

2023

**Gada ziņojums par ES aģentūrām
attiecībā uz 2023. 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, 2024

Saturs

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts	7
1. nodaļa ES aģentūras un ERP veiktā revīzija	10
Ievads	11
ES aģentūras	13
Dažādu profilu aģentūras palīdz Eiropas Savienībai izstrādāt un īstenot 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	22
ES aģentūru tīkls veicina aģentūru savstarpēju sadarbību un saziņu ar ieinteresētajām personām	23
Mūsu revīzija	25
Mēs sagatavojam ticamības deklarāciju par katru aģentūru	25
Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu	25
Mēs izmantojam citu revidentu darbu	26
Ja rodas aizdomas par krāpšanu, par šādiem gadījumiem mēs ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – OLAF un EPPO	27
2. nodaļa Revīzijas rezultātu pārskats	28
Ievads	29
Aģentūru ikgadējās revīzijas rezultāti attiecībā uz 2023. finanšu gadu ir kopumā pozitīvi	30
Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti “tīri” atzinumi	30

“Apstākļu akcentējuma” punkti ir svarīgi, lai izprastu <i>CdT</i> , <i>CINEA</i> , <i>EBI</i> , <i>EIT</i> , <i>EMA</i> , <i>ERA</i> , <i>EVTI</i> , <i>Eurojust</i> , <i>eu-LISA</i> , <i>Frontex</i> un <i>VNV</i> pārskatus	30
Punktā “Citi jautājumi” aplūkots <i>VNV</i> pārskatiem īpaši svarīgs jautājums	32
Par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību ir sniegti “tīri” atzinumi	32
Punktā “Citi jautājumi” aplūkots <i>VNV</i> ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums	32
“Tīrs” atzinums par 39 aģentūru pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību	33
Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 34 aģentūrās uzlabojamām jomām	33
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
Nepilnības budžeta pārvaldībā, kuru rezultāts galvenokārt bija lieli pārnesumi vai maksājumu kavējumi	39
Aģentūras veic turpmākus pasākumus attiecībā uz iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem	42
To ES aģentūru finansēšanas modeļi, kuras iekasē pašas savus ieņēmumus	43
Aģentūras iekasē dažāda veida ieņēmumus un apkalpo dažādus klientus	47
Principā maksām būtu jāatspoguļo saistītās izmaksas, taču veids, kādā tās tiek noteiktas, dažādās aģentūrās atšķiras	50
Ne visas aģentūras ar pašu ieņēmumu plūsmām skaidri norāda saistītās izmaksas	53
Standarta prakse, kā rīkoties ar pārpalikumiem, ir iemaksāt tos ES budžetā, bet dažas aģentūras tos uzkrāj rezervē	58
Pašu ieņēmumu iekasēšanas grafiks var ietekmēt aģentūru naudas plūsmas pārvaldību	63
Citi ERP ziņojumi, kas attiecas uz ES aģentūru darbu	65
ES aģentūru tīkla atbilde	68
3. nodaļa Ticamības deklarācija un citi ar konkrētām aģentūrām saistīti revīzijas rezultāti	72
3.1. Ticamības deklarāciju pamatojuma informācija	73

Aģentūras, ko finansē no DFS 1. kategorijas “Vienotais tirgus, inovācija un digitālā joma”	76
3.2. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)	77
3.3. BEREC atbalsta aģentūra (BEREC birojs)	85
3.4. Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)	89
3.5. Eiropas Banku iestāde (EBI)	96
3.6. Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)	102
3.7. Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)	106
3.8. Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)	112
3.9. Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)	122
3.10. Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)	126
3.11. Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)	133
3.12. Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)	141
3.13. Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)	148
Aģentūras, ko finansē no DFS 2. kategorijas “Kohēzija, noturība un vērtības”	154
3.14. Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (Cedefop)	155
3.15. Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)	161
3.16. Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)	167
3.17. Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (EIGE)	171
3.18. Eiropas Darba iestāde (EDI)	178
3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)	186
3.20. Eiropas Prokuratūra (EPPO)	193
3.21. Eiropas Izglītības fonds (ETF)	198
3.22. Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūra (EU-OSHA)	203
3.23. Eiropas Dzīves un darba apstākļu uzlabošanas fonds (Eurofound)	209
3.24. Eiropas Savienības Aģentūra tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (Eurojust)	215
3.25. Eiropas Savienības Pamattiesību aģentūra (FRA)	222

Aģentūras, ko finansē no DFS 3. kategorijas “Dabas resursi un vide”	227
3.26. Eiropas Vides aģentūra (EVA)	228
3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)	235
Aģentūras, ko finansē no DFS 4. kategorijas “Migrācija un robežu pārvaldība”	243
3.28. Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)	244
3.29. Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (eu-LISA)	252
3.30. Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (Frontex)	265
Aģentūras, ko finansē no DFS 5. kategorijas “Drošība un aizsardzība”	280
3.31. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)	281
3.32. Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centrs (EMCDDA)	288
3.33. Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)	294
Aģentūras, ko finansē no DFS 7. kategorijas “Eiropas publiskā administrācija”	300
3.34. Euratom apgādes aģentūra (ESA)	301
Pašfinansējošās aģentūras	306
3.35. Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)	307
3.36. Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)	314
3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)	321
3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)	328
Papildinājums VNV īpašajam gada pārskatam. Ziņojums par VNV iespējamām vienotā noregulējuma mehānisma saistībām	334
Eiropas Komisijas izpildaģentūras	341
3.39. Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (CINEA)	342

3.40. Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (<i>EACEA</i>)	348
3.41. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (<i>EISMEA</i>)	353
3.42. Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (<i>ERCEA</i>)	360
3.43. Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (<i>HaDEA</i>)	365
3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (<i>REA</i>)	370

ES aģentūru un citu šajā ziņojumā minēto Savienības struktūru saraksts

Akronīms	Pilns nosaukums
ACER	Eiropas Savienības Enerģoregulatoru sadarbības aģentūra
BEREC birojs	<i>BEREC</i> 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
EAAPI	Eiropas Apmācības un aroda pensiju iestāde
EISMEA	Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra
EIT	Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts
ELA	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 ERP veiktā revīzija

Ievads

1.1. Eiropas Revīzijas palāta (ERP) ir ES finanšu ārējās revīzijas iestāde¹ un šajā statusā 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 2023. finanšu gadu. 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 mūsu revīzijas vispārējie rezultāti un sniegts apkopojums un analīze par to ES aģentūru finansēšanas modeļiem, kuras iekasē pašu ieņēmumus. Tajā ir arī atsauce uz rezultātiem un atzinumiem no citām mūsu revīzijām, kuras saistītas ar aģentūrām;
- **3. nodaļā** ir iekļauta *ticamības deklarācija* 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 savā aģentūru revīzijā par 2023. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu ieguvām līdzīgus rezultātus kā 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 EIT, ELA, ENISA un eu-LISA, par kurām sniedzām atzinumus ar iebildēm.

1.5. Attiecībā uz lielāko daļu aģentūru mēs vēršam uzmanību uz nozīmīgām problēmām vai 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 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 rīcībpolitiku. 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 ES aģentūras: decentralizētās aģentūras, 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, pamatdarbības 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 izpildaģentūras**⁵ veic izpildes un pamatdarbības 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, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, EVTI, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex.*

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

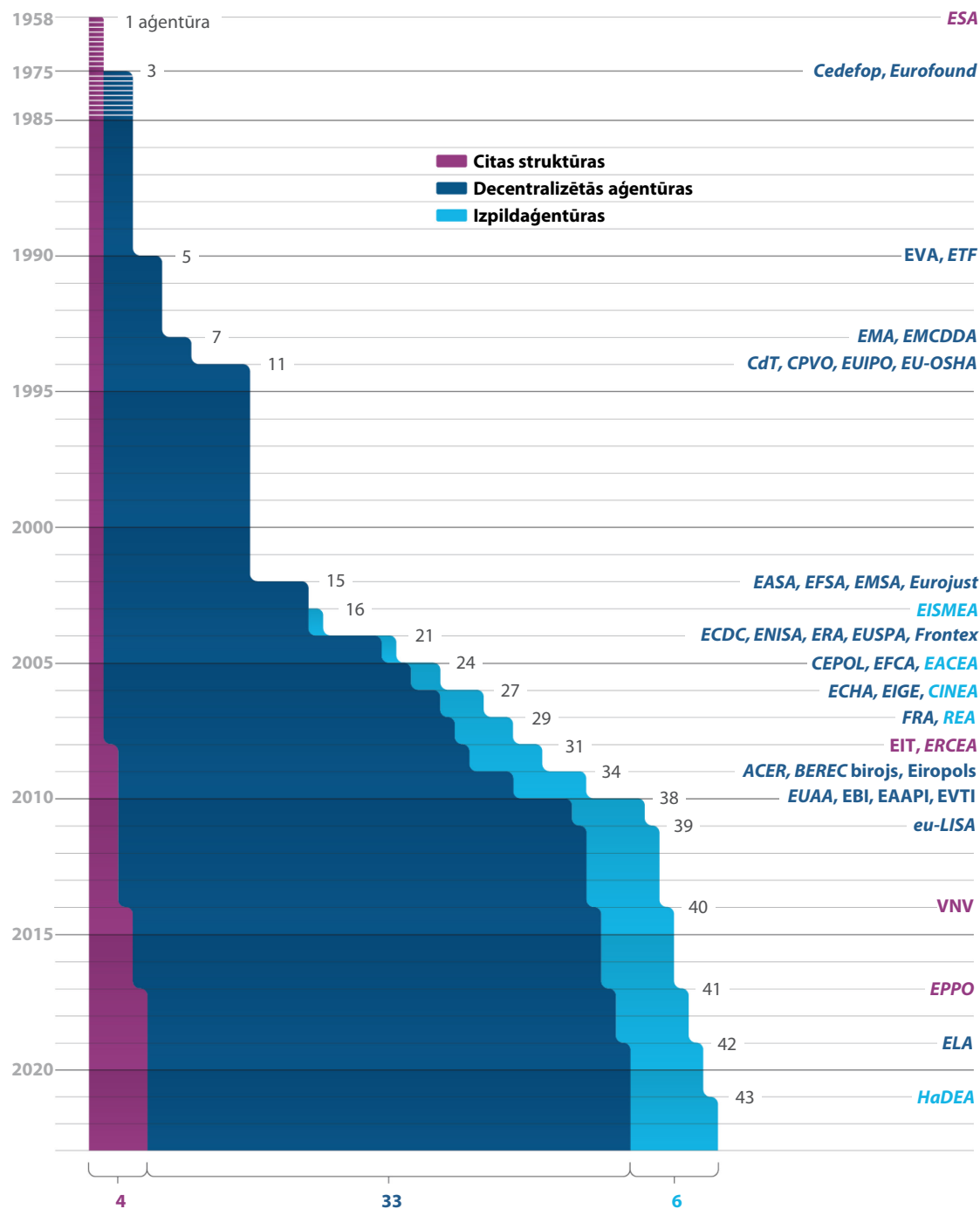
Citām struktūrām ir īpašas pilnvaras

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. Visbeidzot, VNV ir vienotā noregulējuma mehānisma centrālā iestāde Eiropas banku savienībā. VNV pamatuzdevums ir ar iespējami mazāku ietekmi uz reālo ekonomiku un publiskajām finansēm ES dalībvalstīs nodrošināt sakārtotu noregulējumu bankām, kuras kļūst vai, iespējams, kļūs maksātnespējīgas. Šā ziņojuma ietvaros mēs katru gadu ziņojam arī par VNV iespējamām saistībām.

Jaunākās izmaiņas

1.11. Aģentūru skaits gadu gaitā ir palielinājies, taču kopš 2022. gada tas vairs nav mainījies. Šis ziņojums aptver 43 aģentūras, kā parādīts [1.1. attēlā](#). Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (*EUDA*) 2024. gadā aizstāja Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centru (*EMCDDA*).

1.1. attēls. Aģentūru skaita izmaiņu hronoloģisks pārskats

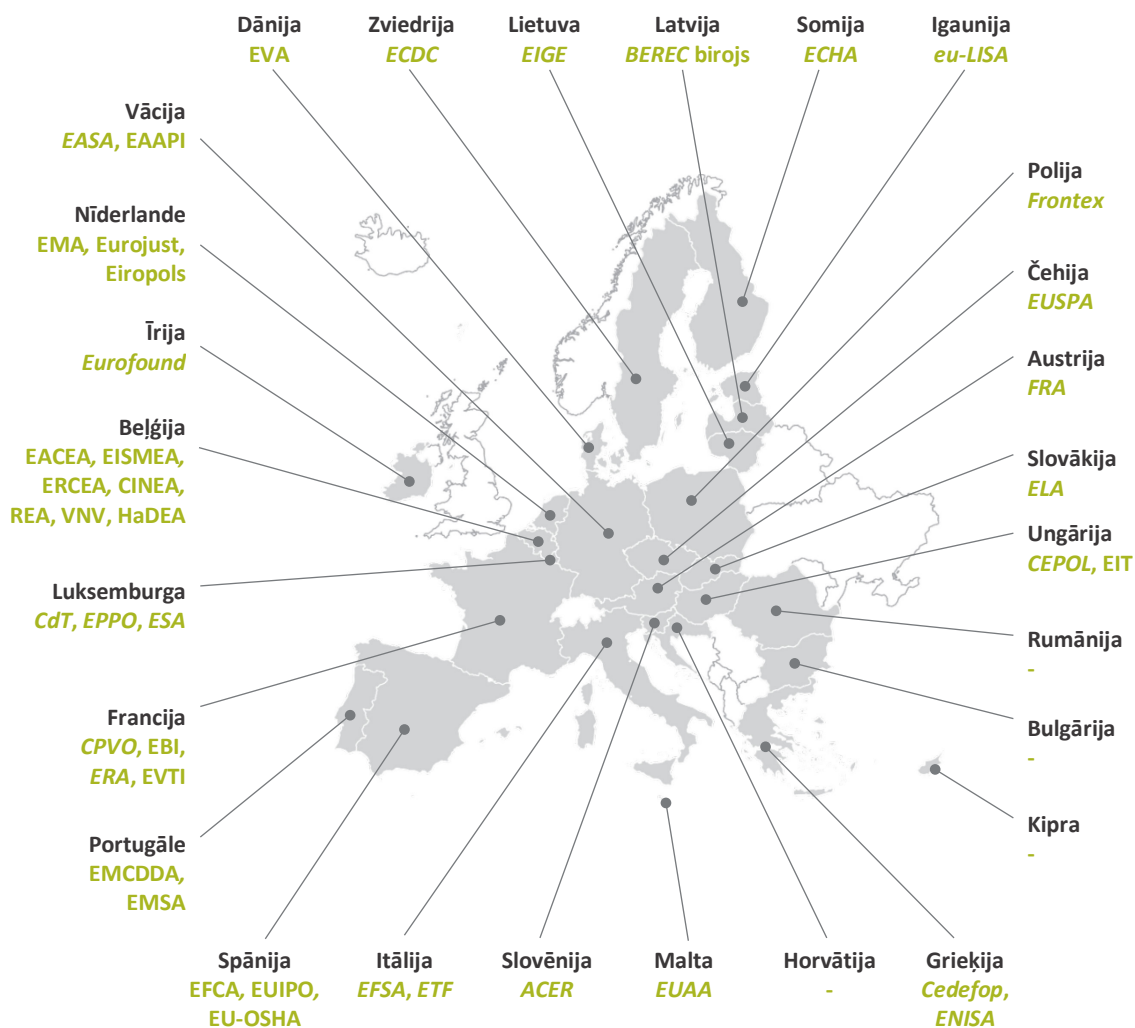


Piezīme. Minēts tas gads, kurā stājās spēkā aģentūras (vai tās priekšteces) izveides akts.

Avots: ERP.

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

1.2. attēls. Aģentūru izvietojums 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 2023. gada budžets visām aģentūrām, izņemot VNV, bija 4,7 miljardi EUR (2022. gadā – 4,5 miljardi EUR). Tas atbilst 3 % no ES vispārējā budžeta 2023. gadam (2022. gadā – 3 %), kā parādīts [1.3. attēlā](#).

1.14. VNV 2023. gada budžets bija 13,6 miljardi EUR (2022. gadā – 11,3 miljardi EUR). To veido banku iemaksas, kas paredzētas vienotā noregulējuma fonda izveidei (13,5 miljardi EUR) un VNV administratīvo izdevumu finansēšanai (151 miljons 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, kas 2023. gadā bija 391 miljons EUR (2022. gadā – 345 miljoni EUR), sedz tikai to personāla un administratīvos izdevumus. ES vispārējā budžeta summa, ko izpildaģentūras pārvaldīja 2023. gadā, lai Komisijas vārdā īstenotu programmas, bija 18,7 miljardi EUR (2022. gadā – 19,3 miljardi EUR).

1.3. attēls. Aģentūru finansējuma avoti 2023. gadā

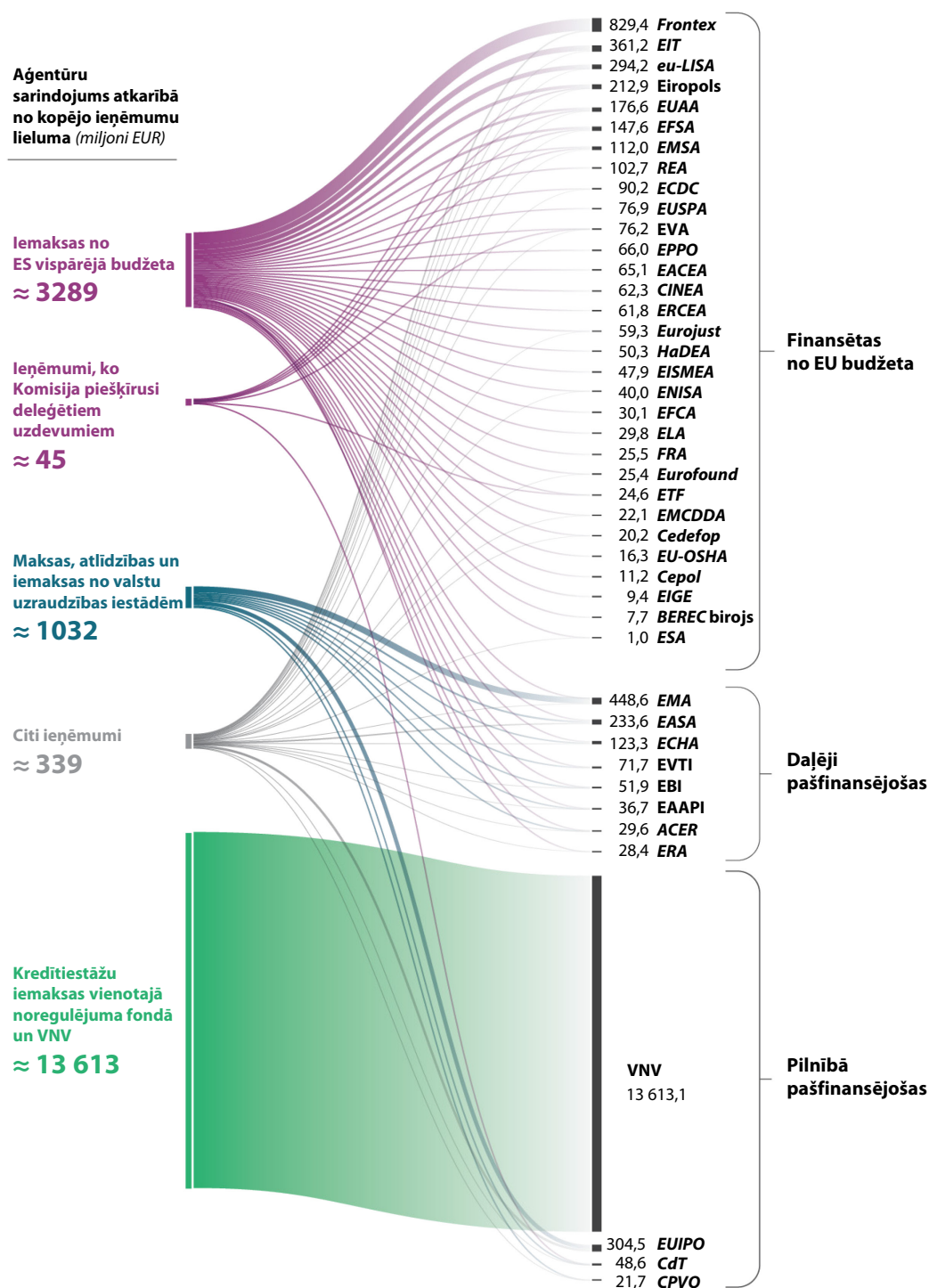
miljardi EUR



Avots: Eiropas Savienības 2023. finanšu gada vispārējais budžets; Eiropas Savienības galīgie 2023. gada pārskati un izpildaģentūru 2023. gada darbības pārskati, ko apkopojusi ERP.

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

1.4. attēls. Aģentūru 2023. gada budžets atbilstoši ieņēmumu avotam



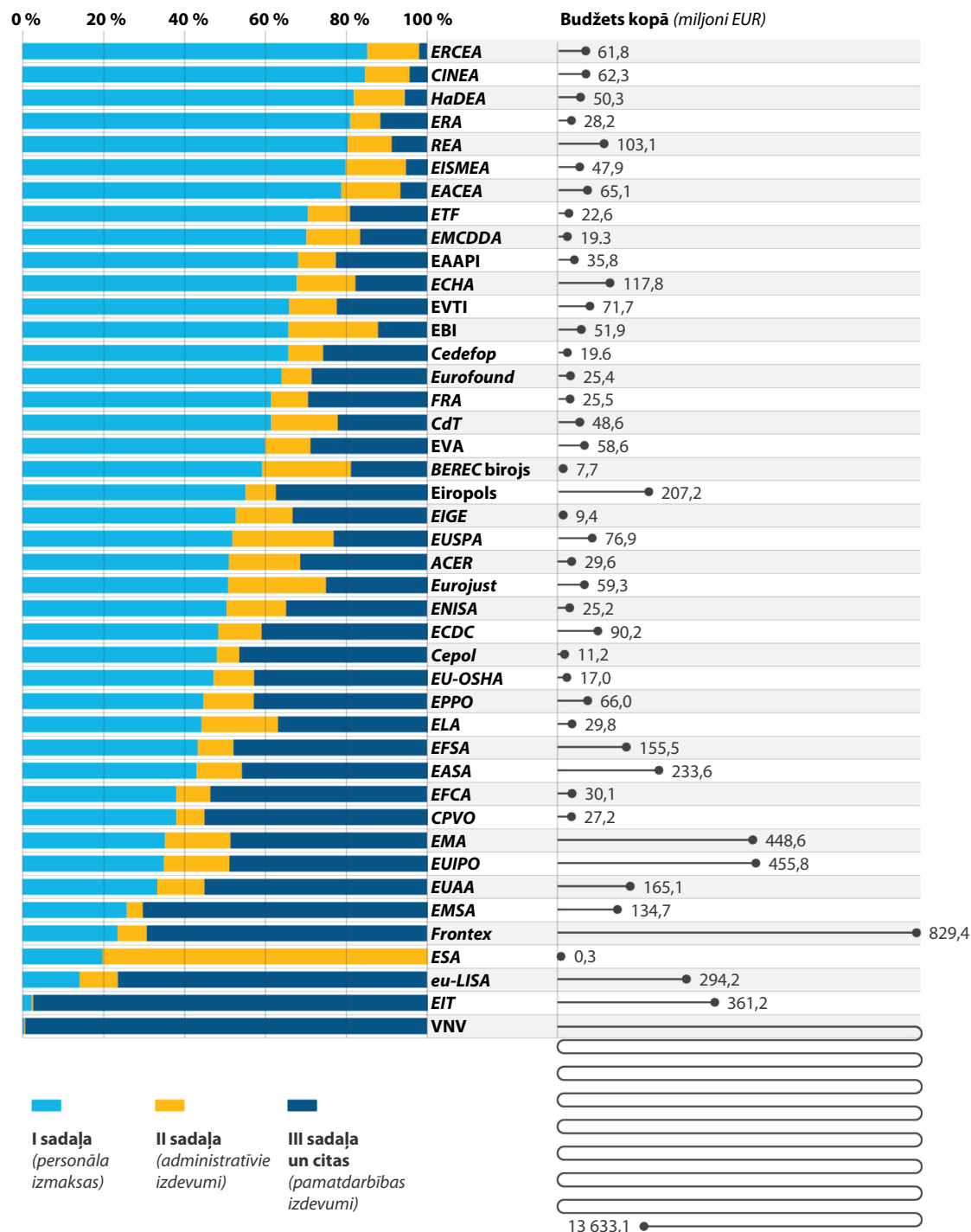
Piezīme. Budžeta rezerves nav iekļautas.

Avots: aģentūru 2023. gada galīgie pārskati, ko apkopojusi ERP.

1.17. Aģentūru 2023. gada budžeti ir parādīti **1.5. attēlā**. Tie iedalīti atbilstoši izdevumu veidam (I sadaļa ir personāla izmaksas, 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 2023. gadā aģentūru personāla un administratīvie budžeti veido aptuveni 15 % no kopējām maksājumu apropriācijām, kas pieejamas daudzgadu finanšu shēmas (DFS) 7. izdevumu kategorijā "Eiropas publiskā pārvalde". Salīdzinājumam šis īpatsvars ir 49 % Komisijai, 17 % Parlamentam, 8 % EĀDD, 5 % Padomei un 6 % citām ES iestādēm un struktūrām.

1.5. attēls. Aģentūru 2023. gada izdevumi katrā budžeta sadaļā



Skaitlis, kas attiecas uz EUIPO, ietver apropriācijas 106 miljonu EUR apmērā, galvenokārt no iepriekšējiem pozitīvajiem budžeta rezultātiem, kas izklāstīti tā pieņemtajā budžetā un atspoguļoti tā pārskatos.

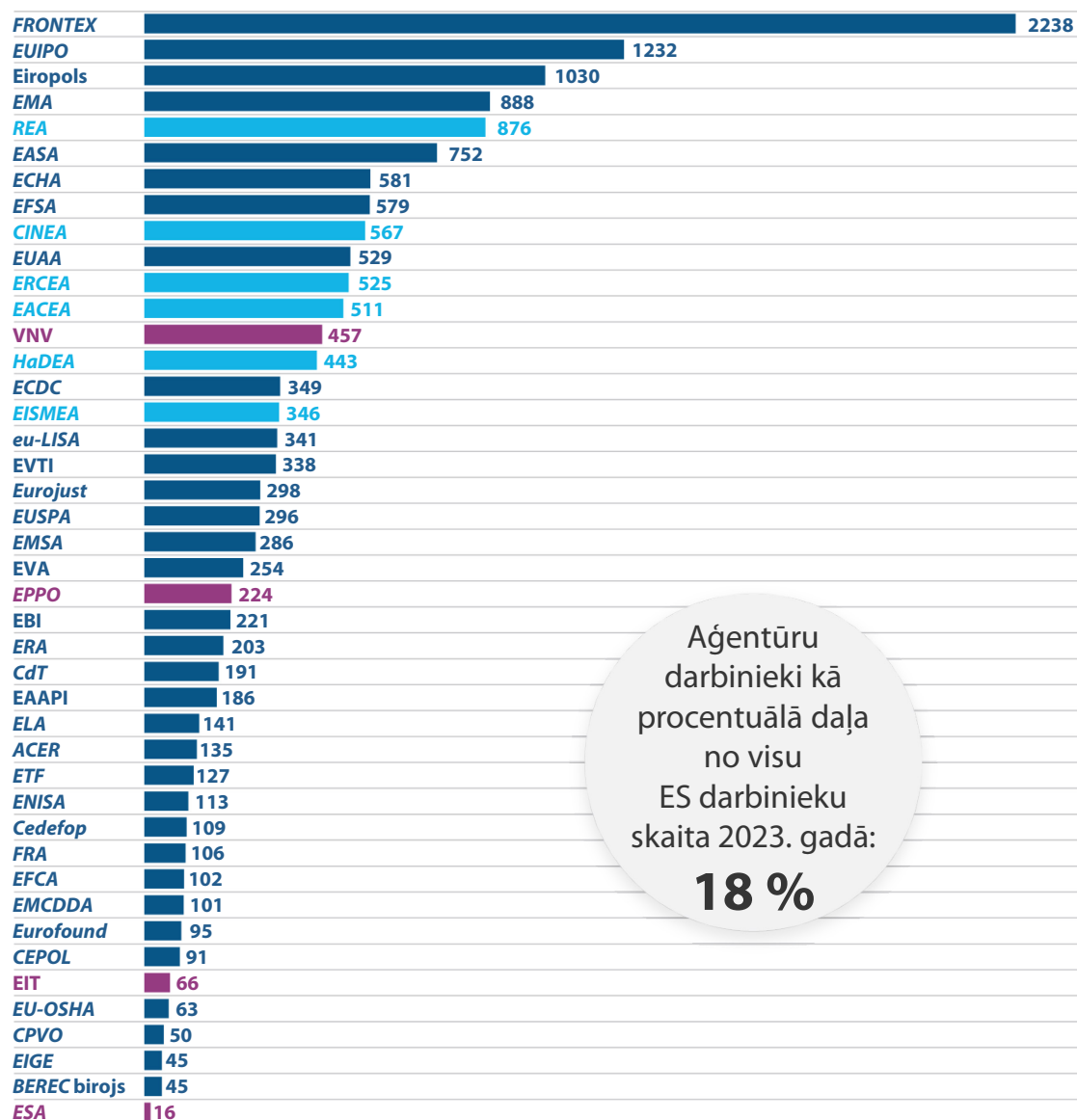
VNV skaitliskie dati ir sadalīti divās daļās: 151 miljons EUR Valdes administrācijai un 13,5 miljardi EUR ikgadējai *ex ante* iemaksai vienotajā neregulējuma fondā.

Avots: aģentūru 2023. gada galīgie pārskati, ko apkopojusi ERP.

1.18. Darbinieku skaits aģentūrās 2022. gada 31. decembrī parādīts **1.6. attēlā**. Kopumā aģentūrās strādāja 16 146 darbinieki (2022. gadā – 15 775). Šis skaitlis atbilst faktiskajam amata vietu skaitam, ko minētajā datumā ieņēma pastāvīgie ierēdņi, pagaidu darbinieki un līgumdarbinieki, kā arī norīkoti valstu eksperti. Pamatojoties uz ES vispārējā budžeta apstiprinātajiem štatu 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 un struktūrās.

1.6. attēls. Darbinieku skaits katrā aģentūrā 2023. gada beigās

■ Decentralizētās aģentūras
 ■ Izpildāģentūras
 ■ Citas struktūras



Aģentūru darbinieki kā procentuālā daļa no visu ES darbinieku skaita 2023. gadā:

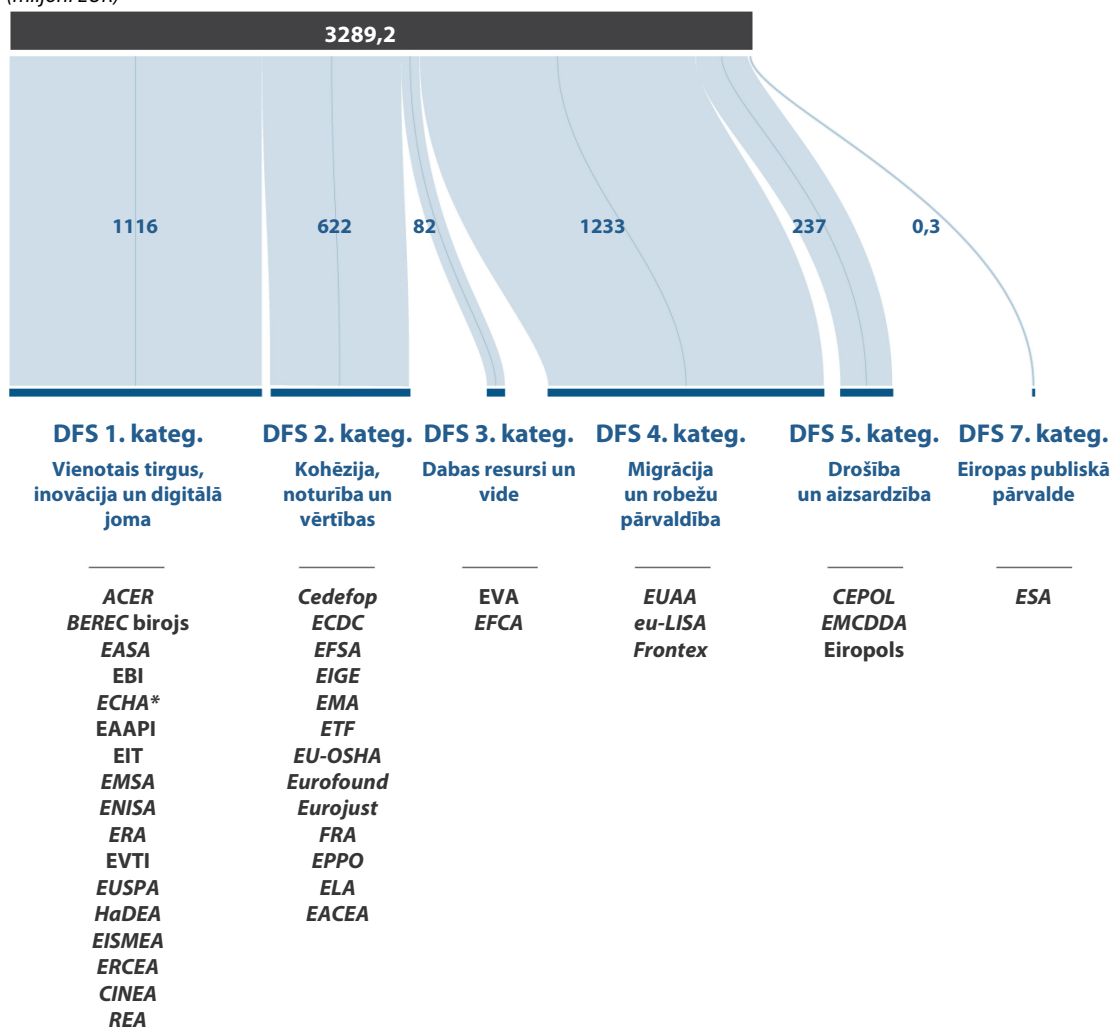
18 %

Avots: ERP.

1.19. ES vispārējā budžeta līdzekļi 3,3 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)



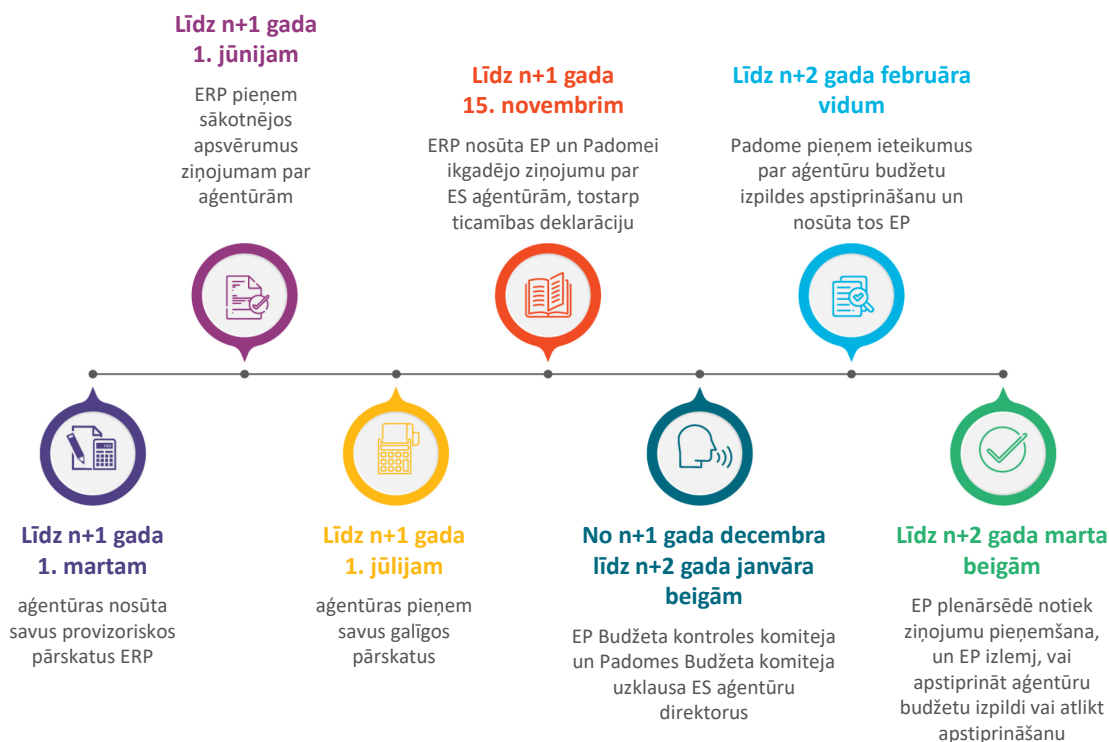
Piezīme. * ECHA galvenokārt tiek finansēta no DFS 1. kategorijas, bet mazākā mērā arī no DFS 3. kategorijas.

Avots: aģentūru 2023. gada galīgie pārskati, ko apkopojusi ERP.

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. Budžeta un budžeta izpildes apstiprināšanas procedūras divām pilnībā pašfinansētām decentralizētām aģentūrām (*CPVO* un *EUIPO*) pārvalda attiecīgi *CPVO* Administratīvā padome un *EUIPO* Budžeta komiteja, nevis Eiropas Parlaments un Padome⁶. Līdzīgi ir ar VNV, kur ikgadējā budžeta pieņemšanas un izpildes apstiprināšanas procedūra ir uzticēta vienīgi Valdei.

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

1.22. Aģentūras un kopuzņēmumi izveidoja *ES aģentūru tīklu* kā savstarpējas sadarbības platformu, lai pastiprinātu savu pamanāmību, apzinātu un veicinātu iespējamu efektivitātes pieaugumu, kā arī lai sekmētu darbības ar skaidru ES pievienoto vērtību. Šis tīkls dod iespēju aģentūrām saskaņotāk sazināties ar ieinteresētajām personām un plašāku sabiedrību par kopējiem problēmjautājumiem, un tas ir centrālais kontaktpunkts informācijas vākšanai un izplatīšanai starp visām aģentūrām. Tas arī palīdz aģentūrām dalīties pakalpojumos, zināšanās

⁶ Apskats 01/2014 "Nepilnības, pārklāšanās un problēmas: ES pārskatatbildības un publiskā sektora revīzijas pasākumu vispārējā stāvokļa apskats", 84. punkts.

un pieredzē. Tīkls 2020. gadā apstiprināja savu otro daudzgadu stratēģiju 2021.–2027. gadam⁷, ko veido divi pīlāri, kam Komisija piešķir politisko un stratēģisko virzību:

- Tīkls kā administratīvās izcilības paraugs;
- Tīkls kā labi iedibināts institucionālais partneris.

1.23. Rotācijas kārtībā ES aģentūru tīklu katru gadu vada cita aģentūra vai kopuzņēmums. 2023. gadā šo uzdevumu pildīja kopuzņēmums “*Fusion for Energy*” (līdz 28. februārim) un EAAPI (no 1. marta). Divreiz gadā Tīkls rīko plenārsēdes, ko koordinē kopīgs atbalsta birojs. Tīkla ietvaros eksistē desmit tematiskie apakštīkli (sk. [1.9. attēlu](#)). Tie var arī mijiedarboties 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.

⁷ ES aģentūru tīkla stratēģija 2021.–2027. gadam, Brisele, 2020. gada 9. novembris.

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 2023. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- o šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

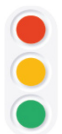
1.25. Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju rezultātiem, mēs sniedzam Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm (sk. [1.21.](#) punktu) vienu ticamības deklarāciju par katras aģentūras pārskatu ticamību un pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Atbilstīgos 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 2023. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30. jūnijam, skatīt [2.6. attēlā](#).

Mūsu revīzijas pieeja pamatojas uz galveno risku novērtējumu

1.27. Mūsu revīzija ir paredzēta, lai novērstu galvenos riskus, kurus esam konstatējuši, pamatojoties uz iepriekšējo gadu revīzijas rezultātiem. Attiecībā uz 2023. finanšu gadu revīzija tika veikta, ņemot vērā 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 apropriāciju pārnesumu līmenis, par kurām bija uzņemtas saistības. Tomēr pārnesumus parasti pamatoja darbību daudzgadu raksturs vai faktori ārpus aģentūru kontroles.

Avots: ERP.

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 starptautiski atzītiem 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.

Ja rodas aizdomas par krāpšanu, par šādiem gadījumiem mēs ziņojam attiecīgajām ES struktūrām – OLAF un EPPO

1.29. 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.



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

2. nodaļa

Revīzijas rezultātu pārskats

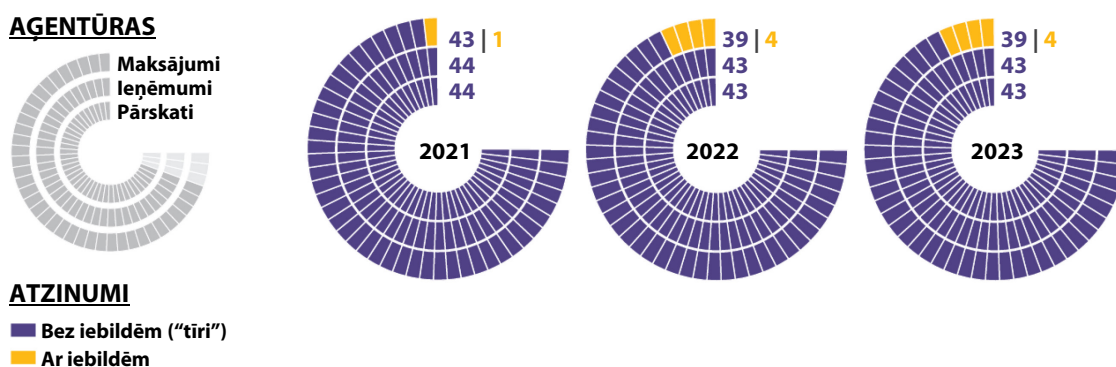
Ievads

2.1. Šajā nodaļā ir sniegts apkopojums par rezultātiem, kas gūti ERP veiktajās aģentūru ikgadējās revīzijās par 2023. finanšu gadu. Tas ietver darbu pie horizontāla temata, kas saistīts ar to ES aģentūru finansēšanas modeļiem, kuras iekasē pašas savus ieņēmumus, kā arī citu ar aģentūrām saistītu revīzijas darbu, ko nesen publicējusi ERP. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, ierosinām aģentūrām veikt vairākus pasākumus.

Aģentūru ikgadējās revīzijas rezultāti attiecībā uz 2023. finanšu gadu ir kopumā pozitīvi

2.2. Kopumā mūsu veiktajā aģentūru gada pārskatu revīzijā par 2023. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu iegūtie rezultāti bija līdzīgi iepriekšējo gadu rezultātiem (sk. [2.1. attēlu](#)).

2.1. attēls. 2021.–2023. gada revīzijas atzinumi par aģentūru pārskatiem, ieņēmumiem un maksājumiem



Avots: ERP.

Par visu aģentūru pārskatu ticamību sniegti "tīri" atzinumi

2.3. Attiecībā uz 2023. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb "tīrus" atzinumus) par visu 43 aģentūru pārskatiem (sk. [2.1. attēlu](#)).

"Apstākļu akcentējuma" punkti ir svarīgi, lai izprastu CdT, CINEA, EBI, EIT, EMA, ERA, EVTI, Eurojust, eu-LISA, Frontex un VNV pārskatus

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. Attiecībā uz 2023. finanšu gadu esam izmantojuši "apstākļu akcentējuma" punktus savos ziņojumos par 11 aģentūrām: CdT, CINEA, EBI, EIT, EMA, ERA, EVTI, Eurojust, eu-LISA, Frontex un VNV.

2.5. CdT sniedz informāciju par pamatdarbības ieņēmumu samazināšanos, kas ir negatīvi ietekmējusi tā ekonomiskos rezultātus, un par to, ka turpina samazināties rezerve, kas 2011. gadā bija izveidota, lai kompensētu uzņēmējdarbības apjoma svārstības un nodrošinātu budžeta un cenu stabilitāti.

2.6. *CINEA, ERA un Eurojust* pārskatos ir iekļauta informācija par izmēģinājuma projekta – jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešanu.

2.7. EBI pārskatos ir iekļauta informācija par Digitālās darbības noturības akta (*DORA*) un Regulas par kryptoaktīvu tirgiem (*MiCAR*) būtisko ietekmi uz nefondētiem resursiem, kas vajadzīgi, lai noteiktu saistītos uzdevumus un īstenotu pienācīgu pārraudzības un uzraudzības politiku.

2.8. EIT pārskatos ir norādīti pieņēmumi, kas tika izmantoti, lai aplēstu pamatdarbības izmaksas (dotāciju izdevumus), kuras ir uzkrātas un uzrādītas bilancē kā priekšfinansējuma aktīvu postenis, kas samazinās. Dotāciju izdevumu uzkrājums ir nozīmīga aplēse, kas neizbēgami paredz nenoteiktību.

2.9. *EMA* sniedz būtisku informāciju par savām iepriekšējām telpām Londonā un par nenoteiktībām, ko rada fakts, ka apakširnieka mātesuzņēmums ir iesniedzis bankrota pieteikumu. No *EMA* varētu prasīt visu atlikušo summu, kas maksājama saskaņā ar pamatnomu. Maksimālā summa, ieskaitot pašvaldības nodokļa saistības, kas *EMA* būs jāmaksā, ja telpas paliks tukšas visu atlikušo nomas periodu, ir 550 miljoni EUR.

EMA pašlaik pārspriež apakšnomas nosacījumus ar šīs uzņēmumu grupas Apvienotās Karalistes filiāli. Šajās sarunās *EMA* ir vienojusies par īres maksājumu atlikšanu 2024. gada pirmajiem diviem ceturkšņiem, kā arī piekritusi no 2024. gada 1. janvāra samazināt apakšnomniekam prasīto īres maksu. Saistībā ar to *EMA* ir paredzējusi uzkrājumu apgrūtinošam līgumam 131,4 miljonu EUR apmērā.

2.10. EVTI un EBI pārskatos ir iekļauta informācija par nenoteiktību, kas saistīta ar iznākumu tiesvedībā (*UniSystems Luxembourg* un *Unisystems systimata pliroforikis / EVTI* – lieta [T-750/22](#)). EVTI arī sniedz informāciju par vērtības samazināšanos saistībā ar nesamaksātajām maksām no trešo valstu uzraudzītajām struktūrām.

2.11. *Eu-LISA* pārskatos ir iekļauta informācija par tāda galvenā darbuzņēmēja finansiālo stāvokli, kuram ir divi aktīvi pamatlīgumi.

2.12. *Frontex* pārskatos ir iekļauta informācija, kurā izskaidrota grāmatveža pienākumu izpildītāja veikto izmaiņu atcelšana laikposmā no 2020. līdz 2022. gadam. Tas attiecas uz neto aktīvu 2022. gada beigu bilanci, ieņēmumiem no ES subsīdijas, iemaksām no Šengenas asociētajām valstīm un iepriekšējo gadu norakstījumu apvērsi.

2.13. VNV pārskatos ir iekļauta informācija par tās iespējamo finansiālo ekspozīciju, kas izriet no jaunākajiem Vispārējās tiesas spriedumiem par *ex ante* iemaksām un gada mērķapjomu 2,77 miljardu EUR apmērā, par administratīvajām pārsūdzībām un tiesvedībām,

kas pret VNV ierosinātas ES tiesās, un par to, ka vienotā noregulējuma fonda sākotnējais periods ir beidzies un ir sasniegts mērķapjoms.

Punktā “Citi jautājumi” aplūkots VNV pārskatiem īpaši svarīgs jautājums

2.14. Punktus “Citi jautājumi” izmanto, lai paziņotu par svarīgiem jautājumiem, kas nav gada pārskatos uzrādītie vai izklāstītie jautājumi.

2.15. Mūsu juridiskās pilnvaras ietver divus ziņošanas pienākumus attiecībā uz VNV. Pirmkārt, Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. pantā ir noteikts, ka mums ir jāsigatavo “deklarācija par pārskatu ticamību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību”, ko mēs izdarām īpašajā gada ziņojumā par VNV (sk. 3. nodaļu). Otrkārt, VNM regulas 92. panta 4. punktā noteikts, ka mums jāziņo par jebkādām iespējamām saistībām (Valdes, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto Valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas. Mēs izpildām šo otro ziņošanas pienākumu īpašā gada ziņojuma par VNV papildinājumā.

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

2.16. Attiecībā uz 2023. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par visu aģentūru pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)).

Punktā “Citi jautājumi” aplūkots VNV ieņēmumiem īpaši svarīgs jautājums

2.17. Vienotā noregulējuma mehānisma (VNM) regulā nav noteikta visaptveroša un konsekventa kontroles sistēma, kas nodrošina tās informācijas ticamību, kuru bankas sniedz VNV, lai aprēķinātu to *ex ante* iemaksas vienotajā noregulējuma fondā. Tomēr VNV veic informācijas saskaņotības un analītiskās pārbaudes, kā arī dažas atsevišķu banku *ex post* pārbaudes. VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par riskam pielāgotajiem aprēķiniem, ko tā veic attiecībā uz katras bankas iemaksām, jo tie ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām bankām. VNV ir ievērojami uzlabojusi pārredzamību, ņemot vērā ierobežojumus, ko tai uzliek pienākums ievērot iestāžu komercnoslēpumu konfidencialitāti, un lai ievērotu Eiropas Savienības Tiesas noteiktos pamatojuma un pārredzamības standartus.

Tāpat kā iepriekšējā finanšu gadā mēs konstatējām, ka, aprēķinot 2023. gada iemaksas, VNV organizēja apspriešanos ar attiecīgajām iestādēm. Saskaņā ar šo procedūru VNV paziņoja datus, kas ļāva bankām simulēt savu 2023. gada *ex ante* iemaksu aprēķinu, tostarp visu to sākotnēji iesniegtu datu korekciju ietekmi.

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

2.18. Attiecībā uz 2023. finanšu gadu mēs sniedzam revīzijas atzinumus bez iebildēm (jeb “tīrus” atzinumus) par 39 aģentūru gada pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību (sk. [2.1. attēlu](#)).

2.19. Attiecībā uz četrām aģentūrām (EIT, ELA, ENISA un eu-LISA) mēs sniedzām atzinumus ar iebildēm. Katrā no šiem gadījumiem skarto izdevumu summa pārsniedza šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

2.20. Attiecībā uz EIT iebilde ir saistīta ar nepareiziem dotāciju maksājumiem, kurus EIT pārbaudīja *ex post*, izmantojot 174 izmaksu vienību izlasi. No tiem EIT noraidīja dažas izmaksas saistībā ar 27 izmaksu vienībām, bet mēs konstatējām vēl trīs izmaksu vienības, par kurām EIT nevarēja pierādīt, ka saņēmēji ir izpildījuši dotāciju nolīgumā izklāstītos pamatnosacījumus. Attiecīgi aplēstā nepareizo dotāciju maksājumu kopsumma ir 12,2 miljoni EUR.

2.21. ELA gadījumā iebilde attiecas uz maksājumiem 1,6 miljonu EUR apmērā, kas veikti 2023. gadā saistībā ar līgumu, kurš piešķirts atklātā procedūrā, ko mēs [savā 2022. gada ziņojumā](#) novērtējām kā neatbilstīgu (1,3 miljoni EUR), un saistībā ar nepilnībām *ex ante* pārbaudēs līgumu izpildes jomā (0,3 miljoni EUR).

2.22. ENISA gadījumā iebilde ir saistīta ar nepareiziem maksājumiem, kas 2023. gadā veikti 1,8 miljonu EUR apmērā saistībā ar līdzekļu pārdali starp dažādiem līgumiem un saistībām, bet tas ir pretrunā noteikumiem.

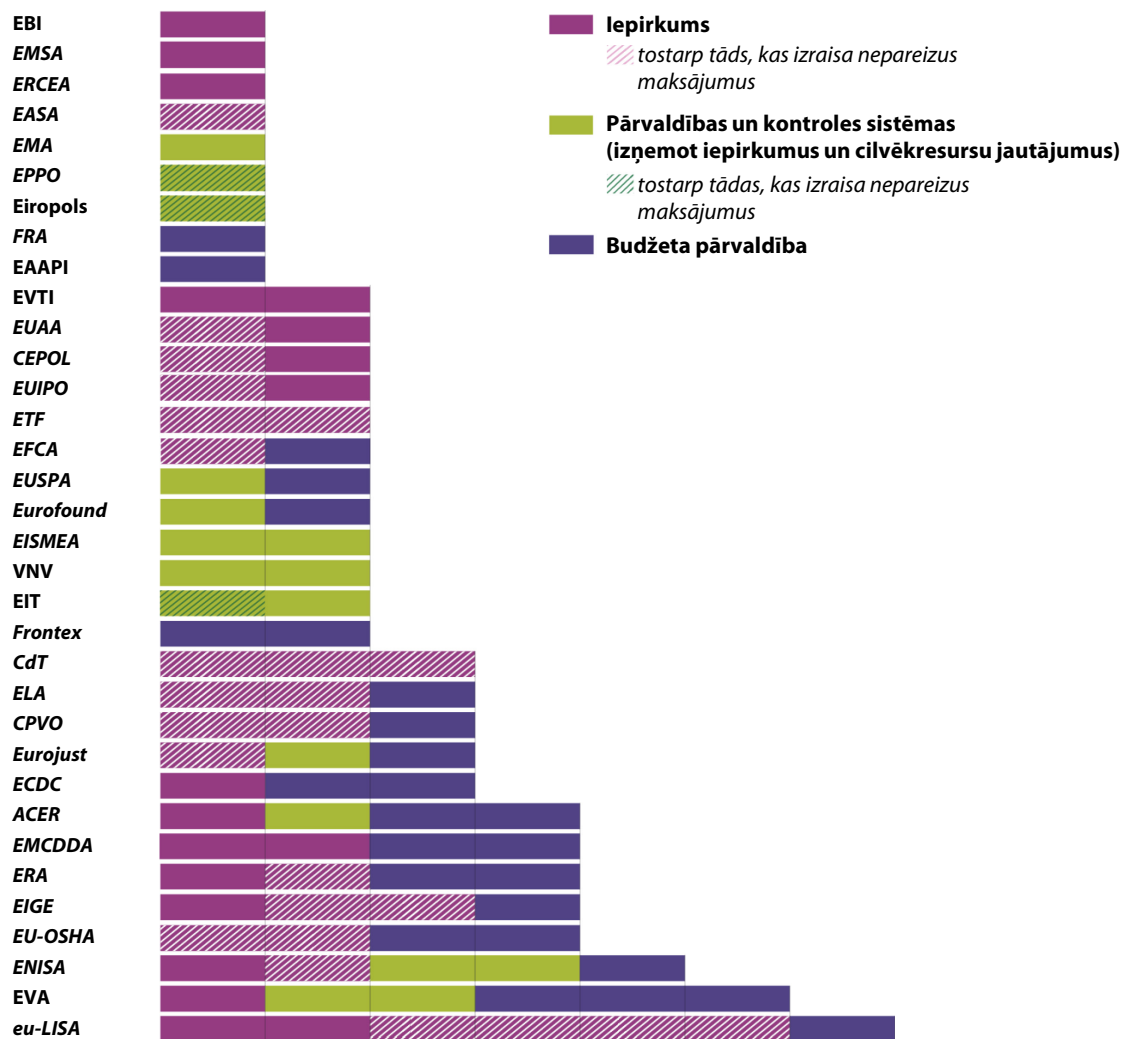
2.23. Attiecībā uz eu-LISA iebilde ir saistīta ar nepareiziem maksājumiem 12,6 miljonu EUR apmērā, kas veikti 2023. gadā, lai izpildītu līgumus, kurus revidējām par 2023. gadu (2,7 miljoni EUR), un citus līgumus, kurus [savā 2022. gada ziņojumā](#) novērtējām kā nepareizus (9,9 miljoni EUR).

