2025

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2025



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, 2026

Obsah

Úvodní slovo 6

Kapitola 1 Obecný úvod 7

Struktura této zprávy 8

Agentury EU 9

Druh, číslo a umístění 9

Financování, rozpočet a personální obsazení 11

Síť agentur EU 15

Mandát EÚD a absolutorium 16

Kapitola 2 Přehled výsledků auditu 18

Úvod 19

Spolehlivost účetní závěrky 20

Legalita a správnost příjmů a plateb všech agentur jako celku 21

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora 21

Příjmy 23

Platby 24

Plnění rozpočtu 27

Případy podezření z podvodu zjištěné v průběhu našich auditů 28

Další publikace EÚD o agenturách 28

Doporučení 30

Kapitola 3 Jednotlivá prohlášení o věrohodnosti týkající se agentur EU 32

3.1. Informace, z nichž vycházejí prohlášení o věrohodnosti 33

Agentury financované z okruhu 1 VFR – Jednotný trh, inovace a digitální agenda 36

3.2. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER) 37

3.3. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC) 42

3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA) 47

3.5. Evropský orgán pro bankovnictví (EBA) 54

3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA) 59

3.7. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA) 64

3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT) 69

3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA) 77

3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA) 82

3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA) 88

3.12. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) 93

3.13. Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA) 98

Agentury financované z okruhu 2 VFR – Soudržnost, odolnost a hodnoty 103

3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop) 104

3.15. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC) 110

3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA) 115

3.17. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE) 120

3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA) 125

3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA) 131

3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO) 138

3.21. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF) 143

3.22. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA) 149

3.23. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound) 154
3.24. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust) 159
3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA) 165

Agentury financované z okruhu 3 VFR – Přírodní zdroje a životní prostředí 170
3.26. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA) 171
3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA) 177

Agentury financované z okruhu 4 VFR – Migrace a správa hranic 183
3.28. Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA) 184
3.29. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) 189
3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex) 195

Agentury financované z okruhu 5 VFR – Bezpečnost a obrana 202
3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) 203
3.32. Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA) 208
3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol) 214

Agentury financované z okruhu 7 VFR – Evropská veřejná správa 219
3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA) 220

Samofinancované agentury 225
3.35. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT) 226
3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO) 233
3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO) 238
3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB) 246

Příloha zvláštní výroční zprávy výboru SRB, zpráva o podmíněných závazcích výboru SRB souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí 252

Výkonné agentury Evropské komise 263

3.39. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA) 264

3.40. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA) 269

3.41. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA) 274

3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA) 279

3.43. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA) 284

3.44. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA) 289

Příloha I 295

Seznam agentur a dalších subjektů EU, o nichž pojednává tato zpráva 295

Příloha II 298

Koncepce a metodika auditu 298

Příloha III 304

Další publikace EÚD o agenturách 304

Úvodní slovo

Agentury EU působí v mnoha oblastech, které jsou pro evropské občany důležité v jejich každodenním životě. Těchto 43 agentur se nachází ve 23 členských státech a zaměstnává přes 17 000 lidí. Agentury EU plní konkrétní technické, vědecké a řídicí úkoly v rámci navrhování, sledování a provádění politik EU.

Letošní výroční zpráva o agenturách EU má **nový vzhled** a **aktualizovanou koncepci prohlášení o věrohodnosti**. Naším cílem je co nejvíce se přiblížit koncepci, kterou používáme v naší výroční zprávě o plnění rozpočtu EU. Tímto krokem, a zejména zavedením praxe vydávání doporučení našim auditovaným subjektům, hodláme rovněž zvýšit přínos každoročního postupu udělování absolutoria. Změny ve formátu letošní zprávy rovněž odrážejí skutečnost, že v posledních letech došlo k nárůstu počtu agentur, k navýšení jejich rozpočtů a k rozšíření jejich pravomocí. Tyto změny vycházejí z našeho podrobného posouzení i z jednání s rozpočtovými orgány a kontrolovanými subjekty.

Od rozpočtového roku 2025 vydáváme **dva výroky**, které se vztahují na všechny agentury jako celek: jeden výrok o **legalitě a správnosti jejich příjmů** a druhý o **legalitě a správnosti jejich plateb**. Oba výroky jsou nové a v předchozích letech nebyly vydávány. Rozsah auditorských prací, na nichž jsou tyto výroky založeny, svědčí o tom, že vycházejí z přiměřené jistoty. Pokud jde o naše prohlášení o věrohodnosti týkající se plnění rozpočtu EU, používáme náš standardní model získávání jistoty k vypracování statisticky platných odhadů výše chyb v platbách agentur.

Zároveň v každém rozpočtovém roce a pro každou agenturu i nadále vydáváme tři **konkrétní výroky** týkající se:

- **spolehlivosti účetní závěrky**,
- **legality a správnosti příjmů**,
- **legality a správnosti plateb**.

Tento třetí výrok, o legalitě a správnosti plateb, je vzhledem k omezenějšímu rozsahu auditorských prací provedených u jednotlivých agentur nyní založen na omezené jistotě.

Kromě toho jsme od rozpočtového roku 2025 upravili naši koncepci vyčíslování finančních dopadů **chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek** tak, aby zohledňovala míru nesouladu s platnými pravidly. Tato změna se vztahuje na všechny audity souladu s předpisy prováděné Evropským účetním dvorem, včetně auditů v rámci výroční zprávy o plnění rozpočtu EU.

A konečně, v souladu s koncepcí našeho auditu souhrnného rozpočtu EU vydáváme konkrétní **doporučení** jednotlivým agenturám (nebo jejich skupinám) ohledně toho, jak napravit závažné nedostatky zjištěné při našich auditech. Budeme také kontrolovat plnění těchto doporučení, až nastane termín jejich realizace.

EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 1

Obecný úvod

Struktura této zprávy

1.1. V této zprávě předkládáme výsledky našeho auditu 43 agentur EU za rozpočtový rok 2025. Struktura zprávy je popsána níže.

- Kapitola 1 popisuje agentury, jakož i náš mandát a úlohu.
- Kapitola 2 obsahuje přehled našeho každoročního auditu agentur za rozpočtový rok 2025. V ní předkládáme dva výroky, které se týkají uskutečněných operací všech agentur jako celku. Jeden výrok se týká legality a správnosti jejich příjmů a druhý legality a správnosti jejich plateb. Kapitola 2 rovněž odkazuje na naše další publikace týkající se agentur.
- Kapitola 3 obsahuje ke každé z těchto 43 agentur prohlášení o věrohodnosti a výroky o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti příjmů a plateb, na nichž se tyto závěrky zakládají. V příslušných případech upozorňujeme na významné problémy v bodech „zdůraznění skutečnosti“ nebo „jiná skutečnost“ a uvádíme připomínky. Pokud jde o otázky zvláštního významu, předkládáme rovněž doporučení. Jakmile je to nutné, kontrolujeme následně provádění, v každém případě však nejpozději do tří let od vydání původního doporučení.
- V této zprávě jsou rovněž uvedeny odpovědi agentur a sítě agentur EU na výsledky našeho auditu.

1.2. Naším cílem je naše zjištění stručně představit. Někdy se však nelze vyhnout použití pojmů, které jsou specifické pro EU, její politiky a rozpočet nebo pro účetnictví a audit. Na našich internetových stránkách jsou některé z těchto konkrétních termínů vysvětleny v glosáři. Pojmy z glosáře jsou v každé kapitole při prvním výskytu vyznačeny *kurzívou*.

Agentury EU

Druh, číslo a umístění

1.3. Agentury EU jsou právně samostatné subjekty, které byly zřízeny, aby prováděly technické, vědecké a řídicí úkoly nebo jiné úkoly a pomáhaly orgánům a institucím EU koncipovat, monitorovat a realizovat opatření. Mají významný vliv v oblastech, jako je zdraví, bezpečnost, ochrana, svoboda a spravedlnost, které jsou pro evropské občany důležité v jejich každodenním životě.

1.4. Pro zjednodušení označujeme v této zprávě agentury zkratkami místo jejich plných názvů. Seznam všech agentur a jejich zkratek je uveden v ***příloze I***.

1.5. Existují tři typy agentur. Společně je označujeme jako „agentury“ (***obrázek 1.1***).

- 33 **decentralizovaných agentur** přispívá k přípravě a provádění politik EU. To zahrnuje technické, vědecké, provozní a regulační úkoly. Jejich posláním je řešit potřeby související s konkrétními politikami a posilovat evropskou spolupráci sdílením odborných zkušeností EU a vlád jednotlivých států. Jsou zřízeny na dobu neurčitou.

