan fiksētā daļa atbilda pamatlīguma cenai, mainīgā daļa bija gandrīz desmit reizes lielāka. Pēc konkrētā līguma grozīšanas mainīgā daļa vairāk nekā 22 reizes pārsniedza pamatlīguma sākotnējo summu. Mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma un ka saistītajā pamatlīgumā nav izdarīti nekādi grozījumi. Tā rezultātā konkrētais līgums neatbilda pamatlīgumiem, tāpat tiem neatbilda attiecīgie maksājumi. Saistībā ar šo nepareizo grozījumu *eu-LISA* 2022. gadā samaksāja 3,0 miljonus EUR.

3.29.15. 2021. gada ziņojumā mēs formulējām apsvērumu par iepirkumu citam konkrētajam līgumam, kas saistīts ar fiksētās cenas elementiem. Līguma vērtība 1,8 miljoni EUR atbilda pamatlīguma vērtībai. Pēc tam *eu-LISA* parakstīja grozījumu konkrētajā līgumā un palielināja summu līdz 2,2 miljoniem EUR. Mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma un ka pamatlīgumā nav izdarīti grozījumi. Tā rezultātā konkrētais līgums neatbilda pamatlīgumiem, tāpat tiem neatbilda attiecīgie maksājumi. Saistībā ar šo nepareizo grozījumu *eu-LISA* 2022. gadā samaksāja 0,4 miljonus EUR.

3.29.16. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.29.17. *EU-LISA* nolēma piešķirt līguma slēgšanas tiesības saistībā ar Vīzu informācijas sistēmu, izmantojot sarunu procedūru, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. Tā pamatoja šo lēmumu ar ārkārtēju steidzamību. *eu-LISA* nolēma izmantot šāda veida procedūru pretēji sava iepirkumu dienesta un juridiskā dienesta ieteikumam.

Mēs secinājām, ka šīs procedūras izmantošana nebija pamatota un ka varēja izmantot parasto procedūru. *eu-LISA* vismaz kopš 2021. gada, kad tika sākota un atcelta sarunu procedūra līdzīgiem pakalpojumiem, bija informēta par jautājumu saistībā ar pāreju no iepriekšējā līguma. Tas, ka sarunu procedūras izmantošana bez paziņojuma par līgumu iepriekšējas publicēšanas un ar vienu līgumslēdzēju nebija pienācīgi pamatota, nozīmē, ka izrietošais pamatlīgums un konkrētais līgums, tāpat kā visi saistītie maksājumi, ir nepareizi. Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no *eu-LISA*, 2022. gadā saskaņā ar šo līgumu netika veikti nekādi maksājumi.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Apsvērums par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.29.18. Saskaņā ar līgumu ar IT tālākpārdevēju *eu-LISA* iegādājās aparatūru 27,7 miljonu EUR vērtībā. Saskaņā ar līguma noteikumiem tālākpārdevējam būtu bijis jāiesniedz *eu-LISA* aparatūras pārdevēju cenu saraksts. Līgumā ir noteikts, ka cena, kas *eu-LISA* jāmaksā, ir pārdevēja cena, no kuras atskaitīta iepriekš noteikta atlaide un uzcenojums tālākpārdevējam. Mēs konstatējām, ka *eu-LISA* no tālākpārdevēja nebija saņēmusi aparatūras pārdevēju cenu sarakstus un nebija veikusi *ex ante* pārbaudes.

3.29.19. Transversālo darbību pamatlīguma iepirkums, kura aplēstā kopējā vērtība bija 490 miljoni EUR, tika sadalīts divās daļās. *eu-LISA* iecēla divas vērtēšanas komisijas, katrā no kurām bija 33 locekļi. Mēs uzskatām, ka tik liels locekļu skaits mazina viņu individuālo atbildību. Turklāt mēs konstatējām, ka sešu vērtēšanas komisijas sanāksmju protokoli nav saglabāti un ir parakstīts tikai galīgais ziņojums.

Apsvērums par budžeta pārvaldību

3.29.20. Mēs konstatējām, ka *eu-LISA* bija pārnēsusi uz 2023. gadu 14,4 miljonus EUR (23 %) no 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 13,7 miljonus EUR (jeb 95 %) no II sadaļas apropriācijām, kas saistītas ar administratīvajiem izdevumiem (97 % 2021. gadā). Atkārtoti augstais pārnēsumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2017	<i>Eu-LISA</i> pašlaik pārvalda trīs atsevišķas, neintegrētas lielmēroga IT sistēmas, un tās visas paredzētas datiem, kas attiecas uz ES brīvības, drošības un tiesiskuma telpu. Šāda pieeja var traucēt <i>eu-LISA</i> sasniegt apjomradītus ietaupījumus un sinerģijas no dažādajām sistēmām.	Sadarbspējas projekts tika sākts 2021. gada augustā. Transversālā darbības un ieguves modeļa pilnīga īstenošana, kas plānota 2023. gada beigās, nodrošinās apstākļus apjomradītu ietaupījumu sasniegšanai un sinerģiju starp sistēmām.	Atvērts
2	2018	Budžeta izpildes līmenis bija zemāks par plānoto. Aģentūrai <i>eu-LISA</i> kopā ar Komisiju labāk jāsaprot budžeta plānošana ar attiecīgo tiesību aktu laika grafiku.	Šī pamatproblēma, kas nav <i>eu-LISA</i> kontrolē, vēl nav atrisināta.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	Attiecībā uz iepirkumu, kas saistīts ar lielapjoma IT sistēmām, mēs secinājām, ka konkrētais līgums 40 miljonu EUR apmērā pienācīgi neīstenoja saistīto pamatlīgumu, jo tajā nebija precizēta informācija par saņemtajiem pakalpojumiem (daudzums, piegādes datums).	Saskaņā ar šo līgumu <i>eu-LISA</i> 2022. gadā samaksāja 7,5 miljonus EUR (sk. 3.29.13. punktu). <i>eu-LISA</i> izstrādāja rīcības plānu ERP 2021. gada konstatējumu risināšanai, kas jāīsteno līdz 2023. gada beigām.	Atvērts
4	2021	Attiecībā uz iepirkumu kopīgi izmantotās infrastruktūras uzturēšanai mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma un ka pamatlīgumā netika izdarīti nekādi grozījumi.	Saskaņā ar šo līgumu <i>eu-LISA</i> 2022. gadā samaksāja 3 miljonus EUR (sk. 3.29.14. punktu). <i>eu-LISA</i> izstrādāja rīcības plānu ERP 2021. gada konstatējumu risināšanai, kas jāīsteno līdz 2023. gada beigām.	Atvērts
5	2021	Attiecībā uz kādu konkrēto līgumu tajā noteiktie piegādes datumi netika ievēroti. Tomēr <i>eu-LISA</i> samaksāja 1,2 miljonus EUR bez izmaiņām konkrētajā līgumā un pamatlīgumā.	<i>EU-LISA</i> izbeidza attiecīgo līgumu.	Slēgts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
6	2021	Attiecībā uz cita konkrētā līguma iepirkumu, kas saistīts ar fiksētas cenas elementiem, līguma vērtība 1,8 miljoni EUR atbilda pamatlīguma vērtībai. Pēc tam <i>eu-LISA</i> parakstīja grozījumu konkrētajā līgumā un palielināja summu līdz 2,2 miljoniem EUR. Mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no pamatlīguma.	Saskaņā ar šo līgumu <i>eu-LISA</i> 2022. gadā samaksāja 0,4 miljonus EUR (sk. 3.29.15. punktu). <i>eu-LISA</i> izstrādāja rīcības plānu ERP 2021. gada konstatējumu risināšanai, kas jāīsteno līdz 2023. gada beigām.	Atvērts
7	2021	<i>EU-LISA</i> grozīja trīs līgumu vērtību. Ar grozījumiem līgumu maksimālā summa tika palielināta par 50 %. Tā kā grozīto līgumu termiņš bija gandrīz pagājis un saistību summa joprojām bija ievērojami mazāka par līguma maksimālo summu, <i>eu-LISA</i> būtu varējusi pēc iespējas ātrāk izmantot jaunus transversālus līgumus, nevis grozīt iepriekšējos līgumus par Finanšu regulā atļauto maksimālo summu.	<i>eu-LISA</i> izstrādāja rīcības plānu ERP 2021. gada konstatējumu novēršanai, kas jāīsteno līdz 2023. gada beigām.	Atvērts
8	2021	Attiecībā uz diviem revidētajiem maksājumiem, kuru kopējā vērtība bija 2,6 miljoni EUR, mēs konstatējām, ka konkrētajā līgumā iekļautie produkti nebija iekļauti pamatlīgumā. <i>eu-LISA</i> jāuzlabo līgumu pārvaldība, lai nodrošinātu, ka konkrētie līgumi vienmēr ir saskaņoti ar pamatlīgumiem.	<i>eu-LISA</i> izstrādāja rīcības plānu ERP 2021. gada konstatējumu novēršanai, kas jāīsteno līdz 2023. gada beigām.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
9	2021	Mēs konstatējam, ka <i>eu-LISA</i> bija pārnēsusi uz 2022. gadu 11,4 miljonus EUR no 2021. gada saistību apropriācijām. No šīs summas 11,1 miljons EUR (97 %) attiecās uz administratīvajiem izdevumiem (II sadaļa). Atkārtoti augstais pārnēsumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta izpildē.	Situācija turpinājās 2022. gadā.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

eu-LISA atbilde

3.29.9. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Tomēr Aģentūra vēlas atzīmēt, ka cenas palielinājums ir 0,96 % no kopējās pamatlīguma vērtības un ka aparatūras konfigurācija tika pielāgota ar mērķi uzlabot kopējās infrastruktūras konfigurācijas sinerģijas. Aģentūra jau ir pārskatījusi nepieciešamās izmaiņas savā līgumu pārvaldības praksē. Tomēr šie pasākumi neattiecas uz vecākiem līgumiem, t. i., tādiem, uz kuriem attiecas šis apsvērumš.

3.29.10. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Aģentūra jau ir pārskatījusi nepieciešamās izmaiņas savā līgumu pārvaldības praksē, lai pārbaudītu, vai konkrētiem līgumiem ir vai nav nepieciešams iepriekšējs grozījums pamatlīgumā. Tomēr šie pasākumi neattiecas uz vecākiem līgumiem, t. i., tādiem, uz kuriem attiecas šis apsvērumš.

3.29.11. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Aģentūra jau ir veikusi nepieciešamās izmaiņas savā līgumu pārvaldības praksē, lai labāk dokumentētu izņēmumus attiecībā uz to situāciju veidu, uz kurām attiecas apsvērumš.

3.29.12. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Transversālie pakalpojumi konkursa dokumentos tika aprakstīti kā pastāvīgi visā pamatlīguma darbības laikā, lai nodrošinātu dažādu darbību un ieinteresēto personu koordināciju. Kad pamatlīgumu saskaņā ar tā noteikumiem automātiski pagarināja vēl uz diviem gadiem, transversālie pakalpojumi joprojām bija nepieciešami un attiecīgi tika pagarināts arī konkrētais līgums. Aģentūra vēlas atzīmēt, ka šis līgums beidzās 2022. gada maijā. Aģentūra veic pasākumus, lai izvairītos no līdzīgām situācijām nākotnē.

3.29.13. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Šis konkrētais līgums bija jāparaksta 2018. gada beigās, lai saglabātu budžetu, kas nepieciešams sadarbības nodrošināšanai starp ieceļošanas/izceļošanas sistēmu un Vīzu informācijas sistēmu. Šī nepieciešamība radās sakarā ar īstenošanas lēmuma novēlotu pieņemšanu salīdzinājumā ar IIS regulas tiesību akta finanšu pārskata sākotnējo grafiku, kas bija ārpus Aģentūras kontroles.

Tiklīdz Palāta bija paziņojusi par konstatējumu 2022. gadā, Aģentūra:

- grozīja līgumu, lai novērstu Revīzijas palātas konstatētos trūkumus, pievienojot detalizētāku sniegto pakalpojumu aprakstu;
- saskaņā ar līgumu izsniedza tikai divus papildu pakalpojumu pieprasījumus, kas bija nepieciešami, lai pabeigtu rezultātu testēšanu (kopējā vērtība 0,2 miljoni EUR);
- nepagarināja līgumu, kura termiņš beidzās 2022. gadā.

3.29.14. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu un vēlas norādīt, ka līguma termiņš tagad ir beidzies.

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

3.29.15. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu.

3.29.17. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu un vēlas norādīt, ka līguma termiņš tagad ir beidzies. Kredītrīkotāja pieņemto lēmumu izmantot sarunu procedūru pamatoja ar faktu, ka IIS programmas īstenošanas termiņi formāli mainījās tikai vēlākā posmā.

Tika lēsts, ka kopējais laiks, kas nepieciešams līguma piešķiršanai un pārejai pie jauna darbuzņēmēja, būs vismaz astoņi mēneši. Tas nozīmētu, ka darbuzņēmējs, kuram līgums piešķirts, reāli būtu uzsācis sistēmu uzturēšanu tikai no 2023. gada aprīļa/maija, izpaliekot uzturēšanai 5–6 mēnešu laikā. Šajā periodā Aģentūra nebūtu spējusi nedz īstenot savas pilnvaras, nedz nodrošināt atbilstību konkrētās sistēmas regulējumam.

Lietai pievienotās piezīmes liecina, ka Aģentūra izvērtēja šo jautājumu no dažādiem aspektiem, lai līdzsvarotu juridiskās un operatīvās prasības, kas izriet no Finanšu regulas prasībām.

3.29.18. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Aģentūra bija veikusi tirgus pētījumu, saskaņā ar kuru pirms pirkuma tika pārbaudīta izvēlēta risinājuma sniedzēja cenu salīdzinoša novērtēšana un cenu salīdzinājums ar alternatīviem risinājumiem un pārdevējiem. Pēc Palātas apsvēruma Aģentūra ieguva nepieciešamos cenu sarakstus no pārdevējiem.

3.29.19. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Vērtēšanas komitejas lielums atspoguļoja šīs transversālās iepirkuma procedūras apjomu un sarežģītību. Bija jābūt pārstāvētām visām specializācijām, lai veiktu iepirkuma konkursu pilnīgu novērtēšanu.

3.29.20. Aģentūra pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Aģentūra veica pārnesumus attiecībā uz administratīvajām darbībām, kas bija nepieciešamas vai atkārtotas, nodrošinot pārlicību par pareizu finanšu pārvaldību pamatoperācijām.

Tiek izstrādāti korigējoši pasākumi, lai uzlabotu ārējā atbalsta pakalpojumu pārvaldību un izmantošanu, kas gadu gaitā ir pastāvīgi palielinājusies, lai kompensētu sistemātisku darbinieku trūkumu Aģentūrā.

3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Ievads

3.30.1. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūru (*Frontex*), kura atrodas Varšavā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2016/1624](#), kas grozīta un aizstāta ar [Regulu \(ES\) 2019/1896](#). *Frontex* aizstāja Eiropas Aģentūras operatīvās sadarbības vadību pie Eiropas Savienības dalībvalstu ārējām robežām, kas izveidota 2004. gadā. *Frontex* un dalībvalstu iestādes, kas ir atbildīgas par robežu pārvaldību un atgriešanas operācijām, kopīgi veido Eiropas Robežu un krasta apsardzi, dalot atbildību par Eiropas integrētās robežu pārvaldības nodrošināšanu un efektīvu ieceļošanas pārvaldību pāri ārējām robežām. Galvenie skaitliskie dati par *Frontex* ir sniegti [3.30.1. attēlā](#)⁹⁴.

3.30.1. attēls. *Frontex* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *Frontex* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *Frontex* sniegtie dati par personālu.

