

2024

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2024



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

CS

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO

Tel. +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/contact

Internetová stránka: eca.europa.eu

Sociální sítě: @EUauditors

Mnoho doplňujících informací o Evropské unii je k dispozici na internetu. Můžete se s nimi seznámit na portálu Europa (<http://europa.eu>).

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2025

Obsah

Seznam agentur a dalších subjektů EU, o nichž pojednává tato zpráva	7
Kapitola 1 Agentury EU a audit Účetního dvora	10
Úvod	11
Agentury EU	13
Agentury EU plní specifické technické, vědecké a řídicí úkoly, které napomáhají při navrhování, sledování a realizaci politik	13
Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik	13
Výkonné agentury provádějí programy EU	13
Další subjekty mají zvláštní pověření	14
Počet agentur se od roku 2022 nezměnil	14
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů víceletého finančního rámce	17
Rozpočtový proces a udělování absolutoria jsou podobné ve všech agenturách kromě EUIPO, CPVO a SRB	23
Síť agentur EU usnadňuje vzájemnou spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty	24
Náš audit	25
Ke každé agentuře vydáváme prohlášení o věrohodnosti	25
Naše auditní koncepce je založena na hodnocení hlavních rizik	25
Využíváme práci jiných auditorů	27
Podezření z podvodu oznamujeme příslušným subjektům EU: úřadu OLAF a úřadu EPPO	27

Kapitola 2 Přehled výsledků auditu	28
Úvod	29
Výroky auditora	30
„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetních závěrek všech agentur	30
Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti k účetním závěrkám sedmi agentur	30
Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro účetní závěrku dvou agentur	31
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur	32
Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu pro příjmy SRB	32
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají roční účetní závěrky všech agentur kromě jedné	32
Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti související s platbami institutu EIT	33
Jiné připomínky	34
Náš audit se zaměřuje na oblasti vyžadující zlepšení ve 33 agenturách	34
Hlavními problémy v rozpočtovém řízení jsou stejně jako v předchozích letech vysoké přenosy a pozdní platby	36
Nedostatky v řídicích a kontrolních systémech uvádíme u 11 agentur	38
Největším zdrojem nesprávných plateb je nadále zadávání veřejných zakázek	39
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předchozích let	42
Agentury reagují na zjištění z auditů z předchozích let	42
Další zprávy EÚD týkající se činnosti agentur EU	43
Odpověď sítě agentur EU	46

Kapitola 3 Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur	47
3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	48
Agentury spadající pod okruh 1 víceletého finančního rámce – Jednotný trh, inovace a digitální agenda	52
3.2. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)	53
3.3. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)	61
3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)	65
3.5. Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)	71
3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)	76
3.7. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)	80
3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT)	86
3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)	95
3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)	100
3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)	107
3.12. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)	115
3.13. Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)	120
Agentury financované z okruhu 2 víceletého finančního rámce – Soudržnost, odolnost a hodnoty	125
3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)	126
3.15. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)	131
3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)	136
3.17. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)	139
3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti	146
3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)	154
3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)	161
3.21. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)	167
3.22. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)	173

3.23. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)	180
3.24. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)	185
3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)	192
Agentury financované z okruhu 3 víceletého finančního rámce – Přírodní zdroje a životní prostředí	197
3.26. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)	198
3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)	206
Agentury financované z okruhu 4 víceletého finančního rámce – Migrace a správa hranic	213
3.28. Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)	214
3.29. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)	221
3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)	233
Agentury financované z okruhu 5 víceletého finančního rámce – Bezpečnost a obrana	243
3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)	244
3.32. Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)	251
3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)	260
Agentury financované z okruhu 7 víceletého finančního rámce — Evropská veřejná správa	265
3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA)	266
Finančně plně soběstačné agentury	271
3.35. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)	272
3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)	279
3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)	286
3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)	293

Příloha zvláštní výroční zprávy výboru SRB, zpráva o podmíněných závazcích výboru SRB souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí	300
Výkonné agentury Evropské komise	310
3.39. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)	311
3.40. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)	316
3.41. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)	320
3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)	327
3.43. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)	332
3.44. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)	337

Seznam agentur a dalších subjektů EU, o nichž pojednává tato zpráva

Zkratka	Celý název
ACER	Agentura Evropské Unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů
CdT	Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie
Cedefop	Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání
CEPOL	Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva
CINEA	Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí
CPVO	Odrůdový úřad Společenství
EACEA	Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu
EASA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví
EBA	Evropský orgán pro bankovníctví
ECDC	Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí
ECHA	Evropská agentura pro chemické látky
EEA	Evropská agentura pro životní prostředí
EFCA	Evropská agentura pro kontrolu rybolovu
EFSA	Evropský úřad pro bezpečnost potravin
EIGE	Evropský institut pro rovnost žen a mužů
EIOPA	Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění
EISMEA	Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky
EIT	Evropský inovační a technologický institut
ELA	Evropský orgán pro pracovní záležitosti
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky

Zkratka	Celý název
EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost
ENISA	Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost
EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce
ERA	Agentura Evropské unie pro železnice
ERCEA	Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum
ESA	Zásobovací agentura Euratomu
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy
ETF	Evropská nadace odborného vzdělávání
EUAA	Agentura Evropské unie pro otázky azylu
EUDA	Agentura Evropské unie pro drogy
EUIPO	Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví
Eurofound	Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek
Eurojust	Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech
Europol	Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva
EUSPA	Agentura Evropské unie pro kosmický program
eu-LISA	Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva
EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci
FRA	Agentura Evropské unie pro základní práva
Frontex	Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž

Zkratka	Celý název
HADEA	Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast
REA	Evropská výkonná agentura pro výzkum
SRB	Jednotný výbor pro řešení krizí
Úřad BEREC	Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 1

Agentury EU a audit Účetního dvora

Úvod

1.1. Evropský účetní dvůr (EÚD) je externí auditor finančních prostředků EU¹. V této funkci vystupujeme jako nezávislý ochránce finančních zájmů všech občanů EU a pomáháme zdokonalovat finanční řízení EU. Další informace o naší činnosti naleznete v našich zprávách o činnosti, výročních zprávách o plnění rozpočtu EU, zvláštních zprávách, přezkumech a stanoviscích k návrhům nových či aktualizovaných právních předpisů EU a k dalším rozhodnutím s významem pro finanční řízení².

1.2. Součástí našeho mandátu je prověřovat roční účetní závěrky a uskutečněné operace agentur a dalších subjektů EU (společně dále jen „agentury“). Náš mandát se nevztahuje na tři agentury působící v oblasti obrany (Evropskou obrannou agenturu, Ústav Evropské unie pro studium bezpečnosti a Satelitní středisko Evropské unie), které jsou financovány z příspěvků členských států a kontrolují je jiní nezávislí externí auditoři³.

1.3. V této zprávě předkládáme výsledky našeho auditu agentur za rozpočtový rok 2024. Pro zjednodušení používáme v této zprávě místo plných názvů agentur jejich zkratky. Seznam všech agentur a jejich zkratk je uveden na začátku zprávy. Zpráva je rozčleněna takto:

- o **kapitola 1** popisuje agentury a naši koncepci auditu,
- o **kapitola 2** obsahuje přehled výsledků našeho každoročního auditu agentur za rozpočtový rok 2024. V této kapitole jsou uvedeny také další výsledky našich auditů a výroky týkající se agentur,
- o **kapitola 3** obsahuje ke každé z těchto 43 agentur *prohlášení o věrohodnosti* a výroky o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti souvisejících příjmů a plateb. Upozorňujeme rovněž na oblasti, které jsou pro čtenáře důležité, a uvádíme oblasti, které je třeba zlepšit.

1.4. Náš audit agentur za rozpočtový rok končící 31. prosince 2024 přinesl celkově mírně pozitivnější výsledky než v předchozích letech. V *prohlášeních o věrohodnosti* jsme předložili:

- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o spolehlivosti účetních závěrek všech agentur,

¹ Články 285 až 287 [Smlouvy o fungování Evropské unie](#).

² Dostupné na našich internetových stránkách www.eca.europa.eu.

³ [Přezkum 01/2014](#): „Nedostatky, přesahy a výzvy: situační zpráva o mechanismech EU v oblasti vyvozování odpovědnosti a auditu veřejných prostředků“, bod 84.

- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech 43 agentur,
- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky 42 agentur, kromě agentury ELA, k níž jsme vydali výrok s výhradou.

Agentury EU

Agentury EU plní specifické technické, vědecké a řídicí úkoly, které napomáhají při navrhování, sledování a realizaci politik

1.5. Agentury EU jsou právně samostatné subjekty zřízené sekundárními právními předpisy, aby prováděly určité odborné, vědecké či řídicí úkoly, které napomáhají orgánům EU při navrhování, sledování a provádění politik. Sídlí v různých členských státech a výrazně ovlivňují oblasti, které mají zásadní význam pro každodenní život občanů EU, jako je zdraví, bezpečnost, ochrana, svoboda a spravedlnost.

1.6. Agentury EU se člení na tři typy: decentralizované agentury, výkonné agentury a další subjekty. Rozdíly mezi nimi popisujeme níže (viz body [1.7–1.9](#)).

Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik

1.7. Při přípravě a provádění politik EU, zejména technických, vědeckých, operačních a regulačních úkolů, hraje důležitou roli **33 decentralizovaných agentur**⁴. Jejich posláním je řešit potřeby související s konkrétními politikami a posilovat evropskou spolupráci sdílením odborných zkušeností EU a vlád jednotlivých států. Zřizují se na dobu neurčitou nařízením Rady nebo nařízením Evropského parlamentu a Rady.

Výkonné agentury provádějí programy EU

1.8. Výkonné a operační úkoly související s programy EU, jako je podpora zainteresovaných subjektů při provádění [Zelené dohody pro Evropu](#) (CINEA) nebo řízení některých projektů programu Horizont Evropa (REA), provádí **šest výkonných agentur**⁵. Tyto agentury se zřizují na dobu určitou, která se obvykle shoduje s dobou trvání víceletého finančního rámce (současný končí 31. prosince 2028).

⁴ ACER, Úřad BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA a Frontex.

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

Další subjekty mají zvláštní pověření

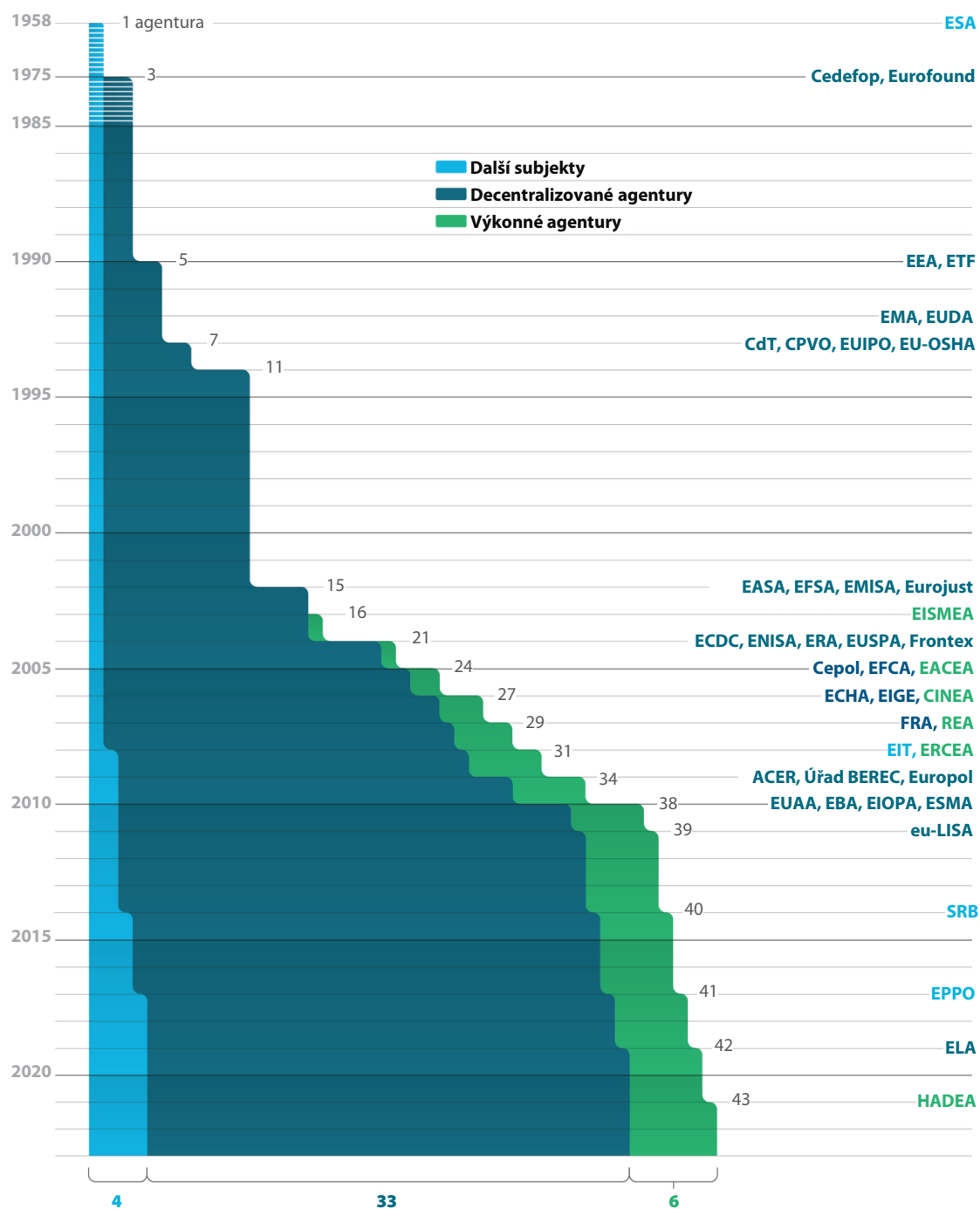
1.9. Čtyřmi dalšími subjekty jsou EIT, EPPO, ESA a SRB:

- institut EIT je nezávislý decentralizovaný subjekt EU, který za účelem posílení inovační kapacity EU sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání a poskytuje grantové financování,
- úřad EPPO je nezávislý subjekt EU, který vyšetřuje a stíhá trestné činy poškozující rozpočet EU,
- agentura ESA je pověřena zajištěním pravidelného a rovnoměrného zásobování uživatelů v EU jadernými palivy v souladu se Smlouvou o Euratomu,
- výbor SRB je ústředním orgánem jednotného mechanismu pro řešení krizí v evropské bankovní unii. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank, které jsou v selhání nebo jejichž selhání je pravděpodobné, s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance v členských státech EU. V této zprávě informujeme také o podmíněných závazcích výboru SRB.

Počet agentur se od roku 2022 nezměnil

1.10. Tato zpráva se týká 43 agentur, které jsou uvedeny na [obrázku 1.1](#). Celkový počet agentur se od roku 2022 nezměnil. V roce 2024 se nástupkyní Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA) stala Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA).

Obrázek 1.1 – Časová osa a přehled vývoje agentur

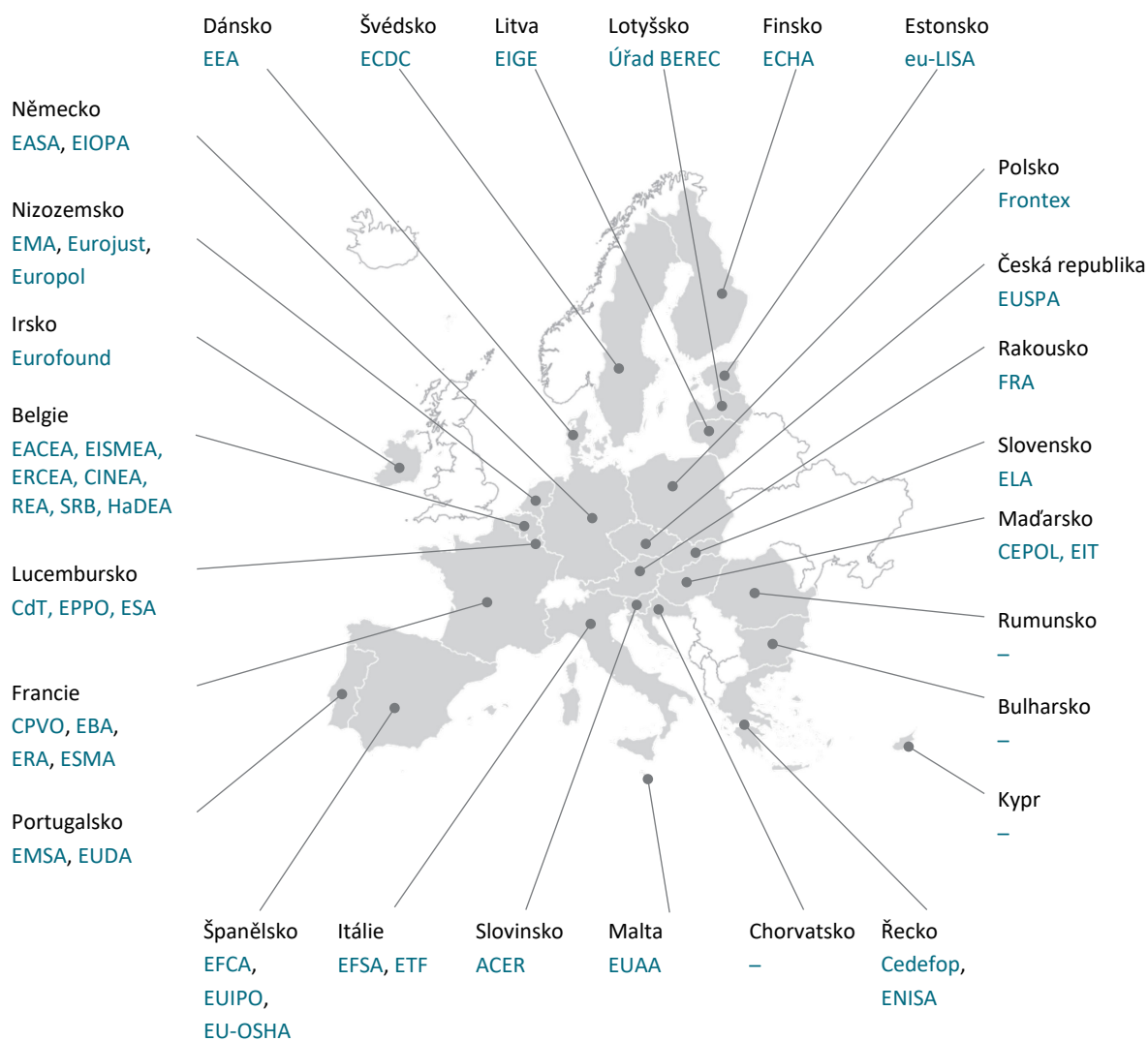


Pozn.: rok uvedený na obrázku je rokem, kdy vstoupil v platnost zřizovací akt agentury (nebo jejího předchůdce).

Zdroj: EÚD.

1.11. Decentralizované agentury a další subjekty sídlí po celé EU, jak je patrné z **obrázku 1.2**. O jejich umístění rozhoduje Rada nebo společně Rada a Evropský parlament. Všechny výkonné agentury sídlí v Bruselu.

Obrázek 1.2 – Umístění agentur v členských státech



Pozn.: kliknutím na název kterékoli agentury na obrázku přejdete přímo na prohlášení o věrohodnosti této agentury.

Zdroj: EÚD.

Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů víceletého finančního rámce

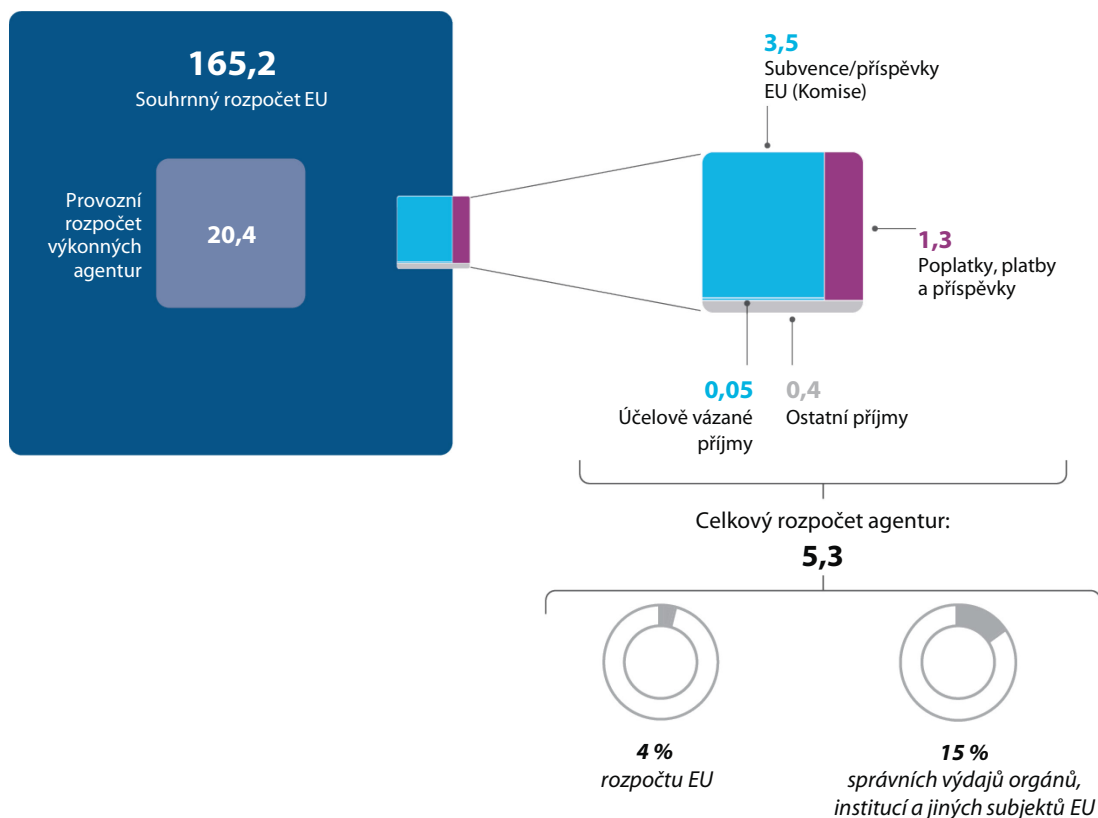
1.12. Celkový rozpočet všech agentur v roce 2024 činil 5,3 miliardy EUR (2023: 4,7 miliardy EUR). To odpovídá 4 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2024 (2023: 3 %), jak je znázorněno na [obrázku 1.3](#).

1.13. Schválený rozpočet výboru SRB na rok 2024 tvořily výhradně správní výdaje výboru (170 milionů EUR). Oproti předchozím letům již rozpočet nezahrnoval příspěvky bank na tvorbu Jednotného fondu pro řešení krizí.

1.14. Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich výdaje na zaměstnance a správní a operační výdaje. Vlastní rozpočty výkonných agentur, které v roce 2024 činily 421 milionů EUR (2023: 391 milionů EUR), pokrývají pouze jejich vlastní výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Částka ze souhrnného rozpočtu EU, kterou měly výkonné agentury v roce 2024 k dispozici na provádění programů jménem Komise, činila 20,4 miliardy EUR (2023: 18,7 miliardy EUR).

Obrázek 1.3 – Finanční zdroje agentur v roce 2024

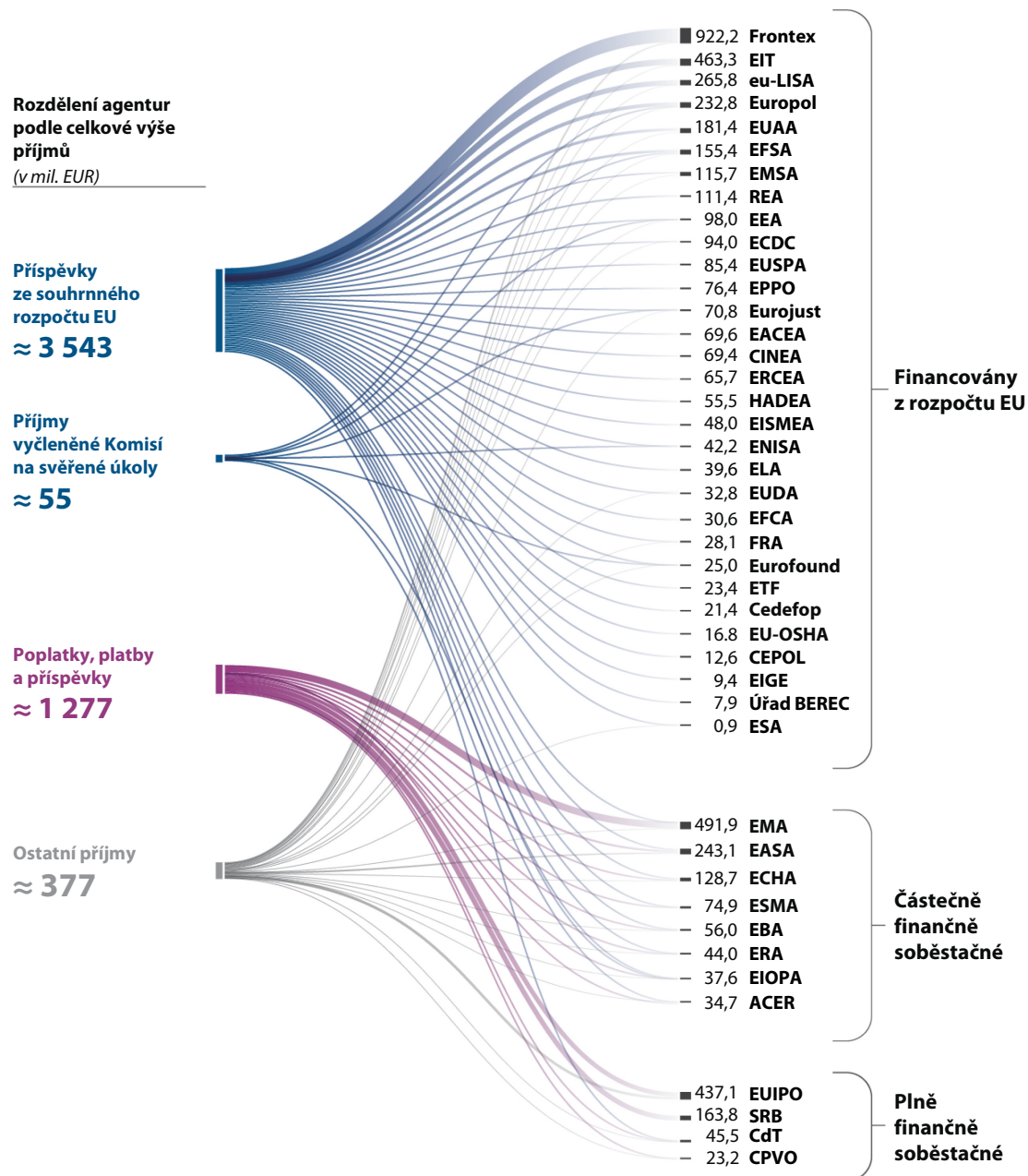
(v mld. EUR)



Zdroj: souhrnný rozpočet Evropské unie na rozpočtový rok 2024, účetní závěrka Evropské unie za rok 2024, výroční zprávy výkonných agentur o činnosti za rok 2024, sestavil EÚD.

1.15. Dvanáct agentur je částečně⁶ nebo zcela⁷ financováno z poplatků a plateb subjektů v daném odvětví a z přímých příspěvků zemí podílejících se na jejich činnosti. Zbývajících 31 agentur, včetně všech výkonných agentur, je financováno téměř výhradně ze souhrnného rozpočtu EU. Rozdělení agentur podle zdroje příjmů je znázorněno na [obrázku 1.4](#).

Obrázek 1.4 – Rozpočty agentur na rok 2024 podle zdroje příjmů



Pozn.: schválené a zveřejněné rozpočtové prostředky na rok 2024. Hodnoty nezahrnují rozpočtové rezervy.

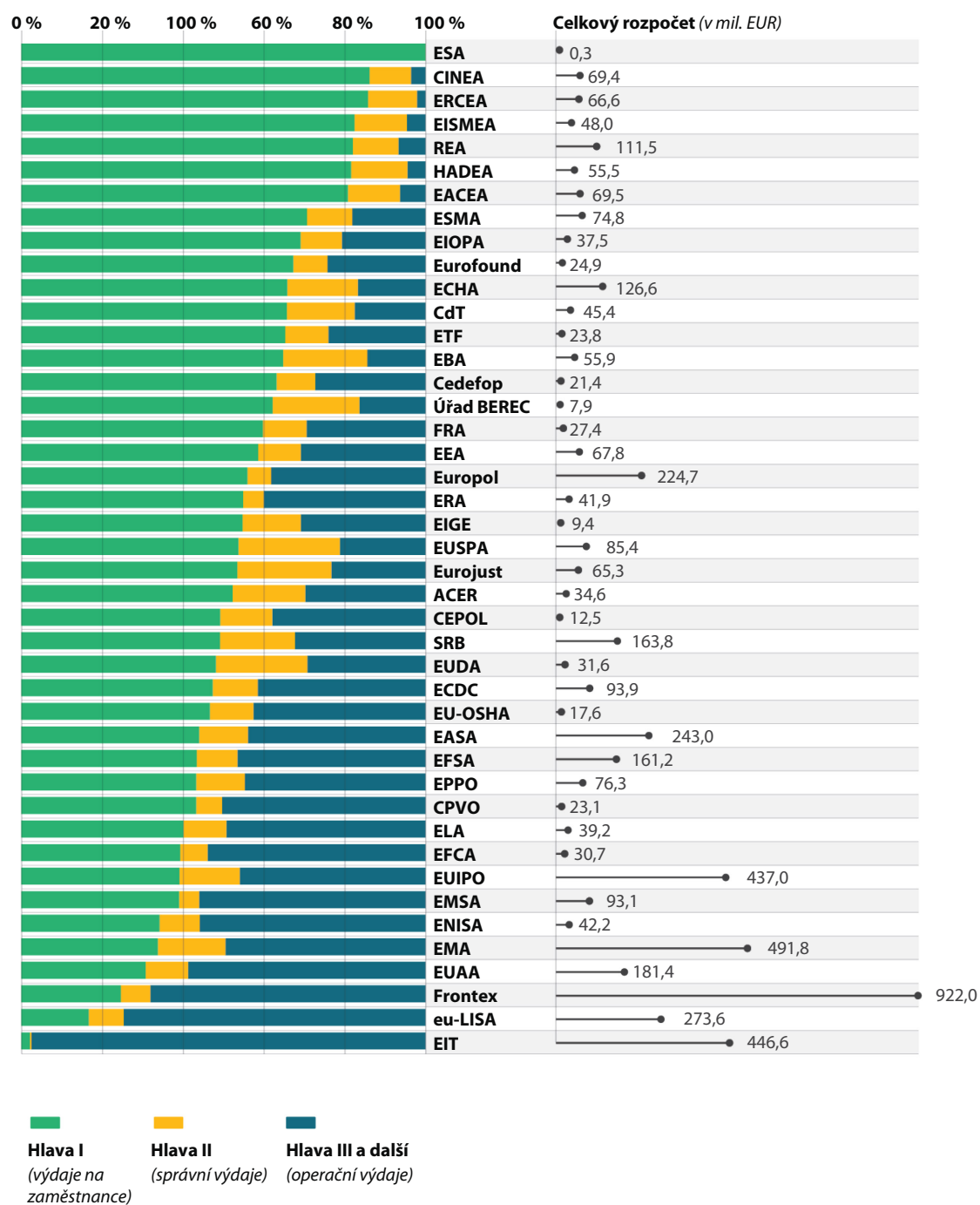
Zdroj: účetní závěrka agentur za rok 2024, sestavil EÚD.

⁶ EMA, EASA, ECHA, ESMA, EBA, ERA, EIOPA a ACER (8 agentur).

1.16. Rozpočty agentur na rok 2024 jsou uvedeny na [obrázku 1.5](#). Jsou rozděleny podle typu výdajů (hlava I – výdaje na zaměstnance, hlava II – správní výdaje a hlava III – operační výdaje, spolu s případnými dalšími využitými rozpočtovými hlavami). Celkově představují rozpočty na výdaje na zaměstnance a správní výdaje agentur v roce 2024 přibližně 15 % celkových prostředků na platby, které jsou k dispozici v rámci okruhu 7 víceletého finančního rámce (VFR) – Evropská veřejná správa. Pro srovnání, v Komisi činí tyto výdaje 52 %, v Parlamentu 16 %, v ESVČ 7 %, v Radě 4 % a v ostatních orgánech a subjektech EU 6 %.

⁷ EUIPO, SRB, CdT a CPVO (4 agentury).

Obrázek 1.5 – Výdaje agentur za rok 2024 podle jednotlivých rozpočtových hlav

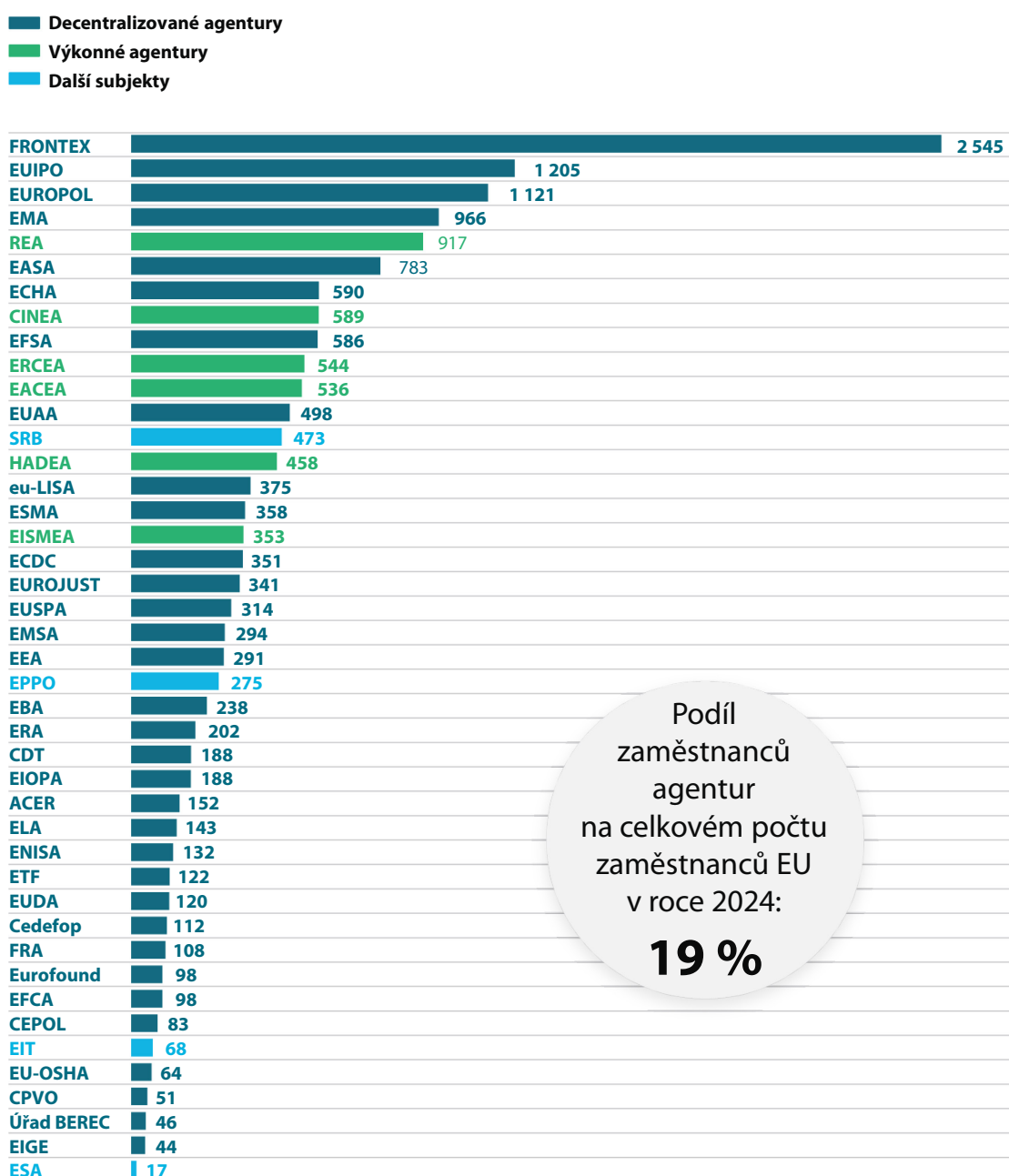


Pozn.: schválené a zveřejněné rozpočtové prostředky na rok 2024.

Zdroj: účetní závěrka agentur za rok 2024, sestavil EÚD.

1.17. *Obrázek 1.6* ukazuje, kolik zaměstnanců pracovalo v agenturách k 31. prosinci 2024. Agentury zaměstnávaly celkem 17 037 osob (2023: 16 146). Tento údaj odpovídá skutečnému počtu pracovních míst obsazených stálými úředníky, dočasnými a smluvními zaměstnanci a také vyslanými národními odborníky k tomuto datu. Vycházíme-li z plánů pracovních míst schválených v souhrnném rozpočtu EU, pracuje pro agentury přibližně 19 % všech zaměstnanců EU. Pro srovnání, pro Komisi pracuje 49 %, pro Parlament 14 %, pro Radu 6 %, pro Soudní dvůr 4 %, pro ESVČ 4 % a pro ostatní orgány a instituce EU 4 % všech zaměstnanců EU.

Obrázek 1.6 – Počet zaměstnanců jednotlivých agentur na konci roku 2024



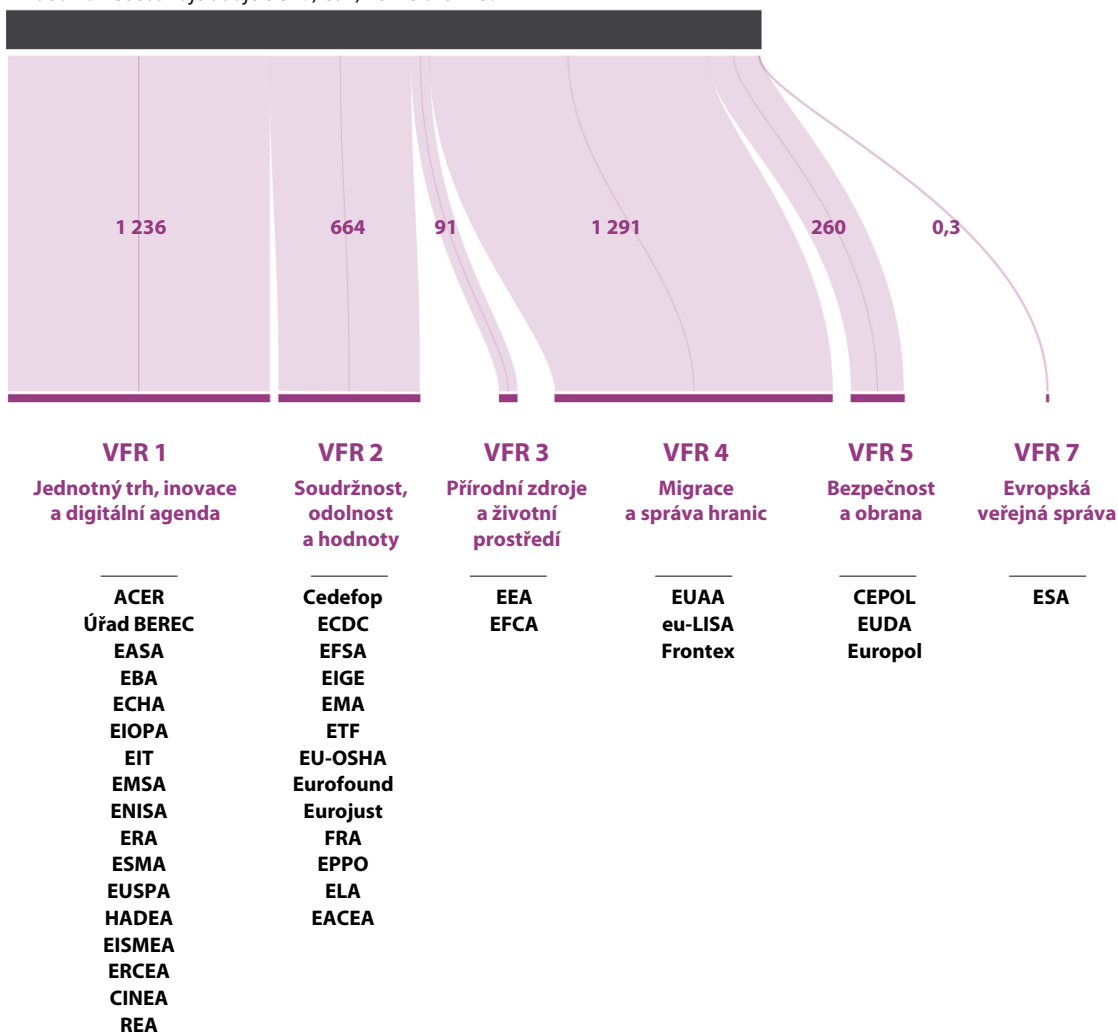
Zdroj: údaje od agentur a z plánu plán pracovních míst ostatních orgánů a subjektů EU, sestavil EÚD.