- Výkonné a operační úkoly související s programy EU provádí **šest výkonných agentur**. Sem patří například podpora zainteresovaných subjektů při provádění Zelené dohody pro Evropu (CINEA) nebo řízení některých projektů programu Horizont Evropa (REA). Jsou zřízeny na dobu určitou, která je obvykle v souladu s víceletým finančním rámcem EU (VFR). Stávající soubor výkonných agentur byl zřízen na období končící 31. prosince 2028, tedy jeden rok po skončení VFR na období 2021–2027.

- Čtyři **další subjekty** mají zvláštní mandát:

  — institut EIT za účelem posílení inovační kapacity EU sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání a poskytuje grantové financování,

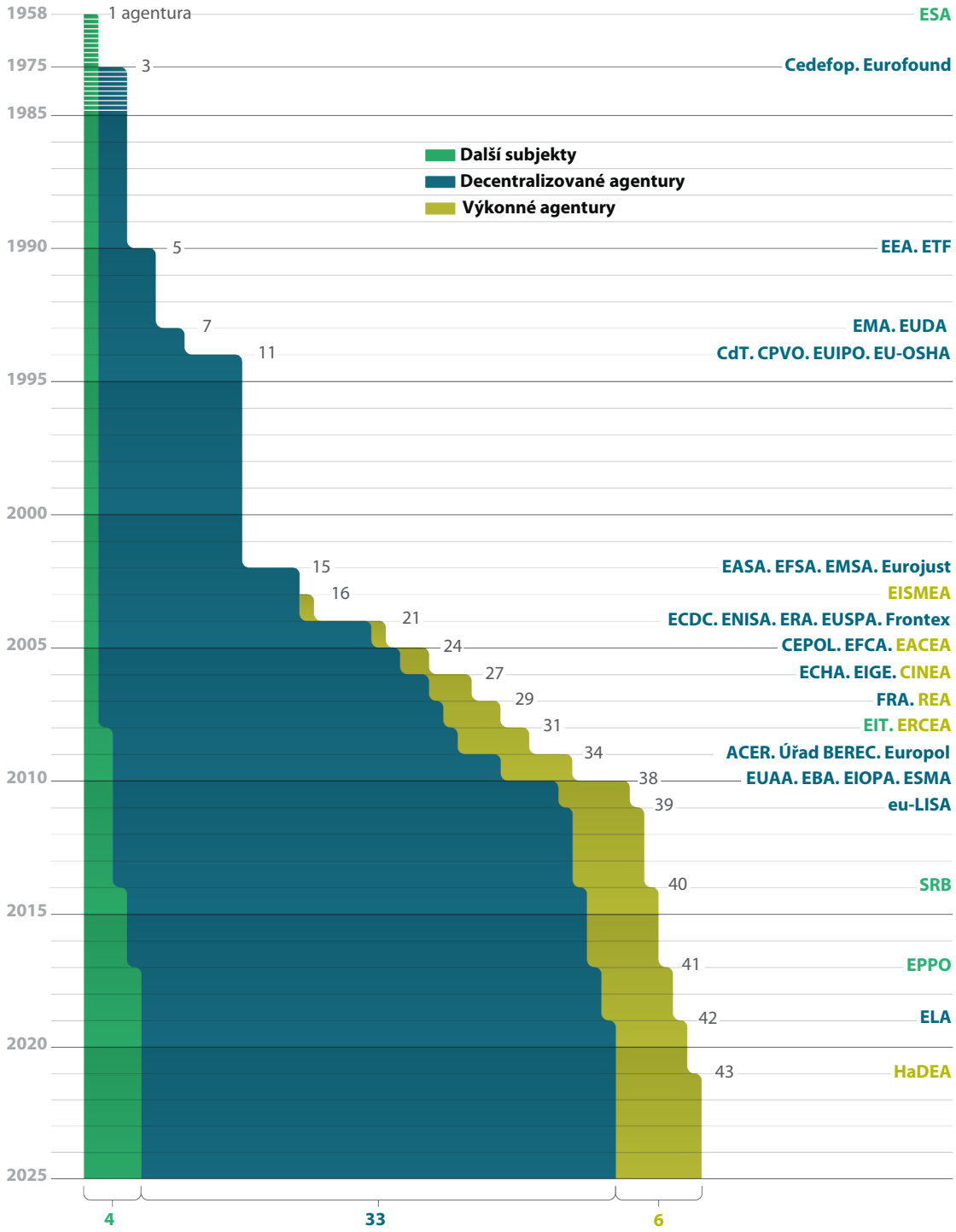
  — úřad evropského veřejného žalobce (EPPO) vyšetřuje a stíhá trestné činy proti rozpočtu EU,

  — agentura ESA má za úkol zajišťovat pravidelné a rovnoměrné zásobování uživatelů v EU jadernými palivy v souladu se Smlouvou o Euratomu,

  — SRB je ústředním orgánem jednotného mechanismu pro řešení krizí v Evropské bankovní unii a jeho posláním je zajistit řádné řešení krizí bank, které jsou v selhání nebo jejichž selhání je pravděpodobné, aby dopad na reálnou ekonomiku a veřejné finance členských států EU byl co nejmenší.

1.6. Počet agentur se od roku 2022 nezměnil, ale v rozpočtovém roce 2026 se zvýší na 44, neboť Orgán pro boj proti praní peněz (AMLA) se od 1. ledna 2026 stal finančně samostatným.

Obrázek 1.1 – Harmonogram zřízení agentur EU

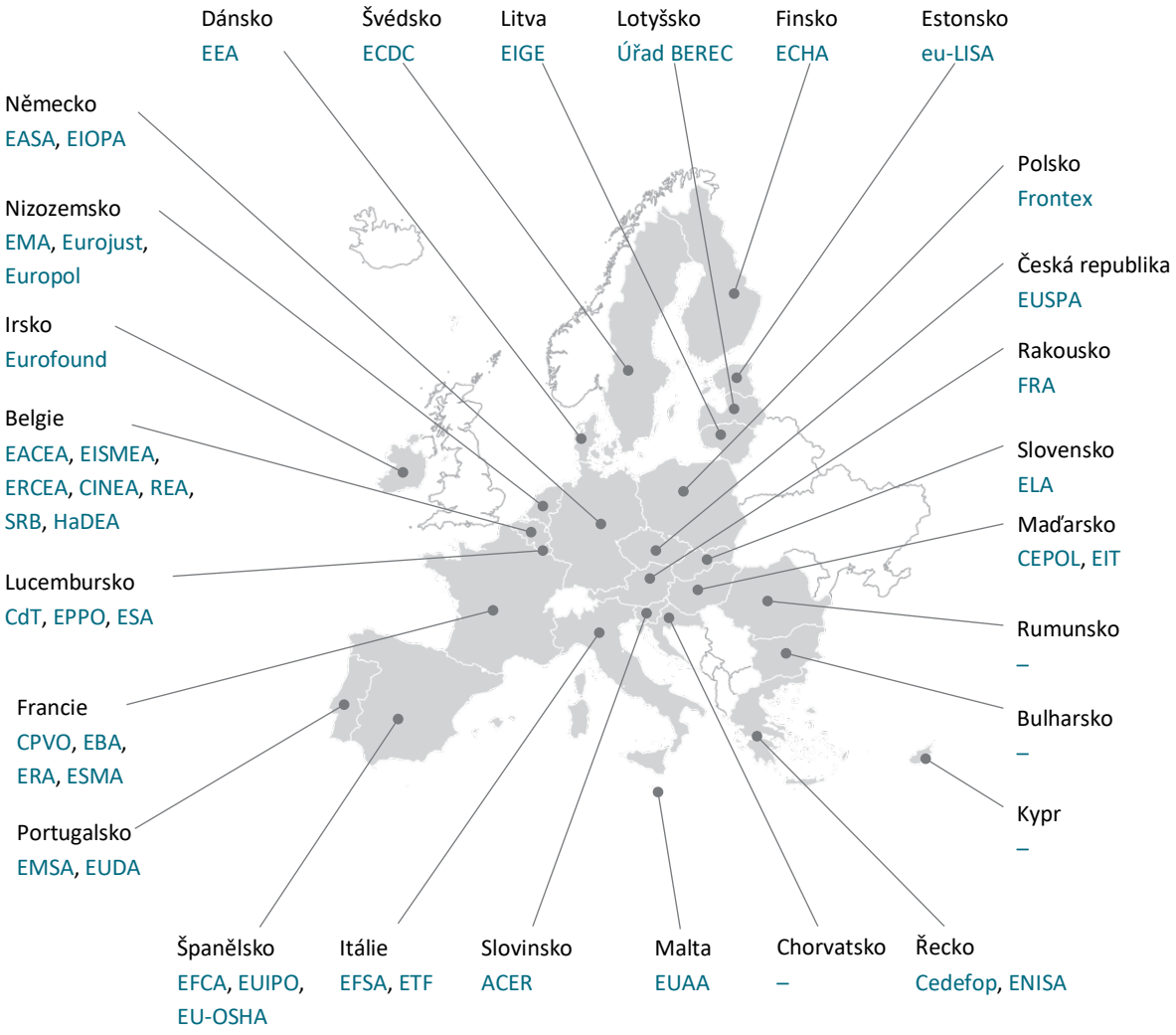


Pozn.: graf znázorňuje rok, kdy právní akt, kterým byla agentura (nebo její předchůdkyně) založena, vstoupil v platnost.