Ievērojamais *Frontex* budžeta un darbinieku skaita palielinājums ir saistīts ar paplašinātajām pilnvarām saskaņā ar [Regulu \(ES\) 2019/1896](#).

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.30.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *Frontex* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁹⁴ Plašāka informācija par *Frontex* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.frontex.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.30.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūras (*Frontex*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁹⁵ un *Frontex* budžeta izpildes pārskatus⁹⁶ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.30.4. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Frontex* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *Frontex* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁹⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹⁶ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.30.5. Vēršam uzmanību uz 1.3. skaidrojumu “Pārskatu apliecinājums”, kurā grāmatvedis otro gadu pēc kārtas paziņo, ka nav spējis validēt grāmatvedības sistēmu, jo trūkst informācijas par IT sistēmu, kas pieder Komisijai un sniedz grāmatvedības datus.

3.30.6. Vēršam uzmanību uz 3.2.1. skaidrojumu “Pamatdarbības ieņēmumi”, 4.0.3. skaidrojumu “Budžeta finansējuma avoti” un 4.4. skaidrojumu “Budžeta izpildes rezultāts”, kur *Frontex* grāmatvedis skaidro, ka Šengenas asociēto valstu (ŠAV) iemaksas nav pareizi aprēķinātas. Līdz ar to ir nepareizi aprēķināta arī ES iemaksa *Frontex* budžetā. ES iemaksa 2022. gadam ir aprēķināta 3,2 miljonus EUR par lielu, bet ŠAV iemaksas ir aprēķinātas par tādu pašu summu par mazu.

Frontex 2022. gada pārskati un 2022. gada pārskatos norādītās 2021. gada salīdzināmās summas ir koriģētas, lai to atspoguļotu (sk. 3.6. skaidrojumu “Iepriekšējā perioda kļūda”).

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.30.7. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.30.8. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Citi jautājumi

3.30.9. *Frontex* 2022. gada darbības pārskatā pašreizējais izpilddirektors savā ticamības deklarācijā norāda, ka ir ņēmis vērā bijušā izpilddirektora un bijušā izpilddirektora pienākumu izpildītāja formulētās atrunas (gada darbības pārskata 12. pielikumā), bet nevar sniegt atzinumu par šīm atrunām. Tās attiecas uz a) dažādu līgumu par ceļojumu pakalpojumiem pārvaldību pastāvīgajā korpusā un b) pastāvīgā korpusa 1. kategorijas mācību pasākumiem paredzētās dotācijas pārvaldību. Attiecībā uz a) apakšpunktu mēs atsaucamies uz sava 2021. gada pārskata 3.30.13. punktu.

3.30.10. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārskatu ticamību

3.30.11. *Frontex* par 4,7 miljoniem EUR no uzkrātajām maksām kopumā par 213,5 miljoniem EUR par augstu novērtēja 2022. gadā radušās uzkrātās maksas par komandējumu izmaksām.

3.30.12. *Frontex* nav oficiālu norādījumu vai procedūru, ar ko nodrošināt uzkrāto maksu konsekvētu aprēķināšanu (2022. gadā – 213,5 miljoni EUR). Tāpēc aplēstā summa atšķiras atkarībā no nodaļas, kas atbild par uzkrājumu aprēķinu sagatavošanu.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.30.13. *Frontex* 2021. gada oktobrī parakstīja pakalpojumu līgumu ar darbuzņēmēju par psiholoģisko pārbaudi jaunajiem Eiropas Robežu un krasta apsardzes darbiniekiem. Līguma sākotnējā vērtība bija 79 000 EUR. *Frontex* paredzēja, ka šis līgums būs “pārejas risinājums” starp pamatlīgumu par psiholoģisko pakalpojumu sniegšanu, kura termiņš beidzās 2021. gadā, un jaunu līgumu, attiecībā uz kuru tika gatavota atklāta konkursa procedūra. Jaunās procedūras kavēšanās dēļ *Frontex* četras reizes grozīja līgumu, palielinot tā vērtību līdz 502 900 EUR jeb par 536 % vairāk nekā sākotnējā vērtība. *Frontex* reģistrēja šos gadījumus izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā. Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunkta iii) punktā ir atļauts šādās situācijās palielināt līguma vērtību par augstākais 50 %. Kopējie maksājumi saistībā ar šo līgumu bija 502 500 EUR, no kuriem 384 000 EUR ir nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.30.14. *Frontex* 2019. gada maijā parakstīja pamatlīgumu, kura kopējā vērtība bija 30 miljoni EUR, saistībā ar ceļojumu pakalpojumiem, tostarp izmitināšanu. Mēs konstatējam, ka ceļojumu aģentūras izrakstītie rēķini par izmitināšanu nebija pamatoti ar viesnīcu faktiskajiem rēķiniem. Tā vietā ceļojumu aģentūras iesniegtos rēķinus faktiski bija sagatavojis ceļojumu aģentūras meitasuzņēmums. *Frontex* ieviestie iekšējās kontroles mehānismi attiecībā uz līguma izpildi nebija pietiekami, jo nesniedza pierādījumus par faktiskajām izmaksām. Tā ir būtiska nepilnība, kas rada ievērojamu pārmērīgi lielu rēķinu sagatavošanas risku.

3.30.15. *Frontex* izmanto Komisijas sistēmu ar ceļa izdevumiem saistīto izmaksu pārvaldībai. Mēs konstatējam, ka sistēmā iekļautā informācija nesaskaņo faktiskās samaksātās izmaksas ar ceļojumu aģentūras izmaksām, kuras tiek paziņotas un apstrādātas atsevišķi no komandējumos bijušo darbinieku samaksātajām izmaksām. Tā ir iekšējās kontroles nepilnība, kas pakļauj *Frontex* riskam, ka maksājumi, kas saistīti ar ceļojumu aģentūras izmaksām, var nebūt pareizi.

3.30.16. *Frontex* 2022. gada jūlijā ieviesa jaunus maksimālos apjomus deleģētajiem kredītrīkotājiem saistībā ar maksājumiem, iekasēšanas rīkojumiem un budžeta pārvietojumiem. Lēmums stājās spēkā nekavējoties, sākot no tā parakstīšanas dienas. Tomēr šo maksimālo apjomu ieviešana IT sistēmā aizkavējās. Rezultātā laikā no 2022. gada jūlija līdz 2022. gada augustam, kad tika pabeigta sistēmas atjaunināšana, astoņi deleģētie kredītrīkotāji apstiprināja 17 maksājumus, kuri pārsniedza jauno maksimālo apjomu 10,9 miljonu EUR apmērā. Tas neatbilst Finanšu pamatregulas aģentūrām 41. panta 1. punktam. Mēs atzīmējam, ka šī ievērojamā iekšējās kontroles nepilnība tika reģistrēta *Frontex* izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā.

3.30.17. Vienā darbā pieņemšanas procedūrā mēs konstatējam, ka atlases komisija bija summējusi tās locekļu individuālos novērtējumus, nevis piemērojusi *Frontex* Reglamentā paredzēto vienprātības metodi. Turklāt atlases komisijas locekļiem nebija skaidru standartu vai norādījumu par to, kā vērtēt individuālos atlases kritērijus. Visbeidzot, atlases komitejas priekšsēdētājs paziņoja par tiešu hierarhisku saikni ar darbā pieņemto personu, nesniedzot pierādījumus tam, ka būtu veikti riska mazināšanas pasākumi, lai novērstu iespējamo interešu konfliktu. Šīs nepilnības apdraud darbā pieņemšanas procedūru pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principu pret kandidātiem un var pakļaut *Frontex* reputācijas un juridiskam riskam. Līdzīgu apsvērumu esam formulējuši sava 2021. gada ziņojuma 3.30.14. punktā.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.30.18. Šengenas asociētās valstis līdzfinansē *Frontex* darbības. To daļa *Frontex* budžetā ir balstīta uz šo valstu tautsaimniecības apmēra (izteikts kā IKP vai NKI) attiecību pret

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

ES tautsaimniecības apmēru. Tomēr nolīgumi starp ES un šīm valstīm, kas kalpo par juridisko pamatu, lai aprēķinātu to iemaksas *Frontex* budžetā, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas.

Kā minējām [2020. gada ziņojumā](#), mēs uzskatām, ka *Frontex* interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis *Frontex* budžetā iemaksā par aptuveni 3,5 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecības apmēru. Šo proporcionalitātes izkropļojumu rada tas, ka *Frontex* aprēķina katras Šengenas asociētās valsts iemaksas, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot šo daļu jeb “iemaksu attiecību” ar ES budžeta subsīdiju *Frontex* (nevis ar visu *Frontex* budžetu, ietverot gan ES budžeta, gan Šengenas asociēto valstu daļu).

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2015	Valstis, kas piedalās robežu operācijās, izmaksas deklarē, izmantojot izmaksu deklarācijas veidlapas. Īpašajā ziņojumā 12/2016 ieteicām aģentūrām pēc iespējas izmantot vienkāršotus izmaksu modeļus, lai izvairītos no šādām neefektīvām darbībām.	<i>Frontex</i> 2022. gada novembrī lūdza visiem saņēmējiem iesniegt <i>Frontex</i> paplašinātus vienības izmaksu sarakstus, lai vienkāršotu atlīdzināšanas procesu un samazinātu kopā ar maksājumiem iesniedzamo dokumentu skaitu. Aģentūra pašlaik izvērtē un apstiprina dalībvalstu priekšlikumus, kuru mērķis ir no 2023. gada 3. ceturkšņa ieviest smagā tehniskā aprīkojuma vienības izmaksas.	Atvērts
2	2016/2018	Pārnesumu un anulēšanas līmenis bija augsts. <i>Frontex</i> jācenšas panākt precīzākas izmaksu aplēses un budžeta prognozes.	Situācija turpinājās 2022. gadā.	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2018	<i>Ex ante</i> verifikācijas nebija efektīvas. <i>Frontex</i> jāizstrādā vienkāršota un pārredzama finansēšanas shēma, kas attiektos arī uz izmaksām, kas saistītas ar aprīkojumu.	<i>Frontex</i> 2022. gada novembrī lūdza visiem saņēmējiem iesniegt <i>Frontex</i> paplašinātus vienības izmaksu sarakstus, lai vienkāršotu atlīdzināšanas procesu un samazinātu kopā ar maksājumiem iesniedzamo dokumentu skaitu. Aģentūra pašlaik izvērtē un apstiprina dalībvalstu priekšlikumus, kuru mērķis ir no 2023. gada 3. ceturkšņa ieviest smagā tehniskā aprīkojuma vienības izmaksas.	Atvērts
4	2018	<i>Frontex</i> ir jāpieņem un jāievieš sensitīvu amatu politika.	Tiek izstrādāts lēmums par sensitīvām funkcijām, un paredzams, ka to pieņems 2023. gadā.	Atvērts
5	2018/2019	<i>Frontex</i> nerasniedza vajadzīgo amata vietu skaitu, kas noteikts štatu sarakstā. <i>Frontex</i> jāuzlabo norādījumi, kas sniegti atlases komisijas locekļiem, un rūpīgāk jāpārbauda kandidātu finanšu tiesības attiecībā uz algas maksājumiem.	Situācija saglabājās 2022. gadā, lai gan pēdējo trīs gadu laikā ir bijis skaidrs uzlabojums (2020. gadā – 61,1 %; 2021. gadā – 77 %; 2022. gadā – 82,4 %).	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
6	2020	Valsts iestāde darbības finansiālās slēgšanas laikā dotācijas nolīgumā iekļāva iepriekš nepaziņotas atgriešanas operācijas. <i>Frontex</i> uzņēmās <i>ex post</i> budžeta saistības, lai segtu radušos budžeta deficītu, kas neatbilst tās Finanšu regulai.	Lēmums par korekciju tika pieņemts 2022. gada oktobrī. Tehniskais risinājums jau ir pieejams, bet tas netiks pilnībā īstenots līdz 2023. gada 1. ceturksnim, kad <i>Frontex</i> būs apmācījusi dalībvalstu darbiniekus. Vēlākais, līdz 2023. gada beigām, IT rīks būs atjaunināts, lai pilnībā ņemtu vērā korekciju.	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
7	2020	Ombuds sāka divas izpētes: a) 2020. gada novembrī Ombuds novērtēja <i>Frontex</i> sūdzību mehānisma efektivitāti un pārredzamību un <i>Frontex</i> "Pamattiesību speciālista" lomu un neatkarību un 2021. gada 15. jūnijā nāca klajā ar deviņiem ierosinājumiem; b) 2021. gada tas izmeklēja, kā <i>Frontex</i> pilda savus pienākumus pamattiesību jomā un nodrošina pārskatatbildību saistībā ar jaunajiem paplašinātajiem pienākumiem. Notiek arī divas izmeklēšanas: a) no <i>OLAF</i> attiecībā uz apgalvojumiem par aizskarošu izturēšanos, amatpārkāpumiem un migrantu atpakaļnosūtīšanu saistībā ar <i>Frontex</i> un b) no Eiropas Parlamenta (EP) attiecībā uz iespējamiem apgalvojumiem par pamattiesību pārkāpumiem <i>Frontex</i> .	Lai rīkotos saistībā ar visiem ieteikumiem, <i>Frontex</i> izstrādāja visaptverošu rīcības plānu (kopā 115 darbības, no kurām 89 ir īstenotas līdz 2023. gada 11. janvārim). Valdei tiek regulāri ziņots par progresu ieteikumu ieviešanā.	Atvērts
8	2020	Kavēšanās ar 40 pamattiesību uzraudzības speciālistu pieņemšanu darbā nopietni apdraud <i>Frontex</i> darbību un reputāciju.	2022. gada beigās Aģentūra aizpildīja 41 pamattiesību uzraudzības speciālistu amata vietu (1 x AD7, 28 x AD5 un 12 x AST4).	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
9	2020	<i>Frontex</i> tika pakļauta reputācijas kaitējumam un tiesvedības riskam, jo piedāvājumi attiecībā uz AD7 amata vietām tika nosūtīti 47 augstākā līmeņa kandidātiem (nevis apstiprinātajām AST amata vietām), gaidot Komisijas atbildi par šīm amata vietām. Pēc tam Komisija secināja, ka <i>Frontex</i> nav juridisku pilnvaru paaugstināt šīs amata vietas.	Pēc tam, kad 2022. gadā <i>Frontex</i> tika piešķirtas jaunas AD amata vietas, <i>Frontex</i> turpināja īstenot savu indikatīvo plānu un 2022. gada februārī piedāvāja AD7 amata vietas tiem kandidātiem, kuri 2021. gadā bija pieņēmuši piedāvājumu. Saistībā ar šo jautājumu neviena tiesvedība nav ierosināta.	Slēgts
10	2020	Četras Šengenas asociēto valstu iemaksas <i>Frontex</i> sākotnējā budžetā ir novērtētas par zemu, jo tās veidoja 6,9 %, nevis 7,4 % no budžeta. Ir vajadzīgi horizontāli Komisijas norādījumi ES struktūrām par to, kā konsekventi aprēķināt trešo valstu iemaksas.	Aģentūras grāmatvedis ir grozījis 2022. gada pārskatus, lai atspoguļotu gada korekciju. Pēc jautājuma izskatīšanas 2021. gada septembrī <i>Frontex</i> Valde nolēma, ka šo iemaksu aprēķināšanas metodika nemainīsies.	Atvērts
11	2020	Aprēķinot <i>Frontex</i> snieguma rādītājus pārskatiem, <i>Frontex</i> grāmatvedis budžeta samazinājumus uzskatīja nevis par budžeta grozījumiem, bet gan par budžeta izpildes aktiem, kas ir pretrunā Valdes lēmumiem.	Grāmatvedis 2022. gadā turpināja izmantot tādu pašu pieeju (sk. pārskatu 4.0.1. skaidrojumu).	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
12	2021	Mēs konstatējām vairākas problēmas tehniskās un profesionālās spējas un ekonomiskās un finansiālās spējas novērtējumā iepirkuma procedūrā saistībā ar pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumu sniegšanu. 2022. gada februārī <i>Frontex</i> pārtrauca līguma darbību, un 2022. gada maijā līgums tika izbeigts.	Ņemot vērā mūsu apsvērumus, 2023. gadā tiek gatavots jauns atklāts konkurss par ceļojumu aģentūras pakalpojumu sniegšanu <i>Frontex</i> .	Atvērts
13	2021	Revidētajās darbā pieņemšanas procedūrās mēs konstatējām, ka atlases komisijas individuālo novērtējumu kvantitatīvai noteikšanai piemēroja atšķirīgu metodi nekā tā, kas paredzēta iekšējās pamatnostādņēs. Turklāt nebija skaidru standartu par to, kā vērtēt individuālos atlases kritērijus.	Tāda pati problēma tika konstatēta arī šogad (sk. 3.30.17. punktu). 2022. gada janvārī <i>Frontex</i> pieņēma jaunu īstenošanas kārtību.	Atvērts
14	2021	Kredītrīkotāji nebija oficiāli pieņēmuši izpilddirektora lēmuma par deleģēšanu nosacījumus. Turklāt viņi nebija oficiāli deklarējuši savu atbilstību deklarācijai par interešu konflikta neesamību.	Kopš 2022. gada pilnvaru deleģēšana un tālākdeleģēšana, tostarp deklarācija par interešu konflikta neesamību, visiem kredītrīkotājiem tiek parakstīta ar <i>Ares</i> starpniecību.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
15	2021	<i>Frontex</i> parakstīja pamatlīgumu par individuālajiem aizsardzības līdzekļiem un sanitārajām precēm bez standarta cenas, bet ar maksimālo bruto rezervi katrai pasūtītajai precei. Tomēr, īstenojot līgumu, tā neveica sistemātiskas bruto rezerves pārbaudes.	<i>Frontex</i> pārbaudīja bruto rezervi, izmantojot uz risku balstītu izlasi, un neatbilstības nekonstatēja.	Slēgts
16	2021	Divās iepirkuma procedūrās mēs konstatējām šādas nepilnības: a) ievērojama kavēšanās piešķiršanas lēmuma publicēšanā un b) lai novērtētu ekonomiskās un finansiālās spējas, tā prasīja apgrozījumu, kas ir divreiz lielāks par atļauto maksimālo summu.	<i>Frontex</i> pieņēma iekšējās procedūras, lai nodrošinātu piešķiršanas lēmuma savlaicīgu publicēšanu un pienācīgu pamatojumu gadījumos, kad rodas novirze ekonomisko un finansiālo spēju novērtēšanas kritērijos.	Slēgts
17	2021	Trīs revidētajos dotāciju nolīgumos atbalsta saņēmēji neievēroja 75 dienu termiņu galīgā maksājuma pieprasīšanai. Arī <i>Frontex</i> neveica galīgo maksājumu 60 dienu termiņā.	Salīdzinājumā ar 2021. gadu 2022. gadā ir samazinājies nokavēto pieprasījumu un dotāciju maksājumu skaits. Attiecīgās darba grupas uzrauga situāciju un vajadzības gadījumā reģistrē attiecīgo maksājumu apturēšanu. Turklāt <i>Frontex</i> pastiprināja personālu, lai uzlabotu to uzdevumu savlaicīgu pārvaldību, kas vajadzīgi, lai savlaicīgi veiktu maksājumus.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
18	2021	2021. gadā veikto maksājumu vispārējā analīze liecināja par maksājumu procesa kavēšanos, kas ir nopietns trūkums <i>Frontex</i> iekšējās kontroles mehānismos.	Neraugoties uz ziņojumiem par novēlotiem maksājumiem, <i>Frontex</i> veikto maksājumu skaits salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem ievērojami palielinājās. 2022. gadā palielinājās gan novēlotu maksājumu apjoms (26 %, 2021. gadā – 16 %), gan vērtība (20 %, 2021. gadā – 12 %).	Atvērts