1.18. Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU ve výši 3,5 miliardy EUR jsou financovány z různých okruhů VFR, jak je patrné z [obrázku 1.7](#).

Obrázek 1.7 – Agentury financované z jednotlivých okruhů VFR rozpočtu EU

(v mil. EUR)

* Tabulka neobsahuje údaje o SRB, CdT, EUIPO a CPVO.



Pozn.: agentura ECHA je financována hlavně z okruhu 1 VFR a v menší míře též z okruhu 3 VFR.

Zdroj: účetní závěrka agentur za rok 2024, sestavil EÚD.

Rozpočtový proces a udělování absolutoria jsou podobné ve všech agenturách kromě EUIPO, CPVO a SRB

1.19. V případě většiny decentralizovaných agentur a dalších subjektů a všech výkonných agentur Komise odpovídá za rozpočtový proces a udělování absolutoria Evropský parlament a Rada. Časová osa postupu udělování absolutoria je uvedena na [obrázku 1.8](#).

Obrázek 1.8 – Postup udělování absolutoria ve většině agentur



Zdroj: EÚD na základě finančního nařízení EU.

1.20. Rozpočtový proces a udělování absolutoria ve dvou plně samofinancovaných decentralizovaných agenturách (CPVO a EUIPO) řídí nikoli Evropský parlament a Rada, ale (v případě CPVO) správní rada CPVO a (v případě EUIPO) rozpočtový výbor EUIPO⁸. Za rozpočtový proces a udělení absolutoria v SRB odpovídá výhradně jeho výbor.

⁸ [Přezkum 01/2014](#): „Nedostatky, přesahy a výzvy: situační zpráva o mechanismech EU v oblasti vyvozování odpovědnosti a auditu veřejných prostředků“, bod 84.

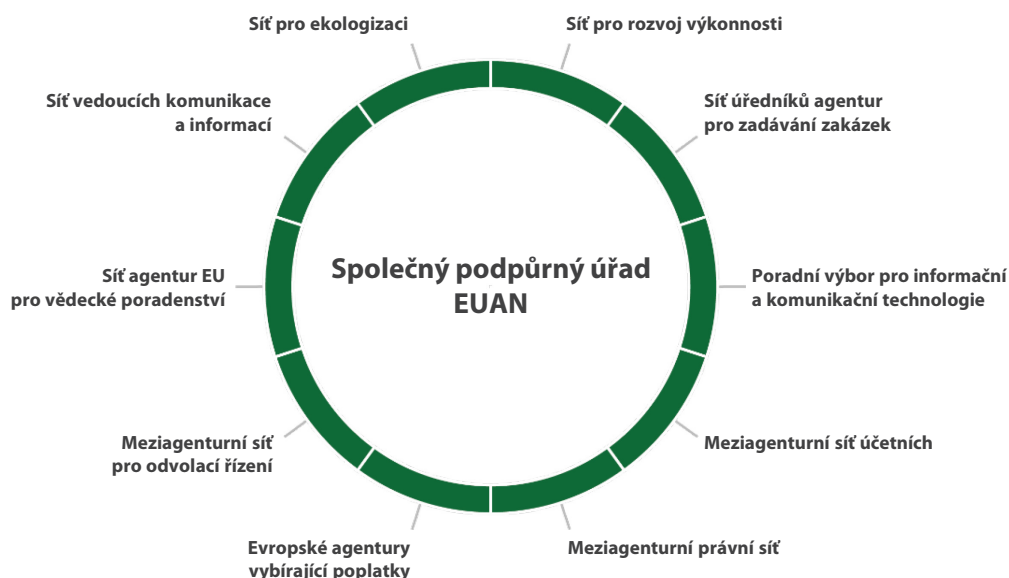
Síť agentur EU usnadňuje vzájemnou spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty

1.21. Agentury a společné podniky zřídily **síť agentur EU** jako meziagenturní platformu spolupráce, která má zvyšovat jejich viditelnost, hledat a podporovat možnosti zvyšování efektivity a také opatření s jasnou přidanou hodnotou EU. Tato síť umožňuje agenturám komunikovat s příslušnými zainteresovanými subjekty a veřejností o otázkách společného zájmu koordinovanějším způsobem a představuje centrální bod pro shromažďování a šíření informací mezi všemi agenturami. Agenturám pomáhá také sdílet služby, znalosti a odborné zkušenosti. V roce 2020 schválila síť agentur svou druhou víceletou strategii (2021–2027)⁹, kterou tvoří dva pilíře odrážející politické a strategické směřování Komise:

- síť agentur EU jako vzor správní excelence,
- síť agentur EU jako zavedený institucionální partner.

1.22. Předsednictví sítě agentur EU připadá každý rok jiné agentuře nebo společnému podniku. V roce 2024 tuto úlohu zastával orgán EIOPA (do 29. února 2024) a následně institut EIT společně s agenturou CEPOL (od 1. března 2024). Dvakrát ročně se koná plenární zasedání, které je koordinováno společným podpůrným úřadem. Síť má deset tematických dílčích sítí (viz [obrázek 1.9](#)).

Obrázek 1.9 – Společný podpůrný úřad sítě agentur EU a její dílčí sítě



Zdroj: EUAN.

⁹ 2021–2027 Strategy for the EU Agencies Network, Brusel, 9. listopadu 2020.

Náš audit

Ke každé agentuře vydáváme prohlášení o věrohodnosti

1.23. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie jsme provedli audit:

- o účetních závěrek všech 43 agentur, jež obsahují finanční výkazy (tj. rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy) a zprávy o plnění rozpočtu (které shrnují všechny rozpočtové operace a přílohy) za rozpočtový rok 2024,
- o legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

1.24. Na základě našeho auditu předkládáme Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria (viz bod [1.20](#)) za každou agenturu jedno prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti její roční účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Prohlášení o věrohodnosti v příslušných případech doplňujeme významnými auditními zjištěními (viz kapitola 3). Tato zjištění naše výroky auditora nezpochybňují.

1.25. EÚD provádí také audity, zveřejňuje zvláštní zprávy a vydává stanoviska ke konkrétním tématům. Některé z nich se týkají i agentur EU. Seznam zvláštních zpráv Účetního dvora vydaných od 1. ledna 2024 do 30. června 2025, které se týkají agentur, je uveden na [obrázku 2.6](#).

Naše auditní koncepce je založena na hodnocení hlavních rizik

1.26. Cílem našeho auditu je zabývat se hlavními riziky zjištěnými na základě výsledků našich auditů z předchozích let. Audit za rozpočtový rok 2024 jsme provedli v návaznosti na hodnocení rizik, které je shrnuto na [obrázku 1.10](#).

Obrázek 1.10 – Hodnocení hlavních rizik

	VYSOKÉ riziko STŘEDNÍ riziko NÍZKÉ riziko	
	Spolehlivost účetní závěrky agentur	Účetní závěrky agentur se sestavují na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor. V minulosti jsme v účetních závěrkách agentur zjistili jen málo významných (materiálních) chyb.
	Legalita a správnost příjmů	Riziko z hlediska legality a správnosti příjmů je celkově nízké. Některé agentury jsou částečně či plně finančně soběstačné. V těchto případech se na účtování a vybírání poplatků a dalších příjmů vztahují zvláštní nařízení. Míra rizika pro správnost příjmů těchto agentur je střední.
	Legalita a správnost plateb (výdajů) <i>Riziko je celkově střední, ale s určitými rozdíly</i>	 Hlava I – výdaje na zaměstnance Platy spravuje především Úřad Komise pro správu a vyplácení individuálních nároků (PMO), který EÚD pravidelně kontroluje.  Hlava II – správní výdaje V zadávacích řízeních se složitými pravidly a postupy agentury ne vždy dosáhnou uspokojivé úrovně transparentnosti a optimálního zhodnocení prostředků.  Hlava III – provozní výdaje Míra rizika u legality a správnosti provozních výdajů se liší podle agentury a pohybuje se v celém rozpětí míry rizika od nízkého po vysoké. Závisí to na konkrétním druhu provozních výdajů, které každé agentuře vznikají. Rizika jsou obecně podobná těm v hlavě II, avšak související částky jsou mnohem vyšší.
	Riziko pro řádné finanční řízení	Většina problémů, s nimiž jsme se setkali, se týkala zadávacích řízení, která nezajišťovala ekonomicky nejvýhodnější nabídku.
	Rozpočtové řízení	Předchozí audity odhalily vysoký objem přenesených prostředků přidělených na závazky, které však obvykle odůvodňovala víceletá povaha operací nebo příčiny mimo kontrolu agentur.

Zdroj: EÚD.

Využíváme práci jiných auditorů

1.27. Pokud je to vhodné, využíváme při kontrole agentur i práci jiných auditorů. Činíme tak zejména při kontrole spolehlivosti účetní závěrky EU. Účetní závěrky všech decentralizovaných agentur a dalších subjektů – kromě CPVO, EUIPO a ESA – ověřují externí auditorské společnosti. Nejprve posoudíme nezávislost a objektivnost auditorů a jejich odbornou způsobilost a prověříme rozsah a kvalitu jejich práce, pak v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy využijeme výsledky jejich auditů. Všechny výroky auditora obsažené v této zprávě jsou však naše a neseme za ně plnou odpovědnost.

Podezření z podvodu oznamujeme příslušným subjektům EU: úřadu OLAF a úřadu EPPO

1.28. Ve věcech souvisejících s podezřeními z podvodu a jinými nelegálními činnostmi poškozujícími finanční zájmy EU spolupracujeme s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a ve věcech souvisejících s podezřeními z trestné činnosti proti finančním zájmům EU spolupracujeme s Úřadem evropského veřejného žalobce (EPPO). Úřadům OLAF a EPPO oznamujeme případná podezření, která se při naší kontrolní činnosti objeví, nicméně účelem našich auditů není přímo zjišťovat podvody.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 2

Přehled výsledků auditu

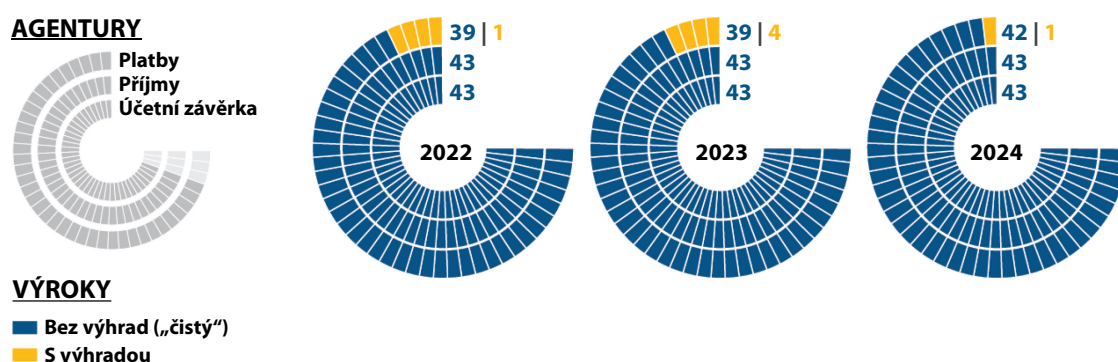
Úvod

2.1. Tato kapitola obsahuje přehled výsledků našeho výročního auditu agentur za rozpočtový rok 2024. Odkazuje také na další zprávy o auditní práci týkající se agentur, které nedávno zveřejnil EÚD.

Výroky auditora

2.2. Náš audit účetních závěrek agentur za rozpočtový rok 2024 přinesl celkově mírně pozitivnější výsledky než v předchozích letech (viz [obrázek 2.1](#)).

Obrázek 2.1 – Každoroční výroky auditora o účetních závěrkách, příjmech a platbách agentur v období 2022–2024



Zdroj: EÚD.

„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetních závěrek všech agentur

2.3. Za rozpočtový rok 2024 vydáváme výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o účetních závěrkách všech agentur (viz [obrázek 2.1](#)).

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti k účetním závěrkám sedmi agentur

2.4. Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňují čtenáře na skutečnost uvedenou v účetní závěrce, která má takovou důležitost, že je pro jejich porozumění účetní závěrce nebo souvisejícím příjmům či platbám zásadní. Za rozpočtový rok 2024 jsme odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti použili ve zprávách o sedmi agenturách (CdT, CEPOL, EBA, EIT, EMA, ESMA a SRB):

- Středisko CdT ve své závěrce vykázalo pokles provozních příjmů, který negativně ovlivnil jeho hospodářský výsledek, a další snížení rezervy, která byla vytvořena v roce 2011 s cílem vyrovnat výkyvy objemu zakázek a zajistit rozpočtovou a cenovou stabilitu.
- Agentura CEPOL ve své závěrce popsala dopad kybernetického bezpečnostního incidentu, k němuž došlo během vykazovaného roku, na svůj provoz a rozpočet a dále uvedla přijatá nápravná opatření.

- Účetní závěrka orgánu EBA obsahuje informace o významných dopadech nařízení o digitální provozní odolnosti (DORA) a nařízení o trzích kryptoaktiv (MiCA), pokud jde o nefinancované zdroje potřebné k vytvoření souvisejících úkolů a k provádění příslušné politiky dohledu.
- V účetní závěrce institutu EIT jsou uvedeny předpoklady použité k odhadu provozních nákladů (nákladů na granty), které jsou v rozvaze časově rozlišené a vykázány jako klesající položka aktiv předběžného financování. Tyto časově rozlišené náklady na granty představují odhad značné výše, která je nevyhnutelně nejistá. Kromě toho EIT popisuje dopad, který mohou mít doporučení vyplývající z vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) ohledně zpětného získání prostředků, na podmíněná aktiva institutu EIT a nejistotu odhadu částek, které má EIT získat zpět, v době přípravy roční účetní závěrky.
- Agentura EMA v závěrce uvádí významné informace o závazcích týkajících se jejich prostor a nejistot vzniklých v důsledku toho, že mateřská společnost podnájemce podala návrh na vyhlášení úpadku svých poboček v USA a Kanadě. Agentura EMA by mohla nést odpovědnost za celou částku, kterou zbývá v rámci hlavního pronájmu uhradit. Maximální částka včetně obecní daně, kterou by agentura EMA musela uhradit, pokud by prostory nebyly do konce nájemní smlouvy obsazeny, činí 543 milionů EUR. V říjnu 2024 se agentura EMA dohodla s podnájemcem na snížení nájemného a v souvislosti s tím vytvořila rezervu ve výši 122,1 milionu EUR na nevýhodnou smlouvu.
- Účetní závěrka orgánů ESMA a EBA obsahuje informace o nejistotě týkající se výsledku jednoho soudního řízení (UniSystems Luxembourg a Unisystems systimata pliroforikis vs. ESMA – věc [T-750/22](#)).
- Výbor SRB ve své závěrce uvedl popis a vyčíslení potenciální finanční expozice plynoucí z posledních rozsudků Tribunálu v souvislosti s příspěvky předem a roční cílovou úrovní a také popis správních opravných prostředků a soudních řízení vedených proti SRB u Tribunálu nebo Soudního dvora Evropské unie. Výbor SRB dále potvrdil, že v roce 2025 nebudou vybírány pravidelné roční příspěvky.

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro účetní závěrku dvou agentur

2.5. Odstavec obsahující jinou skutečnost upozorňuje na významné skutečnosti, které nejsou uvedeny v účetní závěrce. V rozpočtovém roce 2024 jsme odstavec obsahující jinou skutečnost použili ve zprávách o dvou agenturách (EBA a SRB):

- Orgán EBA přerozdělil pro rok 2024 v souvislosti s nařízením DORA a MiCA značné zdroje. Upozorňujeme, že výrazně převyšují *ad hoc* financování poskytované Komisí (viz také bod [2.4](#), třetí odrážka).

- o Pokud jde o výbor SRB, náš právní mandát zahrnuje dvě povinnosti týkající se podávání zpráv. Zaprvé máme podle článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie povinnost vydat „prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací“, což činíme ve zvláštní výroční zprávě o výboru SRB (viz kapitola 3). Zadruhé nám čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí ukládá povinnost „[upozornit] na všechny podmíněné závazky (ať již výboru, Rady, Komise či jiné) vyplývající z toho, jak výbor, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení“. Tuto druhou povinnost plníme v příloze zvláštní výroční zprávy o SRB.

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur

2.6. Za rozpočtový rok 2024 vydáváme výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur (viz [obrázek 2.1](#)).

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu pro příjmy SRB

2.7. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví povinnost mít komplexní, jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací, které banky poskytují výboru SRB pro výpočet jejich příspěvků předem do Jednotného fondu pro řešení krizí. Výbor SRB však provádí kontroly konzistentnosti a analýzy informací a také některé kontroly *ex post* jednotlivých bank. SRB navíc nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých bank upravených v poměru k rizikovému profilu, protože spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných bankách. To může mít vliv na transparentnost těchto výpočtů. Zjistili jsme, že výbor SRB zorganizoval stejně jako v předchozím rozpočtovém roce pro dotčené instituce konzultace. V rámci tohoto postupu výbor SRB předal bankám údaje, které jim umožnily simulovat výpočet jejich příspěvků předem, včetně dopadu případných úprav údajů, jež předložily původně. Výbor SRB shromáždil údaje, aby mohl v případě potřeby příspěvky získat, ale pro rok 2024 žádné příspěvky nevypočítal ani nevybíral, protože finanční zdroje Jednotného fondu pro řešení krizí dosáhly do konce roku 2023 cíle 1 % pojištěných vkladů.

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají roční účetní závěrky všech agentur kromě jedné

2.8. Za rozpočtový rok 2024 vydáváme výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka všech agentur kromě orgánu ELA (viz [obrázek 2.1](#)). V případě orgánu ELA se výhrada týká plateb ve výši 2,6 milionu EUR provedených v roce 2024 v souvislosti se zakázkou udělenou na základě otevřeného řízení, které jsme ve [zprávě za rok 2022](#) označili za nesprávné (2,2 milionu EUR), a v souvislosti s nedostatkem v kontrolách *ex ante* v oblasti plnění smluv (0,4 milionu EUR).

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti související s platbami institutu EIT

2.9. V souvislosti s platbami institutu EIT upozorňujeme na dvě skutečnosti:

- V roce 2023 změnil institut EIT strukturu grantových dohod z ročních na víceleté granty. Posouzení legality a správnosti víceletých grantů může být provedeno pouze v okamžiku průběžných a konečných plateb. V roce 2024 vyplatil institut částku 412,0 milionů EUR ve formě plateb předběžného financování souvisejících s víceletými grantovými dohodami, což představuje 92,9 % z celkových plateb v roce 2024. Legalitu a správnost těchto plateb lze posoudit až v příštích letech.
- V roce 2024 navíc úřad OLAF dokončil vyšetřování příjemců grantů udělených institutem EIT. Na základě tohoto vyšetřování OLAF doporučil, aby si EIT od vyšetřovaných příjemců vyžádal zpět značné částky. Částka, která má být získána zpět, se týká grantových dohod uzavřených v letech 2020–2023. Nicméně v roce 2024 uhradil institut EIT v souvislosti s grantovou dohodou na rok 2023 předběžnou platbu ve výši 52,1 milionu EUR. Tato platba předběžného financování nebyla součástí našeho kontrolovaného základního souboru plateb za rok 2024. Legalitu a správnost podkladových výdajů posoudíme v souladu se zjištěními úřadu OLAF, jakmile je EIT zúčtuje.

Jiné připomínky

Náš audit se zaměřuje na oblasti vyžadující zlepšení ve 33 agenturách

2.10. Celkem jsme k záležitostem, které vyžadují zlepšení v konkrétních oblastech, učinili 86 připomínek týkajících se 33 agentur. Dvě z těchto připomínek byly podkladem k našemu výroku s výhradou (viz bod [2.8](#)). Zbývajících 84 připomínek naše výroky nezpochybňuje. Tyto připomínky se týkají záležitostí rozpočtového řízení, řídicích a kontrolních systémů a postupů zadávání veřejných zakázek. Podotýkáme, že postupy zadávání veřejných zakázek jsou i nadále hlavním zdrojem nesprávných plateb agentur.

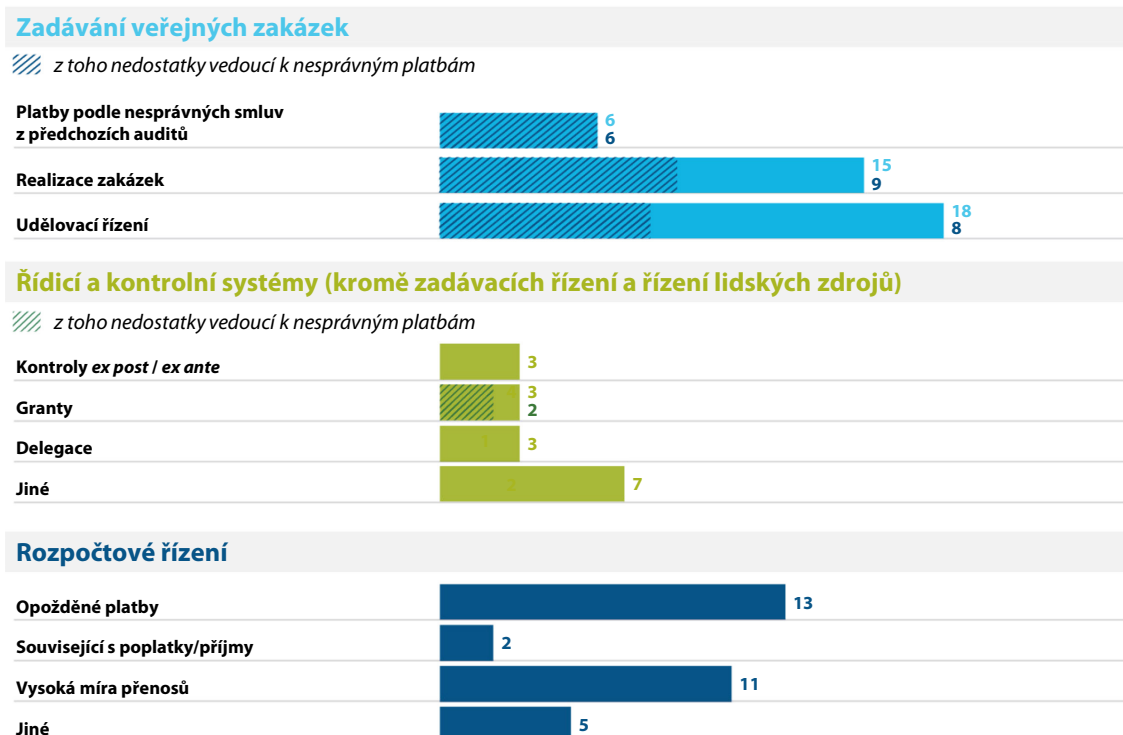
2.11. Z [obrázku 2.2](#) a [obrázku 2.3](#) je patrné, kolik připomínek kterého typu u každé z těchto 33 agentur je ve zprávě uvedeno.

Obrázek 2.2 – Počet připomínek k jednotlivým agenturám



Zdroj: EÚD.

Obrázek 2.3 – Počet připomínek podle typu častých nedostatků



Zdroj: EÚD.

Hlavními problémy v rozpočtovém řízení jsou stejně jako v předchozích letech vysoké přenosy a pozdní platby

2.12. Pokud jde o rozpočtové řízení, ve zprávě uvádíme nedostatky týkající se zejména automatických přenosů nerozlišených prostředků a pozdních plateb u 21 agentur¹⁰ (viz [obrázek 2.3](#)). Další podrobnosti o pozdních platbách jsou uvedeny v [rámečku 2.1](#).

¹⁰ ACER, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EIT, ELA, ENISA, ERA, ETF, EUDA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA a Frontex.

Rámeček 2.1

Nárůst počtu agentur s vysokým podílem pozdních plateb od roku 2022

Agentury mají podle pravidel povinnost hradit platby ve stanovených lhůtách. V případě nedodržení těchto lhůt mohou mít věřitelé právo účtovat úroky z prodlení. V rámci naší činnosti informujeme o všech případech, kdy četnost opožděných plateb překročí 5 %.

Podotýkáme, že v roce 2024 provedlo více než 5 % plateb po uplynutí příslušné lhůty 13 agentur¹¹. To představuje nárůst ve srovnání s rokem 2023 (9 agentur) a 2022 (5 agentur).

Jak je patrné z níže uvedené tabulky, u pěti agentur jsme od roku 2022 každoročně zjistili pozdní platby s četností vždy přesahující 5 %.

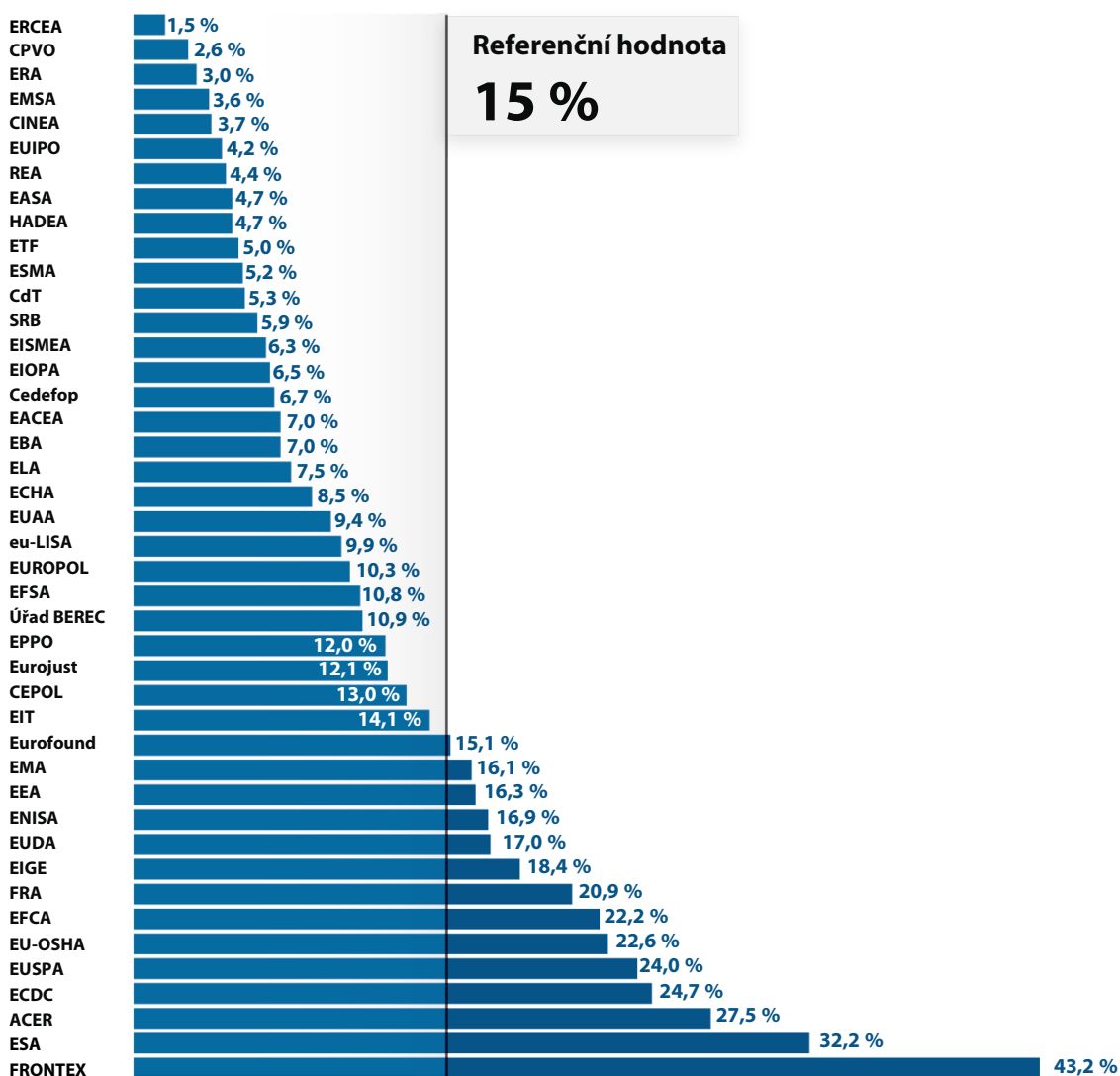
Agentura	Četnost opožděných plateb		
	v r. 2022	v r. 2023	v r. 2024
ACER	14 %	11 %	8 %
EHP	13 %	18 %	18 %
ENISA	9 %	9 %	7 %
Eurojust	53 %	50 %	28 %
Frontex	26 %	13 %	6 %

2.13. *Obrázek 2.4* znázorňuje míru schválených nerozlišených prostředků, které byly v jednotlivých agenturách automaticky přeneseny do dalšího roku. Stropy pro přenosy prostředků nejsou ve finančním nařízení EU stanoveny. Míru přenesených prostředků považujeme za nadměrnou, pokud jejich hodnota přesahuje 10 % u nákladů na zaměstnance (hlava I), 20 % u správních výdajů (hlava II) nebo 30 % u provozních nákladů (hlava III a další) a pokud celková hodnota překročí 15 % referenční hodnoty, kterou jsme stanovili na základě přenosů schválených nerozlišených prostředků orgánů EU. Nadměrnou míru přenosů uvádíme v naší zprávě navíc pouze v případě, že se tyto přenosy opakují. V roce 2024 tomu tak bylo v případě 11 agentur¹².

¹¹ ACER, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EEA, ELA, ENISA, ETF, EUDA, Eurojust, FRA a Frontex.

¹² ACER, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, ENISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA a Frontex.

Obrázek 2.4 – Míra přenesených prostředků, které mají dopad na všechny rozpočtové hlavy dohromady



Pozn.: nerozlišené schválené prostředky z roku 2024 automaticky přenesené do roku 2025.

Zdroj: konečná účetní závěrka agentur za rok 2024, sestavil EÚD.

Nedostatky v řídicích a kontrolních systémech uvádíme u 11 agentur

2.14. Agentury mají vlastní právní subjektivitu a řídí se právem EU (viz bod 1.5). Pro řádné fungování agentur mají zásadní význam řídicí a kontrolní systémy, jejichž používání je povinností, kterou stanovuje finanční nařízení s cílem podporovat zásadu řádného finančního řízení.

2.15. U 11 agentur¹³ jsme v řídicích a kontrolních systémech zjistili nedostatky, které se netýkají zadávání veřejných zakázek. Naše připomínky se týkají například absence odpovídajících kontrol *ex post* / *ex ante*, zadávacích řízení na provozní služby zahájených bez řádného rozhodnutí o financování, výdajů prováděných bez řádného přenesení pravomoci schvalující osobou, nedostatků v řízení grantů a zpoždění v hodnocení agentury vypracovaném Komisí. Nejčastější druhy nedostatků, které jsme v řídicích a kontrolních systémech zjistili, jsou uvedeny na [obrázku 2.3](#). Příklady řešení těchto nedostatků jsou uvedeny v [rámečku 2.2](#).

Rámeček 2.2

Příklady nedostatků v řídicích a kontrolních systémech

ECDC, ENISA a Eurojust nepřijaly před zahájením zadávacích řízení na provozní výdaje řádné rozhodnutí o financování, což oslabuje účinnost plánování a dohledu.

Největším zdrojem nesprávných plateb je nadále zadávání veřejných zakázek

2.16. Pravidla pro zadávání veřejných zakázek mají zadavatelům umožnit pořídit zboží a služby, které potřebují, za nejlepší cenu a zároveň zajistit mezi uchazeči spravedlivou hospodářskou soutěž a dodržování zásad transparentnosti, proporcionality, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zadávání veřejných zakázek jsme prověřovali ve všech 43 agenturách. Nedostatky v této oblasti jsme zjistili u 21 agentur¹⁴ (viz [obrázek 2.2](#)). Příklady obvyklých nesrovnalostí v udělování a provádění veřejných zakázek jsou uvedeny v [rámečku 2.3](#).

¹³ Úřad BEREK, EACEA, ECDC, ECHA, EFCA, EIT, ENISA, EUIPO, Eurojust, Europol a SRB.

¹⁴ ACER, Úřad BEREK, CdT, EASA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EISMEA, ELA, EMA, ENISA, EPPO, ESMA, ETF, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurojust a SRB.

Rámeček 2.3

Příklady nesprávného udělování a provádění zakázek

Agentura **EUDA** uspořádala jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení na poskytování služeb v odhadované maximální hodnotě 410 000 EUR, s cílem zavést systém podávání zpráv o konkrétních drogách. Agentura EUDA však řádně neodůvodnila použití jednacího řízení a své rozhodnutí vyzvat k účasti jediný hospodářský subjekt. Specifikace pro nabídky navíc neobsahovala popis kritérií pro zadání zakázky a použité metody pro zadání zakázky. A vybraný dodavatel nabídku ve skutečnosti nepředložil a agentura EUDA neustavila hodnotící komisi. Vzhledem k těmto nedostatkům jsme dospěli k závěru, že zakázka i související platby, které v roce 2024 činily 60 000 EUR, jsou nesprávné.

Při provádění rámcové smlouvy týkající se odborné přípravy zaplatil orgán **ELA** 300 300 EUR za služby, které dodavatel fakturoval zvlášť, ačkoli již byly pokryty měsíční paušální platbou nebo nebyly zahrnuty do finanční nabídky. Tyto platby provedené v roce 2024 jsou proto nesprávné.

2.17. Podotýkáme, že počet připomínek, které uvádíme ohledně zadávání veřejných zakázek, se v roce 2024 (39 připomínek) v porovnání se dvěma předchozími rozpočtovými roky (48 v roce 2022, 43 v roce 2023) mírně snížil. Jak je patrné z [obrázku 2.5](#), od roku 2022 uvádíme každoročně ve výroční zprávě nové připomínky k zadávání veřejných zakázek u sedmi agentur (CdT, EFCA, EIGE, ELA, ENISA, EUIPO a eu-LISA).

Obrázek 2.5 – Naše připomínky týkající se postupů zadávání veřejných zakázek (2022–2024)

	2022			2023			2024			Celkový počet připomínek týkajících se veřejných zakázek	
eu-LISA	3	4	3	1	2	3	2	1	1	20	▲ (n)
CdT	2	2	1	2		1	1			9	Připomínka daného roku s dopadem na platby
EIGE	1	1		1	1	1		3		8	(n)
EUDA				2			4	1		7	Připomínka daného roku bez dopadu na platby
EUIPO		1	1	1	1	1	2		1	7	
ETF	2				2		1	2		7	
ENISA	1	2		1	1		1			6	→ (n)
ELA	1			1		1	1		1	5	Připomínky z předchozích let s dopadem na platby
EEA			1	1			1	2		5	
EUAA	1		1	1	1					4	
CPVO		1	1	1		1				4	
CEPOL	2			1	1					4	
EFCA		2		1			1			4	
EASA	1	1				1	1			4	
EU-OSHA				2			1			3	
ESMA				2			1			3	
ACER				1			2			3	
EUROJUST			1			1			1	3	
SRB	1						1			2	
EBA		1		1						2	
ECDC				1			1			2	
EISMEA		1					1			2	
FRONTEX	1	1								2	
EMA							1	1		2	
ERA				1	1					2	
EIT		1								1	
EIOPA	1									1	
Úřad BEREČ							1			1	
Eurofound		1								1	
EMSA				1						1	
ERCEA				1						1	
ESA		1								1	
EUSPA		1								1	
HADEA		1								1	
EPPO							1			1	
Počet připomínek k zadávacím řízením podle typu v daném roce	17	22	9	11	18	14	17	16	6	130	
CELKOVÝ počet agentur, v souvislosti s nimiž jsme v daném roce vznesli připomínku týkající se zadávání veřejných zakázek	24			23			21				

Zdroj: EÚD.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předchozích let

Agentury reagují na zjištění z auditů z předchozích let

2.18. Informujeme o tom, v jakém stavu je provádění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let. U 129 připomínek, které nebyly vyřešeny na konci roku 2023, byla nápravná opatření dokončena v 76 případech. U 26 agentur¹⁵ uvádíme celkem 53 připomínek z předchozích let, které byly na konci roku 2024 stále otevřené. Ty jsou podrobně popsány v tabulkách v části týkající se kontroly opatření v kapitole 3.

¹⁵ ACER, CdT, Cedefop, CPVO, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, EUSPA, FRA, Frontex a SRB.

Další zprávy EÚD týkající se činnosti agentur EU

2.19. Kromě auditních zpráv věnovaných přímo agenturám jsme během roku 2024 a v první polovině roku 2025 vydali také řadu zvláštních zpráv o provádění politik EU, v nichž se o činnosti některých z agentur zmiňujeme. Seznam těchto zvláštních zpráv je uveden na [obrázku 2.6](#).

Obrázek 2.6 – Zvláštní zprávy EÚD, které se týkají agentur a byly publikovány v roce 2024 a v první polovině roku 2025



VFR 1

VFR 2

VFR 3

VFR 4

VFR 5

Finančně
soběstačné

Senát III

Vnější činnost,
bezpečnost a právo



Frontex

Zvláštní zpráva 17/2024:
Svěřenský fond EU pro Afriku –
navzdory novým postupům je
podpora i nadále nezacílená

CINEA

Zvláštní zpráva 04/2025:
Vojenská mobilita v EU – plné
rychlosti zatím nebylo dosaženo
kvůli koncepčním nedostatkům
a překážkám na cestě

Senát IV

Regulace trhů
a konkurenceschopné
hospodářství



EBA

Zvláštní zpráva 01/2025:
Digitální platby v EU –
navzdory přetrvávajícím
nedostatkům jsou bezpečnější,
rychlejší a levnější

EUROPOL EPPO

Zvláštní zpráva 08/2025:
Podvody na dani z přidané
hodnoty při dovozu –
při používání zjednodušených
celních postupů nejsou
dostatečně chráněny
finanční zájmy EU

EIOPA

Zvláštní zpráva 14/2025:
Vývoj doplňkových důchodů
v EU – opatření EU účinně
neposilují zaměstnanecké
penzijní pojištění a vytváření
panevropského osobního
penzijního produktu

Senát V

Financování
a správa Unie



CINEA, EACEA

Zvláštní zpráva 11/2025:
Transparentnost financování EU
pro nevládní organizace –
celkový přehled je i přes jistý
pokrok nespolehlivý

Zdroj: EÚD.