Zdroj: EÚD.

1.7. Agentury se nacházejí ve všech 27 členských státech s výjimkou Chorvatska, Kypru, Bulharska a Rumunska, jak ukazuje ***obrázek 1.2***. O jejich umístění rozhoduje buď Rada sama, nebo společně Evropský parlament a Rada. Všechny výkonné agentury sídlí v Bruselu.

Obrázek 1.2 – Umístění agentur v jednotlivých členských státech



Správní hranice: © EuroGeographics © OpenStreetMap
Kartografie: Eurostat – IMAGE, 06/2026

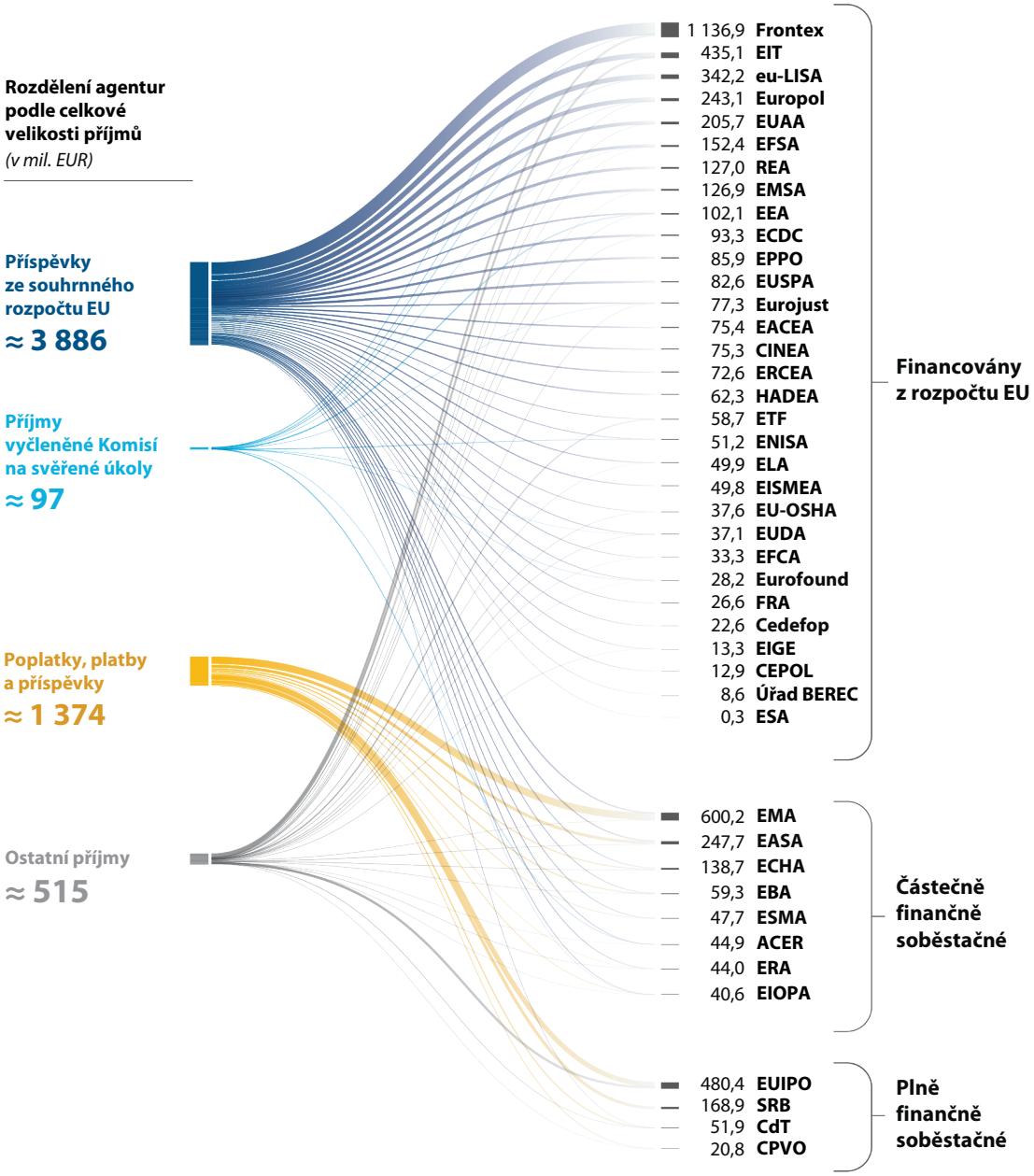
Pozn.: Chcete-li získat okamžitý přístup k našemu prohlášení o věrohodnosti pro jakoukoli agenturu, klikněte na příslušnou zkratku výše.

Zdroj: EÚD.

Financování, rozpočet a personální obsazení

1.8. Dvanáct agentur je částečně nebo zcela 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 ukazuje ***obrázek 1.3***.

Obrázek 1.3 – Rozpočty agentur na rok 2025 podle zdroje příjmů



Pozn.: schválené a zveřejněné rozpočtové prostředky na rok 2025. Hodnoty nezahrnují rozpočtové rezervy.
Účetní závěrka agentury EUSPA za rok 2025 obsahuje konečný rozpočet ve výši 82,6 milionu EUR, přičemž skutečné příjmy činily 1,16 miliardy EUR. Tento rozdíl lze vysvětlit účelově vázanými příjmy zahrnutými do schváleného rozpočtu jako položka „pro memoria“.

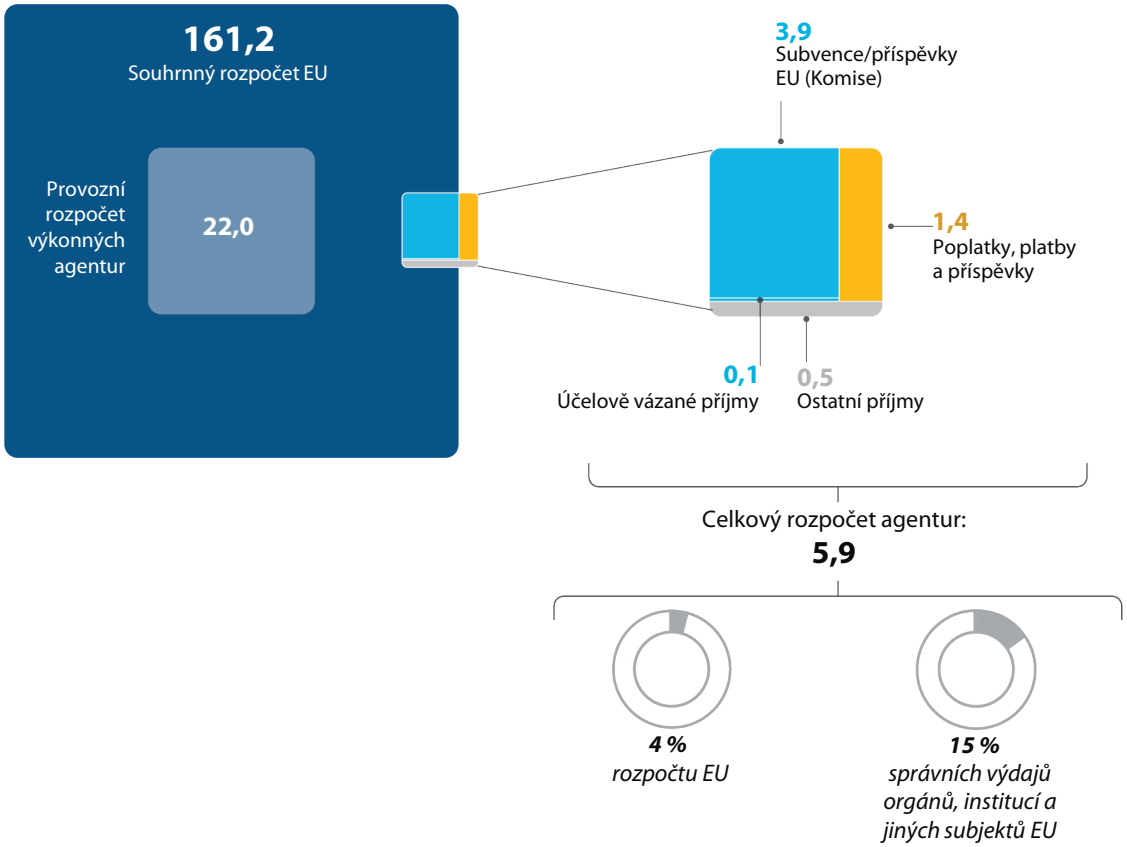
Zdroj: EÚD na základě roční účetní závěrky agentur za rok 2025.