Frontex atbilde

3.30.5. *Frontex* grāmatvedības sistēmas validācijas trūkstošā daļa ir misiju pārvaldības sistēma (*MIPS*).

3.30.6. Sk. atbildi uz 3.30.18. punktu.

3.30.11. Aģentūra izstrādās un īsteno metodoloģiju norīkošanas izdevumu pārņemšanai uz nākamajiem gadiem, nodrošinot izdevumu norobežošanu un attiecināšanu uz attiecīgajiem finanšu gadiem.

3.30.12. Aģentūra ņem vērā Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu. Tā kā dažādiem izdevumu veidiem ir sava specifika, juridiski nolīgumi un darbības joma, tāpēc dažādas vienības aprēķina dažādus uzkrājumus. Tomēr Aģentūra atzīst, ka ir iespēja šo pieeju oficiāli formulēt vadlīniju dokumentā.

3.30.13. Lai nekavētu svarīgos uzņēmējdarbības procesus (pastāvīgā korpusa pieņemšanu darbā), *Frontex* ir pārredzami aprakstījusi izņēmuma apstākļus un pamatojumus, atzīstot un pieņemot, ka tas noved pie pārkāpuma, no kura nākotnē ir jāizvairās.

3.30.14. Aģentūra atzīst, ka iekšējās kontroles pasākumi, kas ieviesti attiecībā uz īstenošanas posmu, nebija pietiekami.

Riski tika ņemti vērā, izstrādājot pašreizējo konkursu par ceļojumu pakalpojumiem, tāpēc līguma izpildes posmā galvenais kontroles elements ir līgumslēdzēja iesniegtie attiecīgie rēķini (ko sagatavo pakalpojuma sniedzējs).

3.30.15. Aģentūra atzīst, ka patiešām pastāv neatbilstības starp izmaksām, kas saistītas ar ceļojumu aģentūru *MIPS* un *ABAC* sistēmās. Tās rodas tāpēc, ka rēķini no ceļojumu aģentūras var pienākt vairākus mēnešus pēc misijas pabeigšanas un samaksas darbiniekam. Tomēr Aģentūra uzskata, ka tas nerada risku maksājuma veikšanai ar nepareizu summu. Attiecībā uz ceļojumu aģentūras izmaksām visi rēķini tiek pārbaudīti un apstiprināti pareizi, un tikai tad tos apstrādā *ABAC* sistēmā, pilnībā ievērojot piemērojamos finanšu noteikumus.

3.30.16. Ņemot vērā pieredzi, kas gūta pēc Izpilddirektora Lēmuma (IDL) 2022/125 īstenošanas, jaunajā IDL 2022/166 tika iekļauta atruna par robežvērtībām, kas piemērojamas 15 dienas pēc IDL stāšanās spēkā.

3.30.17. *Frontex* atzīst konstatējuma pareizību. Līdz ar to Aģentūra nomainīs savu iekšējo (punktu piešķiršanas/vērtēšanas) procedūru pagaidu darbinieku (*TA*) pieņemšanai darbā uz procedūru, kas jau tiek izmantota līgumdarbinieku (*CA*) pieņemšanai darbā (un pastāvīgā korpusa liela mēroga pieņemšanai darbā), kur ir tikai viens galīgais novērtējuma ziņojums, par kuru vienojušies atlases komitejas (*AK*) locekļi un kurā netiek izmantoti individuālie *AK* locekļu punkti. *Frontex* arī atzīst Palātas apsvērumu par iespējamo interešu konfliktu, taču uzskata, ka

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

tā ir veikusi pasākumus (piemēram, atlases komitejas locekļus no valstīm ārpus *Frontex*, iekšējās procedūras), lai nodrošinātu šā riska mazināšanu.

3.30.18. Ar asociētajām Šengenas līguma valstīm (SAC) ir noslēgti vairāki nolīgumi par to iemaksu aprēķināšanu *Frontex* budžetā, un grāmatvedim un Aģentūrai ir atšķirīga izpratne par to, kā tos piemērot.

Šajā sakarībā aģentūra, valde, Eiropas Komisija un SAC vienojas par metodoloģiju, kas jāizmanto SAC iemaksu aprēķināšanai.

Aģentūra uzskata, ka metodoloģija, ko Aģentūra izmanto kopš 2016. gada, atbilst spēkā esošajam tiesiskajam regulējumam un reglamentējošiem nolīgumiem ar SAC. Valdes 86. sanāksmē 2021. gada septembrī, pamatojoties uz rūpīgu metodoloģijas izpēti, ko sadarbībā ar citiem dalībniekiem veica valdes darba grupa attiecībā uz budžetu un kontiem, valde secināja, ka aprēķināšanas metodoloģija SAC iemaksām *Frontex* budžetā netiks pārskatīta.

Aģentūra neplāno mainīt SAC iemaksu aprēķināšanai izmantoto metodoloģiju. No dalībvalstīm vai SAC nav saņemts pamatots pieprasījums metodikas pārskatīšanai. Jebkurām izmaiņām metodoloģijā būs vajadzīgas sarunas ar SAC, tiesiskā regulējuma eventuāla pielāgošana un valdes lēmums.



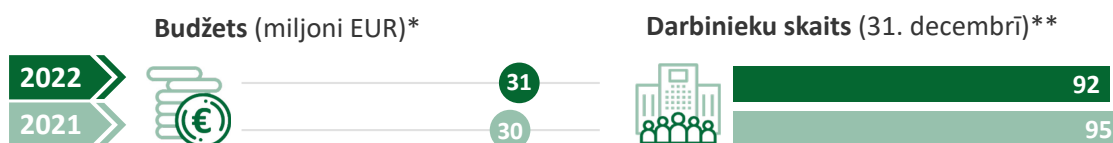
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
5. kategorijai “Drošība un aizsardzība”**

3.31. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Ievads

3.31.1. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūru (CEPOL), kura atrodas Budapeštā, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2015/2219](#). CEPOL aizstāja 2005. gadā izveidoto Eiropas Policijas akadēmiju (arī CEPOL). CEPOL uzdevums ir apvienot dalībvalstu policijas mācību iestādes, lai nodrošinātu uz kopīgiem standartiem balstītus mācību kursus vecākajiem policijas virsniekiem. Galvenie skaitliskie dati par CEPOL ir sniegti [3.31.1. attēlā](#)⁹⁷.

3.31.1. attēls. CEPOL galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: CEPOL 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; CEPOL sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.31.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CEPOL vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

⁹⁷ Plašāka informācija par CEPOL uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cepol.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.31.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūras (CEPOL) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁹⁸ un CEPOL budžeta izpildes pārskatus⁹⁹ par 2022. 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 CEPOL pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CEPOL finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CEPOL Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

⁹⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹⁹ 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 *CEPOL* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.31.6. Mēs uzskatām, ka, izņemot to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2022. gada 31. decembrī slēgtā gada *CEPOL* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.31.7. Mēs revidējam divus pamatlīgumus – vienu par kopējo vērtību 1,6 miljoni EUR, kas parakstīts 2018. gada maijā par izmitināšanas, transporta un stāvvietu pakalpojumiem, un otru par kopējo vērtību 21,5 miljoni EUR, kas parakstīts 2022. gada janvārī par ceļojumu pakalpojumiem. *CEPOL* īstenoja abus līgumus tieši, izmantojot pa e-pastu nosūtītās pasūtījuma veidlapas (pakalpojumu pieprasījumus). Mēs konstatējam, ka pakalpojumu pieprasījumus nosūtīja *CEPOL* darbinieki, kuriem nebija deleģēto pilnvaru uzņemties juridiskas saistības *CEPOL* vārdā, vai pagaidu darbinieki, kuriem viņu pagaidu statusa dēļ juridiski nevarēja būt šādu deleģētu pilnvaru. Tāpēc pakalpojumu pieprasījumi nebija spēkā esošas juridiskas saistības, un visi saistītie maksājumi ir nepareizi. Saskaņā ar šiem diviem līgumiem *CEPOL* 2022. gadā veica 359 maksājumus, kuru kopējā vērtība bija 4,1 miljons EUR.

3.31.8. Revidējot, kā ir izpildīts 1,1 miljonu EUR vērtais pamatlīgums par izglītojošu materiālu sagatavošanu 2022. gadā, mēs konstatējam, ka samaksātās summas nebija iespējams salīdzināt ar sniegtajiem pakalpojumiem. Dažas uzdevumu kategorijas

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

neatspoguļoja faktiski veiktā darba raksturu, un dažās kategorijās apmaksātā darba summa neatbilda faktiski paveiktajam apjomam.

Tā kā trūkst būtisku revīzijas pierādījumu, kas pamatotu izmaksātās summas, mēs secinām, ka visi saskaņā ar šo pamatlīgumu veiktie maksājumi, kuru apmērs 2022. gadā bija 152 655 EUR, ir nepareizi.

3.31.9. Neatbilstīgo izdevumu kopējā summa ir 4,2 miljoni EUR. Šī summa atbilst 13,5 % no 2022. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Mēs konstatējām nepilnības <i>CEPOL</i> iekšējās kontroles vidē attiecībā uz budžeta saistību pārvaldību; a) <i>CEPOL</i> parakstīja trīs juridiskās saistības pirms attiecīgo budžeta saistību apstiprināšanas; b) divi dažādi konkrētie līgumi (juridiskās saistības) bija saistīti ar vienām un tām pašām individuālajām budžeta saistībām.	<i>CEPOL</i> ir veikusi pasākumus, tostarp organizējusi apmācību un darbseminārus, lai palielinātu informētību un samazinātu šādu administratīvo kļūdu rašanos. Mēs nekonstatējām līdzīgus gadījumus 2022. gadā.	Slēgts
2	2021	Pieprasītie pakalpojumi neietilpa pamatlīguma darbības jomā, kā rezultātā par šiem pakalpojumiem tika veikti nepareizi maksājumi.	Attiecīgā līguma termiņš beidzās, un kopš 2022. gada janvāra ir spēkā jauns visaptverošs pamatlīgums.	Slēgts
3	2021	Iepirkuma procedūras novērtēšanas procesā <i>CEPOL</i> uzsvēra kritēriju, kas nebija skaidri norādīts iepirkuma specifikācijās. Tas radīja risku, ka pret pretendentiem izturas nevienlīdzīgi.	Pašreizējais līgums ir spēkā līdz 2023. gada septembrim, un <i>CEPOL</i> neplāno izmantot iespēju to pagarināt vēl uz 12 mēnešiem.	Atvērts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2021	Vienā iepirkuma procedūrā atlases kritēriji pārklājās ar piešķiršanas kritērijiem.	Līguma termiņš beidzās 2021. gada 31. augustā.	Slēgts
5	2021	Tā kā nebija iekšējās kontroles attiecībā uz neizpildīto maksājumu uzraudzību, CEPOL slēdza budžeta saistības pirms visu maksājumu veikšanas.	CEPOL ir veikusi pasākumus, tostarp organizējusi apmācību un darbseminārus, lai palielinātu informētību un samazinātu šādu administratīvo kļūdu rašanos. Mēs nekonstatējam līdzīgus gadījumus 2022. gadā.	Slēgts

CEPOL atbilde

3.31.7. Lai gan *CEPOL* principā piekrīt konstatējumam, mēs vēlamies uzsvērt šādus faktus. Pat tad, ja juridiskās saistības bija noformētas ar nepilnībām, pakalpojumi tika pasūtīti atbilstoši Aģentūras vajadzībām, un tika veikta pilnīga kontrole, lai nodrošinātu attiecīgo maksājumu pareizu izpildi; tika veikta iekšējā kontrole, lai nodrošinātu, ka līdzekļi tiek izlietoti paredzētajam mērķim un netiek radīti faktiski zaudējumi; *CEPOL* nekavējoties ieviesa korektīvus pasākumus vēl pirms revīzijas procesa beigām.