Mūsu apsvērumi ir vērsti uz 34 aģentūrās uzlabojamām jomām

2.24. Kopumā mēs sniedzam 86 apsvērumus par nepieciešamību veikt turpmākus uzlabojumus 34 aģentūrās. Šie skaitļi ietver apsvērumus, kas kalpo par pamatu atzinumiem ar iebildēm. Mūsu apsvērumi attiecas uz trūkumiem publiskā iepirkuma procedūrās, pārvaldības un kontroles sistēmās un budžeta pārvaldībā. Galvenais nepareizu maksājumu cēlonis joprojām ir nepilnības publiskā iepirkuma procedūrās.

2.25. [2.2.](#) un [2.3. attēlā](#) ir parādīts, cik katra veida apsvērumu ziņojumā ir sniegts attiecībā uz šīm 34 aģentūrām.

2.2. attēls. Apsvērumu skaits katrai aģentūrai



Avots: ERP.

2.3. attēls. Apsvērumu skaits atbilstoši bieži sastopamu nepilnību veidam

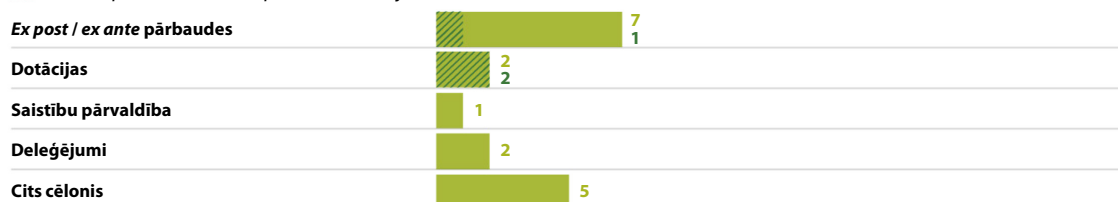
Iepirkums

/// kura nepilnības izraisa nepareizus maksājumus

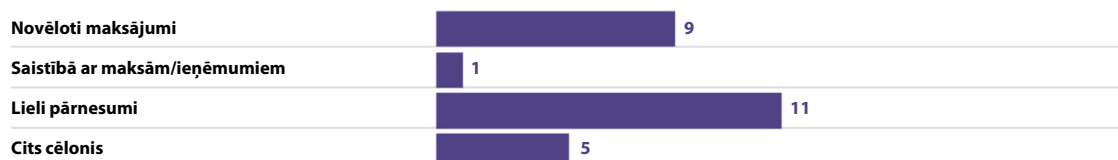


Pārvaldības un kontroles sistēmas (izņemot iepirkumus un cilvēkresursu jautājumus)

/// kuru nepilnības izraisa nepareizus maksājumus



Budžeta pārvaldība



Avots: ERP.

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

2.26. 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 visu 43 aģentūru veikto iepirkumu. Attiecībā uz 23 aģentūrām⁸ mēs ziņojām par publiskā iepirkuma trūkumiem (sk. [2.3. attēlu](#)).

2.1. izcēlumā sniegti tipisku pārkāpumu piemēri līgumu piešķiršanā un izpildē.

⁸ ACER, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBI, ECDC, EVA, EFCA, EIGE, ELA, EMCDDA, EVTI, ENISA, ERA, ERCEA, EVTI, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA un , Eurojust.

2.1. izcēlums

Līgumu nepareizas piešķiršanas un izpildes piemēri

CPVO parakstīja divus līdzīgus līgumus par informācijas drošības pakalpojumiem par kopējo summu 339,3 tūkstoši EUR. Abi līgumi tika piešķirti vienam un tam pašam pakalpojumu sniedzējam, izmantojot kaskādes mehānismu. Pakārtotais pamatlīgums ļāva šo piešķiršanas mehānismu izmantot atsevišķiem līgumiem, kuru vērtība nepārsniedz 200 tūkstošus EUR.

Ņemot vērā nolīgto pakalpojumu līdzību un faktu, ka to kopējā vērtība pārsniedza 200 tūkstošus EUR, **CPVO** lēmums uzskatīt šos līgumus par diviem atsevišķiem līgumiem un izmantot kaskādes mehānismu, nevis atsākt konkursu, bija pretrunā Finanšu regulas 160. pantam, kas aizliedz sadalīt līgumus, lai apietu noteikumus. Tādējādi saistītie maksājumi (2023. gadā – 339,3 tūkstoši EUR) bija nepareizi.

EFCA izmantoja starpiestāžu pamatlīgumu par ceļojumu pakalpojumu sniegšanu, lai iegādātos pasākumu organizēšanas pakalpojumus, kas bija ārpus **EFCA** piemērojamā līguma darbības jomas. Tādējādi saistītie maksājumi (2023. gadā – 257 tūkstoši EUR) bija nepareizi.

2.27. Mēs atzīmējam, ka pēdējo trīs finanšu gadu laikā mūsu formulēto apsvērumu skaits par iepirkumu ir nemainīgi bijis augsts (2021. gadā – 34, 2022. gadā – 48, 2023. gadā – 43) un attiecīgo aģentūru skaits ir saglabājies stabils (2021. gadā – 22, 2022. gadā – 24, 2023. gadā – 23). Kā parādīts **2.4. attēlā**, kopš 2021. gada ziņojuma mēs katru gadu esam formulējuši jaunus apsvērumus par iepirkumu attiecībā uz astoņām aģentūrām (*CdT*, *CEPOL*, *CPVO*, *EBI*, *EIGE*, *ELA*, *ENISA* un *eu-LISA*).

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

	2021	2022	2023	Ar iepirkumu saistītu apsvērumu kopskaits	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	⚠ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	
ENISA	2	1 2	1 1	7	
CEPOL	1 2	2	1 1	7	
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
EVA	4	1	1	6	
CPVO	1	1 1	1 1	5	➡ (n)
EUAA	1	1 1	1 1	5	
EUIPO	1	1 1	1 1	5	
FRONTEX	3	1 1		5	
ELA	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EFCA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
EASA		1 1	1	3	
EBI	1	1	1	3	
EVTI	1		2	3	
Eurojust	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
EAAPI	1	1		2	
EISMEA	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ERA			1 1	2	
Eurofound	1	1		2	
VNV		1		1	
BEREC	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HaDEA		1		1	
Ar iepirkumu saistīto apsvērumu skaits attiecīgajā gadā (pēc veida)	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
KOPĒJAIS to aģentūru skaits, par kurām attiecīgajā gadā mēs formulējām ar iepirkumu saistītu apsvērumu	22	24	23		

Avots: ERP.

1. veicamā darbība

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.

Izpildot pamatlīgumus, konkrētie līgumi aģentūrām jāizmanto tikai to preču vai pakalpojumu iepirkumam, uz kuriem attiecas saistītais pamatlīgums. Aģentūrām arī jānodrošina, ka tās ievēro Finanšu regulas noteikumus par spēkā esošo līgumu grozīšanu. Tām turklāt jānodrošina, ka konkrētajos līgumos ir noteiktas cenas, daudzumi un piegādes termiņi un ka attiecībā uz šiem galvenajiem elementiem līgumu izpilde tiek pienācīgi pārbaudīta.

Dažām pārvaldības un kontroles sistēmām piemīt nepilnības

2.28. Aģentūrām ir savs juridiskas personas statuss, un tās reglamentē ES tiesību akti (sk. 1.6. punktu). Pārvaldības un kontroles sistēmām ir ļoti liela nozīme aģentūru pienācīgas darbības nodrošināšanā, un šīs sistēmas ir Finanšu regulas prasība pareizas finanšu pārvaldības principa atbalstam.

2.29. Attiecībā uz 12 aģentūrām⁹ mēs ziņojam par nepilnībām, kas nav saistītas ar iepirkumu, bet skar pārvaldības un kontroles sistēmas. Mūsu apsvērumi attiecas uz tādiem jautājumiem kā pienācīgu *ex post* / *ex ante* pārbaūžu trūkums, izdevumi, kas veikti, kad kredītrīkotājs nav pienācīgi deleģējis pilnvaras, un nepilnības dotāciju un saistību pārvaldībā, kā arī citi jautājumi, tostarp trūkumi darbības nepārtrauktības nodrošināšanā, riska pārvaldībā vai pienākumu nošķiršanā. **2.3. attēlā** parādīti mūsu visbiežāk konstatētie iekšējās kontroles nepilnību veidi. Šādu nepilnību piemērs ir sniegts **2.2. izcēlumā**.

⁹ ACER, EVA, EISMEA, EIT, EMA, ENISA, EPPO, Eurofound, Eurojust, Eiropols, EUSPA, VNV.

2.2. izcēlums

Pārvaldības un kontroles sistēmu nepilnību piemērs

EVA uzticēja ārējam darbuzņēmējam veikt *ex ante* finanšu pārbaudes par dotāciju maksājumiem Eiropas tematiskajiem centriem (līgumi par uzdevumu veikšanu, par kuriem panākta vienošanās ar EVA partneru tīklu).

Mēs konstatējam turpmāk aprakstītos trūkumus attiecīgajā kontroles sistēmā.

- EVA neatjaunināja ne *ex ante* pārbaūžu procedūras, ne *ex post* stratēģiju, lai ņemtu vērā faktu, ka *ex ante* pārbaudes veic ārpakalpojuma sniedzējs. Tas rada risku, ka ārpakalpojuma sniedzēja veikto pārbaūžu kvalitāte varētu būt nepietiekama vai ka pārbaūžu rezultātiem netiek pienācīgi sekots līdzi.
- Vienā gadījumā EVA nepietiekami sekoja līdzi līgumslēdzēja veikto algu izmaksu pārbaūžu rezultātiem.
- EVA neprasīja darbuzņēmējam pārbaudīt, vai kāda alga (kas ir lielākā izmaksu kategorija) nav bijusi deklarēta vairāk nekā vienreiz, lai gan tāds risks pastāv, jo viens un tas pats partneris, kura personāls ir viens un tas pats, var būt vairāk nekā viena dotācijas nolīguma līdzekļu saņēmējs. Tāpat EVA neprasīja pārbaudīt Eiropas tematisko centru izmaksu deklarāciju atbilstību iepriekšējo gadu maksājumiem.

2. veicamā darbība

Aģentūru budžeta izpilde jāpakļauj efektīviem un lietderīgiem iekšējās kontroles mehānismiem. Tiem jāietver stingri *ex ante* kontroles mehānismi, kuru mērķis ir nepieļaut kļūdas un pārkāpumus pirms darbību atļaušanas.

Nepilnības budžeta pārvaldībā, kuru rezultāts galvenokārt bija lieli pārnesumi vai maksājumu kavējumi

2.30. Attiecībā uz 18 aģentūrām¹⁰ mēs ziņojam par nepilnībām saistībā ar dažādiem budžeta pārvaldības aspektiem, piemēram, pārmērīgu automatisku nediferencēto apropriāciju pārņemšanu, maksājumu kavējumiem vai problēmām ar maksām. **2.3. attēlā** ir parādīti budžeta pārvaldībā izplatītākie nepilnību veidi. Apkopojums par novēlotiem maksājumiem ir sniegts **2.3. izcēlumā**.

¹⁰ ACER, CPVO, ECDC, EVA, EFCA, EIGE, EAAPI, ELA, EMCCDA, ENISA, ERA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA un Frontex.

2.3. izcēlums

Novēlotu maksājumu biežums

Noteikumi paredz, ka aģentūrām maksājumi jāveic noteiktos termiņos; ja šie termiņi netiek ievēroti, kreditoriem var būt tiesības uz nokavējuma procentiem. Sava darba ietvaros mēs ziņojam par gadījumiem, kad novēlotu maksājumu biežums pārsniedz 5 %.

Attiecībā uz 2023. gadu mēs atzīmējam, ka kopējā nokavējuma procentu summa nebija būtiska, taču deviņas aģentūras (*ACER, ECDC, EVA, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust* un *Frontex*) bieži veica maksājumus pēc attiecīgā termiņa beigām.

Novēlotu maksājumu biežums pa aģentūrām:

Aģentūra	Novēlotu maksājumu biežums
<i>ACER</i>	11 %
<i>ECDC</i>	7 %
<i>EVA</i>	18 %
<i>EMCDDA</i>	10 %
<i>ENISA</i>	9 %
<i>ERA</i>	13 %
<i>EU-OSHA</i>	13 %
<i>Eurojust</i>	53 %
<i>Frontex</i>	13 %

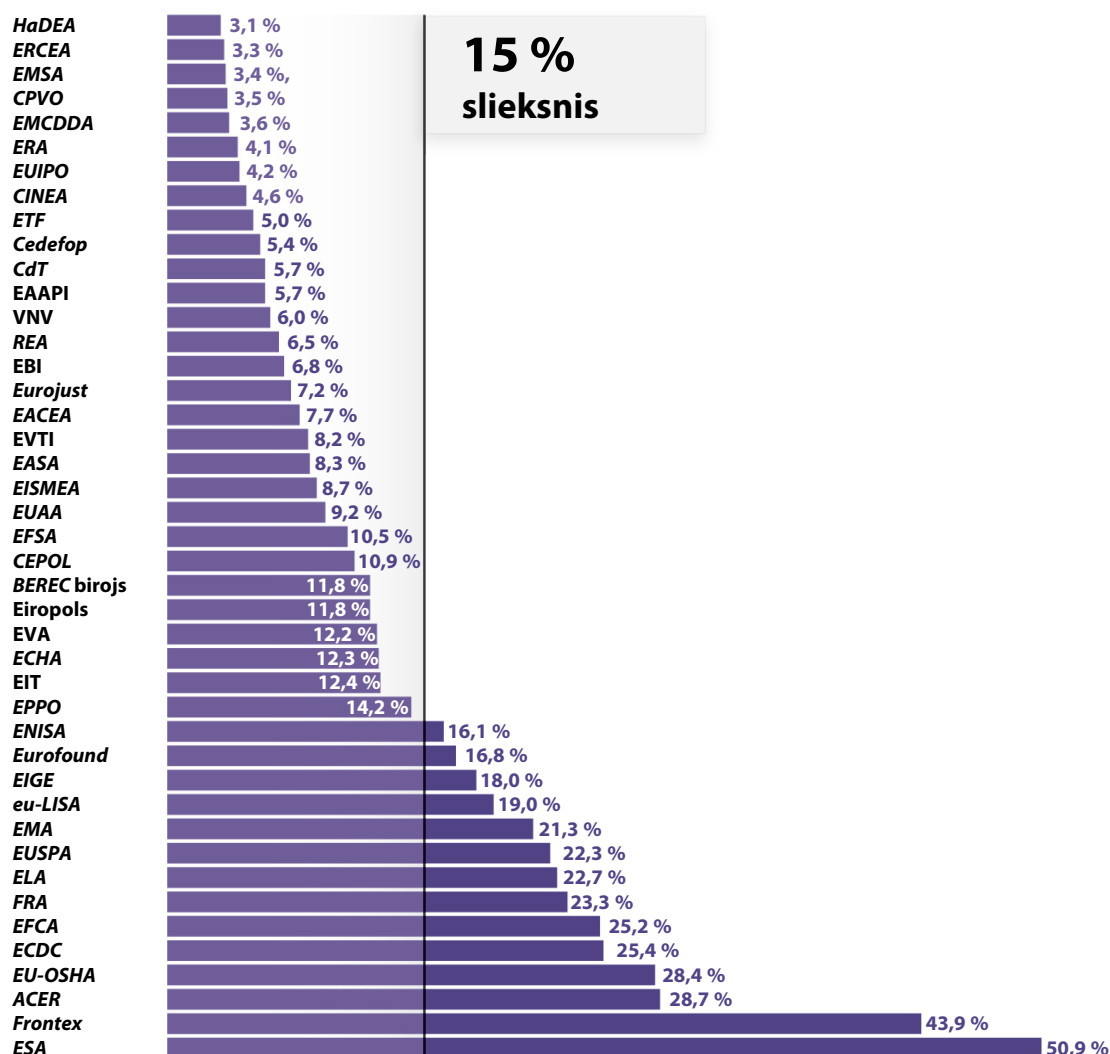
3. veicamā darbība

Attiecīgajām aģentūrām jāuzlabo tiesību aktos noteikto maksājumu termiņu ievērošana. Lai gan kopējā summa, kas samaksāta kā procenti par novēlotu maksājumu, nebija būtiska, novēlotu maksājumu ievērojams biežums kaitē aģentūru reputācijai.

2.31. *2.5. attēlā* ir parādīts nobalsoto nediferencēto apropriāciju automātisko pārnesumu līmenis katrai aģentūrai. Finanšu regulā nav noteikti pārnesumu maksimālie apjomi. Mēs uzskatām, ka pārnesto apropriāciju līmenis ir pārmērīgs, ja summa pārsniedz 10 % personāla izmaksām (I sadaļa), 20 % administratīvajiem izdevumiem (II sadaļa) vai 30 % pamatdarbības izmaksām (III sadaļa u. c.) vai ja kopējā vērtība pārsniedz 15 % sliekšni, ko mēs esam noteikuši, pamatojoties uz ES iestāžu nobalsoto nediferencēto apropriāciju pārnesumu līmeni. Turklāt

mēs ziņojam par pārmērīgu pārnesumu līmeni tikai tad, ja tas atkārtojas. 2023. gadā tas attiecās uz 11 aģentūrām¹¹.

2.5. attēls. Pārnesumu līmenis, kas ietekmē visas budžeta sadaļas kopā



Avots: aģentūru 2023. gada galīgie pārskati, ko apkopojusi ERP.

4. veicamā darbība

Lai novērstu pārmērīgu pārnesumu līmeni, attiecīgajām aģentūrām vēl vairāk jāuzlabo sava budžeta plānošana un tā izpildes cikli. Tām arī jānovērtē, vai ir lietderīgi izmantot nediferencētās aproprācijas (kas paredzētas ikgadējiem administratīvajiem izdevumiem), lai finansētu pamatdarbības izdevumus (kuri parasti ir daudzgadīgi un kuriem principā ir piemērotākas diferencētās aproprācijas).

¹¹ ACER, ECDC, EFCA, EIGE, ELA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA un Frontex.

Aģentūras veic turpmākus pasākumus attiecībā uz iepriekšējo gadu revīzijas apsvērumiem

2.32. Mēs sniedzam informāciju par turpmāko pasākumu statusu, kurus aģentūras veikušas attiecībā uz iepriekšējo gadu apsvērumiem. Attiecībā uz 135 apsvērumiem, kas 2022. gada beigās nebija risināti, korektīvie pasākumi bija pabeigti 66 gadījumos. Attiecībā uz 27 aģentūrām¹² mēs ziņojam par kopumā 69 iepriekšējo gadu apsvērumiem, kas 2023. gada beigās vēl bija atvērti.

2.33. *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 apsvērums 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.

¹² ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CINEA, CPVO, EASA, EFCA, EIGE, EAAPI, EISMEA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, EPPO, ERA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Eiropols, FRA, Frontex un HADEA.

To ES aģentūru finansēšanas modeļi, kuras iekasē pašas savus ieņēmumus

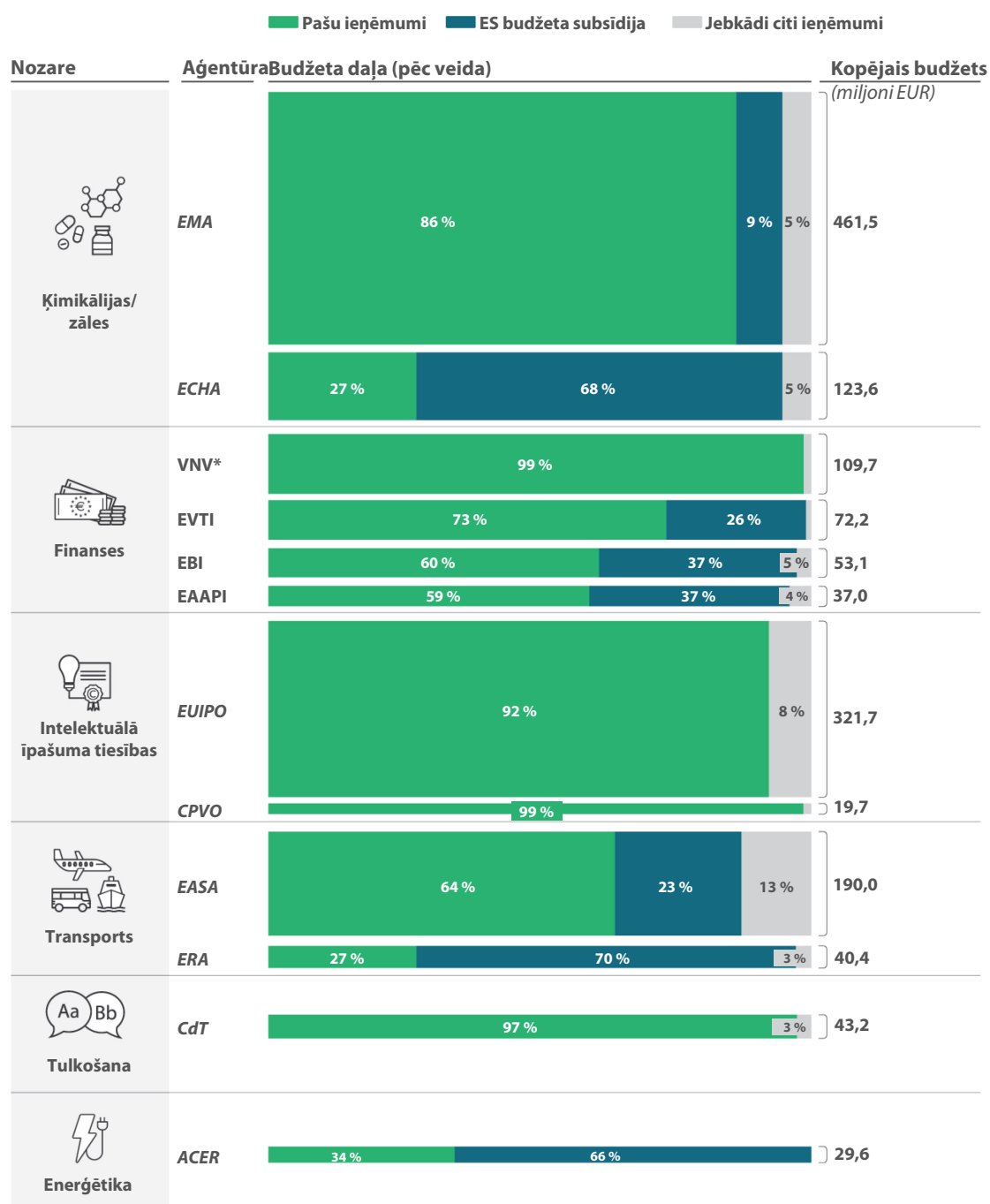
2.34. Savu regulāro revīzijas darbu par aģentūru pārskatu ticamību un to ieņēmumu un maksājumu likumību un pareizību mēs papildinājām ar apkopojumu un analīzi par to divpadsmit ES aģentūru finansēšanas modeļiem, kuras iekasē pašas savus ieņēmumus vai nu papildus subsīdijai, kas saņemta no ES budžeta (*ACER, EASA, EBI, ECHA, EAAP, EMA, ERA, EVTI*), vai kā vienīgo finansējuma avotu (*CdT, CPVO, EUIPO* un *VNV*).

2.35. Aģentūras pašas ieņēmumi ir paredzēti tās izveides regulā vai citos ES tiesību aktos. Pašu ieņēmumi ietver visas maksas, atlīdzības un iemaksas, kas iekasētas saistībā ar aģentūras pamatdarbību, izņemot subsīdiju no ES budžeta vai pielīdzinātās iemaksas no iesaistītajām trešām valstīm. Tie atšķiras no nejausiem ieņēmumiem (jeb “citiem ieņēmumiem”), kas parasti nav saistīti ar aģentūras pamatdarbībām (piemēram, ieņēmumi no apakšres vai pozitīvas valūtas maiņas kursa starpības).

2.36. Mūsu mērķis bija pārbaudīt līdzības un atšķirības attiecībā uz to, kā aģentūras rīkojas ar saviem ieņēmumiem, lai noteiktu labu praksi un jomas, kurās vajadzīgi uzlabojumi. Šajā nolūkā mēs aptaujājām 12 attiecīgās aģentūras. Mēs caurskatījām to finanšu pārskatus, konsolidētos gada darbības pārskatus un citus dokumentus par 2019.–2023. gadu, kā arī savus īpašos ziņojumus. Ja vien nav norādīts citādi, skaitliskie dati par aģentūru ieņēmumiem un saistītajām izmaksām tiek sniegti, pamatojoties uz skaidru naudu, jo daudzām aģentūrām pieejamie uz skaidru naudu balstītie skaitliskie dati bija detalizētāki un pilnīgāki nekā tie, kas balstīti uz uzkrājumiem. *VNV* gadījumā no šīs analīzes tvēruma izslēdzām arī tās budžeta II daļu, t. i., iemaksas vienotajā noregulējuma fondā un ar to saistīto ieguldījumu atdevi, kas 2023. gadā sasniedza 11,0 miljardus EUR.

2.37. 12 aģentūras, kas iekasē savus ieņēmumus, var sagrupēt pa jomām, kurās tās darbojas: ķīmikālijas un zāles (*ECHA* un *EMA*), enerģētika (*ACER*), finanses (*EBI, EAAP, EVTI* un *VNV*), intelektuālā īpašuma tiesības (*CPVO* un *EUIPO*), tulkošana (*CdT*) un transports (*EASA* un *ERA*). Kā parādīts **2.6. attēlā**, pašu ieņēmumi veido ievērojamu daļu no aģentūru budžeta – no 27 % *ECHA* un *ERA* līdz 86 % *EMA* un gandrīz 100 % četrām sevi pilnībā pašfinansējošām aģentūrām. Kopējā pašu ieņēmumu summa, ko ES aģentūras iekasēja 2023. gadā, izņemot *VNV* iekasētās iemaksas vienotajā noregulējuma fondā, bija 1,1 miljards EUR, kas ir aptuveni ceturtā daļa no visu 43 ES aģentūru apvienotā budžeta. Mēs nolēmām aplūkot šo tematu galvenokārt tāpēc, ka pašu ieņēmumi veido tik lielu budžeta daļu.

2.6. attēls. Pašu ieņēmumu daļa attiecīgo aģentūru budžetos svārstās no 27 % līdz gandrīz 100 %



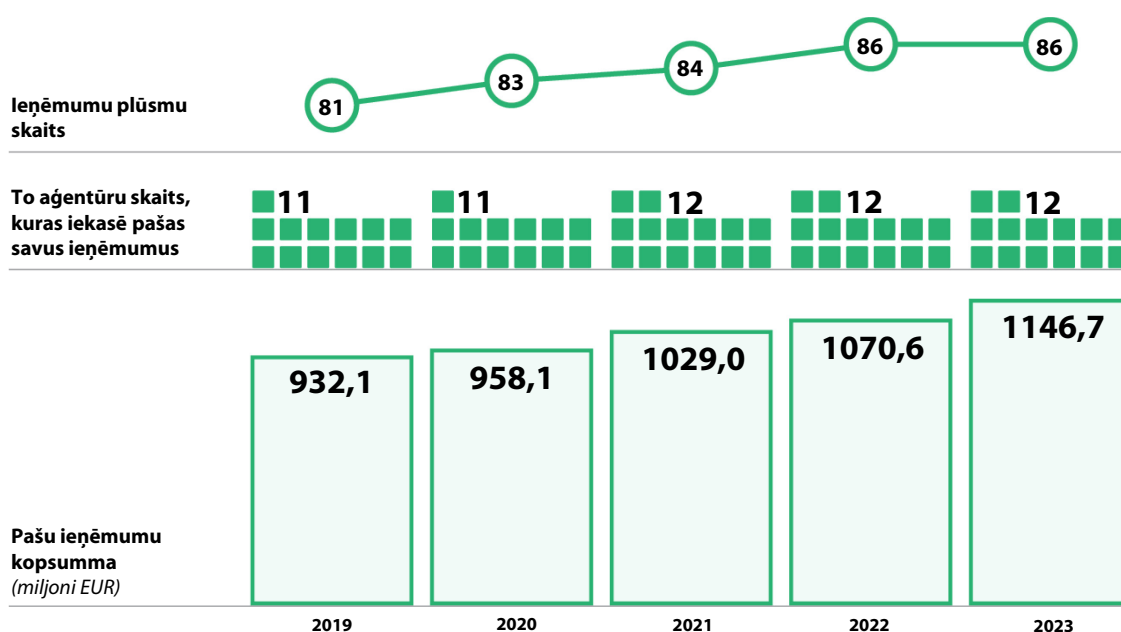
* VNV ieņēmumu skaitliskajos datos nav ņemta vērā tās budžeta II daļa, t. i., iemaksas vienotajā noregulējuma fondā un ar to saistītā peļņa no ieguldījumiem, kas 2023. gadā sasniedza 11,0 miljardus EUR.

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.38. Kā parādīts [2.7. attēlā](#), pēdējo piecu gadu laikā ES aģentūru iekasēto pašu ieņēmumu summa palielinājās par 23 %, kas nedaudz pārsniedz eurozonas inflācijas līmeni – 19 % minētajā periodā. Aģentūras savus ieņēmumus iekasē atsevišķās “ieņēmumu plūsmās”,

kuras veido maksas vai iemaksas, kas noteiktas tiesību aktos par konkrētu sabiedrisko pakalpojumu. Piemēram, viena EASA ieņēmumu plūsma ir tipa sertifikātu izdošana, kas apstiprina konkrētas kategorijas gaisa kuģu lidojumderīgumu, un vēl viena plūsma ir apstiprinājumu izsniegšana projektēšanas organizācijām aviācijas nozarē. Laikposmā no 2019. līdz 2023. gadam ES aģentūru izmantoto ieņēmumu plūsmu skaits palielinājās no 81 līdz 86. No piecām ieņēmumu plūsmām, kas tika pievienotas minētajā periodā, četras attiecas uz EVTI (divas pievienotas 2020. gadā un divas – 2022. gadā). Piektā attiecas uz ACER, kas 2021. gadā kļuva par divpadsmito aģentūru, kura iekasē pašu ieņēmumus. Kopumā piecas jaunās ieņēmumu plūsmas ienesa 19,7 miljonus EUR jeb 9 % no kopējā palielinājuma, kas pēdējo piecu gadu laikā bija 214,3 miljoni EUR.

2.7. attēls. Pašu ieņēmumi pēdējo piecu gadu laikā ir lēnām palielinājušies



Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.39. 2024. gadā tika pieņemti jauni vai grozīti tiesību akti par maksām attiecībā uz piecām aģentūrām (*ACER*, *EBI*¹³, *EMA*, *EAAPI*¹⁴ un *EVTI*¹⁵). Turklāt pašlaik ir iesniegti tiesību aktu priekšlikumi par maksām attiecībā uz trijām aģentūrām (*ERA*, *EVTI* un *EUIPO*¹⁶). Līdz šim pieņemtās vai ierosinātās izmaiņas attiecas uz jaunu ieņēmumu plūsmu izveidi *EBI*, *EAAPI*, *EVTI* un *EUIPO*, kā arī uz *ACER*, *ECHA*, *EMA*, *ERA*, *EVTI* un *EUIPO* esošo ieņēmumu plūsmu reformām.

¹³ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1505, ar ko Regulu (ES) 2022/2554 papildina, nosakot pārraudzības maksu summu, ko galvenais pārraugš iekasē no kritiski svarīgām trešām personām, kas sniedz IKT pakalpojumus, un veidu, kādā minētās maksas ir jāmaksā; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1503, ar ko Regulu (ES) 2023/1114 papildina, precizējot maksas, ko iekasē no nozīmīgu aktīviem piesaistītu žetonu emitentiem un nozīmīgu e-naudas žetonu emitentiem.

¹⁴ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1505; Priekšlikums direktīvai, ar ko groza direktīvas 2009/65/EK, 2009/138/EK, 2011/61/ES, 2014/65/ES un (ES) 2016/97; *Retail investment strategy*.

¹⁵ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1505; Regula (ES) 2023/2631 par Eiropas zaļajām obligācijām; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1702, ar ko Deleģēto regulu (ES) Nr. 1003/2013 groza attiecībā uz maksu, kuras Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde iekasē no darījumu reģistriem, konkrētu aspektu saskaņošanu; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1703, ar ko Deleģēto regulu (ES) 2020/1732 groza attiecībā uz maksu, kuras Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde iekasē no vērtspapīrošanas repozitorijiem, konkrētu aspektu saskaņošanu; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1704, ar ko Deleģēto regulu (ES) 2019/360 groza attiecībā uz maksu, kuras Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde iekasē no darījumu reģistriem, konkrētu aspektu saskaņošanu; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1705, ar ko Deleģēto regulu (ES) 2022/805 groza attiecībā uz maksu, kuras Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde iekasē no konkrētiem etalonu administratoriem, konkrētu aspektu saskaņošanu; Komisijas Deleģētā regula (ES) 2024/1706, ar ko Deleģēto regulu (ES) Nr. 272/2012 groza attiecībā uz maksu, kuras Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde iekasē no kredītreitingu aģentūrām, konkrētu aspektu saskaņošanu.

¹⁶ Priekšlikums regulai par standartam būtiskiem patentiem un ar ko groza Regulu (ES) 2017/1001; Priekšlikumi regulām par papildu aizsardzības sertifikātiem; Priekšlikums regulai par augu aizsardzības līdzekļu vienoto papildu aizsardzības sertifikātu; Priekšlikums regulai par zāļu vienoto papildu aizsardzības sertifikātu; Priekšlikums regulai par augu aizsardzības līdzekļu papildu aizsardzības sertifikātu; Priekšlikums regulai par zāļu papildu aizsardzības sertifikātu.

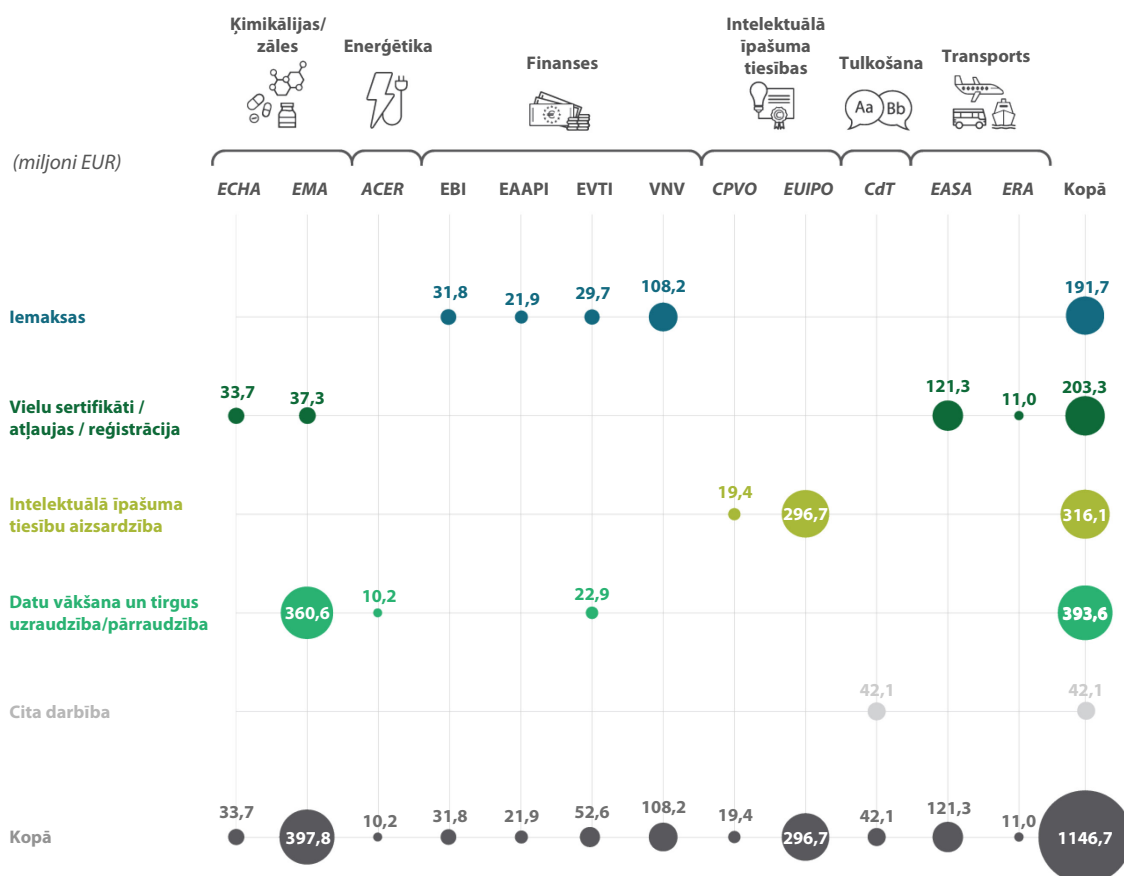
Aģentūras iekasē dažāda veida ieņēmumus un apkalpo dažādus klientus

2.40. 12 aģentūrām, kas sevi daļēji un pilnībā pašfinansē, ir dažādas ieņēmumu plūsmas (katra atsevišķi definēta aģentūras izveides regulā vai citos ES tiesību aktos), kuras var iedalīt piecās galvenajās kategorijās.

- **Vielu sertifikāti/atļaujas/reģistrācija:** aģentūras ar šāda veida ieņēmumu plūsmu iekasē maksu par to, ka tās pārbauda un apstiprina pieteikuma iesniedzēja atbilstību nepieciešamajiem standartiem, lai tas saņemtu atļauju tirgot savus produktus. Piemēram, *EASA* apliecina dažādu veidu gaisa kuģu piemērotību ekspluatācijai, savukārt *EMA* ir atbildīga par zāļu zinātnisko izvērtēšanu, pārraudzību un drošuma uzraudzību.
- **Iemaksas:** šāda veida ieņēmumus iekasē no tiesību subjektiem konkrētā nozarē (galvenokārt no finanšu iestādēm), lai atbalstītu to aģentūru darbību, kurām ir uzraudzības un līdzīgi pienākumi tajā pašā jomā. Piemēram, trīs Eiropas uzraudzības iestādes (*EBI*, *EAAPI* un *EVTI*) sedz daļu no saviem pamatdarbības izdevumiem ar iemaksām no valstu kompetentajām iestādēm.
- **Intelektuālā īpašuma tiesību aizsardzība** aģentūras ar šāda veida ieņēmumu plūsmu iekasē maksu par intelektuālā īpašuma tiesību reģistrāciju un turpmāku pārvaldību un aizsardzību visā Eiropas Savienībā. *CPVO* piešķir intelektuālā īpašuma tiesības jaunām augu šķirnēm un *EUIPO* – preču zīmēm un produktu dizainparaugiem.
- **Datu vākšana un tirgus uzraudzība/pārraudzība:** šāda veida ieņēmumus iekasē no uzraudzītās nozares vai tirgus struktūrām. Piemēram, *ACER* iekasē maksu no enerģijas vairumtirgotājiem, pamatojoties uz datiem, ko tā no tiem vāc, lai novērtētu un uzraudzītu enerģijas vairumtirgus, savukārt *EVTI* iekasē gada maksu no savām tieši uzraudzītajām struktūrām.
- **Cita joma:** šajā kategorijā ietilpst maksājumi, kurus *CdT* saņem no saviem klientiem par tulkošanu, terminoloģiju un citiem pakalpojumiem.

2.41. Kā parādīts **2.8. attēlā**, iekasētās ieņēmumu plūsmas veids ir cieši saistīts ar jomu, kurā darbojas katra aģentūra. Piemēram, visas četras aģentūras, kas darbojas finanšu nozarē, saņem iemaksas vai nu no valstu kompetentajām iestādēm (*EBI*, *EAAPI* un *EVTI*), vai no bankām (*VNV*). Aģentūrām, kas darbojas tajā pašā nozarē, parasti būs līdzīga veida ieņēmumi.







2.8. attēls. Pašu ieņēmumu veids bieži ir saistīts ar nozari, kurā darbojas aģentūra



Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.42. Kā parādīts **1. tabulā**, 12 aģentūras, kas iekasē pašu ieņēmumus, apkalpo dažādus klientus vai ieinteresētās personas (publiskā sektora struktūras, lielus uzņēmumus, mazus un vidējus uzņēmumus un privātpersonas), un to tiesību subjektu skaits, no kuriem tās iekasē naudu par saviem pakalpojumiem, var svārstīties no mazāk nekā 50 līdz vairāk nekā vienam tūkstošim. Piemēram, *CdT* ir tikai daži klienti, jo tas sniedz tulkošanas un līdzīgus pakalpojumus ES iestādēm un struktūrām. Turpretim *EUIPO* reģistrē preču zīmes un produktu dizainparaugus lielam skaitam ļoti daudzveidīgu klientu.

1. tabula. Aģentūras ar pašu ieņēmumu plūsmām apkalpo plašu klientu loku

Nozare	Aģentūras	Klienti	Klienti ārpus ES	Klientu skaits gadā
 Ķīmikālijas/zāles	ECHA	Galvenokārt lielle uzņēmumi	Skaitis	Vairāk par 1000
	EMA	Galvenokārt lielle uzņēmumi	Jā, dažām ieņēmumu plūsmām	Vairāk par 1000
 Energētika	ACER	Galvenokārt MVU	Jā	51–200
 Finanses	EBI	Galvenokārt publiskā sektora struktūras	Skaitis	11–50
	EAAPI	Galvenokārt publiskā sektora struktūras	Skaitis	11–50
	EVTI	Lieli uzņēmumi, MVU un publiskā sektora struktūras	Jā, dažām ieņēmumu plūsmām	51–200
	VNV	Galvenokārt lielle uzņēmumi	Skaitis	Vairāk par 1000
 Intelektuālā īpašuma tiesības	CPVO	Lieli uzņēmumi, MVU un privātpersonas	Jā	Vairāk par 1000
	EUIPO	Lieli uzņēmumi, MVU un privātpersonas	Jā	Vairāk par 1000
 Tulkošana	CdT	Galvenokārt publiskā sektora struktūras	Skaitis	51–200
 Transports	EASA	Lieli uzņēmumi, MVU un privātpersonas	Jā	Vairāk par 1000
	ERA	Galvenokārt lielle uzņēmumi	Jā, dažām ieņēmumu plūsmām	201–1000

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

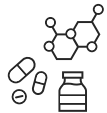



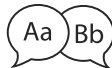

Principā maksām būtu jāatspoguļo saistītās izmaksas, taču veids, kādā tās tiek noteiktas, dažādās aģentūrās atšķiras

2.43. Finanšu pamatregulas 16. pantā ir izklāstīts šāds vispārējs princips maksu apmēra noteikšanai un pielāgošanai: *“Attiecībā uz struktūrām, kuru ieņēmumus papildus Savienības iemaksai veido maksa un atlīdzība, maksa būtu jānosaka tādā līmenī, lai novērstu ievērojamu pārpalikuma veidošanos. Ja atkārtoti veidojas būtisks pozitīvs vai negatīvs budžeta rezultāts (..), pārskata maksu un atlīdzību līmeni.”* Šis noteikums neattiecas uz iemaksām, ko saņem trīs Eiropas uzraudzības iestādes (EBI, EAAP un – attiecībā uz darbībām, uz kurām neattiecas maksas – EVTI), kuras 60 % no sava finansējuma saņem no valstu kompetentajām iestādēm, bet atlikušos 40 % – no ES budžeta.

2.44. Faktiskā maksu noteikšanas procedūra ir noteikta izveides regulā vai citā aktā, kas attiecas uz konkrētu aģentūru, un dažādās aģentūrās tā ir atšķirīga. Kā parādīts **2. tabulā**, ir trīs galvenās pieejas.

- **Uz datiem balstītas formulas** izmanto, lai aprēķinātu maksas, piemērojot virkni parametru, tostarp ārējos datus. Piemēram, *ACER* maksu struktūra ietver fiksētu un mainīgu elementu. Mainīgo elementu atjaunina ik gadu, pamatojoties uz katra klienta iepriekšējā gada darījumu uzskaiti. EVTI gada maksas ir atkarīgas no aplēstajiem izdevumiem un ir samērīgas ar tās uzraudzīto struktūru piemērojamo apgrozījumu (piemēram, ieņēmumiem).
- **Fiksētās likmes** balstās uz iepriekš noteiktām izmaksām par vienu darba vienību. Piemēram, *ERA* rēķinos ir noteikta summa par darba stundu konkrēta pieteikuma apstrādei, bet *CdT* no klientiem iekasē atlīdzību par tulkojuma lappusi.
- **Fiksētas maksas** ir iepriekš noteiktas summas par konkrētu pakalpojumu, kas noteiktas attiecīgajos piemērojamajos tiesību aktos un nemainās ar faktisko attiecīgā darba apjomu. Piemēram, *EMA* ir fiksēta maksa par zāļu tirdzniecības atļaušanu.

2. tabula. Aģentūru maksas aprēķina, izmantojot vienu no trim galvenajām metodēm

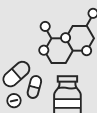



Nozare	Aģentūra	Uz datiem balstītas formulas	Fiksēta likme par stundu/lapu	Fiksēta likme par pakalpojumu
 Ķīmikālijas/ zāles	<i>ECHA</i>			✓
	<i>EMA</i>			✓
 Enerģētika	<i>ACER</i>	✓		✓
 Finances	<i>EBI</i>	✓		
	<i>EAAPI</i>	✓		
	<i>EVTI</i>	✓		✓
	<i>VNV</i>	✓		
 Intelektuālā īpašuma tiesības	<i>CPVO</i>			✓
	<i>EUIPO</i>			✓
 Tulkošana	<i>CdT</i>		✓	
 Transports	<i>EASA</i>		✓	✓
	<i>ERA</i>		✓	✓

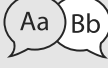

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.45. Lai pielāgotu savas maksas inflācijai, divas aģentūras (*EASA* un *ERA*) izmanto automātisku indeksāciju. Arī divas citas aģentūras (*ECHA* un *EMA*) var koriģēt savas maksas, ņemot vērā inflāciju un ievērojot Komisijas lēmumu. Tomēr Komisija neveic korekcijas katru gadu. *ECHA* pēdējā maksu korekcija notika 2015. gadā. Tas attiecīgajām aģentūrām var radīt problēmas pamatdarbībā, jo īpaši augstas inflācijas periodos. Turklāt lielākā daļa aģentūru, kas nosaka savas maksas, izmantojot uz datiem balstītas formulas (*EBI*, *EAAPI*, *EVTI* un *VNV*), gūst labumu no netiešas indeksācijas mehānisma. Tas ir tāpēc, ka formulās izmantotie dati (piemēram, ES subsīdija, kas nosaka valstu kompetento iestāžu iemaksu līmeni *EBI*, *EAAPI* un *EVTI*) parasti atspoguļo inflācijas līmeni. *ACER* šajā ziņā ir izņēmums, jo tās maksas noteikšanas

formula lielā mērā ir balstīta uz fiksētu elementu, kas tika noteikts [Komisijas 2020. gada lēmumā](#) un kopš tā laika nav atjaunināts. Kopumā aģentūras pašas nevar pārskatīt savas maksas, bet jebkādu izmaiņu ieviešanai ir atkarīgas no Komisijas vai no Parlamenta un Padomes, kas rīkojas pēc Komisijas priekšlikuma. *CdT* ir izņēmums, jo tā valde var koriģēt tā maksas.

3. tabula. Ar vienu izņēmumu (*CdT*) aģentūras nevar pārskatīt maksu apmērus pēc savas iniciatīvas

	✓	✗			
Nozare	Aģentūra	Atbildība par pašu ieņēmumu līmeņa noteikšanu	Noteikums indeksācijai	Automātiska indeksācija	Gada maksas pēdējo reizi atjauninātas*
 Ķimikālijas/zāles	ECHA	Komisija	✓	✗	2015
	EMA	Parlaments un Padome pēc Komisijas iniciatīvas + Komisija indeksācijas atjaunināšanai	✓	✗	2024
 Energētika	ACER	Komisijai	✗	✗	–
 Finanses	EBI	Parlaments un Padome pēc Komisijas iniciatīvas	✗	✗	2024
	EAAPI	Parlaments un Padome pēc Komisijas iniciatīvas	✗	✗	2024
	EVTI	Komisija, Parlaments un Padome pēc Komisijas iniciatīvas	✗	✗	2024
	VNV	Komisijai	✗	✗	2024
 Intelektuālā īpašuma tiesības	CPVO	Komisija	✗	✗	2023
	EUIPO	Komisija, Parlaments un Padome pēc Komisijas iniciatīvas	✗	✗	2017

✓	✗				
Nozare	Aģentūra	Atbildība par pašu ieņēmumu līmeņa noteikšanu	Noteikums indeksācijai	Automātiska indeksācija	Gada maksas pēdējo reizi atjauninātas*
 Tulkošana	CdT	Valde	✗	✗	2021
 Transports	EASA	Komisija (izņemot automātisko indeksāciju)	✓	✓	2024
	ERA	Komisija (izņemot automātisko indeksāciju)	✓	✓	2024

* Gads, kurā vismaz vienai ieņēmumu plūsmai pēdējo reizi tika atjauninātas maksas.

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

Ne visas aģentūras ar pašu ieņēmumu plūsmām skaidri norāda saistītās izmaksas





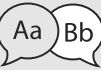
2.46. Mēs uzskatām, ka, lai ievērotu Finanšu pamatregulas 16. pantā noteikto vispārējo principu (sk. 2.43. punktu), attiecīgajām aģentūrām būtu jāspēj vismaz identificēt to darbību izmaksas, kuras rada pašu ieņēmumus, un nošķirt tās no to darbību izmaksām, kuras finansē no ES budžeta subsīdijas. Lai pilnībā ievērotu šo principu, mēs uzskatām, ka tām būtu jāatbilst šādiem kritērijiem:

- tām jāsaista pašu ieņēmumu plūsmas ar saistītajām izmaksām vai nu atsevišķi, vai ieņēmumu plūsmu kopās, kas attiecas būtībā uz vienu un to pašu sabiedrisko pakalpojumu. Ieņēmumu plūsmu grupēšanas metodi būtībā vienam un tam pašam sabiedriskajam pakalpojumam varētu piemērot, ja, piemēram, atlīdzības, ko iekasē par sākotnējo sertifikāciju, apstiprināšanu vai reģistrāciju un jebkādiem turpmākiem ikgadējiem vai periodiskiem atjauninājumiem, tiek uzskatītas par atsevišķām ieņēmumu plūsmām. Aģentūras, kas nespēj šādi noteikt savas izmaksas, pat nezinot var uzkrāt deficītu vai pārpalikumu attiecībā uz dažiem to sniegtajiem sabiedriskajiem pakalpojumiem, un rezultātā var tikt ietekmēta to vadības lēmumu kvalitāte.
- Turklāt, lai laika gaitā varētu saskaņot ieņēmumu plūsmas ar saistītajām izmaksām, aģentūrām tās jāsaista, pamatojoties uz uzkrājumu principu, tāpat kā finanšu darbības rezultātu pārskatā, kurā apkopoti kopējie ieņēmumi un izdevumi to gada pārskatos.
- Visbeidzot, pārredzamības labad mēs uzskatām, ka aģentūrām šī informācija būtu jāpublicē visaptverošā un skaidrā formā.


Kā parādīts **4. tabulā**, ne visas attiecīgās aģentūras atbilda visiem šiem kritērijiem.

4. tabula. Ne visas aģentūras skaidri norāda ar pašu ieņēmumu plūsmām saistītās izmaksas



Nozare	Aģentūra	Ieņēmumu plūsmu skaits	Prasība identificēt pašu ieņēmumu izmaksas	Vai ir ieviestas sistēmas pašu ieņēmumu izmaksu identificēšanai?	Prasība sniegt informāciju par pašu ieņēmumu izmaksām	Informācijas sniegšanas veids	Vai uz uzkrājumiem balstītie dati ir vismaz tikpat detalizēti kā uz skaidru naudu balstītie?
 Ķīmikālijas/zāles	ECHA	2	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✗
	EMA	15	✓ vienai plūsmai	✓ uz plūsmu	✓ vienai plūsmai	✓ vienai plūsmai	✓
 Enerģētika	ACER	1	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✗
 Finanses	EBI	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EAAPI	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EVTI	8	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✗	✗	✓
	VNV	2	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓ uz plūsmu	✓
 Intelektuālā īpašuma tiesības	CPVO*	6	✗	✓ uz darbību	✗	✓ uz darbību	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ uz darbību	✗	✓ uz darbību	✓
 Tulkošana	CdT	6	✗	✓ uz plūsmu	✗	✓ uz plūsmu	✓



Nozare	Aģentūra	Ieņēmumu plūsmu skaits	Prasība identificēt pašu ieņēmumu izmaksas	Vai ir ieviestas sistēmas pašu ieņēmumu izmaksu identificēšanai?	Prasība sniegt informāciju par pašu ieņēmumu izmaksām	Informācijas sniegšanas veids	Vai uz uzkrājumiem balstītie dati ir vismaz tikpat detalizēti kā uz skaidru naudu balstītie?
 Transports	<i>EASA</i>	19	✓ visas plūsmas kopā	✓ uz darbību	✓ visas plūsmas kopā	✓ visas plūsmas kopā	✗
	<i>ERA</i>	10	✓ visas plūsmas kopā	✓ uz plūsmu kopu	✓ visas plūsmas kopā	✓ uz darbību	✓

* *CPVO* un *EUIPO* ir ieviestas sistēmas, ar ko nošķirt dažādu darbību izmaksas. Tomēr šīs darbības nav tieši saistītas ar aģentūru pašu ieņēmumu plūsmām vai plūsmu kopām būtībā vienam un tam pašam sabiedriskajam pakalpojumam.