1.9. Celkový rozpočet všech agentur v roce 2025 činil 5,9 miliardy EUR (2024: 5,3 miliardy EUR). To odpovídá 4 % (2024: 4 %) souhrnného rozpočtu EU na rok 2025 (***obrázek 1.4***).

1.10. Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich výdaje na zaměstnance a správní a operační výdaje. Rozpočty výkonných agentur, které v roce 2025 činily 462 milionů EUR (2024: 421 milionů EUR), pokrývají pouze jejich vlastní výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Na své činnosti (provádění programů jménem Komise) spravovaly v roce 2025 ze souhrnného rozpočtu EU 22,0 miliardy EUR (2024: 20,4 miliardy EUR).

Obrázek 1.4 – Srovnání ročních rozpočtů agentur a souhrnného rozpočtu EU

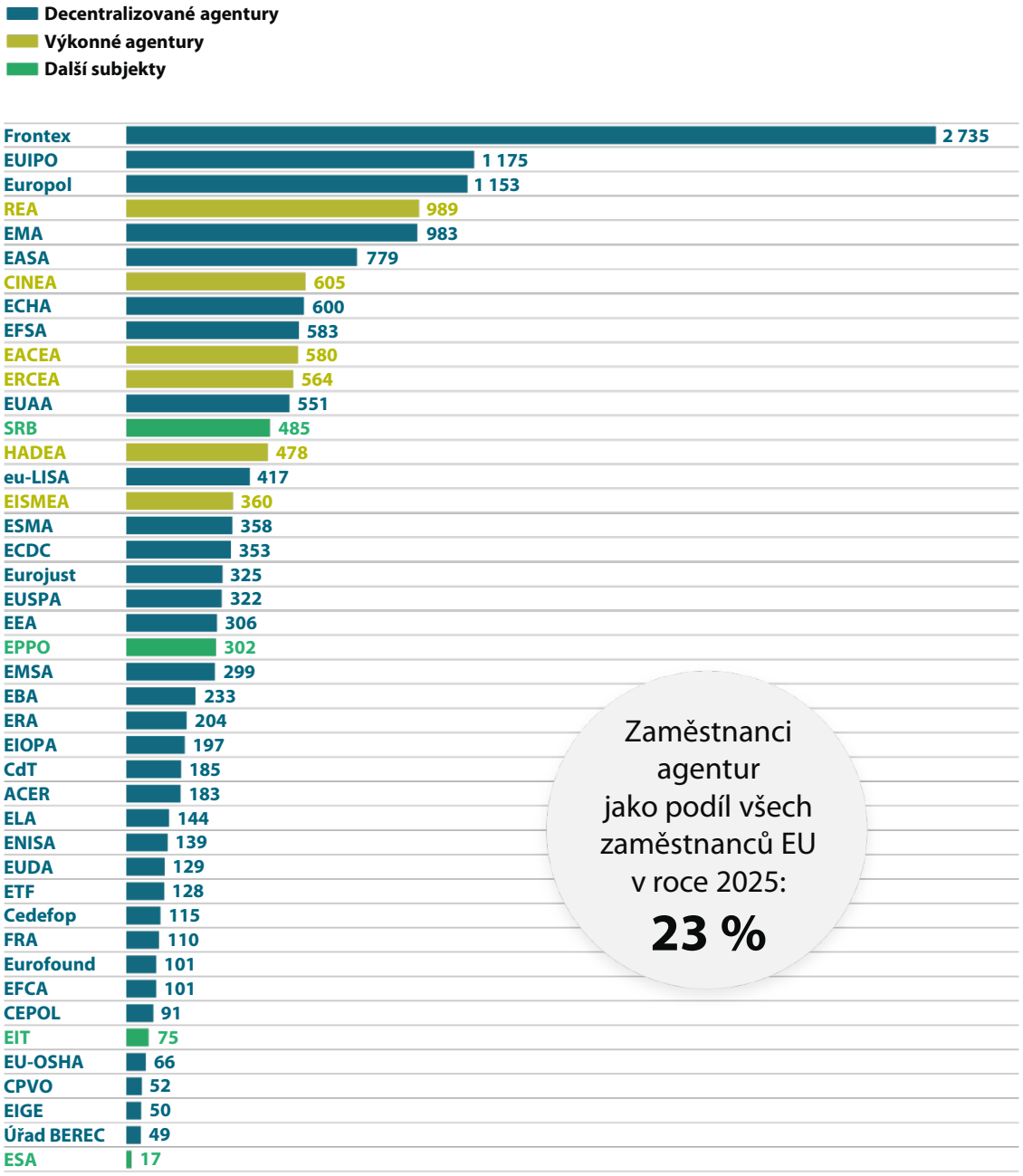
v mld. EUR



Zdroj: EÚD na základě souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2025, účetní závěrka Evropské unie za rok 2025, výroční zprávy výkonných agentur o činnosti za rok 2025.

1.11. ***Obrázek 1.5*** ukazuje celkový počet zaměstnanců (17 671) agentur k 31. prosinci 2025 (2024: 17 037). V agenturách pracuje přibližně 23 % všech zaměstnanců EU.

Obrázek 1.5 – Počet zaměstnanců jednotlivých agentur, stav na konci roku 2025



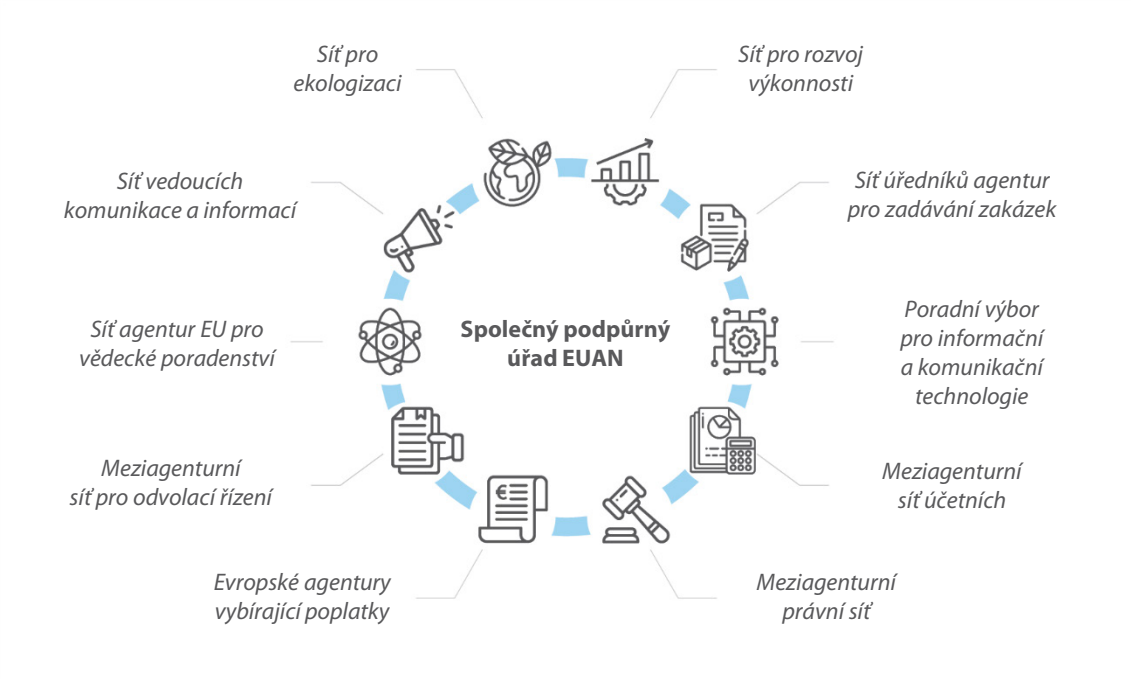
Pozn.: údaje o zaměstnancích odpovídají skutečnému počtu pracovních míst obsazených stálými úředníky, dočasnými a smluvními zaměstnanci a vyslanými národními odborníky k 31. prosinci 2025. Odhadovaný podíl zaměstnanců EU pracujících pro agentury EU vychází z jejich plánů pracovních míst.