3.31.8. Mēs ņemam vērā Revīzijas palātas apsvērumu un esam veikuši korektīvus pasākumus konstatēto problēmu risināšanai. Mēs piekrītam Revīzijas palātai, ka pasūtīto, piegādāto un apmaksāto lappušu skaits pilnībā nesakrīt, jo, ņemot vērā darba raksturu, proti, redakcionālā un izglītojošā satura izstrādi, to ne vienmēr bija iespējams iepriekš precīzi aprēķināt. Tomēr mēs vēlamies atzīmēt, ka tika veiktas rezultātu pārbaudes. Visbeidzot, uzdevumu kategoriju pamatā bija iepriekšējā līgumā ar Publikāciju biroju uzskaitītās kategorijas.

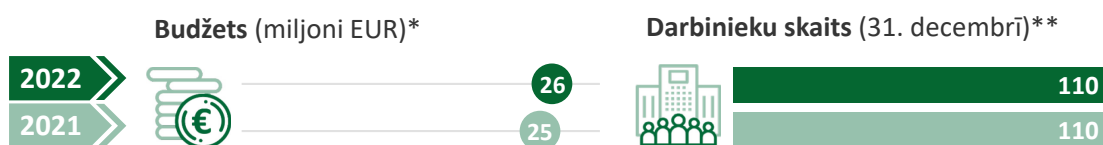
3.31.9. Skatīt mūsu atbildes uz 3.31.7. un 3.31.8. punktu.

3.32. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

Ievads

3.32.1. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru (EMCDDA), kurš atrodas Lisabonā, izveidoja ar Padomes Regulu (EEK) Nr. 302/93, ko atcēla un aizstāja ar Regulu (EK) Nr. 1920/2006. EMCDDA galvenais uzdevums ir vākt, analizēt un izplatīt informāciju par narkotikām un narkomāniju, lai sagatavotu un publicētu objektīvu, ticamu un Eiropas līmenī salīdzināmu informāciju. Šī informācija paredzēta, lai analizētu pieprasījumu pēc narkotikām un veidus tā samazināšanai un lai analizētu citas ar narkotiku tirdzniecību saistītās parādības. Galvenie skaitliskie dati par EMCDDA ir sniegti **3.32.1. attēlā**¹⁰⁰.

3.32.1. attēls. EMCDDA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EMCDDA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EMCDDA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.32.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EMCDDA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁰⁰ Plašāka informācija par EMCDDA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.emcdda.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.32.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centra (EMCDDA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁰¹ un EMCDDA budžeta izpildes pārskatus¹⁰² par 2022. 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 EMCDDA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMCDDA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EMCDDA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁰¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰² 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 EMCDDA pārskatiem par 2022. 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 EMCDDA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.32.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.32.8. Mēs konstatējam, ka EMCDDA izmantotā budžeta pārvaldības sistēma 7 % no budžeta maksājumiem (107 no 1595) bija atzīmējusi kā novēlotus maksājumus. Tomēr lielākā daļa atzīmēto maksājumu faktiski nebija novēloti. EMCDDA maksāja procentus tikai viena novēlota maksājuma gadījumā. Šo neatbilstību rada nepareizi parametri un/vai nepareizi ievadīti dati par maksājuma termiņu vai tādu dokumentu saņemšanu, kas saistīti ar maksāšanas pienākumu. Ja nepareizu parametru un/vai datu kvalitātes dēļ ir ievērojams skaits "viltus pozitīvu" rezultātu, EMCDDA var tikt pakļauta finanšu un reputācijas riskam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.32.9. Mēs konstatējam, ka attiecībā uz kādu 2021. gada maijā noslēgtu līgumu 75 000 EUR apmērā pirms juridiskajām saistībām nebija uzņemtas budžeta saistības par tādu pašu summu. Budžeta saistības pirmo reizi tika izveidotas 2021. gada aprīlī 55 000 EUR apmērā. Tādējādi 20 000 EUR no juridiskajām saistībām 75 000 EUR apmērā sākotnēji netika segti ar atbilstošām budžeta saistībām. 2021. gada decembrī šis deficīts tika samazināts līdz 3 000 EUR, kad sākotnējās budžeta saistības tika palielinātas līdz 72 000 EUR. Tāda pati situācija izveidojās 2022. gadā, kad līguma atjaunošana par 75 000 EUR netika pilnībā segta ar atbilstošām budžeta saistībām un radās 8 000 EUR deficīts. Tas neatbilst EMCDDA Finanšu noteikumu 10. panta 3. punkta (budžeta grāmatvedība) un 73. panta 2. punkta (izdevumu operācijas) prasībām.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	EMCDDA pieņēma darbā pagaidu darba aģentūras darbiniekus saskaņā ar pamatlīgumu, neņemot vērā Direktīvā 2008/104/EK un Portugāles Darba likumā noteiktās prasības. EMCDDA ir jāanalizē pagaidu darbinieku darba apstākļi un jānodrošina, lai tie atbilstu ES un valsts darba likumam.	Attiecīgā pamatlīguma termiņš beidzās 2022. gada martā. Pēdējais maksājums saistībā ar pagaidu darbiniekiem tika veikts 2022. gada janvārī.	Slēgts

EMCDDA atbilde

3.32.8. Minētā nekonsekventa (maksājumu kavējumu) "karogu noteikšana", kas izrietēja no EMCDDA elektroniskās finanšu un grāmatvedības pārvaldības sistēmas (ABAC), neietekmēja attiecīgo darbību pareizību, proti, maksājamo summu samaksu un procentu maksājumu, kā prasīts minētajā gadījumā. Šajā kontekstā EMCDDA ir pieņēmusi dažus pasākumus, lai samazinātu minēto "viltus pozitīvo rezultātu" risku un vēl vairāk nodrošinātu, ka tā ABAC sistēma var sniegt skaidru un precīzu priekšstatu par faktiskajiem kavētajiem maksājumiem, ja tādi ir. Šie pasākumi attiecas gan uz konstatētajām parametru problēmām, gan uz maksājuma termiņa datu ievades/ierakstīšanas (ABAC sistēmā) kvalitāti vai datumu, kad saņemti dokumenti, kas pamato maksājuma pieprasījumu/pienākumu.

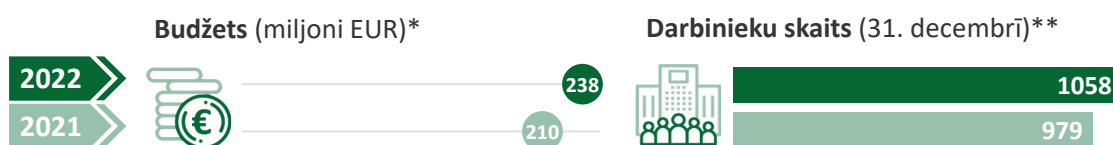
3.32.9. Saskaņā ar nolīgumiem, kas noslēgti, lai sadalītu izmaksas/izdevumus, kas saistīti ar EMCDDA telpu platībām, kuru izmantošana tiek dalīta ar divām citām vienībām, EMCDDA bija jāsedz tikai daļa no attiecīgā līguma kopējām izmaksām/izdevumiem. Šajā kontekstā izmaksas/izdevumi, kas jāsedz EMCDDA, balstījās uz atbilstošām budžeta saistībām, savukārt atlikušās izmaksas (kas jāsedz abām pārējām pusēm saskaņā ar spēkā esošajiem nolīgumiem) balstījās uz ieskaitu/klīringu grāmatvedības darbībām, ko piemēro saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem. Šis risinājums tika īstenots, pamatojoties uz iepriekš minētajiem spēkā esošajiem nolīgumiem un lai maksimāli efektīvi izmantotu ierobežotos pieejamos budžeta resursus, ņemot vērā ievērojamos ierobežojumus, kas ietekmē EMCDDA budžetu. Ņemot vērā gaidāmo nākamo ievērojamo EMCDDA budžeta palielinājumu, EMCDDA būs labāk sagatavots veikt pasākumus, kas var būt nepieciešami, lai nodrošinātu budžeta saistības attiecībā uz minētā līguma kopējām/"bruto" izmaksām, neskarot šo izmaksu dalīšanu ar trešām personām, par ko panākta vienošanās.

3.33. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Ievads

3.33.1. Eiropas Savienības Aģentūru tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropols), kura atrodas Hāgā, izveidoja ar Padomes Lēmumu 2009/371/TI, kuru atcēla un aizstāja ar Regulu (ES) 2016/794. Eiropola mērķis ir atbalstīt dalībvalstu policijas iestāžu un citu tiesībaizsardzības dienestu darbību. Tas arī atbalsta to savstarpējo sadarbību, novēršot un apkarojot smagus noziegumus, kas skar vismaz divas dalībvalstis, tāda veida noziegumus, kas skar vispārējās intereses, uz kurām attiecas ES politika, un terorismu. Galvenie skaitliskie dati par Eiropolu ir sniegti **3.33.1. attēlā**¹⁰³.

3.33.1. attēls. Eiropola galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: Eiropola 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; Eiropola sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.33.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, Eiropola vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁰³ Plašāka informācija par Eiropola uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.europol.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.33.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropola) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁰⁴ un Eiropola budžeta izpildes pārskatus¹⁰⁵ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.33.4. Mēs uzskatām, ka Eiropola pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropola finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Eiropola Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁰⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰⁵ 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 Eiropola pārskatiem par 2022. 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 Eiropola pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.33.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.33.8. Laikposmā no 2020. līdz 2022. gadam Eiropols maksāja dienas naudu trim Nīderlandes valstspiederīgajiem, kas nodarbināti kā norīkotie valsts eksperti (NVE). Tā kā Eiropols atrodas Nīderlandē, šiem trim NVE nebija tiesību uz dienas naudu saskaņā ar Eiropola iekšējiem noteikumiem. Eiropols šo jautājumu apzināja 2022. gada decembrī, un 2023. gada februārī nolēma neatgūt maksājumus, kas iepriekš veikti trim NVE. Ar atteikšanos no atgūšanas saistītā summa tika uzrādīta 2022. gada pārskatos (5.3.4. punkts "Uzkrātā pārmaksa"). Sākot no 2022. gada decembra, dienas naudas izmaksa trim NVE tika apturēta. Kopējie saistītie maksājumi trim NVE 2020.–2022. gada periodā 155 553 EUR apmērā ir nepareizi. Nepareizo maksājumu kopsumma 2022. gadā bija 90 605 EUR.

3.33.9. Eiropols 2022. gadā izmaksāja dotāciju 3,3 miljonu EUR apmērā, lai finansētu valsts policijas spēku darbību dalībvalstī, tostarp 1,4 miljonus EUR kā atlīdzību par piecu laivu iegādi un 7 % uzkrājumu saistītajām pieskaitāmajām izmaksām, tostarp PVN. Tomēr par laivu iegādi policijas operācijām PVN nebūtu jāatmaksā saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu, jo saņēmējs ir publiska iestāde, kas ir publisko tiesību subjekts un

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

darbojas kā publiska iestāde. Tāpēc mēs secinām, ka dotācijas daļa 0,2 miljonu EUR apmērā, kas atbilst neattiecināmajam PVN un ar to saistītajai pieskaitāmo izmaksu daļai, ir nepareiza.

Pēc mūsu pieprasījuma Eiropols identificēja citas dotācijas, saskaņā ar kurām PVN tika atmaksāts par līdzīgām darbībām, vēl par 0,2 miljoniem EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Eiropols 33 % gadījumu maksājumus veica novēloti. Mēs novērojām līdzīgu kavējumu līmeni 2019., 2018. un 2017. gadā. Šī atkārtotā nepilnība pakļauj Eiropolu reputācijas riskam.	Salīdzinājumā ar 2020. gadu (32,8 %) un 2021. gadu (7,8 %) 2022. gadā kavēto maksājumu īpatsvars vēl vairāk samazinājās līdz 7,2 %. Kavēto maksājumu procentuālā daļa vērtības izteiksmē samazinājās no 4,6 % 2021. gada beigās līdz 1,9 % 2022. gada beigās.	Slēgts
2	2021	No 2019. līdz 2021. gadam Eiropols, izvērtējot vienu iespējama interešu konflikta gadījumu saistībā ar augsta līmeņa darbinieku, kurš uzsāka jaunu darbu citur, noteiktajā termiņā neizdeva savu lēmumu un tādējādi faktiski pilnvaroja attiecīgo personu sākt jauno darbu bez jebkādiem ierobežojumiem.	Eiropols ir apņēmis turpmāk ievērot tiesību aktos noteiktos termiņus. 2022. gadā nav bijis gadījumu, kad augstākā vadība atstāj Eiropolu.	Slēgts

Eiropola atbilde

3.33.8. Eiropols 2022. gada decembra beigās konstatēja un atklāja Eiropas Revīzijas palātai (ERP) 2022. finanšu gada pārskatos pārmaksāto summu 155 553 EUR apmērā attiecībā uz dienas naudu trim norīkotajiem valsts ekspertiem (NVE) no Nīderlandes. Saskaņā ar Finanšu regulas (ES) 2018/1046 101. pantā noteiktajām prasībām Eiropols nolēma atteikties no pārmaksājumu atgūšanas, tostarp ņemot vērā vēlmi uzturēt uzticības un sadarbības attiecības ar nosūtītājām iestādēm. Eiropols veica virkni rūpīgu pārbaūžu, kā rezultātā netika konstatēts neviens turpmāks pārmaksājums, pamatojoties uz tiem pašiem iemesliem attiecībā uz NVE finanšu tiesībām. Attiecībā uz turpmāko rīcību efektīvu pārliecību par attiecīgo finanšu tiesību likumību pirms maksājuma palīdzēs nodrošināt uzlabota *ex ante* pārbaude, pamatojoties uz ekspertu zināšanām un pienācīgu resursu piešķiršanu Cilvēkresursu nodaļā.

3.33.9. Eiropols pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Ar Padomes Lēmuma 2008/617/TI par ES dalībvalstu par sadarbības uzlabošanu starp ES dalībvalstu īpašajām intervences vienībām (ĪIV) 5. pantu paredz, ka ĪIV nodrošina kopīgu apmācību un mācības. Operatīvā dotācija attiecās uz ĪIV darbībām, ko koordinēja viena dalībvalsts. Eiropols uzskatīja, ka saskaņā ar Finanšu regulas 2018/1046 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu un Eiropas Komisijas attiecīgajām īpašajām īstenošanas norādēm par dotāciju administrēšanu pievienotās vērtības nodoklis (PVN) ir attiecināmas izmaksas, ja tas nav atgūstams saskaņā ar piemērojamiem valsts tiesību aktiem un ja tas attiecas uz apmācību, izpratnes veicināšanu vai līdzīgām darbībām drošības jomā, izņemot PVN, ko maksā dalībvalstis, darbojoties par publiskām iestādēm suverēnā statusā, jo īpaši gadījumos, kad privātie uzņēmumi nav varējuši sniegt attiecīgos pakalpojumus. Turpmāk Eiropols izvērtēs PVN attiecināmību operatīvajām dotācijām, ņemot vērā Revīzijas palātas apsvērumus.