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.47. Septiņām aģentūrām (*ACER*, *EASA*, *ECHA*, *EMA*, *ERA*, *EVTI* un *VNV*) ir juridiski noteikts pienākums identificēt un atsevišķi uzskaitīt no pašu ieņēmumiem finansēto darbību izmaksas.

- *EASA* un *ERA* ir tikai jānosaka kopējās izmaksas visām pašu ieņēmumu plūsmām kopā.
- Uz *ACER* attiecas līdzīga prasība, bet, tā kā tai ir tikai viena ieņēmumu plūsma, tai pēc definīcijas ir arī jānosaka saistītās izmaksas šajā līmenī.
- *EVTI* ir jāidentificē un jāuzskaita izmaksas, kas saistītas ar katru no tās ieņēmumu plūsmām (izņemot iemaksas no valstu kompetentajām iestādēm – sk. 2.49. punktu), lai ievērotu principu, ka uzraudzības izmaksas ir pilnībā jāatgūst (t. i., maksas, ko *EVTI* iekasē no uzraudzītajām struktūrām, sedz visas saistītās izmaksas).
- *EMA* ir pienākums sniegt konkrētu analītisku informāciju par ieņēmumiem un izdevumiem tikai vienā no tās 15 ieņēmumu plūsmām – maksas par farmakoloģiskās uzraudzības darbībām.
- Katrai no abām pārējām aģentūrām (*ECHA* un *VNV*) ir divas ieņēmumu plūsmas. Abos gadījumos tiesību aktos ir noteikts, ka katrai ieņēmumu plūsmai ir jābūt atsevišķai aģentūras budžeta daļai, tāpēc abas aģentūras atsevišķi uzskaita ar katru plūsmu saistītās izmaksas.

2.48. Visās septiņās aģentūrās, kas minētas 2.47. punktā, ir ieviestas sistēmas, ko izmanto, lai izpildītu tām piemērojamās prasības attiecībā uz to izmaksu identificēšanu, kas saistītas ar pašu ieņēmumu plūsmām. Dažas aģentūras pārsniedz šīs prasības:

- EMA identificē izmaksas, kas saistītas ar gandrīz visām tās ieņēmumu plūsmām, lai gan tai ir tikai jānosaka tās farmakoloģiskās uzraudzības darbību izmaksas;
- EASA savas ieņēmumu plūsmas grupē divās “darbības jomās” (“produktu sertifikācija” un “organizācijas apstiprināšana”, ko veido attiecīgi deviņas un divpadsmit plūsmas un divas abām jomām kopīgas plūsmas), uz kuru pamata tā nosaka savas izmaksas. Katra joma aptver līdzīgu, tomēr atšķirīgu pakalpojumu un klientu klāstu (piemēram, “produktu sertifikācija” aptver izmaiņas un remontus un tipa sertifikātus, savukārt “organizācijas apstiprināšana” attiecas uz projektēšanas organizāciju un ražošanas organizāciju apstiprināšanu). Tāpēc abas jomas ir plašākas nekā ieņēmumu plūsmu kopas, kas saistītas ar būtībā vienu un to pašu sabiedrisko pakalpojumu;
- ERA ir desmit pašu ieņēmumu plūsmas, kuras tā grupē sešās kopās. Saistītās izmaksas tiek noteiktas tieši šo kopu līmenī.

2.49. Triju Eiropas uzraudzības iestāžu (EBI, EAAP un – izņemot darbības, ko finansē no uzraudzības maksām – EVTI) izveides regulās ir noteikts, ka vismaz sākotnēji iemaksām, ko tās saņem no valstu kompetentajām iestādēm, vajadzētu atbilst 60 % no to budžeta, bet atlikušie 40 % nāktu no ES budžeta. Tas atspoguļo regulatīvo uzdevumu (kuriem atbilstīgs ir ES finansējums¹⁷) un uzraudzības konverģences uzdevumu (kuriem atbilstīgas ir valstu kompetento iestāžu iemaksas) jaukto kārtību triju iestāžu pilnvarās. Tomēr izveides regulās nav skaidri nodalītas triju iestāžu darbības starp šiem abiem finansējuma avotiem. Līdz ar to, tā kā nav noteiktas īpašas prasības, tās nenošķir savu darbību izmaksas, kuras sedz ES budžeta subsīdija, un izmaksas, ko sedz valstu iemaksas.

2.50. CdT ir ieviesta sistēma katras darbības un produkta, kas rada pašu ieņēmumus, izmaksu uzraudzībai. Tas ļauj salīdzināt katras darbības izmaksas ar saistītajiem ieņēmumu līmeņiem pēc visām atļaidēm. Pēc tam tas var aprēķināt peļņu vai zaudējumus vismaz 17 no saviem galvenajiem produktiem (piemēram, tulkojumiem, preču zīmēm, muitas tulkojumiem un valodas konsultācijām), kas veido gada kopējos ieņēmumus, par kuriem izrakstīti rēķini. Šos 17 produktus var sasaistīt ar piecām no sešām CdT pašu ieņēmumu plūsmām (visas, izņemot datubāzi *Interactive Terminology for Europe*, kas veido 1,7 % no CdT pašu ieņēmumiem). 2023. gadā attiecībā uz 10 no 17 produktiem tika ziņots par zaudējumiem 3,4 miljonu EUR apmērā.

¹⁷ Sk. Komisijas ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par Eiropas uzraudzības iestāžu darbību (COM(2022) 228 final), 15. lpp.

2.51. *CPVO* trīs lielākās no sešām ieņēmumu plūsmām (pieteikuma maksas, tehniskās pārbaudes un gada maksas, kas kopā veido aptuveni 95 % no *CPVO* ieņēmumiem) ir savstarpēji saistītas, jo tās visas ir sekmīgas Kopienas augu šķirņu aizsardzības pieteikumu obligātās daļas. Pārējās plūsmas attiecas uz dažādiem sabiedriskajiem pakalpojumiem, bet tās varētu sagrupēt pie citām *ad hoc* maksām. Tomēr *CPVO* nesaņem subsīdijas no ES budžeta un uzskaita savas izmaksas kopumā. Tas neidentificē izmaksas atsevišķai ieņēmumu plūsmai vai grupētām ieņēmumu plūsmām.

2.52. *EUIPO* savus izdevumus attiecina uz darbībām, bet nav tiešas saiknes starp šo darbību izmaksām un ieņēmumu plūsmām ne atsevišķi, ne kopās, kas būtībā ir saistītas ar vieniem un tiem pašiem sabiedriskajiem pakalpojumiem. Obligātās maksas, kas piemērojamas sekmīgiem intelektuālā īpašuma tiesību pieteikumiem, ietver četras ieņēmumu plūsmas (pamatmaksas, maksas par papildu klasēm, atjaunošanas maksas un starptautisko pieteikumu maksas), kuras 2023. gadā veidoja 77 % no *EUIPO* paša ieņēmumiem. Īpašajā ziņojumā par ES intelektuālā īpašuma tiesību aizsardzību¹⁸ mēs konstatējam, ka *EUIPO* maksu struktūra neatspoguļo tā reālās izmaksas. Tomēr *EUIPO* kā sevi pilnībā pašfinansējoša aģentūra zina visu savu ieņēmumu plūsmu izmaksas kopā.

2.53. Informācija par šīm izmaksām ir jāpublicē arī sešām aģentūrām, kurām ir juridisks pienākums identificēt un uzskaitīt izmaksas, kas saistītas ar darbībām, kuras finansē no pašu ieņēmumiem (*ACER*, *EASA*, *ECHA*, *EMA*, *ERA* un *VNV* – sk. 2.47. punktu). Papildus šīm sešām aģentūrām arī *EUIPO*, *CdT* un *CPVO* publicēja savas izmaksas 2023. gadā. Tās to darīja dažādos veidos, izmantojot vienu vai divus no turpmāk minētajiem trim ziņojumiem.

- **Gada pārskati:** *EASA*, *ERA*, *ECHA* un *VNV* izmantoja iedaļu par budžeta izpildi, lai sniegtu informāciju par savu pašu ieņēmumu budžeta rezultātiem un saistītajiem izdevumiem, par kuriem uzņemtas saistības, kas samaksāti vai pārnesti.
- **Konsolidētais gada darbības pārskats:** *EMA* izmantoja šo pārskatu, lai atklātu kopējo atlīdzības summu, kas izmaksāta valstu kompetentajām iestādēm. Šo ziņošanas veidu izmantoja arī *EUIPO* un *CPVO*.
- **Vienotais programmdokuments:** *ACER*, *CdT*, *EASA*, *ECHA*, *EMA*, *ERA* un *VNV* izmantoja šo vai līdzīgus daudzgadu ziņojumus (aptverot gada un daudzgadu darba programmas, ieņēmumu un izdevumu aplēses un resursu plānošanu), lai sniegtu informāciju par resursu sadalījumu un plānotajām daudzgadu izmaksām katrai darbībai.

¹⁸ Īpašais ziņojums 06/2022, 36–41. punkts.

5. veicamā darbība

Aģentūrām, kuras vēl nespēj noteikt un atsevišķi uzskaitīt to darbību izmaksas, kuras rada katru no pašu ieņēmumu plūsmām (vai ieņēmumu plūsmu kopām, kas saistītas ar vienu un to pašu sabiedrisko pakalpojumu), būtu jāattīsta šī spēja, lai uzlabotu lēmumu pieņemšanu un tās informācijas kvalitāti, ko aģentūras sniedz ieinteresētajām personām par šādu darbību radīto deficītu vai pārpalikumu.

Lai palielinātu šīs informācijas precizitāti un atbilstību, tām laika gaitā, izmantojot uzkrājumu grāmatvedību, jāaskaņo savi ieņēmumi ar saistītajām izmaksām.

Pilnīgas skaidrības un pārredzamības labad katrai aģentūrai, kas iekasē pašu ieņēmumus, būtu viegli saprotamā veidā jāatklāj viena un tā pati informācija savos galīgajos gada pārskatos, konsolidētajā gada darbības pārskatā un vienotajā programmdokumentā, jo šiem ziņojumiem ir dažādi mērķi.

Standarta prakse, kā rīkoties ar pārpalikumiem, ir iemaksāt tos ES budžetā, bet dažas aģentūras tos uzkrāj rezervē

2.54. Apkopojums par 12 aģentūru pašu ieņēmumiem, ES subsīdijām un saistītajām izmaksām 2019.–2023. gadā ir sniegts **2.9. attēlā**. Tas liecina, ka 2023. gadā trim aģentūrām bija pārpalikums no darbībām, kas rada pašu ieņēmumus, savukārt trim aģentūrām bija deficīts, bet vienai aģentūrai rezultāts bija līdzsvarā. Dati par atlikušajām piecām aģentūrām nebija pieejami. Vispārējo darbību līmenī aina ir pilnīgāka: astoņām aģentūrām bija pārpalikums, savukārt četrām aģentūrām bija deficīts. Dati par pēdējiem pieciem gadiem arī liecina par ievērojamām ieņēmumu līmeņa (tostarp pašu ieņēmumu) un saistīto izmaksu svārstībām, tāpēc daudzas aģentūras šajā periodā saskārās gan ar pārpalikumu, gan deficītu.

2.9. attēls. Lielākajai daļai aģentūru ar pašu ieņēmumu plūsmām 2019.–2023. gadā bija gan pārpalikums, gan deficīts



Piezīme. Dati, kuru pamatā ir budžeta rezultāti (nauda), izņemot attiecībā uz EMA un EVTI.

* EMA un EVTI dati, kuru pamatā ir grāmatvedības rezultāti (uzkrājumi).

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.55. Finanšu pamatregulas 17. pantā noteikts, ka aģentūrām jāatmaksā Komisijai budžeta pārpalikums līdz gada laikā saņemtās ES budžeta iemaksas apmēram. Jebkura budžeta rezultāta daļa, kas pārsniedz ikgadējo iemaksu, pēc tam jāieraksta aģentūras nākamā finanšu gada budžetā kā ieņēmumi. Tomēr katra aģentūra rīkojas ar pārpalikumiem saskaņā ar īpašiem noteikumiem, kas izklāstīti tās finanšu noteikumos. Kā parādīts **5. tabulā**, pārpalikuma novēršanai ir trīs vispārīgas pieejas, un aģentūras var izmantot to kombināciju. Aģentūras var:

- **atdot pārpalikumu ES budžetā tā ikgadējās subsīdijas apmērā** vai nu kā maksājumu, vai kā nākamā gada subsīdijas samazinājumu saskaņā ar Finanšu pamatregulas 17. pantu. Šī pieeja ir obligāta *ACER*, *ECHA* un *EMA* un ir viena no divām vai trim iespējam vairākām citām aģentūrām. 2023. gadā sešas aģentūras (*ACER*, *ECHA*, *EAAPI*, *EBI*, *EVTI* un *EMA*) izmantoja šo iespēju un pārskaitīja uz ES budžetu kopumā 3,8 miljonus EUR;
- **atdot pārpalikumu aģentūras klientiem vai iemaksu veicējiem** vai nu kā atlīdzību, vai kā nākamā gada iemaksas samazinājumu. Šo pieeju izmanto četras aģentūras, kas darbojas finanšu nozarē (*EBI*, *EAAPI*, *EVTI* un *VNV*), un noteiktos apstākļos arī *CdT*;
- **ieskaitīt pārpalikumu rezervē**, kas principā izveidota, lai garantētu aģentūras darbības nepārtrauktību. Gan *EUIPO*, gan *CdT* ir juridiski noteikts turēt minimālu rezervi, savukārt vairākām citām aģentūrām šāda rezerve ir atļauta. 2023. gada beigās četru aģentūru (*EUIPO*, *CdT*, *EASA* un *CPVO*) budžeta pārskatos bija iekļautas rezerves un uzkrātie pārpalikumi 592 miljonu EUR apmērā. Īpašajā ziņojumā par ES intelektuālā īpašuma tiesību aizsardzību¹⁹ mēs sniedzām komentāru par *EUIPO* pārpalikuma apmēru, kas 2020. gadā bilancē (izmantojot uzkrājumu principu) sasniedza 309 miljonus EUR. 2023. gada beigās šis skaitlis bija samazinājies līdz 306 miljoniem EUR. Tomēr tajā pašā laikā *EUIPO* budžeta pārskatos bija iekļauta summa 438 miljonu EUR apmērā rezervei kopā ar uzkrāto pārpalikumu.

¹⁹ Īpašais ziņojums 06/2022, 37. punkts.

5. tabula. Vairākumā gadījumu pārpalikums iemaksā ES budžetā

		Ķīmikālijas/ zāles		Enerģētika	Finances			Intelektuālā ipašuma tiesības		Tulkošana	Transports		
													
		ECHA	EMA	ACER	EBI	EAAPI	EVTI	VNV	CPVO	EUIPO	CdT	EASA	ERA
Pārpalikuma sadalījums	iemaksāts ES budžetā	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2		
	klienti / iemaksu veicēji				✓	✓	✓	✓		✓	*3		
	rezervē							✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Prasīta rezerve							*4		✓	✓		
	Prasītās rezerves līmenis									✓	✓		
	2023. gadā sasniegtā rezerve									✓	✓		
	Pārpalikums, kas 2023. gada beigās jāiemaksā ES budžetā	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5
	Pārpalikuma summas iemaksa ES budžetā 2019.–2023. gadā	✓	✓	✓	✓	✓	✓	×	×	×	×	✓	✓
	No klientiem / iemaksu veicējiem 2023. gadā ieturētā summa				0,61	0,16	0,36	36,82					
Rezervju līmenis (ieskaitot uzkrāto pārpalikumu) 2023. gada beigās (budžetā)							62,2	1,53	437,53	*6	*7	25,59	59,79
Rezervju līmenis 2023. gada beigās (uzskaitē)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31	

- ¹ EUIPO Finanšu noteikumi ļauj tam ar zināmiem nosacījumiem un saskaņā ar Budžeta komitejas lēmumu daļu no uzkrātā pārpalikuma pārskaitīt uz ES budžetu. Vajadzīgie nosacījumi vēl nav radušies.
- ² CdT finanšu noteikumi paredz, ka jebkurš radītais pārpalikums vispirms jāatmaksā ES budžetā saņemtās ikgadējās iemaksas apmērā. Tomēr aģentūra sevi pilnībā pašfinansē un parasti nesāņem nekādas iemaksas no ES budžeta, tāpēc jebkurš pārpalikums parasti ieplūst rezervē.
- ³ Ja budžeta pārpalikums pārsniedz 1 miljonu EUR, CdT finanšu noteikumi ļauj atlīdzināt saviem klientiem proporcionāli to daļai kopējos ieņēmumos attiecīgajā finanšu gadā.
- ⁴ VNV vienotajā neregulējuma fondā ir jāuzglabā vismaz 1 % no visu atļauju saņēmušo kredītiestāžu segtajiem noguldījumiem visās iesaistītajās dalībvalstīs. Vienotais neregulējuma fonds neietilpst šīs analīzes tvērumā.
- ⁵ EASA un ERA iemaksāja atpakaļ ES budžetā pārpalikuma summas, kas radušās tikai no subsīdijām.

- ⁶ Rezervju līmenī ietilpst rezervju fonds 289,3 miljonu EUR apmērā un uzkrātais pārpalikums 148,2 miljonu EUR apmērā. Par daļu no uzkrātā pārpalikuma jau ir uzņemtas saistības. Atlikušais neizmantotais pārpalikums ir 52,5 miljoni EUR.
- ⁷ Rezervju līmeņa lielāko daļu veido 8,9 miljonu EUR rezerve cenu stabilitātei un 16,5 miljoni EUR pastāvīgā priekšfinansējuma fondā.

Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.56. Ar negatīviem budžeta rezultātiem visas aģentūras būtībā rīkojas vienādi. Saskaņā ar Finanšu pamatregulas 17. panta 3. punktu negatīvs atlikums finanšu gada beigās jāieraksta aģentūras nākamā finanšu gada budžetā kā maksājumu apropriācijas vai attiecīgā gadījumā jākompensē ar pozitīvu budžeta rezultātu nākamajos finanšu gados. **2.5. izcēlumā** parādīts, kā viena aģentūra pēdējo desmit gadu laikā ir rīkojusies attiecībā uz biežu deficītu.

2.5. izcēlums

***CdT* sedz budžeta deficītu no rezerves, bet faktiski no ES budžeta**

Pēdējā desmitgadē *CdT* septiņus gadus bija budžeta deficīts un sešus gadus grāmatvedības zaudējumi. Galvenais iemesls bija uzņēmējdarbības apjoma samazināšanās, jo tulkoto lapušu skaits samazinājās par 25 % (no 729 000 lapām 2015. gadā līdz 548 000 lapām 2023. gadā). *CdT* ir atkarīgs no dažiem lieliem institucionāliem klientiem (ES iestādēm un struktūrām, tostarp lielākām aģentūrām), no kuriem daži pieprasa arvien mazāk tulkojumu vai var apmierināt savas vajadzības citos veidos.

Lai novērstu darījumu apjoma samazināšanos, *CDT* izmantoja īpašu rezervi, kas tika izveidota 2011. gadā ar mērķi nodrošināt budžeta un cenu stabilitāti. Lielākā rezerve bija 2014. gadā, kad tās kopējā summa bija 15,6 miljoni EUR. Pēc tam tā sāka samazināties, un 2022. gadā saruka līdz 10,3 miljoniem EUR, bet 2023. gadā – līdz 8,9 miljoniem EUR. Tas nozīmē samazinājumu par 14 % kopš 2022. gada un vēl nozīmīgāku samazinājumu par 43 % kopš 2014. gada.

Kad rezerve būs pilnībā izsmelta, visi turpmākie budžeta deficīti būs jāsedz no ES budžeta subsīdijām, kā paredzēts *CdT izveides regulas* 10. un 13. pantā.

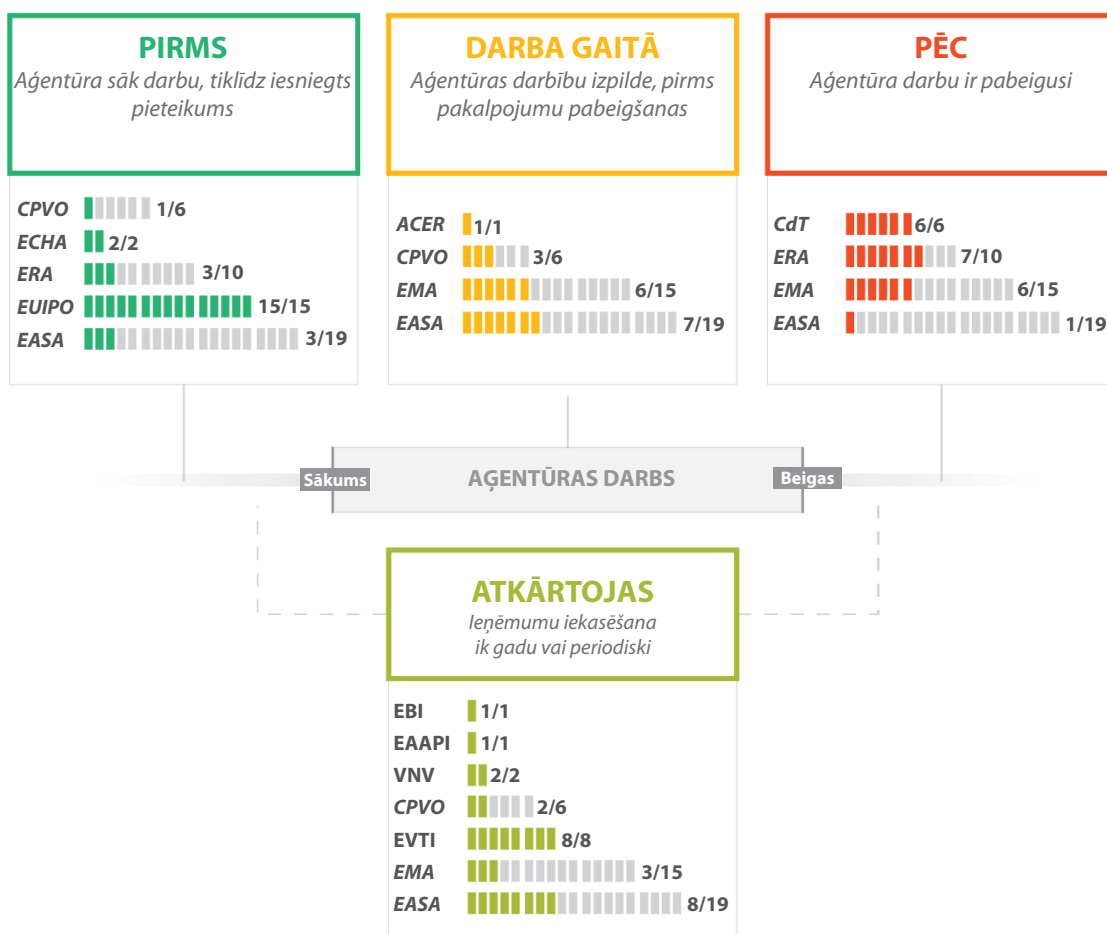
Pašu ieņēmumu iekasēšanas grafiks var ietekmēt aģentūru naudas plūsmas pārvaldību

2.57. Kā parādīts **2.10. attēlā**, aģentūras iekasē savus ieņēmumus dažādos klientu attiecību posmos.

- **Pieteikuma iesniegšanas posmā:** par daudziem pakalpojumiem, ko sniedz aģentūras, ir jāmaksā avansā, kad klienti iesniedz pieprasījumu. Piemēram, *EUIPO* nodrošinātā intelektuālā īpašuma aizsardzība un *ECHA* veiktā vielu reģistrēšana un licencēšana.
- **Pirms aģentūra pabeidz darbu:** tādas aģentūras kā *EMA* (zinātniskās konsultācijas un pieteikumi) un *ACER* pieprasa samaksu par konkrētiem pakalpojumiem darbību laikā un pirms to pabeigšanas.
- **Pēc tam, kad aģentūra ir pabeigusi darbu:** maksājums par noteiktiem pakalpojumu veidiem nav jāveic, kamēr nav pabeigtas darbības. Galvenais piemērs ir *CdT*, kam ir tiesības saņemt maksājumu tikai piegādes brīdī.
- **Atkārtoti:** vairākas ieņēmumu plūsmas ietver ikgadējas maksas par darbību tirgū (piemēram, *EVTI*) vai iemaksas, ko veic valstu kompetentās iestādes (*EBI*, *EAAPI* un *EVTI*) vai kredītiestādes (*VNV*).

2.10. attēls. Aģentūras iekasē maksas dažādos sava darba posmos

leņģmumu plūsmas



Avots: ERP, pamatojoties uz aģentūru finanšu datiem un atbildēm uz mūsu aptaujas jautājumiem.

2.58. leņģmumu iekasēšanas grafiks būtiski ietekmē aģentūras naudas plūsmas.

Aģentūras, kas saņem avansa maksājumus, piemēram, CPVO un EUIPO, var gūt labumu no tūlītējas naudas plūsmas, uzlabotas likviditātes un mazāka sliktā parādu riska. Savukārt aģentūras, kas saņem maksājumu pēc pakalpojuma sniegšanas, piemēram, CdT, var saskarties ar kavētām ienākošajām naudas plūsmām un lielāku sliktā parādu risku, kas sarežģī naudas plūsmas pārvaldības uzdevumu. Dažas aģentūras, piemēram, ACER un EMA, iekasē maksu par pakalpojumu sniegšanu, un tas tām palīdz līdzsvarot saistītās izmaksas un mazināt riskus, kas saistīti ar ilgtermiņa piegādes termiņiem. Visbeidzot, aģentūras, kas iekasē atkārtotas gada maksas vai periodiskas maksas (piemēram, EBI, EAAPI, EVTI un VNV), var paļauties uz paredzamām un stabilām naudas plūsmām, kas veicina ilgtermiņa finanšu plānošanu.

Citi ERP ziņojumi, kas attiecas uz ES aģentūru darbu

2.59. Papildus mūsu īpašajiem revīzijas ziņojumiem par ES aģentūrām 2023. gadā un 2024. gada pirmajā pusē mēs esam publicējuši arī vairākus īpašos ziņojumus par ES politikas īstenošanu, un tajos ir bijušas atsauces uz vienas vai vairāku aģentūru darbu. Šo īpašo ziņojumu saraksts ir sniegts [2.11. attēlā](#).

2.11. attēls. ERP īpašie ziņojumi, kuros bijušas atsauces uz aģentūrām un kuri sagatavoti 2023. gadā un 2024. gada pirmajā pusē

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

I apakšpalāta –

Dabas resursu
ilgtspējīga
izmantošana



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 01/2024

“Vieglo automobiļu radīto oglekļa dioksīda emisiju samazināšana: temps beidzot paātrinās, taču ceļš nebūs tik gluds”

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”

ACER

Īpašais ziņojums 09/2024

“Gāzes piegādes drošība Eiropas Savienībā: ES satvars palīdzēja dalībvalstīm reaģēt uz krīzi, tomēr nav iespējams uzskatāmi parādīt dažu krīzes reaģēšanas pasākumu ietekmi”

EVA

Īpašais ziņojums 29/2023

“Eiropas Savienības atbalsts ilgtspējīgām biodegvielām transporta nozarē: priekšā vēl daudz neskaidrību”

II apakšpalāta –

Ieguldījums
kohēzijai, izaugsmei
un iekļautībai



CINEA

Īpašais ziņojums 08/2023

“Intermodālie kravu pārvadājumi: Eiropas Savienībai joprojām nav izdevies novirzīt kravas no autoceļiem”

CINEA

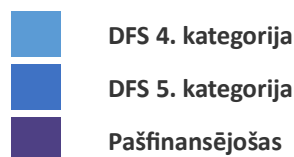
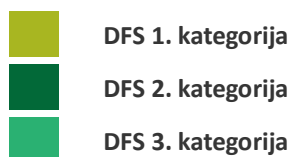
Īpašais ziņojums 04/2024

“ES ceļu satiksmes drošības mērķu sasniegšana: ātrums nav pietiekams”

Eurofound, FRA

Īpašais ziņojums 20/2023

“Atbalsts personām ar invaliditāti: Eiropas Savienības darbību praktiskā ietekme ir ierobežota”



III apakšpalāta –

Ārējās darbības,
drošība un
tiesiskums



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



ACER

Īpašais ziņojums 03/2023

“Elektroenerģijas iekšējā tirgus integrācija: vārienīgā 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”

Eiropols, Eurojust

Īpašais ziņojums 27/2023

“Ārvalstu tiešo ieguldījumu izvērtēšana Eiropas Savienībā: sperti pirmie soļi, taču joprojām pastāv nozīmīgi ierobežojumi, kas neļauj efektīvi mazināt drošības un sabiedriskās kārtības riskus”

CINEA

Īpašais ziņojums 24/2023

“Viedās pilsētas: reāli risinājumi, bet sadrumstalotība apgrūtina to plašāku pieņemšanu”

EISMEA, EIT

Īpašais ziņojums 08/2024

“ES iecere mākslīgā intelekta jomā: stingrāka pārvaldība un lielāki, mērķtiecīgāki ieguldījumi ir būtiski turpmākai virzībai”

ES aģentūru tīkla atbilde

1.21.

EUIPO: *EUIPO* vēlas norādīt uz likumdevēju lēmumu, kas tika apstiprināts pēdējās likumdošanas reformas laikā. Saskaņā ar 2017. gada 14. jūnija Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2017/1001 par Eiropas Savienības preču zīmi (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 sniegtajiem pārskatiem.

CPVO: *CPVO* apstiprina, ka Administratīvā padome sniedz budžeta izpildes apstiprinājumu, pamatojoties uz Revīzijas palātas darba pārskatu un aģentūrā veikto iekšējās kontroles pasākumu rezultātiem.

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.

2.22

ENISA: *ENISA* atsaucas uz savu atbildi uz 3.10.7. punktu.

2.23

eu-LISA atsaucas uz savu atbildi uz 3.29.8. punktu.

2.25

eu-LISA atsaucas uz savu atbildi uz 3.29.8. punktu.

2.27

CPVO: *CPVO* atsaucas uz savu atbildi uz 3.36.8. punktu.

ENISA: *ENISA* ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. Ir arī vērts atzīmēt ka, lai gan *ENISA* nepiešķir dotācijas, Revīzijas palātas revīzija galvenokārt ir vērsta uz iepirkumu. Līdz ar to Revīzijas palātas revīzijas konstatējumi galvenokārt attiecas uz šo jomu.

CdT: *CdT* atsaucas uz savām atbildēm uz 3.35.9., 3.35.10. un 3.35.11. punktu.

2.27, 2.29

EUAN: *EUAN* pieņem zināšanai Revīzijas palātas sākotnējos apsvērumus, īpaši publisko iepirkumu pārvaldības, darbā pieņemšanas procedūru, kā arī budžeta pārvaldības jomās. *EUAN* dalībnieki apņemas nepārtraukti uzlabot savas politikas nostādnes un procedūras. Aģentūru tīkls vēlas uzsvērt, ka provizoriskie novērojumi par atsevišķiem gadījumiem dažādās aģentūrās

atšķiras, un tādēļ tas vēlētos atsaukties uz aģentūru individuālajām atbildēm uz to sniegtajām ticamības deklarācijām.

2.2. izcēlums

EVA: *EVA* ir atbildējusi uz Revīzijas palātas apsvērumiem šajā piemērā un atsaucas uz savu atbildi uz 3.26.8. punktu.

2.30

FRA: *FRA* atsaucas uz savu atbildi uz 3.25.8. punktu.

CPVO: *CPVO* atsaucas uz savu atbildi uz 3.36.10. punktu.

2.30, 2.31

EUAN: Pārnesumu izmantošana ir noteikta Finanšu regulā. Dažos gadījumos tie ir daļēji vai pilnībā pamatoti ar aģentūru darbības programmu daudzgadu raksturu. Kā norādījusi 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, Aģentūru tīkls uzsver, ka izpildes līmenis kopumā ir augsts.

2.3. izcēlums

ENISA atsaucas uz savu atbildi uz 3.10.10. punktu.

2.31

eu-LISA atsaucas uz savu atbildi uz 3.29.16. punktu.

2.45.

EUIPO: Atbilstoši Revīzijas palātas aprakstītajai situācijai šķiet, ka *EUIPO* ir viena no retajām aģentūrām, kas faktiski nav palielinājusi savas maksas pēdējo septiņu gadu laikā, jo tās ir noteiktas tās dibināšanas regulā. Citiem vārdiem sakot, pašlaik spēkā esošā ES Preču zīmju regula tika pieņemta pavisam citā ģeopolitiskā un ekonomiskā kontekstā. Inflācija faktiski ir ievērojami samazinājusi preču zīmju un dizainparaugu maksu reālo vērtību.

Lai saglabātu *EUIPO* darbību ilgtspēju, ir svarīgi, lai inflācija ietekmētu ne tikai Biroja izdevumus, bet arī tā galveno un gandrīz vienīgo ieņēmumu avotu. Tādējādi tiktu saglabāti arī principi, kas atbalsta likumdevēja pieņemto maksu noteikšanas metodiku.

2.46.

EUIPO: *EUIPO* gadījumā visas darbības tiek finansētas no Biroja pašu resursiem neatkarīgi no tā, vai tās rada ieņēmumus.

4. tabula

EUIPO: Attiecībā uz *EUIPO* situācija atspoguļo faktu, ka ne visas *EUIPO* pilnvaru ietvaros veiktās darbības rada ieņēmumus. Faktiski maksas, ko maksā ES preču zīmju un dizainparaugu sistēmas lietotāji, aptver visas Biroja darbības, tostarp, piemēram, Eiropas sadarbību un novērošanas centru par intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumiem.

2.52.

EUIPO: *EUIPO* darbojas uz pilnīga pašfinansējuma pamata, un visas darbības tiek finansētas no pašu resursiem saskaņā ar budžeta universāluma principu. Šā iemesla dēļ maksu struktūra subsidē arī visas darbības, kas nav saistītas ar ieņēmumiem, piemēram, Intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumu novērošanas centru, sadarbību ar dalībvalstīm, cita starpā ieguldījumu ES politikā.

Attiecībā uz jautājumu par reālo izmaksu atspoguļošanu, kā iepriekš tika atbildēts uz attiecīgo ziņojumu, likumdevējs izvēlējās iekļaut maksas pamatregulā un tās preambulā ir noteicis kritērijus, pēc kuriem tiek noteiktas maksas, atsaucoties uz to, ka tajos būtu jāaptver arī darbības, kas nav saistītas ar ieņēmumu gūšanu, un jāņem vērā vairāki faktori, piemēram, nepieciešamā līdzāspastāvēšana un papildināmība starp ES preču zīmi un valstu preču zīmju sistēmām, ņemot vērā arī ES aptvertā tirgus lielumu, un mazo un vidējo uzņēmumu vajadzības, kā arī ES preču zīmes īpašnieku tiesības, kas efektīvi jāīsteno dalībvalstīs.

5. veicamais pasākums

EUIPO: Attiecībā uz *EUIPO* visas darbības tiek finansētas no tā paša resursiem, tostarp tās, kas nerada ieņēmumus, saskaņā ar tā dibināšanas regulas prasībām. Tāpēc visas izmaksas ir jāsalīdzina ar pieejamajiem ieņēmumiem. Šis salīdzinājums tiek veikts plānošanas nolūkos, izmantojot budžetu un gada darba programmu. Īstenošanas ziņojumu sniegšanas nolūkos to veic, izmantojot gada pārskatus un konsolidēto gada darbības pārskatu.

2.55.

EUIPO: *EUIPO* patiešām ir juridisks pienākums, kā paredzēts dibināšanas akta 172. panta 10. punktā, izveidot rezerves fondu ar pietiekamiem līdzekļiem, lai nodrošinātu tā darbības nepārtrauktību un tā uzdevumu izpildi uz vienu gadu, t. i., līdzvērtīgi aplēstajām apropriācijām, kas paredzētas Biroja budžeta 1., 2. un 3. sadaļā (*EUIPO* Finanšu noteikumu 100. panta 1. punkts).

Šis rezerves fonds kalpo citam mērķim nekā budžeta pārpalikums.

Lai gan rezerves fonds atbilst normatīvajām prasībām, budžeta pārpalikums ir sekas tam, ka *EUIPO* stingri kontrolē savas izmaksas, nodrošinot pozitīvus budžeta rezultātus.

Attiecībā uz budžeta pārpalikumu līdz 2020. gadam pārnestais atlikums (budžeta 10.1. nodaļa) ir 165,5 miljoni EUR, un 2023. gada budžetā tas tika samazināts līdz 52,4 miljoniem EUR.

Attiecībā uz pārpalikumu, kas radies, sākot no 2016. gada (pēc pēdējās juridiskās reformas), ES Preču zīmju regulā ir paredzēti mehānismi, lai novērstu ievērojama jauna pārpalikuma

uzkrāšanos, proti, kompensējošās izmaksas, kas radušās dalībvalstu centrālajiem rūpnieciskā īpašuma birojiem saistībā ar uzdevumiem, ko tie veic saistībā ar ES preču zīmju sistēmu, un iespējama atkārtota ievērojama pārpalikuma pārvešana uz ES budžetu.

Attiecībā uz pārpalikumu, kas pastāv pirms pārskatītās ESPZR stāšanās spēkā, tas tiek mobilizēts kopš 2020. gada pēc Biroja jaunās finanšu regulas stāšanās spēkā, atbalstot Savienības politiku intelektuālā īpašuma jomā. Tas izskaidro ievērojamo samazinājumu no 165,5 miljoniem EUR 2020. gadā līdz 52,4 miljoniem EUR saskaņā ar 2023. gada budžetu.



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

3. nodaļa

Ticamības deklarācija

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

3.1. Ticamības deklarāciju pamatojuma 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 ja tai nav citas reālas alternatīvas, kā vien organizācijas slēgšana vai darbības pārtraukšana.

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 par 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. Šādas ziņas vai neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiski nepareizām 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 apstiprināti. Šajā pārbaudē skatām visu veidu maksājumus (izņemot avansus) stadijā, kad tie tikuši veikti. 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:

- 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 mehānismu apiešanu;
- iepazīstamies ar revīzijā iekļautajiem iekšējās kontroles mehānismiem, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par šo mehānismu efektivitāti;

- izvērtējam 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. Saziņā ar aģentūrām nosakām tos jautājumus, kuri pārskatu kārtējā perioda revīzijā bijuši 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.



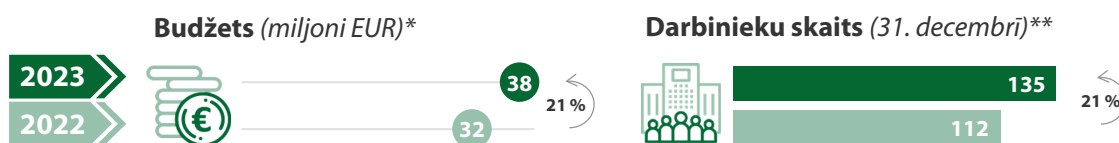
**Aģentūras, ko finansē no DFS
1. kategorijas “Vienotais tirgus,
inovācija un digitālā joma”**

3.2. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Ievads

3.2.1. Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūru (ACER), kura atrodas Ļubjanā, izveidoja ar [Regulu \(EK\) Nr. 713/2009](#), ko vēlāk atcēla un aizstāja 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](#)²⁰.

3.2.1. attēls. ACER galvenie skaitliskie dati



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

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

ACER budžeta un darbinieku skaita ievērojamais palielinājums ir saistīts ar budžeta lēmējinstānci lēmumu risināt ACER nepietiekamā personāla problēmu.

Avots: ACER 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ACER sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). Iepriekš ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁰ 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 Energo regulatoru sadarbības aģentūras (ACER) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²¹ un ACER budžeta izpildes pārskatus²² par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ACER finanšu stāvokli 2023. 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.

²¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²² 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 2023. 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 2023. 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. Kad BUDG ĢD pārtrauca sniegt grāmatvedības pakalpojumus, ACER 2023. gada 1. jūlijā iecēla jaunu grāmatvedi. Taču jaunais grāmatvedis, kurš bija Budžeta, finanšu un iepirkuma nodaļas vadītājs, turpināja vadīt savu nodaļu un arī darbiniekus, kuri atbild par procesu iniciēšanu un pārbaudīšanu, kā arī kredītrīkotājus. Tas ir pretrunā ACER Finanšu noteikumu 24. pantam, kurā noteikts, ka kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi ir jānošķir un tie nav savienojami.

3.2.9. Augustā ACER sāka iepirkuma procedūru, lai iegādātos konsultāciju pakalpojumus drošības, darba aizsardzības un darbības nepārtrauktības jomā. Iepirkumu sadalīja divās daļās. Tā kopējā aplēstā vērtība bija 1 miljons EUR. Mēs konstatējam, ka procedūrā bija vairāki trūkumi, galvenokārt attiecībā uz atlases kritērijiem pretendentu tehnisko spēju novērtēšanai. Šie kritēriji bija vai nu neprecīzi (piemēram, saistībā ar darbinieku profesionālās pieredzes gadu skaitīšanu), vai arī pārāk šauri (piemēram, informācijas drošības revidenta profilam tika prasīts konkrēts revīzijas sertifikāts un netika pieņemti citi līdzīgi sertifikāti, lai gan tie arī ir plaši atzīti). Šie trūkumi varēja atturēt dažus potenciālos pretendentes no piedāvājuma iesniegšanas. Vienlaikus atzīmējam, ka pret šo procedūru netika iesniegtas apelācijas sūdzības un ka ACER saņēma pietiekami daudz piedāvājumu, lai būtu nodrošināts pieņemams konkurences līmenis.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.2.10. 2023. gadā ACER pārnēsa uz 2024. gadu 29 % no gada kopējām apropriācijām. Tāpat kā pagājušajā gadā mēs konstatējām ievērojamus pārnēsumus II sadaļā (39 %) un III sadaļā (67 %). Atkārtoti augstais pārnēsumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.2.11. ACER 2023. gadā apstrādāja 1633 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 174 pieprasījumi (10,7 %) (to kopējā summa bija 1,17 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā ACER apstrādāja 1446 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 255 (14 %) (to kopējā summa bija 1 miljons EUR) tika samaksāti novēloti, un tā rezultātā tika samaksāti nokavējuma procenti 306 EUR apmērā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.2.12. 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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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 % no 2019. gadā saskaņā ar līgumu veiktajiem pirmās daļas maksājumiem, nebija līguma cenu sarakstā. ACER noslēdza tiešus līgumus par attiecīgajiem izdevumu posteņiem, neizmantojot konkursa procedūru. Līdz ar to saistītie konkrētie līgumi ir nepareizi.	2023. gadā – otro gadu pēc kārtas – ACER neveica nevienu pasūtījumu, kurš nebūtu iekļauts līguma cenu sarakstā.	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.	Situācija turpinājās 2023. gadā. ACER plāno 2024. gadā un turpmākajos gados iegūt papildu sekretāru amata vietas un nodot štata darbiniekiem tos uzdevumus, ko pašlaik veic pagaidu darbinieki no darba aģentūrām.	Atvērts

Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	2022. gada decembrī deleģētais kredītrīkotājs, kura pilnvaras bija ierobežotas līdz 500 tūkstošiem EUR, apstiprināja maksājuma uzdevumu 714,7 tūkstošu EUR apmērā. Tas norāda uz nepilnību ACER iekšējās kontroles mehānismos attiecībā uz pilnvaru deleģēšanu maksājumu atļaušanai.	Tā kā ABAC drošības sistēma piemēro pilnvaru ierobežojumu pēc budžeta pozīcijām, nevis pēc maksājumiem, ACER uzdeva kredītrīkotājiem ievērot maksājumu ierobežojumus atbilstoši viņiem deleģētajām pilnvarām, īpaši attiecībā uz maksājumiem, kas veikti no vairāk nekā vienas budžeta pozīcijas. Šo norādījumu pareizu piemērošanu pārbauda, pamatojoties uz ziņojumiem par maksājumiem, kurus sagatavo reizi mēnesī. Attiecībā uz 2023. gadu netika konstatēti gadījumi, kad maksājumi būtu pārsnieguši atļautos limitus.	Slēgts

Eiropas Savienības Energo regulatoru sadarbības aģentūra (ACER)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2022	Mēs konstatējam, ka ACER bija pārnēsusi uz 2023. gadu 7,2 miljonus EUR (29 %) no 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 5,5 miljonus EUR (jeb 66 %) no III sadaļas apropriācijām, kas saistītas ar pamatdarbības izdevumiem, galvenokārt ACER pamatdarbībām saskaņā ar Regulu par enerģijas vairumtirgus integritāti un pārredzamību (66 % 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.	Situācija turpinājās 2023. gadā (sk. 3.2.10. punktu).	Atvērts

ACER atbilde

3.2.8. Tiklīdz grupas vadītājs tika iecelts par grāmatvedi, tika pārtrauktas viņa kā kredītrīkotāja pilnvaras un piekļuve finanšu sistēmas darba plūsmām, tādējādi nodrošinot pienākumu nošķiršanu. Šīs grupas kredītrīkotājiem pilnvaras bija deleģējis direktors, tāpēc, pildot deleģēto kredītrīkotāju funkcijas, viņi par saviem lēmumiem neziņoja grupas vadītājam. Tomēr pēc 2024. gada 1. maija reorganizācijas Budžeta, finanšu un iepirkumu grupas vadītājs tika atbrīvots no grupas vadītāja pienākumiem.

3.2.9. Atlases kritēriji tika izstrādāti tā, lai tie būtu piemēroti un samērīgi ar līguma būtību un vērtību, veicinot konkurenci un vienlaikus ievērojot augstus kvalitātes un taisnīguma standartus. Turklāt ir lietderīgi uzsvērt, ka iepirkuma procedūra veiksmīgi piesaistīja pietiekamu piedāvājumu skaitu, tādējādi saglabājot konkurenci. Tas, ka šī procedūra netika pārsūdzēta, liecina arī par to, ka pretendenti bija piekrituši šai procedūrai.

3.2.10. Aģentūra atzīst, ka apropriāciju pārnesumi ir salīdzinoši lieli - 29 %, taču vēlas vērst Revīzijas palātas uzmanību uz to, ka visi pārnesumi tika veikti, lai segtu neizpildītās saistības no līgumiem, ko Aģentūra parakstīja 2023. gadā. Lielākā daļa šo līgumu ir noslēgti uz vienu gadu. Tie tika noslēgti, kā plānots un nepieciešams 2023. gada laikā, un to netiešā ietekme ir tāda, ka to ilgums pārsniedz 2023. gada robežas. Jāatzīmē, ka no iepriekšējiem gadiem pārnesto maksājumu izpilde ir sasniegusi vai pat pārsniegusi 95 % mērķi, tādējādi noslēdzot budžeta ciklu saskaņā ar Finanšu regulas noteikumiem par budžeta gada ilgumu un nediferencēto apropriāciju pārvešanu.

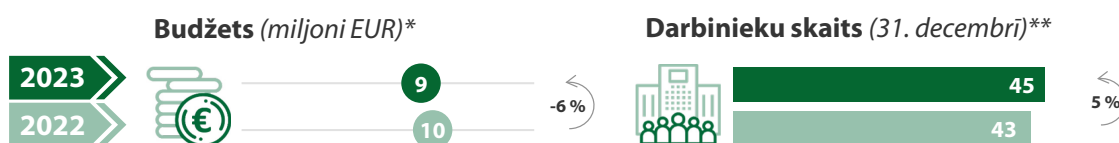
3.2.11. Pēc turpmākas izmeklēšanas mēs konstatējam, ka daži maksājumi, par kuriem ziņots ABAC datu noliktavu ziņojumos, patiesībā nebija novēloti, bet nepareizi kodēti kā novēloti maksājumu termiņu nepareizas reģistrācijas dēļ. Mēs risināsim šos jautājumus turpmākajos ABAC ziņojumos.

3.3. BEREC atbalsta aģentūra (BEREC birojs)

Ievads

3.3.1. BEREC atbalsta aģentūru (BEREC biroju), kas 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. BEREC vadībā Birojs vāc un analizē informāciju par elektroniskajiem sakariem un izplata valstu regulatīvajām iestādēm regulatīvo paraugpraksi, piemēram, kopīgas pieejas, metodikas vai vadlīnijas par ES tiesiskā regulējuma īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par BEREC biroju ir sniegti **3.3.1. attēlā**²³.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; BEREC biroja sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²³ Plašāka informācija par BEREC biroja uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.berec.europa.eu.

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

Atzinums

3.3.3. Mēs revidējam

- a) *BEREC* atbalsta aģentūras (*BEREC* biroja) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²⁴ un *BEREC* biroja budžeta izpildes pārskatus²⁵ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *BEREC* biroja finanšu stāvokli 2023. 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.

²⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²⁵ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

BEREC atbalsta aģentūra (*BEREC* birojs)

***BEREC* biroja atbilde**

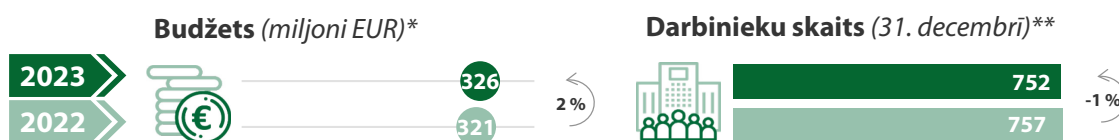
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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. 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**²⁶.

3.4.1. attēls. EASA 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: EASA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EASA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁶ 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 revidējam

- a) Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūras (EASA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus²⁷ un EASA budžeta izpildes pārskatus²⁸ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EASA finanšu stāvokli 2023. 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.

²⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

²⁸ 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 2023. 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 2023. 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. Savā 2022. gada ziņojumā (3.4.8. punkts) mēs secinājām, ka līgums, kuru EASA piešķīra sarunu procedūras rezultātā, bija nepareizs, jo EASA nepamatoja šīs procedūras izmantošanai minēto iemeslu, kas bija: ārkārtēja steidzamība. Tā rezultātā visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 1,6 miljonus EUR, bija nepareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.4.9. 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 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.	Šis jautājums ir ārpus EASA kontroles, jo tā risināšanai būtu jāgroza izveides regula. Kumulatīvais pārpalikums 2023. gada beigās bija 50 miljoni EUR.	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 nebija darījusi. EASA bija pārkāpusi arī vēl vienu citu Civildienesta noteikumu 16. panta aspektu, proti, nebija konsultējusies ar Apvienoto komiteju.	Lai novērstu konstatētās nepilnības, EASA ir pārskatījusi savas procedūras un 2023. gadā izveidojusi Apvienoto komiteju.	Slēgts

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	<p>EASA rīkoja sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu. EASA pamatoja šīs procedūras izmantošanu ar ārkārtēju steidzamību. Tomēr mēs konstatējām, ka steidzamība nebija neparedzama notikuma rezultāts, jo jaunā līguma budžets bija apstiprināts jau 2021. gada decembra sākumā, tātad bija pietiekami daudz laika, lai piemērotu atklātu procedūru.</p> <p>Tāpēc mēs secinājām, ka sarunu procedūras juridiskais pamats un līdz ar to arī procedūra bija nepareiza. Tas pats sakāms par visiem saistītajiem maksājumiem.</p>	<p>Attiecībā uz šo līgumu EASA neuzskatīja, ka būtu iespējams pārtraukt pakalpojumu, jo valdība viedoklis, ka Eiropas aviācijas drošības incidentu ziņošanā pārtraukuma risks būtu pārāk liels.</p> <p>Saskaņā ar līgumu 2023. gadā tika veikti maksājumi 1,6 miljonu EUR apmērā (sk. 3.4.8. punktu), un līguma termiņš beidzās 2023. gada jūnijā. Nākamais līgums tika piešķirts atklātā procedūrā.</p>	Atvērts
4	2022	<p>EASA sāka konkursu par pasākumu pārvaldības pakalpojumu iepirkšanu. Piedāvājuma vērtība bija 2,5 miljoni EUR. EASA norādīja, ka pastāv ievērojama cenu atšķirība starp finansiālajiem piedāvājumiem, kas saņemti no pretendentiem, un pieprasīja paskaidrojumus. Pēc tam Aģentūra mainīja konkursā izsludinātā līguma cenu. Tomēr saskaņā ar Finanšu regulas 151. pantu ar šāda</p>	<p>Ņemot vērā mūsu apsvērumu, EASA mainīja pieeju tā, lai stingri interpretētu jēdzienu "acīmredzama pārrakstīšanās kļūda", noteiktu šādu kļūdu labošanas kārtību un pretendenta izslēgšanas gadījumā pēc iespējas detalizētāk paziņotu, kuras prasības nav izpildītas.</p>	Slēgts

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>veida korekcijām var tikai labot acīmredzamas pārrakstīšanās kļūdas.</p> <p>Pēc tam, kad viens no pretendentiem iebilda pret cenas korekciju, 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.</p>		
5	2022	<p>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.</p>	<p>Ņemot vērā mūsu apsvērumu, EASA nodaļa, kas atbild par attiecībām ar pieteikumu iesniedzējiem, ieviesa korekcijas, lai nodrošinātu, ka katram jaunam pieteikumam tiek veiktas administratīvās attiecināmības pārbaudes.</p> <p>Līdzīgas korekcijas joprojām tiek veiktas attiecībā uz tehniskajām attiecināmības pārbaudēm, par kurām atbild tehniskās nodaļas.</p>	Atvērts

Eiropas Savienības Aviācijas drošības aģentūra (EASA)

EASA atbilde

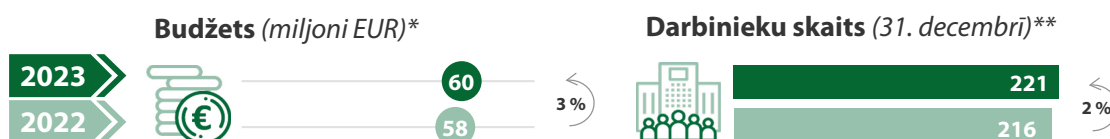
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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](#)²⁹.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EBI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

²⁹ 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 revidējam

- a) Eiropas Banku iestādes (EBI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³⁰ un EBI budžeta izpildes pārskatus³¹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EBI finanšu stāvokli 2023. 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.