Zdroj: EÚD na základě informací obdržených od agentur a plánu pracovních míst ostatních orgánů a subjektů EU.

Síť agentur EU

1.12. Agentury a společné podniky zřídily síť agentur EU (EUAN) jako meziagenturní platformu spolupráce, která má zvyšovat jejich viditelnost, hledat a podporovat možnosti zvyšování efektivity a také opatření s jasnou přidanou hodnotou EU. Síť poskytuje agenturám a společným podnikům fórum pro shromažďování a šíření informací a sdílení znalostí a odborných znalostí, jak je stanoveno v její strategii na období 2021–2027[1]. V současnosti existuje v rámci této sítě deset tematických dílčích sítí (viz ***obrázek 1.6***).

Obrázek 1.6 – Společný podpůrný úřad sítě agentur EU a její dílčí sítě



Zdroj: síť agentur EU.

1.13. Předsednictví sítě agentur EU připadá každý rok jiné agentuře nebo společnému podniku. V roce 2025 předsedaly do 28. února 2025 společně CEPOL a EIT a od 1. března 2025 agentura ENISA. Tato síť pořádá dvakrát ročně plenární zasedání, která koordinuje společný podpůrný úřad.

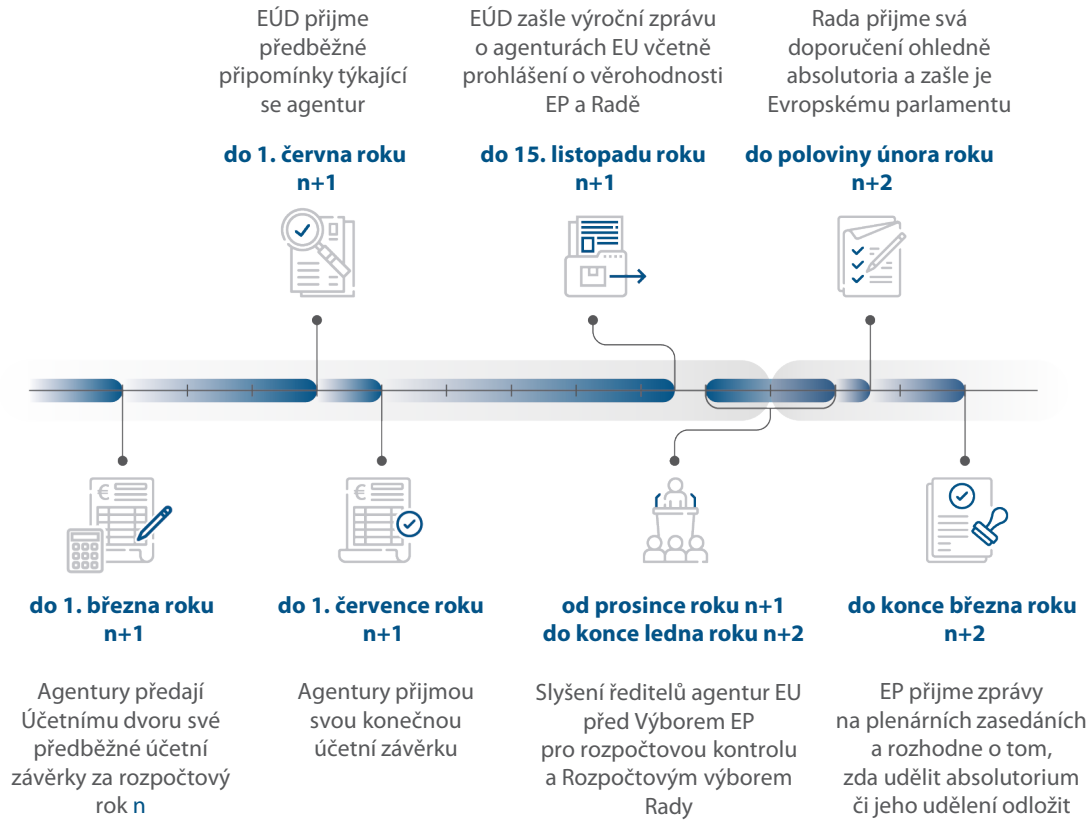
[1] *2021–2027 Strategy for the EU Agencies Network*, Brusel, 9. listopadu 2020.

Mandát EÚD a absolutorium

1.14. Evropský účetní dvůr (EÚD) je externí auditor EU. V souladu se Smlouvou o fungování Evropské unie (SFEU) a finančním nařízením EU[2] předkládá naše zvláštní výroční zpráva o agenturách každoročně Evropskému parlamentu a Radě prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací (příjmů a plateb), na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

1.15. Evropský parlament a Rada odpovídají za roční rozpočtový proces a postup udělování absolutoria všech výkonných agentur a většiny decentralizovaných agentur a dalších subjektů. Časová osa postupu udělování absolutoria je uvedena na *obrázku 1.7*.

Obrázek 1.7 – Každoroční postup udělování absolutoria



Zdroj: EÚD na základě finančního nařízení EU.

[2] Čl. 287 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie a čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU.

1.16. 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). Ty jsou financovány z příspěvků členských států a kontrolují je jiní nezávislí externí auditoři[3].

1.17. Rozpočtový proces a udělování absolutoria ve dvou plně samofinancovaných decentralizovaných agenturách (CPVO a EUIPO) řídí správní rada CPVO a (v případě EUIPO) rozpočtový výbor EUIPO.

1.18. V této zprávě informujeme také o podmíněných závazcích výboru SRB[4].
Za rozpočtový proces a udílení absolutoria v SRB odpovídá výhradně jeho výbor.

[3] Přezkum 01/2014.

[4] Čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 2

Přehled výsledků auditu

Úvod

2.1. Tato kapitola obsahuje přehled výsledků našeho výročního auditu agentur EU za rozpočtový rok 2025. V otázkách zvláštního významu vydáváme doporučení, stanovíme lhůty pro jejich provedení a následně se jimi zabýváme. Další podrobnosti o koncepci našeho auditu a auditní metodice naleznete v ***příloze I***.

2.2. Od rozpočtového roku 2025 vydáváme pro každou agenturu stanovisko na základě:

- *přiměřené jistoty* ohledně spolehlivosti účetní závěrky,
- *přiměřené jistoty* ohledně legality a správnosti příjmů,
- *omezené jistoty* ohledně legality a správnosti plateb.

Tato stanoviska jsou uvedena v kapitole 3 této zprávy.

2.3. V této kapitole shrnujeme své výroky o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur a předkládáme dva výroky založené na *přiměřené jistotě*, které se týkají všech agentur jako celku. Jeden výrok se týká legality a správnosti jejich příjmů a druhý legality a správnosti jejich plateb.

Spolehlivost účetní závěrky

Výroky o spolehlivosti účetních závěrek agentur

2.4. Ke spolehlivosti roční účetních závěrek všech agentur kromě jedné jsme vydali nemodifikovaný výrok auditora. Domníváme se, že konsolidovaná účetní závěrka těchto agentur zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech jejich finanční situaci k 31. prosinci 2025, výsledky jejich činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor. Vydali jsme výrok s výhradou o spolehlivosti účetní závěrky jedné agentury (EIT) z důvodu nevykázání ztráty ze snížení hodnoty v účetní závěrce (body ***3.8.6***–***3.8.7***).

Legalita a správnost příjmů a plateb všech agentur jako celku

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

2.5. Provedli jsme audit legality a správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka každé agentury za rozpočtový rok 2025, jak vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

2.6. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC), etickým kodexem 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 rovněž 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 našeho výroku.

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů všech agentur jako celku

2.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentur jako celku za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb všech agentur jako celku

2.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur za rozpočtový rok 2025, jako celek ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

2.9. Vzhledem ke zjištěné významné (materiální) míře chyb jsme vydali výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb u jedné agentury: EIT (body ***3.8.14***–***3.8.15***). Náš výrok o legalitě a správnosti plateb všech agentur jako celku se touto skutečností nemění.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

2.10. 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 provádět 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.