Odpověď sítě agentur EU

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

Kapitola 3

Prohlášení o věrohodnosti

a další auditní výsledky týkající se agentur

3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

Východisko pro vyjádření výroků

3.1.1. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a etickým kodexem vydaným Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Naše odpovědnost vymezená těmito standardy je v této zprávě podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora. Splnili jsme požadavky na nezávislost a dodrželi etické požadavky stanovené Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroků.

Koncepce auditu

3.1.2. Evropskému parlamentu a Radě a také dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria předkládáme prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetních závěrek agentur EU a legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

3.1.3. Náš audit je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových součástí systémů dohledu a kontroly, které daná agentura zavedla. Dále využíváme důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a provádíme analýzu informací poskytnutých vedením kontrolovaného subjektu.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

3.1.4. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančních nařízení agentur je vedení každé agentury odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za zajištění legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení nese rovněž konečnou odpovědnost za zajištění toho, aby činnosti, finanční transakce a další informace uvedené v účetní závěrce byly v souladu se všemi příslušnými předpisy.

3.1.5. Při sestavování účetní závěrky má vedení povinnost posoudit, zda je agentura schopna nepřetržitě trvat. Musí zveřejnit záležitosti s dopadem na její nepřetržité trvání a použít účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání subjektu, s výjimkou případu, kdy má v úmyslu nebo bude muset subjekt zrušit nebo ukončit jeho činnost.

3.1.6. Osoby pověřené správou dané agentury odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví agentury.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

3.1.7. Pokud jde o finanční informace vykázané za každou agenturu, získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace, které nám umožňují vyjádřit na základě přiměřené jistoty výrok k účetním závěrkám a operacím, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

- Při auditu účetní závěrky, která obsahuje finanční výkazy¹⁶ a zprávy o plnění rozpočtu každé agentury za rozpočtový rok, bereme v úvahu auditní činnost provedenou nezávislým externím auditorem, jak je stanoveno v čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU¹⁷. U agentur, na něž se toto ustanovení nevztahuje, tj. u nichž jsme jediným externím auditorem, náš audit zahrnuje přezkum účetních a rozpočtových postupů, testování detailních údajů významných účtů a analytické postupy.
- U příjmů kontrolujeme dotace získané z rozpočtu EU nebo od spolupracujících zemí a posuzujeme postupy každé agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.
- Při auditu výdajů kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaúčtovány a schváleny. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby kontrolujeme, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a když agentura toto doložení přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později. Při celkovém hodnocení bereme v úvahu také výsledky následných auditů provedených agenturami.

3.1.8. Výroky auditora jsou naší výhradní odpovědností. V souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Provádíme také následující kroky:

- Identifikujeme a vyhodnocujeme rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať

¹⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv, shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁷ Zprávy shrnují všechny rozpočtové operace a obsahují přílohy.

z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost nebo nesoulad, k nimž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu způsobených chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřního kontrolního systému. Navrhujeme a provádíme auditorské postupy reagující na tato rizika.

- Získáváme přehled o vnitřních kontrolách, které jsou pro audit relevantní. Nečiníme tak, abychom dospěli k výroku o účinnosti těchto kontrol, ale abychom mohli navrhnout vhodné auditní postupy. Pokud zjistíme závažné nedostatky vnitřní kontroly, snažíme se pokud možno kvantifikovat jejich dopad a upravit posouzení rizik pro následující rok.
- Prověřujeme vhodnost účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v účetní závěrce.
- Posuzujeme, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost agentury nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností v naší zprávě upozornit na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v účetní závěrce, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vydat modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší auditní zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky, které nastanou po tomto datu, mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat.
- V neposlední řadě vyhodnocujeme celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně všech vysvětlujících a popisných informací, a posuzujeme, zda účetní závěrka věrně prezentuje podkladové operace a události.

3.1.9. Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o případných významných auditních zjištěních, včetně významných nedostatků zjištěných ve vnitřních kontrolách.

3.1.10. Ve své zprávě popisujeme záležitosti, které považujeme za nejdůležitější pro náš audit účetní závěrky a operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Činíme tak, pokud právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže v krajně výjimečném případě neusoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad jeho přínosem z hlediska veřejného zájmu.

3.1.11. Nelze zaručit, že audit v auditované účetní závěrce vždy odhalí všechny případy významných (materiálních) nesprávností nebo nesouladu. Tyto případy, které se mohou vyskytnout v důsledku podvodu nebo chyby, se za významné (materiální) považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.



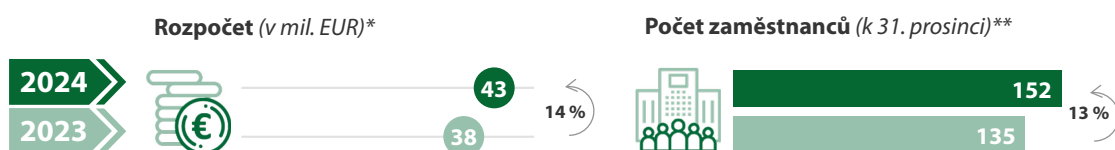
**Agentury spadající pod okruh 1
víceletého finančního rámce –
Jednotný trh, inovace
a digitální agenda**

3.2. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Úvod

3.2.1. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER), která sídlí v Lublani, byla zřízena [nařízením \(ES\) č. 713/2009](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2019/942](#). Agentura ACER podporuje integraci a dokončení vnitřního trhu s elektřinou a zemním plynem. Podporuje monitorovaný a transparentní trh s energií s cílem dosáhnout spravedlivých cen pro spotřebitele. Základní údaje o agentuře ACER¹⁸ uvádí [obrázek 3.2.1](#).

Obrázek 3.2.1 – Základní údaje o agentuře



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ACER za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ACER.

¹⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ACER je k dispozici na jejích internetových stránkách www.acer.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.2.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.2.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.2.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.2.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.2.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.2.8. Když dodavatel již nebyl kvůli změně politiky svého dodavatele schopen poskytovat agentuře ACER služby softwarové podpory, agentura si je objednala od jiného poskytovatele na základě změny smlouvy na jednotlivou zakázku uzavřenou s tímto poskytovatelem podle jiné rámcové smlouvy. Po dobu šesti týdnů do podpisu této změny smlouvy však nový poskytovatel poskytoval své služby bez právního základu. Agentura ACER tuto situaci řádně zaevidovala v registru výjimek. Platby provedené během tohoto období ve výši 8 179 EUR jsou nesprávné, protože jsou v rozporu s čl. 172 odst. 1 finančního nařízení EU.

3.2.9. Agentura ACER zahájila jednací řízení se třemi uchazeči na smlouvu na služby v odhadované hodnotě 80 000 EUR. Zakázku zadala uchazeči, který nabídl „celkovou souhrnnou cenu“ ve výši 51 450 EUR. Před podpisem smlouvy uchazeč agenturu informoval, že tato hodnota je nesprávná, protože nepokrývá služby, které budou zadány subdodavatelům. Důvodem byla chyba ve finanční nabídce uchazeče. Agentura přijala novou, opravenou finanční nabídku uchazeče ve výši 79 450 EUR a znovu posoudila všechny nabídky. Nové posouzení nevedlo ke změně výsledku a agentura podepsala smlouvu s původně vybraným uchazečem. Změna finanční nabídky je však podstatnou změnou a jejím přijetím se agentura ACER dostala do rozporu s článkem 151, čl. 160 odst. 1 a článkem 170 finančního nařízení EU.

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Zakázka, jakož i všechny související platby, které v roce 2024 činily 79 450 EUR, jsou proto nesprávné.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.2.10. V roce 2024 přenesla agentura 28 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (52 %) a v hlavě III (58 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

3.2.11. V roce 2024 agentura zpracovala 1 794 žádostí o platbu, z nichž 143 (8,0 %) v celkové hodnotě 1,6 milionu EUR (7,1 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 246 EUR. Podíl pozdních plateb byl nižší než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 1 633 žádostí o platbu, z nichž 174 (10,7 %) ve výši 1,2 milionu EUR (7,4 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.2.12. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2019	Agentura podepsala kaskádovou rámcovou smlouvu v oblasti IT systémů a poradenství na maximální částku 25 milionů EUR skládající se ze dvou částí. Avšak 61 % plateb učiněných v roce 2019 v části 1 smlouvy se týkalo položek, které nebyly součástí smluvních ceníků. Agentura uzavřela na tyto položky přímé smlouvy bez soutěžního řízení. Související zvláštní smlouvy byly tedy uzavřeny v rozporu s předpisy.	V roce 2024 dosáhly platby za položky, které byly nakoupeny na základě této rámcové smlouvy a nebyly uvedeny v cenících, 8 179 EUR (bod 3.2.8). Platnost příslušné rámcové smlouvy vyprší v roce 2025.	Otevřená
2	2019	Nalezli jsme důkazní informace, z nichž vyplývá, že agentura při nedostatku vlastních zaměstnanců využívala zaměstnance agentury práce. Všichni zaměstnanci agentury práce kromě jednoho prováděli v agentuře ACER dlouhodobé úkoly. Stálé a průběžné úkoly by měli provádět přímí zaměstnanci agentury ACER, nikoliv zaměstnanci agentury práce.	Tato situace přetrvávala i v roce 2024. Bereme však na vědomí, že počet zaměstnanců agentury práce se snížil z 18 v roce 2023 na 16 v roce 2024 a že agentura ACER má v úmyslu některé úkoly, které v současné době plní zaměstnanci agentury práce, zadat subdodavatelům.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
3	2023	Když GR BUDG přestalo poskytovat účetní služby, jmenovala agentura s účinností od 1. července 2023 novou účetní. Nová účetní však byla vedoucí týmu oddělení pro rozpočet, finance a zadávání veřejných zakázek, jehož členy byli i pracovníci zahajující finanční transakce a provádějící finanční ověření a také pověřené schvalující osoby, a tento tým řídila i nadále. To je v rozporu s článkem 44 finančního nařízení agentury, které stanoví, že povinnosti schvalující osoby a účetního jsou oddělené a vzájemně neslučitelné.	Po reorganizaci byla od 1. května 2024 vedoucí týmu pro rozpočet, finance a zadávání veřejných zakázek zbavena svých vedoucích povinností.	Uzavřená
4	2023	Zadávací řízení na poradenské služby v celkové odhadované hodnotě 1 milion EUR vykazovalo několik nedostatků. Většinou šlo o kritéria pro výběr, která byla použita k posouzení technické způsobilosti uchazečů a která byla buď nepřesná, nebo příliš omezená. Tyto nedostatky mohly některé potenciální uchazeče odradit od účasti v zadávacím řízení. Jsme si však vědomi toho, že proti tomuto řízení nebyly podány žádné opravné prostředky a agentura ACER obdržela dostatek nabídek, aby prokázala, že hospodářská soutěž byla v minimální míře zajištěna.	V roce 2024 jsme žádné podobné nedostatky nezjistili.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
5	2022	Agentura má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.2.10).	Otevřená
6	2023	Agentura ACER má vysoký podíl pozdních plateb.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.2.11).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Odpovědi agentury ACER

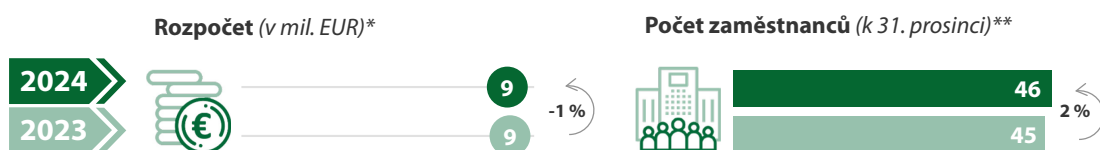
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.3. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)

Úvod

3.3.1. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC), která sídlí v Rize, byla zřízena nařízením (EU) 1211/2009, jež bylo později zrušeno a nahrazeno nařízením (ES) č. 2018/1971. Úřad BEREC poskytuje odborné a administrativní podpůrné služby Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC). Úřad BEREC pod vedením sdružení BEREC shromažďuje a analyzuje informace o elektronických komunikacích a šíří osvědčené postupy, jako jsou společné přístupy, metodiky a pokyny k provádění předpisového rámce EU, mezi vnitrostátními regulačními orgány. Základní údaje o úřadu BEREC¹⁹ jsou uvedeny na [obrázku 3.3.1](#).

Obrázek 3.3.1 – Základní údaje o Úřadu BEREC



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka Úřadu BEREC za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl Úřad BEREC.

¹⁹ Více informací o pravomocích a činnostech Úřadu BEREC je k dispozici na jeho internetových stránkách www.berec.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.3.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Úřadu BEREC a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.3.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury na podporu BEREC (Úřad BEREC), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.3.4. Podle našeho názoru účetní závěrka Úřadu BEREC za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Úřadu BEREC k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.3.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka Úřadu BEREC za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.3.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka Úřadu BEREC za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.3.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.3.8. Ve dvou jednacích řízeních (na zakázky v hodnotě 96 040 EUR a 35 000 EUR) Úřad BEREC neuvedl ve specifikaci pro nabídky kritéria pro výběr, což je v rozporu s bodem 18.2 přílohy I finančního nařízení EU. Bod 18.5 přílohy I veřejnému zadavateli umožňuje, aby na základě posouzení rizik „po hospodářských subjektech [nepožadoval] doložení právní, regulační, finanční, hospodářské, technické a odborné způsobilosti“. Ve specifikaci pro nabídky by však měly být uvedeny minimální úrovně způsobilosti. Jinak je Úřad BEREC vystaven riziku, že dodavatelé nemusí mít k plnění smluv kapacitu.

3.3.9. Podle článku 48 svého zřizovacího nařízení měla Komise provést první pětileté hodnocení úřadu BEREC, které se mělo zabývat případnou potřebou změnit strukturu nebo mandát sdružení BEREC a Úřadu BEREC a finančními důsledky takové změny. Na konci roku 2024 však Komise toto hodnocení stále nedokončila.

Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)

Odpovědi Úřadu BEREC

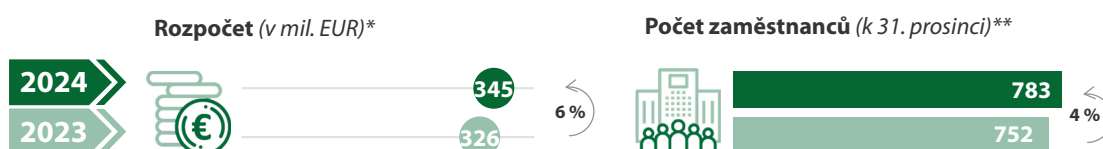
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

Úvod

3.4.1. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA), která sídlí v Kolíně nad Rýnem, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2018/1139](#). Nahradila Evropskou agenturu pro bezpečnost letectví, která byla zřízena v roce 2002. EASA má zvláštní regulační a výkonné úkoly v oblasti bezpečnosti letectví, zejména pokud jde o navrhování, výrobu, údržbu a provoz leteckých výrobků. Základní údaje o agentuře EASA²⁰ uvádí [obrázek 3.4.1](#).

Obrázek 3.4.1 – Základní údaje o agentuře EASA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EASA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EASA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.4.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

²⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EASA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.easa.europa.eu.

3.4.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.4.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.4.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.4.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.4.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.4.8. V listopadu 2019 se agentura EASA připojila k sedmileté rámcové smlouvě Komise na cloudové služby SAP. Podíl agentury na stropu této smlouvy činil 10,5 milionu eur. V roce 2024 si agentura EASA v rámci plnění této smlouvy objednala službu, kterou smlouva a související ceník nepokrývaly. Související platba ve výši 43 399 EUR byla proto nesprávná.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.4.9. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2016	Agentura během let nakumulovala v souvislosti s činnostmi financovanými leteckým odvětvím přebytek ve výši 52 milionů EUR, přičemž její základací nařízení nestanoví pro takovou situaci žádný postup.	Článek 17 odst. 3 finančního nařízení agentury EASA přijatého správní radou v roce 2019 obsahuje následující ustanovení: „Rozpočtové přebytky vytvořené prostřednictvím poplatků a plateb se použijí na financování budoucích činností souvisejících s poplatky a platbami nebo na kompenzaci ztrát. V případě opakujících se výrazných kladných nebo záporných rozpočtových výsledků se úroveň poplatků a plateb zreviduje.“ Míra akumulovaného přebytku vyjádřeného jako podíl na rozpočtu agentury EASA se snížila z 31 % v roce 2016 na 23 % v roce 2024.	Uzavřená
2	2022	Agentura použila jednací řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení. Použití tohoto postupu odůvodnila krajní naléhavostí. Zjistili jsme však, že naléhavost	Platnost smlouvy skončila v červnu 2023 a v roce 2024 nebyly v souvislosti s ní provedeny žádné platby.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		nebyla důsledkem nepředvídatelné události, neboť rozpočet nové smlouvy byl schválen již počátkem prosince 2021, takže na použití otevřeného řízení byl dostatek času. Dospěli jsme proto k závěru, že právní základ pro použití jednacího řízení byl chybný a řízení a také všechny související platby byly nesprávné.	Následná smlouva byla udělena formou otevřeného řízení.	
3	2022	Agentura EASA vybírá poplatky a platby za poskytování certifikačních služeb, ale nedokumentuje své kontroly, které mají zajistit, že tyto příjmy budou vybrány správně. To je v rozporu s čl. 74 odst. 5 a článkem 75 finančního nařízení EU.	Agentura své postupy revidovala, aby zajistila, že u každé nové žádosti bude existovat záznam o tom, že prošla kontrolou administrativní a technické způsobilosti.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

Odpovědi agentury EASA

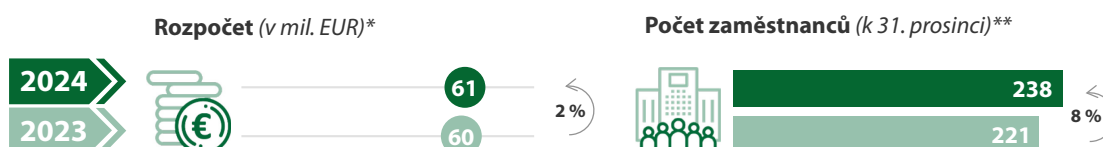
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.5. Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)

Úvod

3.5.1. Evropský orgán pro bankovníctví (EBA), který sídlí v Paříži, byl zřízen [nařízením \(EU\) č. 1093/2010](#). Orgán EBA přispívá k vytváření vysoce kvalitních společných regulačních postupů a postupů dohledu v bankovním sektoru a sleduje uplatňování bankovního práva EU vnitrostátními orgány. Základní údaje o orgánu EBA²¹ uvádí [obrázek 3.5.1](#).

Obrázek 3.5.1 – Základní údaje o agentuře EBA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EBA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.5.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

²¹ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EBA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eba.europa.eu.

3.5.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro bankovníctví (EBA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.5.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.5.5. Upozorňujeme na bod IV.1 přílohy účetní závěrky za rok 2024, která popisuje právní nejistotu související s výsledkem případu T-750/22, *UniSystems Luxembourg a Unisystems Systemata pliroforikis v. ESMA*, projednávaného u SDEU. Příklad se týká zadávacího řízení organizovaného agenturou ESMA, jehož se orgán EBA účastní jako veřejný zadavatel.

3.5.6. Upozorňujeme rovněž na bod IV.5 přílohy účetní závěrky, který popisuje významný dopad [nařízení o digitální provozní odolnosti](#) (DORA), které vstoupilo v platnost v lednu 2023 a je účinné od ledna 2025, a [nařízení o trzích kryptoaktiv](#) (MiCA), které vstoupilo v platnost v červnu 2023 a je účinné od prosince 2024. Orgánu EBA byly těmito dvěma nařízeními uděleny nové mandáty a úkoly. Legislativní finanční výkazy, které podporují legislativní návrhy, zahrnují pracovní místa v EBA financovaná z poplatků pro úkoly v oblasti dohledu (DORA, MiCA). Od počátku se však nezabývaly otázkou financování souvisejícího s vytvořením těchto úkolů ani s pracovními místy potřebnými k přípravě a provádění politiky dohledu. To vše bylo potřeba řešit v letech 2023 a 2024, než orgán EBA mohl začít poplatky vybírat. Přestože Komise následně poskytla *ad hoc* finanční prostředky na potřeby související s nařízením DORA (83 000 EUR na rok 2024,

Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)

332 674 EUR na rok 2025), orgán EBA byl povinen přerozdělit stávající zdroje na tyto přípravné činnosti.

Náš výrok se v souvislosti s těmito skutečnostmi nemění.

Jiná skutečnost

3.5.7. Z důkazních informací orgánu EBA vyplývá, že zdroje přerozdělené na přípravné činnosti v souvislosti s nařízeními DORA a MiCA (viz předchozí bod) byly značné (28,5 plných pracovních úvazků v roce 2024: 13,5 pro DORA, 15 pro MiCA). Financování *ad hoc* Komise pokrývalo 1 plný pracovní úvazek na rok 2024 a 4 plné pracovní úvazky na rok 2025.

Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.5.8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.5.9. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.5.10. Přehled opatření, která orgán EBA přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Třem uchazečům, kteří formálně nesplňovali požadavky na finanční způsobilost, bylo umožněno zúčastnit se zadávacího řízení. Jeden z nich se nakonec pro určitou část zadávacího řízení umístil na druhém místě.	Částka vyčleněná na tuto část již byla plně přidělena. Všechny platby v rámci této části byly vyplaceny uchazeči, který se umístil jako první (jehož se chyba netýká). Orgán EBA nemá vůči uchazeči na druhém místě žádné závazky ani mu neuhradil žádné platby.	Uzavřená

Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)

Odpovědi orgánu EBA

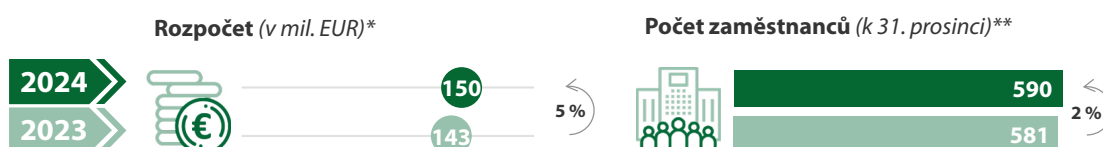
https://www.eba.europa.eu/Lists/ECARepplies/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

Úvod

3.6.1. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA), která sídlí v Helsinkách, byla zřízena [nařízením \(EU\) č. 1907/2006](#). Hlavním úkolem agentury ECHA je provádět právní předpisy EU, které se týkají chemických látek a jsou zaměřeny na ochranu lidského zdraví a životního prostředí. ECHA svou činností rovněž přispívá k řádně fungujícímu vnitřnímu trhu, k inovacím a ke konkurenceschopnosti chemického průmyslu EU. Základní údaje o agentuře ECHA ²² uvádí [obrázek 3.6.1](#).

Obrázek 3.6.1 – Základní údaje o agentuře ECHA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ECHA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ECHA.

²² Více informací o pravomocích a činnostech agentury ECHA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.echa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.6.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.6.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro chemické látky (ECHA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.6.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.6.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.6.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.6.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.6.8. Agentura ECHA uzavřela smlouvu na služby infrastruktury IT v odhadované celkové hodnotě 8,1 milionu EUR. Překročila tak o 1,3 milionu EUR limit, do něhož byla dále pověřená schvalující osoba – která smlouvu jménem agentury ECHA podepsala – oprávněna schvalovat.

Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

Odpovědi agentury ECHA

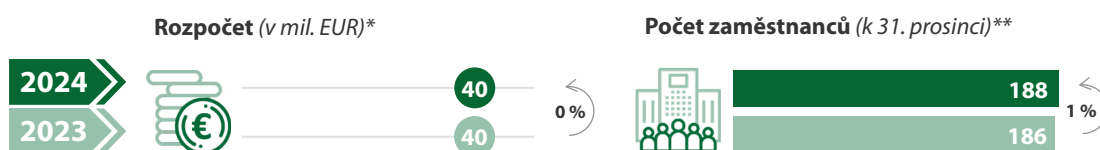
https://www.echa.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.7. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Úvod

3.7.1. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), který sídlí ve Frankfurtu, byl zřízen [nařízením \(EU\) č. 1094/2010](#). Orgán EIOPA podporuje řádný regulační rámec a jednotné postupy dohledu s cílem chránit práva pojistníků, účastníků penzijních systémů a oprávněných osob a přispět k důvěře veřejnosti v odvětví pojišťovnictví a zaměstnaneckého penzijního pojištění v Evropské unii. Základní údaje o orgánu EIOPA²³ uvádí [obrázek 3.7.1](#).

Obrázek 3.7.1 – Základní údaje o orgánu EIOPA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka orgánu EIOPA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EIOPA.

²³ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EIOPA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eiopa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.7.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.7.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.7.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.7.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.7.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.7.7. Přehled opatření, která orgán přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2021	Smlouva o pronájmu prostor orgánu EIOPA stanoví, že pronajímatel orgánu musí s provedením změn na nemovitosti a s instalací dalšího vybavení předem souhlasit. Rovněž stanoví, že související práce mohou provádět pouze dodavatelé jmenovaní pronajímatelem. V důsledku těchto smluvních omezení zadal orgán EIOPA renovační práce přímo dodavatelům, kteří byli určeni pronajímatelem, bez náležitého zadávacího řízení. To je v rozporu s články 164, 167 a 170 finančního nařízení EU.	Smlouva o pronájmu stávajících prostor orgánu EIOPA je stále platná.	Otevřená
2	2022	V dubnu 2022 podepsal orgán EIOPA smlouvu na mobilní telekomunikační služby. Jednalo se o dodatek k předchozí smlouvě, který odrážel podmínky nové veřejné zakázky. V rozporu s bodem 1.1 přílohy I finančního nařízení EU byla smlouva uzavřena na dobu neurčitou s možností, že ji orgán EIOPA může po čtvrtém roce trvání ukončit.	V prosinci 2024 se orgán EIOPA připojil k interinstitucionálnímu zadávacímu řízení, které se týkalo těchto služeb.	Uzavřená

Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		Aby byla zajištěna kontinuita činností, orgán EIOPA po čtyřech letech stávající odběr služeb neukončil a tuto odchylku zdokumentoval v oznámení o výjimce.		
3	2023	U jedné kontrolované správní platby (ve výši 712 000 EUR) schválil orgán EIOPA rozpočtové závazky až po podpisu souvisejících právních závazků. To je v rozporu s čl. 73 odst. 2 finančního nařízení orgánu.	V roce 2024 jsme žádný takový případ nezjistili. Orgán EIOPA podnikl kroky ke zvýšení povědomí zaměstnanců o tom, že jakmile jsou informováni o rozpočtových závazcích, je nutné je prověřit, iniciovat příslušné postupy a přijmout následná opatření.	Uzavřená

Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Odpovědi orgánu EIOPA

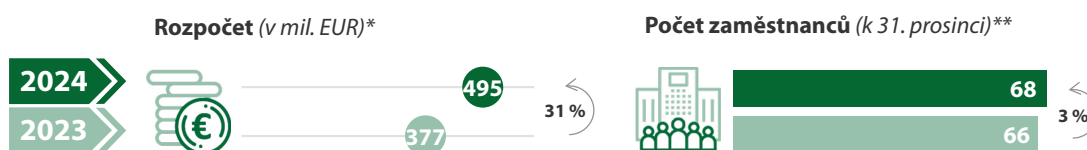
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT)

Úvod

3.8.1. Evropský inovační a technologický institut (EIT), který sídlí v Budapešti, byl zřízen [nařízením \(ES\) č. 294/2008](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2021/819](#). EIT přispívá k udržitelnému hospodářskému růstu a vytváření pracovních míst posilováním inovační kapacity Evropy. Za tímto účelem uděluje granty „znalostním a inovačním společenstvím“, která propojují vysokoškolské a výzkumné instituce s podnikatelským odvětvím s cílem vyvíjet inovativní produkty a služby, zakládat nové společnosti a školit novou generaci podnikatelů. Základní údaje o institutu EIT²⁴ uvádí [obrázek 3.8.1](#).

Obrázek 3.8.1 – Základní údaje o institutu EIT



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Pozn.: Zvýšení rozpočtu institutu EIT odpovídá změně grantového cyklu, k níž došlo po zavedení nových víceletých grantů. Toto zvýšení se týká pouze prostředků na platby (a nikoli prostředků na závazky, které zůstaly stabilní).

Zdroj: účetní závěrka institutu EIT za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIT.

3.8.2. Jak je patrné z obrázku 3.8.2, platby institutu EIT zahrnují významnou míru předběžného financování a zúčtování. V souladu s naším celkovým přístupem k auditu platebních operací (podrobnosti viz bod [3.1.7](#)) kontrolujeme platby, jakmile vzniknou výdaje. Zálohové platby kontrolujeme, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a když EIT tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

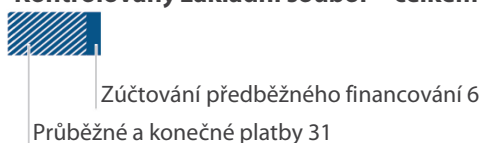
²⁴ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách <https://eit.europa.eu/>.

Obrázek 3.8.2 – Kontrolovaný základní soubor EIT za rok 2024 ve srovnání s platbami

Platby – celkem 443



Kontrolovaný základní soubor – celkem 37



Zdroj: Účetní závěrka institutu EIT za rozpočtový rok 2024.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.8.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení institutu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.8.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského inovačního a technologického institutu (EIT), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu institutu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.8.5. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2023 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.8.6. Upozorňujeme na body 1.2.3, 1.3.5, 2.3, 2.7.1, 3.3.1, 3.3.2 a 3.3.3 přílohy účetní závěrky institutu, v nichž je popsána účetní metoda a související předpoklady použité pro odhad provozních nákladů (grantových výdajů), které jsou v rozvaze časově rozlišené a vykázány jako klesající položka aktiv předběžného financování. Časově rozlišené grantové výdaje představují odhad značné výše, který je ze své podstaty provázen nejistotou. Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

3.8.7. Upozorňujeme na body 4.8 a 4.9. přílohy účetní závěrky institutu, v nichž je popsán dopad, která mohou mít doporučení vyplývající z vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) ohledně zpětného získání prostředků, na podmíněná aktiva institutu EIT a nejistotu odhadu částek, které má EIT získat zpět, v době přípravy roční účetní závěrky.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.8.8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIT za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.8.9. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIT za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.8.10. Zálohové platby kontrolujeme, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a když agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později (body **3.1.8** a **3.8.2**). V roce 2023 změnil institut EIT strukturu grantových dohod z ročních na víceleté granty. Podle čl. 111 odst. 4 finančního nařízení EU může být posouzení legality a správnosti víceletých grantů provedeno pouze v okamžiku průběžných a konečných plateb. V roce 2024 vyplatil institut částku 412,0 milionů EUR ve formě plateb předběžného financování souvisejících s víceletými grantovými dohodami, což představuje 92,9 % z celkových plateb v roce 2024, jejichž výše činila 443,2 milionu EUR. Legalitu a správnost těchto plateb lze posoudit až v příštích letech.

Jiná skutečnost

3.8.11. Dne 27. září 2024 dokončil úřad OLAF vyšetřování příjemců grantů udělených institutem EIT. Na základě tohoto vyšetřování OLAF doporučil, aby si EIT od vyšetřovaných příjemců vyžádal zpět značné částky. Částky, které mají být získány zpět, se týkají grantových dohod uzavřených v letech 2020–2023. V roce 2024 uhradil institut EIT v souvislosti s grantovou dohodou na rok 2023 předběžnou platbu ve výši 52,1 milionu EUR. Jak je vysvětleno v bodě **3.1.7** a **3.8.2**, tato platba předběžného financování není součástí našeho kontrolovaného základního souboru plateb za rok 2024. Součástí našeho kontrolovaného základního souboru se stane až poté, co jej institut EIT zúčtuje, což se do konce roku 2024 nestalo. Legalitu a správnost podkladových výdajů posoudíme v souladu se zjištěními úřadu OLAF, jakmile je EIT schválí.

3.8.12. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.8.13. EIT kontroluje legalitu a správnost svých grantových plateb *ex post*. U konečné platby vzniklé v rozpočtovém roce 2024 prováděla ověřování *ex post* externí firma na základě dohodnutých postupů s EIT. Celkově externí firma prověřovala reprezentativní vzorek 50 nákladových položek a u 19 z nich vykázala zjištění. Institut EIT tato zjištění potvrdil a informoval nás, že v jeho posouzení dvě z těchto zjištění zahrnovala nezpůsobilé náklady, což u těchto 50 položek vedlo k celkové míře chyb ve výši 0,4 %.

Přezkoumali jsme ověření provedená externí firmou a související následné kroky institutu EIT. Zjistili jsme, že kromě výše uvedených dvou nákladových položek zahrnuje nezpůsobilé náklady ještě jedna další.

Tato nákladová položka souvisela s osobními náklady na zaměstnance, kterého příjemce najal na základě jiné smlouvy a který měl další smlouvu výhradně na grant. Zjistili jsme, že vykázané náklady nebyly založeny na průměrné odměně za obě smlouvy, ale pouze na odměně za smlouvu spojenou s opatřením, což je v rozporu s pravidly způsobilosti. Částka požadovaná navíc činila 4 562 EUR.

Znovu jsme provedli výpočet celkové chyby u 50 položek včetně této dodatečné chyby a dospěli jsme k závěru, že grantové platby byly zatíženy odhadovanou mírou chyb ve výši 0,8 %. Uplatněním této míry chyb na grantové platby EIT ve výši 6 milionů EUR zúčtované v roce 2024 odhadujeme, že chybami je zatíženo 50 000 EUR.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.8.14. Institut EIT využívá interinstitucionální rámcovou smlouvu na cestovní služby. Zjistili jsme, že institut nepoužívá k objednávání cestovních služeb objednávky ani jednotlivé zakázky, jak to vyžadují podmínky smlouvy. Jako právní závazek používá cestovní příkazy zaměstnanců, dodavatele však o nich neinformuje. Místo toho vyžaduje po zaměstnancích, kteří se na služební cestu chystají, aby si cestovní služby objednali sami zasláním e-mailu dodavateli, čímž na ně přenáší plnou odpovědnost za zajištění toho, aby objednané služby odpovídaly právnímu závazku. Zjistili jsme také tři případy, kdy cestovní příkazy a výkazy nákladů nebyly schváleny oficiálně pověřeným zaměstnancem. Dále jsme zjistili, že institut EIT nemá spolehlivý systém, který by zajistil, že náklady spojené s využíváním rámcové smlouvy nepřesáhnou dostupný smluvní strop.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.8.15. Kontrolovali jsme vzorek rozpočtových závazků přenesených do roku 2025. Zjistili jsme, že jeden z přenesených závazků se týkal nákladů na zaměstnance (odměny a příspěvky na rok 2024). Závazek nebyl – podle pravidla pro náklady na zaměstnance – do konce roku 2024 zrušen, nýbrž byla do roku 2025 přenesena částka 118 697 EUR jako prostředky C9, což je v rozporu s čl. 12 odst. 5 rámcového finančního nařízení.

3.8.16. Dne 28. února 2025 zveřejnil institut EIT v *Úředním věstníku Evropské unie* opravný rozpočet. V tomto opravném rozpočtu jsou uvedeny celkové příjmy ve výši 463,6 milionu EUR a celkové výdaje ve výši 446,7 milionu EUR, což je v rozporu se zásadami správnosti a vyrovnanosti rozpočtu uvedenými v člancích 8 a 16 rámcového finančního nařízení.

3.8.17. V roce 2024 obdržel institut EIT vnější účelově vázané příjmy ve výši 16,7 milionu EUR ze tří různých dohod o přiznání příspěvku. Tyto vnější účelově vázané příjmy byly přidány do jejího opravného rozpočtu č. 3 do hlavy 2 „Příspěvky“ stejným způsobem jako příspěvek Evropské komise. To je v rozporu s rozpočtovými zásadou jednotnosti, zásadou obecnosti a zásadou specifikace uvedenými v člancích 8, 20, 21 a 25 rámcového finančního nařízení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.8.18. Přehled opatření, která institut EIT přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2019	I přes zvýšení rozpočtu institutu EIT a rostoucí počet znalostních a inovačních společností, nad nimiž má EIT dohled, nedošlo ke zvýšení počtu příslušných pracovních míst.	Tato situace přetrvávala i v roce 2024. Na to institut nemá vliv.	Otevřená
2	2022	U dvou kontrolovaných plateb v roce 2021 a tří v roce 2022 institut schválil rozpočtové závazky až po podpisu smluv. To je v rozporu s čl. 73 odst. 2 rámcového finančního nařízení.	V roce 2023 uspořádal institut setkání s příslušnými útvary, aby vyjasnil správné postupy. V roce 2024 jsme žádné podobné problémy nezjistili.	Uzavřená
3	2023	Grantové platby v odhadované výši 12,2 milionu EUR byly zatíženy chybou. Tato částka představuje 3,2 % z celkového kontrolovaného základního souboru roku 2023 ve výši 385,2 milionu EUR.	Odhadovaná míra chyb s dopadem na grantové platby institutu EIT v roce 2024 je 0,8 % (viz bod 3.8.13).	Otevřená

Evropský inovační a technologický institut (EIT)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
4	2023	Institut EIT vypracoval soubor postupů a pokynů pro provádění kontrol <i>ex post</i> grantových plateb. Tyto postupy a pokyny však dosud nebyly aktualizovány tak, aby zohledňovaly dopady přechodu EIT na strukturu víceletých grantových dohod na jeho strategii kontrol <i>ex post</i> .	Aktualizace postupů a pokynů stále probíhá.	Otevřená

Evropský inovační a technologický institut (EIT)

Odpovědi institutu EIT

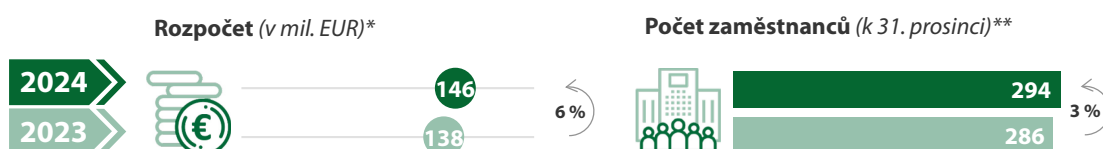
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Úvod

3.9.1. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena [nařízením \(EU\) č. 1406/2002](#). Hlavním úkolem agentury EMSA je pomáhat při zajišťování námořní bezpečnosti a dále předcházet znečištění moří z lodí a reagovat na ně. Agentura také poskytuje Komisi a členským státům pomoc v těchto oblastech a sleduje a vyhodnocuje provádění právních předpisů EU. Základní údaje o agentuře EMSA²⁵ uvádí [obrázek 3.9.1](#).

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře EMSA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EMSA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMSA.

²⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EMSA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.emsa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.9.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.9.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro námořní bezpečnost (EMSA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.9.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.9.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.9.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.9.7. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Úspěšný uchazeč v otevřeném zadávacím řízení předložil dvě samostatné nabídky. Přijetí více než jedné nabídky od téhož uchazeče v jednom otevřeném řízení bylo porušením čl. 164 odst. 2 finančního nařízení EU a bylo také v rozporu s právními zásadami transparentnosti a rovného zacházení. Před uplynutím lhůty pro podání nabídek však byli všichni uchazeči informováni o tom, že mohou podat více nabídek, a žádný z nich nevznesl námitky. Zmíněné dvě nabídky předložené úspěšným uchazečem se umístily na prvním a druhém místě. Na základě obou výše uvedených důvodů jsme dospěli k závěru, že i kdyby k porušení čl. 164 odst. 2 nedošlo, výsledek řízení by byl stejný.	Agentura EMSA upravila své specifikace pro nabídky tak, aby z nich bylo jasné, kdy je možné podat více nabídek, a jinak zachovala soulad znění s nejnovější verzí standardních šablon, které jsou orgánům a institucím EU k dispozici.	Uzavřená

Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Odpovědi agentury EMSA

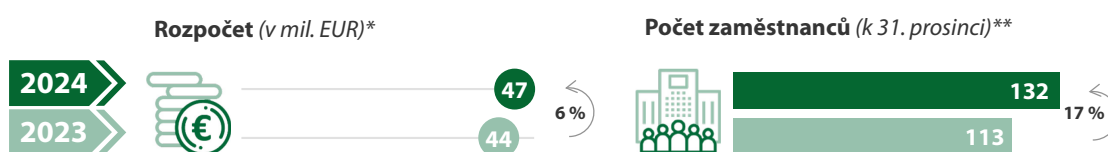
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

Úvod

3.10.1. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA), která sídlí v Aténách, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2019/881](#). Je nástupkyní Agentury Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací zřízené v roce 2013, kterou nahradila, a je také nástupkyní Evropské agentury pro bezpečnost sítí a informací zřízené v roce 2004. Hlavním posláním agentury ENISA je zajistit vysokou společnou úroveň kybernetické bezpečnosti v celé EU, mimo jiné aktivní podporou členských států a jiných subjektů EU v oblasti zlepšování kybernetické bezpečnosti, a fungovat jako referenční zdroj informací a odborných znalostí pro všechny příslušné zúčastněné strany EU. Základní údaje o agentuře ENISA²⁶ uvádí [obrázek 3.10.1](#).

Obrázek 3.10.1 – Základní údaje o agentuře ENISA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ENISA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ENISA.

²⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ENISA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.enisa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.10.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.10.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.10.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.10.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.10.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.10.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.10.8. Agentura ENISA nepřijala před zahájením zadávacích řízení na provozní výdaje řádné rozhodnutí o financování. Tento krok brání účinnému plánování a dohledu a je v rozporu s čl. 32 odst. 1 a čl. 72 odst. 3 písm. b) finančních pravidel agentury ENISA.

3.10.9. V případě čtyř konferencí (jedné konané v roce 2024, dvou v roce 2023 a jedné v roce 2022) překročily průměrné sazby na ubytování v hotelu hrazené agenturou ENISA stropy platné pro zaměstnance EU, které mohou sloužit jako referenční hodnota. Navíc u dvou z těchto konferencí hradila agentura ENISA vysoké storno poplatky ve výši přibližně 30 % celkových nákladů na ubytování. Agentura ENISA nemá stanoveny pokyny ani kontroly *ex ante* pro pořádání konferencí.

3.10.10. V zadávacím řízení na služby v oblasti výzkumu a vývoje chyběla dostatečná dokumentace odůvodňující odhadovanou hodnotu zakázky. Kromě toho nebyla pro toto řízení stanovena ani konkrétní a měřitelná kritéria pro výběr, čímž bylo omezeno řádné posouzení způsobilosti uchazečů, jak to vyžaduje článek 167 a bod 18.2 přílohy I finančního nařízení EU.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.10.11. V roce 2024 přenesla agentura 16,9 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Zjistili jsme, že značný objem přenesených prostředků byl v hlavě II (39,6 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

3.10.12. V roce 2024 agentura zpracovala 1 969 žádostí o platbu, z nichž 146 (7,4 %) v celkové hodnotě 925 235 EUR (5,4 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl nižší než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 3 156 žádostí o platbu, z nichž 291 (9,2 %) ve výši 1,16 milionu EUR (4,0 %) bylo uhrazeno pozdě, v důsledku čehož byly účtovány úroky z prodlení ve výši 1 060 EUR.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.10.13. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	V roce 2022 obdržela agentura ENISA 15 milionů EUR na posílení podpory členských států v oblasti kybernetické bezpečnosti. Agentura zahájila zadávací řízení, jehož výsledkem bylo podepsání 28 rámcových smluv v hodnotě 14,4 milionu EUR. V roce 2023 schválila správní rada agentury výjimku ze svých finančních pravidel, která umožnila finanční prostředky mezi smlouvami přerozdělit. To vedlo k nesprávným platbám ve výši 1,8 milionu EUR (4,1 % prostředků na platby v roce 2023).	Zjištěná nesrovnalost nebyla systémová, došlo k ní pouze jednou. Agentura ENISA nyní uzavřela s GŘ CNECT v rámci programu Digitální Evropa dohodu o přiznání příspěvku, čímž zajistila soulad s právními předpisy a větší flexibilitu při využívání prostředků.	Uzavřená
2	2023	V zadávacím řízení na grafický design ve výši 0,5 milionu EUR neposoudila agentura ENISA příslušným způsobem dvě neobvykle nízké nabídky (47 % a 64 % průměrné hodnoty), což je v rozporu s bodem 23.1 přílohy I finančního nařízení EU. Tito uchazeči se ve výsledném pořadí (kaskádě) umístili na prvním a druhém místě.	Dne 12. srpna 2024 agentura ENISA schválila pokyny pro hodnocení zahrnující postup šetření mimořádně nízkých nabídek.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
3	2023	Bez předchozího schválení správní radou a bez předchozího souhlasu Komise se výkonný ředitel agentury ENISA v září 2023 odchýlil od článků 15 a 32 zřizovacího nařízení agentury ENISA a od článků 41 a 45 finančního nařízení agentury ENISA, aby patnácti zaměstnancům agentury práce umožnil vykonávat v rámci postupu schvalování finančních transakcí určité úkoly.	Agentura ENISA pro tyto úkoly nadále využívá zaměstnance agentury práce a vyslané národní odborníky.	Otevřená
4	2023	Rozhodnutím výkonného ředitele agentury ENISA z července 2023 je účetní agentury rovněž koordinátorem vnitřní kontroly. To není v souladu s článkem 44 finančního nařízení agentury ENISA, podle něhož musí být povinnosti schvalující osoby odděleny od povinností účetního. Úloha koordinátora vnitřní kontroly, která zahrnuje odpovědnosti schvalující osoby, je proto s úlohou účetního neslučitelná.	V rozhodnutí výkonného ředitele z roku 2024 agentura ENISA objasnila povinnosti koordinátora vnitřní kontroly, který „nemůže jednat jako schvalující osoba, aby tak nedošlo ke střetu zájmů“. To však plně neřeší překrývání povinností schvalující osoby a účetního v oblasti vnitřních kontrol, které jsme zjistili.	Otevřená
5	2023	Agentura ENISA má vysoký podíl pozdních plateb.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.10.12).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

Odpovědi agentury ENISA

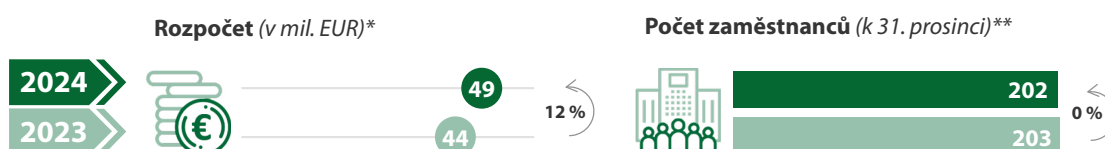
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Úvod

3.11.1. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA), která sídlí v Lille a Valenciennes, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2016/796](#). Agentura ERA nahradila Evropskou agenturu pro železnice, která byla zřízena v roce 2004. Úkolem agentury ERA je zvyšovat interoperabilitu a bezpečnost evropských železničních systémů. Agentura je rovněž odpovědná za vydávání povolení, certifikátů a schvalování v této oblasti. Základní údaje o agentuře ERA²⁷ uvádí [obrázek 3.11.1](#).

Obrázek 3.11.1 – Základní údaje o agentuře ERA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ERA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERA.

²⁷ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.era.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.11.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.11.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro železnice (ERA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.11.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.11.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.11.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.11.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.11.8. Agentura ERA zorganizovala v roce 2024 konferenci o evropském systému řízení železničního provozu až pro 500 účastníků. Agentura identifikovala v souvislosti s konferencí 141 příchozích plateb od účastníků ve výši 144 153 EUR. Z důvodu nedostatečné dokumentace však agentura nebyla schopna spárovat poplatky za účast s počtem účastníků. To znamená, že existuje riziko, že splatný příjem nebyl vybrán v plné výši.

3.11.9. Podle všeobecných podmínek vztahujících se na služby podléhající poplatku podle článku 43 zřizovacího nařízení agentury ERA musí agentura ERA do 60 dnů od poskytnutí služby vystavit výzvy k úhradě nebo faktury. V praxi však agentura – v rozporu s platnými předpisy – vystavuje faktury pouze na výslovnou žádost klientů.

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.11.10. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2018	V roce 2019 začne agentura vybírat poplatky a platby za osvědčování. Nové nařízení o poplatcích a platbách stanoví, že musí být zohledněny zvláštní potřeby malých a středních podniků. Agentura ERA by měla zavést účinné kontroly, kterými ověří, zda lze žadatele za malé a střední podniky považovat.	Agentura ERA aktualizovala systém pro podávání žádostí v rámci jednoho správního místa.	Uzavřená
2	2022	Systém SUMMA agentury ERA, který slouží k řízení přístupu uživatelů, spravuje GŘ BUDG, jež je pověřeno přiřazováním a odebráním práv uživatelů systému SUMMA na základě informací poskytnutých agenturou ERA. Tento proces dosud nemá formální strukturu a konkrétní práva, která jsou uživatelům přidělována, agentura ERA nekontroluje. Existuje proto riziko, že uživatelské role v systému SUMMA mohou být přiřazovány a aktualizovány	V důsledku zavedení systému SUMMA přijala agentura ERA několik opatření k posílení svých mechanismů vnitřní kontroly. K těmto opatřením patřila aktualizace finanční příručky, zavedení interních schvalovacích postupů, pravidelné kontroly <i>ex post</i> uživatelských přístupových práv a školicí a osvětové programy pro všechny uživatele. Agentura dále vyvinula personalizované, automatické výkazy, které poskytují přehled o účastnících finančních	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		nesprávně. Systém SUMMA stále nemá ani vhodný uživatelský profil pro auditory.	operací podle jejich úlohy a odpovídajících finančních transakcí. Agentura ERA rovněž aktivně spolupracuje s Komisí na provádění nápravných opatření a uzavřela s Komisí dohodu o poskytování služeb týkajících se správy schvalování v systému SUMMA.	
3	2023	Agentura ERA podepsala smlouvu na veřejnou zakázku na pořízení síťových a bezpečnostních služeb ve výši 238 900 EUR, aniž by znovu otevřela soutěžní řízení, jak to vyžaduje rámcová smlouva. Všechny platby spojené s touto smlouvou na veřejnou zakázku (254 400 EUR) byly proto nesprávné.	Platnost smlouvy na veřejnou zakázku skončila v roce 2023 a v roce 2024 nebyly provedeny žádné platby.	Uzavřená
4	2023	V zadávacím řízení na poskytování služeb správy budov v celkové výši 1 milion EUR agentura ERA řádně nedefinovala kritéria pro výběr a hodnotící výbor řádně neposoudil, zda některé nabídky nebyly mimořádně nízké.	Naše připomínka souvisela se situací, která se vyskytla jen jednou.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
5	2023	V roce 2023 agentura ERA nedodržela 30denní lhůtu pro vystavení faktur. Zpoždění fakturace, které v roce 2023 činilo v průměru 47 dnů, může vést ke zpoždění inkasa příjmů a k problémům s rozpočtem.	V roce 2024 agentura ERA snížila průměrnou dobu vystavení faktur na 22 dnů.	Uzavřená
6	2023	Agentura ERA má vysoký podíl pozdních plateb.	Za účelem snížení počtu opožděných plateb zavedla agentura několik opatření, například projednávání měsíčních zpráv o stavu zpracování plateb na jednáních řídicího týmu nebo povinné školení na používání systému SUMMA pro všechny zaměstnance na pozicích souvisejících s finančními operacemi. V roce 2024 bylo 98,4 % faktur zapláceno včas.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Odpovědi agentury ERA

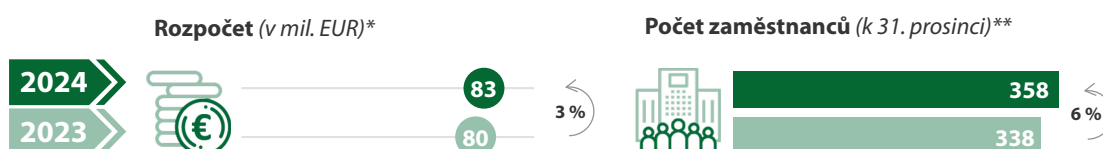
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.12. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

Úvod

3.12.1. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA), který sídlí v Paříži, byl zřízen [nařízením \(EU\) č. 1095/2010](#). Úkolem orgánu je posilovat ochranu investorů a podporovat stabilitu a řád na finančních trzích. Své poslání a cíle plní prostřednictvím čtyř činností: posuzováním rizik pro investory, trhy a finanční stabilitu, vypracováním jednotného souboru pravidel pro finanční trhy EU, podporou sbližování dohledu a přímým dohledem nad některými finančními subjekty. Základní údaje o orgánu ESMA²⁸ uvádí [obrázek 3.12.1](#).

Obrázek 3.12.1 – Základní údaje o orgánu ESMA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka orgánu ESMA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ESMA.

²⁸ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu ESMA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.esma.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.12.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.12.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.12.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.12.5. Upozorňujeme na bod IV.1 „Další významné informace“ přílohy účetní závěrky za rok 2024, který popisuje nejistotu ohledně výsledku případu T-750/22, *UniSystems Luxembourg a Unisystems Systemata pliroforikis v. ESMA*, jenž se týká veřejného zadávacího řízení. Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.12.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.12.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.12.8. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.12.9. V roce 2024 uvedl orgán ESMA ve svém registru výjimek šest incidentů souvisejících se smlouvami podepsanými až po poskytnutí příslušných služeb. Všechny tyto události byly v rozporu s čl. 172 odst. 1 finančního nařízení EU, který stanoví, že plnění smlouvy nesmí začít před jejím podpisem. Všechny platby, které byly provedeny za služby poskytnuté před uzavřením příslušných smluv a v roce 2024 činily 30 556 EUR, jsou proto nesprávné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.12.10. Přehled opatření, která orgán přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	U dvou kontrolovaných zadávacích řízení na služby v celkové hodnotě 53 milionů EUR jsme zjistili, že finanční způsobilost požadovaná od uchazečů dvojnásobně překročila odhadovanou roční hodnotu zakázky, což je maximum povolené ustanovením bodu 19.1 přílohy I finančního nařízení EU.	Orgán ESMA podnikl kroky k posílení svých řídicích a kontrolních systémů v oblasti zadávání veřejných zakázek, kdy mimo jiné zavedl další krok ověřování výpočtu prahových hodnot obratu souvisejícího s požadavkem na finanční kapacitu.	Uzavřená
2	2023	Orgán ESMA požádal tři ze čtyř uchazečů v jednacím řízení na služby, které se týkaly „dat šifrování mimo řetězec“ a jejichž odhadovaná hodnota byla 100 000 EUR, o bližší vysvětlení. V jedné z těchto žádostí o vysvětlení požadoval informace nad rámec uvedený ve specifikacích pro nabídky nebo obsažených v nabídce uchazeče. To je v rozporu s čl. 151 finančního nařízení EU.	Orgán ESMA podnikl kroky k posílení svých řídicích a kontrolních systémů v oblasti zadávání veřejných zakázek, kdy mimo jiné zavedl další kontrolní dokument týkající se žádostí o vysvětlení.	Uzavřená

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

Odpovědi orgánu ESMA

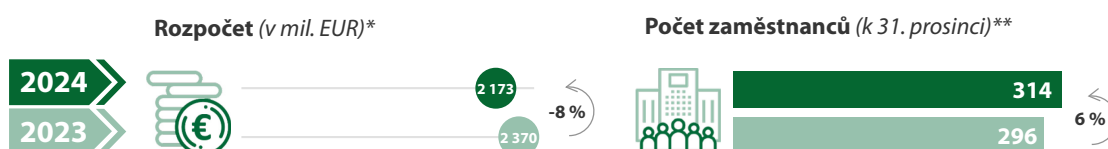
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.13. Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

Úvod

3.13.1. Agentura Evropské unie pro Kosmický program (EUSPA), která sídlí v Praze, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2021/696](#). EUSPA nahradila Agenturu pro evropský globální navigační družicový systém zřízenou v roce 2010 a je nejnovější nástupkyní Evropského úřadu pro dohled nad globálním družicovým navigačním systémem, který byl zřízen v roce 2004. Agentura EUSPA řídí kosmický program EU a poskytuje řadu služeb souvisejících s kosmickým odvětvím. Základní údaje o agentuře EUSPA²⁹ uvádí [obrázek 3.13.1](#).

Obrázek 3.13.1 – Základní údaje o agentuře EUSPA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EUSPA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUSPA.

²⁹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUSPA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euspa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.13.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.13.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro Kosmický program (EUSPA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.13.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.13.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.13.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.13.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.13.8. V roce 2024 přenesla agentura 22,3 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (70,6 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.13.9. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Dne 26. srpna 2021 zaslal výkonný ředitel agentury EUSPA dopis, kterým potvrdil předčasné zahájení činností financovaných z grantů, a to od 1. září 2021, a způsobilost souvisejících nákladů od tohoto data, přestože příslušná grantová dohoda byla podepsána až 3. prosince 2021. Povolení zahájit monitorování dříve, tj. před podpisem grantové dohody a přijetím rozpočtového závazku, nebylo – v rozporu s článkem 193 finančního nařízení EU – uvedeno v evidenci výjimek ani ve výroční zprávě o činnosti.	V roce 2024 agentura EUSPA revidovala svou grantovou příručku. Příručka nyní obsahuje postup kontroly, zda byly splněny podmínky pro „předčasné zahájení“ projektu. Kromě toho agentura EUSPA od roku 2024 sleduje všechny „odchyly od zásady zákazu retroaktivity“, aby je mohla ve své výroční zprávě o činnosti.	Uzavřená
2	2023	Agentura měla vysoké objemy přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.13.8).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

Odpovědi agentury EUSPA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



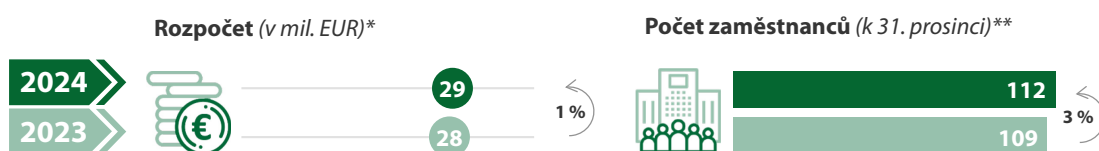
**Agentury financované z okruhu 2
víceletého finančního rámce –
Soudržnost, odolnost a hodnoty**

3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

Úvod

3.14.1. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop), které sídlí v Soluni, bylo zřízeno [nařízením Rady \(EHS\) č. 337/75](#) (později zrušeným a nahrazeným [nařízením \(EU\) 2019/128](#)). Středisko podporuje rozvoj odborného vzdělávání v celé EU tím, že shromažďuje a šíří dokumentaci o systémech odborného vzdělávání. Základní údaje o středisku Cedefop³⁰ uvádí [obrázek 3.14.1](#).

Obrázek 3.14.1 – Základní údaje o středisku Cedefop



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka střediska Cedefop za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko Cedefop.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.14.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení střediska a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³⁰ Více informací o pravomocích a činnostech střediska Cedefop je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cedefop.europa.eu.

3.14.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.14.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.14.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.14.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.14.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.14.8. V roce 2024 středisko Cedefop zpracovalo 684 žádostí o platbu, z nichž 109 (16,9 %) v celkové hodnotě 1,02 milionu EUR (4,9 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl nižší než v roce 2023, kdy středisko zpracovalo 659 žádostí o platbu, z nichž 72 (10,9 %) ve výši 0,51 milionu EUR (2,5 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.14.9. Přehled opatření, která středisko přijalo v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2021	Nedostatky v rámci přechodu na systém ABAC: a) Konečná data plnění přenesených rozpočtových závazků nebyla zaznamenána správně.	a) Situace se v roce 2024 výrazně zlepšila, protože středisko Cedefop zavedlo postupy pro odhalování a nápravu zbývajících chyb.	Uzavřená
2	2022	V letech 2017 až 2022 vyplácelo středisko Cedefop měsíční a denní příspěvky dvěma řeckým státním příslušníkům, které zaměstnávalo jako vyslané národní odborníky. Středisko se nachází v Řecku a podle jeho vnitřních předpisů nemají řečtí vyslaní národní odborníci na tyto příspěvky nárok.	V roce 2024 středisko tyto denní příspěvky řeckým vyslaným národním odborníkům nevyplácelo. Středisko Cedefop má v úmyslu změnit své vnitřní předpisy tak, aby měl na tyto příspěvky nárok každý vyslaný národní odborník, který se musí přemístit do Soluně.	Otevřená

Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

Odpovědi střediska Cedefop

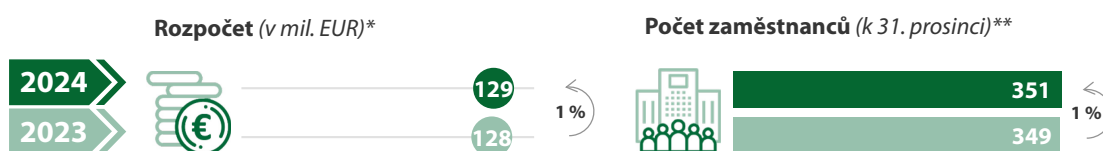
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.15. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Úvod

3.15.1. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC), které sídlí ve Stockholmu, bylo zřízeno [nařízením \(ES\) č. 851/2004](#). Středisko shromažďuje a šíří informace o prevenci a kontrole lidských nemocí a poskytuje k této problematice vědecká stanoviska. Koordinuje rovněž evropskou síť subjektů činných v této oblasti. Základní údaje o středisku ECDC³¹ uvádí [obrázek 3.15.1](#).

Obrázek 3.15.1 – Základní údaje o středisku ECDC



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka střediska ECDC za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko ECDC.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.15.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení střediska a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³¹ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách www.ecdc.europa.eu.

3.15.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.15.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.15.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.15.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.15.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.15.8. U tří zadávacích řízení v našem vzorku nepřijalo středisko ECDC před zahájením zadávacích řízení na operační výdaje řádné rozhodnutí o financování. Tento krok brání účinnému plánování a dohledu a je v rozporu s čl. 72 odst. 3 písm. b) finančního nařízení střediska.

3.15.9. Hodnocení nabídek na uspořádání konference v odhadované hodnotě 2,8 milionu EUR vykazovalo řadu nedostatků. Hodnotící komise zejména:

- o řádně nezkontrolovala, zda nabídky splňují všechna kritéria pro výběr,
- o požádala jednoho uchazeče o vysvětlení, v důsledku čehož pak uchazeč provedl malou změnu výše své finanční nabídky (což na celkové pořadí nabídek nemělo dopad),
- o řádně neposoudila odůvodnění nákladů práce – k posouzení potenciálně neobvykle nízké finanční nabídky použila údaje jednoho uchazeče z roku 2010.

To je v rozporu s články 151 a 167 přílohy I finančního nařízení EU.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.15.10. V roce 2024 přeneslo středisko 24,7 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (23,0 %) a v hlavě III (52,3 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.15.11. Přehled opatření, která středisko přijalo v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	V rámci smlouvy na služby týkající se studií účinnosti a dopadu očkovacích látek středisko ECDC odečetlo platbu předběžného financování ve výši 250 000 EUR od konečné platby o 10 měsíců později, než bylo stanoveno.	Středisko nyní systematicky zajišťuje, aby bylo předběžné financování odečteno od průběžných plateb.	Uzavřená
2	2023	Středisko ECDC má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.15.10).	Otevřená
3	2023	Středisko ECDC má vysoký podíl pozdních plateb.	Středisko přijalo nezbytná opatření, aby zajistilo dodržování platebních lhůt. V roce 2024 bylo 97,0 % faktur zapláceno včas.	Uzavřená

Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Odpovědi střediska ECDC

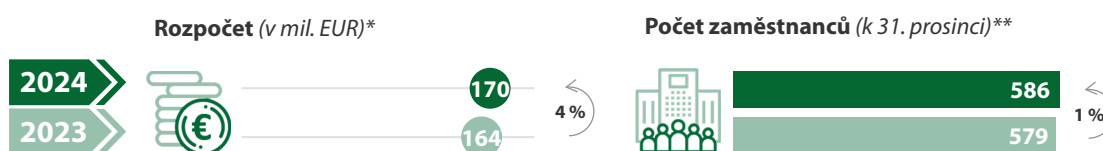
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

Úvod

3.16.1. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA), který sídlí v Parmě, byl zřízen [nařízením \(EU\) č. 178/2002](#). Úřad poskytuje vědecké informace potřebné pro přípravu právních předpisů Unie v oblasti potravin a jejich bezpečnosti, shromažďuje a analyzuje údaje umožňující identifikovat a sledovat rizika a poskytuje o těchto rizicích nezávislé informace. Základní údaje o úřadu EFSA³² uvádí [obrázek 3.16.1](#).

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o úřadu EFSA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka úřadu EFSA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EFSA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.16.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³² Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EFSA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.efsa.europa.eu.

3.16.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského úřadu pro bezpečnost potravin (EFSA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.16.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.16.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.16.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

Odpovědi úřadu EFSA

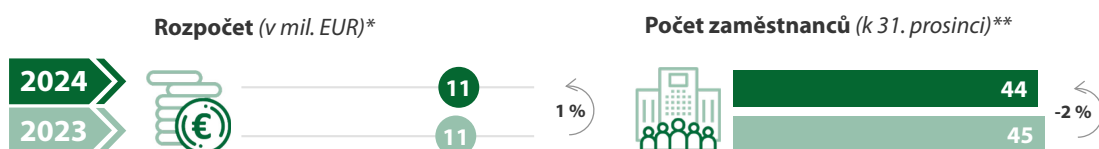
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.17. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Úvod

3.17.1. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE), který sídlí ve Vilniusu, byl zřízen [nařízením \(ES\) č. 1922/2006](#). Institut shromažďuje, analyzuje a šíří informace o rovnosti žen a mužů a vyvíjí, hodnotí a poskytuje metodické nástroje, které pomáhají začlenit hledisko rovnosti žen a mužů do všech politik EU. Základní údaje o institutu EIGE³³ uvádí [obrázek 3.17.1](#).

Obrázek 3.17.1 – Základní údaje o institutu EIGE



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka institutu EIGE za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIGE.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.17.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení institutu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³³ Více informací o pravomocích a činnostech institutu EIGE je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eige.europa.eu.

3.17.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského institutu pro rovnost žen a mužů (EIGE), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

3.17.4. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.17.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.17.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.17.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.17.8. V červnu 2024 uspořádal institut EIGE zadávací řízení na úklidové služby v odhadované hodnotě 396 000 EUR na maximální dobu čtyř let. Finanční způsobilost, kterou institut EIGE požadoval od uchazečů (roční obrát nejmeně 300 000 EUR), překročila o 52 % hodnotu dvojnásobku odhadované roční hodnoty zakázky, což je maximální výše tohoto požadavku povolená podle bodu 19.1 přílohy I finančního nařízení EU. Toto maximum může být překročeno v řádně odůvodněných případech souvisejících s povahou nákupu za předpokladu, že to veřejný zadavatel vysvětlí v zadávací dokumentaci, což institut EIGE neučinil. Institut EIGE navíc v témže zadávacím řízení požadoval, aby úklidoví pracovníci měli nejmeně čtyřletou praxi v oblasti úklidových služeb v diplomatickém nebo podobném typu instituce, a to z důvodu požadavků institutu EIGE týkajících se bezpečnosti prostor a citlivosti svých dokumentů. Žádná jiná agentura EU, u níž jsme tyto smlouvy v poslední době ověřovali, neměla na úklidové pracovníky podobné požadavky. Institut EIGE obdržel v tomto řízení pouze jednu platnou nabídku. Nadměrné požadavky na finanční způsobilost a kritéria pro výběr mohou potenciální uchazeče od účasti v nabídkovém řízení odradit nebo jim v účasti i zcela zabránit.

3.17.9. U dvou zadávacích řízení s odhadovanou hodnotou 220 000 EUR a 193 175 EUR obsahovala specifikace pro nabídky kritérium, podle něhož měli uchazeči prokázat svou schopnost budovat, koordinovat a řídit týmy odborníků schopné zajistit požadované výstupy. Hodnotící komise však řádně neposoudila, zda uchazeči toto kritérium splňují, protože institut EIGE ve specifikaci pro nabídky nepožadoval, aby uchazeči předložili příslušné důkazní informace. Existovalo tedy riziko, že vybraný uchazeč nebude mít k poskytování smluvně zadaných služeb potřebné schopnosti.

3.17.10. Při provádění tří smluv založených na „využitém čase a prostředcích“ byl institutu EIGE účtován počet dnů práce vykonávaných několika typy konzultantů. Institut EIGE fakturované částky zaplatil, aniž by zkontroloval, zda počet účtovaných dnů skutečně odpovídal odvedené práci. To je v rozporu s čl. 45 odst. 5 finančního nařízení institutu EIGE, podle něhož mají být prováděny příslušné kontroly *ex ante*, a institut EIGE se tak vystavil riziku přeplacení.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.17.11. V roce 2024 přenesl institut EIGE do roku 2025 18 % celkových rozlišených prostředků, z nichž značná část se – stejně jako v roce 2023 – týkala hlavy III (50,2 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.17.12. Přehled opatření, která institut přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Institut EIGE při schvalování rozpočtových závazků, objednávek a faktur za služby související s hodnocením zaměstnanců zaměnil dvě interinstitucionální rámcové smlouvy, vlivem čehož: - byly nesprávně uplatňovány kontroly <i>ex ante</i> stanovené v čl. 73 odst. 3 jeho finančního nařízení, - částka přesáhla strop rámcové smlouvy o 54 000 EUR, - byly nesprávně použity denní sazby. V důsledku toho byly všechny související platby v roce 2023, jejichž celková výše činila 76 500 EUR, nesprávné.	Institut EIGE poskytl dotčeným zaměstnancům cílené odborné vedení a pro zadávací řízení zavedl postup ověřování „čtyř očí“. V roce 2024 jsme žádné podobné případy nedodržení předpisů nezjistili.	Uzavřená

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
2	2023	V jednom kontrolovaném zadávacím řízení (jednací řízení s nejméně třemi uchazeči v hodnotě nižší než 60 000 EUR) jsme zjistili, že jedna nabídka zaslaná uchazečem do funkční e-mailové schránky týmu pro zadávání zakázek se v důsledku lidské chyby nebo chyby na straně IT systémů ztratila, a nebyla proto ve zbývající části řízení zohledněna. Z tohoto důvodu jsme dospěli k závěru, že celé řízení a výsledná smlouva, jakož i veškeré související platby, byly nesprávné.	Institut EIGE podnikl řadu kroků, aby takovým situacím do budoucna zabránil. Jednalo se například o vytvoření a otestování automatických oznámení o přijetí e-mailu danou e-mailovou schránkou. Kromě toho pro zadávací řízení střední hodnoty institut EIGE od roku 2025 využívá platformu pro elektronické zadávání veřejných zakázek.	Uzavřená
3	2023	Zjistili jsme, že institut EIGE při provádění rámcové smlouvy na internetové služby sledoval plnění smluv na úrovni plateb, a nikoli rozpočtových závazků. Stejný postup jsme pak zaznamenali i u jiné rámcové smlouvy. Tento postup není v souladu s článkem 111 finančního nařízení EU. Vyvolává totiž riziko, že celková hodnota podepsaných právních závazků, které vycházejí z rozpočtových závazků a ukládají institutu EIGE povinnost provádět v budoucnu platby, překročí strop rámcové smlouvy.	V listopadu 2023 zavedl institut EIGE vzorový dokument, jehož prostřednictvím je plnění rámcových smluv sledováno na úrovni rozpočtových závazků. V roce 2024 jsme nezjistili žádné případy překročení smluvního stropu.	Uzavřená
4	2023	Institut EIGE má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.17.11).	Otevřená

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Odpovědi institutu EIGE

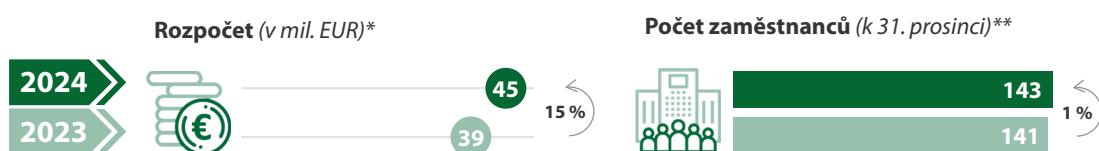
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti

Úvod

3.18.1. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA), který sídlí v Bratislavě, byl zřízen [nařízením \(EU\) č. 2019/1149](#). Orgán ELA zajišťuje, aby byla spravedlivě, jednoduše a účinně prosazována pravidla EU týkající se mobility pracovních sil a koordinace sociálního zabezpečení, což občanům a podnikům umožňuje snáze využívat výhod vnitřního trhu. Základní údaje o orgánu ELA³⁴ uvádí [obrázek 3.18.1](#).

Obrázek 3.18.1 – Základní údaje o orgánu ELA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka orgánu ELA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán ELA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.18.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³⁴ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu ELA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ela.europa.eu.

3.18.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro pracovní záležitosti (ELA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu orgánu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.18.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.18.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečností uvedených v bodech „Východisko pro vyjádření výroku s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka“, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.18.6. V naší [zprávě o agenturách za rok 2022](#) jsme dospěli k závěru, že smlouva v oblasti navrhování a pořádání vzdělávacích akcí, kterou orgán ELA udělil na základě otevřeného zadávacího řízení, byla nesprávná, protože vítězná finanční nabídka činila 12,9 milionu EUR, zatímco ve specifikacích pro nabídky byla maximální hodnota zakázky stanovena na 6 milionů EUR. To je v rozporu s bodem 12.3 písm. a) přílohy I finančního nařízení. V důsledku toho jsou všechny následné platby související s touto smlouvou, které v roce 2024 činily 2,2 milionu EUR, nesprávné.

3.18.7. Navíc v roce 2024 vedly nedostatky v kontrolách *ex ante* prováděných orgánem ELA v oblasti plnění smluv k nesprávným platbám ve výši 355 823 EUR, jak je uvedeno níže.

- U jedné rámcové smlouvy týkající se odborné přípravy zaplatil orgán ELA 300 300 EUR za služby, které dodavatel fakturoval zvlášť, ačkoli již byly pokryty měsíční paušální platbou nebo nebyly zahrnuty do finanční nabídky. Podobné nesprávné platby ve výši 261 500 EUR jsme uvedli i ve [zprávě o agenturách EU za rok 2023](#) (bod 3.18.8).
- V jiné rámcové smlouvě týkající se odborné přípravy zaplatil orgán ELA 55 523 EUR za hybridní akce, které nebyly zahrnuty do finanční nabídky.

3.18.8. Celkový objem nesprávných výdajů v roce 2024 činil 2,6 milionu EUR. To představuje 5,7 % všech prostředků na platby, které byly v roce 2024 k dispozici. Práh významnosti (materiality) stanovený pro tento audit tedy byl překročen.

3.18.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.18.10. V roce 2024 orgán ELA zpracoval 1 901 žádostí o platbu, z nichž 224 (11,8 %) v celkové hodnotě 6,7 milionu EUR (22,2 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 18 363 EUR. Pro porovnání, v roce 2023 orgán ELA zpracoval 1 626 žádostí o platbu, z nichž po zákonné lhůtě jich bylo uhrazeno 129 (7,9 %) v celkové hodnotě 6,7 milionu EUR (5,4 %). Úroky z prodlení v roce 2023 činily celkem 7 753 EUR.

3.18.11. V prosinci 2024 byla druhá změna rozpočtu orgánu ELA na rok 2024 ve výši 266 861 EUR nesprávně zaúčtována jako prostředky z vnějších účelově vázaných příjmů. Tyto prostředky však měly být považovány nikoli za vnější účelově vázané příjmy, ale za prostředky na rok 2024, protože pocházejí z opravného rozpočtu EU č. 5/2024 přijatého Evropským parlamentem a Radou v listopadu 2024. Orgán ELA tuto částku neobdržel, ale tyto prostředky byly přesto přeneseny do roku 2025. To není v souladu s články 6, 12, 20, 21 a 34 finančních pravidel orgánu ELA. Orgán ELA neprovedl v roce 2024 z těchto prostředků žádné platby.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.18.12. Přehled opatření přijatých orgánem ELA v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	V zadávacím řízení na podporu činností orgánu ELA v oblasti vzdělávacích akcí byla ve specifikaci pro nabídky stanovena maximální hodnota zakázky na 6 milionů EUR během čtyř let. Orgán ELA zadal zakázku uchazeči, jehož finanční nabídka činila 12,9 milionu EUR. Dospěli jsme k závěru, že toto zadávací řízení i zadání zakázky byly v rozporu s předpisy. Všechny následné platby související s touto smlouvou, které v roce 2023 činily 1,3 milionu EUR, byly nesprávné.	V roce 2024 uhradil orgán ELA na základě této smlouvy 2,2 milionu EUR (bod 3.18.6). Platnost zakázky skončila v únoru 2024.	Otevřená
2	2022	V oblasti provádění smluv nebyly formálně stanoveny kontroly <i>ex ante</i> a <i>ex post</i>. To vedlo v roce 2023 k neoprávněným platbám ve výši 329 907 EUR. Orgán ELA zejména schválil platby za organizaci akcí, školení a komunikaci, aniž by plně ověřil klíčové parametry určující ceny, které mají být zaplacený.	I přes zlepšení v kontrolách <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> prováděných orgánem ELA jsme zjistili nedostatky. Ty vedly v roce 2024 k neoprávněným platbám ve výši 355 823 EUR (bod 3.18.7).	Otevřená

Evropský orgán pro pracovní záležitosti

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
3	2022	Na konci roku 2022 činil podíl dočasných pracovníků (vyslaných národních odborníků a zaměstnanců agentury práce) v orgánu ELA 58 %. Na konci roku 2023 byl podíl dočasných pracovníků orgánu ELA (vyslaných národních odborníků a zaměstnanců agentury práce) nadále vysoký, a to 47 %.	Na konci roku 2024 byl podíl dočasných pracovníků orgánu ELA (vyslaných národních odborníků a zaměstnanců agentury práce) nadále vysoký, a to 47 %.	Otevřená
4	2022	Od listopadu 2022 do března 2023 (tj. 5 měsíců) využíval orgán ELA k provádění svých hlavních finančních činností souvisejících s plněním rozpočtu zaměstnance agentury práce a stážistu, což bylo v rozporu s čl. 41 odst. 1 finančních pravidel orgánu ELA. V roce 2023 orgán ELA nadále využíval k provádění hlavních finančních činností souvisejících s plněním rozpočtu zaměstnance agentury práce a stážistu.	V roce 2024 orgán ELA nadále využíval k provádění hlavních finančních činností souvisejících s plněním rozpočtu zaměstnance agentury práce.	Otevřená
5	2022	Orgán ELA má vysokou míru přenosu prostředků.	V roce 2024 snížil orgán ELA míru přenosu prostředků na 15 %.	Uzavřená
6	2023	U jedné rámcové smlouvy týkající se odborné přípravy uhradil orgán ELA částku 261 500 EUR navíc, a to za služby, které dodavatel fakturoval zvlášť, ačkoli již byly pokryty měsíční paušální platbou nebo nebyly zahrnuty do finanční nabídky.	Situace přetrvávala i v roce 2024, kdy orgán ELA takto zaplatil 55 523 EUR (bod 3.18.7).	Otevřená

Evropský orgán pro pracovní záležitosti

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
7	2023	V případě průběžné platby podle smlouvy o komunikačních službách zaplatil orgán ELA navíc 37 567 EUR, protože faktura dodavatele překročila smluvní limit pro průběžnou platbu.	Orgán ELA zrevidoval svůj kontrolní seznam pro kontroly <i>ex ante</i> , aby zabránil tomu, že průběžné platby překročí smluvní limity.	Uzavřená

Evropský orgán pro pracovní záležitosti

Odpovědi orgánu ELA

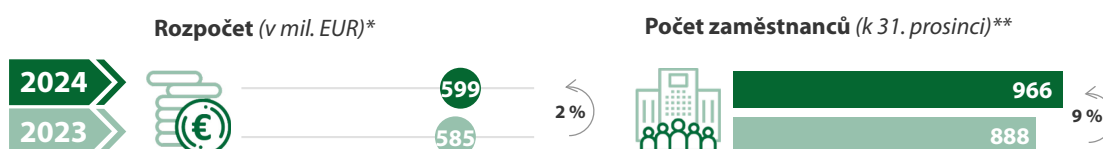
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Úvod

3.19.1. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA), která sídlí v Amsterdamu, byla zřízena [nařízením \(EU\) č. 726/2004](#). Je nástupkyní Evropské agentury pro hodnocení léčivých přípravků zřízené v roce 1993, kterou nahradila. Agentura funguje prostřednictvím panevropské sítě a koordinuje vědecké zdroje, které jsou jí dány k dispozici vnitrostátními orgány s cílem zajišťovat hodnocení humánních a veterinárních léčivých přípravků, dozor nad nimi a sledování jejich bezpečnosti. Základní údaje o agentuře EMA³⁵ uvádí [obrázek 3.19.1](#).