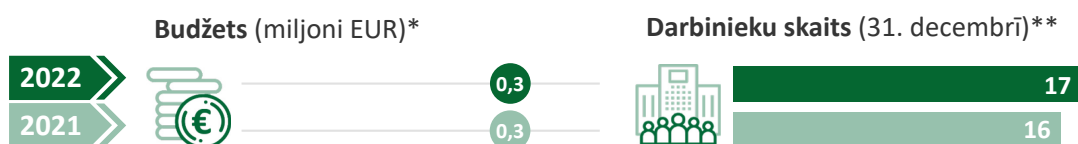
**Aģentūras, ko finansē atbilstoši DFS
7. kategorijai “Eiropas publiskā
administrācija”**

3.34. Euratom Apgādes aģentūra (ESA)

Ievads

3.34.1. Euratom Apgādes aģentūru (ESA), kura atrodas Luksemburgā, izveidoja 1958. gadā, Eiropas Atomenerģijas kopienas Padomei pieņemot ESA *statūtus*, kurus atcēla un aizstāja ar Padomes *Lēmumu 2008/114/EK, Euratom*. ESA galvenais uzdevums ir nodrošināt regulāras kodolmateriālu, jo īpaši kodoldegvielas, piegādes ES lietotājiem saskaņā ar kopēju piegādes politiku, kas pamatojas uz principu, kurš paredz vienlīdzīgu piekļuvi piegādes avotiem. Galvenie skaitliskie dati par ESA ir sniegti **3.34.1. attēlā**¹⁰⁶.

3.34.1. attēls. ESA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ESA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ESA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.34.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ESA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁰⁶ Plašāka informācija par ESA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.34.3. Mēs revidējām

- a) Euratom Apgādes aģentūras (ESA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁰⁷ un ESA budžeta izpildes pārskatus¹⁰⁸ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.34.4. Mēs uzskatām, ka ESA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ESA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ESA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁰⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰⁸ 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 *ESA* pārskatiem par 2022. 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 *ESA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.34.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.34.8. *ESA* sistemātiski piešķir mazas vērtības līgumus (zem 15 000 EUR), neizdodot attiecīgus novērtējuma ziņojumus un piešķiršanas lēmumus. Tas neatbilst Finanšu regulas I pielikuma 30.3. un 30.4. punktam.

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

ESA atbilde

3.34.8. Euratom Apgādes aģentūra šim konstatējumam piekrīt. Aģentūra sniegs atbilstošus norādījumus visiem iepirkuma un finanšu pārvaldībā iesaistītajiem darbiniekiem, arī izstrādās veidnes, lai nodrošinātu, ka iepirkuma procedūras tiek pienācīgi apstiprinātas un dokumentētas.



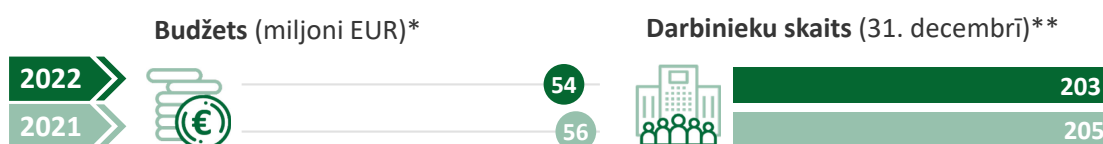
Pašfinansētās aģentūras

3.35. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

Ievads

3.35.1. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centru (CdT), kurš atrodas Luksemburgā, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 2965/94. CdT sniedz Eiropas Savienības struktūrām tulkošanas pakalpojumus. Tā ir pašfinansējoša struktūra. Tās budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no klientiem. Galvenie skaitliskie dati par CdT ir sniegti **3.35.1. attēlā**¹⁰⁹.

3.35.1. attēls. CdT galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: CdT 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; CdT sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.35.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CdT vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹⁰⁹ Plašāka informācija par CdT uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cdt.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.35.3. Mēs revidējam

a) Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centra (*CdT*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹⁰ un *CdT* budžeta izpildes pārskatus¹¹¹ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.35.4. Mēs uzskatām, ka *CDT* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *CDT* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *CDT* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹¹⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹¹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.35.5. Mēs uzskatām, ka *CdT* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.35.6. Mēs uzskatām, ka, izņemot to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2022. gada 31. decembrī slēgtā gada *CdT* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.35.7. 2021. gada ziņojumā (sk. 3.35.9. punktu) mēs secinājām, ka trīs līgumi (kopumā par 0,7 miljoniem EUR), kurus *CdT* piešķīra sarunu procedūras rezultātā, bija nepareizi, jo nebija pamatoti iemesli, kurus *CdT* minēja šādas procedūras izmantošanai: nepieciešamība aizsargāt ekskluzīvas tiesības divos gadījumos un ārkārtēja steidzamība vienā gadījumā. Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi. 2022. gadā tikai viena no šiem trim līgumiem rezultātā tika veikts maksājums 0,6 miljonu EUR apmērā.

3.35.8. Revīzijas darbā saistībā ar 2022. finanšu gadu mēs konstatējām divus līdzīgus gadījumus. Abos gadījumos *CdT* bija parakstījis līgumu (vienu par 110 000 EUR un otru par 52 000 EUR), izmantojot sarunu procedūru ar vienu pakalpojumu sniedzēju, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu, un pamatoja procedūras izvēli ar ārkārtēju steidzamību. Mēs konstatējām, ka *CdT* pamatojums nebija pietiekams, jo nebija pierādīta ārkārtēja steidzamība. Līdz ar to mēs secinām, ka līgumi ir nepareizi, tāpat kā 2022. gada saistīto maksājumu kopējā summa 0,1 miliona EUR apmērā.

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (*CdT*)

3.35.9. *CdT* pārvalda 117 atsevišķus pamatlīgumus, kas izriet no vienas iepirkuma procedūras, kura sadalīta 20 daļās, kas saistītas ar tekstu tulkošanu tiesību jomā no angļu valodas uz 20 ES oficiālajām valodām. Šīs procedūras kopējais maksimālais apjoms bija viens miljons EUR, bet, pārkāpjot Finanšu regulas 2. panta 31. punktu, saistītajos pamatlīgumos nebija norādīta to kopējā vērtība. Mēs konstatējam, ka *CdT* bija ievērojis saistītos izdevumus tikai attiecīgās budžeta pozīcijas līmenī un nebija uzraudzījis maksimālo apjomu izlietojumu ne atsevišķu pamatlīgumu līmenī, ne visā procedūrā. Tā rezultātā līdz 2022. gada beigām *CdT* saskaņā ar attiecīgajiem līgumiem bija samaksājis 1,7 miljonus EUR. Summa 0,7 miljonu EUR apmērā, kas samaksāta, pārsniedzot maksimālo apjomu, ir nepareiza. Daļa no pārsniegtās summas (0,2 miljoni EUR) tika samaksāta jau 2021. gadā. Nepareizo maksājumu summa 2022. gadā bija 0,5 miljoni EUR.

3.35.10. Neatbilstīgo izdevumu kopējā summa ir 1,3 miljoni EUR. Šī summa atbilst 2,4 % no 2022. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

3.35.11. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.35.12. Trijās revidētajās pakalpojumu iepirkuma procedūrās konkursa specifikācijās nebija iekļauti svarīgi kritēriji pretendentu tehnisko un profesionālo spēju novērtēšanai. Pieprasot pierādījumus par pretendenta finansiālajām spējām, *CdT* nebija noteicis atbilstošu, konkrētu un izmērāmu minimālo līmeņu kopumu, zem kuriem pretendenti netiktu pieņemti. Mēs uzskatām, ka tā ir nepilnība izvērtēšanā, kas attiecas uz pretendentu spēju sniegt pieprasītos pakalpojumus.

3.35.13. *CdT* neuzrauga maksimālo finanšu līdzekļu izlietojumu atsevišķu procedūru un tulkošanas pamatlīgumu līmenī. Tā ir būtiska nepilnība *CdT* pārvaldības un kontroles sistēmās.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nepilnības trijos publiskajos iepirkumos: līgumu parakstīšana, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. Nepietiekams pamatojums nepieciešamībai aizsargāt ekskluzīvās tiesības vai ārkārtējai steidzamībai.	2022. gadā tikai viens no šiem trim līgumiem bija atvērts, un tā rezultātā tika veikts viens maksājums (sk. 3.35.7. punktu).	Atvērts
2	2021	Nepilnības dokumentācijā divās publiskā iepirkuma procedūrās.	<i>CdT</i> atjaunināja savas procedūras un veidnes, lai novērstu konstatētās nepilnības.	Slēgts

CdT atbilde

3.35.7. Centrs ņem vērā Revīzijas palātas konstatējumu. Šis konstatējums ir saistīts ar iepriekšējo revīziju pagājušajā gadā, pēc kuras Centrs sniedza detalizētu skaidrojumu par savu nostāju un iemesliem, kas pamatoja lēmumu attiecībā uz iepirkuma procedūru. Šis vienreizējais rēķina maksājums tika veikts par aprīkojumu, kas jau bija piegādāts, kad Revīzijas palāta pagājušā gada revīzijā izteica savu apsvērumu.

3.35.8. Centrs ņem vērā Revīzijas palātas argumentus par iemesliem, kas pamato Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunkta izmantošanu šajā lietā. Tā kā Centrs nevarēja pieņemt skaidru risinājumu, lai nodrošinātu saikni starp veco un jauno pamatlīgumu, Centra kredītrīkotājs, izvērtējot dažādus elementus, nolēma, izmantojot šīs sarunu procedūras, nodrošināt pakalpojuma paplašināšanu.

3.35.9. Centrs pieņem zināšanai šo konstatējumu. Tikmēr Centrs ir izstrādājis BO ziņojumu, kurā uzskaitīti visi spēkā esošie pamatlīgumi un iekļauta visa vajadzīgā informācija, lai sekotu katra no tiem maksimālā apjoma izlietošanai. Šis ziņojums tiek sagatavots katru dienu, un tajā uzsvērts, ka rīcība var būt nepieciešama, tiklīdz ir sasniegts 75 % patēriņa līmenis. Centrs savā darbplūsmas platformā ir izstrādājis arī funkciju, kas automātiski nosaka, kad attiecīgais pamatlīgums sasniedz 90 % budžeta izlietojuma līmeni, un katru dienu nosūta brīdinājuma e-pastus vairākiem iekšējiem adresātiem līdz brīdim, kad seko atbildes pasākumi.

3.35.12. Šajās procedūrās izmantotie konkursa dokumenti tika sagatavoti pēc vecākām veidnēm, un tajos nebija skaidri norādītas pretendenta minimālās finansiālās iespējas. Centra izmantotajās jaunajās veidnēs šie skaitļi ir skaidri jānorāda un jāaizpilda.

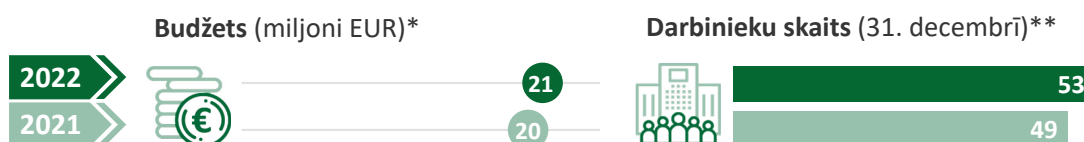
3.35.13. Kā norādīts Centra atbildē uz 3.35.9. apsvērumu, Centrs ir izstrādājis BO ziņojumu, kurā uzskaitīti visi spēkā esošie pamatlīgumi un ietverta visa nepieciešamā informācija, lai varētu sekot līdzi katra no tiem maksimālās summas izlietojumam.

3.36. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Ievads

3.36.1. Kopienas Augu šķirņu biroju (CPVO), kurš atrodas Anžē, izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 2100/94. Tā galvenais uzdevums ir reģistrēt un izskatīt pieteikumus piešķirt ES aizsardzību rūpnieciskā īpašuma tiesībām, kas attiecas uz augu šķirnēm, un nodrošināt, lai kompetentās iestādes dalībvalstīs veiktu tehniskās pārbaudes. CPVO ir pašfinansējoša struktūra. Tā budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no privātiem uzņēmumiem. Galvenie skaitliskie dati par CPVO ir sniegti **3.36.1. attēlā**¹¹².

3.36.1. attēls. CPVO galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: CPVO 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; CPVO sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.36.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, CPVO vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹¹² Plašāka informācija par CPVO uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cpvo.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.36.3. Mēs revidējām

- a) Kopienas Augu šķirņu biroja (CPVO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹³ un CPVO budžeta izpildes pārskatus¹¹⁴ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.36.4. Mēs uzskatām, ka CPVO pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CPVO finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CPVO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹¹³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹⁴ 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 CPVO pārskatiem par 2022. 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 CPVO pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.36.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.36.8. 2021. gada ziņojumā (sk. 3.36.9. punktu) mēs secinājām, ka pamatlīgums par drošības pakalpojumiem ir nepareizs, jo CPVO izslēdza divus pretendentes, pamatojoties uz nepareizām prasībām pierādīt finansiālās spējas. Tādējādi visi turpmākie maksājumi saskaņā ar šiem līgumiem ir nepareizi, tostarp 2022. gada maksājumi 63 231 EUR apmērā.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.36.9. IT pakalpojumu iepirkuma procedūrā mēs konstatējām turpmāk minētos trūkumus.

- a) Konkursa specifikācijās noteiktie atlases kritēriji paredzēja, ka gada apgrozījums četras reizes pārsniedz aplēsto gada līguma vērtību. Tas neatbilst Finanšu regulas I pielikuma 19. punktam, kurā noteikts, ka gada minimālais apgrozījums nepārsniedz gada līguma lēsto vērtību divkārtšā apmērā.

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

- b) Konkursa specifikācijās nebija iekļauts līguma gada budžets, tāpēc nebija skaidrs, kā aprēķināt minimālo apgrozījumu, kas prasīts atlases kritērijos. Līdz ar to vērtēšanas komisija šo prasību nepiemēroja, novērtējot piedāvājumu iesniegušā vienīgā pretendenta finansiālās spējas.

Tas, ka konkursa specifikācijās trūkst skaidrības par dažiem kritērijiem, mazina procedūras pārredzamību un objektivitāti, un pārmērīgā apgrozījuma prasība varētu būt atturējusi dažus potenciālos pretendētus no piedāvājumu iesniegšanas.

3.36.10. Pašreizējais CPVO priekšsēdētājs 2021. gada 1. septembrī sāka pildīt priekšsēdētāja pienākumus *ad interim*. Tomēr viņš tolaik nedelegēja jaunas kredītrīkotāja pilnvaras. Viņš arī atkārtoti neapstiprināja esošās pilnvaras, kuras bija izdevis iepriekšējais priekšsēdētājs. Šī situācija turpinājās pēc tam, kad 2022. gada 1. februārī pašreizējais CPVO priekšsēdētājs tika pastāvīgi iecelts par priekšsēdētāju, līdz mūsu revīzijas apmeklējumam 2022. gada novembrī. CPVO reglaments neparedzēja esošo pilnvaru automātisku nepārtrauktību pēc priekšsēdētāja nomainas.

Līdz ar to CPVO budžets ilgāku laiku tika izpildīts, pamatojoties uz novecojušām pilnvarām. Tas norāda uz nepilnību attiecīgajās pārvaldības un kontroles sistēmās.