Apstākļu akcentējums

3.5.5. Vēršam uzmanību uz 2023. gada pārskatu IV.1. skaidrojumu, kurā aprakstīta nenoteiktība saistībā ar iznākumu tiesvedībā T-750/22 “*UniSystems Luxembourg* un *Unisystems systimata pliroforikis/EVTI*”. Šī lieta attiecas uz ESMA rīkotu publiskā iepirkuma procedūru, kurā EBI ir dalību ņemoša līgumslēdzēja iestāde.

Mēs vēršam uzmanību arī uz IV.5. skaidrojumu, kurā aprakstīta būtiskā ietekme, kādu rada [Digitālās darbības noturības akts \(DORA\)](#), kas ir spēkā kopš 2023. gada janvāra un ir piemērojams no 2025. gada janvāra, un [Regula par kryptoaktīvu tirgiem \(MiCAR\)](#), kas ir spēkā kopš 2023. gada jūnija un ir piemērojama no 2024. gada decembra. Ar abām regulām EBI ir piešķirtas jaunas pilnvaras un uzdevumi. Lai gan tiesību aktu

³⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³¹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Banku iestāde (EBI)

priekšlikumiem pievienotajos finanšu pārskatos bija paredzēts, ka *DORA* un *MiCAR* paredzētās amata vietas uzraudzības pienākumu veikšanai tiks finansētas ar līdzekļiem, kas iegūti no maksām, minētajos finanšu pārskatos nav aplūkots finansēšanas jautājums ne saistībā ar šo pienākumu sākotnējo izveidi, ne saistībā ar tām amata vietām, kas vajadzīgas, lai sagatavotu un īstenotu pārraudzības un uzraudzības politiku. Visus šos uzdevumus bija jāveic 2023. gadā, pirms maksu iekasēšana varēja sākties. Tāpēc EBI pārdalīja resursus šīm sagatavošanas darbībām.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Citi jautājumi

3.5.6. Saskaņā ar pierādījumiem, kas iegūti no EBI, **3.5.5.** punktā minētie resursi, kas pārdalīti sagatavošanas darbībām saistībā ar *DORA* un *MiCAR*, bija ievērojami (2023. gadā – 24,5 pilnslodzes ekvivalenti).

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.5.7. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.5.8. Mēs uzskatām, ka EBI pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.5.9. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.5.10. Mēs revidējām iepirkuma procedūru “blokkēdes analītikas pakalpojumi un kriptoaktīvu tirgus dati”, kuras aplēstā vērtība bija 360 tūkstoši EUR un kuras rezultātā tika noslēgti vairāki pamatlīgumi. Konstatējām, ka procedūrā tomēr bija atļauts piedalīties trīs pretendentiem, kuri finansiālās spējas prasībām neatbilda, jo varēja iesniegt finanšu pārskatus tikai par diviem gadiem, nevis par trīs gadiem, kā prasīts. Vienam no šiem trīs pretendentiem

Eiropas Banku iestāde (EBI)

tika piešķirts līgums kā otrajā vietā ierindotam darbuzņēmējam attiecīgajā kaskādē. Tādējādi tika pārkāpts Finanšu regulas 167. panta 1. punkts, kā arī pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes princips. EBI 2023. gadā neveica maksājumus šim darbuzņēmējam, jo līdz šim EBI ir izmantojusi tikai pirmās vietas ieguvēja pakalpojumus.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.5.11. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	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. Abos gadījumos EBI pārvērtēja līgumu maksimālo vērtību, jo bija trūkumi tirgus cenu izpētē, ko tā veica pirms konkursu rīkošanas.	EBI nesēn ir izstrādājusi norādījumus atlases komisijām, un šo norādījumu viena sadaļa attiecas tieši uz piešķiršanas un atlases kritēriju nošķiršanu. EBI veic tirgus izpēti, <i>Oficiālajā Vēstnesī</i> publicējot “iepriekšējus informatīvus paziņojumus”, kuros tā aicina uzņēmumus atbildēt uz anketas jautājumiem (sabiedriskā apspriešana) un lūdz norādīt orientējošas cenas, kas palīdzētu aplēst līguma vērtību.	Slēgts

Eiropas Banku iestāde (EBI)

EBI atbilde

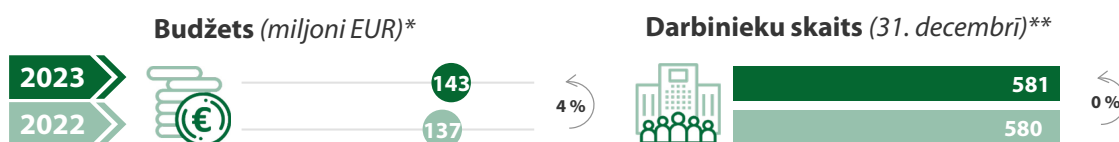
3.5.10. Iepirkuma procedūra attiecās uz topošu nozari. Pieņemot lēmumu atļaut trīs minētajiem pretendentiem piedalīties konkursā, EBI balstījās uz Finanšu regulas I pielikuma 19.3. punktu un iepirkuma rokasgrāmatas (*vade mecum*) 4.3.1.19. punktu, kas ļauj EBI pieņemt šādu pieeju. EBI saprot, ka Revīzijas palātas nostāja ir tāda, ka EBI, lai nodrošinātu pārredzamību, bija jānorāda šī iespēja uzaicinājuma iesniegt piedāvājumus dokumentācijā, lai gan iepirkuma rokasgrāmatā par šo jautājumu nekas nav teikts. EBI saņēma 23 konkursa piedāvājumus šai procedūrai, tostarp no nozares līderiem, kas tika identificēti tirgus analīzē. 2024. gadā EBI neveiks nekādus maksājumus attiecīgajam līgumslēdzējam un attiecīgi pielāgos savas turpmākās iepirkuma specifikācijas.

3.6. Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA)

Ievads

3.6.1. Eiropas Ķīmikāliju aģentūra (ECHA), kura atrodas Helsinkos, izveidoja ar Regulu (EK) Nr. 1907/2006. ECHA galvenais uzdevums ir ES iedzīvotāju un vides aizsardzībai īstenot ES tiesību aktus ķīmikāliju jomā. 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**³².

3.6.1. attēls. ECHA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aproprācijām, 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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ECHA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³² 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 revidējām

- a) Eiropas Ķimikāliju aģentūras (ECHA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³³ un ECHA budžeta izpildes pārskatus³⁴ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECHA finanšu stāvokli 2023. 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.

³³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³⁴ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Ķimikāliju aģentūra (ECHA)

ECHA atbilde

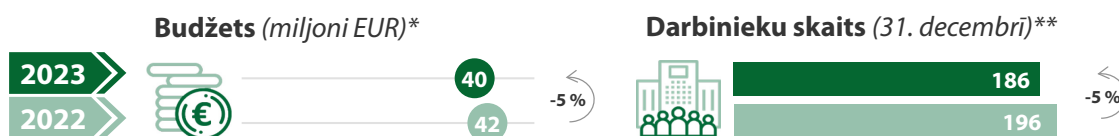
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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](#)³⁵.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EAAPI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

³⁵ 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 revidējam

- a) Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādes (EAAPI) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus³⁶ un EAAPI budžeta izpildes pārskatus³⁷ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EAAPI finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tās darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar EAAPI Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

³⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

³⁷ 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 2023. 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 2023. 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 budžeta pārvaldību

3.7.8. Attiecībā uz vienu revidēto administratīvo maksājumu (712 tūkstoši EUR) EAAPI apstiprināja budžeta saistības tikai pēc attiecīgo juridisko saistību parakstīšanas. Tas neatbilst EAAPI Finanšu noteikumu 73. panta 2. punktam.

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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
01	2021	EAAPI biroja nomas līgumā ir noteikts, ka īpašniekam ir jānodod iepriekšēja piekrišana, pirms viņa īpašumā var veikt izmaiņas un uzstādīt papildu iekārtas. Šajā līgumā noteikts arī, ka ar šāda veida izmaiņām saistītos darbus var veikt tikai īpašnieka izraudzīti darbuņēmēji. Šo līgumisko ierobežojumu dēļ EAAPI bez atbilstošas iepirkuma procedūras tieši piešķīra renovācijas darbu līgumu īpašnieka izraudzītiem darbuņēmējiem. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 164., 167. un 170. pantam. Maksājumi šā līguma ietvaros 2021. finanšu gadā nebija veikti.	<p>Kopš šā revīzijas apsvēruma EAAPI nav noslēgusi jaunus līgumus, kam būtu vajadzīga īpašnieka piekrišana.</p> <p>EAAPI plāno sākt atbilstošas iepirkuma procedūras visiem turpmākiem būvdarbiem un iesaistīsies sarunās ar īpašnieku, lai piešķirtu izraudzītajam pretendentam atļauju veikt attiecīgos būvdarbus.</p>	Atvērts
02	2022	EAAPI 2022. gada aprīlī parakstīja līgumu par telesakaru pakalpojumu iepirkšanu mobilajiem telefona sakariem, un tas bija iepriekšējā līguma grozījums, kas atspoguļo jaunā iepirkuma nosacījumus. Pretēji Finanšu regulas I pielikuma 1.1. punktam līgums	<p>2022. gada līgums par telesakaru pakalpojumu iegādi, kas noslēgts uz nenoteiktu laiku, joprojām ir spēkā.</p> <p>Noteikumiem neatbilstošajam pārejas posmam bija jābeidzas 2022. gada aprīlī.</p>	Atvērts attiecībā uz līgumu uz nenoteiktu laiku

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>bija noslēgts uz nenoteiktu laiku, un EAAPI bija iespēja to izbeigt pēc ceturta gada.</p> <p>Lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību, EAAPI neizbeidza 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.</p>		<p>Slēgts attiecībā uz pārejas kārtību</p>

Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI)

EAAPI atbilde

3.7.8. Iestāde ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un vēlas atkārtoti uzsvērt, ka tā ievēro Finanšu regulas noteikumus, tostarp EAAPI Finanšu regulas 73. panta 2. punkta noteikumus. Lai gan budžeta saistību apstiprināšanas process tika pienācīgi uzsākts pirms maksājuma pieprasījuma saņemšanas, faktiskās finanšu saistības patiešām stājās spēkā tikai pēc maksājuma pieprasījuma saņemšanas.

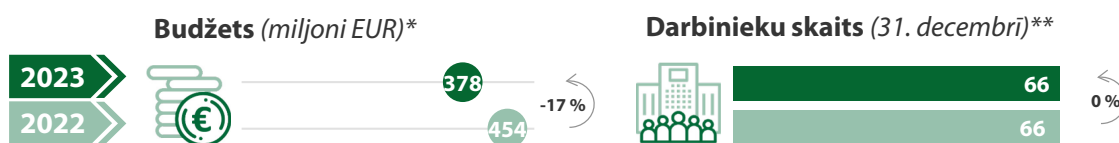
EAAPI īsteno papildpasākumus, lai mazinātu un novērstu līdzīgu risku nākotnē.

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, ko vēlāk atcēla un aizstāja 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. Dotācijas zināšanu un inovāciju kopienām 2023. gadā sasniedza 344 miljonus EUR (2022. gadā – 372 miljonus EUR), un šī summa veido 97 % no EIT kopējiem izdevumiem (2022. gadā – 98 %). Galvenie skaitliskie dati par EIT ir sniegti **3.8.1. attēlā**³⁸.

3.8.1. attēls. EIT 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.

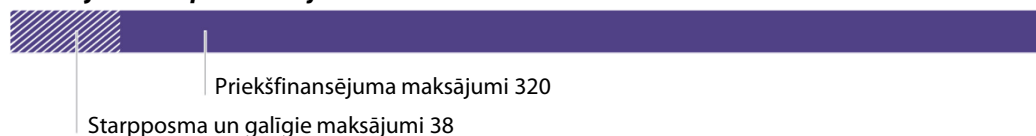
Avots: EIT 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EIT sniegtie dati par personālu.

³⁸ Plašāka informācija par EIT uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://eit.europa.eu>.

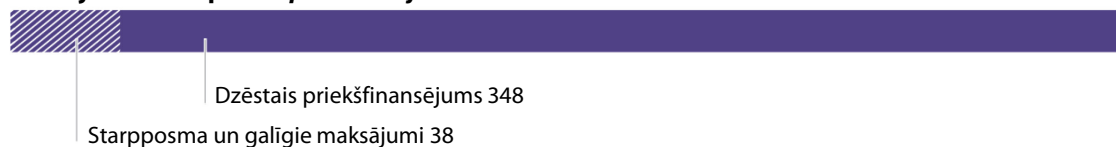
Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

3.8.2. attēls. 2023. gada EIT revīzijas datu kopa salīdzinājumā ar maksājumiem

Maksājumi – kopā 357 miljoni EUR



Revīzijas datu kopa – kopā 385 miljoni EUR



Piezīme. EIT maksājumi ietver būtisku priekšfinansējuma un dzēšanas līmeni. Saskaņā ar pakārtoto darījumu saskaņoto definīciju (sīkāk sk. 3.1.8. punktu) mēs pārbaudām maksājumus pēc tam, kad izdevumi ir radušies. Mēs pārbaudām avansa maksājumus tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz pamatojumu par to pareizu izlietojumu un EIT šo pamatojumu pieņem, dzēšot avansa maksājumu vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 374. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

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 pārskatus³⁹ un EIT budžeta izpildes pārskatus⁴⁰ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EIT finanšu stāvokli 2023. 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.

Apstākļu akcentējums

3.8.5. Vēršam jūsu uzmanību uz *EIT* gada pārskatu 1.3.5. un 3.3. skaidrojumu, kur aprakstīta grāmatvedības politika un attiecīgie pieņēmumi, ko piemēro, lai aplēstu pamatdarbības izmaksas (dotāciju izdevumus), ko uzkrāj un bilancē uzskaita kā priekšfinansējuma aktīvu posteni, kurš samazinās. Dotāciju izdevumu uzkrājums ir ievērojama aplēse, kas pēc būtības ietver neskaidrību. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

³⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴⁰ 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

3.8.6. Mēs uzskatām, ka EIT pārskatiem par 2023. 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

3.8.7. 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 EIT pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.8.8. EIT *ex post* pārbauda savu dotāciju maksājumu likumību un pareizību. Attiecībā uz galīgajiem maksājumiem, kas veikti 2023. finanšu gadā, *ex post* verifikācijas līdz 2024. gada jūnijam veica ārējie uzņēmumi, kuri izmantoja procedūras, par kurām bija vienojušies ar EIT. Kopumā ārējie uzņēmumi pārbaudīja reprezentatīvu izlasi, kurā bija 174 izmaksu vienības, un ziņoja par konstatējumiem attiecībā uz 39 no tām. EIT validēja šos konstatējumus un informēja mūs, ka savā novērtējumā 27 no šīm izmaksu vienībām bija iekļautas neattiecināmas izmaksas.

Mēs esam pārbaudījuši ārējo uzņēmumu veiktās verifikācijas un ar tām saistītos EIT turpmākos pasākumus. Mēs konstatējam, ka papildus 27 iepriekš minētajām izmaksu vienībām ir vēl trīs, kas arī ietver neattiecināmas izmaksas.

Minētās izmaksu vienības attiecās uz trīs norīkoto darbinieku algu izmaksām. Šādā gadījumā dotācijas nolīguma noteikumi, kas izskaidroti dotācijas nolīgumā ar norādēm, prasa, lai izmaksas būtu faktiski radušās, t. i., reālas, galīgas un patiesas saņēmēja izmaksas, kā arī identificējamās un verificējamās, t. i., salīdzināmas ar uzskaiti un apliecināmajiem dokumentiem, kuros parādīts, kas ir faktiski samaksāts. Tomēr šajā gadījumā izmaksas tika segtas 2024. gada septembrī tikai pēc tam, kad mēs pieprasījām maksājuma apliecinājumu 17 mēnešus pēc rēķina izsniegšanas, savukārt rēķinā norādītais maksājuma termiņš bija viens mēnesis.

Lai gan, ievērojot konkrētus nosacījumus, saņēmējiem ir atļauts deklarēt izmaksas pirms to maksāšanas, viņiem ir jāpierāda, ka ir izpildīti iepriekš minētie attiecināmības

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

nosacījumi (t. i., ka izmaksas ir vēlāk samaksātas). Revīzijas laikā tas tā nebija, jo maksājums tika veikts tikai pēc maksājuma apliecinājuma pieprasījuma.

Tā kā šī korekcija nebija veikta neatkarīgi no mūsu revīzijas, saskaņā ar mūsu revīzijas metodiku saistītie izdevumi, kas ir reprezentatīvi visai EIT dotāciju kopai, mūsu revīzijas atzinuma vajadzībām ir nepareizi.

Kopējā nepareizā summa attiecīgajās 30 izmaksu vienībās bija 188,1 tūkstotis EUR. Tas atbilst aplēstajam kļūdu īpatsvaram 3,4 % apmērā.

Piemērojot šo kļūdu īpatsvaru EIT dzēstajiem dotāciju maksājumiem, kas 2023. gadā bija 359,9 miljoni EUR, mēs lēšam, ka 12,2 miljonus EUR ir skārušas kļūdas. Tas atbilst 3,2 % no kopējās revīzijas datu kopas, kas 2023. gadā bija 385,2 miljoni EUR, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

Apstākļu akcentējums

3.8.9. Vēršam uzmanību uz EIT gada pārskatu 4.1. skaidrojumu, kurā aprakstīts, ka EIT ir mainījis savu dotāciju nolīgumu struktūru no gada uz daudzgadu dotācijām. Saskaņā ar 111. panta 4. punktu daudzgadu dotāciju likumības un pareizības novērtējumu var veikt tikai starpposma un galīgo maksājumu laikā. 2023. gadā EIT izmaksāja 319,8 miljonus EUR priekšfinansējuma maksājumos saistībā ar daudzgadu dotācijas nolīgumiem, kas atbilst 89,5 % no 2023. gada kopējiem maksājumiem 357,4 miljonu EUR apmērā.

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 (sk. **3.1.8.** punktu). Tāpēc mēs vērtēsim šo maksājumu likumību un pareizību tikai turpmākajos gados.

3.8.10. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.8.11. Saskaņā ar Finanšu pamatregulas 45. panta 5. un 8. punktu EIT ir izstrādājis procedūru un pamatnostādņu kopumu dotāciju maksājumu *ex post* pārbaūžu veikšanai. Šie maksājumi veido lielāko daļu EIT darbību un pārstāv visaugstākā riska jomu.

Tomēr šīs procedūras un pamatnostādnes vēl nav atjauninātas, lai ņemtu vērā EIT pārejas uz daudzgadu dotāciju nolīgumu struktūru ietekmi uz tā *ex post* kontroles stratēģiju (sk. **3.8.9.** punktu).

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.8.12. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2019	Līdz ar <i>EIT</i> budžeta palielinājumu un pārtraugāmo zināšanu un inovāciju kopienu skaita pieaugumu amata vietu skaits nav attiecīgi palielinājies.	Stāvoklis nav mainījies arī 2023. gadā, jo ES budžeta lēmējinstiūcijas nepieņēma pieprasījumu pēc papildu amata vietām. Šis jautājums ir ārpus <i>EIT</i> kontroles.	Atvērts
2	2022	Attiecībā uz diviem 2021. gadā revidētiem maksājumiem un trīs 2022. gadā revidētiem maksājumiem <i>EIT</i> bija apstiprinājis budžeta saistības tikai pēc līgumu parakstīšanas. Tas neatbilst Finanšu regulas 73. panta 2. punktam.	Lai precizētu pareizās procedūras, <i>EIT</i> organizēja sanāksmes ar attiecīgajām struktūrvienībām. 2023. gadā joprojām tika atklāts viens gadījums, kad budžeta saistības bija parakstītas pēc juridiskajām saistībām.	Atvērts
3	2022	<i>EIT</i> dotāciju, kas veido 98 % no <i>EIT</i> budžeta, likumību un pareizību <i>ex post</i> pārbaudīja neatkarīgs ārējs revidents. 2021. gada dotācijām <i>EIT</i> noteica kļūdu īpatsvaru 1,7 % apmērā. Tomēr atšķirībā no iepriekšējiem gadiem šis kļūdu īpatsvars <i>EIT</i> 2022. gada darbības pārskatā	Savā 2023. gada darbības pārskatā <i>EIT</i> publicēja iepriekšējā gada kļūdu īpatsvaru.	Slēgts

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		netika uzrādīts, jo ikgadējais darbs tā aprēķināšanai notika novēloti.		
4	2022	Attiecībā uz programmatūras atjaunošanas pasūtījumu <i>EIT</i> neveica <i>ex ante</i> pārbaudi, lai pārliecinātos, vai darbuuzņēmējs ir iekasējis pareizu cenu un uzcenojumu. Tas ir pretrunā <i>EIT</i> Finanšu noteikumu 30. panta noteikumiem par <i>ex ante</i> kontroles mehānismiem.	Savā 2023. gada revīzijā mēs neesam atklājuši līdzīgus gadījumus.	Slēgts
5	2022	2022. gadā <i>EIT</i> 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 11,4 tūkstoši EUR, bet otrā – par maksājumu 3,2 miljonu EUR apmērā, kas aizkavējās par 67 dienām, procenti bija 20,7 tūkstoši EUR. Abos gadījumos <i>EIT</i> pienācīgi neuzraudzīja regulatīvos termiņus, kas liecina par nepilnību <i>EIT</i> maksājumu darbplūsmā.	2023. gadā <i>EIT</i> pabeidza pēdējo dotāciju ciklu, kurā maksājumu darījumus apstrādāja un reģistrēja manuāli. Visi šie darījumi tika apstrādāti saskaņā ar noteikumos paredzētajiem termiņiem, jo bija uzlabota pamatdarbības un finanšu nodaļu koordinācija. Sākot no 2023. gada, <i>EIT</i> ir pabeidzis pāreju uz e-dotāciju rīku, kurā var administrēt visu dotāciju pārvaldības ciklu, tostarp maksājumu darījumu uzraudzību un maksājumu automatizāciju. Tātad ir mazināts risks, ka līdzīgas problēmas atkārtosies nākotnē.	Slēgts

EIT atbilde

3.8.8. EIT nepiekrīt vienai no Palātas ziņotajām kļūdām, kas attiecas uz vienu gadījumu un skar trīs izmaksu posteņus, kuri, pēc tās domām, ir attiecināmi.

Viens no EIT dotācijas saņēmējiem (uzņēmums A) ziņoja par to trīs darbinieku algu izmaksām, kurus tam norīkojusi saistīta juridiska persona (uzņēmums B), kas pieder vienam un tam pašam mātesuzņēmumam. Šie darbinieki strādāja pie inovācijas projekta, kurā tika izpildīti visi paredzētie uzdevumi un sasniegti rezultāti saskaņā ar dotācijas nolīgumu. Ziņošana par norīkotā personāla izmaksām ir skaidri atļauta pamatprogrammas “Apvārsnis Eiropa” dotācijas nolīgumā (“Izmaksu kategorija A.3 – norīkotās personas”). Uzņēmums B, kas nodarbināja trīs personas, turpināja maksāt algas un segt saistītās izmaksas, kā arī izrakstīja rēķinus par šo trīs darbinieku kopējām izmaksām uzņēmumam A saskaņā ar spēkā esošo norīkojuma līgumu. Visas algas un maksas uzņēmums B samaksāja dotācijas nolīguma darbības laikā 2022. gadā, un kopējās izmaksas, par kurām izrakstīts rēķins uzņēmumam A, tika iekļautas uzņēmuma A revidētajos 2022. gada finanšu pārskatos, kas nozīmē, ka trīs personu norīkošanas izmaksas faktiski radās uzņēmumam A.

“Apvārsnis Eiropa” dotācijas nolīgumā ir paredzēti vairāki nosacījumi, kas jāizpilda, lai norīkoto darbinieku izmaksas būtu attiecināmas. EIT novērtējumā dotācijas saņēmējs ir izpildījis visus 13 atbilstības nosacījumus, kas piemērojami norīkotā personāla izmaksām. Tāpēc norīkoto personu izmaksas tika uzskatītas par attiecināmām, lai EIT tās atlīdzinātu.

Jo īpaši EIT uzskata, ka attiecīgās izmaksas galīgi un patiesi sedza dotācijas saņēmējs (uzņēmums A), jo izmaksas tika iegrāmatotas dotācijas saņēmēja grāmatvedības dokumentos un bija iekļautas tā revidētajos 2022. gada finanšu pārskatos. Vēlāk uzņēmums A tikai apmaksāja uzņēmuma B rēķinu, kas ir parasta uzņēmējdarbības prakse starp saistītiem uzņēmumiem.

EIT uzskata, ka “Apvārsnis Eiropa” dotācijas nolīgumā, Anotētajā dotācijas nolīgumā vai dotācijas nolīgumā, kas parakstīts ar dotācijas saņēmēju, nav nosacījuma vai prasības par to, kad ir jāveic maksājums. Anotētajā dotācijas nolīgumā ir noteikts: “Ja rēķins par izmaksām ir izrakstīts vai samaksāts pēc beigu datuma, tās ir attiecināmas tikai tad, ja parāds pastāvēja jau darbības laikā (pamatots ar rakstveida pierādījumiem) un galīgās izmaksas ir zināmas galīgā ziņojuma sagatavošanas brīdī.” Tā tas arī notika – izmaksas (parāds) pastāvēja jau darbības laikā, ko apliecina rakstveida pierādījumi.

Lai gan EIT uzskata, ka attiecīgajā lietā nav kļūdu un nav nepieciešama līdzekļu atgūšana no dotācijas saņēmēja, tas ņem vērā, ka Palātas novērtējuma pamatā ir tās revīzijas metodoloģijas piemērošana. EIT norāda, ka bez šī gadījuma Palātas paziņotais aplēstais kļūdu īpatsvars būtu zem 2 % būtiskuma sliekšņa, kā rezultātā revīzijas atzinums par EIT maksājumu likumību un pareizību būtu bez piezīmēm.

Eiropas Inovāciju un tehnoloģiju institūts (EIT)

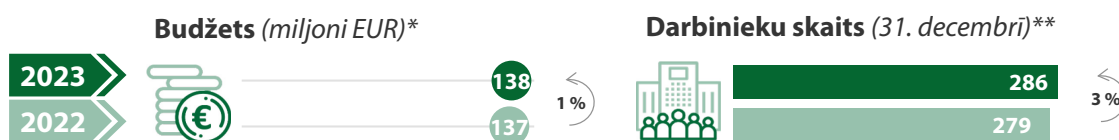
3.8.11. EIT jau pašlaik atjaunina savu *ex post* kontroles mehānismu, lai risinātu attiecīgās sekas, ko radījusi nesenā pāreja uz daudzgadu dotāciju nolīgumu struktūru.

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 pārrauga un izvērtē ES tiesību aktu īstenošanu. Galvenie skaitliskie dati par EMSA ir sniegti **3.9.1. attēlā**⁴¹.

3.9.1. attēls. EMSA 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: EMSA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EMSA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴¹ 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 revidējam

- a) Eiropas Jūras drošības aģentūras (EMSA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴² un EMSA budžeta izpildes pārskatus⁴³ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMSA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁴² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴³ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.9.7. Mēs revidējām atklātu iepirkuma procedūru, kurā iegādājās tālvadības gaisa kuģu sistēmas jūras uzraudzībai plašākā piekrastes areālā. Šajā procedūrā izraudzītais pretendents iesniedza divus atsevišķus piedāvājumus. Galvenā atšķirība bija tā, ka vienā no piedāvājumiem bija iekļauts papildu tehnisks elements (automātisks skenēšanas sensors), bet otrā piedāvājumā ne. Līgumslēdzēja iestāde pieņēma un novērtēja abus piedāvājumus.

Vairāk nekā viena piedāvājuma pieņemšana no viena un tā paša pretendenta vienā un tajā pašā atklātajā procedūrā ir Finanšu regulas 164. panta 2. punkta pārkāpums, un tas ir arī pretrunā pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes tiesību principiem. Iesniedzot vairāk nekā vienu piedāvājumu vienā un tajā pašā procedūrā, uzņēmējs varētu nepamatoti uzlabot savas izredzes iegūt līgumu: tas var parādīt savu spēju un vēlmi ieguldīt vairāk resursu vairāku piedāvājumu sagatavošanā tā vietā, lai skaidri iesniegtu labāko izstrādāto piedāvājumu.

Tomēr pirms iesniegšanas termiņa, atbildot uz viena pretendenta jautājumu, visi pretendenti tika informēti, ka var iesniegt vairākus piedāvājumus, un neviens no tiem neiebilda. Turklāt abi izraudzītā pretendenta piedāvājumi tika atzinīgi novērtēti un ierindoti pirmajā un otrajā vietā. Šo iemeslu dēļ mēs secinām, ka 164. panta 2. punkta pārkāpšana neietekmēja procedūras iznākumu, kurš būtu tāds pats jebkurā gadījumā.

Eiropas Jūras drošības aģentūra (EMSA)

EMSA atbilde

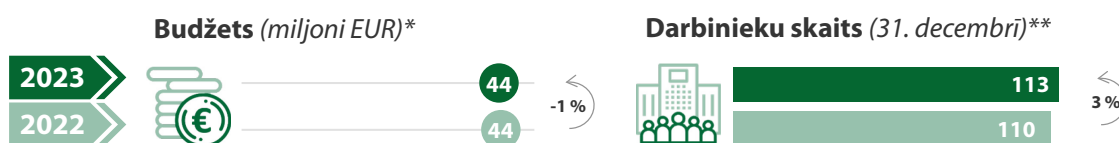
3.9.7. Aģentūra pienācīgi ņem vērā Revīzijas palātas piezīmes. Aģentūras juridiskā interpretācija ir tāda, ka viena un tā paša pretendenta vairāku piedāvājumu pieņemšana revidētās procedūras ietvaros bija likumīga un saskaņā ar Finanšu regulu. Tāpat kā revidētās procedūras gadījumā, EMSA ievēro BUDG ĢD sniegtās pamatnostādnes un veidnes. Lai nodrošinātu pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principu, Aģentūra nodrošinās, ka tās konkursa specifikācijās jau no paša sākuma ir skaidri norādīts, vai tiek pieņemti vairāki piedāvājumi, pastāvīgi atjauninot formulējumu saskaņā ar ES iestādēm un struktūrām pieejamo standarta veidņu jaunāko versiju.

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, 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](#)⁴⁴.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ENISA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴⁴ 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 revidējam

- a) Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūras (ENISA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴⁵ un ENISA budžeta izpildes pārskatus⁴⁶ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ENISA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁴⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴⁶ 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 pārskatiem par 2023. 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

3.10.6. Mēs uzskatām, ka, izņemot to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktā, kurā sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2023. gada 31. decembrī slēgtā gada *ENISA* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.10.7. 2022. gada augustā *ENISA* budžets tika papildināts ar 15 miljoniem EUR, lai saistībā ar Krievijas iebrukumu Ukrainā izpildītu dalībvalstu lūgumu pēc lielāka *ENISA* kiberdrošības atbalsta. Lai sniegtu šo atbalstu, *ENISA* 2022. gada septembrī sāka atklātu iepirkuma procedūru ar 28 daļām (vienu katrai dalībvalstij un vienu horizontāliem pakalpojumiem) un 2022. gada novembrī un decembrī ar 16 dažādiem darbuizpildītājiem parakstīja 28 atsevišķus pamatlīgumus par kopējo summu 14,4 miljoni EUR. Pēc tam, kad *ENISA* 2023. gada sākumā saņēma dalībvalstu pārskatītos kiberdrošības atbalsta pieprasījumus, *ENISA* Valde pieņēma lēmumu izdarīt izņēmumu un uz laiku atkāpties no Aģentūras Finanšu noteikumu 12. panta 6. punkta, 73. panta 2. punkta un 75. panta 1. un 3. punkta un tātad arī no attiecīgajiem Finanšu pamatregulas pantiem. *ENISA* izmantoja šo lēmumu, lai pārdalītu summas vairāku atsevišķu saistību ietvaros un līdz ar to arī attiecīgās maksājumu apropriācijas 28 līgumu ietvaros. Tas tika reģistrēts *ENISA* izņēmumu reģistrā. Kopējā nepareizā summa, ko 2023. gadā samaksāja saskaņā ar šo neatbilstīgo līdzekļu pārdali, bija 1,8 miljoni EUR. Šī summa atbilst 4,1 % no 2023. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

3.10.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.10.9. Grafiskā dizaina pakalpojumu iepirkuma procedūrā, kur kopējā aplēstā līguma vērtība bija 0,5 miljoni EUR un kopējais paredzamais ilgums bija četri gadi, abi pretendenti, kuri iesniedza lētākos piedāvājumus, piedāvāja kopējo cenu 47 % un 64 % apmērā no astoņu pieņemto piedāvājumu vidējās vērtības. ENISA neprasīja paskaidrojumus no abiem pretendentiem un nedokumentēja savu novērtējumu par potenciāli nepamatoti lētajiem piedāvājumiem, bet tas ir pretrunā Finanšu regulas I pielikuma 23.1. punktam. Šie divi pretendenti kaskādē tika ierindoti pirmajā un otrajā vietā.

3.10.10. 2023. gada septembrī bez Valdes iepriekšēja apstiprinājuma un bez Komisijas iepriekšējas piekrišanas ENISA izpilddirektors atkāpās no Aģentūras Izveides regulas (ES) 2019/881 15. un 32. panta un ENISA Finanšu noteikumu 41. un 45. panta un ļāva 15 pagaidu darbiniekiem no darba aģentūrām uzņemt pienākumus finanšu jomā.

3.10.11. Saskaņā ar izpilddirektora 2023. gada jūlija lēmumu ENISA grāmatvedis vienlaikus ir arī iekšējās kontroles koordinators. Tas neatbilst ENISA Finanšu noteikumu 44. pantam, kurā noteikts, ka kredītrīkotāja un grāmatveža pienākumi ir jānošķir un tie ir savstarpēji izslēdzoši. Kredītrīkotāja pilnvaras un pienākumi, kas noteikti ENISA Finanšu noteikumu 45. pantā, ietver atbildību par iekšējās kontroles sistēmu ieviešanu. Tāpēc iekšējās kontroles koordinators loma, kas attiecas uz šo kredītrīkotāja pienākumu daļu, nav savienojama ar grāmatveža lomu.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.10.12. ENISA 2023. gadā apstrādāja 3156 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 291 (9 %) (to kopējā summa bija 1,2 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā tika prasīts samaksāt 1,2 tūkstošus EUR. Salīdzinājumam – 2022. gadā ENISA apstrādāja 2477 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 223 (9 %) (to kopējā summa bija 1,1 miljons EUR) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti. ENISA šo problēmu jau bija atklājusi ar iekšējās kontroles mehānismu starpniecību 2022. gadā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.10.13. 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 apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nav izvērtēšanas ziņojuma un lēmuma par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu mazas vērtības līgumiem.	ENISA ieviesa līgumu piešķiršanas lēmumu veidnes, kas ietver izvērtēšanas ziņojumus par zemas vērtības līgumiem.	Slēgts
2	2022	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 120,3 tūkstoši EUR. Tā kā pakalpojumu sniedzēja izvēlei ENISA neizmantoja atklātu iepirkuma procedūru, mēs secinām, ka šie maksājumi bija nepareizi.	2023. gadā par šiem pakalpojumiem netika veikti maksājumi ne tieši pakalpojuma sniedzējam, ne kā atlīdzība ENISA darbiniekiem.	Slēgts

Eiropas Savienības Kiberdrošības aģentūra (ENISA)

Kārtas numurs	ERP apsvērums gads	ERP apsvērums (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvērums statuss (Atvērts/slēgts)
3	2022	ENISA nav iepriekš noteiktu pamatnostādņu, kas palīdzētu vērtēšanas komisijām pienācīgi novērtēt piedāvājumus.	Tagad vērtēšanas komisijām sistemātiski tiek nodrošinātas pamatnostādnes.	Slēgts

ENISA atbilde

3.10.7. ENISA pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu un vēlas norādīt, ka Administratīvās padomes lēmums bija izņēmums (ierobežots laika un darbības jomas ziņā), lai reaģētu uz konkrētu ārkārtas situāciju ārkārtīgi sarežģītā starptautiskā kontekstā.

Šis izņēmums tika pienācīgi reģistrēts saskaņā ar ENISA iekšējās kontroles sistēmas piemērošanu, un par to attiecīgi tika ziņots 2023. gada konsolidētajā gada darbības pārskatā.

3.10.9. ENISA ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un vēlas norādīt uz turpmāk izklāstīto.

ENISA nepieprasīja paskaidrojumus no diviem pretendentiem, kuru piedāvājumi bija vislētākie, jo tie netika uztverti kā neparasti lēti. Attiecībā uz piedāvājumu, kas bija par 64 % lētāks par vidējo cenu, ENISA neuzskata šo piedāvājumu par neparasti lētu, jo tas bija 77 % no vidējās cenas, ja vidējās cenas aprēķinā ņem vērā augstāko piedāvāto cenu. Otro piedāvājumu piedāvāja uzņēmums, ar kuru ENISA iepriekšējos 8 gados bija noslēgusi līgumu par līdzīgiem pakalpojumiem, un ENISA bija labi informēta par tā cenu struktūru.

3.10.10. Saskaņā ar ENISA korporatīvo stratēģiju, ko valde pieņēma 2023. gadā uzņēmējdarbības vajadzību un resursu trūkuma dēļ, ENISA ir izmantojusi pagaidu aģentus un NVE neobligātiem, uz pieprasījumu balstītiem, atkārtotiem un tehniskākiem uzdevumiem, piemēram, finanšu un operatīvo darījumu uzsākšanai.

Ja budžeta lēmējinstīcijas vidējā termiņā neatrisina resursu trūkuma problēmu, ENISA oficiāli cenšas atkāpties no finanšu noteikumiem (ar iepriekšēju Komisijas piekrišanu).

3.10.11. ENISA ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. ENISA uzskata, ka nav tā, ka iekšējās kontroles koordinators un grāmatveža pienākumi ir nesavienojami, īpaši tāpēc, ka kredītrīkotājs nebija deleģējis iekšējās kontroles koordinatoram nekādas pilnvaras.

ENISA sīkāk precīzē iekšējās kontroles koordinators funkcijas un pienākumus savos iekšējos procesos, lai novērstu jebkādu iespējamu nepareizu interpretāciju šajā sakarā.

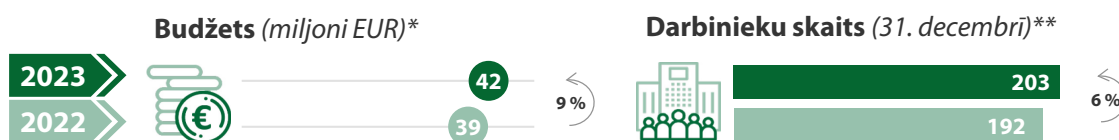
3.10.12. ENISA piekrīt šim revīzijas apsvērumam. Lai novērstu šo trūkumu, ir sagatavots iknedēļas uzraudzības ziņojums, lai aktīvi uzraudzītu laiku līdz maksājumam kopš 2023. gada 2. ceturkšņa.

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. ERA uzdevums ir uzlabot Eiropas dzelzceļa sistēmu savstarpējo izmantojamību un drošību. ERA atbild arī par atļauju, sertifikātu un apstiprinājumu izsniegšanu šajā jomā. Galvenie skaitliskie dati par ERA ir sniegti [3.11.1. attēlā](#)⁴⁷.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ERA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁴⁷ 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 revidējam

- a) Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūras (ERA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁴⁸ un ERA budžeta izpildes pārskatus⁴⁹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁴⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁴⁹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.11.5. Mēs vēršam uzmanību uz 2023. gada pārskatu 3.5.4.1. skaidrojumu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešana. Tas ir izmēģinājuma projekts Eiropas Komisijas sistēmas izstrādei.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.11.6. Mēs uzskatām, ka *ERA* pārskatiem par 2023. 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 2023. 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 darījumu likumību un pareizību

3.11.9. *ERA* parakstīja konkrēto līgumu par tīkla un drošības pakalpojumu iegādi par summu 238,9 tūkstoši EUR, bet nerīkoja atkārtotu konkursu, kā prasīts pamatlīgumā. Tātad konkrētais līgums, kura summa vēlāk tika mainīta uz 254,4 tūkstošiem EUR, un visi ar to saistītie maksājumi bija nepareizi. 2023. gadā atbilstoši šim līgumam *ERA* kopā samaksāja 254,4 tūkstošus EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.11.10. Iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās telpu apsaimniekošanas pakalpojumus par kopējo summu 1 miljons EUR, *ERA* nebija pienācīgi definējusi atlases kritērijus. Daži kritēriji bija pārāk vispārīgi, savukārt viens no kritērijiem attiecās uz piedāvājumu, nevis uz

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

pretendentu. Turklāt vērtēšanas komisija pienācīgi nenovērtēja, vai kāds no piedāvājumiem nebija nepamatoti lēts.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.11.11. 2023. gadā ERA neievēroja termiņus, kas noteikti Finanšu regulas 98. panta 2. punktā (kreditrīkotājs “nosūta debetnotu uzreiz pēc debitoru parāda summas konstatēšanas”), kā arī 5. panta 1. punktā Regulā (ES) 2018/764 par ERA nodevām un maksām (30 dienu termiņš rēķinu izsniegšanai). ERA sniegtie dati liecina, ka no 1682 rēķiniem 240 rēķini (14 %) tika izrakstīti ar kavēšanos. Kavējumi rēķinu izsniegšanā (2023. gadā vidēji 47 dienas) var aizkavēt ieņēmumu iekasēšanu un radīt budžeta grūtības.

3.11.12. ERA 2023. gadā apstrādāja 1101 maksājumu, no kuriem 148 (13 %) (to kopējā summa bija 1,3 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā ERA apstrādāja 920 maksājumu, no kuriem 179 (19 %) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.11.13. 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 apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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 īpašās vajadzības. ERA būtu jāievieš efektīvi kontroles mehānismi, ar kuriem pārbaudīt, vai pieteikuma iesniedzēji ir kvalificējami kā mazie un vidējie uzņēmumi.	ERA pašlaik atjaunina tīmekļa rīku, kas darbosies kā vienots kontaktpunkts.	Atvērts
2	2022	ERA nav ieviesusi riska pārvaldības un kontroles stratēģiju sistēmas SUMMA īstenošanai. ERA neatjaunināja savas finanšu plūsmas un <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> 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	ERA turpināja nostiprināt un dokumentēt iekšējās kontroles mehānismus, lai ņemtu vērā sistēmas SUMMA ieviešanu. Ir ieviesta arī procedūra, kas paredz daudz ciešāku pēcpārbaudi. 2023. gadā ERA atjaunināja finanšu rokasgrāmatu, kurā nu ir ietverta arī <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaūžu stratēģija.	Slēgts attiecībā uz riska pārvaldību un finanšu plūsmām Atvērts attiecībā uz lietotāju pārvaldību

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		informāciju. Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un ERA īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tāpēc pastāv risks, ka lietotāja funkcijas sistēmā SUMMA netiek pareizi piešķirtas un atjauninātas. Sistēmā SUMMA vēl nav pieejams arī atbilstošs lietotāja profils revidentiem.	Tā kā sistēma SUMMA nespēj nodrošināt standarta ziņojumus par piekļuves tiesībām, ERA ir īstenojusi ietekmes mazināšanas pasākumus. Visas konstatētās neatbilstības ir izskatītas kopā ar BUDG ĢD, un ir paredzēta to koriģēšana. Ir noorganizētas lietotāja tiesību <i>ex post</i> pārbaudes. Tomēr 2023. gadā BUDG ĢD joprojām atbildēja par piekļuves tiesību piešķiršanu un atcelšanu.	
3	2022	ERA nav politikas sensitīvas informācijas klasificēšanai un aizsardzībai, un tā ir nepilnība iekšējās kontroles sistēmas īstenošanā.	Šo politiku ERA vadītāji apstiprināja 2023. gada jūnijā.	Slēgts
4	2022	Mēs konstatējam, ka iepirkuma procedūru vispārēja prakse bija tāda, ka vērtēšanas komisijas locekļi dokumentos vai nu nokopēja sava paraksta attēlu, vai arī dokumentus apstiprināja ar e-pastu, nevis ar pašrocīgu parakstu vai ar kvalificētu elektronisko parakstu. Šāda prakse neizmantojot derīgus parakstus uz oficiālajiem dokumentiem nozīmē nepilnību ERA pārvaldības un kontroles sistēmās.	2023. gada sākumā ERA ieviesa kvalificētu elektroniskā paraksta sistēmu, ko izmanto darbinieki, kuriem ir lēmumu pieņemšanas tiesības.	Slēgts

Eiropas Savienības Dzelzceļu aģentūra (ERA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
5	2022	Lai sagatavotu rēķinus par nodevām un maksām, kas saistītas ar sertifikātu, apstiprinājumu un atļauju izsniegšanu, ERA patērē vidēji 106 dienas. Tādējādi nav ievēroti termiņi, kas noteikti Finanšu regulas 98. panta 2. punktā (kredītrīkotājs “nosūta debetnotu uzreiz pēc debitoru parāda summas konstatēšanas”), kā arī 5. panta 1. punktā Regulā (ES) 2018/764 par ERA nodevām un maksām (30 dienu termiņš rēķinu izsniegšanai). Kavējumi rēķinu izsniegšanā var aizkavēt ieņēmumu iekasēšanu un radīt papildu budžeta grūtības.	2023. gadā ERA novēloti izsniedza 33 % rēķinu (sk. 3.11.11. punktu). Galvenais kavēšanās iemesls bija ERA pienākums pirms rēķinu sagatavošanas sagaidīt valsts dzelzceļa drošības iestāžu izmaksu deklarācijas. Pašlaik ERA nav juridisku iespēju noteikt termiņus valsts dzelzceļa drošības iestādēm, taču Aģentūra sagaida, ka šis jautājums tiks atrisināts, pārskatot Regulu (ES) 2018/764 par ERA maksājamām nodevām un maksām un maksāšanas nosacījumiem.	Atvērts
6	2022	ERA dati liecina, ka 2022. gadā tā neievēroja Finanšu regulas 116. pantā noteiktos termiņus 179 no 920 maksājumiem (20 %). 112 gadījumos (12 % no visiem gadījumiem) maksājums tika kavēts par ar vairāk nekā 30 dienām. Šī nepilnība, ko Aģentūra saista ar sistēmas SUMMA ieviešanu, pakļauj ERA finanšu un reputācijas riskam un ir pretrunā saimnieciskuma principam.	Lai samazinātu kavēto maksājumu skaitu, ERA ir īstenojusi vairākus pasākumus, piemēram, vadītāju sanāksmēs tiek apspriesti ikmēneša ziņojumi par maksājumu apstrādes statusu un visiem darbiniekiem, kuriem ir finanšu funkcijas, ir obligātas mācības par sistēmu SUMMA . 2023. gadā 13 % ERA maksājumu tika veikti novēloti (sk. 3.11.12. punktu).	Atvērts

ERA atbilde

3.11.9. ERA ir izmantojusi EK konkursa atsākšanu saskaņā ar attiecīgo FWC, jo uzskatīja, ka minētajā atsākšanā ir jāiekļauj nepieciešamie pakalpojumi. ERA novērtē, ka, to darot, tā galu galā nav ietekmējusi konkrētā līguma kopējo galīgo cenu. Tomēr no 2024. gada ERA ir sākusi piemērot savu konkurences atjaunošanu attiecībā uz pakalpojumiem, kas ietilpst darbības jomā.

3.11.10. Aģentūra novērtēja, ka piemērotie kritēriji bija saistīti ar pretendentu spēju veikt piegādes un ka kopējās svērtās cenas nenorādīja uz pārmērīgi zemu vērtību. Šie aspekti tiks labāk dokumentēti turpmākajās procedūrās.

3.11.11. Regulas 2018/764 par maksām un nodevām, kas maksājamas ERA, pārskatīšana un to maksāšanas nosacījumi, par ko notika labvēlīgs balsojums 2024. gada 26. jūnijā, ļaus Aģentūrai pievērsties šim apsvērumam, nosakot termiņu izmaksu pārskata saņemšanai no valstu dzelzceļa drošības iestādēm, pirms tā varētu konstatēt debitoru parādu un veikt rēķinu izrakstīšanu.

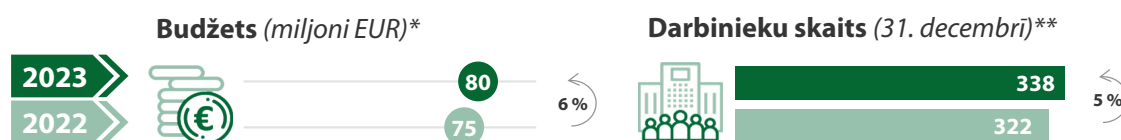
3.11.12. Sākot no 2023. gada un turpinot 2024. gadā, ir ieviesti īpaši automatizēti ziņojumi un ikmēneša pārskati, lai nodrošinātu, ka rēķini tiek samaksāti laikus. 2024. gada sākumā ir norādīti maksājumu laika statistikas dati, kas atbilst mērķim.

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](#)⁵⁰.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EVTI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵⁰ 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 pārskatus⁵¹ un EVTI budžeta izpildes pārskatus⁵² par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVTI finanšu stāvokli 2023. 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 2023. gada pārskatu IV.1. skaidrojumu "Cita svarīga informācija", kurā aprakstīta nenoteiktība saistībā ar iznākumu tiesvedībā T-750/22 "*UniSystems Luxembourg un Unisystems sistimata pliroforikis/EVTI*" attiecībā uz vienu no publiskā iepirkuma procedūrām.

Mēs vēršam uzmanību uz pārskatos sniegto informāciju par vērtības samazinājumu 368,3 tūkstošu EUR apmērā, ko veido trešo valstu uzraudzības struktūru nesamaksātās maksas. Šis vērtības samazinājums ir saistīts ar to, ka [Regulā par Eiropas tirgus infrastruktūru \(ETIR\)](#) nav paredzēts efektīvs mehānisms, kas ļautu EVTI iekasēt trešo valstu

⁵¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵² Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

nesamaksātās maksas. Mēs atzīmējam, ka likumdevēji nesēn ir vienojušies grozīt šo regulu (ETIR 3), un tādējādi EVTI ir dota iespēja atsaukt trešo valstu uzraudzības struktūrām piešķirto atzīšanu, ja šīs struktūras nemaksā savas maksas.

Mūsu atzinums nav modificēts 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.12.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.12.9. Mēs revidējam divas pakalpojumu iepirkuma procedūras, kur maksimālais paredzētais līguma ilgums bija septiņi gadi un aplēstā vērtība bija attiecīgi 16,2 miljoni EUR un 43 miljoni EUR. Mēs konstatējam, ka pretendentiem prasītās finansiālās spējas (gada apgrozījums vismaz attiecīgi 8,1 miljons EUR un 21,5 miljoni EUR) vairāk nekā divas reizes pārsniedza aplēsto ikgadējo līguma vērtību (attiecīgi 2,3 miljoni EUR un 6,1 miljons EUR), kas ir Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļautais maksimums. Šo maksimālo apjomu drīkst pārsniegt pienācīgi pamatotos gadījumos, kas saistīti ar pirkuma raksturu, ar noteikumu, ka līgumslēdzēja iestāde to paskaidro iepirkuma procedūras dokumentos, bet EVTI izņēmumu reģistrā nebija iekļāvusi ne šo jautājumu, ne arī pamatojumu par augstāku robežvērtību izmantošanu, ko izdarīja tikai pēc līgumu parakstīšanas. Pārmērīgas finansiālo spēju prasības var atturēt potenciālos pretendētus no dalības konkursa procedūrā.

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

3.12.10. EVTI lūdza sniegt papildu paskaidrojumus trim no četriem pretendentiem sarunu procedūrā, kurā iepirka pakalpojumus saistībā ar ārpusķēdes kriptodatiem (līguma aplēstā vērtība bija 100 tūkstoši EUR). Vienā gadījumā paskaidrojuma pieprasījums pārsniedza tos elementus, kas bija uzskaitīti konkursa specifikācijā vai iekļauti konkrētajā konkursā. Tas ir pretrunā Finanšu regulas 151. pantam, kurā noteikts, ka līgumslēdzējas iestādes drīkst pieprasīt paskaidrojumus tikai tad, ja jāsaskaņo acīmredzamas kļūdas labojums, jālūdz iztrūkstoša informācija vai jāiegūst apliecinājošu dokumentu skaidrojums. Tādu paskaidrojumu pieprasīšana, kas pārsniedz 151. pantā atļauto, var izkropļot konkurenci un apdraudēt vienlīdzīgu attieksmi. Tomēr, tā kā pārējos trīs pretendentes izslēdza tā vai tā, šis pārkāpums neietekmēja procedūras iznākumu.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	EVTI 2022. gadā uzņēmās astoņas saistības saskaņā ar pamatlīgumu, kas datēts ar 2015. gadu, pēc tam, kad pamatlīgumā noteiktais maksimālais apjoms jau bija sasniegts. To saistību kopējā vērtība, kuras pārsniedza maksimālo apjomu, bija 217 tūkstoši EUR. EVTI darbiniekiem, kas atbildīgi par <i>ex ante</i> pārbaudēm, nebija pilnīgas piekļuves attiecīgajai informācijai, tāpēc līdz mūsu revīzijai šī problēma netika atklāta.	EVTI ir pastiprinājusi iekšējās kontroles sistēmu, konkrēti, ieviesusi norādījumus nolūkā uzlabot budžeta maksimālā apjoma <i>ex ante</i> pārbaudes visos pamatlīgumos.	Slēgts
2	2020	Informācija no darījumu reģistriem par maksu aprēķināšanu tika pakļauta tikai ierobežotai pārbaudei, ko veica neatkarīgi revidenti. Tika publicēts apspriešanas dokuments, kurā bija 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.	2022. gadā EVTI iesniedza Komisijai priekšlikumus par savas maksu pārvaldības sistēmas racionalizēšanu un saskaņošanu. Komisija 2024. gada 11. martā pieņēma grozījumu deleģētajā aktā par darījumu reģistru maksu pārvaldību. Grozītais deleģētais akts tika publicēts <i>Oficiālajā Vēstnesī</i> 2024. gada 18. jūnijā.	Slēgts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
3	2020	Kredītreitingu aģentūru regula pieļauj iespēju apiet maksu iekasēšanas mehānismu. Kredītreitingu aģentūras varēja izvairīties no maksām, pārvietojot ieņēmumus uz trešo valstu jurisdikcijām. Šai regulai piemērojamas Komisijas tiesības ierosināt izmaiņas tiesību aktos. EVTI publicēja apspriešanas dokumentu un iesniedza Komisijai tehnisku ieteikumu par regulas grozīšanu.	2022. gadā EVTI iesniedza Komisijai priekšlikumus par savas maksu pārvaldības sistēmas racionalizēšanu un saskaņošanu. Komisija 2024. gada 11. martā pieņēma grozījumu deleģētajā aktā par kredītreitingu aģentūru maksu pārvaldību. Grozošais deleģētais akts tika publicēts <i>Oficiālajā Vēstnesī</i> 2024. gada 18. jūnijā.	Slēgts

Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI)

EVTI atbilde

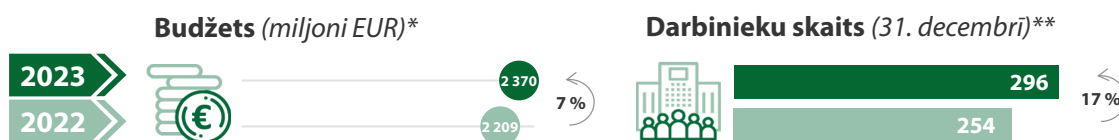
3.12.9. un 3.12.10. EVTI atzīst procedūras problēmu un uzsver, ka galu galā tas neietekmēja iepirkuma procedūras(-u) iznākumu. Turklāt ir vērts atzīmēt, ka EVTI jau ir ieviesusi attiecīgos riska mazināšanas pasākumus, kuru mērķis ir vēl vairāk uzlabot iekšējo kontroli iepirkuma procesos.