Obrázek 3.19.1 – Základní údaje o agentuře EMA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EMA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMA.

³⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EMA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ema.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.19.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.19.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro léčivé přípravky (EMA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.19.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.19.5. Upozorňujeme na body 3.1.3, 4.1.3, 4.3.2, 4.5.2, 4.8.1 a 4.8.2 přílohy účetní závěrky agentury EMA, které uvádějí významné informace týkající se povinností souvisejících s nemovitostmi.

Nájemní smlouva na bývalé kancelářské prostory agentury EMA v Londýně je platná do roku 2039 a neumožňuje předčasné ukončení nájmu, prostory však mohou být se souhlasem pronajímatele dále pronajaty či postoupeny. V červenci 2019 se agentura EMA

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

s pronajímatelem dohodla a své bývalé kancelářské prostory od července 2019 pronajala podnájemci za podmínek, které se shodovaly s podmínkami hlavní nájemní smlouvy. Podnájemní smlouva je platná až do skončení platnosti nájemní smlouvy agentury EMA v červnu 2039. Vzhledem k tomu, že EMA zůstává smluvní stranou hlavní nájemní smlouvy, mohla by nést odpovědnost za celou částku vyplývající z hlavní smlouvy o pronájmu (369,7 milionů EUR) a za veškeré další finanční závazky, které by vznikly, pokud by prostory byly neobsazeny. Maximální expozice, včetně povinnosti hradit obecní daň, kterou by agentura EMA musela uhradit, pokud by prostory nebyly až do konce nájemní smlouvy obsazeny, činí 543 milionů EUR.

V listopadu 2023 podala nejvyšší mateřská společnost podnájemce návrh na prohlášení úpadku svých poboček v USA a Kanadě. V návaznosti na tuto událost kontaktovala tato společnost své pronajímatele, včetně agentury EMA jakožto podnájematele, aby znovu projednala nájemní smlouvy.

V souladu s jednáními s rozpočtovými orgány EU a se souhlasem svého pronajímatele se agentura EMA dne 10. října 2024 dohodla na změně stávajícího podnájmu s podnájemníkem formou snížení nájemného, přičemž poplatky za služby a pojištění pronajímatele zůstávaly splatné v plné výši. Změna obsahovala ustanovení o tom, že agentura EMA nebo podnájemník mohou za určitých podmínek ukončit podnájemní smlouvu předčasně, tj. před plánovaným datem skončení platnosti v červnu 2039.

V souvislosti s tím agentura vytvořila agentura EMA ke dni 31. prosince 2024 rezervu na nevýhodnou smlouvu v účetní hodnotě 122,1 milionů EUR.

V roce 2024 obdržela agentura EMA od Evropské komise peněžní náhradu ve výši 11,2 milionu EUR, která byla zaúčtována jako příjem.

Agentuře EMA byla dále uvolněna částka držená na účelově vázaném účtu a vyhrazená pro případné pobídky podnájemců, protože tyto pobídky již nejsou podle změněných podmínek podnájmu potřebné.

Když agentura EMA vydala svou účetní závěrku, podnájemník měl již své smluvní závazky splněny, přičemž byly uhrazeny platby nájemného a poplatků za služby za období do 30. června 2025.

Náš výrok se v souvislosti s těmito skutečnostmi nemění.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.19.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.19.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.19.8. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.19.9. Agentura EMA podepsala dne 17. listopadu 2020 pět kaskádových rámcových smluv na vývoj, konfiguraci a údržbu IT softwaru ve výši 12 milionů EUR. Strop těchto smluv byl třikrát zvýšen až na 26,9 milionu EUR, tj. kumulativně o 124 %. To je v rozporu s čl. 172 odst. 3 písm. a) bodem iii) finančního nařízení EU, který umožňuje zvýšení pouze o 50 %. Agentura EMA tuto nesrovnalost řádně zaznamenala ve svém rejstříku výjimek a zdůraznila, že zvýšení stropu souviselo s mimořádným vývojem situace, včetně nepředvídaných legislativních změn souvisejících s mandátem agentury EMA v oblasti veřejného zdraví. V rámci těchto smluv zaplatila agentura 13,5 milionu EUR v roce 2023 a dalších 7,6 milionu EUR v roce 2024. Tyto dvě částky společně překračují maximální povolené zvýšení stropu pro smlouvy ve výši až 18 milionů EUR. Proto navzdory mimořádným okolnostem, na něž se agentura EMA odvolává, považujeme z celé částky, kterou agentura EMA zaplatila v rámci těchto smluv v roce 2024, část ve výši 3,1 milionu EUR za nesprávnou.

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

3.19.10. Podobná situace nastala u dalších tří kaskádových rámcových smluv podepsaných 10. září 2020 na vývoj, implementaci a údržbu IT softwaru v počáteční výši 44 milionů EUR. Strop těchto rámcových smluv byl dvakrát zvýšen, a to celkově na 78 milionů EUR, tj. kumulativně o 77 %, ačkoli čl. 172 odst. 3 písm. a) bod iii) finančního nařízení EU umožňoval zvýšení pouze o 66 milionů EUR. I v tomto případě agentura EMA nesrovnalost řádně zaznamenala ve svém rejstříku výjimek a zdůraznila, že zvýšení stropu souviselo s mimořádným vývojem situace, včetně nepředvídaných legislativních změn souvisejících s mandátem agentury EMA v oblasti veřejného zdraví. Na konci roku 2024 činily kumulativní platby v rámci těchto smluv 62,3 milionu EUR. Nehledě na mimořádné okolnosti, na které se agentura EMA odvolává, budeme považovat za nesprávné veškeré další platby v rámci těchto smluv přesahující 66 milionů EUR.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.19.11. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Zjistili jsme, že agentura EMA po svém přemístění do Amsterdamu v roce 2019 nepřidělila některým svým položkám majetku jasnou identifikaci. Zjistili jsme také některé nesrovnalosti mezi seznamem položek majetku darovaných nizozemskou vládou, evidencí majetku a majetkem nalezeným v prostorách agentury.	Agentura EMA označila 11 000 položek kódem QR a zaznamenala je do nově zřízené inventární databáze managementu.	Uzavřená
2	2023	Po migraci údajů do nového firemního systému veterinárních kontrol (IRIS) agentura EMA nedodržela u 48 provedených veterinárních inspekcí ve výši 1,3 milionu EUR zákonné lhůty a příslušné faktury vystavila se značným zpožděním. Související příjmy byly místo v roce 2022 zaúčtovány nesprávně v roce 2023. Tato zpoždění nebyla zaznamenána do registru výjimek.	Agentura EMA zrevidovala své postupy a stanovila pětidenní lhůtu pro potvrzení přijetí zpráv o inspekci, přičemž v případě zjištění výjimek musí být tyto výjimky zdokumentovány. V roce 2024 jsme nezjistili žádný podobný případ.	Uzavřená

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Odpovědi agentury EMA

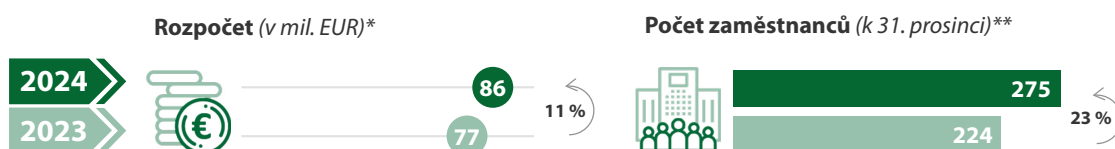
https://www.ea.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Úvod

3.20.1. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO), který sídlí v Lucemburku, byl zřízen [nařízením \(EU\) 2017/1939](#) za účelem vyšetřování a stíhání trestných činů s dopadem na finanční zájmy EU. V současné době se na činnosti Úřadu evropského veřejného žalobce podílí 24 členských států EU. Základní údaje o úřadu³⁶ uvádí [obrázek 3.20.1](#).

Obrázek 3.20.1 – Základní údaje o úřadu EPPO



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Pozn.: Hlavním důvodem zvýšení počtu zaměstnanců je skutečnost, že v roce 2024 se k úřadu EPPO připojilo Polsko a Švédsko, a dále rostoucí potřeby bezpečnosti úřadu EPPO.

Zdroj: účetní závěrka úřadu EPPO za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EPPO.

³⁶ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EPPO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eppo.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.20.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.20.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.20.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.20.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EPPO za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.20.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EPPO za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.20.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.20.8. Úřad EPPO uzavřel řadu rámcových smluv na služby IT na základě sazeb nabídnutých uchazeči v zadávacím řízení pro řadu obecných profilů IT konzultantů, v souladu s potřebami vymezenými ve scénáři uvedeném ve specifikaci pro nabídky. Úřad EPPO si rovněž vyhradil právo najmout si na základě obnovení soutěže konzultanty v oblasti IT s odbornými profily, na které se tento scénář nevztahoval. V době našeho auditu bylo přibližně 40 % všech výdajů úřadu EPPO, provedených na základě těchto smluv, vynaloženo na specializované profily IT konzultantů, které byly dražší než srovnatelné obecné profily IT konzultantů definované v cenících rámcových smluv. Profily konzultantů použité pro provádění smluv se tak značně lišily od scénáře definovaného ve specifikaci pro nabídky. Podotýkáme, že smluvní ustanovení to umožňovala, a proto nebyla dotčena správnost plateb. Domníváme se však, že tato záležitost mohla omezit účast jiných subjektů na zadávacím řízení.

Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.20.9. Přehled opatření, která úřad EPPO přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2021	Úřad dosud nepřijal komplexní plán zachování kontinuity činnosti.	Úřad EPPO na svém plánu kontinuity činností pracuje a předpokládá, že bude schválen v roce 2025.	Otevřená
2	2023	Pro platbu související s náhradou nákladů zaměstnancům úřadu EPPO, jejichž děti navštěvovaly evropské školy v Lucemburku, použil úřad jiné datum uzávěrky registrace, než bylo stanoveno v dohodě o příspěvcích uzavřené s Komisí. To vedlo u dvou žáků k celkovému nadhodnocení nákladů o 25 400 EUR.	Toto dočasné nadhodnocení bylo vyrovnáno v rámci výzvy k úhradě za rok 2024, která byla uhrazena v březnu 2024.	Uzavřená

Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Odpovědi úřadu EPPO

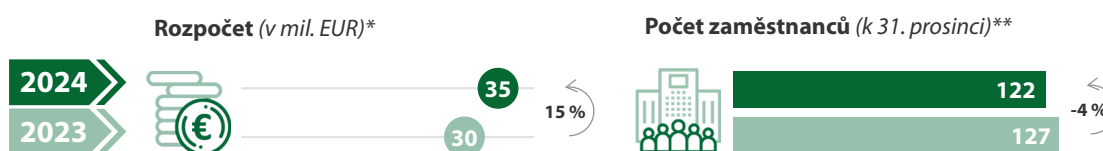
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.21. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

Úvod

3.21.1. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF), která sídlí v Turíně, byla zřízena [nařízením \(EHS\) č. 1360/90](#) (později zrušeným a nahrazeným [nařízením \(ES\) 1339/2008](#)). ETF pomáhá sousedním zemím EU reformovat jejich systémy vzdělávání a odborné přípravy. Za tímto účelem podporuje Komisi při realizaci různých programů odborné přípravy. Základní údaje o nadaci ETF³⁷ uvádí [obrázek 3.21.1](#).

Obrázek 3.21.1 – Základní údaje o nadaci ETF



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka nadace ETF za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace ETF.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.21.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení nadace a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

³⁷ Více informací o pravomocích a činnostech nadace ETF je k dispozici na jejích internetových stránkách www.etf.europa.eu.

3.21.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské nadace odborného vzdělávání (ETF), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.21.4. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.21.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.21.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.21.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.21.8. V naší [výroční zprávě o agenturách EU za rok 2022](#) (bod 3.21.8) jsme dospěli k závěru, že nadace se v rámcové smlouvě na poskytování služeb podpory obsahu v hodnotě 1 milionu EUR odchýlila od technických specifikací, protože zakázku zadala uchazeči, který v jednom z referenčních roků nedosáhl požadovaného obrátu. Smlouva uzavřená na základě tohoto řízení a také všechny související platby, které v roce 2024 činily 186 175 EUR, jsou tedy nesprávné.

3.21.9. Ve stejné [zprávě za rok 2022](#) (bod 3.21.9) jsme rovněž dospěli k závěru, že v otevřeném zadávacím řízení na podpůrné služby v dané zemi v odhadované hodnotě 4 miliony EUR nebyla požadováním způsobem prokázána ekonomická a finanční způsobilost vítězného uchazeče. Smlouva uzavřená na základě tohoto řízení a také všechny související platby, které v roce 2024 činily 252 714 EUR, byly tedy nesprávné.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.21.10. V červnu 2023 uspořádala nadace ETF otevřené řízení na výměnu kabelové a bezdrátové infrastruktury LAN ve svých prostorách. Finanční způsobilost, kterou nadace požadovala od uchazečů (roční obrat nejméně 200 000 EUR), překročila o 33 % hodnotu dvojnásobku odhadované roční hodnoty zakázky, což je maximální výše tohoto požadavku povolená podle bodu 19.1 přílohy I finančního nařízení EU. Toto maximum může být překročeno v řádně odůvodněných případech souvisejících s povahou nákupu za předpokladu, že to veřejný zadavatel vysvětlí ve specifikaci pro nabídky, což nadace ETF neučinila. V tomto zadávacím řízení byla předložena pouze jedna nabídka. Nadměrné požadavky na finanční způsobilost mohou potenciální uchazeče odradit od účasti v nabídkovém řízení.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.21.11. V roce 2024 nadace ETF zpracovala 982 žádostí o platbu, z nichž 54 (5,5 %) v celkové hodnotě 722 627 EUR (4,7 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl vyšší než v roce 2023, kdy nadace ETF zpracovala 816 žádostí o platbu, z nichž 42 (5,1 %) ve výši 569 078 EUR (4,5 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.21.12. Přehled opatření, která nadace ETF přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	V otevřeném zadávacím řízení na poskytování služeb podpory obsahu nadace nesprávně uplatnila kritérium pro výběr týkající se ekonomické a finanční způsobilosti uchazečů, protože jako vítěze vybrala uchazeče, jehož obrat v jednom z referenčních roků nedosáhl požadované prahové hodnoty.	V roce 2024 zaplatila nadace ETF na základě výsledné nesprávné smlouvy 186 175 EUR (bod 3.21.8).	Otevřená
2	2022	V jiném otevřeném zadávacím řízení, tentokrát na podpůrné služby v dané zemi v hodnotě 4 milionů EUR, zadala nadace zakázku uchazeči, u něhož nebyla prokázána ekonomická a finanční způsobilost.	V roce 2024 zaplatila nadace ETF na základě výsledné nesprávné smlouvy 252 714 EUR (bod 3.21.9).	Otevřená

Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

Odpovědi nadace ETF

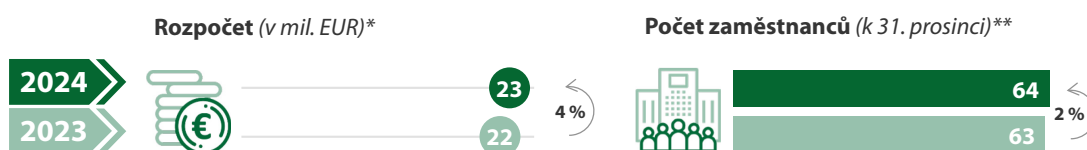
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.22. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Úvod

3.22.1. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA), která sídlí v Bilbao, byla zřízena [nařízením Rady \(ES\) č. 2062/94](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2019/126](#). Úkolem agentury je shromažďovat a šířit informace o prioritách členských států a EU v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a podporovat organizace členských států a Unie, které se podílejí na formulaci a provádění příslušné politiky. Základní údaje o agentuře EU-OSHA³⁸ uvádí [obrázek 3.22.1](#).

Obrázek 3.22.1 – Základní údaje o agentuře EU-OSHA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EU-OSHA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EU-OSHA.

³⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EU-OSHA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.osha.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.22.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.22.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.22.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.22.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.22.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.22.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.22.8. Agentura EU-OSHA zaplatila za sérii online kurzů, aniž by zkontrolovala počet hodin školení vykázaných a fakturovaných dodavatelem, což je v rozporu s článkem 73 finančního nařízení agentury EU-OSHA.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.22.9. V roce 2024 přenesla agentura 22,6 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (33,3 %) a v hlavě III (43,3 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.22.10. Přehled opatření, která agentura EU-OSHA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Agentura EU-OSHA uspořádala tři po sobě jdoucí jednací řízení, jichž se účastnil jediný hospodářský subjekt, bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení, přestože se na toto řízení nevztahovaly podmínky uvedené v bodě 11.1 písm. c) přílohy I finančního nařízení EU. Agentura navíc uzavřela související tři smlouvy se stejným dodavatelem, jehož přípustnost byla pochybná.	Platnost těchto smluv skončila v roce 2023. Výbor pro systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů nakonec doporučil, aby dodavatel nebyl vyloučen z účasti na zadávacích řízeních a postupech udělování grantů, na něž se vztahuje souhrnný rozpočet EU.	Uzavřená
2	2023	Agentura EU-OSHA porušila článek 160 finančního nařízení EU, který zakazuje rozdělení veřejných zakázek, a to přímým zadáním dvou samostatných veřejných zakázek (obě v hodnotě nepřesahující 15 000 EUR) na téměř totožné služby.	Agentura EU-OSHA centralizovala své postupy zadávání veřejných zakázek a zavedla standardizovaný nástroj pro víceleté plánování zadávacích řízení, který by měl těmito situacím v budoucnu zabránit.	Uzavřená

Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
3	2023	Agentura EU-OSHA má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.22.9).	Otevřená
4	2023	Agentura EU-OSHA má vysoký podíl pozdních plateb.	Agentura EU-OSHA zavedla akční plán na snížení výskytu pozdních plateb. V roce 2024 bylo 96,6 % faktur zaplaceno včas.	Uzavřená

Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Odpovědi agentury EU-OSHA

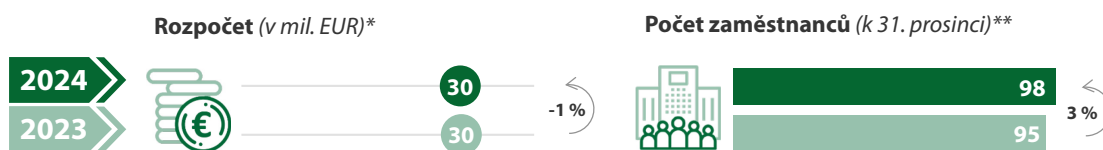
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.23. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Úvod

3.23.1. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound), která sídlí v Dublinu, byla zřízena [nařízením Rady \(EHS\) č. 1365/75](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2019/127](#). Úkolem nadace je přispívat k navrhování a vytváření lepších životních a pracovních podmínek v EU rozvíjením a šířením poznatků v této oblasti. Základní údaje o nadaci Eurofound³⁹ uvádí [obrázek 3.23.1](#).

Obrázek 3.23.1 – Základní údaje o nadaci Eurofound



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka nadace Eurofound za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace Eurofound.

³⁹ Více informací o pravomocích a činnostech nadace Eurofound je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eurofound.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.23.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení nadace a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.23.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu nadace za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.23.4. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.23.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.23.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.23.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.23.8. V roce 2024 přenesla nadace 15,1 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (28,4 %) a v hlavě III (53,2 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.23.9. Přehled opatření, která nadace přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Nadace Eurofound provedla v souvislosti se smlouvou na posouzení kvality údajů z průzkumů platbu, aniž by shromáždila určité klíčové podkladové dokumenty týkající se smluvně požadovaných výstupů. Z hlediska vnitřní kontroly jde o nedostatek, který by mohl nadaci vystavit provoznímu riziku a riziku poškození dobré pověsti.	Nadace Eurofound zlepšila své postupy, aby zajistila, že před uhrazením plateb obdrží všechny smluvně požadované výstupy.	Uzavřená
2	2023	Nadace Eurofound má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.23.8).	Otevřená

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Odpovědi nadace Eurofound

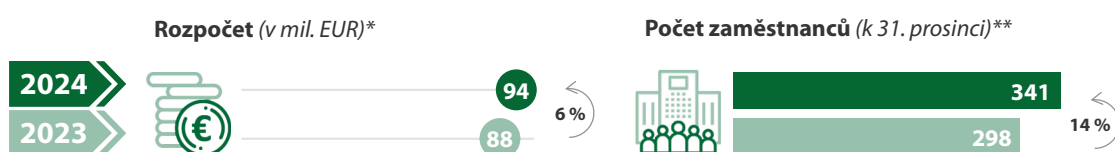
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.24. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

Úvod

3.24.1. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust), která sídlí v Haagu, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2018/1727](#). Nahradila subjekt, také nazývaný Eurojust, který byl zřízen v roce 2002. Posláním Eurojustu je podporovat boj proti závažné organizované trestné činnosti zlepšováním koordinace přeshraničních vyšetřování a stíhání. Eurojust má rovněž pravomoc shromažďovat, uchovávat a sdílet důkazy o válečných zločinech. Základní údaje o agentuře Eurojust⁴⁰ uvádí [obrázek 3.24.1](#).

Obrázek 3.24.1 – Základní údaje o agentuře Eurojust



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury Eurojust za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Eurojust.

⁴⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Eurojust je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eurojust.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.24.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.24.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.24.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.24.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.24.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.24.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.24.8. V naší [zprávě o agenturách EU za rok 2020](#) (bod 3.27.9) jsme dospěli k závěru, že rámcová smlouva o pronájmu vozidel s jediným hospodářským subjektem není vhodná pro povahu požadovaných služeb. Veřejná zakázka zadaná jako výsledek řízení, jakož i všechny související platby byly proto nesprávné. V roce 2024 zaplatil Eurojust na základě této smlouvy 64 221 EUR.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.24.9. Eurojust od roku 2021 neaktualizoval své plány kontinuity činností, přestože v klíčových procesech došlo k řadě důležitých změn ovlivňujících zdroje a zaměstnance, například byl zaveden nový rozpočtový, účetní a finanční systém zvaný SUMMA. Eurojust dále nedodržel četnost testování, která byla stanovena v jeho posledním plánu kontinuity činností, a v současné době nemá pro své IT systémy schválený koordinovaný plán obnovy provozu po havárii.

Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

3.24.10. Eurojust nepřijal před zahájením zadávacích řízení na provozní výdaje řádné rozhodnutí o financování, což brání účinnému plánování a dohledu a je v rozporu s čl. 32 odst. 1 a čl. 72 odst. 3 písm. b) finančních pravidel této agentury.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.24.11. V roce 2024 Eurojust zpracoval 2 912 žádostí o platbu, z nichž 824 (28,3 %) v celkové hodnotě 10,0 milionů EUR (25,8 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 795 EUR. Podíl pozdních plateb byl nižší z hlediska počtu, avšak vyšší z hlediska objemu než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 2 577 žádostí o platbu, z nichž 1 287 (49,9 %) ve výši 9,6 milionu EUR (25,6 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.24.12. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2020	Ve výroční zprávě o agenturách EU za rok 2020 jsme dospěli k závěru, že v jednom zadávacím řízení na leasing vozidla se vyskytly nesrovnalosti. V důsledku toho byly všechny platby provedené na základě této rámcové smlouvy nesprávné.	Platnost rámcové smlouvy skončila v roce 2024, ale do září 2025 zůstává v platnosti zakázka pokrývající leasing stávajícího vozového parku. V roce 2024 zaplatil Eurojust na základě této smlouvy 64 221 EUR (bod 3.24.8).	Otevřená
2	2022	Systém SUMMA pro správu uživatelů, který Eurojust používá, má ve správě GŘ BUDG, které odpovídá za udělování a odebrání práv uživatelů systému SUMMA na základě informací poskytnutých Eurojustem. Tento proces dosud nemá formální strukturu a konkrétní práva, která jsou uživatelům přidělována, Eurojust nekontroluje. Existuje proto riziko, že uživatelské role v systému SUMMA nebudou přiřazeny nebo aktualizovány správně.	Úlohu GŘ BUDG spočívající v udělování a odebrání přístupových práv převzal v roce 2024 Eurojust. Na požádání může být auditorům na omezenou dobu a na individuálním základě přidělena v systému SUMMA role konzultanta.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		V systému SUMMA rovněž stále neexistuje vhodný uživatelský profil pro auditory.		
3	2022	Eurojust má vysoký podíl pozdních plateb.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.24.11).	Otevřená
4	2023	V roce 2023 jsme zaznamenali nárůst počtu a hodnoty nestandardních operací klasifikovaných jako výjimky nebo případy nesouladu s předpisy. Počet případů nesouladu s předpisy zaznamenaných agenturou se zvýšil ze 43 v roce 2022 na 71 v roce 2023 a celková související částka se zvýšila z 294 000 EUR na 566 400 EUR.	V roce 2024 Eurojust čtvrtletně analyzoval případy nesouladu s předpisy, k nimž došlo v předchozím čtvrtletí, určil oblasti, které je potřeba zlepšit, a navrhl nápravná opatření. Statistiky případů nesouladu s předpisy za rok 2024 se tak ve srovnání s rokem 2023 zlepšily: počet případů se snížil ze 71 na 40 a celková související částka se snížila z 566 400 EUR na 458 000 EUR.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

Odpovědi agentury Eurojust

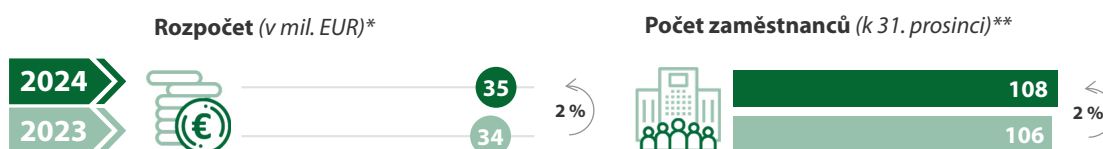
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)

Úvod

3.25.1. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA), která sídlí ve Vídni, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 168/2007. Agentura FRA poskytuje orgánům EU a členských států pomoc a odborné znalosti při provádění právních předpisů EU týkajících se základních práv. Základní údaje o agentuře FRA⁴¹ uvádí **obrázek 3.25.1**.

Obrázek 3.25.1 – Základní údaje o agentuře FRA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury FRA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura FRA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.25.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle 3.1. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 341.

⁴¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury FRA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.fra.europa.eu.

3.25.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro základní práva (FRA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.25.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.25.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.25.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.25.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.25.8. V roce 2024 přenesla agentura 20,9 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě III (64,8 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

3.25.9. V roce 2024 agentura zpracovala 1 505 žádostí o platbu, z nichž 215 (14,3 %) v celkové hodnotě 532 217 EUR (3,9 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. U jedné z těchto pozdních plateb zaplatila agentura úroky z prodlení ve výši 329 EUR. Podíl pozdních plateb byl vyšší z hlediska počtu, avšak nižší z hlediska objemu než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 1 621 žádostí o platbu, z nichž 201 (12,4 %) ve výši 732 528 EUR (5,6 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.25.10. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Agentura FRA má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.25.8).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)

Odpovědi agentury FRA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



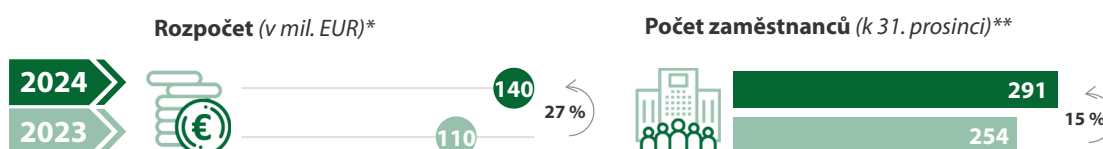
**Agentury financované z okruhu 3
víceletého finančního rámce –
Přírodní zdroje a životní prostředí**

3.26. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Úvod

3.26.1. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA), která sídlí v Kodani, byla zřízena [nařízením Rady \(EHS\) č. 1210/90](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(ES\) 401/2009](#). Agentura EEA je ve spolupráci s partnerskou sítí odpovědná za poskytování spolehlivých informací Komisi, Parlamentu, členským státům a obecněji veřejnosti o stavu životního prostředí v Evropě, změně klimatu a otázkách udržitelnosti. Základní údaje o agentuře EEA⁴² uvádí [obrázek 3.26.1](#).

Obrázek 3.26.1 – Základní údaje o agentuře EEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EEA.

⁴² Více informací o pravomocích a činnostech agentury EEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eea.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.26.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.26.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro životní prostředí (EEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.26.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.26.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.26.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.26.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.26.8. Na základě rámcové smlouvy o poskytování služeb závodní jídelny a stravovacích služeb zaplatila agentura EEA 6 514 EUR za náklady vzniklé dodavateli, aniž by jí byla vystavena faktura. To je v rozporu s čl. 111 odst. 2 finančního nařízení EU. U další nákladové položky – obědy zaměstnanců – byly ceny zvýšeny o 34 % nad rámec mechanismu indexace stanoveného v rámcové smlouvě, což vedlo k neoprávněné platbě 2 044 EUR za obědy, které agentura EEA nabídla některým svým návštěvníkům. Podotýkáme, že agentura EEA zaznamenala tuto nesrovnalost ve zprávě o výjimkách.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.26.9. Při objednávání stravovacích služeb souvisejících s interními kurzy, odbornými jednáními a náklady na reprezentaci podle téže rámcové smlouvy o poskytování služeb závodní jídelny a stravovacích služeb použila agentura EEA svůj interní systém pro odborná jednání. To nebylo v souladu s podmínkami rámcové smlouvy, podle které se měly služby objednávat prostřednictvím standardních formulářů objednávek nebo jednotlivých zakázek. Navíc

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

vzhledem k tomu, že systém pro odborná jednání nevede k právním závazkům v účetním systému, nemá agentura EEA spolehlivý mechanismus pro sledování kumulativních výdajů podle rámcové smlouvy, což je v rozporu s čl. 111 odst. 1 a 3 finančního nařízení EU, a vzniká tak riziko překročení smluvního stropu.

3.26.10. Agentura EEA uzavřela další rámcovou smlouvu na poskytování poradenských služeb v oblasti IT v celkové odhadované hodnotě 9,0 milionu EUR. Za tímto účelem podepsala agentura EEA zvláštní smlouvu na částku 731 000 EUR, aniž by však upřesnila, že se jedná o smlouvu týkající se času a prostředků. Nebylo proto možné sesouhlasit celkovou smluvní cenu s cenou za jednotlivé profily konzultantů, druhy úkolů, které mají být u každého profilu provedeny, a podrobnosti o výstupech definovaných v rámcové smlouvě. To není v souladu s ustanoveními oddílu 1.1 přílohy I finančního nařízení EU a vystavuje to agenturu EEA potenciálnímu právnímu riziku. Jelikož však faktury vystavené dodavatelem a zaplacené agenturou EEA bylo možné sesouhlasit s příslušnými ustanoveními rámcové smlouvy, neměla tato chyba finanční dopad.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.26.11. V roce 2024 přenesla agentura 16,3 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě III (44,5 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

3.26.12. V roce 2024 agentura EEA zpracovala 1 643 žádostí o platbu, z nichž 294 (17,9 %) v celkové hodnotě 10,2 milionu EUR (18,9 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl nižší než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 1 543 žádostí o platbu, z nichž 282 (18,4 %) ve výši 9,5 milionu EUR (19,8 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.26.13. Přehled opatření, která agentura EEA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	Agentura EEA zadala externímu dodavateli provedení finančních kontrol <i>ex ante</i> týkajících se grantových plateb uhrazených evropským tematickým střediskům. Agentura EEA neaktualizovala své postupy kontrol <i>ex ante</i> ani svou strategii kontrol <i>ex post</i> tak, aby odrážely skutečnost, že kontroly <i>ex ante</i> jsou prováděny externě. V jednom případě agentura dostatečně nenavázala vhodnými opatřeními na závěry externího dodavatele, že mzdové náklady jednoho z partnerů v evropském tematickém středisku jsou pravděpodobně nadhodnoceny. Agentura EEA navíc nepožadovala, aby dodavatel kontroloval, zda nebylo proplacení stejných mezd požadováno více než jednou, což je rizikem u partnerů pracujících na základě více než jedné dohody s touto agenturou.	Agentura EEA aktualizovala své zásady a postupy kontrol <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> týkajících se evropských tematických středisek. V roce 2024 podepsala agentura EEA smlouvu o finančních kontrolách grantových plateb s novým poskytovatelem. Mezi úkoly uvedenými ve smlouvě je i kontrola mezd partnerů pracujících na základě více než jedné dohody. Po našem auditu v roce 2023 obdržela agentura EEA výplatní pásky potvrzující, že vykázané náklady byly správné.	Uzavřená

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
2	2023	Agentura schválila evropskému tematickému středisku použití jednorázových grantových plateb na úhradu mzdových nákladů partnera. Nebyla však schopna prokázat, jak byla jednorázová částka vypočtena.	Agentura EEA předložila dokumentaci dokládající výpočty částek souvisejících s rozhodnutími o jednorázových platbách v roce 2024. Pro rozpočtový rok 2024 jsou tyto jednorázové grantové platby omezeny na dva partnery, což představuje 1,7 % celkových nákladů vykázaných pro všechna evropská tematická střediska.	Uzavřená
3	2023	Agentura EEA zvýšila hodnotu rámcové smlouvy z 6,4 milionu EUR na 7,4 milionu EUR. Nezaslala však současně ke zveřejnění příslušné oznámení o změně.	Agentura EEA přezkoumala a aktualizovala svůj interní kontrolní seznam pro změny smluv, a upravila tak své kontrolní mechanismy.	Uzavřená
4	2023	Dne 22. prosince 2023 zveřejnila agentura EEA v <i>Úředním věstníku Evropské unie</i> opravný rozpočet. V tomto opravném rozpočtu byly uvedeny celkové příjmy ve výši 76,1 milionu EUR a celkové výdaje ve výši 80,1 milionu EUR, což je v rozporu se zásadami správnosti a vyrovnanosti rozpočtu.	Dne 25. března 2024 byla zveřejněna oprava nesprávných informací z prosince 2023.	Uzavřená

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
5	2023	V roce 2023 provedla agentura EEA 35 rozpočtových převodů, aniž by dostatečně doložila, proč byly potřeba.	V roce 2024 jsme zjistili dostatečné odůvodnění všech rozpočtových převodů.	Uzavřená
6	2023	Agentura EEA má vysoký podíl pozdních plateb.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.26.12).	Otevřená

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Odpovědi agentury EEA

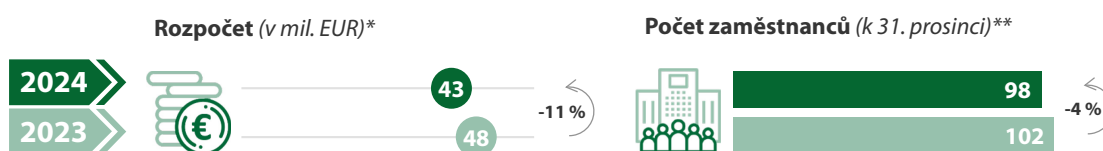
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Úvod

3.27.1. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA), která sídlí ve Vigu, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 768/2005, jež bylo později zrušeno a nahrazeno nařízením (ES) 2019/473. Hlavním úkolem agentury EFCA je koordinovat kontrolní, inspekční a dohledové činnosti členských států v oblasti rybolovu s cílem zajistit účinné a jednotné uplatňování pravidel společné rybářské politiky. Základní údaje o agentuře EFCA⁴³ uvádí **obrázek 3.27.1**.

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře EFCA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EFSA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EFSA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.27.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle 3.1. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 341.

⁴³ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EFCA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.efca.europa.eu.

3.27.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro kontrolu rybolovu (EFCA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

3.27.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.27.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.27.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.27.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.27.8. Specifikace pro nabídky k otevřenému zadávacímu řízení na poskytování služeb IT obsahovala kritéria pro zadání zakázky založená na ceně (40 %) a kvalitě (60 %). Vzorec použitý pro kritérium ceny obsahoval další koeficient a vedl k tomu, že kritériu ceny byla přiřazena váha pod 30 %. Hodnota 30 % je minimem doporučeným v pokynech Komise a má zajistit, aby váha nevedla ke ztrátě významu kritéria ceny, jak je stanoveno v bodě 21.2 přílohy I finančního nařízení EU.