3.36.11. Attiecībā uz divām dotācijām (kopā par 469 037 EUR), kas finansē pētniecības projektus, mēs konstatējam, ka CPVO nebija noteicis kritērijus, kas izmantojami ierosināto projektu darbības un tehnisko aspektu novērtēšanai pirms dotācijas piešķiršanas, tostarp kritērijus līdzfinansējuma likmju noteikšanai. CPVO neveic arī visaptverošas *ex ante* un *ex post* pārbaudes (tostarp pārbaudes uz vietas) attiecībā uz to darbību un izmaksu reālu pastāvēšanu un attiecināmību, kas finansētas no tā dotācijām. Turklāt galīgā maksājuma pieprasījumiem nav pievienoti pietiekami apliecinātie dokumenti, piemēram, darba laika uzskaites lapas, algas aprēķini un rēķini. Tās ir sistemātiskas nepilnības CPVO pārvaldības un kontroles sistēmās, kas ir pretrunā Finanšu regulas 111. pantam un palielina pārmaksas risku.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2014	Lai gan CPVO sāka darbību 1995. gadā, vēl nav parakstīts mītnes nolīgums ar uzņēmēju dalībvalsti.	Tas nav CPVO kontrolē. Pēc vairākiem lūgumiem Francijai CVPO 2023. gada 3. martā saņēma mītnes nolīguma projektu komentāru sniegšanai.	Atvērts
2	2016	CPVO izveides regula neprasa veikt periodiskus ārējus snieguma novērtējumus.	Tas nav CPVO kontrolē. CPVO un tā Administratīvā padome ir lūguši Komisiju to atjaunināt. Šis jautājums atkal tika izvirzīts Administratīvās padomes 2023. gada 31. marta sanāksmē.	Atvērts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	Drošības pakalpojumu iepirkuma procedūra (kas tika noslēgta ar līgumu 249 609 EUR apmērā) un ar to saistītie maksājumi tika uzskatīti par nepareiziem, jo vērtēšanas komisija piemēroja nelikumīgas konkursa specifikācijas piedāvājuma finansiālās spējas pierādīšanai, kā rezultātā tika izslēgti divi pretendenti.	<p>CPVO 2022. gadā veica maksājumus saskaņā ar šo līgumu (sk. 3.36.9. punktu). CPVO nodoms ir pēc iespējas ātrāk izbeigt pašreizējo līgumu.</p> <p>Līdzīgas problēmas mēs konstatējam arī savā 2022. gada revīzijā (sk. 3.36.10. punktu).</p> <p>CPVO piekrita pārskatīt un atjaunināt konkursa specifikācijas piedāvājuma finansiālās spējas pierādīšanai.</p>	Atvērts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

CPVO atbilde

3.36.8 Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO) pieņem zināšanai Palātas apsvērumus. CPVO ir nolēmis izbeigt pašreizējo līgumu, tiklīdz CPVO varēs noslēgt jaunu līgumu (pēc jauna uzaicinājuma iesniegt piedāvājumus publicēšanas).

3.36.9 CPVO pieņem zināšanai Palātas apsvērumus. Turpmākajos uzaicinājumos iesniegt piedāvājumus tiks dokumentēts skaidrs aprēķins un procedūra tiks atjaunināta.

3.36.10 CPVO pieņem zināšanai Palātas apsvērumu. Jaunas vadlīnijas par procedūru, kā aizstāt CPVO priekšsēdētāju viņa prombūtnes vai slimības gadījumā, tika pieņemtas 2023. gada 31. martā (pievienotas šai atbildei).

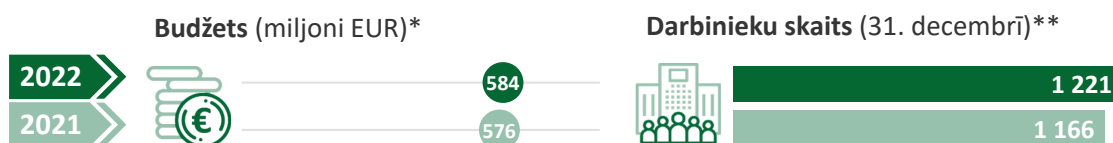
3.36.11 CPVO atzīst, ka pētniecības un attīstības procedūrā ir nepilnības. Procedūra tiks atjaunināta, lai padarītu to stingrāku. CPVO rūpīgi pārskatīs turpmākos priekšlikumus, ņemot vērā Palātas komentārus.

3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Levads

3.37.1. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroju (EUIPO), kurš atrodas Alikantē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) 2017/1001](#). EUIPO aizstāja Iekšējā tirgus saskaņošanas biroju (OHIM), kas izveidots 1994. gadā. EUIPO ir atbildīgs par ES preču zīmju un reģistrēto ES dizainparaugu pārvaldību, kā arī par Eiropas un starptautisko sadarbību intelektuālā īpašuma jomā. Tas pārvalda arī Eiropas Intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumu novērošanas centru. EUIPO ir pašfinansējoša struktūra. Tā budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no pieteikumu iesniedzējiem. Galvenie skaitliskie dati par EUIPO ir sniegti [3.37.1. attēlā](#)¹¹⁵.

3.37.1. attēls. EUIPO galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EUIPO 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EUIPO sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.37.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EUIPO vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹¹⁵ Plašāka informācija par EUIPO uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.euipo.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.37.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma biroja (EUIPO) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹⁶ un EUIPO budžeta izpildes pārskatus¹¹⁷ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un

b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,

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

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.37.4. Mēs uzskatām, ka EUIPO pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUIPO finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EUIPO Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹¹⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹⁷ 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 EUIPO pārskatiem par 2022. 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 EUIPO pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.37.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.37.8. EUIPO piešķīra līguma slēgšanas tiesības 5 miljonu EUR apmērā par ceļojumu aģentūras pakalpojumiem pēc sarunu procedūras, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, ārkārtējas steidzamības dēļ, ko izraisījuši neparedzami notikumi, kad nav iespējams ievērot parasto procedūru termiņus saskaņā ar Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunktu.

Līgums kļuva nepieciešams pēc tam, kad iepriekšējie darbuņēmēji (ierindoti kaskādes pirmajā un otrajā vietā) informēja EUIPO par savu lēmumu nepagarināt esošo līgumu.

Mēs uzskatām, ka šādas procedūras izmantošana nebija pamatota, jo darbuņēmēja lēmumu nepagarināt līgumu saskaņā ar EUIPO definētajiem līguma noteikumiem nevar uzskatīt par neparedzamu notikumu, kas nav attiecināms uz līgumslēdzēju iestādi. Turklāt mēs uzskatām, ka kavēšanās starp datumu, kad EUIPO saņēma informāciju par nodomu nepagarināt līgumu, un jaunā līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu bija pietiekama, lai īstenotu paātrinātu atklātu procedūru. Saskaņā ar šo līgumu EUIPO 2022. gadā maksājumus neveica.

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (*EUIPO*)

3.37.9. 2018. gada ziņojumā par ES aģentūrām mēs secinājām, ka *EUIPO* bija parakstījis līgumu par uzkopšanas pakalpojumiem ar pretendentu, kurš bija iesniedzis nepamatoti lētu piedāvājumu, un tādējādi iepirkuma procedūra un pakārtotie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu *EUIPO* 2022. gadā samaksāja 798 197 EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	EUIPO parakstīja līgumu par tīrīšanas pakalpojumiem ar pretendentu, kurš bija iesniedzis netipiski zemas cenas piedāvājumu. Iepirkuma procedūra un pakārtotie maksājumi ir nepareizi. EUIPO stingri jāanalizē situācijas saistībā ar potenciāli nerealīem piedāvājumiem, lai nodrošinātu atbilstību Finanšu regulai un godīgu konkurenci.	2022. gadā tika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu (sk. 3.37.9. punktu). Līguma termiņš beidzās 2022. gada martā.	Atvērts
2	2019	EUIPO publicēja vakances paziņojumu ar mērķi izveidot projektu speciālistu rezerves sarakstu Klientu apkalpošanas nodaļā. Atlases procedūrā bija vairākas nepilnības, kas apdraudēja pārredzamības principu un principu, kas paredz vienlīdzīgu attieksmi pret kandidātiem.	Rezerves saraksta termiņš beidzās 2021. gada beigās.	Slēgts

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (*EUIPO*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	<p><i>EUIPO</i> 2021. gadā mainīja savu budžeta struktūru, maksājumu Eiropas skolai Alikantē 8,5 miljonu EUR apmērā uzrādot 4. sadaļā "Ieguldījums ES politikā", nevis 1. sadaļā "Izdevumi, kas ir saistīti ar Birojā strādājošajiem" atbilstīgi iepriekšējo gadu praksei.</p> <p>Būtībā mēs uzskatām, ka Eiropas skolas līdzfinansēšana ir cilvēkresursu politikas instruments, kas saistīts ar <i>EUIPO</i> darbinieku un viņu ģimeņu labklājību. Attiecīgo maksājumu pārklassificēšana par iemaksām ES rīcībpolitikā ir pretrunā šo izdevumu būtībai.</p>	<p>Situācija turpinājās 2022. gada pārskatos. 2023. gadā <i>EUIPO</i> ar konstatējumu iepazīstinās savu budžeta komiteju.</p>	Atvērts

EUIPO atbilde

3.37.8. Lai samazinātu risku, ka iepriekšējais līgums netiks īstenots pilnībā, Birojs bija izvēlējies līgumu pēc kaskādes principa ar diviem līgumslēdzējiem. Diemžēl, kā ziņoja Palāta, ne tikai pirmais līgumslēdzējs, bet arī otrais darbuzņēmējs kaskādes periodā informēja Biroju par līguma nepagarināšanu gandrīz vienlaicīgi, kas bija ārkārtējs un bezprecedenta notikums Birojam saistībā ar darbības nozari, kuru īpaši ietekmēja Covid pandēmija.

Šajā kontekstā Birojs uzskatīja, ka labākā iespēja, nodrošinot nepieciešamās garantijas līguma savlaicīgai noslēgšanai, ir sarunu procedūra bez paziņojuma par līgumu iepriekšējas publicēšanas. Izmantojot šo procedūru, Birojs parakstīja pamatlīgumu stingri ierobežotā laikā, proti, novēršot šo trūkumu līdz brīdim, kad tiks pabeigta jauna atklāta iepirkuma procedūra.

3.37.9. Kā norādīts Biroja atbildē, kas iekļauta 2018. gada revīzijas ziņojumā, Birojs ir ievērojis visus Finanšu regulā paredzētos pasākumus attiecībā uz piedāvājumu, kas, iespējams, varētu šķist nepamatoti lēts. Līdz ar to Birojs nepiekrīt Palātas apgalvojumam, ka pakalpojuma (kas ir izņēmuma kārtas un tiek reti izmantots) piedāvājums par samazinātu cenu ir negodīga prakse un sniedz negodīgas konkurences priekšrocības salīdzinājumā ar konkurentiem.

Birojs nekonstatēja pamatojumu priekšlaicīgai līguma izbeigšanai, un līdz ar to tas palika spēkā līdz tā termiņa beigām 2022. gada martā.

3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Ievads

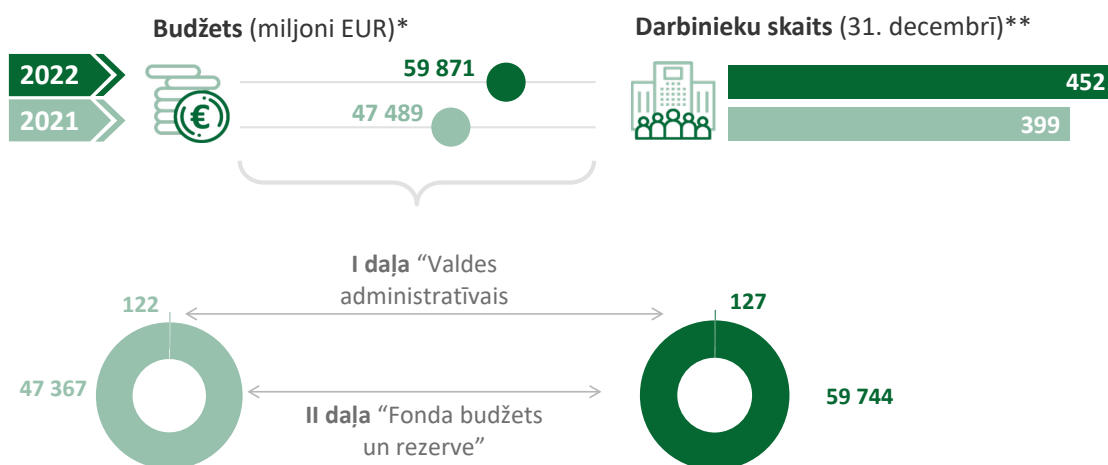
3.38.1. Vienoto noregulējuma valdi (VNV), kura atrodas Briselē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 806/2014](#) par vienotu noregulējuma mehānismu ("VNM regula"). VNV uzdevums ir nodrošināt, ka kredītiestādes un noteiktas ieguldījumu brokeru sabiedrības ("kredītiestādes"), kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas, var pienācīgi noregulēt, pēc iespējas mazāk ietekmējot banku savienībā iesaistīto dalībvalstu reālo ekonomiku un publiskās finanses. VNV pārvalda vienoto noregulējuma fondu, kuru izveidoja ar VNM [regulu](#) un kura nolūks ir atbalstīt vienoto noregulējuma mehānismu.

3.38.2. VNV ir savs budžets, kas nav daļa no ES budžeta. Tajā iemaksas veic banku savienības dalībvalstīs izveidotās kredītiestādes. Galvenie skaitliskie dati par VNV ir sniegti [3.38.1. attēlā](#)¹¹⁸.

¹¹⁸ Plašāka informācija par VNV uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://www.srb.europa.eu>.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

3.38.1. attēls. VNV galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: VNV 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; VNV sniegtie dati par personālu.

Vienoto noregulējuma fondu (VNF) veido pakāpeniski no 2016. gada līdz 2023. gadam, un ir paredzēts līdz 2023. gada 31. decembrim sasniegt mērķi aptvert vismaz 1 % no visu Eiropas banku savienības kredītiestāžu segto noguldījumu summas.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.38.3. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, VNV vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.38.4. Mēs revidējam

- a) Vienotās noregulējuma valdes (VNV) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹⁹ un VNV budžeta izpildes pārskatus¹²⁰ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.38.5. Mēs uzskatām, ka VNV pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo VNV finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar VNV Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹¹⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹²⁰ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.38.6. Mēs vēršam uzmanību uz VNV pārskatu 8.L skaidrojumu "Informācija par apelācijām un tiesvedības procesiem", kurā aprakstītas administratīvās pārsūdzības un tiesvedība saistībā ar *ex ante* iemaksām starp dažām kredītiestādēm un valstu noregulējuma iestādēm un VNV, kā arī citi tiesvedības procesi pret VNV Vispārējā tiesā un Eiropas Savienības Tiesā. VNV uzskata, ka pastāv varbūtība, ka vienas lietas atrisināšanai būs nepieciešama saimniecisko resursu aizplūde. Līdz ar to ar šo lietu saistītais risks tiek atzīts kā uzkrājums 64 200 EUR apmērā, kas atbilst pretējās puses juridiskās pārstāvības izmaksām (7.F skaidrojums). VNV neuzskata, ka pastāv iespēja, ka atlikušo lietu atrisināšanai būs nepieciešama saimniecisko resursu aizplūde. Tāpēc ar tām saistītais risks netiek atzīts kā uzkrājums finanšu stāvokļa pārskatā. To iespējamai ietekmei uz VNV finanšu pārskatiem par 2022. 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

3.38.7. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apstākļu akcentējums

3.38.8. Mēs atzīmējam, ka [3.38.6.](#) punktā aprakstītais apstākļu akcentējums par pārskatu ticamību pilnībā attiecas arī uz ieņēmumu likumību un pareizību.

Citi jautājumi

3.38.9. Nenonākot pretrunā iepriekš paustajam atzinumam, mēs konstatējam, ka Fonda iemaksas aprēķina, pamatojoties uz informāciju, ko kredītiestādes (un dažas ieguldījumu sabiedrības) sniedz VNV. Mūsu veiktā VNV ieņēmumu revīzija balstījās uz šo

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

informāciju, taču mēs nepārbaudījām tās ticamību. VNM regulā nav prasīts ieviest visaptverošu un konsekventu kontroles satvaru, kas nodrošinātu šīs informācijas ticamību. Tomēr VNV veic informācijas konsekvences un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas *ex post* pārbaudes kredītiestāžu līmenī. Mēs arī atzīmējam, ka attiecībā uz vienībām, kas ietilpst VNM regulas 7. panta 2. punkta a) apakšpunktā minētajā grupā, revidentu saskaņotas procedūras ir obligātas no 2022. gada. Tas palielina pārlicību par kredītiestāžu sniegtās informācijas ticamību.

VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras kredītiestādes riskā balstītu iemaksu aprēķinu, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām kredītiestādēm. Lai gan tas var ietekmēt šo aprēķinu pārredzamību, Tiesa uzskatīja, ka VNV pienākums pamatot tās *ex ante* iemaksu lēmumus ir jālīdzsvaro ar principu par komercnoslēpumu aizsardzību. Tiesa lēma¹²¹, ka “Deleģētā regula 2015/63 neliedz VNV kolektīvi un anonīmi izpaust pietiekamu informāciju, lai iestāde varētu saprast, kā tās konkrētā situācija tika ņemta vērā, lai aprēķinātu *ex ante* iemaksas VNF, salīdzinājumā ar citu attiecīgo iestāžu situāciju”. Mēs konstatējam, ka – tāpat kā 2021. gada iemaksu aprēķināšanai – 2022. gada iemaksu aprēķināšanai VNV organizēja apspriešanas posmu attiecīgajām iestādēm, lai tās varētu sniegt piezīmes par katru no aprēķina aspektiem. Šajā apspriešanā tika paziņoti kopīgi iemaksu aprēķināšanas datu punkti, kas ļāva iestādēm, izmantojot datus iestādes individuālajā datu ziņošanas veidlapā, simulēt 2022. gada *ex ante* iemaksu aprēķinu. Mēs arī atzīmējam, ka 2022. gada apspriešanās aptvēra arī kredītiestāžu sākotnēji iesniegto datu korekciju ietekmi. Šis papildu solis attiecībā uz pārskatīšanu apspriešanas procesā ir palielinājis VNV pārredzamību attiecībā pret iestādēm.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.38.10. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.38.11. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.38.12. VNV ar darbuņēmēju bija parakstījusi īpašu pakalpojumu līgumu uz 12 mēnešiem, kas beidzās 2021. gada oktobrī. VNV 2022. gada aprīlī saņēma galīgā maksājuma rēķinu par pakalpojumiem, kas sniegti laikposmā no 2021. gada septembra līdz 2022. gada janvārim – pēc līguma termiņa beigām. Pēc tam maksājums tika atlikts līdz brīdim, kad

¹²¹ 2021. gada 15. jūlija spriedums lietā Komisija/Landesbank Baden-Württemberg un CRU (C-584/20 P un C-621/20 P), 120. un 139. punkts.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

VNV priekšsēdētājs to apstiprināja 2022. gada jūlijā. VNV pienācīgi reģistrēja darījumu kā neatbilstības gadījumu. Summa 87 315 EUR apmērā, kas samaksāta par pakalpojumiem, kuri sniegti pēc līguma termiņa beigām, ir nepareiza, jo ar darbuzņēmēju nebija noslēgts līguma grozījums par līguma termiņa pagarināšanu.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Attiecībā uz valsts centrālo banku, kurai ir uzticēta gan VNF ieguldījumu pārvaldnieka, gan turētāja loma, VNV nav veikusi esošās organizatoriskās un administratīvās kārtības novērtējumu nolūkā mazināt iespējamo interešu konfliktu, kas izriet no šo funkciju uzņemšanās.	Valde 2022. gada novembra plenārsesijā apstiprināja 2023. gada iekšējās revīzijas plānu. Viena no apstiprinātajām revīzijām bija ieguldījumu pārvaldnieka/turētāja apmeklējums/pārbaude uz vietas. Paredzams, ka tas notiks 2023. gada beigās.	Atvērts
2	2020	VNV riska pārvaldības procesa spēja veikt neatkarīgu VNF ieguldījumu portfeļa uzraudzību ir ierobežota. Pirmais ierobežojums ir tāds, ka šis process nav automatizēts. Otrais ierobežojums ir tāds, ka process balstās uz NCB un VNV darījumu nodaļas ziņojumiem un analīzi.	VNV izstrādāja jaunu instrumentu ieguldījumu portfeļa neatkarīgai uzraudzībai. Tā arī izstrādāja vairākus ziņojumus, kas ļauj Riska departamentam pilnīgi autonomi un ar augstu elastīguma līmeni veikt savus analītiskos uzdevumus.	Slēgts

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	<p>Mēs konstatējām dažus trūkumus darbā pieņemšanas procedūrās:</p> <p>a) vienā procedūrā atlases komisija nolēma palielināt rezerves sarakstā iekļauto kandidātu skaitu pēc to novērtēšanas un</p> <p>b) nav tiešas saiknes starp dažām vispārīgām kompetencēm paziņojumā par vakanci un procedūras pārbaudījumiem.</p>	<p>a) Tagad VNV attiecīgā gadījumā dokumentē iemeslus izmaiņām iepriekš noteiktajā to kandidātu skaitā, kurus paredzēts iekļaut galīgajā rezerves sarakstā;</p> <p>b) VNV ir pievienojusi papildu iekšējo dokumentu, lai skaidri noteiktu kompetences jomas novērtējuma dokumentos.</p>	Slēgts

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

VNV atbilde

3.38.9 Ikgadējās *ex-ante* iemaksas fondā tiek aprēķinātas, pamatojoties uz informāciju, ko Valdei sniegušas kredītiestādes un dažas ieguldījumu firmas. Lai gan VNM regulā nav paredzēts visaptverošs un konsekvents kontroles mehānisms, lai nodrošinātu informācijas ticamību, VNF pēc iespējas risina šo jautājumu. Iesniegtos datus pārbauda, salīdzinot ar iestāžu iepriekšējā gadā iesniegtajiem datiem, kā arī ar datiem ECB datubāzē. Datu apkopošanas portālā ir ieviesti validācijas noteikumi, un no nozīmīgajām iestādēm tiek iegūta papildu apstiprinājums Saskaņotu procedūru ziņojumu veidā. Par neatbilstībām ziņo valsts regulatīvajām iestādēm, lūdzot paskaidrojumus, tādējādi uzlabojot datu kvalitāti iepriekšējos ciklos. Papildus VNV jau īstenotajām *ex-ante* datu pārbaudes darbībām, *ex post* pārbaudes tiek veiktas dokumentu pārbaūžu veidā, lai savāktu papildu pierādījumus par datu ticamību. Turklāt attiecībā uz pārredzamību papildus paša apspriešanās posma īstenošanai un kopīgu datu punktu nodrošināšanai VNV ir arī sniegusi papildu pamatojumu lēmuma tekstā, kā arī papildu lēmuma pielikumus un sīki izstrādātus atbalsta dokumentus, piemēram, aprēķinu rīku un aprēķina norādījumus. Aprēķinu norādījumos bija uzskaitītas visas nepieciešamās aprēķinu darbības un sniegti paskaidrojumi par to, kā aprēķina instruments jāizmanto *ex ante* iemaksu pārrēķināšanai. Tādējādi iestādes varēja pilnībā pārrēķināt savas 2022. gada *ex ante* iemaksas.

3.38.12 VNV pieņem zināšanai Revīzijas palātas konstatējumu. Attiecīgā summa attiecas uz konkrētajā līgumā (KL) noteiktajiem uzdevumiem, tostarp sākotnējā iepirkumā pieprasīto kārtējo pakalpojumu pabeigšanu (t. i., 87 315 EUR no 1 248 173 EUR). Papildu pakalpojumi netika sniegti, un galīgā kopējā summa bija mazāka par konkrētā līguma maksimālo apjomu. VNV uzskata, ka pastāvēja abpusēja vienošanās, jo abas puses pieņēma konkrētā līguma izpildi un bija skaidrs to kopīgais patiesais nolūks noslēgt līgumā paredzētos pakalpojumus. Jebkurā gadījumā visas iespējamās problēmas saistībā ar konkrēto līgumu tika novērstas, izmantojot Izņēmumu un neatbilstības gadījumu pārvaldības procedūru, kas tika rūpīgi ievērota.

Komisijas izpildaģentūras

3.39. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (*CINEA*)

Ievads

3.39.1. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūru (*CINEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, ko piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. *CINEA* aizstāja Inovācijas un tīklu izpildaģentūru (*INEA*), kas izveidota 2013. gadā, un ir 2007. gadā izveidotās Eiropas Transporta tīkla izpildaģentūras pēctece. *CINEA* uzdevums ir atbalstīt ieinteresētās personas Eiropas zaļā kursa realizēšanā. Tā arī īsteno daļas no dažādām ES programmām, no kurām vairākums ir saistītas ar vides un klimata politiku. Galvenie skaitliskie dati par *CINEA* ir sniegti **3.39.1. attēlā**¹²².

3.39.1. attēls. *CINEA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *CINEA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *CINEA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.39.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *CINEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹²² Plašāka informācija par *CINEA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.39.3. Mēs revidējam

a) Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūras (CINEA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹²³ un CINEA budžeta izpildes pārskatus¹²⁴ par 2022. 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 CINEA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CINEA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar CINEA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Apstākļu akcentējums

3.39.5. Mēs vēršam uzmanību uz CINEA 2022. gada pārskatu ievaddaļu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas SUMMA ieviešana. Tas ir

¹²³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹²⁴ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Komisijas sistēmas izstrādes izmēģinājuma projekts. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.39.6. Mēs uzskatām, ka *CINEA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.39.7. Mēs uzskatām, ka *CINEA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.39.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.39.9. Komisija ir nolēmusi līdz 2025. gada 1. janvārim aizstāt savu centrālo budžeta un grāmatvedības sistēmu *ABAC* ar jaunu sistēmu, kuras nosaukums ir *SUMMA*. 2018. gada decembrī BUDG ĢD lūdza *CINEA* kopā ar divām citām aģentūrām (*Eurojust* un *ERA*) piedalīties sistēmas *SUMMA* kā izmēģinājuma projekta izstrādē. Sākot ar 2022. finanšu gadu, *CINEA* izmanto *SUMMA* sava budžeta pārvaldībai.

SUMMA lietotāju pārvaldības sistēmu *CINEA* vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par *SUMMA* lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz *CINEA* sniegto informāciju. Tas, ka *CINEA* vēl tieši nepārvalda piekļuves tiesības, kā tas bija iepriekšējās sistēmas gadījumā, var radīt risku, ka lietotāju lomas sistēmā *SUMMA* var nebūt pareizi piešķirtas un atjauninātas saskaņā ar Finanšu regulas 36. panta 3. punkta a) apakšpunkta noteikumiem. *SUMMA* vēl nav pieejams atbilstošs revidentu lietotāja profils.

Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (*CINEA*)

CINEA finanšu procedūru rokasgrāmata vēl nav atjaunināta, lai atspoguļotu *SUMMA* darbplūsmas un valodu.

Grāmatveža ziņojumā par *SUMMA* validēšanu bija iekļauta sīkāka informācija par incidentu, kad 2023. gada janvārī iniciators varēja veikt budžeta grozījumus attiecībā uz 2022. gada decembri, un tas mainīja gada budžeta izpildes rezultātu, lai gan 2022. budžeta gads bija slēgts un tas nebūtu bijis jāgroza. Mēs konstatējam arī vēl divus gadījumus, kad budžeta ziņojumos bija vērojama nekonsekvence (mākslīgs izmaksāto summu sadalījums). Šie gadījumi liecina, ka sistēmā *SUMMA* ir jāiestrādā kontroles mehānismi, lai nodrošinātu datu integritāti.

CINEA atbilde

3.39.9. *CINEA* nav atbildīga par *SUMMA* sistēmas lietotāju profilu pārvaldību, taču Āģentūra sazināsies ar *BUDG ĢD*, lai ierosinātu izveidot revidentiem piemērotu lietotāju profilu.

CINEA galvenais mērķis 2022. gadā bija nodrošināt, lai *SUMMA* sistēmā apstrādātie darījumi tiktu veikti likumīgi un pareizi. Tas kopā ar faktu, ka IT sistēma vēl nebija stabila un esošie centrālie norādījumi bija ierobežoti, neveicināja *CINEA* Procedūru rokasgrāmatas uzticamu atjaunināšanu. Situācija tikmēr kļuva stabilāka, ļaujot *CINEA* veikt nepieciešamos atjauninājumus, kas tiks pabeigti līdz 2023. gada beigām.

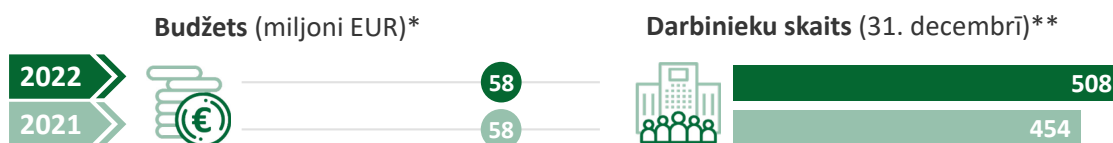
CINEA piekrīt, ka *SUMMA* pilotversijā joprojām trūkst dažu funkciju un iegultu kontroles mehānismu. Āģentūra ir risinājusi Budžeta ģenerāldirektorāta (*BUDG ĢD*) vajadzību pēc atbilstošiem un steidzamiem risinājumiem. Paredzams, ka šīs problēmas tiks atrisinātas līdz ar versiju Eiropas Komisijai 2025. gadā.

3.40. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

Ievads

3.40.1. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūru (EACEA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, ko piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. EACEA aizstāja Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūru, kas izveidota 2005. gadā. EACEA tematiskā ievirze joprojām ir izglītības un radošās aktivitātes, kā arī projekti, kas ir cieši saistīti ar ES iedzīvotājiem. EACEA pārvalda finansējumu izglītībai, kultūrai, audiovizuālajai nozarei, sportam, pilsoniskumam un brīvprātīgajam darbam. Galvenie skaitliskie dati par EACEA ir sniegti **3.40.1. attēlā**¹²⁵.

3.40.1. attēls. EACEA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: EACEA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; EACEA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.40.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EACEA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹²⁵ Plašāka informācija par EACEA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.eacea.europa.eu.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.40.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūras (EACEA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹²⁶ un EACEA budžeta izpildes pārskatus¹²⁷ par 2022. 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

3.40.4. Mēs uzskatām, ka EACEA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EACEA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EACEA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹²⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹²⁷ 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 EACEA pārskatiem par 2022. 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 EACEA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.40.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.40.8. Mēs konstatējam, ka EACEA bija pārnesusi uz 2023. gadu 5 miljonus EUR (8,5 %) no pieejamajām 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 2,7 miljonus EUR (jeb 61,8 %) no III sadaļas apropriācijām, kas saistītas ar pamatdarbības izdevumiem (54,3 % 2021. gadā). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Augsts pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta izpildē.	Situācija turpinājās 2022. gadā.	Atvērts

Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

EACEA atbilde

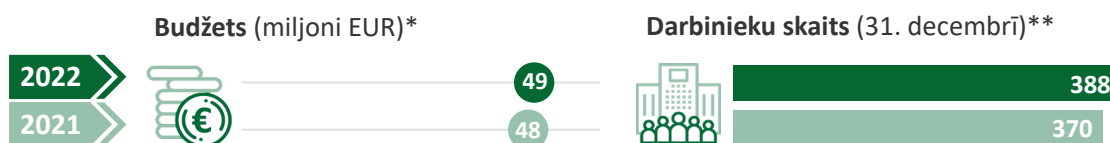
3.40.8. Aģentūra piekrīt šiem skaitļiem. Attiecībā uz pārnesumu strukturālo raksturu aģentūra uzsver, ka pārnesumu esamība ir *SLA* mehānisma blakusefekts. Absolūtā izteiksmē pārnesumu līmenis samazinās salīdzinājumā ar 2021. gadu, un daži riska mazināšanas pasākumi turpinās, citi tiek apspriesti, un to ietekmei vajadzētu būt pamanāmai jau nākamajā gadā.