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, kas izveidota 2010. gadā, un ir 2004. gadā izveidotās Eiropas Globālās navigācijas satelītu sistēmas Uzraudzības iestādes pēctece. EUSPA pārvalda ES kosmosa programmu un sniedz dažādus ar kosmosu saistītus pakalpojumus. Galvenie skaitliskie dati par EUSPA ir sniegti [3.13.1. attēlā](#)⁵³.

3.13.1. attēls. EUSPA galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aproprācijām, 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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EUSPA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵³ 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 revidējam

- a) Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūras (EUSPA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵⁴ un EUSPA budžeta izpildes pārskatus⁵⁵ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUSPA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁵⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵⁵ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.13.5. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.13.6. Mēs uzskatām, ka EUSPA pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.13.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.13.8. Mēs revidējam galīgo maksājumu, ko veica saskaņā ar dotācijas nolīgumu par atbalstu *Galileo* references centra uzraudzības darbībām. Šis dotācijas nolīgums bija parakstīts 2021. gada 3. decembrī, un tā vērtība bija 1 miljons EUR. Mēs konstatējam, ka 2021. gada 26. augustā EUSPA izpilddirektors nosūtīja vēstuli, kas apstiprināja agrīnu uzraudzības sākšanu 2021. gada 1. septembrī un saistīto izmaksu attiecināmību, ja tās radušās pēc minētā datuma un ir attiecināmas saskaņā ar dotācijas kritērijiem. Vēstule kļuva par *de facto* juridiskajām saistībām, ar kurām apņēmas finansēt darbības pirms dotācijas nolīguma parakstīšanas. Trīs mēnešus no 2021. gada 1. septembra līdz 2021. gada 2. decembrim saskaņā ar dotācijas nolīgumu veiktās darbībām nebija izveidotas budžeta saistības.

Atļauja sākt uzraudzību, pirms bija parakstīts dotācijas nolīgums un budžeta saistības, nebija atspoguļota ne izņēmumu reģistrā, ne gada darbības pārskatā, bet tas ir Finanšu regulas 193. panta pārkāpums.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.13.9. 2023. gadā EUSPA pārnesa uz 2024. gadu 17 % no gada kopējām apropriācijām. Mēs konstatējam ievērojamus pārneseumus II sadaļā (65 %). Atkārtoti augstais pārneseumu

Eiropas Savienības Kosmosa programmas aģentūra (EUSPA)

līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	2021. gada septembrī, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, EUSPA sāka sarunu procedūru ar valsts publisko tiesību subjektu par dažādu pakalpojumu sniegšanu saistībā ar meklēšanas un glābšanas darbībām. Līguma maksimālā iespējamā vērtība bija 120 miljoni EUR. Pretendents jau kopš 2016. gada bija sniedzis līdzīgus pakalpojumus EUSPA. Noslēgtajā pamatlīgumā bija paredzēta vairāku apakšuzņēmēju iesaistīšana. Salīdzinot konkursa specifikācijas un vērtēšanas komisijas atzinumu, mēs ievērojām dažas neatbilstības. Piemēram, vērtētāji vai nu atteicās no prasības, kas paredz apakšuzņēmējiem deklarēt interešu konfliktu, vai arī pienācīgi to nepiemēroja. Cits piemērs: piedāvājuma cenu noteikšanai kā atsauces gads bija norādīts 2022., nevis 2021. gads, kā bija noteikts tehniskajās specifikācijās.	Visās pašreizējās iepirkuma procedūrās EUSPA uzstāj, lai finanšu piedāvājumā būtu izmantots tāds pats atsauces gads kā konkursa paziņojumā, vai izsludina labojumu, ja atsauces gads ir jāmaina. EUSPA arī pārbauda, vai saskaņā ar konkursa specifikācijām ir deklarēts interešu konflikts, un analizē visus pretendenta ierosinātos riska mazināšanas pasākumus, vajadzības gadījumā prasot paskaidrojumus.	Slēgts

EUSPA atbilde

3.13.8. Lieta attiecas uz pēctecību starp diviem konkrētiem dotāciju līgumiem saskaņā ar partnerības pamatlīgumu. Pakalpojumu nepārtrauktības nolūkā saņēmējs pieprasīja, lai izmaksas, kas radušās pēc īpašās dotācijas Nr. 3 termiņa beigām un pirms īpašās dotācijas Nr. 4 stāšanās spēkā, varētu ar atpakaļejošu spēku uzskaitīt kā daļu no īpašās dotācijas Nr. 4 **pēc tās parakstīšanas**. Aģentūra atbildēja, ka darbības saskaņā ar īpašo dotāciju Nr. 4 būtu uzskatāmas par attiecināmām, pamatojoties uz Finanšu regulas 193. panta 2. punktu. Pēc vēstuļu apmaiņas EUSPA uzskata, ka tā nav uzņēmusies nekādas juridiskas saistības (“de facto” vai citādi) ar saņēmēju, jo saņēmējs savā sarakstē atzina, ka saistītās izmaksas, kas radušās no 2021. gada 1. septembra, varēja retroaktīvi uzskaitīt kā daļu no ceturrtās īpašās dotācijas pēc tās parakstīšanas. Tā kā aģentūra nenoliedza vai neapšaubīja finansējuma saņēmēja vienusējo deklarāciju, tā uzskata to par juridiski izpildāmu un liedz finansējuma saņēmējam izvirzīt jebkādu tiesisko paļāvību.

Ņemot vērā iepriekš minēto, nebija vajadzības izņēmumu reģistrā reģistrēt darbības agrīnu uzsākšanu bez budžeta saistībām.

Aģentūra atzīst, ka par iepriekš minēto gadījumu netika ziņots gada darbības pārskatā saskaņā ar 193. panta 2. punktu.

3.13.9. Aģentūra saprot, ka Revīzijas palāta nenorāda, ka aģentūra būtu pārkāpusi Finanšu pamatregulas 12. panta 6. punktu. Mēs uzsveram, ka augstais līmenis ir saistīts ar lieliem līgumiem, kas parakstīti iepriekšējā gada beigās, un ka maksājumu apropriāciju atcelšanas līmenis nākamajā gadā ir ļoti zems.



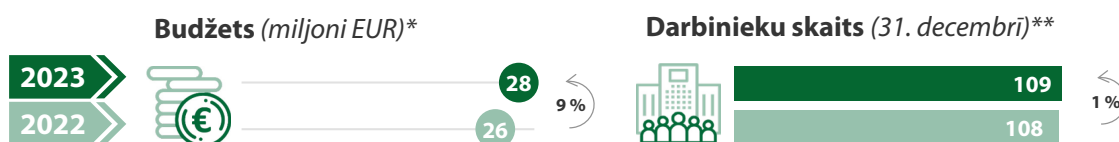
**Aģentūras, ko finansē no DFS
2. kategorijas “Kohēzija, noturība un
vērtības”**

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](#)⁵⁶.

3.14.1. attēls. *Cedefop* 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: *Cedefop* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *Cedefop* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵⁶ 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 revidējam

- a) Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centra (*Cedefop*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁵⁷ un *Cedefop* budžeta izpildes pārskatus⁵⁸ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Cedefop* finanšu stāvokli 2023. 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.

⁵⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁵⁸ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.14.7. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Nepilnības pārejā uz ABAC: a) pārnesto budžeta saistību izpildes galīgie datumi nebija pareizi reģistrēti.	Līdzīgi bija ar dažām budžeta saistībām, kas bija pārnestas no 2023. uz 2024. gadu. <i>Cedefop</i> pēc vajadzības koriģēja galīgos izpildes datumus.	Atvērts
2	2022	Laikposmā no 2017. līdz 2022. gadam <i>Cedefop</i> maksāja ikmēneša un dienas naudu diviem Grieķijas valstspiederīgajiem, kas bija nodarbināti kā norīkoti valsts eksperti (NVE). <i>Cedefop</i> atrodas Grieķijā, un Centra iekšējie noteikumi nedod tiesības uz šādiem maksājumiem Grieķijas NVE.	<i>Cedefop</i> plāno mainīt savus iekšējos noteikumus tā, lai norīkoti valsts eksperti (NVE), kuriem jāpārceļas uz Salonikiem, būtu tiesīgi saņemt dienas naudu. 2023. gadā <i>Cedefop</i> neizmaksāja dienas naudu Grieķijas NVE.	Atvērts
3	2022	<i>Cedefop</i> nepareizi piemēroja iemaksu aprēķināšanas metodi, kas izklāstīta paziņojumā par <i>Cedefop</i> /EBTA sadarbību saistībā ar tā budžeta grozījumu Nr. 1. Tā rezultātā Norvēģijas un Islandes iemaksas <i>Cedefop</i> 2022. gada	2023. gada 1. janvārī stājās spēkā grozījums 31. protokolā par sadarbību īpašās jomās ārpus četrām brīvībām. Līdz ar to kopš 2023. gada <i>Cedefop</i> ir saņēmis Norvēģijas un Islandes iemaksas savā budžetā caur ES budžetu.	Slēgts

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		budžetā bija lielākas, nekā tām būtu vajadzējis būt, savukārt ES iemaksa bija mazāka.		

Eiropas Profesionālās izglītības attīstības centrs (*Cedefop*)

***Cedefop* atbilde**

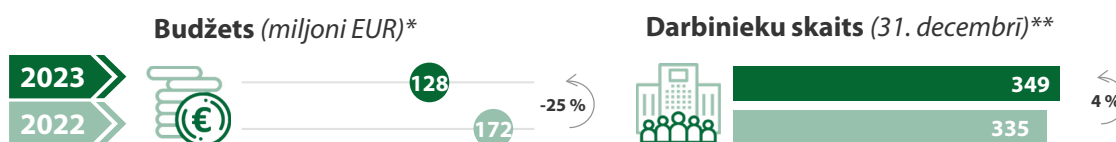
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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](#)⁵⁹.

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.

ECDC budžeta ievērojamais samazinājums ir saistīts ar to, ka 2022. gadā beidzās vienreizējā dotācijas shēma Veselības ārkārtas situāciju gatavības un reaģēšanas iestādes (HERA) inkubatoram.

Avots: ECDC 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ECDC sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁵⁹ 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 pārskatus⁶⁰ un ECDC budžeta izpildes pārskatus⁶¹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ECDC finanšu stāvokli 2023. 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.

⁶⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶¹ 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.15.6. Mēs uzskatām, ka ECDC pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.15.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.15.8. Mēs revidējām vienu galīgo maksājumu 1,5 miljonu EUR apmērā, kas bija veikts saskaņā ar pakalpojumu līgumu saistībā ar pētījumiem par vakcīnu efektivitāti un ietekmi. Pēc maksājumu grafika bija paredzēts avansa maksājums (priekšfinansējums), divi starpposma maksājumi un atlikuma maksājums. Līgumā arī bija noteikts, ka priekšfinansējums ir jāatskaita no starpposma maksājumiem.

Mēs konstatējām, ka realitātē ECDC bija atskaitījis priekšfinansējumu 250 tūkstošu EUR apmērā no galīgā maksājuma, un tas bija desmit mēnešus vēlāk, nekā noteikts līgumā. Tas bija gan attiecīgo līguma noteikumu pārkāpums, gan ECDC Finanšu noteikumu 73. panta 3. punkta pārkāpums.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.15.9. 2023. gadā ECDC pārnesa uz 2024. gadu 25 % no gada kopējām apropriācijām. Mēs konstatējām ievērojamus pārnesumus III sadaļā (54 %), un 17 % no tiem vēlāk tika atcelti. Pārnesumu līmenis bija ievērojams arī II sadaļā (25 %). I sadaļā pārnesumu nebija tik daudz, bet aptuveni 22 % no šajā sadaļā pārnestajām apropriācijām atcēla. Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Eiropas Slimību profilakses un kontroles centrs (ECDC)

3.15.10. ECDC 2023. gadā apstrādāja 2036 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 133 pieprasījumi (6,5 %) (to kopējā summa bija 1 miljons EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 270 EUR. Salīdzinājumam – 2022. gadā ECDC apstrādāja 2025 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 57 (3 %) (to kopējā summa bija 523 tūkstoši EUR) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.15.11. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	ECDC 2022. gadā turpināja pārvaldīt Veselības ārkārtas situāciju gatavības un reaģēšanas iestādes (HERA) inkubatora dotācijas 24 valsts veselības iestādēm ES / Eiropas Ekonomikas zonas valstīs. Tā kā atbalsta saņēmēji bija valsts iestādes, saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu PVN nebija attiecināmās izmaksas. Mēs secinājām, ka ar PVN saistīto neatbilstīgo izdevumu kopējā summa pārsniedza revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.	HERA inkubatora dotāciju shēma beidzās 2022. gadā.	Slēgts

ECDC atbilde

3.15.8. ECDC atzīst novērojumu un uzsver, ka tas neizriet no sistemātiskas kļūdas, un ir ieviesti preventīvi pasākumi, lai novērstu tā atkārtošanos.

3.15.9. Centrs ir ņēmis vērā ERP analīzi, tomēr apgalvo, ka šie pārnēsumi izrietēja no operatīvas nepieciešamības.

3.15.10. Centrs pieņem zināšanai novērojumu un ir ieviesis pasākumus šā jautājuma risināšanai, jo ievērojama daļa no novēlotā darījuma attiecas uz divām konkrētām uzņēmējdarbības jomām, kurās ir ieviesti uzlabojumi.

Attiecībā uz summu 1 miljona EUR apmērā jāatzīmē, ka pieci visaugstāk novērtētie darījumi veido 54 % no minētās summas un trīs no šiem darījumiem tika saņemti decembra vidū un tos nevarēja samaksāt 30 dienu laikā Centra slēgšanas un Eiropas Komisijas finanšu sistēmas, kuru Centrs izmantoja līdz 2024. gada 11. janvārim, atkalatvēršanās dēļ.

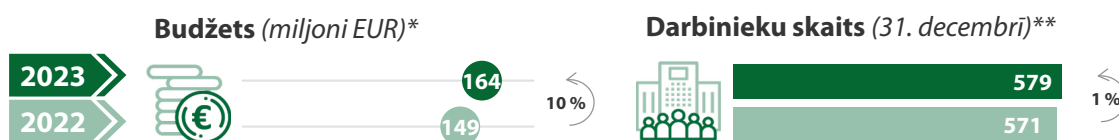
Centrs ir rūpīgi izpētījis šo novērojumu un nav atradis kopsaucēju, bet turpinās pastiprināt centienus, lai samazinātu procentuālo daļu zem ERP piemērotā GDR 5 % apmērā.

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**⁶².

3.16.1. attēls. EFSA 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: EFSA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EFSA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁶² 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 pārskatus⁶³ un EFSA budžeta izpildes pārskatus⁶⁴ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFSA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁶³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶⁴ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Eiropas Pārtikas nekaitīguma iestāde (EFSA)

EFSA atbilde

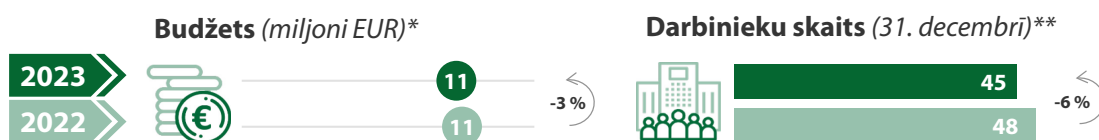
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Iestāde apstiprina Revīzijas palātas tīrā revīzijas ziņojuma saņemšanu, un EFSA atzinīgi vērtē revīzijas atzinumus bez iebildēm par pārskatu ticamību un pārskatu pamatā esošo darījumu likumību un pareizību.

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**⁶⁵.

3.17.1. attēls. *EIGE* 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: *EIGE* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *EIGE* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁶⁵ 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 pārskatus⁶⁶ un *EIGE* budžeta izpildes pārskatus⁶⁷ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EIGE* finanšu stāvokli 2023. 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.

⁶⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁶⁷ 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 2023. 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 2023. 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. Apstiprinot budžeta saistības, pirkuma pasūtījumus un rēķinus par pakalpojumiem, kas saistīti ar darbinieku novērtēšanu, EIGE sajauca divus starpiestāžu pamatlīgumus, kā rezultātā:

- o bija nepareizi piemērotas *ex ante* pārbaudes, kas noteiktas EIGE Finanšu noteikumu 73. panta 3. punktā,
- o summa pārsniedza pamatlīgumā noteikto maksimālo apjomu par 54 tūkstošiem EUR,
- o nepareizi tika piemērotas dienas likmes.

Līdz ar to visi saistītie 2023. gada maksājumi par kopējo summu 76,5 tūkstoši EUR bija nepareizi.

3.17.9. Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.17.9. punkts) mēs konstatējām, ka viens piedāvājums, kas bija iesūtīts uz Iepirkuma nodaļas funkcionālo pastkasti, bija nozudis, tātad to neņēma vērā turpmākajā procedūras gaitā. Tāpēc mēs secinājām, ka visa procedūra un tās rezultātā noslēgtais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi ir nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu EIGE 2023. gadā samaksāja 59,6 tūkstošus EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.17.10. Revidējot maksājumu, kas bija veikts saskaņā ar pamatlīgumu par iekštīkla pakalpojumiem, mēs konstatējām, ka EIGE uzraudzīja līguma izmantošanu maksājumu līmenī, nevis budžeta saistību līmenī. Šādu pašu praksi novērojām arī cita pamatlīguma uzraudzībā. Šāda pieeja neatbilst ES Finanšu regulas 111. pantam un rada risku, ka to parakstīto juridisko saistību kopējā vērtība, kuru pamatā ir budžeta saistības un kuras uzliek EIGE pienākumu veikt maksājumus nākotnē, pārsniegs pamatlīguma maksimālo apjomu.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.17.11. 2023. gadā EIGE pārnesa uz 2024. gadu 18 % no gada kopējām apropriācijām. Mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus III sadaļā (48 %). Pārnestās summas nebija lielas I un II sadaļā, bet aptuveni 20 % no I sadaļā pārnestajām apropriācijām atcēla. Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.17.12. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Divos revidētajos maksājumos mēs konstatējām, ka konkrētajos līgumos (pasūtījuma veidlapās) un rēķinos bija iekļauta 3,7 miljonu EUR vērtajā pamatlīgumā neiekļauta izmaksu kategorija ("neparedzētie izdevumi"). Kopējā saskaņā ar šo līgumu izmaksātā summa 2022. gadā bija 511,3 tūkstoši EUR. No šīs summas 25,6 tūkstoši EUR bija kategorijā "neparedzētie izdevumi", tāpēc tie bija nepareizi.	Pamatlīgumā tika izdarītas izmaiņas, lai varētu veidot uzkrājumu neparedzētām papildu izmaksām, kas nepārsniedz 7 % robežu un ir saistītas ar sākotnējo pasūtījumu.	Slēgts
2	2022	Vienā revidētajā iepirkuma procedūrā (sarunu procedūra, kuras vērtība ir mazāka par 60 tūkstošiem EUR, ar vismaz trim kandidātiem) mēs konstatējām, ka piedāvājums, ko pretendents bija nosūtījis iepirkuma grupas funkcionālajai pastkastei, bija pazaudēts vai nu cilvēka kļūdas dēļ, vai IT darbības traucējumu dēļ, un tāpēc atlikušajā procedūras laikā tas	Saskaņā ar šo līgumu EIGE 2023. gadā samaksāja 60 tūkstošus EUR (sk. 3.17.9. punktu). EIGE ir veicis vairākus pasākumus: - IT nodaļa testē pastkastes, tiklīdz tās ir izveidotas,	Atvērts

Eiropas Dzimumu līdztiesības institūts (*EIGE*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		netika ņemts vērā. Tāpēc mēs secinājām, ka visa procedūra un tās rezultātā noslēgtais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi ir nepareizi.	<ul style="list-style-type: none"> - IT nodaļa ievieš automātiskos paziņojumus par saņemšanu un testē, vai funkcija darbojas, - pretendentiem ir sniegti norādījumi nekavējoties sazināties ar <i>EIGE</i>, ja viņi nav saņēmuši apstiprinājumu par piedāvājuma saņemšanu. 	
3	2022	Attiecībā uz pamatlīgumu par pasākumu organizēšanas pakalpojumiem vienotajos plānošanas dokumentos 2021.–2023. gadam <i>EIGE</i> nebija atklājis saistītās īpašiem mērķiem paredzētās budžeta apropriācijas 3,7 miljonu EUR apmērā (aptuveni trešdaļa no tā budžeta). Tas mazināja budžeta pārredzamību <i>EIGE</i> Valdei un citām ieinteresētajām personām.	<p>2023.–2025. gada vienotais programmdokuments ir mainīts tā, lai pamatlīgums būtu iekļauts iepirkuma plānā.</p> <p>2024.–2026. gada vienotajā programmdokumentā ir iekļauti plāni ieviest pamatlīgumus attiecībā uz pamatdarbībām.</p>	Slēgts

EIGE atbilde

3.17.8. EIGE pieņem zināšanai Revīzijas palātas novērojumus un īsteno pasākumus, lai nodrošinātu iestāžu pamatlīgumu pienācīgu ieviešanu, īpašu uzmanību pievēršot ar personālu saistītiem līgumiem.

3.17.9. EIGE īstenojis vairākus korektīvus un preventīvus pasākumus, piemēram:

- automātiska paziņojuma par saņemšanu izveide iepirkuma funkcionālajā pastkastītē;
- iepirkuma pastkastītes testēšana, ko veic IKT aģenti;
- atjaunināta veidne uzaicinājumam uz konkursu, norādot nepieciešamību 48 stundu laikā sazināties ar vispārējo iepirkumu pastkastīti, ja nav saņemts paziņojums par saņemšanu.

3.17.10. 2023. gada novembrī EIGE izstrādāja veidni pamatlīgumu patēriņa uzraudzībai. Veidnē ņemti vērā gan maksājumi, gan izdevumu saistības. EIGE veiks pasākumus, lai veicinātu konsekventu un pareizu veidnes izmantošanu.

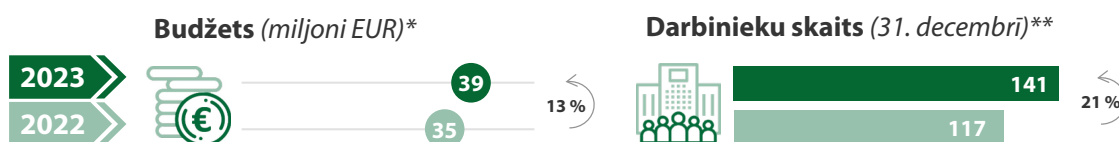
3.17.11. Augstā inflācija ES un īpaši Lietuvā ietekmēja EIGE budžeta izpildes spējas 2023. gadā, līdzīgi kā 2022. gadā. EIGE veiks pasākumus budžeta izpildes uzlabošanai.

3.18. Eiropas Darba iestāde (EDI)

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](#)⁶⁸.

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.

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

Avots: EDI 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EDI sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁶⁸ 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 pārskatus⁶⁹ un EDI budžeta izpildes pārskatus⁷⁰ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EDI finanšu stāvokli 2023. 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.

⁶⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷⁰ 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 2023. 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

3.18.6. Mēs uzskatām, ka, izņemot to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktos, kuros sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2023. gada 31. decembrī slēgtā gada *ELA* pārskatiem pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.18.7. Savā 2022. gada ziņojumā (3.18.9. punkts) mēs secinājām, ka līgums par mācību pasākumu sagatavošanu un organizēšanu, ko EDI piešķīra atklātā procedūrā, bija nepareizs, jo izraudzītā finanšu piedāvājuma summa bija 12,9 miljoni EUR, savukārt konkursa specifikācijās līguma maksimālā vērtība bija norādīta kā 6 miljoni EUR. Tas bija pretrunā Finanšu regulas I pielikuma 12.3. punkta a) apakšpunktam. Tātad visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kas 2023. gadā veidoja 1,32 miljonus EUR, ir nepareizi.

Eiropas Darba iestāde (EDI)

3.18.8. Mēs konstatējam nepilnības EDI *ex ante* pārbaudēs attiecībā uz līgumu izpildi, kā rezultātā 2023. gadā tika veikti nepareizi maksājumi 0,3 miljonu EUR apmērā:

- o vienā gadījumā saistībā ar vēl vienu citu pamatlīgumu par mācību pasākumiem EDI pārmaksāja 261,5 tūkstošus EUR par pakalpojumiem, par kuriem darbuzņēmējs iesniedza atsevišķu rēķinu, lai gan tiem jau tika piemērota fiksēta mēneša likme vai tie nebija iekļauti finanšu piedāvājumā;
- o saistībā ar vienu starpposma maksājumu atbilstoši līgumam par komunikācijas pakalpojumiem EDI pārmaksāja 37,6 tūkstošus EUR, jo darbuzņēmēja rēķins pārsniedza līgumā noteikto starpposma maksājuma limitu.

3.18.9. Kopējā nepareizo izdevumu summa ir 1,6 miljoni EUR. Šī summa atbilst 3,8 % no 2023. gadā pieejamajām kopējām maksājumu apropriācijām, un tas pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni.

3.18.10. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.18.11. 2023. gadā EDI pārnesa uz 2024. gadu 26 % no gada kopējām nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā iepriekšējā gadā mēs konstatējam ievērojamus pārnesumus II sadaļā (76 %). Turklāt 19 % no 2023. gadam apstiprinātajām II sadaļas apropriācijām atcēla. Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis arī apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.18.12. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	EDI vēl nav pieņēmusi darbības nepārtrauktības plānu.	EDI 2023. gada septembrī pieņēma darbības nepārtrauktības plānu.	Slēgts
2	2022	Vienam no valsts sadarbības koordinatoriem maksātie dienas un mēneša pabalsti, kas līdz 2022. gada beigām bija 83,7 tūkstoši EUR, no kuriem 50,7 tūkstoši EUR tika izmaksāti 2022. gadā, bija nepareizi. EDI veiktās <i>ex ante</i> pārbaudes attiecībā uz valsts sadarbības koordinatoru un norīkoto valsts ekspertu pabalstiem bija vājas. <i>Ex post</i> pārbaudu nebija.	EDI ir pastiprinājusi <i>ex ante</i> pārbaudes attiecībā uz pierādījumiem par norīkoto valsts ekspertu un valsts sadarbības koordinatoru dzīvesvietu. Pēc retroaktīvajām pārbaudēm netika formulēti nekādi papildu konstatējumi. 2024. gada janvārī EDI pieņēma lēmumu par pārmaksāto pabalstu atgūšanu.	Slēgts
3	2022	Iepirkuma procedūrā, kuras mērķis bija atbalstīt EDI darbības saistībā ar mācību pasākumiem, konkursa specifikācijās tika noteikta maksimālā līguma vērtība 6 miljonu EUR apmērā četriem gadiem. EDI piešķīra līguma slēgšanas tiesības pretendentam, kura finansiālais piedāvājums bija 12,9 miljoni EUR.	Saskaņā ar šo līgumu <i>ELA</i> 2023. gadā samaksāja 1,3 miljonus EUR (sk. 3.18.7. punktu). Līguma termiņš beidzās 2024. gada februārī. EDI ir pārskatījusi konkursa dokumentus, tostarp finanšu piedāvājuma veidnes, un tagad ir precizēts, ka	Atvērts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		Mēs secinājām, ka šis iepirkums un līguma slēgšanas tiesību piešķiršana ir nepareiza. Ar šo līgumu saistīti maksājumi 2022. gadā netika veikti.	piedāvājumi, kas pārsniedz līgumslēdzējas iestādes maksimālo budžetu, tiks noraidīti.	
4	2022	Nebija oficiālu <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaūžu saistībā ar līgumu izpildi. Konkrēti, EDI bija atļāvusi maksājumus par tulkošanu, pasākumu organizēšanu, apmācību un saziņu, pilnā mērā nepārbaudot galvenos parametrus, kas nosaka maksājamās cenas.	Lai gan ir ieviesti daži uzlabojumi (piemēram, ir formalizētas <i>ex ante</i> pārbaudes, kuras tagad notiek, izmantojot bezpapīra darbplūsmas rīku), mēs atkal atklājām nepilnības 2023. gada <i>ex ante</i> pārbaudēs, un dažos gadījumos šīs nepilnības bija izraisījušas nepareizus maksājumus (sk. 3.18.8. punktu). 2023. gada oktobrī tika noslēgts līgums par <i>ex post</i> pārbaudēm.	Atvērts
5	2022	2022. gada beigās EDI pagaidu darbinieku (norīkoto valsts ekspertu un darba aģentūru nodrošināto pagaidu darbinieku) īpatsvars bija 58 %.	2022. gadā EDI prasīja pārveidot 15 norīkoto valsts ekspertu amata vietas par pagaidu darbinieku amata vietām. 2023. gadā tika apstiprināta piecu norīkoto valsts ekspertu amata vietu pārveidošana par līgumdarbinieku amata vietām. 2023. gada beigās EDI pagaidu darbinieku (norīkoto valsts ekspertu un darba aģentūru nodrošināto pagaidu darbinieku) īpatsvars joprojām ir augsts, proti, 47 %.	Atvērts

Eiropas Darba iestāde (EDI)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2022	No 2022. gada novembra līdz 2023. gada martam (t. i., piecus mēnešus) EDI izmantoja pagaidu darbinieku no darba aģentūras un praktikantu leģatā pamata finanšu darbību veikšanai saistībā ar budžeta izpildi, bet tas ir pretrunā EDI Finanšu noteikumu 41. panta 1. punktam.	Arī 2023. gadā EDI turpināja nodarbināt vienu pagaidu darbinieku no darba aģentūras un vienu praktikantu pamata finanšu darbību veikšanai saistībā ar budžeta izpildi.	Atvērts
7	2022	EDI Valde pieņēma EDI 2022. gada budžetu, bet tas netika publicēts <i>Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī</i> .	EDI 2022. gada budžets tika publicēts <i>Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī</i> 2023. gada 31. maijā (2023/C 191/01).	Slēgts
8	2022	EDI bija augsts pārnesumu līmenis (65 %): 3,4 miljoni EUR (jeb 80 %) II sadaļā (2021. gadā – 63 %) un 16,4 miljoni EUR (jeb 91 %) III sadaļā (2021. gadā – 38 %).	ELA pārnesumu līmenis arī 2023. gadā saglabājās augsts (sk. 3.18.11. punktu).	Atvērts

EDI atbilde

3.18.7. Attiecīgā līguma termiņš beidzās 2024. gada 3. februārī, un tas netika pagarināts. 2023. gada novembrī tika noslēgts jauns pamatlīgums par pasākumu pārvaldību. Lēmumu izmantot neatbilstīgu līgumu līdz brīdim, kad stāsies spēkā jaunais līgums, noteica nepieciešamība mazināt riskus. Eiropas Darba iestāde (EDI) šādi rīkojās, lai aizsargātu savu reputāciju un turpinātu sniegt pakalpojumus konsekventā līmenī. EDI apņemšanās īstenot plānotās darbības palika nelokāma. Neatbilstīgais līgums bija kā tilts, kas ļāva EDI bez traucējumiem turpināt īstenot savas būtiskās funkcijas.

3.18.8. EDI analizēs nepareizos maksājumus un noteiks kopējas tendences / konkrētas jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi. EDI uzlabos savas *ex ante* pārbaudes, rūpīgi pārskatot un formalizējot galveno parametru novērtēšanas procesu.

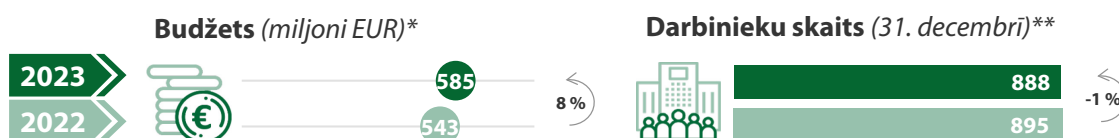
3.18.11. EDI novērtēs savus budžeta procesus, sākot no budžeta izstrādes līdz tā izpildei, konstatēs, vai pastāv kādas strukturālas problēmas, uzlabojamas jomas un analizēs tendences, kas veicina augstus pārvešanas un atcelšanas rādītājus. Tas, ka tiek daudz izmantoti starpiestāžu iepirkumi (galvenokārt IT jomā), ir saistīts ar daudziem neparedzamiem mainīgajiem lielumiem, kā rezultātā budžeta izpildes līmenis ir zemāks. EDI cenšas uzlabot budžeta izpildi, regulāri uzraugot plānus un — ja rodas jaunas iespējas vai apstākļi — tos ātri atjauninot.

3.19. Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Ievads

3.19.1. Eiropas Zāļu aģentūra (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](#)⁷¹.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EMA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). Iepriekš ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁷¹ 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 pārskatus⁷² un EMA budžeta izpildes pārskatus⁷³ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMA finanšu stāvokli 2023. 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., 4.3.2., 4.8.1. un 4.8.2. skaidrojumu, kur sniegta svarīga informācija par saistībām attiecībā uz īpašumiem. Nomas līgums par 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 galvenais nomnieks, no tās

⁷² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷³ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

varētu prasīt atbildību par visu pamatnomas līguma summu (375 miljoni EUR) un par visām citām finanšu saistībām, kas varētu rasties, ja telpas paliek tukšas. Maksimālā riska ekspozīcija, ieskaitot pašvaldības nodokli, kas EMA būtu jāmaksā, ja telpas paliktu tukšas visu atlikušo nomas periodu, ir 550 miljoni EUR.

Mēs vēršam uzmanību arī uz vēl vienu EMA pārskatu 4.3.2. skaidrojumā pieminētu elementu, proti, apakšnomnieka galvenā mātesuzņēmuma finansiālo stāvokli un īpaši apakšnomnieka uzņēmumu grupas ASV un Kanādas filiāļu bankrota pieteikumu 2023. gada novembrī. Pēc šā notikuma apakšnomnieka galvenais mātesuzņēmums ir sazinājies ar saviem izīrētājiem, tostarp ar EMA, lai no jauna apspriestu nomas līgumus. Sarunas tika pabeigtas 2024. gada martā. Saskaņā ar diskusijām ar ES budžeta lēmējinstācijām un ar izīrētāja piekrišanu EMA ir vienojusies ar apakšnomnieku grozīt esošo apakšnomu, samazinot īres maksu, un iekļaut noteikumus par to, ka vai nu EMA, vai apakšnomnieks noteiktos apstākļos priekšlaikus var izbeigt apakšnomu pirms plānotā beigu datuma 2039. gada jūnijā.

Šo galīgo pārskatu izdošanas brīdī notiek grozījumi esošajā apakšnomā, kas attiecas uz attiecīgajiem pārskatītajiem noteikumiem, klauzulām un nosacījumiem, un Aģentūras apakšnomnieks turpina darboties no savām Londonas telpām.

Aģentūras apakšnomnieks ir izpildījis savas līgumsaistības par 2023. gadu, un nomas maksājumi attiecas uz laikposmu līdz 2023. gada 31. decembrim. Tomēr EMA ir piekritusi atlikt nomas maksājumus par 2024. gada pirmajiem trim ceturkšņiem līdz brīdim, kad tiks parakstīts grozījums pašreizējā apakšnomas līgumā ar apakšnomnieku. Šim nolūkam EMA ir paredzējusi uzkrājumu apgrūtinošam līgumam 131,4 miljonu EUR apmērā.

Mūsu atzinums nav modificēts šajā sakarā.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.19.6. Mēs uzskatām, ka EMA pārskatiem par 2023. 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 2023. 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. 2023. gada pirmajā ceturksnī EMA migrēja datus no iepriekšējās veterināro inspekciju sistēmas uz jauno korporatīvo sistēmu *IRIS*. Mēs konstatējām, ka pēc migrācijas 48 veterinārajās inspekcijās (šīs pārbaudes izmaksāja 1,3 miljonus EUR) EMA nebija ievērojusi Padomes Regulas 297/95 10. pantā noteiktos termiņus un bija izsniegusi rēķinus ar ievērojamu kavēšanos. Tā rezultātā attiecīgie ieņēmumi bija nepareizi iegrāmatoti 2023. gadā, nevis 2022. gadā. Par šiem kavējumiem netika ziņots izņēmumu reģistrā. Tas liecina par nepilnībām EMA pārvaldības un kontroles sistēmās un ir pretrunā EMA Finanšu noteikumu 30. pantam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	EMA piedalās dažu veidu bērnu aprūpes izmaksu segšanā, piemēram, sedz 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.	EMA pastiprināja pārbaudes attiecībā uz izmaksām, kas rodas saistībā ar bērnu aprūpi, un nodrošina vajadzīgo pierādījumu iegūšanu.	Slēgts
2	2022	Mēs konstatējām, ka kopš pārceļšanās uz Amsterdamu EMA nebija piešķirusi skaidru identifikāciju dažiem aktīviem. Mēs konstatējām arī dažas neatbilstības starp Nīderlandes valdības ziedoto aktīvu sarakstu, EMA aktīvu reģistru un telpās reāli esošajiem aktīviem.	EMA ir sākusī iepriekš nemarkētu mēbeļu marķēšanu. 2024. gadā ir plānota jauna inventarizācija.	Atvērts
3	2022	Attiecībā uz vienu revidēto maksājumu 2 miljonu EUR apmērā EMA apstiprināja	EMA pārskatīja savu standarta darbības procedūru un ieviesa ikgadēju <i>ex post</i> pārbaudi,	Slēgts

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		attiecīgās budžeta saistības tikai pēc tam, kad tika pieņemtas juridiskās saistības. Tas neatbilst <i>EMA</i> Finanšu noteikumu 73. panta 2. punktam.	kurā izskatīja vairāk nekā 1500 budžeta saistību. 2023. gadā netika konstatēti neatbilstīgi gadījumi.	

Eiropas Zāļu aģentūra (EMA)

EMA atbilde

3.19.5. Jautājums par Londonas telpām radās pēc Apvienotās Karalistes vienpusējā lēmuma 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 lēmējinstiucijas noteiktajiem ierobežojumiem. Aģentūra un tās valde turpina paust 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 trešā valstī, novirzot savus cilvēkresursus un finanšu resursus no ES iedzīvotāju pienākumiem sabiedrības veselības jomā. Aģentūras pievēršanās šim jautājumam un līdz ar to arī ES iestāžu uzmanība būs jāsaglabā līdz 2039. gadam. Ir bijis un joprojām ir nepieciešams pārvaldīt šo tematu pareizā politiskajā līmenī un atrast Aģentūrai ilgtermiņa risinājumu. 2023. gadā situācija saistībā ar EMA telpām Londonā kļuva arvien sarežģītāka, ņemot vērā globālās makroekonomiskās pārmaiņas pēc pandēmijas un iedzīvotāju darba ieradumu izmaiņas, kam bija ievērojamas negatīvas sekas Apvienotās Karalistes biroju nekustamā īpašuma apakštirgū, t. i., pašreizējās aģentūras apakširnieka uzņēmējdarbībā. Mātesuzņēmuma likviditātes stāvoklis un makroekonomiskie faktori tieši ietekmēja apakšnomnieku, kurš vērsās pie EMA, lai pārskatītu apakšnomas līgumu, lai varētu palikt telpās. Sarunas, kas noslēdzās 2024. gada martā, ļaus apakšnomniekam palikt telpās, samaksājot atrunāto nomas maksu un visas pārējās ēkas izmaksas. Stabilizējot situāciju pēc pandēmijas, ņemot vērā riska darījuma finansiālo apjomu, joprojām ir ilgs nomas periods, ņemot vērā ekonomikas faktoru svārstīgumu, kas jau ir pierādīts īsā laika periodā, un nenoteiktību, kā attīstīsies nekustamā īpašuma tirgus turpmākajās desmitgadēs, EMA valde mudina ES iestādes atrisināt šo jautājumu augstākajā politiskajā līmenī, lai aģentūra varētu pilnībā koncentrēt savus resursus uz savas sabiedrības veselības misijas īstenošanu, neseno paplašinātajām pilnvarām un sabiedrības veselības krīžu risināšanu.

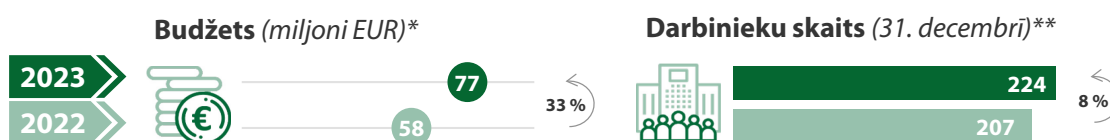
3.19.9. EMA piekrīt Revīzijas palātas apsvērumam, tomēr vēlas uzsvērt, ka šie incidenti tika lēsti zem būtiskuma robežvērtības un neizraisīja ieņēmumu zudumu. EMA centīsies uzlabot procesu saistībā ar jaunās maksājumu regulas īstenošanu.

3.20. Eiropas Prokuratūra (EPPO)

levads

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**⁷⁴.

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 norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Ievērojamais EPPO budžeta palielinājums ir skaidrojams ar personāla resursu un pamata IT sistēmu un infrastruktūras izvēršanu pēc Prokuratūras izveides 2021. gadā.

Avots: EPPO 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EPPO sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁷⁴ 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 pārskatus⁷⁵ un EPPO budžeta izpildes pārskatus⁷⁶ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EPPO finanšu stāvokli 2023. 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.

⁷⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷⁶ 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

3.20.5. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.20.6. Mēs uzskatām, ka EPPO pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.20.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.20.8. Mēs revidējam maksājumu, kas saistīts ar izmaksu atlīdzināšanu EPPO darbiniekiem, kuru bērni apmeklēja Eiropas skolas Luksemburgā. Konstatējām, ka EPPO bija izmantojusi citādāku reģistrācijas nošķiršanas datumu, nekā noteikts iemaksu nolīgumā ar Komisiju, un tā rezultātā par diviem skolniekiem bija pārmaksāts, kopā 25,4 tūkstoši EUR. Īslaicīgi pieļautā pārmaksā tika noregulēta ar 2024. gada debetnotu, kas tika samaksāta 2024. gada martā.

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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	2021. gadā 21 % EPPO maksājumu tika veikti novēloti. Turklāt EPPO uzticēja maksājumu apstrādi pagaidu darbiniekiem no darba aģentūrām.	2023. gadā novēlotu maksājumu īpatsvars bija zem ERP noteiktā paziņošanas sliekšņa.	Slēgts
2	2021	EPPO vēl nav pieņēmusi visaptverošu darbības nepārtrauktības plānu.	Darbības nepārtrauktības plāns joprojām nav pieņemts. EPPO uzskata, ka šā plāna pieņemšana ir atkarīga no tā, vai budžeta lēmējinstācija piešķirs papildu cilvēkresursus un budžeta resursus.	Atvērts

Eiropas Prokuratūra (EPPO)

EPPO atbilde

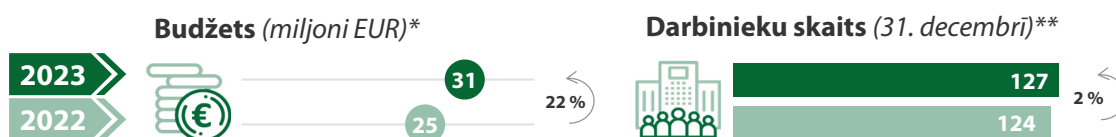
3.20.8. EPPO atzīst šo apsvērumu. Patiešām, pagaidu pārmaxsa tika legalizēta 2024. gadā. Turklāt EPPO veic turpmākus pasākumus, lai stiprinātu savu iekšējās kontroles sistēmu, organizējot īpašus mācību seminārus operatīvajiem un finanšu dalībniekiem.

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](#)⁷⁷.

3.21.1. attēls. ETF 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.

Ievērojams EIF budžeta palielinājums ir skaidrojams ar to, ka pieaug saskaņā ar dažādiem iemaksu nolīgumiem īstenotu ārēji finansētu projektu skaits.

Avots: ETF 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ETF sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁷⁷ 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 pārskatus⁷⁸ un ETF budžeta izpildes pārskatus⁷⁹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ETF finanšu stāvokli 2023. 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.

⁷⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁷⁹ 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 2023. 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 2023. 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. Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.21.8. punkts) mēs secinājām, ka saistībā ar pamatlīgumu, ko piešķīra par satura atbalsta pakalpojumu sniegšanu 1 miliona EUR vērtībā, *ETF* atkāpās no tehniskajām specifikācijām, jo līgumu piešķīra pretendētā, kurš vienā no atsauces gadiem nebija sasniedzis prasīto finanšu apgrozījumu. Tātad šīs procedūras rezultātā noslēgtais līgums bija nepareizs, un nepareizi bija arī visi saistītie maksājumi, kas 2023. gadā bija 175,5 tūkstoši EUR.

3.21.9. Tāpat 2022. gada ziņojumā (3.21.9. punkts) attiecībā uz atklātu iepirkuma procedūru, kurā iegādājās valsts iekšienē nodrošinātus atbalsta pakalpojumus 4 miljonu EUR vērtībā, secinājām, ka izraudzītā pretendenta saimnieciskās un finansiālās spējas nebija pierādītas, kā prasīts. Tātad šīs procedūras rezultātā noslēgtais līgums bija nepareizs, un nepareizi bija arī visi saistītie maksājumi, kas 2023. gadā bija 300,6 tūkstoši EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Izglītības fonds (ETF)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	Publiskā iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās darba aģentūras pakalpojumus, <i>ETF</i> piemēroja tādu līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas kritērijus, kurus galvenokārt veidoja ārpus konkurences esoši cenu komponenti. <i>ETF</i> būtu bijis jāizmanto līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriji, kuros galvenokārt ņem vērā konkurētspēju nodrošinošus cenu elementus.	Attiecīgā līguma termiņš beidzās 2023. gada martā.	Slēgts
2	2022	Atklātā procedūrā, kurā iepirka satura atbalsta pakalpojumus, <i>ETF</i> nepareizi piemēroja atlases kritēriju attiecībā uz saimnieciskajām un finansiālajām spējām, jo pieņēma pretendentu, kura finanšu apgrozījums vienā no atsauces gadiem nebija sasniedzis prasīto robežvērtību.	—	Atvērts
3	2022	Vienā citā atklātā iepirkuma procedūrā, kurā iegādājās valsts iekšienē nodrošinātus atbalsta pakalpojumus 4 miljonu EUR vērtībā, <i>ETF</i> piešķīra līgumu pretendentam, kura saimnieciskās un finansiālās spējas nebija pierādītas.	—	Atvērts

Eiropas Izglītības fonds (*ETF*)

ETF atbilde

3.21.8 *ETF* atzīst šo konstatējumu un ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu.

ETF apstiprina, ka tas ir pārskatījis savu metodoloģiju attiecībā uz finanšu maksātspēju konkursa vērtēšanas procesā.

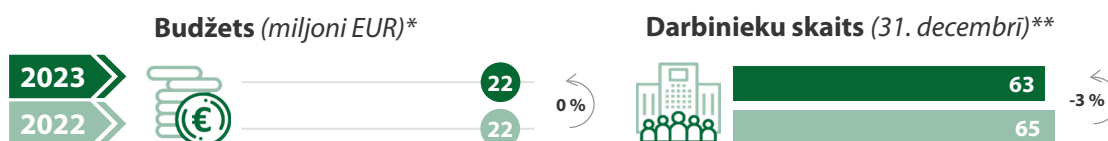
3.21.9 *ETF* atzīst šo konstatējumu un ir ņēmis vērā Revīzijas palātas ziņojumu. *ETF* apstiprina, ka ir pārskatījis savu finanšu novērtējuma metodiku, lai attiecīgā gadījumā pievērstos *ETF* partnervalstīm, kuras darbojas ārpus ES tirgus.

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**⁸⁰.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EU-OSHA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma informācija

3.22.2. Mūsu revīzijas pieeja, mūsu atzinuma pamatojums, EU-OSHA vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi, kā arī revidenta pienākumi attiecībā uz pārskatu un pakārtoto darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 374. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸⁰ 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 revidējam

- a) Eiropas Darba drošības un veselības aizsardzības aģentūras (EU-OSHA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸¹ un EU-OSHA budžeta izpildes pārskatus⁸² par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EU-OSHA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁸¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸² 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 2023. 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 2023. 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 darījumu likumību un pareizību

3.22.8. Mēs revidējam trīs secīgas sarunu procedūras, kurās tika iesaistīts viens vienīgs uzņēmējs, bet netika publicēts paziņojums par līgumu. Šajās procedūrās tika iepirkts projektu vadības atbalsts un konsultāciju pakalpojumi. *EU-OSHA* pamatoja šīs sarunu procedūras ar ārkārtēju steidzamību, un to rezultātā tika noslēgti trīs secīgi līgumi, katrs uz sešiem mēnešiem. Līgumus noslēdza attiecīgi 2021. gada oktobrī, 2022. gada februārī un 2022. gada septembrī. Mēs konstatējam, ka *EU-OSHA* pamatojums procedūras izvēlei nebija derīgs, jo tas neatbilda Finanšu regulas I pielikuma 11.1. punkta c) apakšpunkta nosacījumiem.

EU-OSHA izmantoja šīs procedūras, lai aizpildītu laikposmu no 2021. gada septembra, kad beidzās iepriekšējais līgums par šiem pakalpojumiem, līdz brīdim, kad noslēgsies jauna līguma piešķiršanai rīkotā atklātā procedūra. Tā bija apturēta, jo pastāvēja šaubas par viena pretendenta pieņemamību. Lai kļiedētu šīs šaubas, *EU OSHA* sazinājās ar Komisijas [agrīnās atklāšanas un izslēgšanas sistēmas](#) darba grupu. *EU-OSHA* rīkojās astoņus mēnešus pēc tam, kad kļuva pieejama informācija par pretendenta iespējamo neatbilstību. Tātad steidzamību neradīja “neparedzēti notikumi”, bet gan pašas *EU-OSHA* apstākļi. Turklāt mēs novērojam, ka *EU-OSHA* piešķir trīs minētos secīgos līgumus tam pašam darbuzņēmējam, kura pieņemamība bija apšaubīta apturētajā atklātajā procedūrā. Tāpēc mēs secinām, ka aprakstītās trīs sarunu procedūras un ar tām saistītie maksājumi, kas 2023. gadā bija 67,1 tūkstotis EUR, ir nepareizi.

3.22.9. Mēs revidējām divus tieši piešķirtus līgumus, kuru vērtība bija 14,7 tūkstoši EUR un 15 tūkstoši EUR. Tieša piešķiršana ir atļauta, ja līguma vērtība nepārsniedz 15 tūkstošus EUR. Tomēr mēs konstatējām, ka ar abiem līgumiem tika iepirkti gandrīz identiski ar pētniecību saistīti pakalpojumi. Tāpēc mēs secinājām, ka, slēdzot divus atsevišķus līgumus, *EU-OSHA* ir pārkāpusi Finanšu regulas 160. pantu, kurā ir aizliegta līgumu sadalīšana, īpaši tad, ja tas ierobežo konkurenci. Līdz ar to šie abi līgumi un visi attiecīgie maksājumi, kas 2023. gadā veidoja 29,7 tūkstošus EUR, ir nepareizi.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.22.10. 2023. gadā *EU-OSHA* pārnesa uz 2024. gadu 29 % no gada kopējām apropriācijām. Tāpat kā pagājušajā gadā mēs konstatējām, ka bija ievērojami pārneseumi II sadaļā (43 %) un III sadaļā (55 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.22.11. *EU-OSHA* 2023. gadā apstrādāja 1127 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 144 pieprasījumi (13 %) (to kopējā summa bija 267,1 tūkstotis EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā *EU-OSHA* apstrādāja 983 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 19 (2 %) (to kopējā summa bija 43,9 tūkstoši EUR) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

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

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	<i>EU-OSHA</i> pārnesa no 2022. gada uz 2023. gadu astoņas provizoriskās saistības, kuru summa bija 533,7 tūkstoši EUR. Šādi pārnesumi ir atļauti saskaņā ar <i>EU-OSHA</i> Finanšu noteikumu 12. panta 6. punktu, ja gada beigās pastāv juridiskas saistības (piemēram, parakstīts līgums). Tomēr līdz 2022. gada 31. decembrim <i>EU-OSHA</i> nebija parakstījusi līgumus par 109,3 tūkstošiem EUR no šīm provizoriskajām saistībām. Tāpēc summa 109,3 tūkstošu EUR apmērā bija jāatceļ, nevis jāpārnes uz 2023. gadu.	<i>EU-OSHA</i> ir atcēlusi nepamatoti pārnesto summu un ir ieviesusi rīcības plānu, kas turpmāk palīdzēs novērst līdzīgus incidentus.	Slēgts

EU-OSHA atbilde

3.22.8. Aģentūra saskārās ar unikālu apstākļu kopumu, ko tā acīmredzami nevarēja kontrolēt. Aģentūra bija iesaistījies konfidencialā apmaiņā ar Komisiju, gaidot *EDES* panelļkomitejas atzinumu, kas tika saņemts gandrīz pēc gada. Šī vēršanās pie *EDES* panelļkomiteja radīja "ārkārtīgi steidzamu" situāciju, lai saglabātu būtiskus projektu vadības atbalsta pakalpojumus IKT projektu īstenošanai. Aģentūra piekrīt, ka šī ir ļoti neparasta situācija, taču uzskata, ka tai nebija citu reālu iespēju nodrošināt darbības nepārtrauktību, kamēr atklātā procedūra bija apturēta.