3.27.9. Vnitřní pravidla agentury EFCA vyžadují, aby vyslaní národní odborníci měli bydliště ve Vigu. Tito odborníci dostávají denní a měsíční příspěvky na pokrytí životních nákladů ve Vigu. Musí však nejprve předložit formální prohlášení, že tam skutečně žijí. Kontroly *ex ante* těchto prohlášení prováděné agenturou EFCA jsou nedostatečné, jelikož jsou založené pouze na těchto prohlášeních vyslaných národních odborníků, a nikoli na listinných důkazech. Neprobíhají žádné kontroly *ex post*. Vzniká tak riziko, že částky, které agentura EFCA na tyto příspěvky hradí, nemusí být správné. Jedná se o systematický nedostatek v řídicích a kontrolních systémech agentury EFCA.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.27.10. V roce 2024 přenesla agentura 22,2 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Zjistili jsme, že značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě III (38 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.27.11. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	V roce 2022 podepsala agentura EFCA rámcovou smlouvu v hodnotě 90 milionů EUR na pronájem tří plavidel s počáteční dobou trvání 24 měsíců, která má být automaticky prodloužena čtyřikrát, pokaždé na dalších 12 měsíců, s celkovou dobou trvání šest let. Bod 1.1 přílohy I finančního nařízení EU umožňuje uzavírat rámcové smlouvy na dobu delší než čtyři roky, avšak pouze ve výjimečných, řádně odůvodněných případech. Zjistili jsme, že agentura EFCA neměla pro smlouvu s delší dobou trvání dostatečné odůvodnění. Dospěli jsme proto k závěru, že pokud bude smlouva prodloužena nad rámec čtyřletého limitu, budeme mít za to, že následné související platby jsou nesprávné.	Rámcová smlouva zůstává v platnosti a žádné platby nad rámec čtyřletého limitu se prozatím neuskutečnily (rok 2024 byl třetím rokem provádění smlouvy).	Otevřená
2	2022	V květnu 2022 zahájila agentura EFCA jednací řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení na pronájem pobřežního hlídkového plavidla, které má být využíváno ve vodách mezi EU	Smlouva byla podepsána na šest měsíců a její platnost skončila dne 28. prosince 2022. Agentura EFCA v roce 2024 neprovedla na	Uzavřená

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		a Spojeným královstvím. V červnu 2022 podepsala agentura smlouvu o pronájmu pobřežního hlídkového plavidla s cílem překlenout mezeru mezi skončením platnosti předchozí smlouvy a vstupem v platnost nové smlouvy (na tři plavidla) v rámci probíhajícího otevřeného řízení, které trvalo déle, než se původně očekávalo. Agentura EFCA odůvodnila jednací řízení krajní naléhavostí způsobenou nepředvídatelnými událostmi, které nelze přičítat veřejnému zadavateli, což je výjimka povolená bodem 11.1 písm. c) přílohy I finančního nařízení EU. Dospěli jsme k závěru, že ačkoli některé faktory, které tuto naléhavost vyvolaly, mohly být nepředvídatelné, některé jiné předvídatelné byly. Skutečnost, že nebyly náležitě zohledněny, svědčí o nedostatečném plánování agentury EFCA a nedostatečném řízení veřejných zakázek na pronájem tří plavidel.	základě této smlouvy žádné platby.	
3	2022	Agentura EFCA má vysokou míru přenosů.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.27.10).	Otevřená
4	2023	Agentura EFCA na základě interinstitucionální rámcové smlouvy na poskytování služeb v oblasti organizace cest pořídila služby pořádání akcí, které nespádaly do oblasti působnosti této smlouvy vztahující se na agenturu	Agentura EFCA nevyužila v roce 2024 interinstitucionální rámcovou smlouvu na poskytování služeb v oblasti	Uzavřená

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		EFCA. Související platby v roce 2023 ve výši 257 274 EUR jsou proto nesprávné.	organizace cest k pořízení služeb pořádání akcí. Mimoto agentura EFCA dne 20. září 2023 podepsala čtyřletou rámcovou smlouvu na služby pořádání akcí s novým poskytovatelem služeb.	

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Odpovědi agentury EFCA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



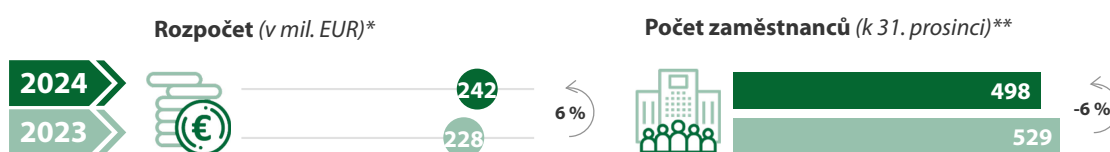
**Agentury financované z okruhu 4
víceletého finančního rámce –
Migrace a správa hranic**

3.28. Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

Úvod

3.28.1. Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA), která sídlí ve Vallettě, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2021/2303](#). Agentura EUAA je nástupkyní Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu (EASO) zřízeného v roce 2010, který nahradila. Provádí operační plány podepsané se 13 členskými státy. Cílem činnosti agentury EUAA je harmonizace azylových postupů v celé EU v souladu se závazky EU. Hlavním úkolem agentury EUAA je podporovat členské státy při uplatňování společného evropského azylového systému, což je balíček právních předpisů upravujících azylové řízení, mezinárodní ochranu a podmínky přijímání uprchlíků. Základní údaje o agentuře EUAA⁴⁴ uvádí [obrázek 3.28.1](#).

Obrázek 3.28.1 – Základní údaje o agentuře EUAA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EUAA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUAA.

⁴⁴ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUAA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euaa.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.28.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.28.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro otázky azylu (EUAA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.28.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.28.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.28.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.28.7. Přehled opatření, která agentura EUAA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2017	Zadávací řízení na prostory pronajaté agenturou EASO na ostrově Lesbos byla v rozporu s předpisy. V důsledku toho jsou všechny následné platby provedené na základě této smlouvy nesprávné.	Smlouva na prostory na řeckém ostrově Lesbos byla ukončena v dubnu 2023 a v roce 2024 nebyly provedeny žádné související platby.	Uzavřená
2	2020	Zadávací řízení použité při pronájmu prostor v Římě bylo v rozporu s předpisy. Všechny následné platby provedené na základě těchto smluv jsou proto nesprávné.	Smlouva byla ukončena v červenci 2023. Nová rámcová smlouva na prostory v Římě vstoupila v platnost dne 1. srpna 2023. V roce 2024 proto nebyly provedeny žádné platby související s předchozí nesprávnou smlouvou.	Uzavřená
3	2022	Některé činnosti agentury EUAA spolufinancují země přidružené k Schengenu. Jejich podíl na rozpočtu agentury na tyto činnosti je založen na poměrné velikosti jejich ekonomiky k ekonomice EU. Dohody s těmito zeměmi, které slouží jako právní základ pro výpočet	Tato situace přetrvávala i v roce 2024. Jednání se zeměmi přidruženými k Schengenu vede Komise.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		jejich příspěvků, jsou však nejasné a umožňují různý výklad. Domníváme se, že výklad agentury EUAA je chybný, neboť vede k tomu, že země přidružené k Schengenu přispívají do rozpočtu agentury EUAA přibližně o 0,7 milionu EUR (7 %) méně, než by odpovídalo velikosti jejich ekonomik (v poměru k ekonomice EU). Za tímto nepoměrem je skutečnost, že agentura vypočítává příspěvky jednotlivých zemí přidružených k Schengenu tak, že velikost ekonomiky dané země vydělí součtem velikosti ekonomiky EU a ekonomik všech zemí přidružených k Schengenu a výsledný „poměr příspěvků“ pak vynásobí dotací z rozpočtu EU na dotčené činnosti agentury EUAA.		
4	2023	Po oznámení rozhodnutí o zadání jedné z částí zakázky v rámci zadávacího řízení na poskytování služeb v oblasti tlumočení a kulturní mediace vnesl jeden uchazeč námitku, protože hodnotící komise nesprávně použila vysvětlující informace od tohoto uchazeče na jinou než hodnocenou část. Vzhledem k této chybě požádala schvalující	Tímto opakovaným hodnocením provedeným hodnotící komisí veřejný zadavatel odpovídajícím způsobem zajistil legalitu a správnost zadávacího řízení. Dále aby se zmírnilo riziko nutnosti opakovat hodnocení v jiných zadávacích řízeních, byli všichni zaměstnanci a správní rada o tomto případu informováni v rámci každoročního hodnocení	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		osoba agentury EUAA, aby byly nabídky zhodnoceny znovu.	systémů vnitřní kontroly. Tyto informace jsou dostupné všem zaměstnancům na intranetu agentury EUAA. Agentura EUAA dále zvýšila informovanost zaměstnanců sdílením získaných zkušeností a osvědčených postupů na týdenních interních zasedáních, na nichž jsou takové případy projednávány.	

Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

Odpovědi agentury EUAA

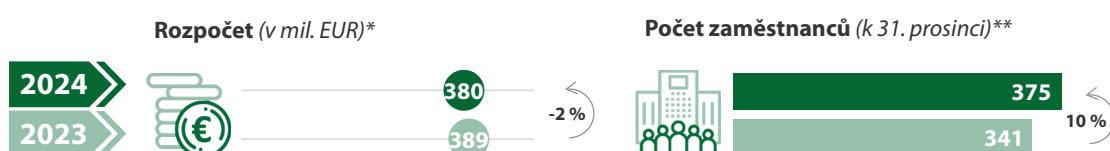
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.29. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Úvod

3.29.1. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA), která sídlí v Tallinnu, Štrasburku a St. Johannu im Pongau, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2018/1726](#). Agentura eu-LISA je nástupkyní Evropské agentury pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva, která byla ustavena v roce 2011 a kterou eu-LISA nahradila. Mandát agentury zahrnuje vývoj a provozní řízení Systému vstupu/výstupu státních příslušníků třetích zemí a Evropského systému pro cestovní informace a povolení. Jejím hlavním posláním je plnit úkoly provozního řízení Schengenského informačního systému druhé generace, Vízového informačního systému a evropského systému pro porovnávání otisků prstů. Základní údaje o agentuře eu-LISA⁴⁵ uvádí [obrázek 3.29.1](#).

Obrázek 3.29.1 – Základní údaje o agentuře eu-LISA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury eu-LISA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura eu-LISA.

⁴⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://eulisa.europa.eu/>.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.29.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.29.3. Provedli jsme audit:

a) zprávy o ověření účetní závěrky Agentury Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.29.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.29.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.29.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.29.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.29.8. Po jednacím řízení týkajícím se pronájmu prostor k dočasnému užívání agenturou eu-LISA ve Štrasburku byla podlahová plocha (2 074 m²) a počet pracovišť (200) uvedené ve výsledné nájemní smlouvě nižší než potřeby stanovené ve specifikaci pro nabídky (plocha v rozmezí 2 500 m² a 3 500 m² s kapacitou 250 pracovišť). Dále i když byla kvalita nabídky posouzena jako velmi nízká (18 bodů z maximálního počtu 100), nebyla zamítnuta, což je v rozporu s pokyny Komise pro zadávání veřejných zakázek. A některá kritéria pro udělení zakázky stanovená ve specifikaci pro nabídky byla následně dohodnuta s uchazečem a nebyla zohledněna při hodnocení, což je v rozporu s čl. 167 odst. 3 a bodem 6.5 přílohy I finančního nařízení EU. Jednací řízení a výsledná nájemní smlouva jsou proto nesprávné, stejně jako všechny související platby, které v roce 2024 činily 850 068 EUR.

3.29.9. V souvislosti se zadávacím řízením na dodávky elektrických a stavebních prací pro technickou infrastrukturu ve Štrasburku se hodnotící komise během hodnocení výběrových kritérií a kritérií pro zadání zakázky obrátila e-mailem na oba uchazeče a požádala je

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

o vysvětlení k jejich dokumentaci k zadávacímu řízení, mimo jiné zejména k finančním nabídkám. Zjistili jsme však, že v případě vítězného uchazeče byla původní finanční nabídka upravena v souvislosti s aspektem ceny, ale nikde nebyla zaznamenána administrativní chyba. To je v rozporu s článkem 151 finančního nařízení EU. Jelikož to mělo dopad na výsledek zadávacího řízení, smlouva podepsaná s vítězným uchazečem je nesprávná, stejně jako související platby, které v roce 2024 činily 150 205 EUR.

3.29.10. V naší [zprávě o agenturách za rok 2023](#) (bod 3.29.9) jsme dospěli k závěru, že změny v některých cenových aspektech finančních nabídek dvou uchazečů, které byly nad rámec oprav povolených článkem 151 finančního nařízení EU, rozhodujícím způsobem ovlivnily výsledek řízení a těmto dvěma uchazečům byly zadány zakázky na druhém a třetím místě v kaskádovém systému rámcové smlouvy. Smlouvy podepsané s těmito dvěma uchazeči i všechny související platby byly nesprávné. V roce 2024 zaplatila agentura eu-LISA v souvislosti s těmito smlouvami 1,4 milionu EUR.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.29.11. V únoru 2024 agentura eu-LISA zadala veřejnou zakázku na služby monitorování a údržby týkající se Vízového informačního systému prostřednictvím obnovení soutěže v rámci rámcové smlouvy o průřezových operacích. Toto zadání souvisí s ukončením předchozí smlouvy, které jsme ve [zprávě o agenturách EU za rok 2022](#) označili za nesprávné (bod 3.29.17). Tři finanční nabídky obdržené v rámci obnovené soutěže se výrazně lišily: nejlevnější nabídka byla od vítězného uchazeče (47,8 milionu EUR) byla pětikrát nižší než druhá nejlevnější nabídka (243,4 milionu EUR) a 50krát nižší než nejdražší nabídka (2,4 miliardy EUR). Na základě vysvětlení od uchazeče ohledně plánované automatizace služeb údržby dospěla hodnotící komise k závěru, že nejlevnější nabídka nebyla mimořádně nízká a neměla by být odmítnuta. Vzhledem k přetrvávajícím pochybnostem o platnosti této nabídky zřídila agentura eu-LISA pracovní skupinu, která měla toto obnovení soutěže přezkoumat. Pracovní skupina potvrdila posouzení finančních nabídek provedené hodnotící komisí, ale informovala o operačním a smluvním riziku spojeném se skutečností, že agentura eu-LISA bude muset zaplatit převážnou část smluvní ceny předem. Toto riziko považujeme za významné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.29.12. Přehled opatření, která agentura eu-LISA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2017	Agentura v současné době spravuje tři samostatné, neintegrovane rozsáhlé systémy IT, které zpracovávají údaje související s politikou EU v oblasti bezpečnosti, svobody a spravedlnosti. Tento přístup může bránit agentuře v dosažení úspor z rozsahu a synergií mezi jednotlivými systémy.	Nový průřezový přístup se provádí prostřednictvím rámcových smluv uzavřených v letech 2020 a 2022. Tyto smlouvy mají být hnacím motorem realizace úspor z rozsahu. Jejich dopad se bude posuzovat s tím, jak bude postupovat jejich provádění. Mají být provedeny v letech 2024 až 2026.	Otevřená
2	2021	Agentura eu-LISA změnila hodnotu tří smluv. Tyto změny zvýšily maximální částku smluv o 50 %. Protože doba platnosti změněných smluv se blížila ke konci a částky, které byly přiděleny na závazky, byly stále výrazně nižší než maximální částka daná smlouvou, mohla agentura místo změny původních smluv o maximální částku, kterou finanční nařízení EU umožňuje, co nejdříve využít průřezové smlouvy.	Platnost jedné ze smluv z roku 2017 skončila a druhá byla na konci roku 2024 stále v platnosti.	Otevřená pro zbývající smlouvu z roku 2017.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
3	2022	Agentura eu-LISA použila k nákupu hardwaru, na který se nevztahovala příslušná rámcová smlouva nebo jehož cena byla o 23 % vyšší než odpovídající položky rámcové smlouvy, smlouvu na veřejnou zakázku s prvky fixní ceny. To představuje podstatnou odchylku od rámcové smlouvy. Související platby z roku 2022 odpovídající zvýšení ceny prvku fixní ceny, které činilo 2,9 milionu EUR, jsou tedy nesprávné.	Smlouva již nebyla na konci roku 2024 v platnosti a v tomto roce nebyly provedeny žádné platby.	Uzavřená
4	2022	V případě další smlouvy na veřejnou zakázku na vývoj a testování cel v souvislosti se Systémem vstupu/výstupu uzavřela agentura eu-LISA dodatek týkající se zvýšení hodnoty zakázky o 3,6 milionu EUR. Podle související rámcové smlouvy se však jednalo o veřejnou zakázku za pevně stanovenou cenu, a taková změna nebyla tudíž povolena. V důsledku toho je platba za rok 2022 ve výši 0,9 milionu EUR související s těmito doplňkovými službami nesprávná.	Smlouva byla na konci roku 2024 stále v platnosti, ale v souvislosti s ní nebyly provedeny žádné platby.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
5	2022	U zadávacích řízení na údržbu sdílené infrastruktury jsme dospěli k závěru, že smlouva na veřejnou zakázku se zásadně odchyluje od rámcové smlouvy a že v rámcové smlouvě nebyly provedeny žádné změny.	Od roku 2023 již smlouva není v platnosti. V roce 2024 nebyly v souvislosti s touto smlouvou provedeny žádné platby.	Uzavřená
6	2022	Agentura eu-LISA se rozhodla zadat zakázku v souvislosti s Vízovým informačním systémem prostřednictvím jednacího řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení. Toto rozhodnutí odůvodnila krajní naléhavostí. Agentura se rozhodla použít tento typ řízení na základě doporučení svého vlastního oddělení pro zadávání veřejných zakázek a právního oddělení. Dospěli jsme k závěru, že použití tohoto postupu nebylo odůvodněné a že mohlo být použito běžné řízení.	Na konci roku 2024 byly jak rámcová smlouva, tak poslední smlouva na zakázku ukončeny. V roce 2024 nebyly v souvislosti s touto smlouvou provedeny žádné platby.	Uzavřená
7	2022	Zadávací řízení týkající se rámcové smlouvy o průřezových operacích v odhadované celkové hodnotě 490 milionů EUR bylo rozděleno do dvou částí. Agentura eu-LISA jmenovala dva hodnotící výbory, z nichž každý měl 33 členů. Domníváme se, že tak vysoký počet členů	Aby agentura tento problém vyřešila, vydala v roce 2024 revidované pokyny pro zadávání veřejných zakázek.	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		oslabuje jejich individuální odpovědnost. Kromě toho jsme zjistili, že ze šesti jednání hodnotící komise nebyly pořízeny žádné záznamy a byla podepsána pouze závěrečná zpráva.		
8	2022	Agentura eu-LISA má vysokou míru přenosů.	V roce 2024 klesl objem přenesených prostředků pod 15 %, což je naše prahová hodnota pro vykazování.	Uzavřená
9	2023	Během hodnocení v rámci otevřeného řízení kontaktovala agentura dva ze tří uchazečů e-mailem a požádala je o další vysvětlení týkající se předložené zadávací dokumentace, včetně finanční nabídky. Se změnami finančních nabídek, které agentura eu-LISA navrhla, oba uchazeči souhlasili, protože jinak by jejich nabídky byly považovány za nepřijatelné, a jelikož by zůstal pouze jeden uchazeč, řízení by muselo být zrušeno. Nicméně skutečnost, že agentura eu-LISA provedla v některých cenových aspektech finančních nabídek dvou uchazečů významné změny, které byly nad rámec oprav povolených článkem 151 finančního nařízení EU, rozhodujícím způsobem ovlivnila výsledek řízení	Platnost těchto smluv skončila v roce 2023. Avšak v roce 2024 vyplatila agentura eu-LISA v souvislosti s těmito smlouvami 1,4 milionu EUR.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		a těmito dvěma uchazečům byly zadány zakázky na druhém a třetím místě v kaskádovém systému rámcové smlouvy. Smlouvy podepsané s těmito dvěma uchazeči i související platby, které v roce 2023 za oba dotčené uchazeče činily 2,7 milionu EUR, jsou proto nesprávné.		
10	2023	V roce 2023 vynaložila agentura eu-LISA na základě dvou rámcových smluv s konsorcií maloobchodních prodejců IT 11,0 milionů EUR. Jedna se týkala hardwaru a souvisejících služeb (1,9 milionu EUR) a druhá softwaru a souvisejících služeb (9,1 milionu EUR). Podle smluvních podmínek obou smluv je cenou, kterou má agentura eu-LISA zaplatit, cena dodavatele snížená o předem stanovenou minimální slevu a zvýšená o přírůstek maloobchodního prodejce. Aby bylo zajištěno správné uplatňování minimální slevy a veškeré větší slevy získané maloobchodními prodejci od prodejců byly správně zohledněny v ceně účtované agentuře eu-LISA, měl by maloobchodní prodejce agentuře eu-LISA poskytnout ceníky dodavatelů a faktury	V roce 2024 zaplatila agentura na základě těchto dvou rámcových smluv 69,2 milionu EUR. Kvalita dokumentace týkající se ceníků dodavatelů se sice zlepšila, nicméně stále nebyly prováděny nezbytné kontroly oproti fakturám se skutečně zaplacenou cenou, kterými by se zajistilo, že agentura obdržené zboží a služby nepřeplatila.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		uvádějící skutečné ceny zaplacené dodavateli. Zjistili jsme, že agentura eu-LISA obdržela od maloobchodního prodejce ceníky dodavatelů (obvykle ceny před případnými slevami), ale nikoliv faktury se skutečnou cenou zaplacenou za toto zboží či služby, a nebyla proto schopna potřebným způsobem zkontrolovat, zda obdržené zboží a služby nepřepočítala.		
11	2023	V roce 2023 agentura eu-LISA změnila rámcovou smlouvu o poskytování služeb v souvislosti s rámcovou smlouvou o průřezových operacích (TOF) tak, aby do oblasti její působnosti zahrnula náklady na poplatky za obnovu. Tyto poplatky jsou sankcí, kterou uplatňují dodavatelé, pokud údržba produktu není provedena včas, ale až k pozdějšímu datu. Tyto náklady vyplývají z jiné rámcové smlouvy, kterou agentura eu-LISA uzavřela v roce 2019 za účelem zavedení Systému vstupu/výstupu (EES) s jiným konsorciem. Kvůli zpožděním při zavádění systému EES vznikl spor s dodavatelem, který odmítl pokrýt dodatečné náklady na údržbu některých produktů IT po prodlouženou dobu trvání projektu.	V roce 2024 agentura eu-LISA zaplatila za tyto sporné náklady na obnovu údržby softwaru a související poplatky za obnovu podle rámcové smlouvy o průřezových operacích 1,3 milionu EUR. Na konci roku 2024 agentura eu-LISA v této souvislosti soudní řízení proti dodavateli systému EES dosud nezačala.	Otevřená

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		Lhůta pro údržbu tedy uplynula, aniž by byla údržba provedena, a následně bylo nutné zaplatit poplatek za obnovu. Tato situace tak vedla k tomu, že u několika IT produktů neprobíhala od listopadu 2022 do dubna 2023 řádná, smluvně zajištěná údržba, což pro provoz agentury eu-LISA představovalo riziko. Konstatujeme, že rozhodnutím zahrnout poplatek za obnovu do jiné smlouvy (TOF) agentura eu-LISA vyřešila riziko narušení provozu v důsledku přetrvávající nedostatečné údržby. Toto rozhodnutí však rovněž znamenalo, že agentura eu-LISA souhlasila s tím, že uhradí značné náklady (5,3 milionu EUR v roce 2023), které by podle jejího výkladu smlouvy o systému EES měla hradit jiná strana (dodavatel systému EES). Rovněž konstatujeme, že v době našeho auditu nezačala agentura eu-LISA v této věci proti dodavateli systému EES žádné soudní řízení.		

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru
svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Odpovědi agentury eu-LISA

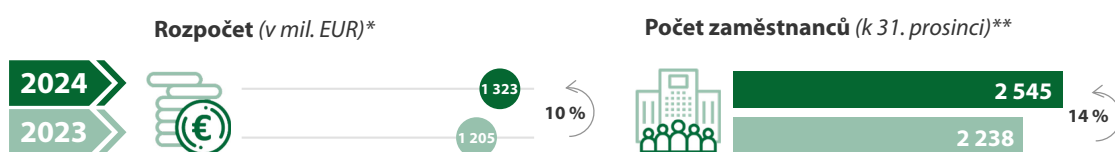
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Úvod

3.30.1. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex), která sídlí ve Varšavě, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2016/1624](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2019/1896](#). Agentura Frontex je nástupkyní Evropské agentury pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie zřízené v roce 2004, kterou nahradila. Agentura Frontex a orgány členských států pověřené správou hranic a návratových operací společně tvoří Evropskou pohraniční a pobřežní stráž, která je odpovědná za integrovanou správu vnějších hranic EU. Základní údaje o agentuře Frontex⁴⁶ uvádí [obrázek 3.30.1](#).

Obrázek 3.30.1 – Základní údaje o agentuře Frontex



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury Frontex za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Frontex.

⁴⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Frontex je k dispozici na jeho internetových stránkách www.frontex.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.30.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.30.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.30.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.30.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.30.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.30.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.30.8. V roce 2024 přenesla agentura 43 % nerozlišených prostředků přidělených na tento rok do roku 2025. Značný objem přenesených prostředků byl stejně jako v roce 2023 v hlavě II (43 %) a v hlavě III (58 %). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při přípravě a plnění rozpočtu.

3.30.9. V roce 2024 agentura zpracovala 39 940 žádostí o platbu, z nichž 2 516 (6,3 %) v celkové hodnotě 73,3 milionu EUR (8,4 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 149 374 EUR. Podíl pozdních plateb byl nižší než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 38 629 žádostí o platbu, z nichž 5 136 (13,3 %) ve výši 100,9 milionu EUR (13,2 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení činily 7 756 EUR.

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.30.10. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2018	Agentura Frontex má vysokou míru přenosů.	Situace s přenosy přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.30.8).	Otevřená
2	2018	Agentura nedosáhla požadovaného počtu obsazených míst stanoveného v plánu pracovních míst. Agentura by měla zlepšit pokyny poskytované členům výběrových komisí a důkladněji ověřovat finanční nároky uchazečů.	V posledních pěti letech se míra obsazenosti pracovních míst zlepšila. ○ 2020: 61 % ○ 2021: 77 % ○ 2022: 82 % ○ 2023: 89 % ○ 2024: 85 % Agentura Frontex má však stále značný počet neobsazených pracovních míst.	Otevřená
3	2020	Evropská veřejná ochránkyně práv zahájila dvě šetření: a) v listopadu 2020 posoudila účinnost a transparentnost mechanismu agentury	Agentura Frontex pravidelně sleduje průběh šetření (tato záležitost je pevně stanoveným	Otevřená u následných opatření týkajících se záležitostí vznesených

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		Frontex pro vyřizování stížností a úlohu a nezávislost „úředníka pro základní práva“ agentury Frontex a dne 15. června 2021 zveřejnila devět návrhů, b) v březnu 2021 prověřovala, jak agentura plní své povinnosti v oblasti základních práv a zajišťuje odpovědnost ve vztahu ke svým novým rozšířeným povinnostem. Probíhají také dvě další šetření: a) šetření úřadu OLAF týkající se obvinění z obtěžování, pochybení a nuceného navracení migrantů v souvislosti s agenturou Frontex a b) šetření Evropského parlamentu týkající se obvinění z porušování základních práv v agentuře Frontex.	bodem na pořadu jednání každého zasedání správní rady). Pokud jde o záležitosti vznesené evropskou veřejnou ochránkyní práv, ze 22 opatření ke zlepšení vypracovaných na základě doporučení uvádí agentura Frontex 18 jako provedených a 4 jako „probíhající“. Pokud jde o záležitosti, na které upozornila pracovní skupina Evropského parlamentu pro kontrolu agentury Frontex (FSWG) a úřad OLAF, podle agentury Frontex jsou všechna opatření provedená nebo uzavřená.	evropskou veřejnou ochránkyní práv. Uzavřená u následných opatření týkající se záležitostí vznesených skupinou FSWG a úřadem OLAF.
4	2021	Agentura Frontex má vysoký podíl pozdních plateb.	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.30.9).	Otevřená
5	2022	Agentura nemá formalizované pokyny nebo postupy pro jednotný výpočet výdajů příštích období (2022: 213,5 milionu EUR). Odhadovaná částka se proto liší v závislosti na tom, které oddělení je za výpočet těchto výdajů příštích období odpovědné.	Obecné pokyny pro výpočet automatických přenosů přijaté dne 26. listopadu 2024.	Uzavřená

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
6	2022	V květnu 2019 podepsala agentura Frontex rámcovou smlouvu na cestovní služby, včetně ubytování, v celkové hodnotě 30 milionů EUR. Zjistili jsme, že faktury vystavené cestovní kanceláři za ubytování nebyly doloženy skutečnými fakturami hotelů. Předložené faktury byly ve skutečnosti vystaveny dceřinou společností jiné cestovní kanceláře. Interní kontroly Frontexu týkající se plnění smlouvy nebyly dostatečné, protože neposkytly důkazní informace o skutečně vzniklých nákladech. Jedná se o kritický nedostatek, který s sebou nese značné riziko nadměrných úhrad.	Rámcová smlouva z roku 2019 vypršela v roce 2021. Následnou rámcovou smlouvu na cestovní služby agentura Frontex ukončila v květnu 2022. Od té doby nemá agentura pro organizaci služebních cest, a to ani dlouhodobých misí stálého útvaru, žádnou cestovní kancelář. Místo toho si zaměstnanci agentury Frontex zajišťují své cesty sami. Vzhledem k riziku nadměrných nákladů spojených s takovým postupem jsme v tomto ohledu přezkoumali vnitřní kontroly agentury Frontex a vzorek příkazů ke služebním cestám. Naše kontroly cestovních příkazů z roku 2024 neodhalily žádné případy zjevně nadměrných nákladů.	Uzavřená
7	2022	U jednoho přijímacího řízení jsme zjistili, že výběrová komise sečetla individuální hodnocení svých členů, místo aby použila konsensuální metodu stanovenou vnitřními předpisy agentury Frontex. Dále chyběly jasné normy nebo pokyny pro členy výběrové komise ohledně toho, jak jednotlivá kritéria výběru posuzovat. A přestože předseda výběrové komise nahlásil, že je vůči najaté osobě	V říjnu 2024 bylo přijato revidované rozhodnutí výkonného ředitele o náboru a výběru dočasných a smluvních zaměstnanců (EDD 2024/106), které se zabývá možným střetem zájmů.	Uzavřená

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		v přímém hierarchickém vztahu, nenašli jsme žádné důkazní informace, že by byl tento možný střet zájmů jakkoli řešen. Tyto nedostatky oslabují zásadu transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči při přijímacích řízeních a mohou agenturu Frontex vystavit riziku ztráty dobré pověsti a právním rizikům. Podobnou připomínku jsme uvedli v bodě 3.30.14 naší zprávy za rok 2021 .		
8	2022	Činnosti agentury Frontex spolufinancují země přidružené k Schengenu. Jejich podíl na rozpočtu agentury je založen na poměrné velikosti jejich ekonomiky k ekonomice EU. Dohody s těmito zeměmi, které slouží jako právní základ pro výpočet jejich příspěvků, jsou však nejasné a umožňují různý výklad. Domníváme se, že výklad agentury Frontex je chybný, neboť vede k tomu, že země přidružené k Schengenu přispívají do rozpočtu agentury přibližně o 3,5 milionu EUR (7 %) méně, než by odpovídalo velikosti jejich ekonomik v poměru k ekonomice EU. Za tímto nepoměrem je skutečnost, že agentura vypočítává příspěvky jednotlivých zemí přidružených k Schengenu	Situace přetrvávala i v roce 2024. Agentura Frontex nemá na tuto záležitost vliv.	Otevřená

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		tak, že velikost ekonomiky dané země vydělí součtem velikosti ekonomiky EU a ekonomik všech přidružených zemí a výsledný poměr příspěvků pak vynásobí dotací agentury obdržené z rozpočtu EU (bez podílu rozpočtu zemí přidružených k Schengenu).		

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Odpovědi agentury Frontex

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



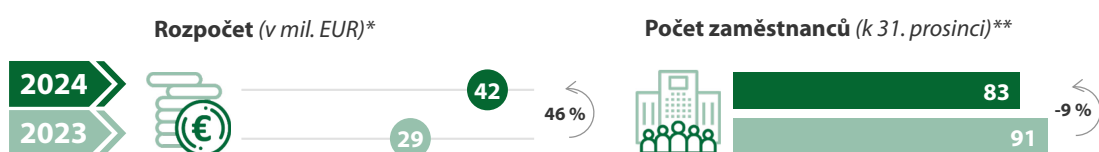
**Agentury financované z okruhu 5
víceletého finančního rámce –
Bezpečnost a obrana**

3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Úvod

3.31.1. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL), která sídlí v Budapešti, byla zřízena [nařízením \(EU\) 2015/2219](#). Je nástupkyní Evropské policejní akademie zřízené v roce 2005, kterou nahradila. Úkolem agentury je propojovat vnitrostátní policejní vzdělávací zařízení v členských státech a zajišťovat vzdělávací akce, které jsou založeny na společných normách a určeny pro vyšší policejní úředníky. Základní údaje o agentuře CEPOL⁴⁷ uvádí [obrázek 3.31.1](#).

Obrázek 3.31.1 – Základní údaje o agentuře CEPOL



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Pozn.: Výrazné navýšení rozpočtu agentury CEPOL souvisí s účelově vázanými příjmy, které agentura CEPOL obdržela na provádění čtyř projektů vzdělávání a spolupráce, jež byly zahájeny v červnu 2024.

Zdroj: účetní závěrka agentury CEPOL za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CEPOL.

⁴⁷ Více informací o pravomocích a činnostech agentury CEPOL je k dispozici na jejích internetových stránkách www.cepol.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.31.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.31.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.31.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.31.5. Upozorňujeme na podkladové informační sdělení, oddíl 3 – „Hlavní události“ v příloze účetní závěrky za rok 2024, v němž je popsán dopad kybernetického bezpečnostního incidentu, k němuž došlo během vykazovaného roku, a přijatá nápravná opatření. Tato událost významně narušila provozní činnosti agentury CEPOL, což vedlo k dočasným výpadkům služeb a dalším neplánovaným výdajům souvisejícím s reakcí na tento incident, obnovou systému a posílenými opatřeními v oblasti kybernetické

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

bezpečnosti. Incident měl rovněž dopad na plnění některých rozpočtových a operačních cílů.

Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.31.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.31.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.31.8. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.31.9. V roce 2024 agentura zpracovala 1 887 žádostí o platbu, z nichž 197 (10,4 %) v celkové hodnotě 1,6 milionu EUR (13,7 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl vyšší než v roce 2023, kdy agentura CEPOL zpracovala 2 183 žádostí o platbu, z nichž 128 (5,9 %) ve výši 791 343 EUR (8,1 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení v roce 2023 činily celkem 115 EUR.

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.31.10. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Při auditu plnění rámcové smlouvy v hodnotě 1,1 milionu EUR na vzdělávací redakční služby v roce 2022 jsme zjistili, že vyplacené částky neodpovídají poskytnutým službám. Některé kategorie úkolů neodrážely povahu skutečně vykonané práce a u některých kategorií množství placené práce neodpovídalo skutečně vykonané práci. Jelikož chyběly podstatné důkazní informace dokládající vyplacené částky, dospěli jsme k závěru, že všechny platby podle této rámcové smlouvy, které v roce 2022 činily celkem 152 655 EUR a v roce 2023 celkem 84 961 EUR, jsou nesprávné.	Platnost rámcové smlouvy skončila v červnu 2023 a v roce 2024 nebyly v souvislosti s ní provedeny žádné platby.	Uzavřená
2	2023	Při provádění rámcové smlouvy na cestovní služby a služby pořádání akcí agentura CEPOL sledovala plnění smluv na úrovni plateb, a nikoli rozpočtových závazků, což není v souladu s článkem 111 finančního nařízení EU. Tento postup zvyšuje riziko překročení stropu rámcové smlouvy.	V květnu 2024 zavedla agentura CEPOL měsíční vykazování, které kombinuje monitorování na úrovni plateb i na úrovni rozpočtových závazků, což snižuje riziko překročení	Uzavřená

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
			smluvního stropu na přijatelnou úroveň.	

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Odpovědi agentury CEPOL

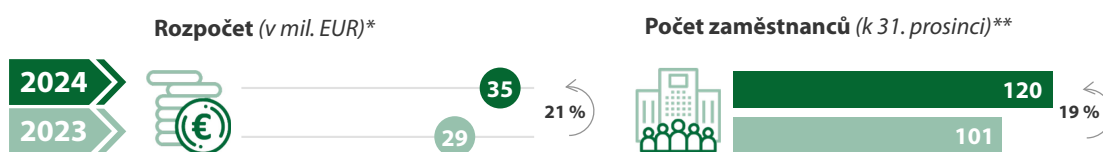
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.32. Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

Úvod

3.32.1. Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena [nařízením \(EU\) č. 2023/1322](#). Nahradila Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA), které bylo zřízeno v roce 1993. Agentura má dvě hlavní poslání. Zaprvé má poskytovat EU a členským státům věcné, objektivní, spolehlivé a srovnatelné informace, včasné varování a posouzení rizik v oblasti drog, užívání drog a dalších záležitostí týkajících se drogové problematiky na úrovni EU. Zadruhé má doporučovat vhodná a konkrétní opatření, založená na důkazních informacích a zaměřená na to, jak řešit problémy související s drogami, užíváním drog a dalšími záležitostmi týkajícími se drogové problematiky. Základní údaje o agentuře EUDA⁴⁸ uvádí [obrázek 3.32.1](#).

Obrázek 3.32.1 – Základní údaje o agentuře EUDA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Pozn.: Zvýšení rozpočtu lze vysvětlit novým mandátem agentury EUDA, který začal platit 2. července 2024.

Zdroj: účetní závěrka agentury EUDA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUDA.

⁴⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUDA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euda.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.32.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.32.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro drogy (EUDA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.32.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.32.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.32.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.32.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.32.8. V roce 2024 agentura EUDA udělila tři zakázky v souvislosti s akcí pořádanou ve spolupráci s portugalskými orgány v Lisabonu. Jedna ze zakázek se týkala pronájmu místa konání a další dvě se týkaly nákladů na stravování hrazených agenturou EUDA. Souhrnná hodnota těchto tří zakázek činila 210 668 EUR. V těchto zadávacích řízeních se vyskytovalo několik nedostatků.

- Použití tří menších zakázek bylo v rozporu s pravidly pro rozdělení zakázek stanovenými v čl. 160 odst. 2 finančního nařízení EU, protože agentuře EUDA umožnilo vyhnout se otevřenému zadávacímu řízení.
- Chyběla klíčová dokumentace, včetně odůvodnění výběru místa konání, specifikace pro nabídky, hodnotících zpráv, rozhodnutí o zadání zakázky, a dále nebyly dodrženy požadavky na uveřejnění oznámení o zahájení zadávacích řízení a pravidel pro přenesení pravomocí.
- Pro každé z rozdělených řízení zvolila agentura EUDA jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení z důvodu výjimky povolené kvůli

Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

ochraně výhradních práv podle bodu 11.1 písm. b) podbodu iii) přílohy I finančního nařízení EU. Domníváme se, že použití této výjimky bylo neodůvodněné, protože ji lze použít pouze v případě, že neexistuje přiměřená alternativa nebo náhrada, což zjevně není případ poskytování stravovacích služeb v Lisabonu.

Dospěli jsme proto k závěru, že rozdělené zakázky, stejně jako související platby, které v roce 2024 činily 193 063 EUR, jsou nesprávné.

3.32.9. V roce 2024 uspořádala agentura EUDA jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení na poskytování služeb v odhadované maximální hodnotě 410 000 EUR, s cílem zavést systém podávání zpráv o výrobě konkrétních drog a obchodování s nimi. Zjistili jsme několik nedostatků, například chyběly tyto dokumenty či informace:

- řádné odůvodnění použití jednacího řízení podle bodu 11.1 přílohy I finančního nařízení EU, zejména rozhodnutí vyzvat k účasti jediný hospodářský subjekt,
- ve specifikacích pro nabídky chyběl popis kritérií pro zadání zakázky a způsobu zadání, jak to vyžaduje čl. 166 odst. 2 a bod 16.3 přílohy I finančního nařízení EU,
- skutečná nabídka dodavatele, včetně finanční nabídky a popisu toho, jak budou požadované služby poskytovány (metodika, harmonogram, personální obsazení),
- hodnotící komise, jak to vyžaduje čl. 150 finančního nařízení EU.

Vzhledem k těmto nedostatkům jsme dospěli k závěru, že zakázka i související platby, které v roce 2024 činily 60 000 EUR, jsou nesprávné.