2.11. Při sestavování účetní závěrky má vedení povinnost posoudit, zda je agentura schopna nepřetržitě trvat. Musí vysvětlit a popsat záležitosti s dopadem na její nepřetržité trvání a použít účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání subjektu, s výjimkou případu, kdy má v úmyslu subjekt zrušit nebo ukončit jeho činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

2.12. Osoby odpovědné za správu dané agentury odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví agentury.

Odpovědnost auditora za audit operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

2.13. Evropskému parlamentu a Radě a také dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria předkládáme prohlášení o věrohodnosti týkající se legality a správnosti příjmů a plateb všech agentur jako celku.

2.14. Pokud jde o finanční informace vykázané za agentury, získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace, které nám umožňují vyjádřit na základě přiměřené jistoty výrok k příjmům a platebním operacím, na nichž se účetní závěrky agentur jako celku zakládají. Koncepce a metodika našeho auditu jsou podrobně popsány v ***příloze II***.

2.15. 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.

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

2.17. Ve své zprávě popisujeme záležitosti, které považujeme za nejdůležitější pro náš audit operací, na nichž se zakládají účetní závěrky. 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.

2.18. „Přiměřená jistota“ je vysoká, ne však absolutní, míra jistoty poskytovaná auditorem. Nelze zaručit, že audit v kontrolovaných operacích, na nichž se zakládá účetní závěrka, vždy odhalí všechny případy 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 přijatá zamýšlenými uživateli naší zprávy.

Příjmy

2.19. Pokud jde o příjmy, získali jsme přiměřenou jistotu pro náš výrok tím, že jsme prověřovali klíčové systémy řízení a kontroly každé agentury, které byly doplněny testováním věcné správnosti. U 31 agentur financovaných z rozpočtu EU jsme prověřovali dotaci vyplacenou Komisí na základě schváleného rozpočtu každé agentury. Kromě toho jsme u 12 plně nebo částečně samofinancovaných agentur testovali celkem 48 příjmových operací. Tato práce byla základem pro náš výrok o legalitě a správnosti příjmů všech agentur jako celku a pro naše výroky o legalitě a správnosti příjmů každé jednotlivé agentury.

2.20. Náš kontrolovaný základní soubor za rok 2025 týkající se příjmů měl hodnotu 5,9 miliardy EUR.

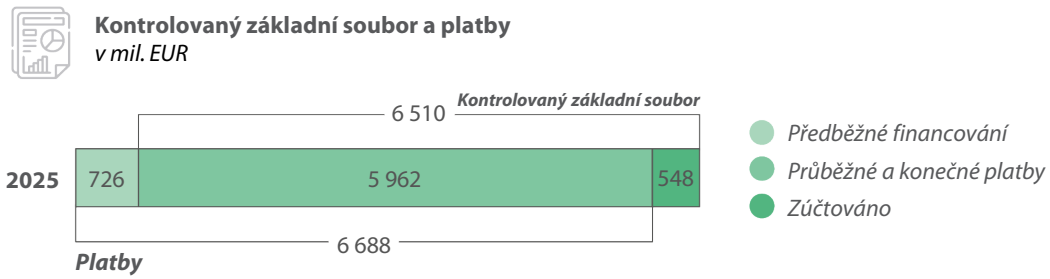
2.21. V žádné z těchto příjmových operací jsme nezjistili žádné chyby.

Platby

2.22. U plateb jsme prověřovali reprezentativní vzorek 399 operací z našeho kontrolovaného základního souboru, který zahrnoval zúčtování předběžného financování i průběžné a konečné platby schválené dotčenou agenturou. Prověřovali jsme také klíčové systémy řízení a kontroly agentur a testovali jsme další zadávací řízení v případě, že nebyla dostatečně pokryta naším reprezentativním vzorkem operací. Kromě toho jsme provedli následnou kontrolu chyb, které jsme zjistili při auditech v předchozích letech. Tato práce byla základem pro náš výrok o legalitě a správnosti plateb všech agentur jako celku na základě přiměřené jistoto a pro naše výroky o legalitě a správnosti plateb každé jednotlivé agentury na základě omezené jistoty.

2.23. V roce 2025 činil náš kontrolovaný základní soubor plateb celkem 6,5 miliardy EUR. Na *obrázku 2.1* jsou uvedeny výdaje z rozpočtu agentur a náš kontrolovaný základní soubor pro platby rozčleněné podle typu platby: předběžné financování, průběžné a konečné platby a zúčtování předběžného financování.

Obrázek 2.1 – Platby agentur a kontrolovaný základní soubor za rok 2025

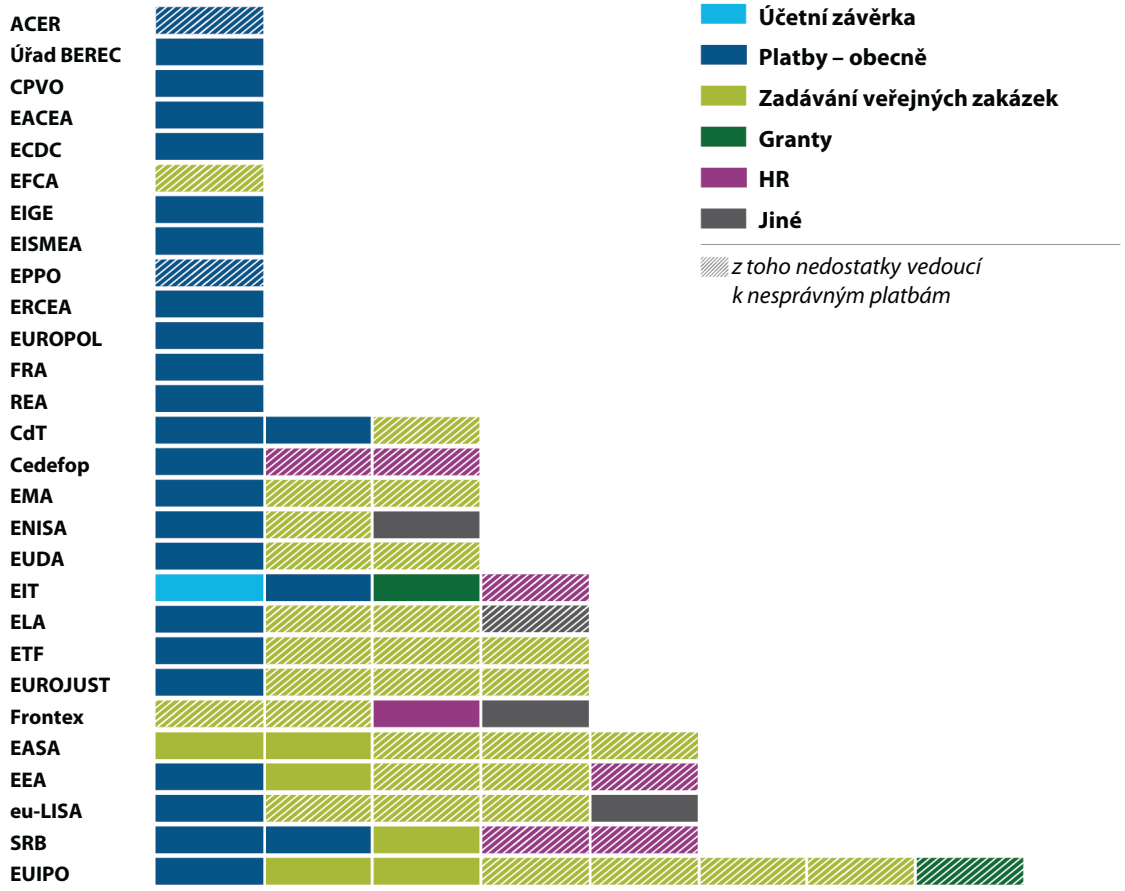


Zdroj: EÚD na základě ročních účetních závěrek agentur za roky 2024 a 2025 a informací o zaměstnancích získaných od agentur.

2.24. Na základě našich auditních zjištění odhadujeme, že celková míra chyb je pod naším 2% prahem významnosti (materiality).