3.22.9. Šāda veida pakalpojumu sniegšanai ir nepieciešamas ļoti īpašas, katrai valstij specifiskas zināšanas. Tirgus izpētes laikā tikai ierobežots skaits ekonomikas dalībnieku piedāvāja nepieciešamos pakalpojumus. Turklāt *EU-OSHA* pieredze liecina, ka papildu administratīvās prasības var radīt šķēršļus šiem mazajiem specializētajiem ekonomikas dalībniekiem. Tirgus dalībnieki, kas bija uzaicināti piedalīties, tika izvēlēti, pamatojoties uz tirgus analīzi un objektīviem kritērijiem, tāpēc nebija ierobežojumu piekļuvei tirgum kā tādām. *EU-OSHA* ir apņēmusies uzlabot ar iepirkumu saistīto tirgus prognožu dokumentāciju, kā arī izpētīt alternatīvus iepirkuma instrumentus, kas būs labāk pielāgoti vajadzīgajam pakalpojumu veidam. *EU-OSHA* jau ir sākusi analizēt tādus instrumentus kā uzaicinājumus izteikt interesi par ārējo ekspertu piesaistīšanu un atkārtota konkursa izsludināšanu, kā arī palielināt informētību iekšēji, izmantojot informācijas sesijas, apmācības un papildu dokumentāciju.

3.22.10. *EU-OSHA* efektīvi izmanto saistību apropriācijas (> 95 %), un ļoti zemais maksājumu apropriāciju atcelšanas līmenis liecina par pārnesto summu uzticamību.

Attiecībā uz II sadaļas izdevumiem, kuru būtība ir vienīgi administratīvie izdevumi, pārnesumi ir saistīti ar saistībām, kas jau ir ieplānotas Aģentūras Vienotajā programdokumentā, ko pieņēmusi tās Valde. III sadaļā pārnesumi ir izskaidroti ar to izdevumu ciklisko raksturu, kurus Aģentūra veikusi, lai īstenotu savu Gada darba programmu.

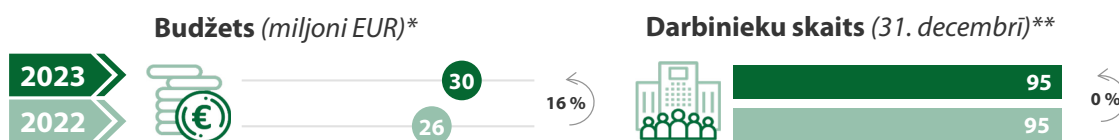
3.22.11. Aģentūra pieņem zināšanai šo konstatējumu un vēlas norādīt, ka tā ir informēta par šo FR noteikto maksājumu termiņu neievērošanu un ka tā jau ir veikusi pasākumus, lai to novērstu. 92 % (jeb 132 no 144) no novēlotiem maksājumiem 2023. gadā ir atlīdzinājumi ekspertiem, kas piedalās sanāksmēs. Lai novērstu šos kavējumus, *EU-OSHA* ir uzsākusi *AGM* sistēmas (*Advanced Gateway to meetings*) īstenošanu, kas nodrošinās elektronisku un automatizētu sistēmu šādi atlīdzināšanai.

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**⁸³.

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* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *Eurofound* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸³ 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 pārskatus⁸⁴ un *Eurofound* budžeta izpildes pārskatus⁸⁵ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurofound* finanšu stāvokli 2023. 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.

⁸⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸⁵ 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 2023. 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 2023. 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. *Eurofound* veica maksājumu 38,6 tūkstošu EUR apmērā saskaņā ar līgumu par aptaujas datu kvalitātes novērtēšanu, bet neievāca dažus galvenos apliecinājošos dokumentus, kas saistīti ar līgumā paredzētajiem nodevumiem. Šī ir iekšējās kontroles nepilnība, kas varētu pakļaut *Eurofound* darbības un reputācijas riskam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.23.9. 2023. gadā *Eurofound* pārnesa uz 2024. gadu 17 % no gada kopējām apropriācijām. Mēs konstatējām ievērojamus pārnese III sadaļā (59 %). Pārnesumu līmenis bija ievērojami augsts arī II sadaļā (22 %). I sadaļā nebija tik daudz pārnesumu, bet aptuveni 17 % no šajā sadaļā pārnestajām apropriācijām atcēla. Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.23.10. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Vienā tīklošanas pakalpojumu iepirkuma procedūrā <i>Eurofound</i> kā piešķiršanas kritēriju izmantoja pretendenta darbinieku profesionālās un valodu prasmes. Šīs prasmes ir daļa no atlases kritērijiem (t. i., pretendenta tehniskās spējas). Tas, ka nav skaidri nošķirti atlases kritēriji, kas attiecas uz pretendentu novērtēšanu, un piešķiršanas kritēriji, kas attiecas uz pašu piedāvājumu novērtēšanu, ir pretrunā Finanšu regulas 167. pantam.	<i>Eurofound</i> ir mainījis veidnes un nodrošina darbinieku informētību par to, cik svarīgi ir pienācīgi nošķirt atlases un līguma piešķiršanas kritērijus.	Slēgts
2	2022	Mēs konstatējam nepilnības saistībā ar <i>Eurofound</i> prakses shēmu. Pirmkārt, noteikumi par prakses shēmu tika publicēti <i>Eurofound</i> tīmekļa vietnē, bet tie nebija oficiāli pieņemti. Otrkārt, pretēji šiem noteikumiem <i>Eurofound</i> 2022. gadā nebija pārskatījis praktikantu atalgojumu atbilstoši izmaiņām Komisijas maksātajās atsaucēs atalgojuma likmēs un Īrijas korekcijas koeficientā. Tā rezultātā 2022. gadā <i>Eurofound</i> 16 praktikantiem kopumā samaksāja par 3,3 tūkstošiem EUR mazāk, nekā vajadzēja.	<i>Eurofound</i> 2023. gada 7. martā pieņēma lēmumu par praktikantu pieņemšanu darbā un par viņu atalgojuma pārskatīšanas nosacījumiem.	Slēgts

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

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		Tā ir iekšējās kontroles nepilnība un rada <i>Eurofound</i> reputācijas, finanšu un juridiskos riskus.		

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

Eurofound atbilde

3.23.8 Eurofound ņem vērā Eiropas Revīzijas palātas apsvērumu.

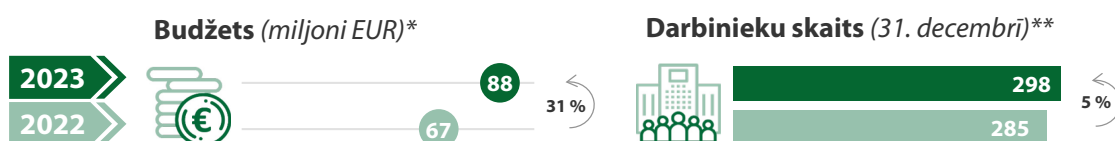
3.23.9 Eurofound redz atšķirību starp plānotiem un neplānotiem pārnesumiem. Tikai pēdējie var norādīt uz trūkumiem plānošanas un īstenošanas procesā. 2023. gadā Eurofound bija 4 % neplānotu pārnesumu II sadaļā un 25 % - III sadaļā. Tomēr plānotie pārnesumi ir Eurofound daudzgadu projekta darba rezultāts, vienlaikus izmantojot nediferencētas apropriācijas.

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

Levads

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](#)⁸⁶.

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.

levērojamais *Eurojust* budžeta palielinājums ir skaidrojams ar to, ka pieaug saskaņā ar dažādiem iemaksu nolīgumiem īstenotu ārēji finansētu projektu skaits.

Avots: *Eurojust* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *Eurojust* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸⁶ 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 revidējam

- a) Eiropas Savienības Aģentūras tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (*Eurojust*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸⁷ un *Eurojust* budžeta izpildes pārskatus⁸⁸ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Eurojust* finanšu stāvokli 2023. 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 2023. gada pārskatu 6.9. skaidrojumu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas *SUMMA* ieviešana. Tas ir izmēģinājuma projekts Eiropas Komisijas sistēmas izstrādei. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

⁸⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁸⁸ 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

3.24.6. Mēs uzskatām, ka *Eurojust* pārskatiem par 2023. 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 2023. 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. Savā 2020. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.27.9. punkts) mēs secinājām, ka ar vienu vienīgu uzņēmēju noslēgts pamatlīgums par transportlīdzekļu nomu nebija piemērots risinājums, ņemot vērā pieprasīto pakalpojumu iedabu. Tāpēc procedūras rezultātā piešķirtais konkrētais līgums, kā arī visi saistītie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu *Eurojust* 2023. gadā samaksāja 59,3 tūkstošus EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.24.10. Attiecībā uz 2023. gadu mēs konstatējām, ka ir palielinājies tādu nestandarta darījumu skaits un vērtība, kuri klasificēti kā izņēmumi vai neatbilstīgi gadījumi. *Eurojust* reģistrēto neatbilstīgu gadījumu skaits laikposmā no 2022. līdz 2023. gadam palielinājās no 43 līdz 71, un kopējā attiecīgā summa palielinājās no 294 tūkstošiem EUR līdz 556,4 tūkstošiem EUR.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.24.11. *Eurojust* 2023. gadā apstrādāja 2577 maksājumus, no kuriem 1287 (50 %) (to kopējā summa bija 9,6 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr

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

nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā *Eurojust* apstrādāja 2308 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 1222 (53 %) (to kopējā summa bija 7,4 miljoni EUR) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti.

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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2020	Savā 2020. gada ziņojumā mēs secinājām, ka transportlīdzekļu nomas iepirkuma procedūra bija nepareiza. Līdz ar to visi turpmākie maksājumi, kas bija veikti uz šā pamatlīguma bāzes, bija nepareizi.	<i>Eurojust</i> nav noslēgusi nevienu citu konkrēto līgumu, bet tai ir pienākums izpildīt jau parakstītos līgumus. Saskaņā ar līgumu samaksātā summa 2023. gadā bija 59,3 tūkstoši EUR (sk. 3.24.9. punktu). Šo līgumu termiņš beigsies 2024. gadā.	Atvērts
2	2022	<i>Eurojust</i> neatjaunināja savu riska pārvaldības un kontroles stratēģiju to risku segšanai, kas saistīti ar sistēmas <i>SUMMA</i> ieviešanu. <i>SUMMA</i> lietotāju pārvaldības sistēmu <i>Eurojust</i> vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par <i>SUMMA</i> lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz <i>Eurojust</i> sniegto informāciju. Šis process vēl nav oficiāli strukturēts, un <i>Eurojust</i> īpaši nepārbauda lietotājam piešķirtās tiesības. Tāpēc pastāv risks, ka lietotāja funkcijas sistēmā <i>SUMMA</i> netiek	2023. gadā <i>Eurojust</i> iekļāva sistēmu <i>SUMMA</i> savā riska pārvaldības reģistrā un pastāvīgi uzraudzīja incidentus. BUDG ĢD arī 2023. gadā joprojām atbildēja par piekļuves tiesību piešķiršanu un atcelšanu.	Slēgts attiecībā uz riska pārvaldību Atvērts attiecībā uz lietotāju pārvaldību

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

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		pareizi piešķirtas un atjauninātas. Sistēmā <i>SUMMA</i> vēl nav pieejams arī atbilstošs lietotāja profils revidentiem.		
3	2022	2022. gadā no <i>Eurojust</i> veiktajiem 2308 maksājumiem 1222 maksājumi jeb 53 % bija veikti, neievērojot Finanšu regulas 116. pantā noteiktos termiņus. 720 gadījumos (32 % no visiem gadījumiem) maksājumi tika kavēti par vairāk nekā 30 dienām.	Arī 2023. gadā darbinieku trūkums un tehniski ierobežojumi saistībā ar sistēmu <i>SUMMA</i> joprojām ietekmēja maksājumu savlaicīgu veikšanu. 2024. gada sākumā <i>Eurojust</i> darīja zināmu, ka ir pieņemti darbā papildu darbinieki, lai novērstu maksājumu apstrādes kavējumus. 2023. gadā 50 % <i>Eurojust</i> maksājumu tika veikti novēloti (sk. 3.24.11. punktu).	Atvērts

***Eurojust* atbilde**

3.24.9. *Eurojust* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Ņemot vērā Revīzijas palātas 2020. gada ziņojumā sniegto apsvērumu, *Eurojust* nav izdevusi nekādus turpmākus konkrētus līgumus saskaņā ar attiecīgo pamatlīgumu. Tomēr konkrētais līgums, kas parakstīts 2020. gadā pirms Revīzijas palātas apsvēruma publiskošanas, ir noslēgts uz četriem gadiem, un tas attiecas uz *Eurojust* pašreizējā autoparka līzingu. Tāpēc izdevumi saskaņā ar šo līgumu ir noteikti turpinājušies.

3.24.10. *Eurojust* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Lielākā daļa no neatbilstības gadījumu kopējās summas 2023. gadā bija saistīta ar vienu Kopējās izmeklēšanas grupas (KIG) dotācijas gadījumu, par kuru finanšu saistības tika apstiprinātas ar vienas dienas kavēšanos pēc dotācijas parakstīšanas. Lielais neatbilstības gadījumu skaits un apjoms 2023. gadā galvenokārt ir saistīts ar nepietiekamiem cilvēkresursiem un iekšējo procesu neefektivitāti. *Eurojust* 2024. gadā ir novērsusi šīs nepilnības, pārskatot pašreizējo neatbilstības gadījumu reģistrēšanas un ziņošanas procedūru.

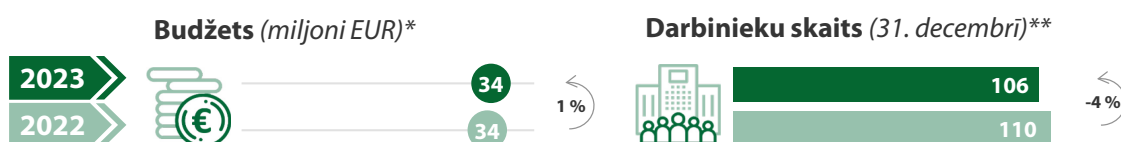
3.24.11. *Eurojust* pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Neraugoties uz to, ka *Eurojust* 2023. gadā piegādātājiem nemaksāja nokavējuma procentus, augstais maksājumu kavējumu līmenis galvenokārt ir saistīts ar tehniskām problēmām, kas izriet no *SUMMA* īstenošanas, un cilvēkresursu nepietiekamības, galvenokārt pasākumiem un loģistikai, un tas veido lielāko maksājumu apjomu.

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**⁸⁹.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; FRA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. Iepriekš ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁸⁹ 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 pārskatus⁹⁰ un FRA budžeta izpildes pārskatus⁹¹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo FRA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁹⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹¹ 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 2023. 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 2023. 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. 2023. gadā *FRA* pārnesa uz 2024. gadu 23 % no gada kopējām apropriācijām. Tāpat kā iepriekšējā gadā mēs konstatējam ievērojamus pārnesumus III sadaļā (76 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	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 (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.	Pārnesumu līmenis III sadaļā arī 2023. gadā bija augsts (sk. 3.25.8. 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 pieliktas pastāvīgas pūles, piemēram, ciešāka uzraudzība un agrīna pārneses aplēse nākamajam gadam (C8). Šobrīd tiek izvērtētas arī citas iniciatīvas. Neraugoties uz to, Aģentūras budžeta izpilde ir ļoti laba – izpildes rezultāts pēdējos desmit gados pārsniedz 99 % (t. i., mazāk nekā 1 % no atceltajām apropriācijām).



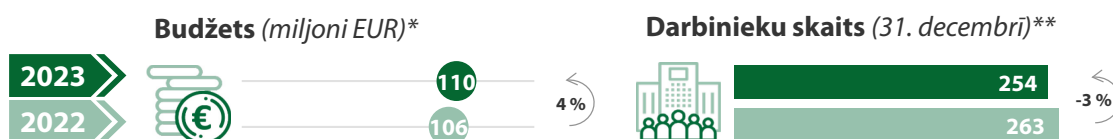
**Aģentūras, ko finansē no DFS
3. kategorijas “Dabas resursi un vide”**

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**⁹².

3.26.1. attēls. EVA 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: EVA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EVA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁹² 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 pārskatus⁹³ un EVA budžeta izpildes pārskatus⁹⁴ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EVA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁹³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹⁴ 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 2023. 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 2023. 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 pārvaldības un kontroles sistēmām

3.26.8. EVA nodeva ārpakalpojuma sniedzējam *ex ante* finanšu pārbaūžu veikšanu attiecībā uz dotācijas maksājumiem Eiropas tematiskajiem centriem, konkrēti, septiņiem tematiskiem ekspertīzes centriem, ar kuriem EVA ir noslēgusi līgumus par sava partneru tīkla uzdevumu veikšanu. Mēs konstatējām turpmāk aprakstītos trūkumus attiecīgajā kontroles sistēmā.

- EVA neatjaunināja ne *ex ante* pārbaūžu procedūras, ne *ex post* stratēģiju, lai ņemtu vērā faktu, ka *ex ante* pārbaudes veic ārpakalpojuma sniedzējs. Tas rada risku, ka ārpakalpojuma sniedzēja veikto pārbaūžu kvalitāte varētu būt nepietiekama vai ka pārbaūžu rezultātiem netiek pienācīgi sekots līdzī.
- . Vienā gadījumā EVA nepietiekami reaģēja uz ārpakalpojuma sniedzēja secinājumiem par to, ka viena Eiropas tematiskā centra partnera algu izmaksas varētu būt pārāk augstas. Pēc tam EVA pieprasīja verificēt algas aprēķinus pieciem attiecīgajiem darbiniekiem, bet saņēma verifikācijas tikai par diviem darbiniekiem un joprojām samaksāja par visiem pieciem darbiniekiem pieprasīto summu.
- Turklāt EVA neprasīja ārpakalpojuma sniedzējam pārbaudīt, vai reizēm alga (lielākā izmaksu kategorija) nevarētu būt deklarēta dubultā, lai gan tāds risks pastāv, jo viens un tas pats partneris, kura personāls ir viens un tas pats, var būt līdzekļu saņēmējs saskaņā

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

ar vairākiem dotācijas nolīgumiem. Tāpat EVA neprasīja ārpakalpojuma sniedzējam pārbaudīt, vai Eiropas tematisko centru izmaksu deklarācijas saskanēja ar iepriekšējo gadu maksājumiem.

3.26.9. EVA apstiprināja fiksētas summas dotācijas maksājumu izmantošanu, lai vienam no Eiropas tematiskajiem centriem atlīdzinātu partnera algu izmaksas. Šis lēmums bija balstīts uz EVA eksperta atzinumu. Tomēr pretēji Finanšu regulas 181. panta 4. punktam EVA nevarēja parādīt, kā fiksētā summa tikusi aprēķināta, bet tas rada risku, ka šī summa varētu nebūt samērīga ar sniegtajiem pakalpojumiem.

3.26.10. EVA palielināja viena pamatlīguma vērtību no 6,4 miljoniem EUR līdz 7,4 miljoniem EUR, bet neiesniedza publicēšanai paziņojumu par šīm izmaiņām, tādējādi pārkāpjot Finanšu regulas 163. pantu.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.26.11. 2023. gada 22. decembrī EVA publicēja budžeta grozījumus *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*. Budžeta grozījumos uzrādīti kopējie ieņēmumi 76,1 miliona EUR apmērā un kopējie izdevumi 80,1 miliona EUR apmērā, kas ir pretrunā budžeta precizitātes un līdzsvara principiem, kuri minēti EVA Finanšu noteikumu 8. un 16. pantā.

3.26.12. EVA 2023. gadā veica 35 budžeta līdzekļu pārvietojumus, bet pietiekami nedokumentēja, kāpēc tie bija vajadzīgi. Šī nepietiekamā revīzijas izsekojamība ir pretrunā EVA Finanšu noteikumu 30. panta 3. punkta d) apakšpunktam.

3.26.13. EVA 2023. gadā apstrādāja 1534 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 282 (18 %) (to kopējā summa bija 9,4 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā EVA apstrādāja 1473 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 190 (13 %) (to kopējā summa bija 4 miljoni EUR) tika samaksāti novēloti, bet nokavējuma procenti netika iekasēti.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	2021. gada ziņojumā mēs secinājām, ka nav pareizi izmantot sarunu procedūru bez iepriekšējas publicēšanas, lai grozītu pamatlīgumu, divkāršojot sākotnējo budžetu līdz 1 miljonam EUR. Tātad visi atbilstoši šai procedūrai veiktie maksājumi bija nepareizi. Līguma termiņš beidzās 2022. gada decembrī.	EVA ir noslēgusi jaunu pakalpojumu pamatlīgumu par ēku remontu, uzturēšanu un atjaunošanu.	Slēgts

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

EVA atbilde

3.26.8a. Aģentūra atjauninās savas *ex ante* pārbaūžu procedūras un *ex post* stratēģiju, lai atspoguļotu faktu, ka *ex ante* pārbaudes tika nodotas ārpalpojumu sniedzējiem. Aģentūra regulāri rīko sanāksmes ar darbuņēmēju, lai uzraudzītu progresu un risinātu visus līgumslēdzēja izvirzītos jautājumus, un Aģentūra vajadzības gadījumā ir veikusi papildu verificācijas analīzi.

3.26.8b. Šajā gadījumā Aģentūra uzdeva *ETC* vadītājam novērst ārējā līgumslēdzēja konstatētās kļūdas un atkārtoti iesniegt izmaksu pieprasījumu par visiem darbiniekiem, iesniedzot apliecinošus dokumentus. *ETC* atkārtoti iesniedza izmaksu pieprasījumu un iesniedza apliecinošus dokumentus par diviem no pieciem darbiniekiem, par kuriem tika pieprasītas algas izmaksas, kas tika pārbaudītas, salīdzinot ar izmaksu pieprasījumu. Decembra beigās nebija saņemti attaisnojošie dokumenti par atlikušajiem darbiniekiem, bet Aģentūra nokārtoja izmaksu pārskatu, lai izvairītos no C8 budžeta apropriāciju zaudēšanas, kuras nevarēja pārnest uz 2024. gadu. Aģentūra atkārtoti deva norādījumu *ETC* vadītājam iesniegt attaisnojošos dokumentus par atlikušajiem trim darbiniekiem un saņēma kopsavilkuma finanšu pārskatu, kas apstiprināja darbiniekiem izmaksātās algu izmaksas, kuras atbilda deklarētajām izmaksām.

3.26.8c. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu; *ex ante* pārbaūžu procedūru atjaunināšana nodrošinās, ka šis risks tiek novērsts.

3.26.9. Aģentūra uzskata, ka rakstiskais lēmums par vienreizējo maksājumu pilnībā atbilst attiecīgajiem Finanšu regulas noteikumiem. Aģentūra veiks pasākumus, lai nodrošinātu, ka nākotnē summārie apjomi tiek pienācīgi noteikti un dokumentēti visos gadījumos, kad vienas personas uzņēmums / pašnodarbinātais partneris paziņo izmaksas *ETC*. Tas kopā attiecas uz trīs partneriem no 81 partnera, kas veido 1,8 % no kopējām deklarētajām izmaksām par *ETC*.

3.26.10. EVA atzīst Revīzijas palātas apsvērumu un apstiprina, ka ir pārskatījusi savus kontroles mehānismus, lai novērstu līdzīgus gadījumus nākotnē, pārskatot savu iekšējo kontROLSarakstu līguma grozīšanai saskaņā ar Finanšu Regulas 172. panta 3. punktu.

3.26.11. Aģentūra pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Budžeta grozījumu publicēšanas neatbilstība bija pārrakstīšanās kļūda, un pareizais budžets ir publicēts atkārtoti.

3.26.12. Aģentūra ir ņēmusi vērā Revīzijas palātas analīzi. Budžeta pārvietojumiem tiek sniegts pamatojums, ko iesniedz vai nu uzklaušīšanas sanāksmēs par resursiem, vai mazāku pārvietojumu gadījumā – pieprasījuma iesniedzējs. Turklāt visi saistītie un apmaksātie izdevumi ir skaidri dokumentēti. Turpmāk Aģentūra saglabās pamatojumus kopā ar budžeta pārvietojumiem, lai atvieglotu revīzijas izsekojamību.

Eiropas Vides aģentūra (EVA)

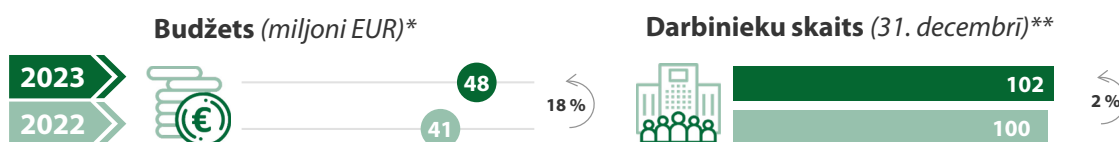
3.26.13. Aģentūra pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. Vēl viens no faktoriem, kas veicināja kavēto maksājumu līmeni, ir finanšu darbinieku arvien lielāka darba slodze. Saskaņā ar pašreizējo DFS Komisija ir ievērojami palielinājusi Aģentūras uzdevumu un operatīvo amatu skaitu, nepalielinot atbalsta amatu skaitu, un tas rada neizturamu slogu atbalsta funkcijām. Aģentūra budžeta iesniegumos ir vairākkārt pieprasījusi papildu atbalsta amata vietas, taču bez panākumiem. Aģentūra mēģina situāciju risināt un piemērot pasākumus, lai uzlabotu maksājumu savlaicīgumu.

3.27. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Ievads

3.27.1. Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūru (EFCA), kura atrodas Bigo, izveidoja ar 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**⁹⁵.

3.27.1. attēls. EFCA 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: EFCA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EFCA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁹⁵ 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 pārskatus⁹⁶ un EFCA budžeta izpildes pārskatus⁹⁷ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EFCA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁹⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

⁹⁷ 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 2023. 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 2023. 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. Mēs konstatējam, ka EFCA izmantoja starpiestāžu pamatlīgumu par ceļojumu organizēšanas pakalpojumiem, lai iegādātos pasākumu organizēšanas pakalpojumus, lai gan tas neietilpa minētā līguma darbības jomā, ciktāl līgums piemērojams EFCA. Šādi pakalpojumi bija daļa no pamatlīguma, kas bija piemērojams tikai vadošajai līgumslēdzējai iestādei. Pirms pakalpojumu pasūtīšanas EFCA lūdza un saņēma vadošās līgumslēdzējas iestādes piekrišanu piekļūt šai pamatlīguma daļai, tomēr attiecīgus grozījumus pamatlīgumā neveica. Tāpēc attiecīgie 2023. gada maksājumi 257,3 tūkstošu EUR apmērā ir nepareizi.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.27.9. 2023. gadā EFCA pārnesa uz 2024. gadu 25 % no gada kopējām apropriācijām. Tāpat kā pagājušajā gadā mēs konstatējam ievērojamus pārnesumus II sadaļā (45 %) un III sadaļā (39 %). Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.27.10. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	EFCA parakstīja 90 miljonu EUR vērtu pamatlīgumu par trīs kuģu fraktēšanu. Līguma sākotnējais termiņš bija 24 mēneši, un to 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. Mēs konstatējam, ka EFCA nebija pietiekama pamatojuma ilgākam līgumam. Līdz ar to secinājām: ja līgums tiks pagarināts, pārsniedzot četru gadu termiņu, mēs uzskatīsim, ka turpmākie saistītie maksājumi ir nepareizi.	Pamatlīgums joprojām ir spēkā. Vēl nav veikti maksājumi, kas pārsniegtu četru gadu ierobežojumu (2023. gads bija līguma izpildes otrais gads).	Atvērts
2	2022	EFCA 2022. gada maijā sāka sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot 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	EFCA plāno novērst šīs nepilnības un nākamajā atklātajā procedūrā uzlabot plānošanu un pārvaldību, ņemot vērā gūto pieredzi.	Atvērts

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>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.</p>		
3	2022	<p>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.</p>	<p>EFCA izstrādāja un ieviesa jaunu veidni, kurā ir aptverti visi obligātie elementi, ko Komisija iekļāvusi savos skaidrojošajos norādījumos par atalgotu ārējo ekspertu izmantošanu un atlasī.</p>	Slēgts

Eiropas Zivsaimniecības kontroles aģentūra (EFCA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2022	Mēs konstatējām, ka EFCA bija pārnēsusi uz 2023. gadu 11,9 miljonus EUR (41 %) no pieejamajām 2022. gada saistību apropriācijām. Tas ietvēra 1,6 miljonus EUR (53 %) no II sadaļas apropriācijām un 10,1 miljonu EUR (63 %) no III sadaļas apropriācijām. Augstais pārnēsumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam.	Situācija turpinājās 2023. gadā (sk. 3.27.9. punktu).	Atvērts

EFCA atbilde

3.27.8. EFCA pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumu. EFCA divās iepirkuma procedūrās saskārās ar negaidītām situācijām, kā rezultātā aizkavējās sākotnēji prognozētie līgumu slēgšanas tiesību piešķiršanas termiņi. Ņemot vērā šo situāciju, EFCA izvērtēja iespēju izmantot spēkā esošo pamatlīgumu (PL) - konkrēti, EEA/ADS/22/014 par ceļojumu organizēšanas pakalpojumiem, kam bija piešķirts maksimālais apjoms 1,2 miljoni EUR. EFCA atzīmē, ka tā nav pārsniegusi šo maksimālo robežu. Kā korigējošu pasākumu EFCA izstrādās ārkārtas rīcības plānu, lai mazinātu neparedzētu notikumu ietekmi, kas varētu izraisīt procedūras kavēšanos.

3.27.9. Palielinātās pārnesumu summas 2023. gadā radās unikālu apstākļu dēļ, jo īpaši ievērojamā budžeta palielinājuma 2022. gadā un iepirkuma kavējumu dēļ. Līdz ar to varbūtība, ka šie pārnesumi kļūs par problēmu, kas atkārtojas, ir minimāla. Mūsu prognozes 2024.–2027. gadam paredz, ka apropriāciju pārnesšanas summas pastāvīgi samazināsies.



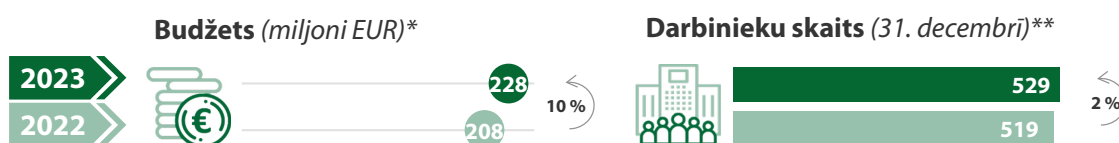
**Aģentūras, ko finansē no DFS
4. kategorijas “Migrācija un robežu
pārvaldība”**

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), ko izveidoja 2010. gadā. Tā īsteno operatīvos plānus, kas parakstīti ar 13 dalībvalstīm. EUAA mērķis ir saskaņot patvēruma praksi visā Eiropas Savienībā atbilstoši ES saistībām. 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. Galvenie skaitliskie dati par EUAA ir sniegti **3.38.1. attēlā**⁹⁸.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EUAA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

⁹⁸ 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 pārskatus⁹⁹ un EUAA budžeta izpildes pārskatus¹⁰⁰ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUAA finanšu stāvokli 2023. 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.

⁹⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰⁰ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.28.5. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.28.6. Mēs uzskatām, ka EUAA pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.28.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.28.8. Savā 2017. gada ziņojumā (3.20.23.–3.20.34. punkts) un 2020. gada ziņojumā (3.20.12. punkts) mēs secinājām, ka EUAA līgumi par telpu īri Lesbā un Romā bija nepareizi nepietiekamas konkurences un saimnieciskuma principa neievērošanas dēļ. Tā rezultātā visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie turpmākie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 123,8 tūkstošus EUR, bija nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.28.9. EUAA rīkoja mutiskās tulkošanas un kultūru sapratnes veicināšanas pakalpojumu iepirkumu. Līguma kopējā paredzamā vērtība bija 100 miljoni EUR, un līgumu sadalīja sešās daļās. Pēc tam, kad bija paziņots lēmums par līguma piešķiršanu vienā daļā, viens pretendents iebilda, jo vērtēšanas komisija bija kļūdaini izmantojusi šā pretendenta sniegtos paskaidrojumus saistībā ar citu līguma daļu, kas nebija izvērtējamā daļa. Šādi trūkumi piedāvājumu izvērtēšanā liecina par nepilnībām pārvaldības un kontroles sistēmās iepirkuma jomā. Ņemot vērā šo kļūdu, saskaņā ar Finanšu regulas I pielikuma 35. punktu EUAA kredītrīkotājs pieprasīja atkārtot izvērtēšanu.

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.28.10. 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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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.	Līgums par telpu nomu Lesbas salā tika izbeigts un pārtrauca darboties no 2023. gada 30. aprīļa. 2023. gadā EUAA saskaņā ar šo līgumu veica maksājumus 42,7 tūkstošu EUR apmērā (sk. 3.28.8. punktu).	Atvērts
2	2018	EASO jāievieš efektīvi <i>ex post</i> finanšu kontroles mehānismi.	EUAA ir izstrādājusi uz risku balstītu <i>ex post</i> kontroles stratēģiju un ir veikusi <i>ex post</i> finanšu pārbaudes attiecībā uz 2020., 2021., 2022. un 2023. finanšu gadu. Pēdējo <i>ex post</i> finanšu pārbaūžu rezultāti bija iekļauti konsolidētajā 2023. gada darbības pārskatā un paziņoti Valdei.	Slēgts
3	2020	Iepirkuma procedūra, kas tika izmantota nomātajām telpām Romā, bija nepareiza. Tātad visi saskaņā ar šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi.	Telpu nomas līgums tika izbeigts un pārtrauca darboties no 2023. gada 31. jūlija. Jaunais līgums par telpu nomu Romā stājās spēkā 2023. gada 1. augustā. 2023. gadā EUAA saskaņā ar	Atvērts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
			iepriekšējo līgumu veica maksājumus 81,1 tūkstoša EUR apmērā (sk. 3.28.8. punktu).	
4	2022	Mēs revidējām klēpj datoru iegādi saskaņā ar līgumu par IT aprīkojuma nodrošināšanu. Mēs konstatējām, ka Aģentūra ir iegādājusies klēpj datorus no piegādātāja tiešsaistes kataloga, nevis no iepriekš apstiprinātā cenrāža, kas iekļauts finanšu un tehniskajos piedāvājumos. Tā rezultātā tika veikts pirkums, kas bija par 49,2 tūkstošiem EUR (44 %) dārgāks nekā pirkums, kas būtu bijis balstīts uz iepriekš apstiprinātu cenrādi. Tāpēc mēs uzskatījām, ka summa 49,2 tūkstošu EUR apmērā bija nepareiza.	Reagējot uz mūsu konstatējumu, EUAA nekavējoties ieviesa korektīvus pasākumus un izdeva iekšējus precizējumus par to, kā attiecīgais pamatlīgums izmantojams atbilstīgā veidā.	Slēgts
5	2022	EUAA iekšējos noteikumos ir noteikts, ka pastarpināti deleģētās finanšu pilnvaras tiks atjaunotas, tiklīdz būs iecelts jauns deleģētais kredītrīkotājs. Mēs konstatējām trīs pastarpinātas deleģēšanas gadījumus, kuros bija vajadzīga atkārtota apstiprināšana 2021. gada aprīlī, bet tā tika veikta tikai 2022. gada februārī, kad situācija tika labota.	EUAA ir ņēmusi vērā šo apsvērumu un ir labojusi situāciju.	Slēgts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2022	<p>Šengenas asociētās valstis līdzfinansē dažas EUAA darbības. Šo valstu daļa EUAA budžetā minētajām darbībām ir balstīta uz konkrētās tautsaimniecības apmēra attiecību pret ES tautsaimniecību. Tomēr ar šīm valstīm noslēgtie nolīgumi, kas kalpo par juridisko pamatu iemaksu aprēķināšanai, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas.</p> <p>Mēs uzskatām, ka EUAA interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis EUAA budžetā iemaksā par aptuveni 0,7 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecību. Šo disproporciju rada tas, ka EUAA aprēķina katras Šengenas asociētās valsts iemaksu, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot iegūto "iemaksu attiecību" ar ES budžeta subsīdiju attiecīgajām EUAA darbībām (neņemot vērā Šengenas asociēto valstu daļu).</p>	<p>Aprēķinot Šengenas asociēto valstu iemaksas, EUAA turpina izmantot šo pieeju.</p> <p>Sarunas ar Šengenas asociētajām valstīm vada Komisija.</p>	Atvērts

Eiropas Savienības Patvēruma aģentūra (EUAA)

EUAA atbilde

3.28.9. Aģentūra pieņem zināšanai šo apsvērumu. Veicot atkārtotu novērtējumu, ko veica vērtēšanas komisija, līgumslēdzēja iestāde pienācīgi nodrošināja iepirkuma procedūras likumību un pareizību.

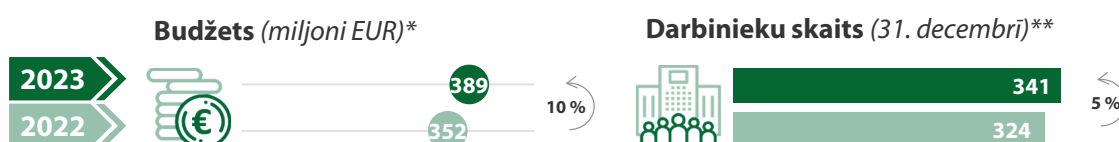
Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

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 \(EK\) 2018/1726](#). *Eu-LISA* aizstāja Eiropas Aģentūru lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā, ko izveidoja 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](#)¹⁰¹.

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* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *eu-LISA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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

¹⁰¹ 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*)

darījumu revīziju ir aprakstīti šā ziņojuma 3.1. iedaļā. Paraksts 374. lappusē ir šā atzinuma neatņemama 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 pārskatus¹⁰² un *eu-LISA* budžeta izpildes pārskatus¹⁰³ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *eu-LISA* finanšu stāvokli 2023. 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 pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

¹⁰² Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰³ 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*)

Apstākļu akcentējums

3.29.5. Vēršam uzmanību uz 2023. gada pārskatu 2.2.5.3. skaidrojumu par tāda svarīga darbuzņēmēja finansiālo stāvokli, kuram ir divi aktīvi pamatlīgumi.

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 2023. 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 to jautājumu ietekmi, kas aprakstīti punktos, kuros sniegts pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību, 2023. gada 31. decembrī slēgtā gada *eu-LISA* 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 revidējam 25 *eu-LISA* maksājumus. No tiem viens (saistīts ar pamatlīgumu) bija nepareizs. Mēs konstatējam arī citus 2023. gada maksājumus, kas saistīti ar līgumiem, kurus savā 2022. gada ziņojumā atzinām par nepareiziem. Kopējā nepareizo izdevumu summa ir 12,6 miljoni EUR. Tā veido 3,2 % no kopējām 2023. gadā pieejamajām maksājumu apropriācijām un tātad pārsniedz šai revīzijai noteikto būtiskuma sliekšni. Līdzīgu apsvērumu dēļ mēs esam snieguši atzinumu ar iebildēm par *eu-LISA* maksājumu likumību un pareizību kopš 2020. gada. Mēs atzīmējam, ka lielākā daļa no nepareizo maksājumu summas, kura paziņota par 2023. gadu (9,9 miljoni EUR no 12,6 miljoniem EUR), attiecas uz apsvērumiem, kas pausti jau 2022. gadā. Attiecīgo summu ziņā lielākajai daļai līgumu, kuros bija kļūdas, vai nu beidzās termiņš, vai arī *eu-LISA* tos izbeidza 2023. gadā.

3.29.9. Mēs revidējam atklātu procedūru saistībā ar saliktu pamatlīgumu, kurā bija paredzēta konkursa atsākšana, lai iegādātos administratīvo atbalstu *eu-LISA* Strasbūras birojam. Novērtēšanas laikā *eu-LISA* sazinājās ar diviem no trīs pretendentiem pa e-pastu, lai lūgtu papildu paskaidrojumus par iesniegto konkursa dokumentāciju, tostarp finanšu

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

piedāvājumu. Abi pretendenti piekrita *eu-LISA* ierosinātajām izmaiņām finanšu piedāvājumos, jo pretējā gadījumā piedāvājumus uzskatītu par nepieņemamiem un procedūra būtu jāatceļ – paliktu tikai viens pretendents. Attiecīgo līgumu īstenošana 2023. gadā parādīja, ka faktiskās izmaksas, kas samaksātas par grozītajiem cenu elementiem, bija diezgan mazas (4 tūkstoši EUR). Tomēr tas, ka *eu-LISA* ievērojami mainīja dažus cenu elementus divu pretendentu finanšu piedāvājumos, pārsniedz Finanšu regulas 151. pantā atļautās korekcijas, un tas izšķiroši ietekmēja konkursa iznākumu, jo abiem šiem pretendentiem tika piešķirti līgumi pamatlīguma kaskādes otrajā un trešajā pozīcijā. Tāpēc ar šiem diviem pretendentiem parakstītie līgumi ir nepareizi, un nepareizi ir arī saistītie maksājumi, kas 2023. gadā abiem darbuizpildītājiem kopā veidoja 2,7 miljonus EUR.

3.29.10. Savā 2022. gada ziņojumā (3.29.17. punkts) mēs secinājām, ka sarunu procedūras izmantošana bez paziņojuma par līgumu iepriekšējas publicēšanas un ar vienu darbuizpildītāju nebija pienācīgi pamatota. Šīs procedūras rezultātā noslēgtais pamatlīgums un attiecīgie konkrētie līgumi bija nepareizi, tāpat kā visi saistītie maksājumi. Saskaņā ar šo pamatlīgumu *eu-LISA* 2023. gadā samaksāja 7,7 miljonus EUR.

3.29.11. Savā 2022. gada ziņojumā (3.29.10. punkts) mēs uzskatījām, ka nebija atļauts mainīt konkrēto līgumu, palielinot tā vērtību par 3,6 miljoniem EUR, jo līgums bija par fiksētu cenu. Līdz ar to saskaņā ar šo līgumu 2023. gadā veiktie maksājumi 1,8 miljonu EUR apmērā ir nepareizi.

3.29.12. Savā 2022. gada ziņojumā (3.29.14. punkts) mēs formulējām apsvērumu par kopīgās infrastruktūras uzturēšanas iepirkumu. Secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atkāpās no pamatlīguma, kurā nebija izdarīti grozījumi. Tā rezultātā konkrētais līgums un attiecīgie maksājumi neatbilda pamatlīgumam. Šo nepareizo līguma izmaiņu rezultātā *eu-LISA* 2023. gadā samaksāja 0,4 miljonus EUR.

3.29.13. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.29.14. 2023. gadā *eu-LISA* iztērēja 11,0 miljonus EUR saskaņā ar diviem pamatlīgumiem ar IT tālākpārdevēju konsorciem – vienu par aparāturu un saistītajiem pakalpojumiem (1,9 miljoni EUR), bet otru par programmatūru un saistītajiem pakalpojumiem (9,1 miljons EUR). Saskaņā ar abu līgumu noteikumiem cena, kas *eu-LISA* jāmaksā, ir pārdevēja cena, no kuras atskaitīta iepriekš noteikta minimālā atlaide un pieskaitīts uzcelojums tālākpārdevējam. Lai nodrošinātu minimālās atlaides pareizu piemērošanu un jebkādas lielākas atlaides, ko tālākpārdevēji saņem no pārdevējiem, pareizu atspoguļojumu cenā, ko iekasē no *eu-LISA*, tālākpārdevējam jāiesniedz *eu-LISA* pārdevēju cenrāži, kā arī rēķini, kuros norādīta pārdevējam faktiski samaksātā cena. Mēs konstatējām, ka *eu-LISA* no tālākpārdevēja bija saņēmusi sākotnējo pārdevēju cenrāžus (parasti tās ir cenas pirms jebkādas atlaides), bet ne

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

rēķinu ar faktisko cenu, kas samaksāta par pirkumiem, tāpēc nevarēja veikt vajadzīgās pārbaudes, lai pārliecinātos, ka tā par saņemtajām precēm un pakalpojumiem nav pārmaksājusi.

3.29.15. 2023. gadā *eu-LISA* grozīja pamatlīgumu par pakalpojumu sniegšanu saistībā ar platformu un infrastruktūras uzraudzību un uzturēšanu (*TOF*), lai tā darbības jomā iekļautu atsākšanas maksas izmaksas. Atsākšanas maksa ir soda nauda, ko pārdevēji piemēro, ja produkta uzturēšana netiek atjaunota savlaicīgi, bet tiek atsākta vēlāk.

Šīs izmaksas izriet no cita pamatlīguma, ko *eu-LISA* 2019. gadā noslēdza ar citu konsorciju par ieejas izejas sistēmas (IIS) īstenošanu. Tā kā IIS īstenošana kavējās, radās strīds ar darbuzņēmēju, kurš atteicās segt papildu izmaksas par konkrētu IT produktu uzturēšanu projekta pagarinātajā termiņā. Līdz ar to jautājums par uzturēšanu ieilga, un tas radīja nepieciešamību maksāt atsākšanas maksu.

Šīs situācijas dēļ no 2022. gada novembra līdz 2023. gada aprīlim vairākiem IT produktiem nebija pienācīgu līgumā noteiktu uzturēšanas garantiju, un tas pakļāva riskam *eu-LISA* darbības. Mēs atzīmējam, ka, nolemjot iekļaut atsākšanas maksu citā līgumā (*TOF*), *eu-LISA* novērsa risku, ka tās darbība varētu tikt pārtraukta pastāvīgas uzturēšanas trūkuma dēļ. Tomēr šis lēmums nozīmēja arī to, ka *eu-LISA* piekrita segt ievērojamas izmaksas (5,3 miljonus EUR 2023. gadā), kas saskaņā ar tās interpretāciju IIS līgumam bija jāsedz citai pusei (IIS darbuzņēmējam). Mēs arī atzīmējam, ka līdz mūsu revīzijas laikam *eu-LISA* šajā jautājumā nebija cēlusi prasību tiesā pret IIS darbuzņēmēju.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.29.16. 2023. gadā *eu-LISA* pārnesa uz 2024. gadu 19 % no gada nediferencētajām apropriācijām. Tāpat kā iepriekšējā gadā mēs konstatējām ievērojamus pārneseumus II sadaļā (44 %). Atkārtoti augstais pārneseumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.29.17. 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 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 starp dažādajām sistēmām.	Jaunā transversālā pieeja tiek īstenota, izmantojot pamatlīgumus, kas noslēgti laikposmā no 2020. līdz 2022. gadam. Šie līgumi ir iecerēti kā galvenais virzītājspēks apjomradītu ietaupījumu panākšanai. To ietekme tiks novērtēta, tiklīdz tie tiks īstenoti. To īstenošanas termiņi variē robežās no 2024. līdz 2026. gadam.	Atvērts
2	2018	Budžeta izpildes līmenis bija zemāks par plānoto. Aģentūrai <i>eu-LISA</i> kopā ar Komisiju labāk jāaskaņo budžeta plānošana ar attiecīgo tiesību aktu laika grafiku.	<i>Eu-LISA</i> sasniedza augstu budžeta izpildes līmeni par 2022. un 2023. finanšu gadam nobalsotajām apropriācijām.	Slēgts
3	2021	<i>Eu-LISA</i> izmainīja trīs līgumu vērtību. Līdz ar to līgumu maksimālā summa palielinājās par 50 %. Tā kā grozīto līgumu termiņš bija gandrīz pagājis un saistību summa joprojām bija ievērojami	2023. gada beigās 2016. gada līgums vairs nebija spēkā. Abi 2017. gada līgumi 2023. gada beigās joprojām bija spēkā.	Slēgts attiecībā uz 2016. gada līgumu Atvērts attiecībā uz abiem

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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		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.		2017. gada līgumiem
4	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.	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, un 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Slēgts
5	2022	<i>EU-LISA</i> 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.	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, taču 2023. gada beigās līgums joprojām bija spēkā.	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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
6	2022	Attiecībā uz citu konkrētu līgumu par pasūtījumiem un testēšanu saistībā ar IIS <i>eu-LISA</i> vienojās par 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.	Saskaņā ar šo līgumu <i>eu-LISA</i> 2023. gadā samaksāja 1,8 miljonus EUR (sk. 3.29.11. punktu). 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Atvērts
7	2022	<i>Eu-LISA</i> iegādājās programmatūras licences un apmaksāja sākotnējos uzturēšanas darbus 36 mēnešus. <i>Eu-LISA</i> neizsniedza 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.	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, un 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Slēgts

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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
8	2022	2016. gadā <i>eu-LISA</i> parakstīja konkrētu līgumu par programmu pārvaldības pakalpojumu sniegšanu uz vienu gadu. <i>eu-LISA</i> pagarināja līguma termiņu par 67 mēnešiem, savukārt pamatlīguma noteikumi paredzēja, ka pakalpojumu kopējais ilgums ir 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.	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, un 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Slēgts
9	2022	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).	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, un 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Slēgts
10	2022	Attiecībā uz iepirkumu kopīgi izmantotās infrastruktūras uzturēšanai mēs secinājām, ka konkrētais līgums būtiski atšķiras no	Saskaņā ar šo līgumu <i>eu-LISA</i> līdz 2023. gadā maijam bija samaksājusi 0,4 miljonus EUR	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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		pamatlīguma, bet pamatlīgumā netika izdarīti nekādi grozījumi.	(sk. 3.29.12. punktu). 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	
11	2022	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.	2023. gadā netika veikti maksājumi saskaņā ar šo līgumu, un 2023. gada beigās līgums vairs nebija spēkā.	Slēgts
12	2022	<i>eu-LISA</i> 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. <i>eu-LISA</i> 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. No <i>eu-LISA</i> saņemtā informācija liecina, ka 2022. gadā saskaņā ar šo līgumu netika veikti nekādi maksājumi.	Gan pamatlīgums, gan pēdējais konkrētais līgums tika izbeigti 2023. gada beigās. Tomēr saskaņā ar šiem līgumiem <i>eu-LISA</i> 2023. gadā samaksāja 7,7 miljonus EUR (sk. 3.29.10. punktu).	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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
13	2022	Saskaņā ar līgumu ar IT tālākpārdevēju <i>eu-LISA</i> iegādājās aparatūru 27,7 miljonu EUR vērtībā. Saskaņā ar līguma noteikumiem tālākpārdevējam būtu bijis jāiesniedz <i>eu-LISA</i> aparatūras pārdevēju cenu saraksts. Līgumā ir noteikts, ka cena, kas <i>eu-LISA</i> jāmaksā, ir pārdevēja cena, no kuras atskaitīta iepriekš noteikta atlaide un uzcenojums tālākpārdevējam. Mēs konstatējām, ka <i>eu-LISA</i> no tālākpārdevēja nebija saņēmusi aparatūras pārdevēju cenu sarakstus un nebija veikusi <i>ex ante</i> pārbaudes.	2023. gadā <i>eu-LISA</i> saskaņā ar šo līgumu samaksāja 30,1 miljonu EUR un nespēja veikt nepieciešamo pārbaudi, lai pārlicinātos, ka tā nepārmaksā par saņemtajām precēm un pakalpojumiem (sk. 3.29.14. punktu).	Atvērts
14	2022	Transversālo darbību iepirkuma pamatlīgums, kura aplēstā kopējā vērtība bija 490 miljoni EUR, tika sadalīts divās daļās. <i>eu-LISA</i> 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 parakstīti tikai galīgais ziņojums.	Lai risinātu šo jautājumu, <i>eu-LISA</i> pašlaik pieņem savas pārskatītās iepirkuma pamatnostādnes.	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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
15	2022	Mēs konstatējam, ka <i>eu-LISA</i> bija pārnesusi uz 2023. gadu 14,4 miljonus EUR (23 %) no 2022. gada saistību apropriācijām, ieskaitot 13,7 miljonus EUR apropriāciju II sadaļā. Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis ir pretrunā budžeta gada pārskata principam un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.	Situācija turpinās 2023. gadā, lai gan bija nelieli uzlabojumi.	Atvērts

Eiropas Savienības Aģentūra lielapjoma IT sistēmu darbības pārvaldībai brīvības, drošības un tiesiskuma telpā (*eu-LISA*)

***eu-LISA* atbilde**

3.29.8. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un vēlas precizēt, ka no kopējās par nepareiziem uzskatīto izdevumu summas lielākā daļa ir saistīta ar līgumiem, kurus Revīzijas palāta bija iekļāvusi pagājušā gada pārskatā.

Jaunā aģentūras vadība 2023. gadā nekavējoties veica korigējošus pasākumus un izbeidza pamatlīgumu, saskaņā ar kuru tika veikti 61 % maksājumu, kurus Revīzijas palāta uzskatīja par nepareiziem.

Attiecībā uz līgumiem, kuru termiņš beidzās vai kurus Aģentūra izbeidza 2023. gadā, 2024. gadā turpmākie maksājumi netiks veikti.

3.29.9. Aģentūra atzīst konstatējumu, kas saistīts ar 2019. gada novembrī pieņemto balvu, kā iespējamu kontroles nepilnību, bet uzsver, ka lēmumu pamatā bija proporcionalitātes princips (ko apliecina faktiskās samaksātās izmaksas) un konkurences atvieglošanas principi. Turklāt pamatlīguma termiņš jau bija beidzies.

3.29.10. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. Aģentūra 2023. gadā izbeidza gan pamatlīgumu, gan visus konkrētos līgumus.

3.29.11. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu.

3.29.12. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. Konkrētā līguma termiņš beidzās 2022. gadā, un aģentūra pārtrauca to izmantot pēc tam, kad tika informēta par Revīzijas palātas apsvērumu.

3.29.14. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu un vēlas norādīt, ka, sistemātiski pārbaudot pārdevēju cenu sarakstus pirms pasūtījumu parakstīšanas, aģentūrai bija pārlicība, ka:

tika ievēroti būtiskie līguma un konkursa noteikumi,

pareizas finanšu pārvaldības interesēs tika gūti ievērojami ekonomiskie ieguvumi no atlaižu mehānisma.

3.29.15. Aģentūra atzīst Revīzijas palātas apsvērumu. Aģentūra apstiprina, ka problēmas, kas radās saistībā ar IIS līguma īstenošanu, tiek sistemātiski uzraudzītas, lai panāktu oficiālu risinājumu.

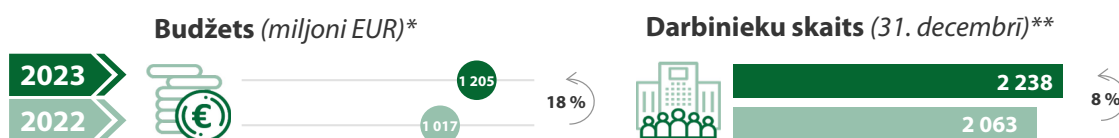
3.29.16. Aģentūra ņem vērā Revīzijas palātas apsvērumu. Aģentūra izstrādā jaunu pieeju administratīvo izdevumu budžeta saistību pārvaldībai, izmantojot gada maksājumus.