3.32.10. Provedli jsme audit tří plateb týkajících se prvního zasedání správní rady a inaugurace agentury EUDA. Platby činily 95 527 EUR, zatímco právní závazek, z něhož tyto platby vycházely, činil 81 520 EUR. Částka 14 007 EUR účtovaná z rozpočtu agentury EUDA nad rámec odpovídající hodnoty zakázky je v rozporu s článkem 73 finančního nařízení agentury EUDA, a je proto nesprávná. Dále agentura EUDA neposkytla důkazní informace o kontrolách provedených v souvislosti se schvalováním nadměrných plateb.

3.32.11. Agentura EUDA uspořádala jednací řízení nízké hodnoty, a to ve výši 10 000 EUR, za účelem zajištění sběru údajů na Ukrajině v souvislosti s projektem Evropské školní studie o alkoholu a jiných drogách. Zjistili jsme, že ve specifikacích pro nabídky nejsou vůbec zmíněna kritéria pro zadání zakázky a že před podpisem smlouvy nebylo učiněno žádné rozhodnutí o zadání zakázky, jak to u řízení nízké hodnoty (méně než 15 000 EUR) vyžaduje článek 167 a bod 30 přílohy I finančního nařízení EU. Smlouva a související platby ve výši 10 000 EUR provedené v roce 2024 byly proto nesprávné.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.32.12. Jednací zadávací řízení na poskytování dočasných služeb v odhadované hodnotě 100 000 EUR mělo několik nedostatků:

- Uveřejnění *ex ante* u tohoto zadávacího řízení nesplňovalo požadavky stanovené pro řízení, která nedosahují prahové hodnoty uvedené v čl. 163 odst. 2 finančního nařízení EU. Jednotný programový dokument agentury EUDA na období 2023–2025 zveřejněný na jejích internetových stránkách neobsahoval o tomto zadávacím řízení žádné informace, které by potenciálnímu dodavateli umožnily určit budoucí potřebu dočasných služeb, ani nezmiňoval záměr o zadání těchto služeb nebo orientační harmonogram.
- Zaměstnanci, kteří nabídky otevírali a vyhodnocovali, nepodepsali prohlášení o neexistenci střetu zájmů.

Podobné nedostatky jsme zjistili i v jiném jednacím řízení uvedeném v naší [zprávě za rok 2023](#) (bod 3.32.9).

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.32.13. V roce 2024 agentura EUDA zpracovala 2 644 žádostí o platbu, z nichž 336 (12,7 %) v celkové hodnotě 766 241 EUR (6,0 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 296 EUR. Podíl pozdních plateb byl vyšší z hlediska počtu, avšak nižší z hlediska objemu než v roce 2023, kdy agentura zpracovala 1 573 žádostí o platbu, z nichž 164 (10,4 %) ve výši 734 959 EUR (9,7 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.32.14. Přehled opatření, která agentura EUDA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Právnímu závazku souvisejícímu s jednou smlouvou ve výši 75 000 EUR uzavřenou v květnu 2021 nepředcházelo přijetí rozpočtového závazku ve stejné výši. Stejná situace nastala i v roce 2022, kdy rozpočtovým závazkem nebylo plně pokryto obnovení téže smlouvy v hodnotě 75 000 EUR.	Agentura EUDA tuto situaci vyřešila v roce 2024: právní závazek byl pokryt rozpočtovým závazkem.	Uzavřená
2	2023	U otevřeného zadávacího řízení na poskytování služeb cestovních kanceláří s maximální dobou trvání čtyři roky a v odhadované hodnotě 1,8 milionu EUR překročila finanční způsobilost požadovaná od uchazečů (roční obrat vyšší než 2 miliony EUR) dvojnásobek odhadované roční hodnoty zakázky (900 000 EUR), což je maximum povolené podle bodu 19.1 přílohy I finančního nařízení EU.	Z našeho přezkumu dokumentace předchozí podobné veřejné zakázky, kde byl požadavek stanoven správně, vyplývá, že se jednalo o jednorázovou záležitost.	Uzavřená
3	2023	Zjistili jsme nedostatky v jednacím řízení na nákup dvou vozidel v odhadované hodnotě 100 000 EUR. Zprv,	Pokud jde o transparentnost, seznam zakázek zadáných v roce 2021 (méně	Otevřená

Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		centrum EMCDDA nezveřejnilo seznam smluv na svých internetových stránkách. Zadruhé, členové komise pro otevírání nabídek a členové hodnotící komise nepodepsali prohlášení o neexistenci střetu zájmů.	než 139 000 EUR) zveřejněný na internetových stránkách agentury EUDA odkazuje pouze na část 1, ale neodkazuje na část 2. Za rok 2024 uvádíme podobné zjištění (bod 3.32.12), kdy členové komise pro otevírání nabídek a členové hodnotící komise nepodepsali prohlášení o neexistenci střetu zájmů.	
4	2023	V naší zprávě o agenturách EU za rok 2022 (bod 3.32.9) jsme uvedli, že právní závazky týkající se smlouvy o údržbě nebyly pokryty rozpočtovými závazky. Podobně v roce 2023 rozpočtový závazek týkající se nákladů na pronájem na základě nájemní smlouvy uzavřené mezi centrem EMCDDA a pronajímatelem nepokrývá právní závazek v plném rozsahu. V roce 2023 činila částka ovlivněná těmito problémy rozpočtového řízení celkem 208 000 EUR.	Agentura EUDA tuto situaci vyřešila v roce 2024: právní závazek byl pokryt rozpočtovým závazkem.	Uzavřená
5	2023	V roce 2023 centrum EMCDDA zpracovalo 1 573 žádostí o platbu, z nichž 164 (10 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Pro srovnání, v roce 2022 zpracovalo centrum EMCDDA	Situace přetrvávala i v roce 2024 (bod 3.32.13).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		1 595 žádostí o platbu, z nichž 107 (7 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení činily 374 EUR.		

Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

Odpovědi agentury EUDA

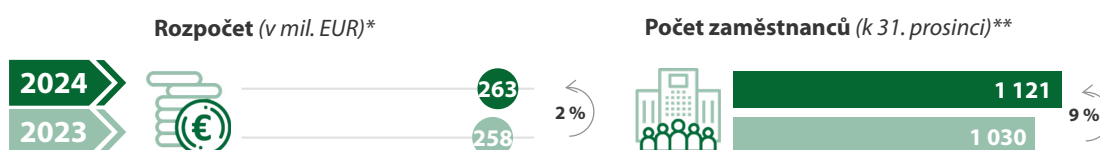
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

Úvod

3.33.1. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol), se sídlem v Haagu, byla zřízena [rozhodnutím Rady \(2009/371/SVV\)](#), jež bylo později zrušeno a nahrazeno [nařízením \(EU\) 2016/794](#). Cílem Europolu je podporovat činnost policejních orgánů členských států a dalších donucovacích orgánů. Podporuje rovněž vzájemnou spolupráci při předcházení závažné trestné činnosti dotýkající se dvou nebo více členských států a boji proti ní, formám trestné činnosti, které se dotýkají společného zájmu, jenž je předmětem politiky EU, a terorismu. Základní údaje o agentuře Europol⁴⁹ uvádí [obrázek 3.33.1](#).

Obrázek 3.33.1 – Základní údaje o agentuře Europol



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury Europol za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Europol.

⁴⁹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Europol je k dispozici na jejích internetových stránkách www.europol.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.33.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.33.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.33.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.33.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.33.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.33.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.33.8. V naší [zprávě o agenturách EU za rok 2022](#) (bod 3.33.9) jsme dospěli k závěru, že agentura Europol v rozporu s předpisy proplatila DPH prostřednictvím grantů, jejichž příjemci (např. policejní složky) byly veřejnoprávní subjekty, které vykonávaly činnost jako orgán veřejné moci. V roce 2024 vyplatila agentura granty na financování činností policejních složek v členských státech ve výši 4,6 milionu EUR včetně DPH a 7% rezervy na související režijní náklady. Podle čl. 186 odst. 4 písm. c) finančního nařízení EU však granty neměly DPH zahrnovat, protože příjemci byli veřejnoprávními subjekty, které vykonávaly činnost jako orgán veřejné moci. Dospěli jsme proto k závěru, že část grantů ve výši 316 451 EUR, která odpovídá nezpůsobilé DPH a související části režijních nákladů, byla nesprávná.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.33.9. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	V roce 2022 vyplatila agentura Europol granty na financování činnosti vnitrostátních policejních složek, včetně částky na úhradu DPH. Podle čl. 186 odst. 4 písm. c) finančního nařízení EU však granty neměly DPH zahrnovat, protože příjemci byly veřejnoprávními subjekty, které vykonávaly činnost jako orgán veřejné moci.	V návaznosti na naši připomínku přestal Europol přijímat DPH jako způsobilý výdaj. Tento postup začal uplatňovat u nových grantových výzev vyhlášených po 1. listopadu 2023. Jako přechodné opatření agentura Europol nadále přijímala a proplácela DPH u činnostech, které spadaly pod probíhající zadávací řízení a na něž se vztahovaly objednávky vydané do 30. října 2023. V roce 2024 činila částka vrácené DPH, která byla proplacena v rozporu s předpisy, celkem 316 451 EUR (viz bod 3.33.8).	Otevřená

Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

Odpovědi agentury Europol

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



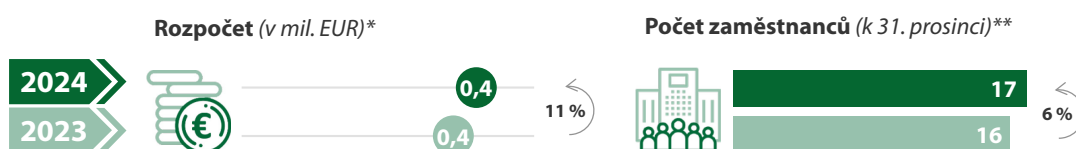
**Agentury financované z okruhu 7
víceletého finančního rámce —
Evropská veřejná správa**

3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Úvod

3.34.1. Zásobovací agentura Euratomu (ESA), která sídlí v Lucemburku, byla zřízena v roce 1958 Radou Evropského společenství pro atomovou energii. Původní [stanovy](#) ESA byly později zrušeny a nahrazeny [rozhodnutím Rady 2008/114/ES, Euratom](#). Hlavním úkolem agentury je zajistit uživatelům v EU pravidelné dodávky jaderných materiálů, zejména jaderných paliv. Základní údaje o agentuře ESA⁵⁰ uvádí [obrázek 3.34.1](#).

Obrázek 3.34.1 – Základní údaje o agentuře ESA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ESA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ESA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.34.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

⁵⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ESA je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

3.34.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Zásobovací agentury Euratomu (ESA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.34.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.34.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.34.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.34.7. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	ESA systematicky zadává zakázky nízké hodnoty (méně než 15 000 EUR), aniž by vydávala odpovídající hodnoticí zprávy a rozhodnutí o zadání zakázky. To není v souladu s body 30.3 a 30.4 přílohy I finančního nařízení EU.	Agentura v roce 2023 revidovala své postupy a pro zakázky nízké hodnoty zavedla novou šablonu, která zahrnuje jak hodnoticí zprávu, tak rozhodnutí o zadání zakázky.	Uzavřená

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Odpovědi agentury ESA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf



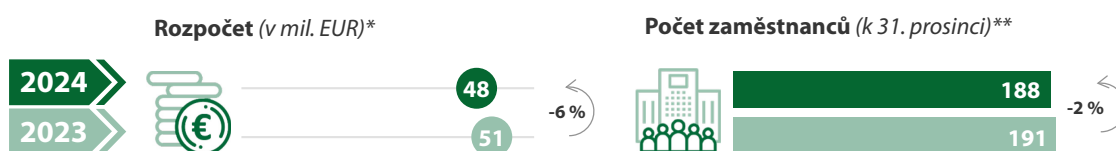
Finančně plně soběstačné agentury

3.35. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Úvod

3.35.1. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT), které sídlí v Lucemburku, bylo zřízeno [nařízením Rady \(ES\) č. 2965/94](#). Úkolem střediska je poskytovat subjektům Evropské unie překladatelské služby. Jedná se o samofinancovaný subjekt, jelikož jeho rozpočet je financován z poplatků účtovaných zákazníkům. Základní údaje o středisku⁵¹ uvádí [obrázek 3.35.1](#).

Obrázek 3.35.1 – Základní údaje o středisku CdT



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka střediska CdT za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl středisko CdT.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.35.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení střediska a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

⁵¹ Více informací o pravomocích a činnostech střediska CdT je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cdt.europa.eu.

3.35.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie (CdT), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.35.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.35.5. Upozorňujeme na přílohu účetní závěrky, z níž vyplývá, že záporný hospodářský výsledek střediska ve výši 5,7 milionu EUR je výsledkem prudkého poklesu provozních příjmů oproti roku 2023 o 5,4 milionu EUR (13,2 %), který souvisí s poklesem fakturovaných stran o 11,4 % (z 537 772 stran v roce 2023 na 476 298 stran v roce 2024) a o 17,6 % (z 577 900 stran) od roku 2022.

Upozorňujeme rovněž na tabulku B.6 účetní závěrky, která zahrnuje rezervu na cenovou stabilitu, která byla vytvořena v roce 2011 s cílem vyrovnat výkyvy v objemu zakázek ze strany klientů a pomoci středisku zajistit rozpočtovou a cenovou stabilitu. Objem této rezervy dosáhl v roce 2014 vrcholu 15,6 milionu EUR a pak klesal až na 8,9 milionu EUR v roce 2024 (což od roku 2014 představuje pokles o 42,9 %).

Příloha obsahuje také hodnocení událostí a podmínek ze strany vedení a plány vedení na zmírnění těchto záležitostí. Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.35.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.35.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.35.8. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.35.9. V roce 2016 podepsalo CdT na základě jednacního řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení smlouvu na pronájem stojanů pro své IT vybavení v datovém centru dodavatele a smlouvu následně 13krát prodloužilo. CdT svůj přístup založilo na výjimce pro veřejné zakázky na nemovitosti podle čl. 134 odst. 1 písm. h) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 (prováděcí pravidla k finančnímu nařízení EU). Dospěli jsme však k závěru, že pronájem stojanů pro IT vybavení nelze považovat za veřejnou zakázku na nemovitost ve smyslu čl. 121 odst. 1 těchto prováděcích pravidel. Původní smlouva i všechna její prodloužení, stejně jako související platby, které v roce 2024 činily 29 231 EUR, jsou proto nesprávné. Kromě toho CdT porušilo čl. 30 odst. 3 finančního nařízení CdT týkající se zachování řádné auditní stopy, protože nebylo schopno poskytnout k původnímu zadávacímu řízení nezbytnou dokumentaci.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.35.10. Přehled opatření, která středisko CdT přijalo v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Nedostatky ve dvou zadávacích řízeních: podepisování smluv bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení. Nedostatečné odůvodnění krajní naléhavosti.	Platnost obou smluv skončila na konci roku 2022 a v roce 2024 nebyly provedeny žádné platby.	Uzavřená
2	2022	Platby provedené na základě rámcových smluv překročily strop pro jednotlivé rámcové smlouvy nebo pro celé řízení.	Středisko CdT zřídilo automatický denní reporting umožňující sledovat plnění jednotlivých rámcových smluv nebo celého řízení oproti příslušnému stropu. V roce 2024 jsme nezjistili žádné případy překročení stropu smluv ani řízení.	Uzavřená
3	2022	Středisko nemonitorovalo u jednotlivých řízení a rámcových smluv na překlady finanční stropy. Jednalo se o kritický nedostatek v řídicích a kontrolních systémech střediska.	Středisko CdT zřídilo automatický denní reporting umožňující sledovat plnění jednotlivých rámcových smluv nebo celého řízení oproti příslušnému stropu. V roce 2024 jsme nezjistili žádné případy překročení stropu smluv ani řízení.	Uzavřená

Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
4	2023	V posledních třech letech podepsalo středisko se stejným poskytovatelem 40 smluv nízké hodnoty na služby údržby v celkové výši 56,7 tisíce EUR. Vzhledem k podobné povaze smluvně zadaných služeb a skutečnosti, že jejich celková hodnota překročila 15 000 EUR, nemělo středisko použít postup přímého udělení zakázky. Mělo uspořádat soutěžní řízení založené na odhadu budoucích nákladů. V důsledku toho byly všechny platby provedené na základě těchto smluv, které v roce 2023 činily celkem 25,8 tisíc EUR, nesprávné.	CdT zvažuje svůj přístup k objednávání služeb údržby, zejména možnost uspořádat soutěžní řízení na uzavření rámcové smlouvy na tyto služby. Prozatím bude při objednávání služeb údržby formou zakázky v hodnotě přesahující 1 000 EUR používat zjednodušená soutěžní řízení.	Otevřená

Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Odpovědi střediska CdT

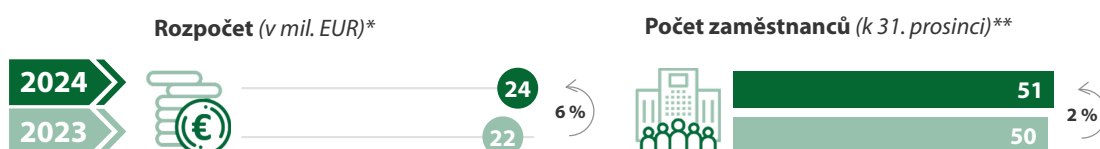
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Úvod

3.36.1. Odrůdový úřad Společenství (CPVO), který sídlí v Angers, byl zřízen [nařízením Rady \(ES\) č. 2100/94](#). Jeho hlavním úkolem je prošetřovat žádosti o udělení práv průmyslového vlastnictví EU na rostlinné odrůdy, zapisovat je do úředního seznamu a dále zajišťovat, aby příslušné úřady členských států prováděly nutné technické zkoušení. Jedná se o samofinancovaný subjekt, který je financován z poplatků účtovaných soukromým společností. Základní údaje o úřadu CPVO⁵² uvádí [obrázek 3.36.1](#).

Obrázek 3.36.1 – Základní údaje o úřadu CPVO



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka úřadu za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.36.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

⁵² Více informací o pravomocích a činnostech úřadu CPVO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cpvo.europa.eu.

3.36.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství (CPVO), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

3.36.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.36.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.36.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.36.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.36.8. Rozpočet úřadu CPVO na rok 2024 byl přijat jeho správní radou dne 6. října 2023 a v *Úředním věstníku Evropské unie* zveřejněn dne 28. června 2024. To je v rozporu s článkem 31 finančního nařízení CPVO, který stanoví, že rozpočty se mají zveřejnit do tří měsíců od přijetí.

3.36.9. V roce 2024 úřad CPVO zpracoval 4 495 žádostí o platbu, z nichž 968 (21,5 %) v celkové hodnotě 2,0 miliony EUR (16,0 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly. Podíl pozdních plateb byl vyšší než v roce 2023, kdy úřad CPVO zpracoval 5 077 žádostí o platbu, z nichž 899 (17,7 %) ve výši 1,5 milionu EUR (13,8 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.36.10. Přehled opatření, která úřad CPVO přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2014	Přestože úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle.	Dohoda o sídle byla podepsána dne 9. prosince 2024 a čeká se na její ratifikaci francouzským parlamentem.	Otevřená
2	2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti.	Komise nedávno zahájila proces přezkumu právních předpisů o odrůdových právech Společenství .	Otevřená
3	2021	Zadávací řízení na bezpečnostní služby (které bylo uzavřeno smlouvou ve výši 249 609 EUR) a související platby byly považovány za nesprávné, protože hodnotící komise použila k prokázání finanční způsobilosti uchazeče protiprávní specifikaci pro nabídky, což vedlo k vyloučení dvou uchazečů.	Platnost smlouvy skončila v prosinci 2023 a úřad CPVO neprovedl v roce 2024 v souvislosti s ní žádné platby. Nová smlouva vstoupila v platnost 1. ledna 2024.	Uzavřená

Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
4	2022	U dvou grantů (ve výši 469 037 EUR) na výzkumné projekty jsme zjistili nedostatky, které se týkaly kritérií používaných k hodnocení projektů, kontrol <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> skutečného provedení a způsobilosti činností a požadované podkladové dokumentace pro konečnou platbu.	V roce 2023 schválil předseda úřadu CPVO nový postup týkající se grantů. V rámci tohoto postupu byl v roce 2024 udělen jeden nový grant, přičemž konečná platba je plánovaná na rok 2026. V roce 2023 nebyly uděleny žádné granty.	Uzavřená
5	2023	Dvě zakázky stejné povahy (celková hodnota 339 250 EUR) a související platby (rovněž 339 250 EUR) byly považovány za nesprávné, protože úřad CPVO zadal obě stejnému poskytovateli pomocí kaskádového mechanismu, přestože příslušná rámcová smlouva neumožňovala použít tento mechanismus u zakázek v hodnotě vyšší než 200 000 EUR. Použití kaskádového mechanismu namísto zadání zakázky prostřednictvím obnovení soutěže bylo v rozporu s článkem 160 finančního nařízení EU, který zakazuje rozdělení zakázek.	Tým úřadu CPVO pro zadávání zakázek byl posílen o jednoho nového pracovníka pro zadávání veřejných zakázek. V roce 2024 absolvovali všichni zaměstnanci povinné školení o „životním cyklu výdajů“ a pravidlech pro zadávání veřejných zakázek.	Uzavřená
6	2023	Rozpočet úřadu CPVO na rok 2023 a jeho dva opravné rozpočty nebyly zveřejněny v <i>Úředním</i>	Podobný problém se vyskytl i u rozpočtu na rok 2024 (viz 3.36.8).	Otevřená

Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		<i>věstníku Evropské unie</i> , což je v rozporu se zásadou transparentnosti.		

Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Odpovědi úřadu CPVO

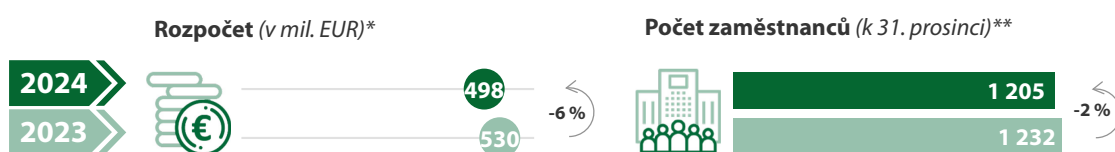
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Úvod

3.37.1. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO), který sídlí v Alicante, byl zřízen [nařízením \(EU\) 2017/1001](#). Je nástupcem Úřadu pro harmonizaci na vnitřním trhu (OHIM) zřízeného v roce 1994, který nahradil. Úřad odpovídá za správu ochranných známek EU, zapsaných průmyslových vzorů EU a zeměpisná označení řemeslných a průmyslových výrobků, jakož i za evropskou a mezinárodní spolupráci v oblasti duševního vlastnictví. Spravuje rovněž Evropské středisko pro sledování porušování práv duševního vlastnictví. Jedná se o samofinancovaný subjekt. Jeho rozpočet je financován z poplatků účtovaných zákazníkům. Základní údaje o úřadu EUIPO⁵³ uvádí [obrázek 3.37.1](#).

Obrázek 3.37.1 – Základní údaje o úřadu EUIPO



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka úřadu za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad.

⁵³ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EUIPO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.euipo.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.37.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.37.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.37.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.37.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.37.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.37.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.37.8. Dne 30. dubna 2024 vypršela rámcová smlouva o poskytování služeb správy sportovních zařízení. Úřad EUIPO podepsal přímé smlouvy se stejným poskytovatelem během čtyř měsíců v celkové hodnotě 59 960 EUR, aby byla zajištěna kontinuita služeb. To je v rozporu s ustanoveními čl. 164 odst. 5 a bodu 6.3 přílohy I finančního nařízení EU, která neumožňují uzavřít přímé smlouvy na částky přesahující 15 000 EUR. Tyto smlouvy a platby ve výši 59 960 EUR provedené v roce 2024 byly proto nesprávné.

3.37.9. Úřad EUIPO se sídlem v Alicante, jednající jako hlavní veřejný zadavatel, uspořádal se společným podnikem Fusion for Energy (F4E) se sídlem v Barceloně zadávací řízení na stravovací služby. Ve specifikacích pro nabídky byl uveden požadavek, že služby mají být poskytovány v obou lokalitách – v Alicante a v Barceloně. Domníváme se, že požadavek na poskytování služeb v obou lokalitách současně vedl k omezení hospodářské soutěže, což představuje porušení čl. 160 odst. 3 finančního nařízení EU. Toto řízení a všechny související platby jsou proto nesprávné. Úřad EUIPO v roce 2024 zaplatil v rámci těchto smluv 480 097 EUR.

3.37.10. V naší [zprávě o agenturách EU za rok 2022](#) (bod 3.37.8) jsme dospěli k závěru, že smlouva na služby cestovních kancelářů byla v rozporu s předpisy, protože byla zadána v jednacím řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení a bez řádného odůvodnění údajné krajní naléhavosti. V důsledku toho byly všechny následné platby v celkové výši 60 651 EUR provedené na základě této smlouvy v roce 2024 nesprávné.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.37.11. Úřad EUIPO uhradil v roce 2024 národním úřadům pro duševní vlastnictví 4,8 milionu EUR za provozní náklady jejich veřejných databází ochranných známek a průmyslových vzorů EU. Vyplacené částky se netýkaly skutečných nákladů na údržbu těchto databází a poskytování údajů o národních ochranných známkách a průmyslových vzorech. Neexistovalo ani žádné jiné odůvodnění, jak byly tyto částky stanoveny. O tomto problému jsme informovali v naší [zvláštní zprávě 06/2022](#). Úřad EUIPO přijal naše doporučení tyto provozní náklady do konce roku 2023 řádně odůvodnit. Na konci roku 2024 však úřad EUIPO toto doporučení stále neprovedl.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.37.12. Přehled opatření, která úřad EUIPO přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2021	Úřad v roce 2021 upravil svou rozpočtovou strukturu a zaúčtoval platbu ve výši 8,5 milionu EUR ve prospěch Evropské školy v Alicante v rámci hlavy 4 „Příspěvek na politiky EU“ namísto hlavy 1 „Výdaje související s osobami pracujícími v úřadu“, což byl postup uplatňovaný v předchozích letech. Spolufinancování evropské školy považujeme za nástroj politiky lidských zdrojů, který souvisí s dobrými životními podmínkami pracovníků úřadu a jejich rodin. Změna klasifikace souvisejících plateb jako příspěvku na politiky EU je v rozporu s povahou tohoto výdaje.	Stejná situace se – se schválením rozpočtového výboru úřadu EUIPO – vyskytovala i v účetní závěrce za rok 2024. Platba ve výši 10,4 milionu EUR ve prospěch Evropské školy v Alicante byla v roce 2024 opět účtována nikoli v hlavě 1, ale v hlavě 4.	Otevřená
2	2022	Úřad EUIPO zadal smlouvu na zakázku ve výši 5 milionů EUR na služby cestovních kanceláří na základě jednacímho řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacímho řízení z důvodů krajní naléhavosti. Domníváme se, že použití tohoto postupu nebylo	Platnost smlouvy v září 2023 skončila. Avšak v roce 2024 uhradil úřad EUIPO na základě této smlouvy 60 651 EUR ze závazků přenesených do budoucího období (bod 3.37.10).	Otevřená

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		odůvodněné. V roce 2022 úřad neprovedl v souvislosti s touto smlouvou žádné platby.		
3	2023	Specifikace pro nabídky k zadávacímu řízení na poskytování služeb IT obsahovala kritéria pro zadání zakázky založená na ceně (30 %) a kvalitě (70 %). Vzorec použitý pro kritérium ceny však fakticky vedl k tomu, že kritériu ceny byla přiřazena váha výrazně pod 30 %. Váha 30 % pro kritérium ceny je minimem doporučeným v pokynech Komise. V tomto případě však výše uvedená skutečnost neměla na výsledek řízení vliv.	Úřad EUIPO se ve své odpovědi na připomínku uvedenou v naší zprávě o agenturách EU za rok 2023 (bod 3.37.9) zavázal, že tento vzorec nepoužije v žádném ze svých budoucích zadávacích řízení.	Uzavřená

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Odpovědi úřadu EUIPO

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

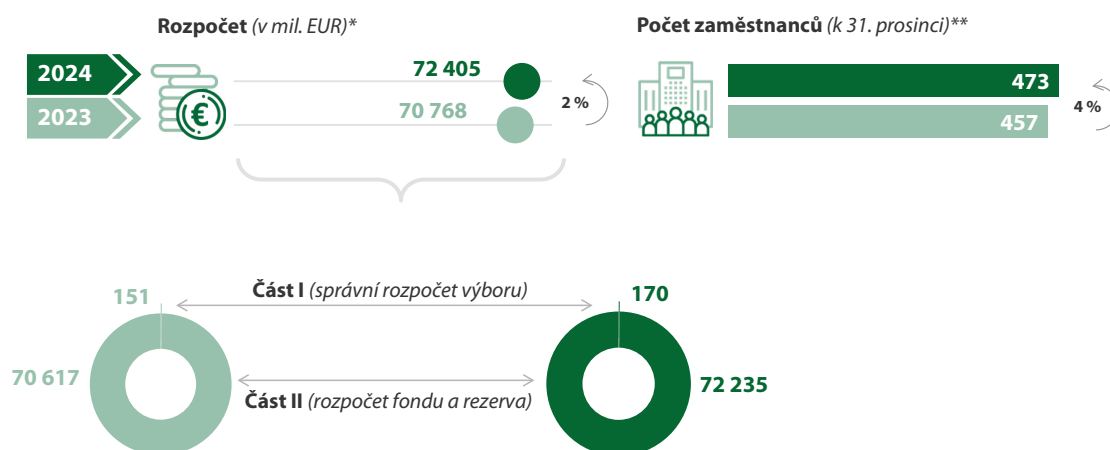
3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Úvod

3.38.1. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB), který sídlí v Bruselu, byl ustaven [nařízením \(EU\) č. 806/2014](#) o jednotném mechanismu pro řešení krizí. Úkolem výboru je zajistit, aby úvěrové instituce a některé investiční podniky (dále jen „instituce“), které se ocitnou v selhání nebo u nichž je selhání pravděpodobné, řešily související problémy řádným způsobem s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance zúčastněných členských států bankovní unie. Výbor vykonává správu Jednotného fondu pro řešení krizí, který byl zřízen [nařízením o jednotném mechanismu pro řešení krizí](#) a který má jednotný mechanismus pro řešení krizí podporovat.

3.38.2. Výbor má vlastní rozpočet, který není součástí rozpočtu EU. Přispívají do něj úvěrové instituce zřízené v členských státech, které jsou členy bankovní unie. Základní údaje o výboru SRB⁵⁴ uvádí [obrázek 3.38.1](#).

Obrázek 3.35.1 – Základní údaje o výboru SRB



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka výboru za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytl výbor SRB.

⁵⁴ Více informací o pravomocích a činnostech výboru SRB je k dispozici na jeho internetových stránkách <https://srb.europa.eu/>.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.38.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení výboru a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.38.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.38.5. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2024, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.38.6. Upozorňujeme na přílohu 7.E účetní závěrky SRB „Rezervy na rizika a závazky“, která obsahuje popis a vyčíslení potenciální finanční expozice plynoucí z posledních rozsudků Tribunálu v souvislosti s příspěvky předem a roční cílovou úrovní ve výši 3,18 miliardy EUR, a na přílohu 8.L. účetní závěrky SRB „Informace o odvoláních a soudních případech“, která popisuje správní opravné prostředky a soudní řízení vedená proti SRB u Tribunálu nebo Soudního dvora Evropské unie.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Rovněž upozorňujeme na přílohu 8.R. „Události po skončení účetního období“, která vysvětluje, že po dokončení ověřování cílové úrovně pro rok 2025 ke dni 31. prosince 2024 výbor SRB potvrdil, že finanční prostředky Jednotného fondu pro řešení krizí činily 80 miliard EUR, což přesahuje cíl 1 % pojištěných vkladů, a v roce 2025 proto nebudou vybírány žádné pravidelné roční příspěvky.

Náš výrok v souvislosti s těmito skutečnostmi neuvádí žádnou výhradu.

Jiná skutečnost

3.38.7. V souvislosti s výborem SRB zahrnuje náš právní mandát dvě povinnosti týkající se podávání zpráv. Jednak máme podle článku 287 [Smlouvy o fungování Evropské unie](#) povinnost vydat „prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací“, což činíme v této zvláštní výroční zprávě o výboru SRB. Dále nám čl. 92 odst. 4 [nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí](#) ukládá povinnost „[upozornit] na všechny podmíněné závazky (ať již výboru, Rady, Komise či jiné) vyplývající z toho, jak výbor, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení“. Tuto druhou povinnost plníme v příloze této zvláštní výroční zprávy o SRB. Informace, které v příloze uvádíme, nezpochybňují náš výrok auditora, který je zde vyjádřen.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.38.8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka výboru za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.38.9. Aniž by tím byl zpochybněn výrok vyjádřený výše, příspěvky do fondu se vypočítávají na základě informací, které výboru poskytnou instituce a některé investiční společnosti (dále jen „instituce“). Při auditu příspěvků do fondu výboru jsme z těchto informací vycházeli, ale jejich spolehlivost jsme neověřovali. [Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí](#) neobsahuje ustanovení o zavedení komplexního a konzistentního kontrolního rámce, který by zajistil spolehlivost informací. SRB však provádí kontroly jednotnosti a analýzy informací a také některé kontroly *ex post* na úrovni „institucí“. Rovněž jsme zjistili, že pro subjekty, které jsou součástí skupiny uvedené v čl. 7

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

odst. 2 písm. a) **nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí**, jsou dohodnuté auditorské postupy od roku 2023 povinné. Tím se zvyšuje jistota, že jsou informace poskytované „institucemi“ spolehlivé.

Výbor nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných „institucích“. Ačkoli to může mít vliv na transparentnost těchto výpočtů, Soudní dvůr měl za to, že povinnost SRB odůvodnit svá rozhodnutí o příspěvcích předem musí být v rovnováze se zásadou ochrany obchodního tajemství. SRB významně zlepšil transparentnost v rámci limitů daných jeho závazkem zachovávat důvěrnou povahu obchodních tajemství „institucí“ a dodržovat standardy pro odůvodnění a transparentnost stanovené Evropským soudním dvorem (věc C-584/20 P⁵⁵). SRB organizuje pro dotčené instituce konzultační fázi, aby tyto instituce mohly předložit své připomínky ke kterémukoli aspektu výpočtu. Institucím jsou v rámci této konzultace sděleny společné údaje z výpočtu příspěvků, které – společně s údaji v individuálním formuláři pro vykazování údajů instituce – jim umožňují simulovat výpočet příspěvku předem. Od roku 2022 se v konzultacích probírá také dopad úprav údajů původně předložených „institucemi“. Tento další krok v procesu výpočtu příspěvků zvýšil transparentnost výboru vůči institucím a investičním společnostem. Výbor SRB shromáždil údaje, aby mohl v případě potřeby příspěvky získat, a tyto údaje byly ověřovány stejným způsobem jako každý rok. Pro rok 2024 výbor SRB zpracoval celkem 236 upravených výkazů informací týkajících se 148 institucí v různých členských státech, ale pro rok 2024 nevypočítal ani nevybíral žádné příspěvky, protože finanční zdroje Jednotného fondu pro řešení krizí dosáhly do konce roku 2023 cíle 1 % pojištěných vkladů.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.38.10. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka výboru za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.38.11. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

⁵⁵ Rozsudek ze dne 15. července 2021, *Komise v. Landesbank Baden-Württemberg a SRB* spojené věci C-584/20 P a C-621/20 P, ECLI:EU:C:2021:601.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.38.12. Do května 2024 prováděli členové účetního týmu výboru SRB bankovní převody a některé další bankovní operace, aniž by na ně byly formálně přeneseny pravomoci účetního.

3.38.13. V srpnu 2024 přijal účetní výboru SRB listinu, která podrobně popisuje jeho úkoly, práva a povinnosti. Výbor SRB však tuto listinu úkolů dosud neschválil, jak vyžaduje článek 42 finančního nařízení SRB.

3.38.14. Výbor SRB ve svých pokladních operacích uplatňuje neoficiální pokyny pro správu pokladny, které nebyly přijaty vedením příslušné úrovně. Tato praxe není v souladu s články 42 a 47 finančního nařízení SRB o úkolech účetního. Není ani v souladu s čl. 43 odst. 1 a 2, které vyžadují, aby schvalující osoba zavedením mechanismů vnitřní kontroly zajistila řádné finanční řízení. V situaci, kdy nejsou řádně přijaty pokyny, existuje riziko, že postupy správy pokladny nemusí být v souladu se strategií výboru SRB.

3.38.15. V podmínkách rámcové smlouvy na IT služby podepsané v roce 2023 v hodnotě 24,9 milionu EUR, bylo stanoveno, že plnění smlouvy bude ověřováno na základě souboru ukazatelů kvality. Výbor SRB však tyto ukazatele nikdy nedefinoval, a tudíž za obdržené služby zaplatil, aniž by ověřil, že jejich kvalita odpovídá smluvním ustanovením. To je v rozporu s článkem 43 finančního nařízení SRB, který vyžaduje provádění náležitých kontrol *ex ante*.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.38.16. Přehled opatření, která výbor SRB přijal v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	V roce 2023 nebylo stále zajištěno několik klíčových prvků systému řízení kontinuity činností výboru SRB: - revidovaná analýza dopadu na činnost, která jasně definuje cíle týkající se doby obnovy a cíle týkající se bodů obnovy kritických IT aplikací, - aktualizovaná politika kontinuity činností a komunikační plán, - zavedení kontrol sledování mechanismů kontinuity činností klíčových třetích stran, jako je Evropská komise.	Od roku 2023 výbor SRB postupně prostřednictvím řady dokumentů přijal plán obnovy provozu po havárii v oblasti IT a aktualizoval svou politiku zachování kontinuity činností a komunikační plán. Práce na zavedení kontrol sledování mechanismů zachování kontinuity činnosti klíčových třetích stran však stále probíhá.	Otevřená, pokud jde o zavedení kontrol sledování mechanismů zachování kontinuity činnosti klíčových třetích stran. Uzavřená, pokud jde o zbývající aspekty.
2	2023	Výbor SRB nedodrжуje plně zásady řádného finančního řízení a řízení rizik. Nedostatky, jako je neexistence zátěžových testů <i>ad hoc</i> , zejména	Od roku 2023 výbor SRB podnikl k řešení naší připomínky řadu kroků, například zavedl další metriky pro měření a sledování finančních rizik	Uzavřená

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		během bankovní krize, nedostatečné nástroje pro měření a sledování rizik, omezují schopnost výboru SRB zajistit zachování kapitálu a likvidity fondu a včas reagovat na případná porušení investiční politiky.	Jednotného fondu pro řešení krizí a dva nové scénáře ke stávajícím čtyřem zátěžovým testům a provedl také úplnou revizi hlavního nástroje pro sledování rizik (<i>Risk Dashboard</i>), uvedenou do provozu v květnu 2025.	

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Příloha zvláštní výroční zprávy výboru SRB, zpráva o podmíněných závazcích výboru SRB souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí

Zpráva

(podle čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 806/2014)

**o podmíněných závazcích za rozpočtový rok 2024
vyplývajících z toho, jak Jednotný výbor pro řešení
krizí plnil své úkoly podle tohoto nařízení**

Úvod

Právní základ

- 1) Podle ustanovení čl. 92 odst. 4 [nařízení](#) o jednotném mechanismu pro řešení krizí má EÚD povinnost upozornit „na všechny podmíněné závazky (ať již Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB), Rady, Komise, či jiné) vyplývající z toho, jak SRB, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení“. Tato příloha zahrnuje podmíněné závazky výboru SRB související s jednotným mechanismem pro řešení krizí a podmíněné závazky Komise a Rady jsou uvedeny ve výroční zprávě o plnění rozpočtu EU za rozpočtový rok 2024. Podmíněné závazky výboru SRB související s jednotným mechanismem pro řešení krizí jsou rovněž zahrnuty v našem výroku o spolehlivosti účetní závěrky výboru SRB (body [3.38.5–3.38.7](#)).