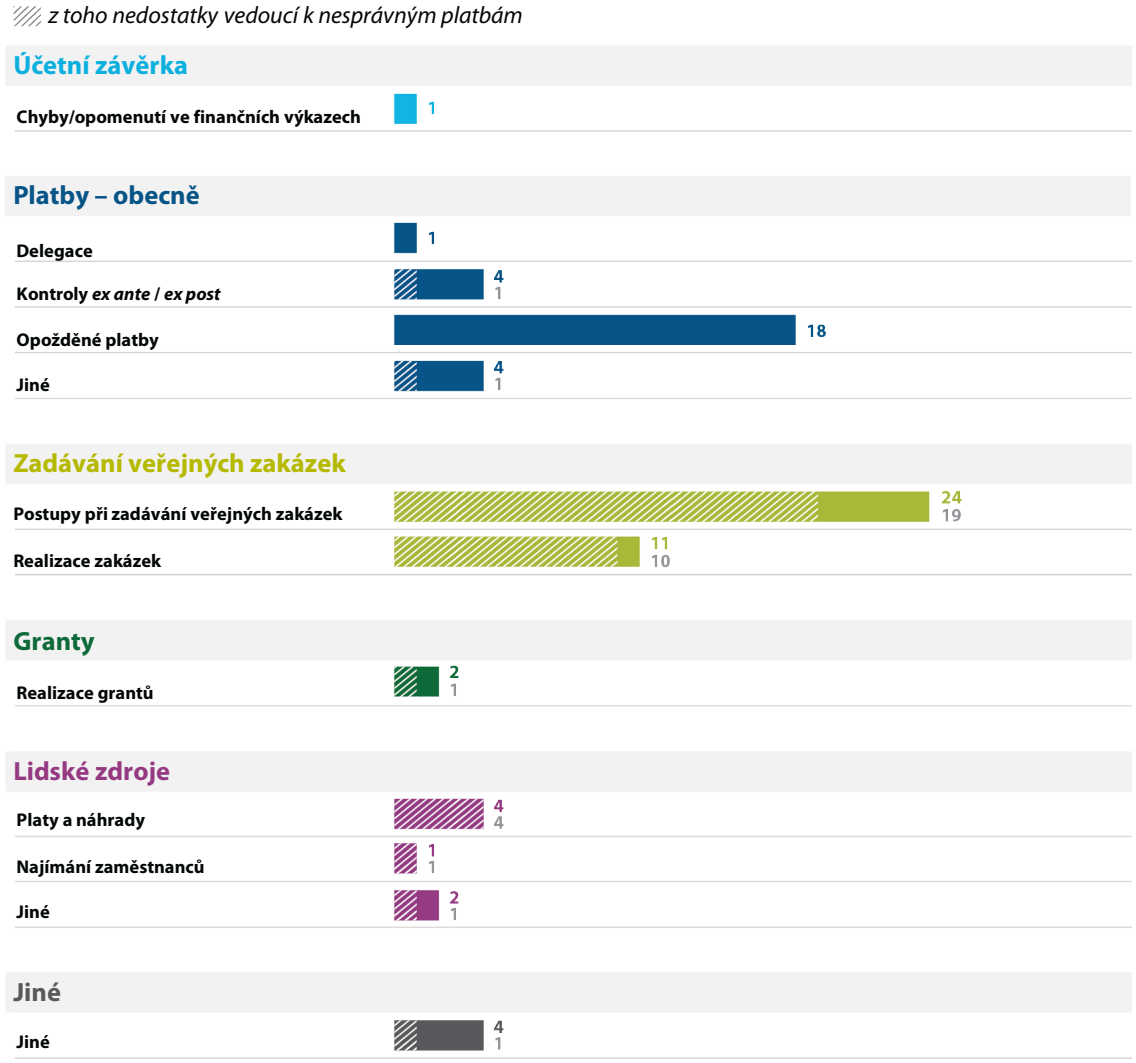
2.25. Celkem uvádíme 77 připomínek týkajících se 28 agentur. *Obrázek 2.2* a *obrázek 2.3* uvádějí přehled těchto připomínek a rozdělují je do kategorií podle oblastí (veřejné zakázky, granty, personální záležitosti a další otázky). Ukazujeme také, kolik z těchto skutečností vedlo k chybám v platbách.

Obrázek 2.2 – Chyby podle jednotlivých agentur a jejich dopad na správnost plateb



Zdroj: EÚD.

Obrázek 2.3 – Rozdělení chyb podle podkategorií

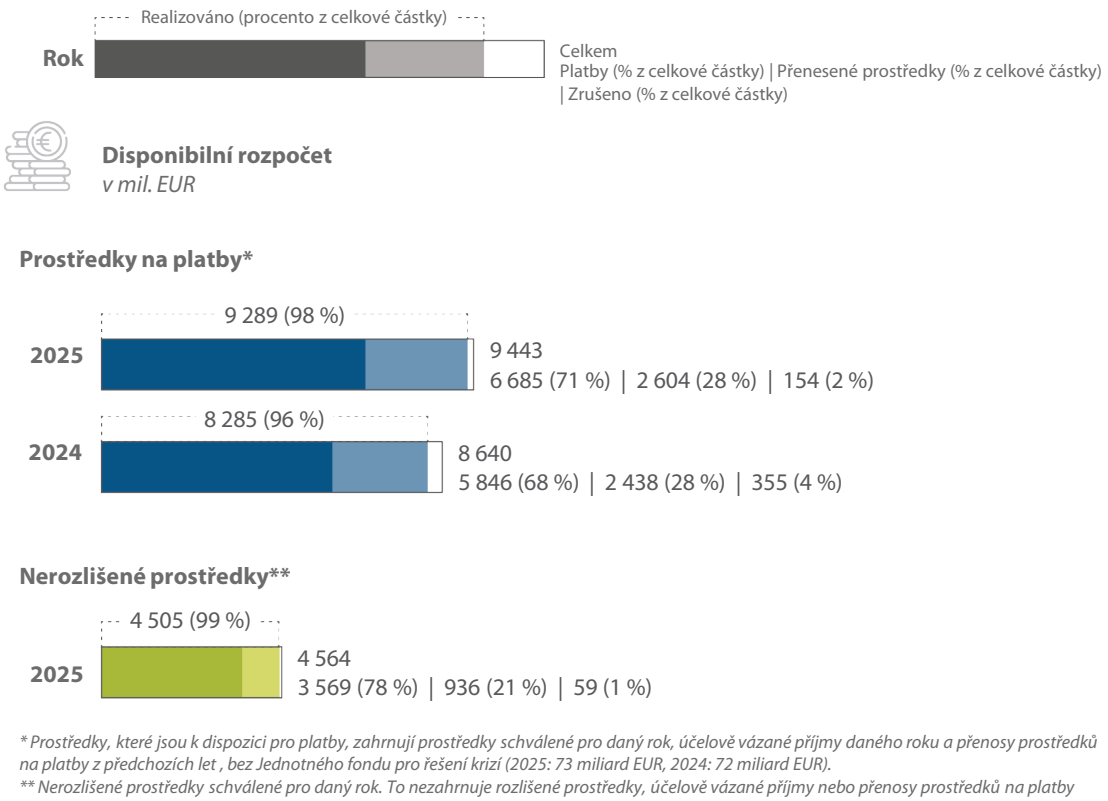


Zdroj: EÚD.

Plnění rozpočtu

2.26. ***Obrázek 2.4*** znázorňuje plnění rozpočtů agentur na rok 2025. Celkově činila míra plnění 98 % (bez Jednotného fondu pro řešení krizí, který je součástí rozpočtu výboru SRB), ale pohybovala se od 87 % pro agenturu EUDA do 100 % pro agenturu EUSPA. Míra přenosů nerozlišených prostředků činila v průměru 21 % a pohybovala se od 2 % u agentury ERCEA do 43 % u agentury Frontex.

Obrázek 2.4 – Plnění rozpočtu v agenturách



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let , bez Jednotného fondu pro řešení krizí (2025: 73 miliard EUR, 2024: 72 miliard EUR).*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

Zdroj: EÚD na základě ročních účetních závěrek agentur za rozpočtové roky 2024 a 2025.

Případy podezření z podvodu zjištěné v průběhu našich auditů

2.27. Jako externí auditor EU nemáme pravomoc vyšetřovat případy podezření z podvodu poškozujícího finanční zájmy EU[5]. Tyto případy jsme však povinni oznamovat příslušným orgánům v rámci naší povinnosti podle čl. 287 odst. 2 SFEU podávat zprávy „zejména o jakýchkoli nesrovnalostech“, které zjistíme při prověřování legality, správnosti a řádného finančního řízení všech příjmů a výdajů EU (jak je popsáno v části „Auditorské postupy ve vztahu k podvodům“ v ***příloze II***).