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 Aģentūru operatīvās sadarbības vadībai pie Eiropas Savienības dalībvalstu ārējām robežām, ko izveidoja 2004. gadā. *Frontex* un dalībvalstu iestādes, kas ir atbildīgas par robežu pārvaldību un atgriešanas operācijām, kopīgi veido Eiropas Robežu un krasta apsardzi, kuras pārziņā ir ES ārējo robežu integrētā pārvaldība. Galvenie skaitliskie dati par *Frontex* ir sniegti [3.30.1. attēlā](#)¹⁰⁴.

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* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *Frontex* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374.](#) lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁰⁴ 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 revidējam

- a) Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūras (*Frontex*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁰⁵ un *Frontex* budžeta izpildes pārskatus¹⁰⁶ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *Frontex* finanšu stāvokli 2023. 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.

Apstākļu akcentējums

3.30.5. Mēs vēršam uzmanību uz *Frontex* finanšu pārskatu 4.5. skaidrojumu, kurā izklāstīta to izmaiņu apvērse, kuras 2022. gada finanšu pārskatos ieviesa iepriekšējais *Frontex* grāmatvedis. Korekcijas 2023. gada pārskatos attiecībā uz neto aktīvu 2022. gada beigu bilanci, ieņēmumiem no ES subsīdijas un Šengenas asociēto valstu iemaksām, kā arī attiecībā uz iepriekšējo gadu norakstījumu apvērsi atspoguļo *Frontex* jaunā grāmatveža nostāju, kas saskan ar *Frontex* Valdes viedokli, ka nav nepieciešams pārskatīt pašreizējo

¹⁰⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰⁶ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

metodi, pēc kuras aprēķina Šengenas asociēto valstu iemaksas *Frontex* budžetā. Mēs atsaucamies uz savu apsvērumu par šo jautājumu 2022. gada ziņojumā (3.30.18. punkts).

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.30.6. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.30.7. Mēs uzskatām, ka *Frontex* pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.30.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.30.9. 2023. gadā *Frontex* pārnesa uz 2024. gadu 45 % no gada kopējām apropriācijām. Mēs konstatējam ievērojamus pārnesumus III sadaļā (59 %) un II sadaļā (41 %). Pārnestās summas nebija lielas I sadaļā, bet 31 % no šajā sadaļā pārnestajām apropriācijām atcēla. Atkārtoti augstais pārnesumu līmenis apdraud budžeta gada pārskata principu un norāda uz strukturālām problēmām budžeta procesā un izpildes ciklā.

3.30.10. *Frontex* 2023. gadā apstrādāja 38 629 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 5136 (13 %) (to kopējā summa bija 100,9 miljoni EUR) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Nokavējuma procentos kopā bija iekasēti 5,8 tūkstoši EUR. Salīdzinājumam – 2022. gadā *Frontex* apstrādāja 29 511 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 7835 (27 %) (to kopējā summa bija 84,1 miljons EUR) tika samaksāti novēloti, un tā rezultātā tika samaksāti nokavējuma procenti 35 tūkstošu EUR apmērā.

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.30.11. 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 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.	Atbildot uz <i>Frontex</i> aicinājumu, lielākā daļa dalībvalstu (tostarp lielāko iemaksu veicējas) ir iesniegušas priekšlikumus par vienības izmaksām. Kopš 2023. gada jūlija dotācijas nolīgumos un maksājumiem tiek izmantotas apstiprinātās vienības izmaksas.	Slēgts
2	2018	Pārnesumu un anulēšanas līmenis bija augsts. <i>Frontex</i> jācenšas panākt precīzākas izmaksu aplēses un budžeta prognozes.	Situācija turpinājās 2023. gadā (sk. 3.30.9. punktu).	Atvērts
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.	Atbildot uz <i>Frontex</i> aicinājumu, lielākā daļa dalībvalstu (tostarp lielāko iemaksu veicējas) ir iesniegušas priekšlikumus par vienības izmaksām.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
			Kopš 2023. gada jūlija dotācijas nolīgumos un maksājumiem tiek izmantotas apstiprinātās vienības izmaksas.	
4	2018	<i>Frontex</i> ir jāpieņem un jāievieš sensitīvu amatu politika.	2024. gada 12. janvārī Valde pieņēma Lēmumu1/2024 par <i>Frontex</i> sensitīvo funkciju noteikšanas un pārvaldības politiku.	Slēgts
5	2018	<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.	Pēdējos četros gados amata vietu aizpildīšana ir uzlabojusies: <ul style="list-style-type: none"> • 2020. gadā: 61 %, • 2021. gadā: 77 %, • 2022. gadā: 82 %, • 2023. gadā: 89 %. Tomēr <i>Frontex</i> joprojām ir ievērojams skaits vakanču.	Atvērts
6	2020	Atgriešanas operāciju plānošanai <i>Frontex</i> paļaujas uz aplēsēm, ko sniegušas sadarbības valstis. Vienā gadījumā valsts iestāde darbības finansiālās slēgšanas laikā dotācijas nolīgumā iekļāva divas iepriekš nepaziņotas atgriešanas	Saistībā ar atbalstīto atgriešanu radušos izmaksu uzraudzīšanas un prognozēšanas sākotnējā posmā <i>Frontex</i> no 2022. gada oktobra ieviesa finanšu komponentu regulāriem atgriešanas lidojumiem. Šo komponentu pilnībā ieviesa	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		operācijas par kopējo summu 355 tūkstoši EUR. Lai segtu radušos pēkšņo budžeta deficītu, <i>Frontex</i> uzņēmās <i>ex post</i> budžeta saistības. Tas ir pretrunā <i>Frontex</i> Finanšu noteikumiem.	2023. gada pirmajā ceturksnī pēc tam, kad <i>Frontex</i> bija organizējis mācības dalībvalstu finanšu pārzinātājiem.	
7	2020	Eiropas Ombuds uzsāka divas izmeklēšanas lietas. 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) Otrā izmeklēšanas lieta tika sākta 2021. gada martā, lai pārbaudītu, kā <i>Frontex</i> pilda savus pienākumus pamattiesību jomā un nodrošina pārskatatbildību saistībā ar jaunajiem paplašinātajiem pienākumiem. Turpinās vēl divas citas izmeklēšanas lietas: a) <i>OLAF</i> saistībā ar <i>Frontex</i> izmeklē apgalvojumus par aizskarošu izturēšanos, amatpārkāpumiem un migrantu atpakaļnosūtīšanu un b) Eiropas Parlamenta izmeklē apgalvojumus par iespējamiem pamattiesību pārkāpumiem, ko pieļāvis <i>Frontex</i> .	<i>Frontex</i> ir panākusi ievērojamu progresu Eiropas Ombuda un <i>OLAF</i> ieteikumu ieviešanā. Saskaņā ar tā datiem līdz šim ieviesto ieteikumu vai korektīvo pasākumu daļa ir: 71 % attiecībā uz <i>OLAF</i> , 81 % attiecībā Ombudu un 100 % attiecībā uz Eiropas Parlamentu (<i>Frontex</i> kontroles darba grupā).	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
8	2020	Pārskatu vajadzībām aprēķinot <i>Frontex</i> snieguma rādītājus, <i>Frontex</i> grāmatvedis budžeta samazinājumus uzskatīja par budžeta izpildes aktiem, nevis par budžeta grozījumiem, bet tas ir pretrunā Valdes lēmumiem.	<i>Frontex</i> pašreizējā budžeta izpildes metodika atbilst BUDG ĢD pamatnostādņem.	Slēgts
9	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> apturēja līguma darbību, un 2022. gada maijā līgums tika izbeigts.	Šis apsvēruma vairs nav piemērojams, jo attiecīgais līgums tika izbeigts 2022. gada maijā.	Slēgts
10	2021	Revidētajās darbā pieņemšanas procedūrās mēs konstatējām, ka metode, ko atlases komisijas piemēroja individuālo novērtējumu kvantitatīvai noteikšanai atšķīrās no metodes, kas paredzēta iekšējās pamatnostādņēs. Turklāt nebija skaidru standartu, pēc kuriem vērtēt individuālos atlases kritērijus.	2022. un 2023. gadā <i>Frontex</i> pielāgoja savu iekšējo punktu piešķiršanas / izvērtēšanas procedūru tā, lai būtu ņemti vērā ERP nesenie apsvērumi par pieņemšanu darbā.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
11	2021	2021. gadā veikto maksājumu vispārējā analīze liecināja par maksājumu procesa kavēšanos, kas ir nopietns trūkums <i>Frontex</i> iekšējās kontroles mehānismos.	Kavēto maksājumu īpatsvars 2023. gadā joprojām ir augsts (13 %) (sk. 3.30.10. punktu), lai gan stāvoklis ir ievērojami uzlabojies salīdzinājumā ar 2022. gadu (27 %).	Atvērts
12	2022	<i>Frontex</i> par 4,7 miljoniem EUR par augstu novērtēja 2022. gadā radušos uzkrātos izdevumus par komandējumu izmaksām (kopējie uzkrātie izdevumi bija 213,5 miljoni EUR).	Ir apstiprināta metodika, saskaņā ar kuru pārnest uz nākamo gadu norīkojumu izdevumus. Šo metodiku piemēroja 2023. gada pārnesumiem.	Slēgts
13	2022	<i>Frontex</i> nav oficiālu norādījumu vai procedūru, ar ko nodrošināt uzkrāto izdevumu konsekventu aprēķināšanu (2022. gadā – 213,5 miljoni EUR). Tāpēc aplēstā summa atšķiras atkarībā no nodaļas, kas atbild par uzkrātās summas aprēķināšanu.	Lai nodrošinātu uzkrāto izdevumu konsekventu aprēķināšanu, <i>Frontex</i> plāno 2024. gada trešajā ceturksnī oficiāli nostiprināt savu standarta metodiku šajā jomā.	Atvērts
14	2022	<i>Frontex</i> 2021. gada oktobrī parakstīja pakalpojumu līgumu par psiholoģisko pārbaudi jaunajiem Eiropas Robežu un krasta apsardzes darbiniekiem. Līguma sākotnējā vērtība bija 79 tūkstoši EUR. <i>Frontex</i> paredzēja, ka šis līgums būs pārejas risinājums starp pamatlīgumu par	Šis apsvēruma vairs nav piemērojams, jo attiecīgais līgums beidzās 2022. gada jūlijā.	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>psiholoģisko pakalpojumu sniegšanu, kura termiņš beidzās 2021. gadā, un jaunu līgumu, attiecībā uz kuru tika gatavota atklāta konkursa procedūra. Jaunās procedūras kavēšanās dēļ <i>Frontex</i> četras reizes grozīja līgumu, palielinot tā vērtību līdz 502,9 tūkstošiem EUR jeb vairāk nekā sešas reizes salīdzinājumā ar sākotnējo vērtību. <i>Frontex</i> reģistrēja šos grozījumus izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā. Finanšu regulas 172. panta 3. punkta a) apakšpunkta iii) punktā ir atļauts šādās situācijās palielināt līguma vērtību ne vairāk kā par 50 %. Kopējie maksājumi saistībā ar šo līgumu bija 502,5 tūkstoši EUR, no kuriem 384 tūkstoši EUR bija nepareizi.</p>		
15	2022	<p><i>Frontex</i> 2019. gada maijā parakstīja pamatlīgumu, kura kopējā vērtība bija 30 miljoni EUR, par ceļojumu pakalpojumiem, tostarp izmitināšanu. Mēs konstatējam, ka ceļojumu aģentūras izrakstītie rēķini par izmitināšanu nebija pamatoti ar viesnīcu faktiskajiem rēķiniem. Tā vietā iesniegtos rēķinus faktiski bija sagatavojis citas ceļojumu</p>	<p>2019. gada maijā parakstītā līguma termiņš beidzās. Nākamais līgums tika izbeigts 2022. gada maijā, jo <i>Frontex</i> iekšējās kontroles ietvaros tika konstatētas līdzīgas problēmas kā iepriekšējā līgumā.</p> <p>Konkursa procedūra, ko rīkoja nākamā līguma noslēgšanai, bija jāatceļ, jo līguma piešķiršanas</p>	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		aģentūras meitasuzņēmums. <i>Frontex</i> iekšējās kontroles mehānismi attiecībā uz līguma izpildi nebija pietiekami, jo nesniedza pierādījumus par faktiskajām izmaksām. Tā ir būtiska nepilnība, kas rada ievērojamu pārmaksāšanas risku.	posmā trūka attiecināmu, tehniski pieņemamu un derīgu piedāvājumu. Kā starpposma risinājumu pēc iepriekšējā līguma izbeigšanas <i>Frontex</i> ieviesa personāla pašrezervāciju sistēmu, kuras pamatā ir administratīvs paziņojums, un plāno izmantot gaidāmo Komisijas vispārējo līgumu par ceļojumu pakalpojumiem.	
16	2022	<i>Frontex</i> izmanto Komisijas sistēmu ceļa izdevumu 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 <i>Frontex</i> riskam, ka maksājumi, kas sedz ceļojumu aģentūras izmaksas, var nebūt pareizi.	2023. gadā mēs nekonstatējam līdzīgus gadījumus.	Slēgts
17	2022	<i>Frontex</i> 2022. gada jūlijā ieviesa jaunus maksimālos apjomus deleģētajiem kredītrīkotājiem saistībā ar maksājumiem, iekasēšanas rīkojumiem un budžeta	Pamatojoties uz pieredzi, kas gūta, īstenojot izpilddirektora Lēmumu 2022/125, jaunajā lēmumā (2022/166) tika iekļauta atruna, ka maksimālie apjomi piemērojami 15 dienas pēc	Slēgts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		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 augustam, kad tika pabeigta sistēmas atjaunināšana, astoņi deleģētie kredītrīkotāji apstiprināja 17 maksājumus, kuri kopā par 10,9 miljoniem EUR pārsniedza jauno maksimālo apjomu. Tas ir pretrunā Finanšu pamatregulas decentralizētām regulatīvajām aģentūrām 41. panta 1. punktam. Šī ievērojamā iekšējās kontroles nepilnība tika reģistrēta <i>Frontex</i> izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā.	lēmuma stāšanās spēkā. Pēc Lēmuma 2022/166 pieņemšanas mēs vairs nekonstatējam maksimālo apjomu ieviešanas kavējumus IT sistēmā.	
18	2022	Mēs konstatējam, ka vienā darbā pieņemšanas procedūrā atlases komisija bija summējusi tās locekļu individuālos novērtējumus, nevis piemērojusi <i>Frontex</i> iekšējos noteikumus paredzēto vienprātības metodi. Turklāt atlases komisijas locekļiem nebija skaidru standartu vai norādījumu par to, kā vērtēt atsevišķus atlases kritērijus. Visbeidzot, lai gan atlases komisijas priekšsēdētājs paziņoja par tiešu hierarhisku	2022. un 2023. gadā <i>Frontex</i> pielāgoja savu iekšējo punktu piešķiršanas / izvērtēšanas procedūru tā, lai būtu ņemti vērā ERP nesenie apsvērumi par pieņemšanu darbā. Tomēr mums nav pierādījumu, ka būtu mainījusies pieeja tam, kā <i>Frontex</i> risina deklarētu interešu konfliktu.	Slēgts attiecībā uz punktu piešķiršanas un izvērtēšanas procedūru

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		saikni ar darbā pieņemto personu, mēs neatradām pierādījumus tam, ka jebkas būtu darīts, lai novērstu iespējamo interešu konfliktu. Šīs nepilnības apdraud darbā pieņemšanas procedūru pārredzamības un vienlīdzīgas attieksmes principu pret kandidātiem un var pakļaut <i>Frontex</i> reputācijas un juridiskam riskam. Līdzīgu apsvērumu formulējām 2021. gada ziņojuma 3.30.14. punktā.		Atvērts attiecībā uz interešu konfliktu
19	2022	<p>Šengenas asociētās valstis līdzfinansē <i>Frontex</i> darbības. Šo valstu daļa <i>Frontex</i> budžetā ir balstīta uz attiecīgās tautsaimniecības apmēra attiecību pret ES tautsaimniecību. Tomēr ar šīm valstīm noslēgtie nolīgumi, kas kalpo par juridisko pamatu to iemaksu aprēķināšanai, ir neskaidri un pieļauj atšķirīgas interpretācijas.</p> <p>Mēs uzskatām, ka <i>Frontex</i> interpretācija ir kļūdaina, jo tās rezultātā Šengenas asociētās valstis <i>Frontex</i> budžetā iemaksā par aptuveni 3,5 miljoniem EUR (7 %) mazāk, nekā to prasītu šo valstu tautsaimniecības apmērs salīdzinājumā ar ES tautsaimniecību. Šo disproporciju rada tas, ka <i>Frontex</i> aprēķina katras Šengenas asociētās</p>	Aprēķinot Šengenas asociēto valstu iemaksas, <i>Frontex</i> turpina izmantot šo pieeju.	Atvērts

Eiropas Robežu un krasta apsardzes aģentūra (*Frontex*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		valsts iemaksu, dalot šīs valsts tautsaimniecības apmēru ar ES un visu Šengenas asociēto valstu tautsaimniecības apmēru kopā un pēc tam reizinot iegūto "iemaksu attiecību" ar ES budžeta subsīdiju <i>Frontex</i> darbībām (neņemot vērā Šengenas asociēto valstu daļu).		

Frontex atbilde

3.30.9. *Frontex* norāda, ka tās praktiskajā darbībā tiek ievērots gada pārskata princips un ka apropriāciju pārvešanas līmenis izriet no Aģentūras darbības cikla, kas ilgst no N gada februāra līdz N+ 1 gada janvārim. Tas atbilst dotāciju nolīgumiem un maksājumu cikliem, kā rezultātā ievērojams skaits maksājumu tiek veikti pēc N+1 gada janvāra. Turklāt daudzi līgumi pieprasa rezervēt līdzekļus un uzņemties juridiskas saistības vairākus mēnešus iepriekš, lai nodrošinātu kompleksus pakalpojumus, piemēram, uzraudzību no gaisa. *Frontex* atzīst nepieciešamību uzlabot C8 anulēšanas rādītājus un samazināt neizmanto to līdzekļu līmeni. Aģentūra arī pēta diferencētu apropriāciju iespējamus ieguvumus un īstenošanu, bet tikai īpašās situācijās (piemēram, smagā tehniskā aprīkojuma iegādei, kas ietver garas un kompleksas piegādes ķēdes).

3.30.10. Aģentūra uzskata, ka ir svarīgi uzsvērt, ka 2023. gadā Aģentūra ir panākusi uzlabojumus salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem. Iekšējā kontrole ir uzlabota, nodrošinot pienācīgu ziņošanu un savlaicīgu saziņu ar visām saimnieciskajām vienībām un kredītrīkotājiem. Darbs turpinās, un uzlabojumi gaidāmi arī 2024. gadā.



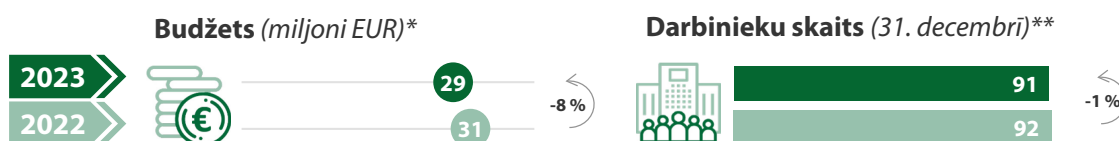
**Aģentūras, ko finansē no DFS
5. kategorijas “Drošība un aizsardzība”**

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. 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](#)¹⁰⁷.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; CEPOL sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 [374](#). Iepriekš ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁰⁷ Plašāka informācija par CEPOL uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē www.cepola.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 pārskatus¹⁰⁸ un CEPOL budžeta izpildes pārskatus¹⁰⁹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CEPOL finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁰⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁰⁹ 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.31.6. Mēs uzskatām, ka *CEPOL* pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.31.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.31.8. Savā 2022. gada ziņojumā par ES aģentūrām (3.31.18. punkts) mēs konstatējām, ka summas, kas samaksātas saskaņā ar 1,1 miljonu EUR vērtu pamatlīgumu par izglītojošo materiālu sagatavošanu, nebija iespējams salīdzināt ar sniegtajiem pakalpojumiem. Dažas uzdevumu kategorijas neatspoguļoja faktiski veiktā darba raksturu, un dažās kategorijās apmaksātā darba summa neatbilda faktiski paveiktajam. Tā kā trūka svarīgu revīzijas pierādījumu, kas pamatotu samaksātās summas, mēs secinājām, ka visi saskaņā ar šo pamatlīgumu veiktie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šo līgumu *CEPOL* 2023. gadā samaksāja 85 tūkstošus EUR.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.31.9. Revidējot 11 maksājumus, kas bija veikti saskaņā ar pamatlīgumu par ceļojumu un pasākumu organizēšanas pakalpojumu iegādi, mēs konstatējām, ka *CEPOL* uzraudzīja līguma izmantošanu maksājumu līmenī, nevis budžeta saistību līmenī. Šāda pieeja neatbilst ES Finanšu regulas 111. pantam un rada risku, ka to parakstīto juridisko saistību kopējā vērtība, kuru pamatā ir budžeta saistības un kuras uzliek *CEPOL* pienākumu veikt maksājumus nākotnē, pārsniegs pamatlīguma maksimālo apjomu.

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2021	Iepirkuma procedūras novērtēšanas procesā <i>CEPOL</i> uzsvēra kritēriju, kas nebija skaidri norādīts iepirkuma specifikācijās. Tas radīja risku, ka pret pretendentiem izturas nevienlīdzīgi.	Šā pamatlīguma termiņš beidzās 2023. gada augustā.	Slēgts
2	2022	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. <i>CEPOL</i> izpildīja abus līgumus tieši, izmantojot pa e-pastu nosūtītās pasūtījuma veidlapas (pakalpojumu pieprasījumus). Mēs konstatējam, ka pakalpojumu pieprasījumus nosūtīja <i>CEPOL</i> darbinieki, kuriem nebija deleģēto pilnvaru uzņemties juridiskas saistības <i>CEPOL</i> 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	<i>CEPOL</i> ir ieviesusi korektīvus pasākumus, proti, ir oficiāli pilnvarojusi darbiniekus izsūtīt pakalpojumu pieprasījumus un vairs neiesaista pagaidu darbiniekus finanšu darbplūsmā.	Slēgts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības apmācības aģentūra (CEPOL)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		saistītie maksājumi bija nepareizi. Saskaņā ar šiem diviem līgumiem CEPOL 2022. gadā veica 359 maksājumus, kuru kopējā vērtība bija 4,1 miljons EUR.		
3	2022	<p>Revidējot, kā ir izpildīts 1,1 miljonu EUR vērtais pamatlīgums par izglītojošu materiālu sagatavošanu 2022. gadā, mēs konstatējām, ka samaksātās summas nebija iespējams salīdzināt ar sniegtajiem pakalpojumiem. Dažas uzdevumu kategorijas neatpoguļoja faktiski veiktā darba raksturu, un dažās kategorijās apmaksātā darba summa neatbilda faktiski paveiktajam.</p> <p>Tā kā trūka svarīgu revīzijas pierādījumu, kas pamatotu samaksātās summas, mēs secinājām, ka visi saskaņā ar šo pamatlīgumu veiktie maksājumi, kuru apmērs 2022. gadā bija 152,7 tūkstoši EUR, bija nepareizi.</p>	Šā pamatlīguma termiņš beidzās 2023. gada augustā. CEPOL 2023. gadā saskaņā ar šo pamatlīgumu veica maksājumus 85 tūkstošu EUR apmērā, bet šie maksājumi ir nepareizi (sk. 3.31.8. punktu).	Atvērts

CEPOL atbilde

3.31.8. Pēc Revīzijas palātas konstatējuma 2022. gadā *CEPOL* izvēlējās neatjaunot attiecīgo pamatlīgumu, kura termiņš attiecīgi beidzās 2023. gada augustā. Nākamā līguma iepirkuma specifikācijas ir izstrādātas, pamatojoties uz tiešsaistes apmācības produktu izstrādes pakalpojumiem, nevis redakcionālu pakalpojumu līgumu, lai izvairītos no līdzīgu problēmu atkārtošanas.

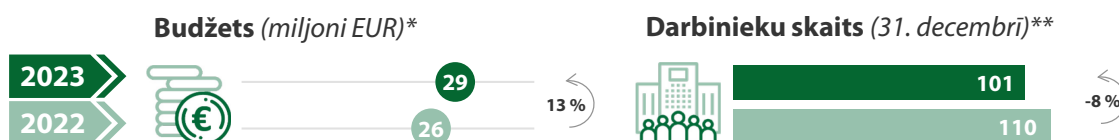
3.31.9. Mēs piekrītam Revīzijas palātas komentāram, ka uzraudzība, kuras pamatā ir tikai maksājumi, ir nepietiekama. Tomēr, ņemot vērā to, ka pašreizējais patēriņa līmenis ir 50 % pēc tam kad ir pagājuši puse no līguma īstenošanas termiņa, mēs neuzskatām, ka pastāv tūlītējs pārmērīga patēriņa risks. Atzīstot, ka ir svarīgi uzlabot mūsu uzraudzības praksi, lai efektīvi mazinātu iespējamus riskus, mēs jau esam ieviesuši uzlabotu sistēmu. Šī jaunā sistēma ietver ikmēneša pārskatu, kas apvieno gan maksājumu uzraudzību, gan pamatlīguma saistību neatmaksāto summu (RAL), lai nodrošinātu visaptverošu pārraudzību un proaktīvu pārvaldību.

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 palīdz ES un dalībvalstīm izstrādāt pierādījumus balstītu rīcībpolitiku, jo sagatavo ar faktiem pamatotu, objektīvu, ticamu un salīdzināmu informāciju par narkotikām un narkomāniju. Galvenie skaitliskie dati par EMCDDA ir sniegti **3.32.1. attēlā**¹¹⁰. 2024. gadā EMCDDA nomainīja Eiropas Savienības Narkotiku aģentūra (EUDA), ko izveidoja ar Regulu (ES) 2023/1322 un kas pārņēma visus EMCDDA pienākumus un juridiskās saistības, kā arī sāka pildīt jaunus uzdevumus saistībā ar narkotiku pieejamības ierobežošanu Eiropas Savienībā.

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 norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EMCDDA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EMCDDA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹¹⁰ 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 revidējam

- a) Eiropas Narkotiku un narkomānijas uzraudzības centra (EMCDDA) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹¹¹ un EMCDDA budžeta izpildes pārskatus¹¹² par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EMCDDA finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 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.

¹¹¹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹² 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 2023. 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 2023. 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 revidējām atklātu iepirkuma procedūru, kurā iegādājās ceļojumu aģentūru pakalpojumu sniegšanu ne vairāk kā četrus gadus par aplēsto vērtību 1,8 miljoni EUR. Konstatējām, ka pretendentiem prasītās finansiālās spējas (gada apgrozījums virs 2 miljoniem EUR) vairāk nekā divas reizes pārsniedza aplēsto ikgadējo līguma vērtību (900 tūkstoši EUR), kas ir Finanšu regulas I pielikuma 19.1. punktā atļautais maksimums. Pārmērīgas finansiālo spēju prasības var atturēt potenciālos pretendentes no dalības konkursa procedūrā.

3.32.9. Konstatējām trūkumus sarunu procedūrā, kurā iegādājās divus transportlīdzekļus par aplēsto vērtību 100 tūkstoši EUR. Pirmkārt, EMCDDA savā tīmekļa vietnē npublicēja līgumu sarakstu, un līdz ar to pārkāpa Finanšu regulas I pielikuma 3. punktu, tādējādi apdraudot pārredzamības principu. Otrkārt, konkursa dokumentu atvēršanas un vērtēšanas komisiju locekļi nebija parakstījuši deklarāciju par interešu konflikta neesamību, tādējādi pārkāpjot Finanšu regulas 150. pantu, bet tas pakļauj EMCDDA zināmam juridiskam un reputācijas riskam.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.32.10. Savā 2022. gada ziņojumā (3.32.9. punkts) mēs atzīmējām, ka juridiskās saistības, kas bija uzņemtas telpu uzturēšanas līguma izpildei, nebija segtas ar budžeta saistībām. Līdzīgi arī attiecībā uz 2023. gadu mēs norādām, ka budžeta saistības nomas izmaksām saskaņā ar nomas līgumu ar EMCDDA īpašnieku, pilnībā nesedz juridiskās saistības. Budžeta saistības nesedz to, ka EMCDDA daļu nomāto telpu lieto kopīgi ar citu nomnieku, savukārt daļu iznomā vēl vienam citam nomniekam. Pārskatos šīs darbības ir reģistrētas kā ārpusbudžeta operācijas. Tomēr saskaņā ar EMCDDA Finanšu noteikumu 73. pantu visām ar nomas līgumu saistītajām izmaksām ir jābūt izveidotām arī budžeta saistībām. Tāpat visi ieņēmumi vai atmaksājumi, kas saņemti par telpu kopīgu lietošanu vai iznomāšanu, jāiegrāmato kā iekšējie piešķirtie ieņēmumi. Kopējā summa, ko 2023. gadā skāra šīs budžeta pārvaldības problēmas, bija 208 tūkstoši EUR.

3.32.11. EMCDDA 2023. gadā apstrādāja 1573 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 164 (10 %) tika samaksāti pēc tiesību aktos noteiktā termiņa. Tomēr nokavējuma procenti netika iekasēti. Salīdzinājumam – 2022. gadā EMCDDA apstrādāja 1595 maksājuma pieprasījumus, no kuriem 107 (7 %) tika samaksāti novēloti, un tā rezultātā tika samaksāti nokavējuma procenti 374 EUR apmērā.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.32.12. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	EMCDDA budžeta pārvaldības sistēmā 7 % no budžeta maksājumiem tika atzīmēti kā novēloti maksājumi. Tomēr lielākā daļa atzīmēto maksājumu faktiski nebija novēloti. Šo neatbilstību radīja nepareizi parametri un/vai nepareizi ievadīti dati par maksājuma termiņu vai tādu dokumentu saņemšanu, kas saistīti ar maksāšanas pienākumu.	Mēs esam ievērojuši, ka 2023. gadā dotāciju maksājumu parametri ir uzlabojušies.	Slēgts
2	2022	Attiecībā uz kādu 2021. gada maijā noslēgtu līgumu 75 tūkstošu EUR vērtībā pirms juridiskajām saistībām nebija uzņemtas budžeta saistības par tādu pašu summu. Tāda pati situācija radās atkal 2022. gadā, kad tā paša līguma pagarināšana (līguma vērtība 75 tūkstoši EUR) netika pilnībā segta ar budžeta saistībām.	EMCDDA 2023. gada beigās veica pasākumus, kas, cerams, novērsīs šo situāciju 2024. finanšu gadā. Situācija turpinājās 2023. gadā. EMCDDA plāno atrisināt šo problēmu 2024. gadā.	Atvērts

EMCDDA atbilde

3.32.8. EUDA atzīst pārāk piesardzīgo pieeju, kas izmantota, definējot minēto prasību, un atturēšanas risku, ko tas varētu radīt, pat ja konkrētajā gadījumā tas, šķiet, nav noticis.

3.32.9. EUDA katru gadu līdz 30. jūnijam šajā tīmekļa vietnē publicē mazas/vidējas vērtības līgumus un īpašos līgumus, kas noslēgti N-1 gadā. Ņemot vērā laika ierobežojumus, kas ietekmēja minētā līguma parakstīšanu, tas netika publicēts 2023. gadā, bet tikai 2024. gadā. Saskaņā ar minēto 150. pantu un citiem attiecīgiem noteikumiem minēto komiteju iecelšana nav obligāta, un to var atcelt attiecībā uz līgumiem, kuru vērtība ir mazāka par šajos noteikumos minētajām robežvērtībām. Tā tas patiešām bija attiecīgās procedūras gadījumā. Šajā kontekstā komitejas locekļi jebkurā gadījumā bija pakļauti pienākumam izvairīties no interešu konflikta saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem un neatkarīgi no minētās deklarācijas, pat ja minētā deklarācija ir pasākums, lai labāk nodrošinātu šā riska novēršanu.

3.32.10. Saskaņā ar spēkā esošajiem nolīgumiem par izmaksu/izdevumu sadali saistībā ar dažu EUDA telpu daļu kopīgu izmantošanu EUDA bija jāsedz tikai daļa no kopējām minētajām izmaksām/izdevumiem. Šajā kontekstā izmaksas/izdevumi, kas jāsedz EUDA, balstījās uz atbilstošām budžeta saistībām, savukārt atlikušās izmaksas (kas jāsedz abām pārējām pusēm saskaņā ar spēkā esošajiem nolīgumiem) balstījās uz līdzsvarošāni izmantotajām grāmatvedības darbībām, ko piemēro saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem. Šis risinājums ir īstenots saskaņā ar spēkā esošajiem nolīgumiem, lai maksimāli palielinātu pieejamo ierobežoto budžeta resursu efektīvu izmantošanu. Kā norādīts minētās Revīzijas palātas 2022. gada apsvēruma turpinājumā, EUDA 2023. gada beigās un 2024. gada budžeta kontekstā spēja nodrošināt minēto saistību/izdevuma un ieņēmumu operāciju pilnīgu budžeta rezervāciju.

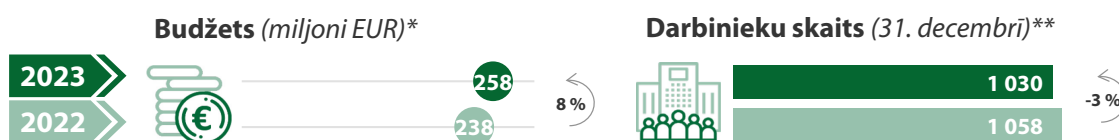
3.32.11. Gandrīz visos iesniegtajos gadījumos (izņemot 6 no 164) radītie/aprēķinātie nokavējuma procenti bija mazāki par 200 EUR. Saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem šie nokavējuma procenti ir jāmaksā/tos var maksāt tikai pēc attiecīgā kreditora pieprasījuma. Šādi pieprasījumi netika iesniegti. Pēc darbībām, kas veiksmīgi veiktas, lai risinātu dažas 2022. gadā konstatētās problēmas saistībā ar ABAC sistēmas parametrizāciju, EUDA ir pieņēmusi/plānojuši turpmākus pasākumus, lai nodrošinātu: īpašas datu ievades/ierakstīšanas ABAC sistēmā pareizības pārbaudi un periodisku ziņošanu, lai uzraudzītu/konstatētu iespējamus maksājumu kavējumus un ļautu veikt nepieciešamos korektīvos/prudenciālos pasākumus.

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**¹¹³.

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 norīkoti valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: Eiropola 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; Eiropola sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹¹³ 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 pārskatus¹¹⁴ un Eiropola budžeta izpildes pārskatus¹¹⁵ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropola finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 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.

¹¹⁴ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹⁵ 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 2023. 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 2023. 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. Savā 2022. gada ziņojumā (3.33.9. punkts) mēs secinājām, ka Eiropols bija nepareizi atmaksājis PVN, izmantojot dotācijas, kuru saņēmēji (piemēram, policijas spēki) bija publiskā sektora iestādes – tāpat publisko tiesību subjekti – un veica darbībās šajā statusā. 2023. gadā Eiropols samaksāja dotāciju 2,4 miljonu EUR apmērā, ieskaitot PVN un 7 % rezervi attiecīgajām pieskaitāmajām izmaksām. Ar šo dotāciju tika finansētas valsts policijas spēku darbības kādā dalībvalstī. Tomēr saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu dotācijā nedrīkstēja iekļaut PVN, jo saņēmējs bija publiskā sektora iestāde, tāpat publisko tiesību subjekts, kas darbojas šādā statusā. Tāpēc mēs secinām, ka neattiecināmajam PVN un ar to saistītajām pieskaitāmajām izmaksām atbilstošā summa – 230,8 tūkstoši EUR no dotācijas – bija nepareizi maksājumi.

Pēc mūsu pieprasījuma Eiropols apzināja arī citas dotācijas, kurās bija atmaksāts PVN par līdzīgām darbībām, un līdz ar to nepareizajiem maksājumiem jāpieskaita vēl papildu 49,1 tūkstotis EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.33.9. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Laikposmā no 2020. līdz 2022. gadam Eiropols maksāja dienas naudu trim Nīderlandes valstspiederīgajiem, kas nodarbināti kā norīkoti valsts eksperti. Eiropols atrodas Nīderlandē, un Eiropola iekšējie noteikumi nedod tiesības uz šādiem maksājumiem Nīderlandes norīkotajiem valsts ekspertiem.	Pārskatījis savus iekšējos kontroles mehānismus, ko piemēro finanšu tiesību noteikšanai un pārskatīšanai, kā arī aprēķināto summu finanšu pārbaudēm, Eiropols ieviesa turpmākus preventīvus pasākumus. 2023. gadā neviens Nīderlandes norīkotais valsts eksperts nesaņēma dienas naudu.	Slēgts
2	2022	Eiropols 2022. gadā samaksāja dotācijas, ar kurām finansēja valstu policijas spēku darbības. Dotācijās ieskaitīja PVN atmaksāšanas elementu. Saskaņā ar Finanšu regulas 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu dotācijās nedrīkstēja iekļaut PVN, jo saņēmēji bija publiskā sektora iestādes, tātad publisko tiesību subjekti, kas darbojas šādā statusā.	Laikposmā no 2023. gada 1. novembra līdz dotāciju termiņa beigām PVN vairs nebija attiecināmās izmaksas. Pārejas kārtībā Eiropols turpināja pieņemt un atmaksāt PVN par darbībām, ko veica, izpildot jau spēkā esošo iepirkumu, ja bija attiecīgi pirkuma pasūtījumi, kas sagatavoti ne vēlāk kā 2023. gada 30. oktobrī. PVN vairs netiek iekļauts attiecināmajās izmaksās nevienā uzaicinājumā pieteikties uz	Atvērts

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
			<p>dotācijām, ja uzaicinājums izsludināts pēc 2023. gada 1. novembra.</p> <p>2023. gadā kopējā nepareizi atmaksātā PVN summa bija 280 tūkstoši EUR (sk. 3.33.8. punktu).</p>	

Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības aģentūra (Eiropols)

Eiropola atbilde

3.33.8. In relation to **3.33.8** Saistībā ar Revīzijas palātas apsvērumiem par PVN attiecināmību Eiropols uzskatīja, ka saskaņā ar Finanšu regulas 2018/1046 186. panta 4. punkta c) apakšpunktu un Eiropas Komisijas attiecīgajiem īpašajiem īstenošanas norādījumiem par dotāciju administrēšanu pievienotās vērtības nodoklis (PVN) bija attiecināmas izmaksas attiecīgajās darbības dotācijās, ko aizsāka Eiropols.

Tomēr neatkarīgi no tā, sekojot Revīzijas palātas apsvērumiem par 2022. finanšu gadu, kas tika publicēti 2023. gada oktobrī, Eiropols nolēma, ka PVN vairs netiks uzskatīts par attiecināmām izmaksām jaunām darbības dotācijām, kas tika sāktas no 2023. gada 1. novembra. Tādējādi Eiropols atlīdzina izmaksāto PVN par darbības dotācijām, kas bija spēkā līdz 2023. gada 31. oktobrim.

2023. finanšu gadā attiecīgās PVN summas, kas tika atmaksātas darbības dotācijās, kopumā bija 279 900 EUR (noapaļota) saskaņā ar informāciju, kas tika izklāstīta ERP apsvērumos pēc tam, kad Eiropols bija atklājis informāciju ERP veiktās revīzijas laikā.



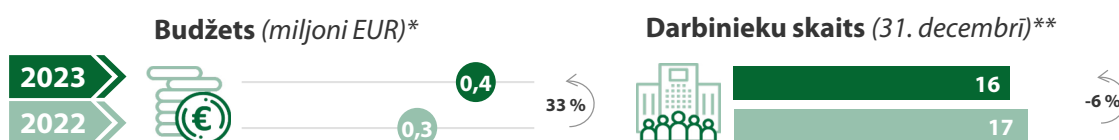
**Aģentūras, ko finansē no DFS
7. kategorijas “Eiropas publiskā
administrācija”**

3.34. Euratom apgādes aģentūra (ESA)

levads

3.34.1. Euratom Apgādes aģentūru (ESA), kura atrodas Luksemburgā, izveidoja 1958. gadā, kad Eiropas Atomenerģijas kopienas Padome pieņēma ESA *statūtus*, kurus pēc tam atcēla un aizstāja ar Padomes *Lēmumu 2008/114/EK, Euratom*. ESA galvenais uzdevums ir nodrošināt regulāras kodolmateriālu, jo īpaši kodoldegvielas, piegādes ES lietotājiem. Aģentūra to dara 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**¹¹⁶.

3.34.1. attēls. ESA 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.

ESA 2023. gada budžeta palielinājums ir saistīts ar IT projekta (Kodolenerģijas observatorija un ESA informācijas pārvaldība) īstenošanu un ar pakalpojumu līmeņa vienošanos ar Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centru par grāmatvedības pakalpojumu sniegšanu ESA, kam 2023. gadā bija vajadzīgi papildu līdzekļi.

Avots: ESA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ESA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹¹⁶ 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 pārskatus¹¹⁷ un ESA budžeta izpildes pārskatus¹¹⁸ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ESA finanšu stāvokli 2023. 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.

¹¹⁷ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹¹⁸ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

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

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	ESA sistemātiski piešķir mazas vērtības līgumus (zem 15 tūkstošiem EUR), neizdodot attiecīgus izvērtēšanas ziņojumus un piešķiršanas lēmumus. Tas neatbilst Finanšu regulas I pielikuma 30.3. un 30.4. punktam.	2023. ESA pārskatīja savas procedūras un ieviesa jaunu veidni zemas vērtības līgumiem, kas aptver gan izvērtēšanas ziņojumu, gan piešķiršanas lēmumu. Tomēr 2023. gada sākumā pirms jaunās veidnes ieviešanas mēs joprojām konstatējām divus līdzīgus gadījumus.	Atvērts

Euratom apgādes aģentūra (ESA)

ESA atbilde

3.34.7. Euratom Apgādes aģentūra ņem vērā Eiropas Revīzijas palātas novērojumus, kas patiešām attiecas uz lietām pirms jauno procedūru ieviešanas.



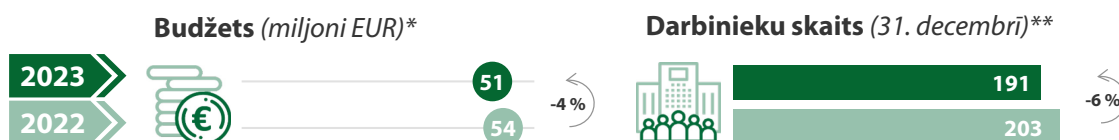
Pašfinansējošās aģentūras

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, jo tās budžets tiek finansēts no maksām, ko iekasē no tās klientiem. Galvenie skaitliskie dati par CdT ir sniegti **3.35.1. attēlā**¹¹⁹.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; CdT sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. Iepriekš ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹¹⁹ 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 revidējām

- a) Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centra (CdT) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹²⁰ un CdT budžeta izpildes pārskatus¹²¹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CdT finanšu stāvokli 2023. 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.

Apstākļu akcentējums

3.35.5. Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskatiem pievienoto skaidrojumu, kurā norādīts, ka CdT negatīvo ekonomisko rezultātu 0,7 miljonu EUR apmērā ir izraisījis vispārējais pamatdarbības ieņēmumu samazinājums par 2,3 miljoniem EUR (5 %) salīdzinājumā ar 2022. gadu, un tā cēlonis ir rēķinos iekļauto lapu skaita samazinājums par 7 % – no 577 900 lapām 2022. gadā līdz 537 772 lapām 2023. gadā. Tas bija saistīts ar nelielu kopējo izdevumu pieaugumu par 0,6 miljoniem EUR (2 %) salīdzinājumā ar 2022. gadu (galvenokārt attiecībā uz ēku izmaksām un amortizāciju).

¹²⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹²¹ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

Mēs vēršam uzmanību arī uz finanšu pārskatu B.6. skaidrojumu par Rezerves un priekšfinansējuma fondu, kas tika izveidots 2011. gadā, lai kompensētu klientu darījumu apjoma svārstības un palīdzētu CdT nodrošināt budžeta un cenu stabilitāti, un kas sasniedza maksimumu – 15,6 miljonus EUR 2014. gadā, pēc tam samazinājās līdz 10,3 miljoniem EUR 2022. gadā un 8,9 miljoniem EUR 2023. gadā (14 % samazinājums 2023. gadā un 43 % samazinājums kopš 2014. gada).

Paskaidrojumā ir aprakstīts arī vadības izvērtējums par notikumiem un apstākļiem, kā arī vadības plāni šo jautājumu risināšanai. Mūsu atzinums šajā sakarā nav modificēts.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.35.6. Mēs uzskatām, ka CdT pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.35.7. Mēs uzskatām, ka CdT pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.35.8. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par darījumu likumību un pareizību

3.35.9. Pēdējo trīs gadu laikā CdT ar vienu un to pašu pakalpojumu sniedzēju ir parakstījis 40 zemas vērtības līgumus par tehniskās apkopes pakalpojumiem kopumā par 56,7 tūkstošiem EUR. Ņemot vērā nolīgto pakalpojumu līdzību un to, ka to kopējā vērtība pārsniedza 15 tūkstošus EUR, CdT nedrīkstēja izmantot tiešas piešķiršanas procedūru. Tā vietā Centram bija jāriko konkursa procedūra, kuras pamatā būtu nākotnes izmaksu tāme. Tāpēc visi saskaņā ar šiem līgumu veiktie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 25,8 tūkstošus EUR, bija nepareizi.

3.35.10. Savā 2022. gada ziņojumā (3.35.8. punkts) mēs secinājām, ka divi līgumi, kurus CdT piešķīra sarunu procedūras rezultātā, bija nepareizi, jo CdT nepamatoja ārkārtējās steidzamības iemeslu, kas bija minēts šīs procedūras izmantošanai. Līdz ar to visi saskaņā ar

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (*CdT*)

šiem līgumiem veiktie maksājumi bija nepareizi. 2023. gadā tikai saskaņā ar vienu no šiem līgumiem bija veikts maksājums 17,3 tūkstošu EUR apmērā.

3.35.11. Savā 2022. gada ziņojumā (3.35.9. punkts) mēs konstatējām, ka attiecībā uz tulkošanas pakalpojumu sniegšanas iepirkuma procedūru *CdT* nebija uzraudzījis maksimālo apjomu izmantošanu ne atsevišķu pamatlīgumu, ne visas procedūras līmenī. Tā rezultātā līdz 2022. gada beigām *CdT* saskaņā ar attiecīgajiem līgumiem bija nepareizi samaksājis 705 tūkstošus EUR, kas pārsniedza maksimālo apjomu. 2023. gadā *CdT* veica nepareizus maksājumus, kas divās iepirkuma procedūrās pārsniedza maksimālo apjomu par kopējo summu 257,2 tūkstoši EUR.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.35.12. 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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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.	Attiecīgo līgumu termiņš beidzās 2022. gadā.	Slēgts
2	2022	Nepilnības divās iepirkuma procedūrās: līgumu parakstīšana, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu. Ārkārtējas steidzamības pamatojums nav pietiekams.	Abu līgumu termiņš beidzās 2022. gada beigās, bet saskaņā ar vienu no šiem līgumiem 2023. gadā tika veikts maksājums (sk. 3.35.10. punktu).	Atvērts
3	2022	Maksājumi saskaņā ar pamatlīgumiem pārsniedza maksimālo apjomu atsevišķiem pamatlīgumiem vai visai procedūrai kopumā.	2023. gadā tika veikti turpmāki maksājumi, kas pārsniedza pamatlīguma maksimālo apjomu (sk. 3.35.11. punktu).	Atvērts

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (*CdT*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2022	Trijās iepirkuma procedūrās nav pietiekami definēti atlases kritēriji.	Lai novērstu konstatētās nepilnības, 2022. gada martā <i>CdT</i> atjaunināja savas procedūras un veidnes.	Slēgts
5	2022	<i>CdT</i> neuzraudzīja savu finanšu līdzekļu maksimālo apjomu atsevišķām procedūrām un tulkošanas pamatlīgumiem. Tā bija būtiska nepilnība <i>CdT</i> pārvaldības un kontroles sistēmās.	Neraugoties uz jauno <i>CdT</i> procedūru pamatlīguma maksimālo apjomu uzraudzībai, 2023. gadā tika veikti turpmāki maksājumi, kas pārsniedza piemērojamo maksimālo apjomu (sk. 3.35.11. punktu).	Atvērts

Eiropas Savienības iestāžu Tulkošanas centrs (CdT)

CdT atbilde

3.35.9. Centrs organizēs vienkāršotas konkursa procedūras, lai pasūtītu uzturēšanas pakalpojumu virs 1000 EUR.

3.35.10. Šie 2023. gada maksājumi, uz kuriem attiecas šis konstatējums, tika veikti, lai izpildītu juridiskās un budžeta saistības, kas noslēgtas iepriekšējos gados, atbilstoši tiesas aprakstam. Centrs ir nolēmis vairs neizmantot šīs īpašās procedūras, ja vien tas nav tiešām nepieciešams un pienācīgi pamatots.

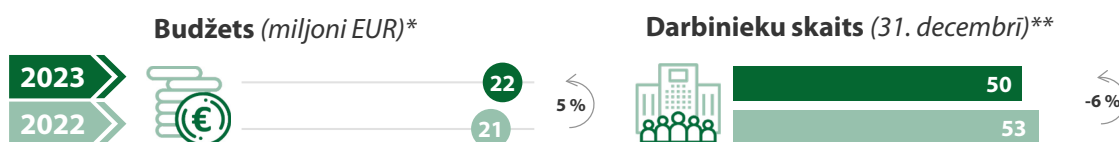
3.36.11. Ņemot vērā 2022. gada konstatējumus, Centrs 2023. gada jūnijā izveidoja automātisku dienas BO ziņojumu, lai sekotu katra pamatlīguma patēriņam attiecībā pret tā atbilstīgo maksimālo apjomu. 2023. gadā konstatētā nepareizā summa attiecas uz maksājumiem, kas veikti no 2023. gada 1. janvāra līdz 31. martam, t. i., pirms pilnas uzraudzības sistēmas ieviešanas.

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**¹²².

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; CPVO sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹²² 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 pārskatus¹²³ un CPVO budžeta izpildes pārskatus¹²⁴ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CPVO finanšu stāvokli 2023. 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.

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.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.36.5. Mēs uzskatām, ka CPVO pārskatiem par 2023. 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 2023. 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. 2022. gada 15. novembrī CPVO parakstīja divus līdzīgus līgumus par informācijas drošības pakalpojumiem par kopējo summu 339,3 tūkstoši EUR (viens līgums bija par 142,9 tūkstošiem EUR, bet otrs par 196,3 tūkstošiem EUR). Abi līgumi tika piešķirti vienam un tam pašam pakalpojumu sniedzējam, izmantojot kaskādes mehānismu. Pakārtotais pamatlīgums ļāva šo piešķiršanas mehānismu izmantot līgumiem, kuru vērtība nepārsniedz 200 tūkstošus EUR. Ņemot vērā nolīgto pakalpojumu līdzību un faktu, ka to kopējā vērtība pārsniedza 200 tūkstošus EUR, CPVO lēmums uzskatīt šos līgumus par diviem atsevišķiem līgumiem un izmantot kaskādes mehānismu, nevis atsāktu konkursa mehānismu, bija pretrunā Finanšu regulas 160. pantam, kas šādos gadījumos aizliedz sadalīt līgumus. Tāpēc visi saskaņā ar šiem diviem līgumiem veiktie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 339,3 tūkstošus EUR, bija nepareizi.

3.36.9. 2021. gada ziņojumā (3.36.9. punkts) mēs secinājām, ka pamatlīgums par drošības pakalpojumiem bija nepareizs, jo, pamatojoties uz nepareizām prasībām pierādīt finansiālās spējas, CPVO izslēdza divus pretendentes. Tā rezultātā visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 54,7 tūkstošus EUR, bija nepareizi.

Apsvērumi par budžeta pārvaldību

3.36.10. CPVO 2023. gada budžets un tā divi budžeta grozījumi pēc to pieņemšanas netika publicēti *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*. Tas ir pretrunā CPVO Finanšu noteikumu 31. pantam un tajā noteiktajam pārredzamības principam.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.36.11. 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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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.	CPVO Administratīvā padome 2024. gada 13. februārī apstiprināja nolīguma tekstu, kuru Francijas valdība joprojām nav parakstījusi.	Atvērts
2	2016	CPVO izveides regula neprasa veikt periodisku ārēju snieguma izvērtēšanu.	Tuvākajā nākotnē CPVO izveides regulu nav paredzēts atjaunināt.	Atvērts
3	2021	Drošības pakalpojumu iepirkuma procedūra (kas tika noslēgta ar līgumu 249,6 tūkstošu 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.	CPVO 2023. gadā veica maksājumus saskaņā ar šo līgumu (sk. 3.36.9. punktu). Līdzīgas problēmas mēs konstatējam arī savā 2022. gada revīzijā (3.36.8. punkts). Līguma termiņš beidzās 2023. gada decembrī, un 2024. gada 1. janvārī stājās spēkā jauns līgums.	Atvērts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
4	2022	Mēs konstatējām skaidrības trūkumu un pārmērīgas apgrozījuma prasības konkursa specifikācijās, bet tas neietekmēja IT pakalpojumu iepirkuma procedūras galīgo iznākumu.	CPVO formalizēja jaunas veidnes un pamatnostādnes pretendentu finansiālo spēju novērtēšanai.	Slēgts
5	2022	CPVO priekšsēdētājs sāka pildīt savus pienākumus, neizdodot jaunas kredītrīkotāja pilnvaras. Līdz ar to CPVO budžets ilgāku laiku tika izpildīts, pamatojoties uz novecojušām pilnvarām.	Līdz 2022. gada beigām CPVO priekšsēdētājs formalizēja procedūru darbiniekiem par pastarpinātu deleģējumu izveidi. CPVO Administratīvā padome 2023. gadā grozīja CPVO priekšsēdētāja aizstāšanas procedūras pamatnostādnes.	Slēgts
6	2022	Attiecībā uz divām dotācijām (469 tūkstošu EUR apmērā), ar kurām finansē pētniecības projektus, mēs konstatējām nepilnības projektu izvērtēšanā izmantotajos kritērijos, <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēs par darbību patiesumu un attiecināmību, kā arī galīgajam maksājumam nepieciešamajos apliecinātajos dokumentos.	CPVO priekšsēdētājs 2023. gadā pieņēma jaunu procedūru attiecībā uz dotācijām. 2023. gadā dotācijas netika piešķirtas.	Atvērts

Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO)

CPVO atbilde

3.36.8 Kopienas Augu šķirņu birojs (CPVO) pieņem zināšanai Revīzijas palātas apsvērumus. CPVO atzīst, ka ir nepieciešams ieviest stingrāku iepirkuma procedūru, kā arī informētības uzlabošanas pasākumus un apmācības darbiniekiem, kas iesaistīti līgumu pārvaldībā. CPVO apņemas tam pievērst īpašu uzmanību.