Podmíněné závazky: definice a kritéria pro vykazování

- 2) Podmíněný závazek je definován jako:
 - možný závazek, který vzniká jako důsledek událostí v minulosti a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou Evropské unie, nebo
 - nebo současný závazek, který vzniká jako důsledek událostí v minulosti, avšak nebyl vykázan, protože není pravděpodobné, že ke splnění závazku bude nutný odliv ekonomických zdrojů představujících ekonomický prospěch nebo možný užitek, anebo výši závazku není možné dostatečně spolehlivě stanovit.
- 3) Pro rozhodnutí o tom, zda se má zveřejnit podmíněný závazek nebo vykázat rezerva, je nutno posoudit pravděpodobnost odlivu ekonomických zdrojů (zpravidla hotovosti). Je-li budoucí odliv zdrojů:
 - pravděpodobný, musí se vykázat rezerva,
 - možný, musí se zveřejnit podmíněný závazek,
 - vzdálený, zveřejnění není nutné.

Základní informace o podmíněných závazcích souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí

- 4) V souvislosti s plněním úkolů podle [nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí](#) mohou výboru SRB, Radě a Komisi vzniknout podmíněné závazky spojené s probíhajícími soudními řízeními (u soudů EU nebo členských států), které se týkají:
 - **jejich rozhodnutí o řešení krize a rozhodnutí o neřešení krize** – rozhodnutí uplatnit i rozhodnutí neuplatnit nástroje k řešení krize může být napadeno před soudem. V červnu 2024 však Soudní dvůr rozhodl⁵⁶, že u soudů EU lze napadnout pouze rozhodnutí Komise o schválení,
 - **zásady, že se žádný věřitel nesmí dostat do méně výhodného postavení** – aby byla ochráněna základní majetková práva, [nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí](#) stanoví, že se žádný věřitel v režimu řešení krize nesmí dostat do méně výhodného postavení, než do jakého by se dostal při běžném insolvenčním řízení. Podle této zásady musí být věřitelům, kterým by se dostalo lepšího zacházení v běžném úpadkovém řízení, vyplaceno odškodnění z Jednotného fondu pro řešení krizí. Aby se posoudilo zacházení s věřiteli a akcionáři, je třeba provést ocenění rozdílu v zacházení.
- 5) Kromě toho může mít výbor SRB podmíněné závazky spojené s probíhajícími soudními řízeními u unijních soudů v souvislosti s výpočtem a výběrem:
 - **správních příspěvků bank na provozní náklady SRB,**
 - **příspěvků bank do Jednotného fondu pro řešení krizí.**

⁵⁶ Věc C-551/22 P.

Připomínky

Podmíněné závazky výboru SRB

- 6) Počet soudních řízení souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí, která se potenciálně týkají SRB a toho, jak SRB provádí své úkoly podle [nařízení o SRM](#), a související podmíněné závazky ve výši 121,6 milionů EUR uvedené v účetní závěrce SRB, jakož i související rezervy ve výši 3,18 miliard EUR vykázané v této účetní závěrce jsou uvedeny v [tabulce 1](#).

Tabulka 1 – Soudní řízení, která souvisejí s jednotným mechanismem pro řešení krizí a týkají se výboru SRB, a příslušné podmíněné závazky a rezervy

Řízení týkající se	Počet řízení u soudů EU	Počet řízení u vnitrostátních soudů nebo ve správním řízení	Související podmíněné závazky vykázané v účetní závěrce výboru SRB (v milionech EUR)	Související rezervy vykázané v účetní závěrce výboru SRB (v milionech EUR)
	(V závorkách jsou uvedeny údaje z naší zprávy za rok 2023.)			
Rozhodnutí o řešení krize a rozhodnutí o neřešení krize	15 (113)	11 (336)	0 (0)	0 (0)
Řešení krize Banco Popular Español S.A. (BPE)	4 (102)	8 (333)	0 (0)	0 (0)
Neřešení krize ABLV	3 (3)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Neřešení krize PNB Banka	2 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Řešení krize Sberbank d.d. a Sberbank banka d.d. a neřešení krize Sberbank Europe AG	6 (8)	3 (3)	0 (0)	0 (0)

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Řízení týkající se	Počet řízení u soudů EU	Počet řízení u vnitrostátních soudů nebo ve správním řízení	Související podmíněné závazky vykázané v účetní závěrce výboru SRB (v milionech EUR)	Související rezervy vykázané v účetní závěrce výboru SRB (v milionech EUR)
	(V závorkách jsou uvedeny údaje z naší zprávy za rok 2023.)			
Rozhodnutí „zásada, že se žádný věřitel nesmí dostat do méně výhodného postavení“	2 (0)	0 (0)	0 (nepoužije se)	0 (nepoužije se)
Příspěvky předem	106 (126)	89 (99)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)
Správní příspěvky	0 (0)	0 (0)	Nepoužije se	
CELKEM	123 (239)	100 (435)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)

Zdroj: účetní závěrka výboru SRB za rok 2024, další informace poskytnuté výborem SRB a informace z curia.europa.eu.

Rozhodnutí o řešení krize a rozhodnutí o neřešení krize

Banco Popular Español S.A.

- 7) Dne 7. června 2017 výbor SRB přijal rozhodnutí o řešení krize Banco Popular Español S.A. (BPE). V polovině roku 2025 byly u soudů projednávány čtyři věci⁵⁷, které se v tomto ohledu týkaly výboru SRB. Jak jsme uvedli v naší [zprávě za rok 2023](#), v polovině roku 2024 bylo projednáváno 102 věcí. Pokles počtu projednávaných věcí lze vysvětlit tímto vývojem:
- Proti rozsudkům Tribunálu ze dne 1. června 2022, které potvrdily legalitu rozhodnutí o řešení krize a zamítly žalobu na náhradu škody u čtyř pilotních věcí BPE⁵⁸, byly podány kasační opravné prostředky⁵⁹. Jedna⁶⁰ z těchto věcí byla prohlášena za nepřipustnou na

⁵⁷ Věci T-498/17, T-499/17, T-600/17 a T-678/17.

⁵⁸ Věci T-481/17, T-510/17, T-523/17 a T-628/17.

⁵⁹ Věci C-448/22 P, C-535/22 P, C-541/22 P a věc C-551/22 P.

⁶⁰ T-481/17.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

základě odvolání Komise⁶¹ týkajícího se skutečnosti, že žaloba byla podána pouze proti rozhodnutí SRB o řešení krize, a nikoli proti rozhodnutí Komise, kterým se schvaluje program řešení krize SRB. Ve svém rozsudku ze dne 18. června 2024 Soudní dvůr konstatoval, že u soudů EU lze napadnout pouze rozhodnutí Komise o schválení. Následně byly dva⁶² ze zbývajících kasačních opravných prostředků v pilotních věcech BPE zamítnuty a jeden⁶³ byl stažen.

- Následně bylo dalších 29 věcí zamítnuto jako nepřijatelných a 65 věcí bylo staženo nebo uzavřeno bez nutnosti rozhodnout.
- 8) Kromě toho v polovině roku 2025 probíhalo na vnitrostátní úrovni 8 soudních nebo správních řízení týkajících se řešení krize Banco Popular Español S.A.
- 9) Navíc v kontextu rozhodnutí o řešení krize BPE je SRB také žalovanou stranou kasačního opravného prostředku podaného evropským inspektorem ochrany údajů⁶⁴ (EIOÚ) proti rozsudku Tribunálu⁶⁵ ze dne 26. dubna 2023, kterým bylo zrušeno (revidované) rozhodnutí EIOÚ ze dne 24. června 2020.

ABLV

- 10) Dne 23. února 2018 přijal výbor SRB rozhodnutí o řešení krize týkající se společnosti ABLV. V naší [zprávě o agenturách EU za rok 2023](#) jsme uvedli, že u soudů EU byly v tomto ohledu projednávány tři věci⁶⁶, které se týkají SRB a které prozatím nejsou uzavřeny v polovině roku 2025.

PNB Banka

- 11) Dne 15. srpna 2019 přijal výbor SRB rozhodnutí o řešení krize týkající se společnosti PNB Banka. V polovině roku 2025 byly v tomto ohledu projednávány dvě věci týkající se SRB. Jak je uvedeno v naší [zprávě za rok 2023](#), na konci roku 2023 žádné takové věci projednávány nebyly. Od té doby byla Tribunálu předložena jedna věc⁶⁷ a k Soudnímu dvoru byl podán jeden kasační opravný prostředek⁶⁸.

⁶¹ C-551/22 P.

⁶² Věci C-535/22 P a C-541/22 P.

⁶³ Věc C-448/22 P.

⁶⁴ Věc C-413/23 P.

⁶⁵ Věc T-557/20.

⁶⁶ Věci C-602/22 P, T-71/23 a T-430/23.

⁶⁷ Věc T-434/24.

⁶⁸ Věc C-74/24 P.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Sberbank d.d., Sberbank banka d.d. a Sberbank Europe AG

12) Výbor SRB přijal dne 1. března 2022 rozhodnutí o řešení krize týkající se Sberbank banka d.d. a Sberbank d.d. a rozhodnutí o neřešení krize týkající se Sberbank Europe AG.

V polovině roku 2025 bylo u soudů projednáváno šest věcí⁶⁹, které se v tomto ohledu týkaly výboru SRB. Jak jsme uvedli v naší [zprávě za rok 2023](#), v polovině roku 2024 bylo projednáváno osm věcí⁷⁰. Pokles počtu projednávaných věcí lze vysvětlit tímto vývojem:

- Tři kasační opravné prostředky⁷¹ týkající se tří věcí⁷², v nichž byla žaloba podaná žalobci prohlášena dne 10. října 2023 za nepřipustnou, byly usnesením Tribunálu v květnu 2025 zamítnuty.
- V červnu 2025 Tribunál žalobu podanou žalobcem ve věci T-450/22 zamítl.
- V naší zprávě z roku 2023 nebyly zmíněny dva kasační opravné prostředky⁷³ proti odepření přístupu k dokumentům, které byly podány v květnu 2023.

Podmíněné závazky a rezervy

13) Výbor SRB ve své účetní závěrce za rok 2024 nezveřejnil žádné podmíněné závazky ani nevykázal žádné rezervy v souvislosti s některou z výše uvedených věcí projednávaných u unijních soudů, protože pravděpodobnost nepříznivého výsledku v těchto věcech považoval za mizivou. Pokud jde o výše uvedená soudní nebo správní řízení probíhající na vnitrostátní úrovni, výbor SRB v závěrce uvedl povahu souvisejících podmíněných závazků, ale nedokázal vyčíslit možný finanční dopad.

Rozhodnutí „zásada, že se žádný věřitel nesmí dostat do méně výhodného postavení“

14) V březnu 2025, po přijetí rozhodnutí o neodškodnění na základě výsledků ocenění rozdílného zacházení týkajícího se bývalých akcionářů a věřitelů Sberbank banka d.d. a Sberbank d.d., byly podány dvě žaloby⁷⁴. V účetní závěrce za rok 2024 výbor SRB nevykázal v souvislosti s těmito dvěma žalobami žádné podmíněné závazky ani rezervy.

⁶⁹ Věci T-523/22, T-524/22, T-571/22, T-572/22, T-290/23, T-291/23.

⁷⁰ Věci T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 a T-572/22.

⁷¹ Věci C-791/23 P, C-792/23P a C-793/23 P.

⁷² Věci C-525/22, T-526/22 a T-527/22.

⁷³ Věci T-290/23 a T-291/23.

⁷⁴ Věci T-147/25 a T-149/25.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Příspěvky předem

- 15) Výbor SRB vybírá od úvěrových institucí a investičních společností příspěvky předem do Jednotného fondu pro řešení krizí. Tyto příspěvky lze použít na podporu řešení problémů bank. V polovině roku 2025 bylo u soudů projednáváno 106 věcí⁷⁵, které se v tomto ohledu týkaly výboru SRB. Jak jsme uvedli v naší [zprávě za rok 2023](#), na konci roku 2023 jich bylo 126. Tento pokles počtu projednávaných věcí lze vysvětlit následujícím vývojem, k němuž došlo během roku 2024 a v první polovině roku 2025:
- 6 věcí⁷⁶ zůstalo otevřených,
 - 120 věcí projednávaných u Tribunálu bylo uzavřeno,
 - bylo podáno 100 nových věcí, včetně 81 kasačních opravných prostředků u Soudního dvora a 18 věcí⁷⁷ předložených Tribunálu poté, co výbor SRB v červnu 2024 znovu přijal rozhodnutí o příspěvcích předem na rok 2021. Kromě toho byla po opětovném přijetí rozhodnutí o výpočtu příspěvků předem na rok 2017 do Jednotného fondu pro řešení krizí podána úvěrovou institucí jedna nová žaloba⁷⁸.
- 16) Výbor SRB ve své účetní závěrce za rok 2024 vykázal podmíněné závazky ve výši 121,6 milionu EUR související s jednou⁷⁹ ze 106 věcí proti rozhodnutím o příspěvcích předem projednávaných v polovině roku 2025 u soudů EU. Pro porovnání, v účetní závěrce za rok 2023 vykázal 158,3 milionu EUR v souvislosti s 12 věcmi. V souvislosti s 98 věcmi výbor SRB zaúčtoval dlouhodobé rezervy na rizika a závazky ve výši 3,18 miliardy EUR (viz bod [3.38.6](#)), přičemž v předchozím roce to byly 2,8 miliardy EUR v souvislosti se 76 věcmi.
- 17) Z 98 věcí, k nimž výbor SRB zaúčtoval dlouhodobé rezervy ve výši 3,18 miliardy EUR, se 97 týká žalobních důvodů souvisejících se stropem cílové úrovně, který výbor SRB použil k výpočtu příspěvků předem pro roky 2020 až 2023. Ve svém prvním rozsudku k tomuto žalobnímu důvodu⁸⁰ i ve všech následných rozsudcích a usneseníh s odůvodněním Tribunál zrušil rozhodnutí o příspěvcích předem, pokud jde o žalující strany, ale dočasně zachoval jejich účinek. Výbor SRB se proti všem těmto rozsudkům a usnesením

⁷⁵ Cyklus příspěvků předem – 2017: 3 věci, 2018: 1 věc, 2019: 2 věci, 2020: 2 věci, 2021: 19 věcí, 2022: 24 věcí, 2023: 55 věcí.

⁷⁶ Věci T-414/18, T-479/19, T-480/19, T-413/20, T-428/20, T-428/23.

⁷⁷ Věci: T-419/24, T-424/24, T-422/24, T-423/24, T-426/24, T-427/24, T-435/24, T-437/24, T-438/24, T-439/24, T-440/24, T-442/24, T-447/24, T-441/24, T-667/24, T-8/25, T-11/25, T-12/25.

⁷⁸ Věc T-181/25.

⁷⁹ Věc T-428/23.

⁸⁰ Věc T-411/22.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

s odůvodněním odvolal. Jedna⁸¹ z těchto 98 věcí se týkala odhadu čistých závazků, z nichž vycházel výpočet příspěvku předem týkající se žalující strany.

- 18) Vzhledem ke složitosti této záležitosti a vzhledem k tomu, že výbor SRB může být v konečném důsledku závislý na opatřeních, která má normotvůrce přijmout, nebyl SRB schopen vyčíslit finanční dopad prvků obou rozsudků⁸² Tribunálu, že některé části právního rámce (včetně prováděcího nařízení Rady (EU) 2015/81, pokud jde o upravenou metodiku výpočtu příspěvků předem), jsou protiprávní a ve vztahu k dotčeným institucím nepoužitelné.
- 19) Vzhledem k nedostupnosti potřebných údajů nevykázal SRB v účetní závěrce příslušné podmíněné závazky u čtyř⁸³ soudních řízení týkajících se příspěvků předem, protože nedokázal spolehlivě posoudit rozdíl mezi obdrženými částkami příspěvků a potenciálními revidovanými částkami. U žalob, kde SRB vyhodnotil riziko jako možné, ale nedokázal vyčíslit možnou finanční expozici, uvedl v závěrce povahu těchto žalob a důvod, proč nebylo možné rizikové částky spolehlivě odhadnout.
- 20) Protože vnitrostátní soudy nemají pravomoc zrušit rozhodnutí o příspěvcích předem⁸⁴, SRB neuvedl v účetní závěrce podmíněné závazky týkající se probíhajících vnitrostátních soudních řízení proti rozhodnutím o příspěvcích předem, jelikož riziko odlivu hospodářských zdrojů považuje za vzdálené.
- 21) Výbor SRB v roce 2024 vykázal také podmíněné závazky ve výši 0,32 milionu EUR, které souvisejí s 6 žalobami o náklady žalobců na soudní řízení, jejichž úhradu by Soudní dvůr Evropské unie mohl požadovat po SRB. Pro porovnání uvádíme, že tato částka za rok 2023 činila 1,2 milionu EUR (v souvislosti s 18 žalobami). V souladu s vývojem soudních řízení u 185 žalob, *včetně těch, jejichž rozhodnutí bylo ve prospěch žalobců*, výbor SRB zaúčtoval rezervy na náklady žalobců na soudní řízení ve výši 9,24 milionu EUR. Pro porovnání uvádíme, že za rok 2023 činila tato částka 6,4 milionu EUR (týkala se 102 žalob).

⁸¹ Věc T-406/18.

⁸² Věci T-395/22, T-406/22.

⁸³ Věci C-787/24 P, C-778/24 P, T-414/18, T-479/19.

⁸⁴ Rozsudek ze dne 3. prosince 2019, *Iccrea Banca*, C-414/18, EU:C:2019:1036.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Odpovědi výboru SRB

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

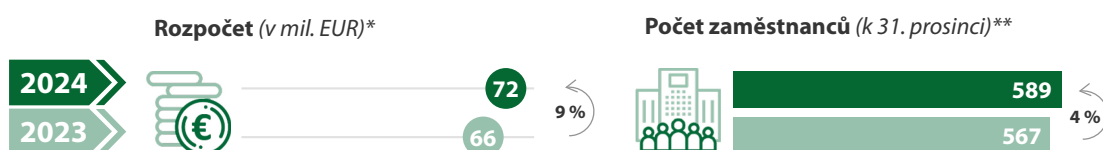
Výkonné agentury Evropské komise

3.39. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Úvod

3.39.1. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které bude účinné do 31. prosince 2028. CINEA je nástupkyní Výkonné agentury pro inovace a síť (INEA) zřízené v roce 2013, kterou nahradila. INEA byla nástupkyní Výkonné agentury pro transevropskou dopravní síť zřízené v roce 2007. Posláním agentury CINEA je podporovat zúčastněné strany při plnění Zelené dohody pro Evropu. Provádí rovněž části různých programů EU, z nichž většina souvisí s politikou v oblasti životního prostředí a klimatu. Základní údaje o agentuře CINEA⁸⁵ uvádí [obrázek 3.39.1](#).

Obrázek 3.40.1 – Základní údaje o agentuře CINEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury CINEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CINEA.

⁸⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury CINEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.39.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.39.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.39.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.39.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.39.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.39.7. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Systém SUMMA, tedy systém agentury CINEA pro správu uživatelů, spravuje GŘ BUDG, jež je pověřeno přiřazováním a odebíráním práv uživatelů systému SUMMA na základě informací poskytnutých agenturou CINEA. Skutečnost, že agentura zatím přístupová práva nespravuje přímo, jak tomu bylo u předchozího systému, může představovat riziko, že uživatelské role v systému SUMMA nemusí být přiděleny a aktualizovány správně v souladu s čl. 36 odst. 3 písm. a) finančního nařízení EU.	V průběhu roku 2024 převzala agentura CINEA odpovědnost za přiřazování a odebírání přístupových práv od GŘ BUDG. Auditorům může být na požádání přiřazena v systému SUMMA na omezenou dobu a na individuálním základě uživatelská role konzultanta.	Uzavřená

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Odpovědi agentury CINEA

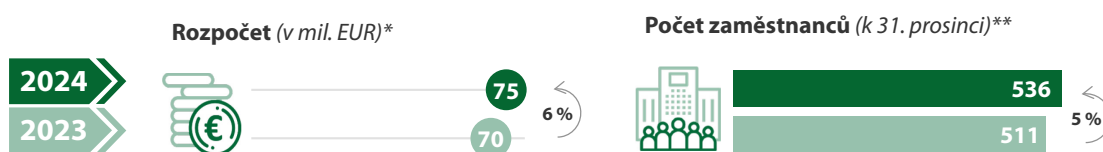
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.40. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Úvod

3.40.1. Výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které bude účinné do 31. prosince 2028. Agentura EACEA je nástupkyní Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast zřízené v roce 2005, kterou nahradila. Zaměřuje se na vzdělávací a tvůrčí činnosti a na projekty blízké občanům EU. Agentura EACEA spravuje financování vzdělávání, kultury, audiovizuálního odvětví, sportu, občanství a dobrovolnictví. Základní údaje o agentuře EACEA⁸⁶ uvádí [obrázek 3.40.1](#).

Obrázek 3.41.1 – Základní údaje o agentuře EACEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EACEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EACEA.

⁸⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EACEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eacea.europa.eu.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.40.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.40.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury pro vzdělávání a kulturu (EACEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.40.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech její finanční situaci k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.40.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.40.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.40.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.40.8. Od února 2025 provádí operace na styčném účtu zaměstnanec, který nebyl formálně jmenován účetním ani řádně zmocněn jednat v této roli. To je v rozporu s článkem 30 a čl. 30 písm. a standardního finančního nařízení pro výkonné agentury.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.40.9. V roce 2024 agentura EACEA zpracovala 372 žádostí o platbu (v rámci svého správního rozpočtu), z nichž 24 (6,5 %) v celkové hodnotě 746 285 EUR (4,1 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Úroky z prodlení činily celkem 67 EUR. Podíl pozdních plateb byl vyšší než v roce 2023, kdy agentura EACEA zpracovala 500 žádostí o platbu, z nichž 18 (3,6 %) ve výši 557 562 EUR (1,9 %) bylo uhrazeno pozdě. Úroky z prodlení však účtovány nebyly.

Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Odpovědi agentury EACEA

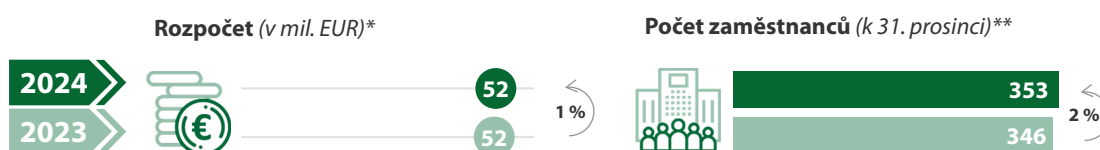
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.41. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Úvod

3.41.1. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které bude účinné do 31. prosince 2028. EISMEA je nástupkyní Výkonné agentury pro malé a střední podniky (EASME) zřízené v roce 2013, kterou nahradila. EASME byla nástupkyní Výkonné agentury pro inteligentní energii zřízené v roce 2003. Posláním agentury je poskytovat podporu evropským inovátorům, výzkumným pracovníkům, podnikům a spotřebitelům, a posilovat tak postavení EU jako světového lídra v oblasti výzkumu a inovací. Základní údaje o agentuře EISMEA⁸⁷ uvádí [obrázek 3.41.1](#).

Obrázek 3.41.1 – Základní údaje o agentuře EISMEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EISMEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EISMEA.

⁸⁷ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EISMEA je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://eismea.europa.eu/>.

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.41.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.41.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.41.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech její finanční situaci k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.41.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.41.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.41.7. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.41.8. U dvou grantů uzavřela agentura EISMEA v červenci 2022 smlouvu s auditorskou společností na provedení kontrol *ex post*. Auditorská společnost uvedla, že příjemci vykázali nezpůsobilé personální náklady. V takové situaci je běžnou praxí, že schvalující osoba zahájí postup zpětného získání příslušných nezpůsobilých nákladů. V těchto dvou případech se však agentura EISMEA rozhodla prostřednictvím přímého zadávacího řízení uskutečněného v březnu 2024 uzavřít smlouvu s externím konzultantem, který měl znovu posoudit způsobilost nárokových nákladů. Tento *ad hoc* přístup je navíc v rozporu s čl. 202 odst. 4 finančního nařízení EU, který stanoví, že je na příjemci, aby navrhl řádně odůvodněnou alternativní metodu stanovení částky, která má být získána zpět. Tato přímá zakázka na 15 000 EUR je proto nesprávná a nesprávná bude i související platba.

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.41.9. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2021	V roce 2020 a 2021 agentura EISMEA ve svém registru výjimek a případů nedodržení předpisů zaznamenala několik případů týkajících se otázek správy smluv. Opakovaný výskyt případů nedodržení předpisů při plnění smluv vypovídá o nedostatečnosti vnitřních kontrol agentury. To by mohlo agenturu vystavit finančnímu riziku, právnímu riziku a riziku poškození dobré pověsti.	Agentura EISMEA v roce 2024 svůj postup týkající se výjimek a případů nedodržení předpisů aktualizovala. Do registru výjimek a případů nedodržení předpisů byly za rok 2024 zaznamenány pouze čtyři podobné, ale méně závažné případy (v celkové hodnotě nižší než 14 000 EUR).	Uzavřená
2	2023	Agentura EISMEA se přestěhovala do nových prostor v Bruselu bez formální právní dohody s Úřadem pro infrastrukturu a logistiku v Bruselu (OIB). Dále agentura EISMEA zaplatila 418 533 EUR jako úhradu zůstatku za služby poskytované úřadem OIB v roce 2022 v souvislosti s prostorami agentury, aniž by OIB vydal příslušnou výzvu k úhradě. To není v souladu s finančním	Dne 14. listopadu 2024 byla mezi úřadem OIB a agenturou EISMEA podepsána nová dohoda o poskytování služeb týkající se prostor agentury EISMEA.	Uzavřená

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
		nařízením EU a poukazuje to na významný nedostatek v řídicích a kontrolních systémech agentury EISMEA. Agentura EISMEA nezaznamenala tyto výjimky do registru výjimek.		
3	2023	Několik pracovníků agentury EISMEA schválilo 62 % všech cestovních příkazů, aniž by k tomu měli formální pověření od příslušné schvalující osoby. To bylo v rozporu s finančním nařízením EU a vnitřními pokyny agentury pro služební cesty.	Agentura EISMEA formalizovala v prosinci 2023 všechna pověření ke schvalování služebních cest v MiPS. V květnu 2024 agentura aktualizovala své vnitřní pokyny pro služební cesty, v nichž je nyní uvedeno, že schvalující osoba by měla vydávat pověření k podpisu příkazů ke služební cestě.	Uzavřená

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Odpovědi agentury EISMEA

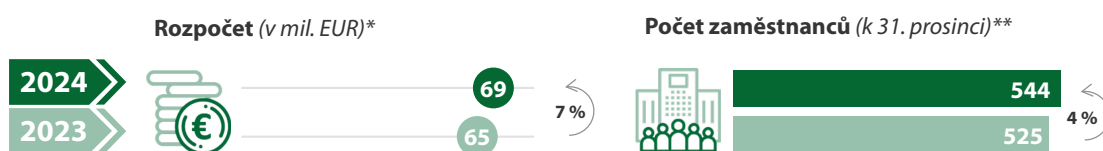
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Úvod

3.42.1. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [rozhodnutím Komise 2008/37/ES](#), které bylo posléze zrušeno a nejnověji nahrazeno [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které je účinné do 31. prosince 2028. Agentura odpovídá za provádění opatření Evropské rady pro výzkum v rámci programu Horizont Evropa. Základní údaje o agentuře ERCEA⁸⁸ uvádí [obrázek 3.42.1](#).

Obrázek 3.42.1 – Základní údaje o agentuře ERCEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ERCEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERCEA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.42.2. Koncepte našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

⁸⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERCEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

3.42.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum (ERCEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2024;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.42.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.42.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.42.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.42.7. Přehled opatření, která agentura ERCEA přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v [příloze](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2023	V roce 2023 obnovila agentura ERCEA smlouvu o nájmu s vlastníkem svých prostor v Bruselu na odhadovanou částku 16,1 milionu EUR na 5 let. K rozhodnutí ředitele obnovit smlouvu vznesla výslovnou námitku většina členů řídicího výboru ERCEA. Ředitel nepovažoval tuto námitku za závaznou, protože jednací řád řídicího výboru vyžaduje, aby součástí takové většiny byl alespoň jeden ze dvou členů výboru, kteří nejsou úředníky Komise. Podle našeho názoru jednací řád řídicího výboru agentury ERCEA nebyl v souladu s nařízením (ES) č. 58/2003.	Ředitel předložil tuto záležitost týkající se jednacího řádu k projednání s řídicím výborem, aby zajistil soulad s nařízením (ES) č. 58/2003 a zároveň zohlednil specifika správy a řízení agentury ERCEA. Jednání proběhla na zasedáních řídicího výboru ve dnech 13. prosince 2024 a 27. února 2025. Agentura ERCEA a Generální ředitelství pro výzkum a inovace projednaly první návrh revidovaného jednacího řádu na technické úrovni dne 20. března 2025. Revidovaný jednací řád byl řídicím výborem přijat dne 19. června 2025.	Uzavřená

Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Odpovědi agentury ERCEA

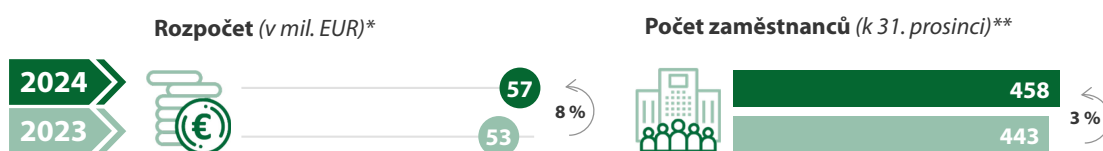
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.43. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)

Úvod

3.43.1. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které bude účinné do 31. prosince 2028. Mezi její úkoly patří řízení činnosti EU v oblasti veřejného zdraví a koordinace digitálních programů v oblastech týkajících se průmyslu a vesmíru. Základní údaje o agentuře HADEA⁸⁹ uvádí [obrázek 3.43.1](#).

Obrázek 3.43.1 – Základní údaje o agentuře HADEA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury HADEA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura HADEA.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.43.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle [3.1](#). Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně [341](#).

⁸⁹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury HADEA je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://hadea.europa.eu/>.

3.43.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro zdraví a digitální oblast (HADEA), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.43.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.43.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.43.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.43.7. Přehled opatření, která agentura přijala v návaznosti na naše připomínky vyjádřené v předcházejících letech, jsou uvedeny v *příloze*.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Číslo	Rok naší připomínky	Naše připomínky (shrnutí)	Nápravné opatření a jiné významné události (shrnutí)	Stav připomínky EÚD (otevřená/uzavřená)
1	2022	Ve čtyřech ze šesti kontrolovaných zadávacích řízení nízké hodnoty (méně než 15 000 EUR) jsme zjistili nedostatky. Mezi ně patřil nejasný popis předmětu zakázky, jednání s potenciálními dodavateli před zasláním výzvy k podávání nabídek, zahrnutí některých nákladů do nabídky dodavatele, aniž by tyto náklady byly uvedeny v objednávkách, a rozhodnutí o zadání zakázky, která nebyla podepsána schvalující osobou.	Agentura HADEA používá od roku 2022 nástroj pro řízení zadávání veřejných zakázek, který je součástí IT platformy pro elektronické zadávání veřejných zakázek a podporuje plánování, přípravu a monitorování všech typů zadávacích řízení. Díky tomu mohla agentura již v roce 2023 vyřešit řadu problémů uvedených v naší připomínce. V roce 2024 jsme již žádný nejasný popis předmětu zakázky nenašli.	Uzavřená

Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)

Odpovědi agentury HADEA

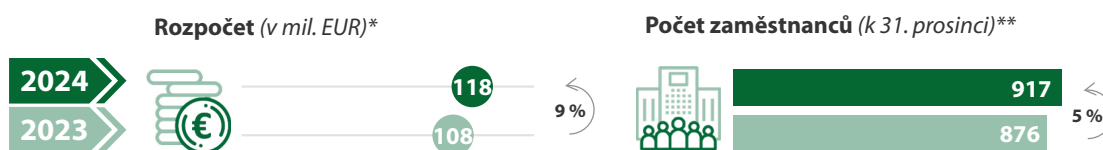
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

3.44. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Úvod

3.44.1. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena [prováděcím rozhodnutím Komise \(EU\) 2021/173](#), které bude platné do 31. prosince 2028. Agentura REA je nástupkyní Výkonné agentury pro výzkum zřízené v roce 2007, kterou nahradila. Podporuje politiku EU v oblasti výzkumu a inovací tím, že řídí projekty financované rámcovým programem Horizont Evropa a jeho předchůdcem programem Horizont 2020. Řídí také Výzkumný fond pro uhlí a ocel a propagační opatření týkající se zemědělských produktů. Základní údaje o agentuře REA⁹⁰ uvádí [obrázek 3.44.1](#).

Obrázek 3.44.1 – Základní údaje o agentuře REA



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** „Zaměstnanci“ zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale zaměstnance agentury práce a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury REA za rozpočtové roky 2023 a 2024; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura REA.

⁹⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury REA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ec.europa.eu/rea.

Naše prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.44.2. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle **3.1**. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně **341**.

3.44.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro výzkum (REA), která obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2024;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.44.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2024 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2024, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.44.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.44.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2024, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Odpovědi agentury REA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_CS.pdf

Tuto zprávu přijal v Lucemburku na svém zasedání dne 23. září 2025 senát IV, jemuž předsedá člen Účetního dvora Petri Sarvamaa.

Za Účetní dvůr



Tony Murphy
předseda

AUTORSKÁ PRÁVA

© Evropská unie, 2025

Politiku opakovaného použití dokumentů Evropského účetního dvora (EÚD) upravuje [rozhodnutí Evropského účetního dvora 6-2019](#) o politice týkající se veřejně přístupných dat a opakovaném použití dokumentů.

Pokud není uvedeno jinak (například v jednotlivých upozorněních o ochraně autorských práv), je obsah EÚD vlastněný EU předmětem licence [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Opakované použití je tedy obecně povoleno za podmínky, že je uveden zdroj a případné změny jsou označeny. Osoby opakovaně používající obsah EÚD nesmí měnit jeho původní význam či sdělení. EÚD nenese za jakékoli důsledky opakovaného použití odpovědnost.

Pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné fyzické osoby, například na fotografiích zaměstnanců EÚD, nebo zahrnuje díla třetích stran, je nutno získat další povolení.

Je-li takové povolení poskytnuto, ruší a nahrazuje výše uvedené obecné povolení a musí jasně uvádět veškerá omezení týkající se použití.

K použití nebo reprodukci obsahu, který není ve vlastnictví EU, může být nezbytné požádat o svolení přímo držitele autorských práv.

Programové vybavení nebo dokumenty, na něž se vztahují práva průmyslového vlastnictví, jako patenty, ochranné známky, zapsané (průmyslové) vzory, loga a názvy, jsou z politiky EÚD pro opakované použití vyloučeny.

Internetové stránky orgánů a institucí Evropské unie využívající doménu europa.eu obsahují odkazy na stránky třetích stran. Protože nad jejich obsahem nemá EÚD žádnou kontrolu, doporučujeme seznámit se s jejich vlastními zásadami ochrany soukromí a politikou v oblasti autorských práv.

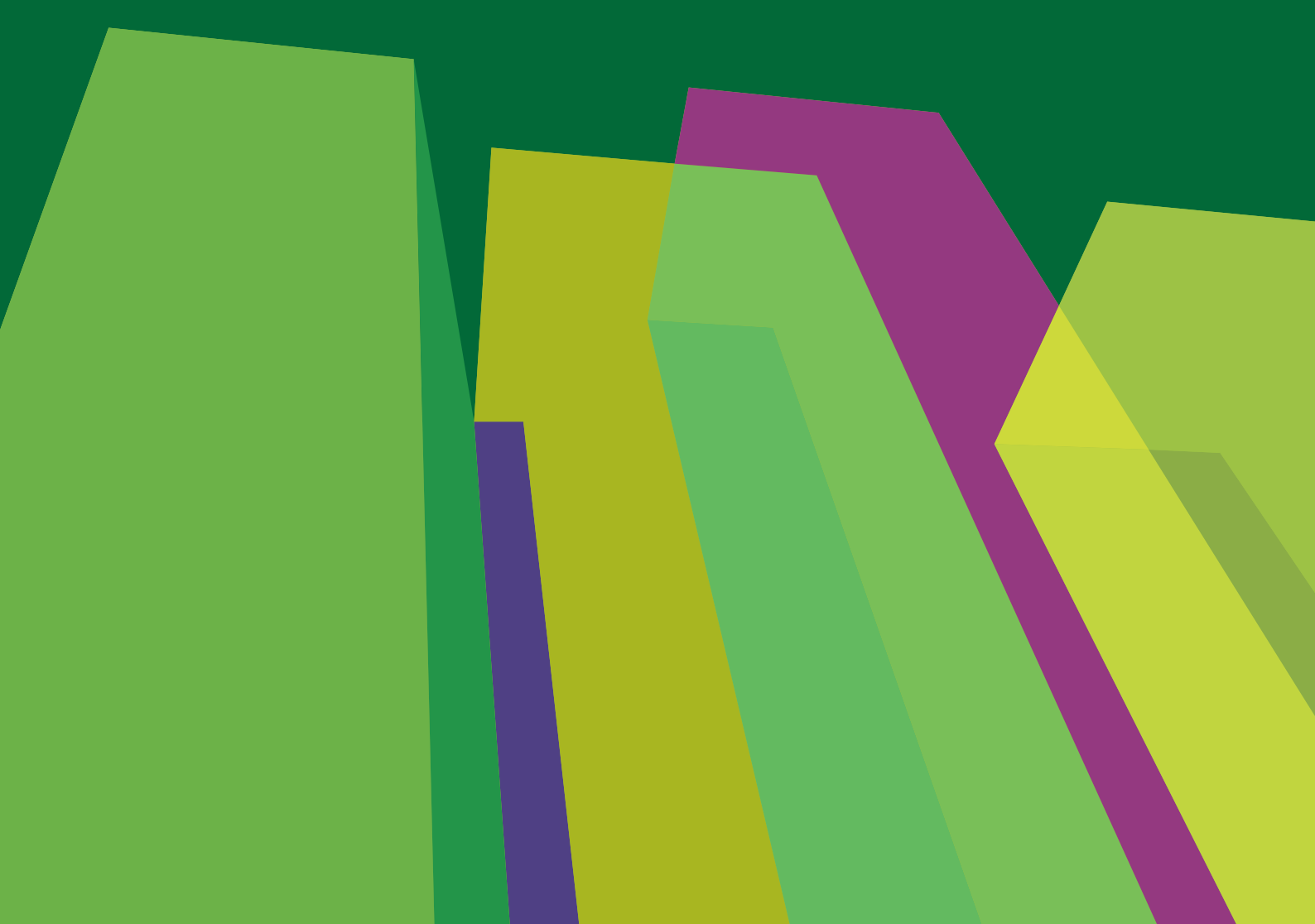
Použití loga EÚD

Logo EÚD nesmí být použito bez předchozího souhlasu EÚD.

PDF	ISBN 978-92-849-5374-5	ISSN 2811-910X	doi:10.2865/2155240	QJ-01-25-037-CS-N
-----	------------------------	----------------	---------------------	-------------------

JAK CITOVAT

Evropský účetní dvůr, [výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2024](#), Úřad pro publikace Evropské unie, 2025.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR



Úřad pro publikace
Evropské unie