3.41. Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Īevads

3.41.1. Eiropas Inovācijas padomes un MVU izpildaģentūru (*EISMEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, ko piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. *EISMEA* aizstāja 2013. gadā izveidoto Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūru (*EASME*) un ir 2003. gadā izveidotās Saprātīgas enerģētikas izpildaģentūras pēctece. *EISMEA* uzdevums ir stiprināt ES kā pasaules līderes pozīciju pētniecībā un inovācijā, sniedzot atbalstu Eiropas inovatoriem, pētniekiem, uzņēmumiem un patērētājiem. Galvenie skaitliskie dati par *EISMEA* ir sniegti **3.41.1. attēlā**.

3.41.1. attēls. *EISMEA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *EISMEA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *EISMEA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.41.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *EISMEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.41.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūras (*EISMEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹²⁸ un *EISMEA* budžeta izpildes pārskatus¹²⁹ par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.41.4. Mēs uzskatām, ka *EISMEA* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EISMEA* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *EISMEA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹²⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹²⁹ 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 *EISMEA* pārskatiem par 2022. 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 *EISMEA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.41.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.41.8. Mēs konstatējam iekšējās kontroles nepilnības 80 500 EUR vērtā digitālās komunikācijas pakalpojumu līguma īstenošanā.

- a) Rēķiniem par trim starpposma maksājumiem nebija pievienoti darbības pārskati, kā noteikts konkrētajā līgumā. Tādējādi *EISMEA* neievēroja Finanšu regulas 115. panta 2. punktu, kurā ir noteikts, ka maksājumiem ir jāpievieno pierādījums, ka apmaksātā izmaksu vienība atbilst līgumam.
- b) Rēķinu saņemšana ievērojami aizkavējās. Rezultātā *EISMEA* veica pirmo starpposma maksājumu tikai pēc galīgā maksājuma. Tas norāda, ka *EISMEA* aktīvi neveica turpmākus pasākumus saistībā ar sniegtajiem pakalpojumiem.

Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra (EISMEA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	<i>EASME</i> parakstīja juridiskas saistības bez attiecīgām budžeta saistībām. Šis neatbilstības gadījums nebija reģistrēts izņēmumu reģistrā, un <i>EASME</i> šajā sakarā nekādi nerīkojās. Pēc tam sekoja vēl četri šādi gadījumi līdzīgos apstākļos. Šo turpmāko kļūdu apraksts bija ievadīts izņēmumu reģistrā. Tas rada īpašas bažas par pārkāpumu risku <i>EASME</i> saistību pārvaldībā.	<i>EISMEA</i> pašlaik pārskata pamatnostādnes par atkāpēm. Tā arī nodrošinās apmācību, lai palielinātu informētību par piemērojamiem noteikumiem.	Atvērts
2	2020	<i>EASME</i> maksāja par programmatūras licenci un uzturēšanu saskaņā ar pamatlīgumu par programmatūras licenci un IT pakalpojumu iegādi, neveicot iekšēju kontroli, lai pārlicinātos, vai darbuzņēmējs ir izmantojis pareizās cenas un iekasējis pareizus uzcenojumus. Tas norāda uz vājiem <i>ex ante</i> iekšējās kontroles mehānismiem.	<i>EISMEA</i> tagad prasa analizēt sākotnējos rēķinus un plānoto palielinājumu.	Slēgts

Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2021	Starpiestāžu iepirkuma procedūrā par komunikācijas un pasākumu organizēšanas pakalpojumiem, kuru kopējā aplēstā vērtība ir 130 miljoni EUR, <i>EASME</i> sākotnējā aplēse par tās daļu bija 30 miljoni EUR. Sakarā ar to, ka pēc tam samazinājās pārējo iesaistīto struktūru daļa, <i>EASME</i> daļa tika palielināta līdz 52 miljoniem EUR, t. i., ietvēra rezervi 22 miljonu EUR apmērā, lai saglabātu sākotnēji aplēsto 130 miljonu EUR budžetu. Tas ir pretrunā Finanšu regulai.	<i>EISMEA</i> ir pārskatījusi savas procedūras, lai novērstu konstatētās nepilnības.	Slēgts
4	2021	2020. un 2021. gadā <i>EISMEA</i> izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā veica vairākus ierakstus saistībā ar līgumu pārvaldības jautājumiem. Šāda neatbilstības gadījumu atkarotāšanās līgumu īstenošanas laikā liecina par nepilnībām <i>EISMEA</i> iekšējās kontroles mehānismos. Tas var pakļaut <i>EISMEA</i> finansiālam, juridiskam un reputācijas riskam.	Ieraksti reģistrā, kas saistīti ar līgumu pārvaldību, 2022. gadā tika samazināti salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem. <i>EISMEA</i> veic pasākumus, lai vēl vairāk palielinātu informētību par šo jautājumu.	Atvērts

Eiropas Inovāciju padome un MVU izpildaģentūra (EISMEA)

EISMEA atbilde

3.41.8. a) Darbuzņēmējs piedalījās iknedēļas sanāksmēs, kur viņš sniedza mutisku atskaiti par iepriekšējās nedēļas laikā paveikto darbu un turpmāko nedēļu plāniem. Rakstveida ziņojumi netika pieprasīti, jo visi uzdevumi tika apspriesti sanāksmēs un tas tika atspoguļots protokolos. Attiecībā uz pašreizējiem *intra muros* līgumiem izpildītie uzdevumi ir uzskaitīti attiecīgā mēneša darba grafikā.

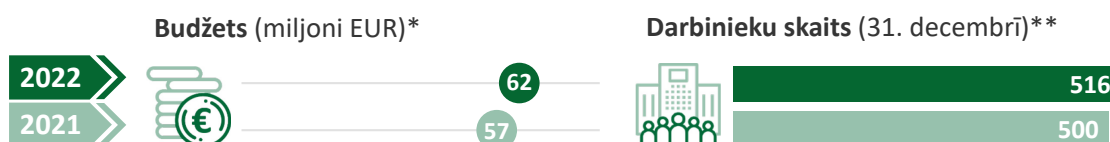
b) Ir ieviestas jaunas procedūras, lai izvairītos no līdzīgas situācijas.

3.42. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)

Ievads

3.42.1. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūru (ERCEA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Lēmumu 2008/37/EK, ko atcēla un aizstāja ar jauno Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, ko piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. ERCEA ir atbildīga par Eiropas Pētniecības padomes darbības īstenošanu pamatprogrammas "Apvārsnis Eiropa" ietvaros. Galvenie skaitliskie dati par ERCEA ir sniegti [3.42.1. attēlā](#)¹³⁰.

3.42.1. attēls. ERCEA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: ERCEA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; ERCEA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.42.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, ERCEA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹³⁰ Plašāka informācija par ERCEA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.42.3. Mēs revidējām

- a) Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūras (ERCEA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹³¹ un ERCEA budžeta izpildes pārskatus¹³² par 2022. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību,
- kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

3.42.4. Mēs uzskatām, ka ERCEA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERCEA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar ERCEA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹³¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹³² 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 ERCEA pārskatiem par 2022. 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 ERCEA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	<p>2021. gada budžeta apropriācijas par 222 667 EUR nebija pietiekamas, lai segtu ERCEA juridiskās saistības attiecībā uz pašvaldības nodokli.</p> <p>Šis fakts tika iekļauts izņēmumu reģistrā tikai pēc mūsu revīzijas, un tas ir pretrunā iekšējās kontroles principiem.</p>	<p>ERCEA šo jautājumu reģistrēja izņēmumu reģistrā 2022. gada 18. maijā.</p> <p>ERCEA 2022. gada budžetā uzņēmās saistības par šiem 222 667 EUR.</p>	Slēgts

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (*ERCEA*)

***ERCEA* atbilde**

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.43. Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

Ievads

3.43.1. Eiropas Veselības un digitālo izpildaģentūru (*HaDEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173 uz laiku no 2021. gada 16. februāra līdz 2028. gada 31. decembrim. *HaDEA* uzdevumos ietilpst pārvaldīt ES rīcību sabiedrības veselības jomā un koordinēt digitālās programmas tādās jomās kā rūpniecība un kosmos. Galvenie skaitliskie dati par *HaDEA* ir sniegti **3.43.1. attēlā**¹³³.

3.43.1. attēls. *HaDEA* galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: *HaDEA* 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; *HaDEA* sniegtie dati par personālu.

HaDEA ieguva finansiālu autonomiju 2021. gada aprīlī. Darbinieku skaita un budžeta palielinājums ir saistīts ar izaugsmi *HaDEA* darbības uzsākšanas periodā un pilna gada salīdzinājumu 2022. gadā ar deviņu mēnešu periodu 2021. gadā. Paredzams, ka dažos nākamajos gados gan budžets, gan darbinieku skaits turpinās palielināties.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.43.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, *HaDEA* vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹³³ Plašāka informācija par *HaDEA* uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://hadea.ec.europa.eu>.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.43.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Veselības un digitālās izpildaģentūras (*HaDEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹³⁴ un *HaDEA* budžeta izpildes pārskatus¹³⁵ par 2022. 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

3.43.4. Mēs uzskatām, ka *HaDEA* pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *HaDEA* finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar *HaDEA* Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹³⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹³⁵ 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

3.43.5. Mēs uzskatām, ka HaDEA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.43.6. Mēs uzskatām, ka HaDEA pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.43.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.43.8. Mēs konstatējam nepilnības četrās no sešām revidētajām zemas vērtības iepirkuma procedūrām (mazāk nekā 15 000 EUR). Tās ietvēra neskaidrus līguma priekšmetu aprakstus, sarunas ar potenciālajiem darbuizpildītājiem, kas sākās pirms uzaicinājuma uz konkursu nosūtīšanas, dažu izmaksu iekļaušanu darbuizpildītāja piedāvājumā, bet neiekļaušanu pasūtījuma veidlapās, un to, ka piešķiršanas lēmumus nebija parakstījis kredītrīkotājs.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un/vai citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	SANTE ĢD ģenerāldirektore piešķīra pilnvaras rīkoties kā <i>HaDEA</i> pagaidu direktoram līdz brīdim, kad <i>HaDEA</i> iegūst spēju izpildīt savu budžetu. Tas neatbilda <i>HaDEA</i> izveides regulai.	Tas bija vienreizējs pasākums. <i>HaDEA</i> tagad ir pastāvīgs izpilddirektors.	Slēgts
2	2021	Līdz 2021. gada 31. decembrim <i>HaDEA</i> nebija parakstījusi pakalpojumu līmeņa vienošanos ar Komisiju par biroja telpu nomu.	<i>HaDEA</i> ir noslēgusi pakalpojumu līmeņa vienošanos ar Komisiju.	Slēgts

Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

***HaDEA* atbilde**

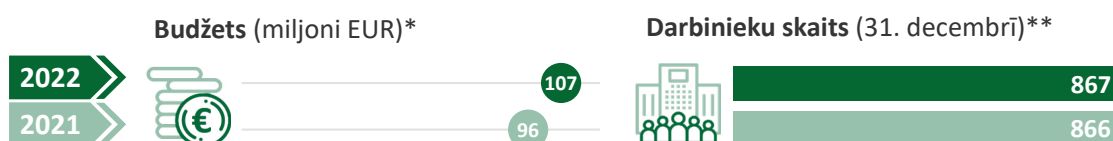
3.43.8. *HaDEA piekrīt apsvērumam. HaDEA kopš 2022. gada septembra izmanto specializēto IT rīku PPMT (Prescribed Procurement Management Tool – Noteikto iepirkuma pārvaldības rīku), kas vēl vairāk racionalizē iepirkuma procesus.*

3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

Ievads

3.44.1. Eiropas Pētniecības izpildaģentūru (REA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, ko piemēro no 2021. gada 1. aprīļa līdz 2028. gada 31. decembrim. REA aizstāja 2007. gadā izveidoto Pētniecības izpildaģentūru. REA atbalsta ES pētniecības un inovācijas politiku, pārvaldot projektus, kuri saņem atbalstu no pamatprogrammas "Apvārsnis Eiropa" un iepriekšējās pamatprogrammas "Apvārsnis 2020". REA pārvalda arī Eiropas Ogļu un tērauda pētniecības fondu un veicināšanas pasākumus attiecībā uz lauksaimniecības produktiem. Galvenie skaitliskie dati par REA ir sniegti [3.44.1. attēlā](#)¹³⁶.

3.44.1. attēls. REA galvenie skaitliskie dati



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

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

Avots: REA 2021. un 2022. finanšu gada pārskati; REA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija

3.44.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, REA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 349. lappusē ir neatņemama šā ziņojuma sastāvdaļa.

¹³⁶ Plašāka informācija par REA uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.ec.europa.eu/rea.

Ticamības deklarācija, ko ERP sagatavo Eiropas Parlamentam un Padomei – neatkarīga revidenta ziņojums

Atzinums

3.44.3. Mēs revidējām

a) Eiropas Pētniecības izpildaģentūras (REA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹³⁷ un REA budžeta izpildes pārskatus¹³⁸ par 2022. 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

3.44.4. Mēs uzskatām, ka REA pārskati par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo REA finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu izmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar REA Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹³⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹³⁸ 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

3.44.5. Mēs uzskatām, ka *REA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.44.6. Mēs uzskatām, ka *REA* pārskatiem par 2022. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

REA atbilde

Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

Šo ziņojumu 2023. gada 19. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Mihails Kozlovs.

Revīzijas palātas vārdā —



Tony Murphy
priekšsēdētājs

AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2023

Eiropas Revīzijas palātas (ERP) atkalizmantošanas politiku nosaka ar [ERP Lēmumu Nr. 6-2019](#) par atvērto datu politiku un dokumentu atkalizmantošanu.

Ja vien nav norādīts citādi (piemēram, individuālās autortiesību norādēs), ERP saturs, kurš pieder ES, ir licencēts saskaņā ar šādu starptautisku licenci: [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Tādējādi atkalizmantošana parasti ir atļauta, ja tiek sniegtas pienācīgas atsauces un norādītas visas izmaiņas. ERP satura atkalizmantošana nedrīkst sagrozīt tā sākotnējo nozīmi vai jēgu. ERP nav atbildīga par atkalizmantošanas sekām.

Jāsaņem papildu atļauja, ja konkrētā saturā attēlotas identificējamās privātpersonas, piemēram, ERP darbinieku fotoattēlos, vai ja tas ietver trešās personas darbu.

Ja šāda atļauja ir saņemta, tā atceļ un aizstāj iepriekš minēto vispārējo atļauju un skaidri norāda uz visiem izmantošanas ierobežojumiem.

Lai izmantotu vai reproducētu saturu, kas nepieder ES, var būt nepieciešams prasīt atļauju tieši autortiesību īpašniekiem.

Programmatūra vai dokumenti, uz kuriem attiecas rūpnieciskā īpašuma tiesības, proti, patenti, preču zīmes, reģistrēti dizainparaugi, logotipi un nosaukumi, nav iekļauti ERP atkalizmantošanas politikā.

Eiropas Savienības iestāžu un struktūru tīmekļa vietnēs, kas izvietotas domēnā europa.eu, ir atrodamas saites uz trešo personu tīmekļa vietnēm. Tā kā ERP šīs vietnes nekontrolē, iesakām rūpīgi iepazīties ar to privātuma un autortiesību politiku.

ERP logotipa izmantošana

ERP logotipu nedrīkst izmantot bez ERP iepriekšējas piekrišanas.



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA



Eiropas Savienības
Publikāciju birojs