3.36.9 CPVO ņēma vērā Revīzijas palātas apsvērumus. Līguma termiņš beidzās 2023. gada decembrī, un jauns līgums stājās spēkā 2024. gada 1. janvārī.

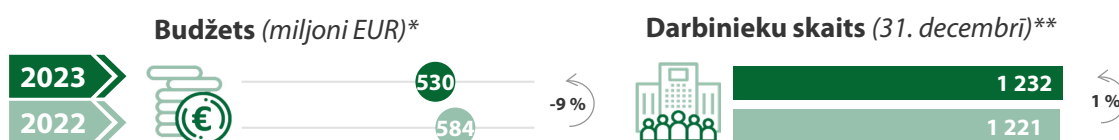
3.36.10 CPVO ņēma vērā Revīzijas palātas apsvērumus un nodrošināja, ka turpmāk budžetu nekavējoties publicē Oficiālajā Vēstnesī. CPVO 2023. gada budžets un divi budžeta grozījumi tika publicēti CPVO tīmekļa vietnē attiecīgi 2022. gada 24. novembrī, 2023. gada 30. jūnijā un 2023. gada 13. decembrī. Budžets un abi budžeta labojumi publicēšanai OV tika nosūtīti attiecīgi 2024. gada 15., 16. un 23. aprīlī, un OV tie tika publicēti 2024. gada 31. maijā.

3.37. Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Ievads

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 bija 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**¹²⁵.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EUIPO sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹²⁵ 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 pārskatus¹²⁶ un EUIPO budžeta izpildes pārskatus¹²⁷ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EUIPO finanšu stāvokli 2023. 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.

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

3.37.5. Mēs uzskatām, ka EUIPO pārskatiem par 2023. 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 2023. 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. Savā 2022. gada ziņojumā (3.37.8. punkts) mēs secinājām, ka līgums par ceļojumu aģentūru pakalpojumiem bija nepareizs, jo tā slēgšanas tiesības tika piešķirtas, izmantojot sarunu procedūru, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu, bez pienācīga pamatojuma apgalvotajai ārkārtējai steidzamībai. Tā rezultātā visi saskaņā ar šo līgumu veiktie turpmākie maksājumi, kuri 2023. gadā kopā veidoja 2,7 miljonus EUR, bija nepareizi.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.37.9. Atklātās procedūras specifikācijās par IT pakalpojumu sniegšanu bija iekļauti piešķiršanas kritēriji, kuru pamatā bija cena (30 %) un kvalitāte (70 %). Tomēr cenas kritērijam izmantotā formula, kas ietvēra papildu koeficientu, nodrošināja cenas kritērija faktisko svērumu krietni zem 30 %. 30 % svēruma ir Komisijas pamatnostādņēs ieteiktais minimums (Komisijas publiskā iepirkuma rokasgrāmatas 4.3.1.12. punkts). Tomēr šajā gadījumā tas neietekmēja procedūras iznākumu.

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2018	<i>EUIPO</i> parakstīja līgumu par tīrīšanas pakalpojumiem ar pretendentu, kurš bija iesniedzis netipiski zemas cenas piedāvājumu. Iepirkuma procedūra un pakārtotie maksājumi ir nepareizi. <i>EUIPO</i> stingri jāanalizē situācijas saistībā ar potenciāli nereāliem piedāvājumiem, lai nodrošinātu atbilstību Finanšu regulai un godīgu konkurenci.	Līguma termiņš beidzās, un 2022. gada maijā tas tika aizstāts ar jaunu līgumu par tīrīšanas pakalpojumiem.	Slēgts
2	2021	<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. Būtībā mēs uzskatām, ka Eiropas skolas līdzfinansēšana ir cilvēkresursu politikas instruments, kas saistīts ar <i>EUIPO</i> darbinieku un viņu ģimeņu labklājību. Attiecīgo	Pēc <i>EUIPO</i> Budžeta komitejas apstiprinājuma 2023. gada pārskatos situācija saglabājās. Līdz ar to maksājums 9,9 miljonu EUR apmērā, kas 2023. gadā veikts Eiropas skolai Alikantē, ir norādīts 4. sadaļā, nevis 1. sadaļā.	Atvērts

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		maksājumu pārklasificēšana par iemaksām ES rīcībpolitikā ir pretrunā šo izdevumu būtībai.		
3	2022	Ārkārtējas steidzamības dēļ pēc sarunu procedūras, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu, EUIPO piešķīra 5 miljonus EUR vērtu līgumu par ceļojumu aģentūru pakalpojumiem. Mēs uzskatām, ka šādas procedūras izmantošana nebija pamatota. Saskaņā ar šo līgumu EUIPO 2022. gadā maksājumus neveica.	EUIPO 2023. gadā veica maksājumus saskaņā ar šo līgumu (sk. 3.37.8. punktu). Šis līgums beidzās 2023. gada septembrī.	Atvērts

Eiropas Savienības Intelektuālā īpašuma birojs (EUIPO)

EUIPO atbilde

3.37.8. EUIPO jau atbildēja uz Revīzijas palātas 2022. gada ziņojumu (3.37.8. punkts), ka izņēmuma apstākļu dēļ, kad divi līgumslēdzēji nepagarināja termiņu pēc kaskādes principa, EUIPO uzskatīja, ka labākais risinājums ir sarunu procedūra bez paziņojuma par līgumu iepriekšējas publicēšanas. 2023. gada septembrī tika parakstīts pamatlīgums ar jaunu pakalpojumu sniedzēju.

3.37.9. EUIPO ir nodrošinājusi, ka šajā atsevišķajā gadījumā izmantotā formula vairs netiks izmantota nevienā no tās turpmākajām iepirkuma procedūrām. Kā atzinusi Revīzijas palāta, šajā konkrētajā procedūrā izmantotā formula neietekmēja procedūras iznākumu.

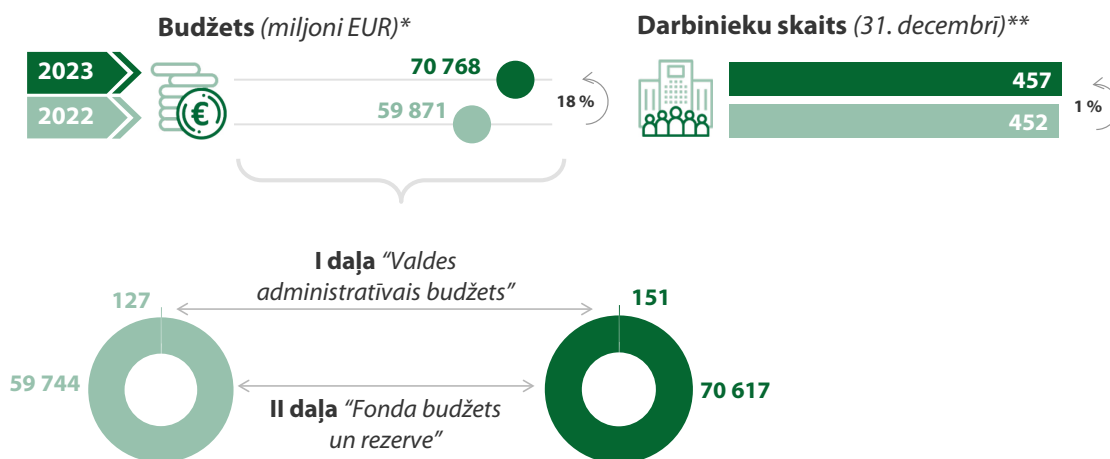
3.38. Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Ievads

3.38.1. Vienoto noregulējuma valdi (VNV), kura atrodas Briselē, izveidoja ar [Regulu \(ES\) Nr. 806/2014](#) par vienoto 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](#)¹²⁸.

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 norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: VNV 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; VNV sniegtie dati par personālu.

¹²⁸ Plašāka informācija par VNV uzdevumiem un darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <https://www.srb.europa.eu>.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

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

Atzinums

3.38.4. Mēs revidējām

- a) Vienotās noregulējuma valdes (VNV) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹²⁹ un VNV budžeta izpildes pārskatus¹³⁰ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo VNV finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 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.

¹²⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹³⁰ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Apstākļu akcentējums

3.38.6. Vēršam uzmanību uz 7.E skaidrojumu “Uzkrājums riskiem un saistībām”, kurā aprakstīti un novērtēti iespējamie finanšu riska darījumi, kas izriet no jaunākajiem Vispārējās tiesas spriedumiem attiecībā uz *ex ante* iemaksām un gada mērķapjomu 2,77 miljardu EUR apmērā, un uz 8.L skaidrojumu. VNV pārskatos “Informācija par apelācijām un tiesvedībām”, kurā aprakstītas administratīvās pārsūdzības un tiesvedības, kas pret VNV ierosinātas Vispārējā tiesā vai Eiropas Savienības Tiesā.

Vēršam uzmanību arī uz 8.R skaidrojumu. “Notikumi pēc pārskata perioda”, kas izskaidro, ka vienotā noregulējuma fonda sākotnējais periods ir beidzies un mērķapjoms ir sasniegts. Tāpēc 2024. gadā no iestādēm, kas ietilpst vienotā noregulējuma fonda darbības jomā, netiks iekasētas regulāras gada iemaksas, ja vien to neprasa īpaši apstākļi vai noregulējuma darbības, kas saistītas ar vienotā noregulējuma fonda izmantošanu.

Mūsu atzinumam šajā sakarā nav pievienota iebilde.

Citi jautājumi

3.38.7. Mūsu juridiskās pilnvaras ietver divus ziņošanas pienākumus attiecībā uz VNV. No vienas puses, [Līguma par Eiropas Savienības darbību](#) 287. pantā ir noteikts, ka mums ir jāsigatavo “deklarācija par pārskatu ticamību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību”, ko mēs izdarām šajā īpašajā gada ziņojumā par VNV. No otras puses, [VNM regulas](#) 92. panta 4. punktā noteikts, ka mums “jāziņo par jebkādam iespējamām saistībām (Valdes, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto Valdes, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas”. Mēs izpildām šo otro ziņošanas pienākumu šā īpašā gada ziņojuma par VNV papildinājumā. Papildinājumā izklāstītais nav pretrunā šeit paustajam revīzijas atzinumam.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.38.8. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

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 kopš 2023. gada. Tas palielina pārliecību par kredītiestāžu sniegtās informācijas ticamību.

VNV nevar izpaust sīkākas ziņas par katras kredītiestādes riska novērtējumā balstītu iemaksu aprēķinu, jo šie faktori ir savstarpēji saistīti un ietver konfidenciālu informāciju par citām kredītiestādēm. Tiesa uzskatīja, ka VNV pienākums pamatot tās *ex ante* iemaksu lēmumus ir jālīdzsvaro ar principu par komercnoslēpumu aizsardzību. VNV ir ievērojami uzlabojusi pārredzamību robežās, ko tai uzliek pienākums ievērot iestāžu komercnoslēpumu konfidencialitāti un Eiropas Savienības Tiesas noteiktos pamatojuma un pārredzamības standartus (lieta C-584/20 P¹³¹). Mēs atzīmējam, ka – tāpat kā attiecībā uz 2022. gada iemaksu aprēķināšanu – 2023. gada iemaksu aprēķināšanai VNV organizēja apspriešanās posmu attiecīgajām iestādēm, lai tās varētu sniegt komentārus par jebkuru aprēķina aspektu. Šajā apspriešanās tika paziņoti kopīgi datu punkti no iemaksu aprēķina, kas jāva iestādēm kopā ar datiem iestādes individuālajā datu ziņošanas veidlapā simulēt 2023. gada *ex ante* iemaksas aprēķinu. Mēs atzīmējam, ka kopš 2022. gada apspriešanās ir aptvērusi arī kredītiestāžu sākotnēji iesniegto datu korekciju ietekmi. Šā iemaksu aprēķināšanas procesa papildu posma dēļ iestādēm VNV ir labāk pārredzama.

Maksājumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

3.38.10. Mēs uzskatām, ka VNV pārskatiem par 2023. 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 pārvaldības un kontroles sistēmām

3.38.12. Lai atjauninātu savu novecojušo darbības nepārtrauktības pārvaldības sistēmu, kas bija jāpārskata, 2023. gada aprīlī VNV pieņēma ceļvedi. Tomēr šo darbu ir plānots pabeigt tikai līdz 2025. gada februārim.

Mēs konstatējam, ka pašlaik vēl nav izpildīti šādi galvenie elementi:

- o nav pārskatīta uzņēmējdarbības ietekmes analīze, kurā skaidri noteikti atgūšanas laika mērķi un atgūšanas punktu mērķi kritiski svarīgām IT lietojumprogrammām;

¹³¹ 15. jūlija spriedums, Komisija/Landesbank Baden Wurttemberg un CRU (C 584/20 P).

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- o nav atjaunināta darbības nepārtrauktības politika un komunikācijas plāns;
- o nav ieviesti uzraudzības kontroles mehānismi attiecībā uz galveno trešo personu (piemēram, Eiropas Komisijas) darbības nepārtrauktības pasākumiem.

Kamēr nav veikta reforma, VNV darbības nepārtrauktības pārvaldības sistēma neatbilst VNV iekšējās kontroles sistēmas 10. principa un VNV Finanšu noteikumu 28. panta prasībām. Tas ir iekšējās kontroles trūkums un pakļauj VNV iespējamiem reputācijas, juridiskajiem, finansiālajiem un operacionālajiem riskiem traucējumu vai katastrofas gadījumā.

3.38.13. Komisijas [Delegētās regulas 2016/451](#) 15. pantā ir noteikts, ka VNV ir jāievēro pareizas finanšu pārvaldības un riska pārvaldības principi. Jo īpaši tas uzliek VNV pienākumu piemērot vairākus riska novēršanas pasākumus katram riska veidam, izvairīties no pārmērīgas paļaušanās uz jebkuru atsevišķu riska pasākumu un papildināt regulāru riska mērīšanu ar stresa testiem un scenāriju analīzi, lai noteiktu augsta riska jomas un izvērtētu finanšu satricinājumu kopējo ietekmi. Revīzijas laikā mēs konstatējām, ka VNV nepilnīgi ievēro šīs prasības. Tādi trūkumi kā *ad hoc* stresa testu neesamība, jo īpaši banku krīzes laikā, nepietiekami riska rādītāji un riska uzraudzības instrumenti ierobežoja VNV spēju nodrošināt fonda kapitāla un likviditātes saglabāšanu un savlaicīgi reaģēt uz jebkādiem ieguldījumu politikas pārkāpumiem. Šie trūkumi mazināja VNV riska pārvaldības funkcijas spēju veikt ieguldījumu portfeļa neatkarīgu uzraudzību.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.38.14. 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 apsvērumi (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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.	2023. gada oktobrī VNV iekšējās revīzijas funkcija divas dienas apmeklēja ieguldījumu pārvaldnieku/turētāju, kur VNV pārbaudīja, vai valsts centrālajai bankai ir pienācīga un efektīva organizatoriskā un administratīvā kārtība, lai mazinātu iespējamo interešu konfliktu.	Slēgts
2	2022	VNV ar darbuzņēmēju parakstīja īpašu pakalpojumu līgumu uz 12 mēnešiem, kas beidzās 2021. gada oktobrī. VNV 2022. gada aprīlī saņēma galīgo maksājumu rēķinu 87,3 tūkstošu EUR apmērā par pakalpojumiem, kuri sniegti pēc līguma termiņa beigām un attiecībā uz kuriem ERP uzskatīja, ka šī summa ir nepareiza.	Pēc šā izņēmuma VNV nodrošināja papildu apmācību par finansēm, iepirkumu un līgumu pārvaldību visām attiecīgajām VNV struktūrvienībām. Turklāt VNV atgādināja līgumu pārvaldītājiem par attiecīgajiem finanšu noteikumiem, tostarp par piemērojamo izņēmuma un neatbilstības ziņojuma izmantošanu.	Slēgts

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Papildinājums VNV īpašajam gada pārskatam. Ziņojums par VNV iespējamām vienotā noregulējuma mehānisma saistībām

Ziņojumi

(saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 806/2014 92. panta 4. punktu)

Par jebkādām iespējamām saistībām, kas izriet no šajā regulā paredzēto Vienotās noregulējuma valdes uzdevumu īstenošanas 2023. finanšu gadā

un VNV atbildes

Ievads

Juridiskais pamats

- 1) Vienotā noregulējuma mehānisma (VNM) [regulas](#) 92. panta 4. punktā noteikts, ka Revīzijas palāta “ziņo par jebkādām iespējamām saistībām (VNV, Padomes, Komisijas vai citām saistībām), kas izriet no šajā regulā paredzēto VNV, Padomes un Komisijas uzdevumu īstenošanas”. Šis papildinājums attiecas uz VNM iespējamām vienotā noregulējuma mehānisma saistībām. Komisijas un Padomes iespējamās saistības ir ietvertas gada ziņojumā par ES budžeta izpildi 2023. finanšu gadā.

Iespējamās saistības: definīcija un atzišanas kritēriji

- 2) Iespējamās saistības definē šādi:
 - vai nu iespējami pienākumi, kuri izriet no pagātnes notikumiem un kuru esamība tiks apstiprināta tikai, iestājoties vai neiestājoties vienam vai vairākiem neskaidriem nākotnes notikumiem, kas pilnībā neatrodas Eiropas Savienības kontrolē, vai
 - vai pašreizējs pienākums, kas izriet no iepriekšējiem notikumiem, bet kuru neatzīst, jo nav ticams, ka pienākuma izpildei būs vajadzīga saimnieciskos labumus vai pakalpojumu potenciālu ietverošu saimniecisko resursu aizplūde, vai gadījumi, kad pienākuma apmēru nevar pietiekami ticami novērtēt.
- 3) Lai noteiktu, vai ir jāuzrāda iespējamās saistības vai jāparedz uzkrājumi, ir jāizvērtē saimniecisko resursu (parasti naudā) aizplūdes varbūtība. Ja resursu aizplūdes varbūtība nākotnē ir:
 - ticama, tad ir jāparedz uzkrājumi;
 - iespējama, tad ir jāuzrāda iespējamās saistības;
 - maznozīmīga, tad saistības nav jāuzrāda.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Pamatinformācija par iespējamām saistībām, kas attiecas uz vienoto noregulējuma mehānismu

- 4) Veicot savus uzdevumus saskaņā ar [VNM regulu](#), VNV, Padomei un Komisijai var rasties iespējamās saistības, kas izriet no notiekošas tiesvedības (ES vai valstu tiesās) saistībā ar:
 - **to lēmumiem par noregulējuma veikšanu un noregulējuma neveikšanu**¹³² – gan lēmumu piemērot, gan nepiemērot noregulējuma instrumentus var apstrīdēt tiesā;
 - **principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā”** – lai aizsargātu pamattiesības uz īpašumu, [VNM regulā](#) noteikts, ka neviens kreditors noregulējuma gadījumā nedrīkst ciest lielākus zaudējumus, nekā tos, kas būtu radušies parastā maksātnespējas procesā. Pamatojoties uz šo principu, tiem kreditoriem, kuri parastas maksātnespējas procedūras gadījumā būtu bijuši labākā stāvoklī, ir jāsaņem kompensācija no vienotā noregulējuma fonda (VNF). Lai novērtētu kreditoriem un akcionāriem piemēroto režīmu, ir jāaprēķina atšķirīgās attieksmes vērtība.
- 5) Turklāt VNV var būt iespējamās saistības, kas saistītas ar notiekošām tiesvedībām ES tiesās attiecībā uz to, kā tā aprēķina un iekasē:
 - **banku administratīvās iemaksas VNV darbības izmaksu segšanai;**
 - **banku iemaksas vienotajā noregulējuma fondā (VNF).**

¹³² Tiesa 2024. gada 18. jūnija spriedumā (lieta [C-551/22 P](#)) konstatēja, ka ES tiesās var apstrīdēt tikai Komisijas apstiprināšanas lēmumus.

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

Apsvērumi

VNV iespējamās saistības

- 6) **1. tabulā** ir parādīts ar VNM saistīto tiesvedību skaits, kas skar VNV, un attiecīgās iespējamās saistības, kuru kopējā summa ir 158,3 miljardi EUR, kā izklāstīts VNV pārskatos.

1. tabula. Ar VNM saistītas tiesvedības, kas skar VNV, un attiecīgās iespējamās saistības

Lietas veids	ES tiesās izskatāmo lietu skaits	Valstu tiesās izskatāmo lietu vai administratīvo procesu skaits	Attiecīgās iespējamās saistības, kas uzrādītas VNV pārskatos (miljoni EUR)
Noregulējuma lēmumi un lēmumi par noregulējuma neveikšanu	113	336	0
<i>Banco Popular Español S.A. (BPE) noregulējums</i>	102	333	0
<i>Lēmums neveikt ABLV Bank noregulējumu</i>	3	0	0
<i>Noregulējums attiecībā uz Sberbank d.d. un Sberbank banka d.d. un lēmums neveikt Sberbank Europe AG noregulējumu</i>	8	3	0
Lēmums saskaņā ar principu “neviens kreditors nav sliktākā situācijā” BPE lietā	0	0	0
Ex ante iemaksas	126	99	158,3
Administratīvās iemaksas	0	0	0
KOPĀ	239	435	158,3

Avots: VNV 2023. gada pārskati.

- 7) Saistībā ar *Banco Popular Español S.A.* līdz 2024. gada vidum izskatīšanā vēl bija 102 ES līmeņa tiesas lietas. Pret četriem no Vispārējās tiesas 2022. gada 1. jūnija nolēmumiem, ar kuriem tika apstiprināta noregulējuma lēmuma likumība un noraidīta

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

prasība par zaudējumu atlīdzību, tika iesniegtas piecas apelācijas sūdzības¹³³. Viena no šīm apelācijas sūdzībām tika atsaukta¹³⁴ 2023. gada septembrī. Bija arī četras jaunas prasības par zaudējumu atlīdzināšanu¹³⁵ pret VNV, kuras ir apturētas līdz galīgajam nolēmumam par četrām vēl neizskatītajām apelācijas sūdzībām. Turklāt saistībā ar *Banco Popular Español S.A.* noregulējumu joprojām valsts līmenī tiek izskatīti 333 administratīvie procesi un tiesas lietas. Turklāt saistībā ar šo rezolūciju VNV ir atbildētāja Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāja (EDAU) apelācijas sūdzībā¹³⁶ par Vispārējās tiesas 2023. gada 26. aprīļa spriedumu¹³⁷, ar kuru tika atcelts (pārskatītais) EDAU 2020. gada 24. jūnija lēmums. ES tiesās tiek izskatītas arī trīs lietas¹³⁸ par *ABLV Bank* noregulējuma neveikšanu.

- 8) Vienotā noregulējuma valde 2022. gada 1. martā pieņēma noregulējuma shēmas attiecībā uz *Sberbank d.d.* un *Sberbank Banka d.d.* un lēmumu neveikt *Sberbank Europe AG* noregulējumu. Šo iestāžu bijušie akcionāri un to mātesuzņēmumi Krievijā pēc tam cēla astoņas prasības¹³⁹ Vispārējā tiesā. Vispārējā tiesa 2023. gada 10. oktobrī atzina par nepieņemamām trīs *Sberbank Europe* akcionāra iesniegtās lietas¹⁴⁰. Pret šiem rīkojumiem Tiesā ir iesniegta apelācijas sūdzība¹⁴¹. 2023. gada 19. oktobrī Vispārējā tiesa ar rīkojumiem noraidīja *Sberbank Europe* akcionāra pieteikumus par iestāšanos lietās, ko bija iesniegusi šī banka. Arī šie rīkojumi tika pārsūdzēti Tiesā, bet tie tika noraidīti kā nepamatoti¹⁴². Līdz 2024. gada vidum vēl nebija pabeigti trīs valsts administratīvie un tiesas procesi saistībā ar *Sberbank* sabiedrību noregulējumu.
- 9) Vienotā noregulējuma valde neuzrādīja iespējamās saistības nevienā no noregulējuma lēmumu vai lēmumu neveikt noregulējumu gadījumiem, jo uzskata, ka attiecīgais risks ir maznozīmīgs. VNV atklāja ar valstu tiesās izskatāmajām lietām saistīto iespējamo saistību specifiku, bet nevar skaitliski izteikt iespējamo finansiālo ietekmi.

¹³³ Lietas C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P un lieta C-551/22 P. Šajā pēdējā lietā Tiesa pasludināja spriedumu 2024. gada 18. jūnijā, sk. 131. zemsvītras piezīmi.

¹³⁴ Lieta C-539/22 P.

¹³⁵ Lietas T-294/22, T-474/22, T-475/22 un T-477/22.

¹³⁶ Lieta C-413/23 P.

¹³⁷ Lieta T-557/20.

¹³⁸ Lietas C-602/22 P, T-71/23 un T-430/23.

¹³⁹ Lietas T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 un T-572/22.

¹⁴⁰ Lietas T-525/22, T-526/22 un T-527/22.

¹⁴¹ Lietas C-791/23 P, C-792/23 P un C-793/23 P.

¹⁴² Sk. Tiesas priekšsēdētāja vietnieka 2024. gada 22. marta rīkojumus lietās C-676/23 p (I), C-690/23 P (I) un C-693/23 P (I).

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

- 10) Vienotā noregulējuma valde no bankām iekasē *ex ante* iemaksas vienotajā noregulējuma fondā. Šīs iemaksas var izmantot banku noregulējuma atbalstam. 2023. gada beigās ES Vispārējā tiesā tika izskatītas 126 lietas pret lēmumiem par *ex ante* iemaksām (salīdzinājumā ar 86 lietām iepriekšējā gadā). Vienotā noregulējuma valde 12 lietās ir uzrādījusi iespējamās saistības 158,3 miljonu EUR apmērā salīdzinājumā ar 1,9 miljardiem EUR 47 lietās 2022. gadā. Iespējamo saistību vērtības lielais samazinājums galvenokārt ir saistīts ar to summu uzkrājumu veidošanu, kuras iepriekšējā gadā tika uzrādītas kā iespējamās saistības, bet tagad ir iekļautas 2,77 miljardu EUR ilgtermiņa rezervē riskiem un saistībām (sk. 3.38.6. punktu).
- 11) Valde uzrādīja arī iespējamās saistības 1,2 miljonu EUR apmērā attiecībā uz 18 lietām par prasītāju juridiskajām izmaksām, kuras Eiropas Savienības Tiesa varētu pieprasīt no VNV. Salīdzinājumam – 2022. gadā šī summa bija 4,6 miljoni EUR (72 lietas). Šis samazinājums galvenokārt ir saistīts ar lietu pārkvalificēšanu. Attiecībā uz 102 lietām VNV atzina 6,4 miljonu EUR uzkrājumus prasītāju juridiskajām izmaksām atbilstoši tiesas procesa attīstībai.
- 12) Tā kā nebija vajadzīgo datu punktu, iespējamās saistības netika atklātas attiecībā uz astoņām¹⁴³ tiesas lietām, kas saistītas ar *ex ante* iemaksām, jo VNV nevarēja ticami novērtēt starpību starp saņemtajām iemaksu summām un iespējami pārskatītajām summām. Attiecībā uz lietām, kad risks bija novērtēts kā iespējams, bet VNV nespēja skaitliski izteikt iespējamo finansiālo ekspozīciju, tā izklāstīja būtību un iemeslu, kāpēc riskam pakļautās summas nav bijis iespējams ticami aplēst.
- 13) Tā kā valstu tiesas nav kompetentas atcelt *ex ante* iemaksu lēmumus, VNV neatklāja iespējamās saistības attiecībā uz valstu tiesvedībām, kas uzsāktas pret *ex ante* iemaksu lēmumiem, jo uzskata, ka saimniecisko resursu aizplūdes risks ir maznozīmīgs.

¹⁴³ (Lietas T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21, T-405/22).

Vienotā noregulējuma valde (VNV)

VNV atbilde

3.38.6 VNV uzsver, ka šis noteikums tika piemērots tikai kā piesardzības pasākums un neraugoties uz to, ka spriedums nav galīgs un VNV saskata pārliecinošu pamatojumu tam, ka tas tiks atcelts, iesniedzot apelācijas sūdzību Tiesā.

3.38.9 Ikgadējās ex-ante iemaksas fondā tiek aprēķinātas, pamatojoties uz informāciju, kuru 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 ex ante pārbaudes posmiem VNV veic arī ex post pārbaudes.

3.38.13 VNV atzinīgi vērtē Revīzijas palātas apsvērumu. VNV uzsver, ka 2023. gada septembrī tika izveidota neatkarīga riska pārvaldības funkcija un kopš tā laika ir panākts ievērojams progress ieguldījumu riska pārvaldības spējas uzlabošanā. Piemēram, papildu riska rādītāja (paredzamā deficīta) ieviešana riska uzraudzībā vai IT projekta uzsākšana, lai vēl vairāk uzlabotu riska rīkus. Turklāt VNV uzsver, ka tā veic regulārus stresa testus saskaņā ar Deleģēto regulu 2016/451.

10. VNV vēlas atsaukties savā atbildē uz 3.38.6. punktu.

11. VNV vēlas atsaukties savā atbildē uz 3.38.6. punktu.

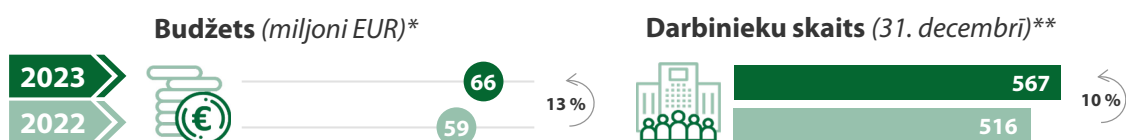
Eiropas Komisijas izpildaģentūras

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, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. CINEA turpināja un aizstāja Inovācijas un tīklu izpildaģentūru (INEA), kas bija 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**¹⁴⁴.

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 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; CINEA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁴⁴ 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 pārskatus¹⁴⁵ un CINEA budžeta izpildes pārskatus¹⁴⁶ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo CINEA finanšu stāvokli 2023. 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 2023. gada pārskatu ievaddaļu, kurā aprakstīta jaunas budžeta, grāmatvedības un finanšu sistēmas SUMMA ieviešana. Tas ir Eiropas Komisijas sistēmas izstrādes izmēģinājuma projekts. Mūsu atzinumam nav pievienotas iebildes šajā sakarā.

¹⁴⁵ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁴⁶ Budžeta izpildes pārskatos apkopotas visas budžeta operācijas un ietverti skaidrojumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

3.39.6. Mēs uzskatām, ka CINEA pārskatiem par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.39.8. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	<p><i>SUMMA</i> lietotāju pārvaldības sistēmu <i>CINEA</i> vajadzībām pārzina BUDG ĢD, kas atbild par <i>SUMMA</i> lietotāju tiesību piešķiršanu un atņemšanu, pamatojoties uz <i>CINEA</i> sniegto informāciju. Tas, ka <i>CINEA</i> vēl tieši nepārvalda piekļuves tiesības, kā tas bija arī iepriekšējās sistēmas gadījumā, var nozīmēt risku, ka lietotāju lomas sistēmā <i>SUMMA</i> nebūs pareizi piešķirtas un atjauninātas saskaņā ar Finanšu regulas 36. panta 3. punkta a) apakšpunktu.</p> <p><i>CINEA</i> finanšu procedūru rokasgrāmata vēl nav atjaunināta, lai atspoguļotu sistēmā <i>SUMMA</i> izmantotās darbplūsmas un valodu.</p> <p>Grāmatveža ziņojumā par <i>SUMMA</i> validēšanu bija iekļauta sīkāka informācija par incidentu, kad 2023. gada janvārī iniciators varēja ieviest budžeta grozījumu attiecībā uz 2022. gada</p>	<p>BUDG ĢD arī 2023. gadā joprojām atbildēja par piekļuves tiesību piešķiršanu un atcelšanu.</p> <p>Vietējā līmenī <i>CINEA</i> turpināja pārvaldīt piekļuves tiesības, iekļaujot tās savās ikgadējās neatkarīgajās validācijās, un veica citas pārbaudes, lai nodrošinātu, ka visas neatbilstības tiek atklātas savlaicīgi un tiek veikti pasākumi to novēršanai.</p> <p><i>CINEA</i> 2023. gadā atjaunināja un pielāgoja savu finanšu procedūru rokasgrāmatu.</p> <p>Mēs 2023. gadā konstatējām datu integritātes incidentus.</p>	<p>Atvērts attiecībā uz lietotāju pārvaldību</p> <p>Slēgts attiecībā uz finanšu procedūru rokasgrāmatu un datu integritāti</p>

Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (CINEA)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
		<p>decembri, un tas bija mainījis gada budžeta izpildes rezultātu, lai gan 2022. budžeta gads bija slēgts un vairs nedrīkstētu būt atvērts grozījumiem.</p> <p>Mēs konstatējām arī divus nekoncekvences gadījumus (tostarp maksājumu mākslīgu sadalīšanu), kas ietekmē budžeta pārskatu sagatavošanu. Tie liecina par nepieciešamību nodrošināt, lai sistēmā <i>SUMMA</i> iestrādātie kontroles mehānismi varētu aizsargāt datu integritāti.</p>		

Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūra (CINEA)

CINEA atbilde

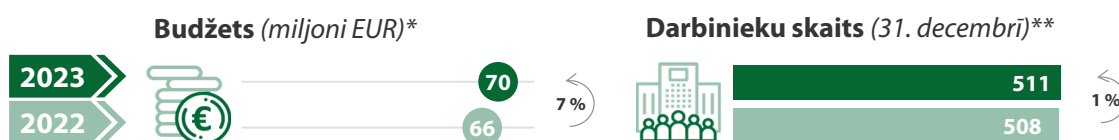
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

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, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. EACEA turpināja un aizstāja 2005. gadā izveidoto Izglītības, audiovizuālās jomas un kultūras izpildaģentūru. EACEA joma ir izglītības un radošas darbības, kā arī projekti, kas 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**¹⁴⁷.

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 norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: EACEA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; EACEA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁴⁷ 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 pārskatus¹⁴⁸ un EACEA budžeta izpildes pārskatus¹⁴⁹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo EACEA finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁴⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁴⁹ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.40.7. 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 apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un 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.	Kopējais pārnesumu līmenis 2023. gadā bija 8 %.	Slēgts

Eiropas Izglītības un kultūras izpildaģentūra (EACEA)

EACEA atbilde

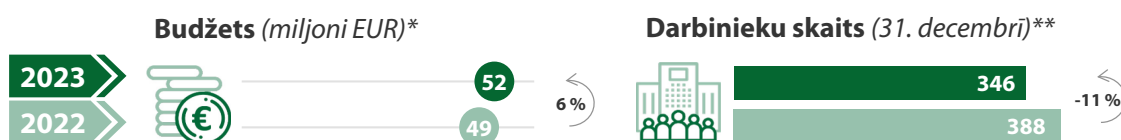
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.41. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Ievads

3.41.1. Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūru (*EISMEA*), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. *EISMEA* turpināja un aizstāja Mazo un vidējo uzņēmumu izpildaģentūru (*EASME*), kas bija izveidota 2013. gadā, 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 norīkotie valsts eksperti, izņemot pagaidu darbiniekus no darba aģentūrām un konsultantus.

Avots: *EISMEA* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *EISMEA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

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

Atzinums

3.41.3. Mēs revidējam

- a) Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūras (*EISMEA*) pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus¹⁵⁰ un *EISMEA* budžeta izpildes pārskatus¹⁵¹ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *EISMEA* finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁵⁰ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁵¹ 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 2023. 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 2023. 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. 2023. gada 15. septembrī *EISMEA* pārcēlās uz jaunām telpām *North Light* ēkā (SB34) Briselē bez oficiāla juridiska nolīguma ar *OIB*. Starp pusēm bija mutiska vienošanās, kuras pamatā bija e-pasta vēstuļu apmaiņa un saziņa starp *OIB* un *EISMEA*. Bez oficiālas vienošanās *EISMEA* uzņēmās vairākus riskus, kas saistīti ne tikai ar finanšu aspektiem, bet arī ar personāla drošību un drošumu. Revīzijas laikā vēl nebija parakstīts oficiāls juridisks nolīgums par pakalpojumu sniegšanu *EISMEA* SB34 ēkā.

Turklāt 2023. gada 21. decembrī *EISMEA* samaksāja 418,5 tūkstošus EUR par *OIB* sniegto pakalpojumu atlikumu saistībā ar COV2 ēku 2022. gadā, pamatojoties uz aprēķiniem, ko *OIB* iesniedza 2023. gada decembrī, kaut arī *OIB* nebija izdevis attiecīgo debetnotu. Tas neatbilst ES Finanšu regulas 97.–102. pantam un liecina par būtiskiem trūkumiem *EISMEA* pārvaldības un kontroles sistēmās.

Mēs konstatējam, ka *EISMEA* šīs atkāpes nebija reģistrējusi izņēmumu reģistrā.

3.41.9. Vairāki *EISMEA* darbinieki apstiprināja komandējumu rīkojumus bez oficiāla atbildīgā kredītrīkotāja pilnvarojuma. Tas attiecas uz 62 % no visiem 2023. gadā parakstītajiem komandējumu rīkojumiem un ir pretrunā Finanšu regulas 73. pantam un *EISMEA* iekšējo pamatnostādņu par komandējumiem 4. panta a) un b) punktam.

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.41.10. 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 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.	<p><i>EISMEA</i> īstenoja šādus problēmu mazinošus pasākumus:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) īpašas mācības kredītrīkotājiem, darbiniekiem un jaunpienācējiem; b) atbildīgajiem kredītrīkotājiem divreiz gadā ir jāveic turpmāki pasākumi un jāziņo par korektīvo pasākumu īstenošanu saistībā ar atkāpēm, veicot iekšēju pēcpārbaudi, ko pienācīgi pārbauda iekšējās kontroles grupa; c) <i>EISMEA</i> vadībai pusgada pārskata ziņojumos tiek regulāri atgādināts gadījumiem, kad bijušas atkāpes. <p>Attiecībā uz 2023. gadu ir ziņots tikai par divām līdzīgām situācijām (juridiskas saistības bez</p>	Slēgts

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

Kārtas numurs	ERP apsvēruma gads	ERP apsvēruma (kopsavilkums)	Veiktie korektīvie pasākumi un citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
			atbilstošām budžeta saistībām) (18. postenis par 138 tūkstošiem EUR un 22. postenis par 500 EUR).	
2	2021	2020. un 2021. gadā <i>EISMEA</i> izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā veica vairākus ierakstus saistībā ar līgumu pārvaldības jautājumiem. Šāda neatbilstības gadījumu atkārtotāšanās līgumu īstenošanas laikā liecina par nepilnībām <i>EISMEA</i> iekšējās kontroles mehānismos. Tas var pakļaut <i>EISMEA</i> finansiālam, juridiskam un reputācijas riskam.	Lai gan izņēmumu un neatbilstības gadījumu reģistrā par 2023. gadu bija iekļautas tikai divas nelielas (mazāk par 700 EUR kopā) līdzīgas lietas, mēs esam konstatējuši papildu neatbilstības gadījumus, kuru nav šajā reģistrā (sk. 3.41.8. punktu).	Atvērts
3	2022	2022. gadā mēs konstatējām iekšējās kontroles nepilnības 80,5 tūkstošus EUR vērtā digitālās komunikācijas pakalpojumu līguma īstenošanā. Rēķiniem par trim starpposma maksājumiem nebija pievienoti darbības pārskati, kā noteikts konkrētajā līgumā. Ievērojami kavējās rēķinu saņemšana, kā rezultātā galīgie maksājumi tika veikti pirms starpposma maksājumiem.	Konkrētā līguma termiņš beidzās 2022. gada martā.	Slēgts

Eiropas Inovāciju padomes un MVU izpildaģentūra (*EISMEA*)

***EISMEA* atbilde**

3.41.8. *EISMEA* piekrīt Revīzijas palātas apsvērumam. Tomēr, lai gan ir apstiprināts, ka nav parakstīts nolīgums ar *OIB*, tika noslēgts nolīgums, kura pamatā bija rakstiska saziņas apmaiņa, taču tas nebija oficiāli noslēgts parakstītā pakalpojumu līmeņa līgumā (*SLA*) pirms pārceļšanās. Tāda pati situācija (nebija parakstīts *SLA* pirms pārceļšanās) attiecas uz citu izpildaģentūru, kas 2023. gadā pārcēlās uz SB34 ēku.

Attiecībā uz *OIB* sniegto pakalpojumu bilanci *EISMEA* veica maksājumu, nesaņemot attiecīgo debetnotu, lai maksimāli palielinātu budžeta izpildi un izmantotu C8 apropriācijas no 2022. gada budžeta, par ko uzņemtas saistības, nevis izmantotu 2024. gada C1 apropriācijas. Tas bija jāieraksta izņēmuma reģistrā.

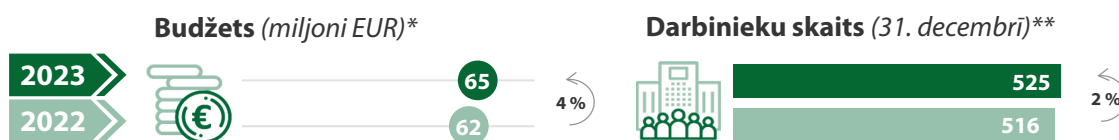
3.41.9. *EISMEA* piekrīt Revīzijas palātas apsvērumam. Kopš 2024. gada *EISMEA* ir veikusi pasākumus, lai formalizētu deleģēšanas procedūras *MIPS*, un attiecīgi ir atjauninātas "Iekšējās pamatnostādnes misijām".

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 pēc tam atcēla un nesen aizstāja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams 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**¹⁵².

3.42.1. attēls. ERCEA 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: ERCEA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; ERCEA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁵² 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 pārskatus¹⁵³ un ERCEA budžeta izpildes pārskatus¹⁵⁴ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ERCEA finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁵³ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁵⁴ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

3.42.7. Turpmākie apsvērumi nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

Apsvērumi par pārvaldības un kontroles sistēmām

3.42.8. 2023. gadā ERCEA atjaunoja nomas līgumu ar savu telpu īpašnieku Briselē par aplēsto summu 16,1 miljons EUR piecu gadu laikā. Direktora lēmums parakstīt šo atjaunošanu tika pieņemts, neņemot vērā ERCEA koordinācijas komitejas piecu locekļu vairākuma nepārprotamo iebildumu.

Direktors šo iebildumu neuzskatīja par saistošu, jo šo vairākumu veidoja trīs Komisijas locekļi, savukārt koordinācijas komitejas reglamentā ir noteikts, ka vairākumā ir jābūt vismaz vienam no diviem locekļiem, kas nav Komisijas ierēdņi.

Mēs atzīmējam, ka šis reglaments nav saderīgs ar Padomes Regulas (EK) Nr. 58/2003 8. panta 6. punktu, saskaņā ar kuru koordinācijas komitejas lēmumus pieņem ar tās locekļu vienkāršu balsu vairākumu. Šī abu normu nesaderība rada pārkāpumu, jo zemāka ranga norma (reglaments) nevar atcelt augstāka ranga normu (Padomes regulu).

Tā kā reglamenta tiesiskums iepriekš netika apstrīdēts, direktors pieņēma, ka koordinācijas komiteja nav pieņēmusi spēkā esošu lēmumu iebilst pret nomas līguma pagarināšanu.

Tomēr Komisija bija skaidri norādījusi, ka tā iebilst pret nomas līguma pagarināšanu. Šo nostāju pieņēma trīs Komisijas ieceltie koordinācijas komitejas locekļi. Lēmums ignorēt šo iebildumu bija pretrunā Regulas (EK) Nr. 58/2003 garam, jo īpaši tās 9.–12. apsvērumam un 1. pantam, 7. panta 1. punktam, 9. panta 3. punktam un 13. panta 1., 2. un 4. punktam, saskaņā ar kuriem

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (*ERCEA*)

Komisijai ir jāspēj cieši ierobežot katras izpildaģentūras darbību un saglabāt reālu kontroli pār tās darbību, jo īpaši pār tās vadības struktūrām.

Lai gan *ERCEA* izdevās vienoties par zemāku īres maksu savām telpām, mēs atzīmējam, ka Komisija *ERCEA* bija darījusi pieejamas brīvas telpas tajā pašā ēkā, par kuru bija noslēgts nomas līgums.

Eiropas Pētniecības padomes izpildaģentūra (ERCEA)

ERCEA atbilde

3.42.8. ERCEA pieņem zināšanai Revīzijas palātas atzinumu, ka ERCEA koordinācijas komitejas reglaments pašlaik nav saderīgs ar Regulu Nr. 58/2003. ERCEA direktors ir gatavs apspriest jautājumu par minētajiem noteikumiem koordinācijas komitejā, lai nodrošinātu šo saderību, vienlaikus atspoguļojot gan EPP īpašo pārvaldību, gan ERCEA koordinācijas komitejas lēmumu nepieņemt nekādus pasākumus pret abu EPP Zinātniskās padomes locekļu iebildumiem.

ERCEA uzskata, ka, tā kā tiesiskajā regulējumā nav noteiktas īpašas prasības par to, ka koordinācijas komitejai iepriekš jāapstiprina aģentūras direktora lēmums par lietošanas tiesību līguma pagarināšanu, aģentūras direktors, pienācīgi informējot ERCEA vadības komiteju, ir ievērojis piemērojamo tiesisko un normatīvo regulējumu.

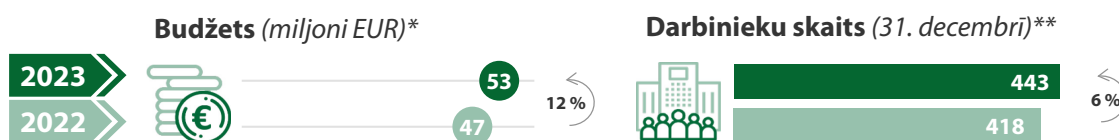
Zinātniskā padome un ERCEA uzskatīja, ka iespēja pārcelties uz zemākajiem stāviem nav pietiekami detalizēta.

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, kas būs piemērojams 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**¹⁵⁵.

3.43.1. attēls. *HaDEA* galvenie skaitliskie dati



* Budžeta skaitļi ir balstīti uz kopējām maksājumu aproprācijām, 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* 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; *HaDEA* sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374.** lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁵⁵ 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 pārskatus¹⁵⁶ un *HaDEA* budžeta izpildes pārskatus¹⁵⁷ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo *HaDEA* finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁵⁶ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁵⁷ 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 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Iepriekšējos gados formulēto apsvērumu pēcpārbaude

3.43.7. 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 citas nozīmīgas norises (kopsavilkums)	ERP apsvēruma statuss (Atvērts/slēgts)
1	2022	Mēs konstatējām nepilnības četrās no sešām revidētajām zemas vērtības iepirkuma procedūrām (mazāk nekā 15 tūkstoši EUR). Tās ietvēra neskaidrus līguma priekšmetu aprakstus, sarunas ar potenciālajiem darbuzņēmējiem, kas sākās pirms uzaicinājuma uz konkursu nosūtīšanas, dažu izmaksu iekļaušanu darbuzņēmēja piedāvājumā, bet neiekļaušanu pasūtījuma veidlapās, un to, ka piešķiršanas lēmumus nebija parakstījis kredītrīkotājs.	<i>HaDEA</i> ir sākusi izmantot publiskā iepirkuma pārvaldības rīku, kas ir daļa no e-iekirkuma IT platformas un kas atbalsta visu veidu iepirkuma procedūru plānošanu, sagatavošanu un uzraudzību. Tas ļāva <i>HaDEA</i> risināt daudzas no mūsu apsvērumā konstatētajām problēmām, tomēr 2023. gadā mēs joprojām konstatējām neskaidrus līguma priekšmeta aprakstus.	Atvērts

Eiropas Veselības un digitālā izpildaģentūra (*HaDEA*)

***HaDEA* atbilde**

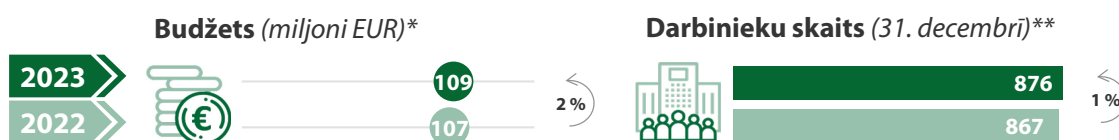
Aģentūra ņem vērā Palātas ziņojumu.

3.44. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA)

Ievads

3.44.1. Eiropas Pētniecības izpildaģentūra (REA), kura atrodas Briselē, izveidoja ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/173, kas būs piemērojams līdz 2028. gada 31. decembrim. REA turpināja un aizstāja 2007. gadā izveidoto Pētniecības izpildaģentūru. Tā 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 lauksaimniecības produktu veicināšanas pasākumus. Galvenie skaitliskie dati par REA ir sniegti **3.44.1. attēlā**¹⁵⁸.

3.44.1. attēls. REA 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: REA 2022. un 2023. finanšu gada pārskati; REA sniegtie dati par personālu.

Ticamības deklarācijas pamatojuma 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 **374**. lappusē ir šā atzinuma neatņemama sastāvdaļa.

¹⁵⁸ 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 pārskatus¹⁵⁹ un REA budžeta izpildes pārskatus¹⁶⁰ par 2023. 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 2023. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo REA finanšu stāvokli 2023. 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.

¹⁵⁹ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu izmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus skaidrojumus.

¹⁶⁰ 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 2023. 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 2023. 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 2024. gada 17. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Mihails Kozlovs.

Revīzijas palātas vārdā —



Tony Murphy
priekšsēdētājs

AUTORTIESĪBAS

© Eiropas Savienība, 2024

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 \(CC BY 4.0\) license](#). 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.

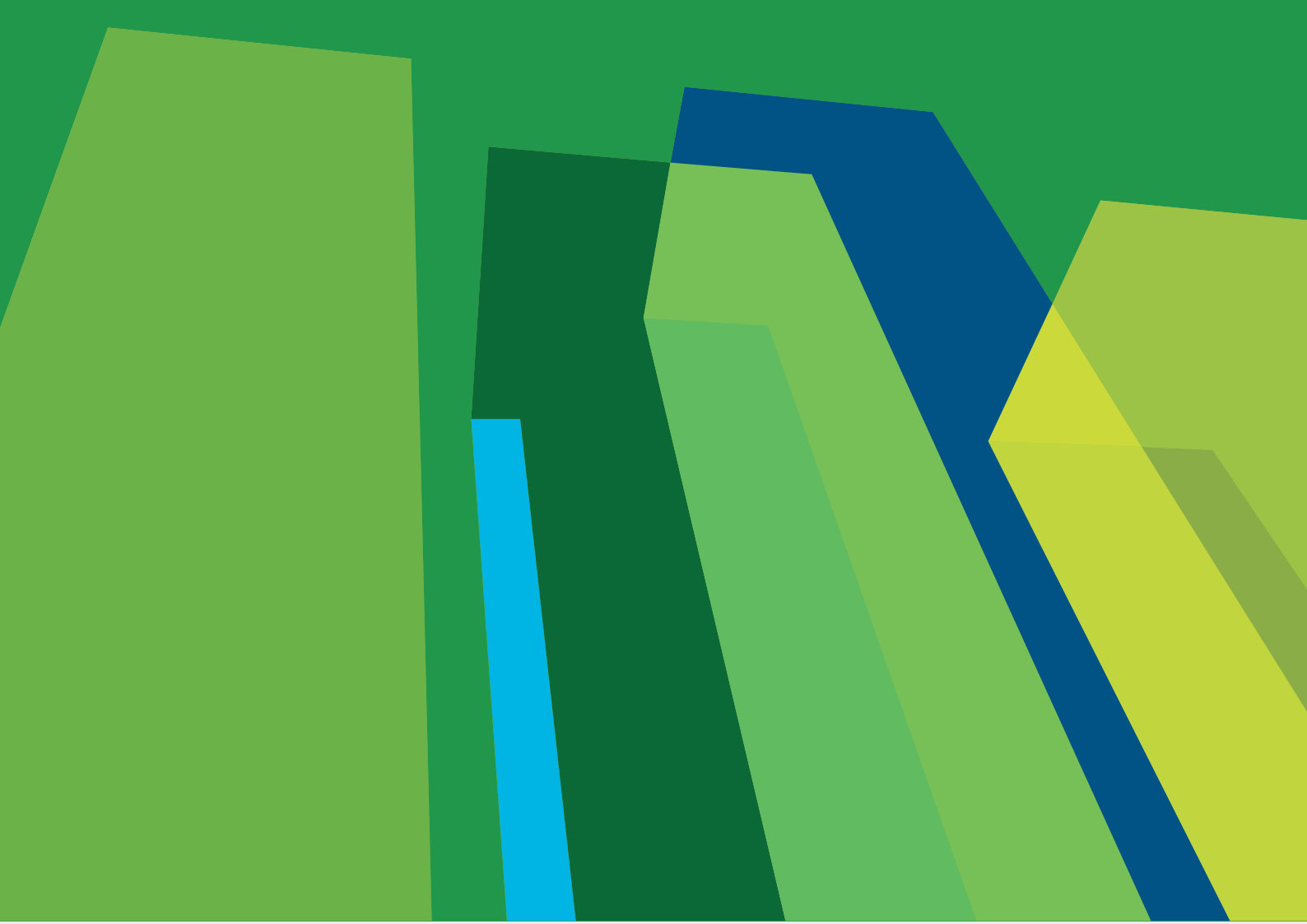
Programmatūra vai dokumenti, uz kuriem attiecas rūpnieciskā īpašuma tiesības, proti, patenti, preču zīmes, reģistrēti dizainparaugi, logotipi un nosaukumi, nav iekļauti ERP atkalizmantošanas politikā.

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.

PDF	ISBN 978-92-849-1669-6	ISSN 2811-9193	doi:10.2865/813542	QJ-AG-24-001-LV-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA



Eiropas Savienības
Publikāciju birojs