2.28. Za rozpočtový rok 2025 jsme k okamžiku dokončení auditu neoznámili žádný případ podezření z podvodu nebo jiné protiprávní činnosti poškozující finanční zájmy EU Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF). Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) jsme rovněž neoznámili žádná podezření z trestných činů proti finančním zájmům EU.

[5] Článek 3 směrnice (EU) 2017/1371.

Další publikace EÚD o agenturách

2.29. V průběhu roku 2025 a v první polovině roku 2026 jsme vydali zvláštní zprávy, které se týkaly práce jedné nebo více agentur (více podrobností je uvedeno v ***příloze III***).

Doporučení

2.30. Na základě zjištění našeho auditu za rozpočtový rok 2025 jsme vydali celkem 13 doporučení. Z nich se 10 týká několika agentur a tři jsou určeny jednotlivým agenturám (*tabulka 2.1*). Podrobné informace o těchto doporučeních jsou uvedeny v kapitole 3.

Tabulka 2.1 – Naše doporučení za rok 2025

Název doporučení	Dotčená agentura
Posílit plánování zadávání veřejných zakázek	EASA, Frontex
Posílit kontroly zadávacích řízení	CdT, EASA, EUDA, EUIPO, Eurojust
Následná kontrola likvidace znalostního a inovačního společenství	EIT
Každoročně zúčtovat granty	EIT
Posílit rámec pro správu a kontrolu lidských zdrojů	Cedefop
Posílit kontroly provádění zakázek	EEA, Eurojust, Frontex

Odpovědi agentur týkající se kapitol 1 a 2

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 3

Jednotlivá prohlášení o věrohodnosti

týkající se agentur EU

3.1. Informace, z nichž vycházejí prohlášení o věrohodnosti

Východisko pro naše výroky

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 našeho výroku.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

3.1.2. Podle článků 310 až 325 SFEU a také podle finančních nařízení agentur EU 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 provádět 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.

3.1.3. Při sestavování účetní závěrky má vedení povinnost posoudit, zda je agentura schopna nepřetržitě trvat. Musí vysvětlit a popsat záležitosti s dopadem na její nepřetržité trvání a použít účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání subjektu, s výjimkou případu, kdy má v úmyslu subjekt zrušit nebo ukončit jeho činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

3.1.4. Vedení je rovněž odpovědné za další informace, včetně výročních zpráv o činnosti jednotlivých agentur. Náš výrok k roční účetní závěrce se na tyto další informace nevztahuje a nevydáváme k nim žádný závěr o věrohodnosti. V souvislosti s naším auditem účetní závěrky je naší povinností se s těmito dalšími informacemi seznámit a při tom zvážit, zda tyto informace nejsou ve významném (materiálním) rozporu s roční účetní závěrkou nebo zda se na základě našich poznatků získaných při auditu či jinak nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě námi provedené práce dospějeme k závěru, že se v těchto dalších informacích vyskytuje významná (materiální) nesprávnost, jsme povinni tuto skutečnost uvést.

3.1.5. Osoby odpovědné za správu daného společného podniku odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví společného podniku.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

3.1.6. 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.

3.1.7. Pokud jde o finanční informace vykazované jednotlivými agenturami, získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace k tomu, abychom mohli vyjádřit výrok vycházející z přiměřené jistoty ohledně účetních závěrek a příjmů a výrok vycházející z omezené jistoty ohledně platebních operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

3.1.8. „Přiměřená jistota“ je vysoká, ne však absolutní, míra jistoty poskytovaná auditorem. Postupy prováděné za účelem formulování výroku s omezenou jistotou jsou ve srovnání s tím, co je nezbytné k získání přiměřené jistoty, omezené; podle našeho odborného úsudku však lze očekávat, že míra jistoty bude pro zamýšlené uživatele naší zprávy významná. Koncepce a metodika našeho auditu jsou podrobně popsány v ***příloze II***.

3.1.9. 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.

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

3.1.11. Na základě získaných důkazních informací rovněž posuzujeme, zda existuje nějaká významná (materiální) nejistota v podobě událostí nebo podmínek, které by mohly vyvolat značné pochybnosti o tom, zda je agentura schopna 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 zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky, které nastanou po tomto datu, mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat.

3.1.12. 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.

3.1.13. Bez ohledu na míru jistoty nelze zaručit, že audit vždy odhalí všechny případy významných (materiálních) nesprávností nebo nesouladu s předpisy v auditované účetní závěrce. 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 rozhodnutí zamýšlených uživatelů naší zprávy.



Agentury financované z okruhu 1 VFR – Jednotný trh, inovace a digitální agenda

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

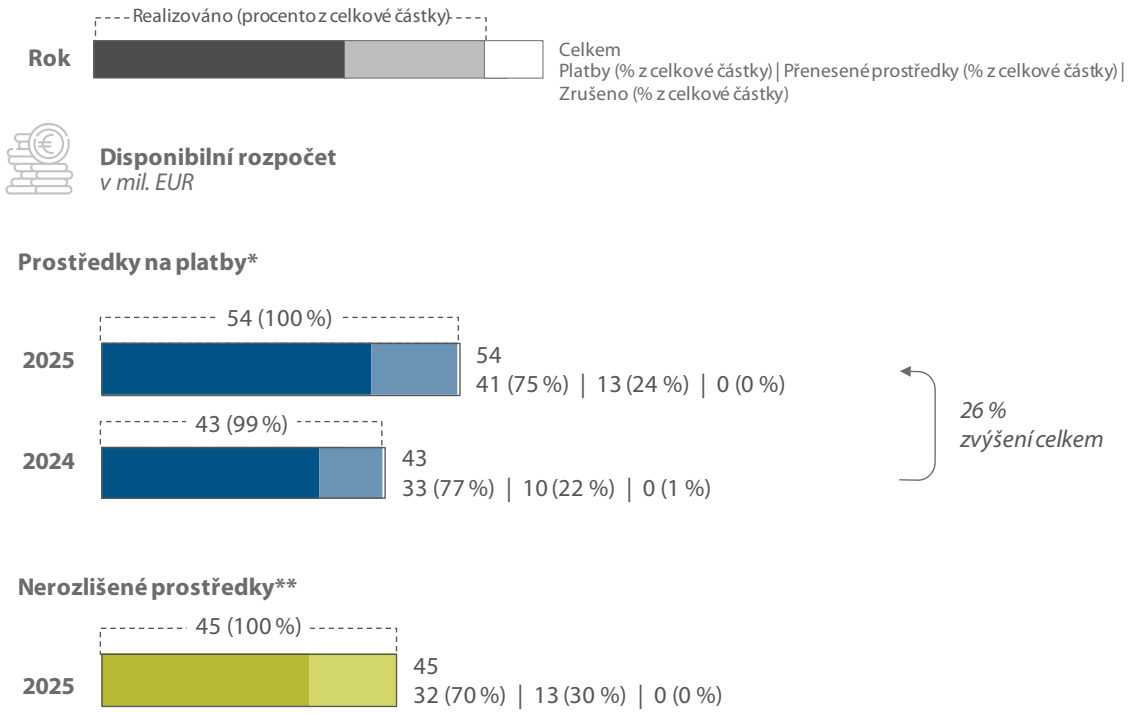
Úvod

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[6].

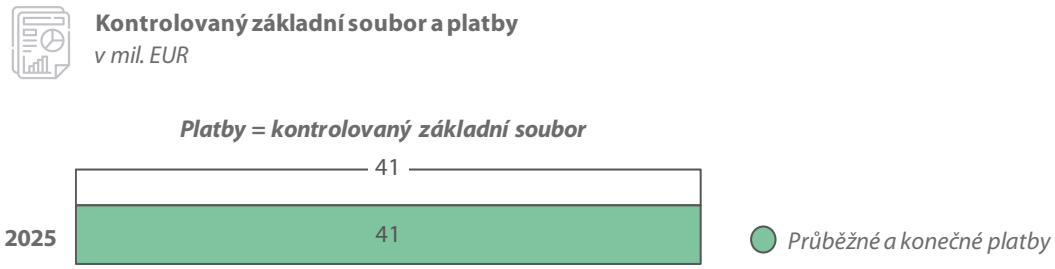
3.2.2. ***Obrázek 3.2.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ACER, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 30 %. Vysoká míra přenesených prostředků byla způsobena závazky přijatými před koncem roku na využití dodatečných poplatků ve výši 7,5 milionu EUR, které byly vybrány v říjnu. Výrazné zvýšení prostředků na platby a počtu zaměstnanců v roce 2025 odráží rozšíření mandátu agentury ACER.

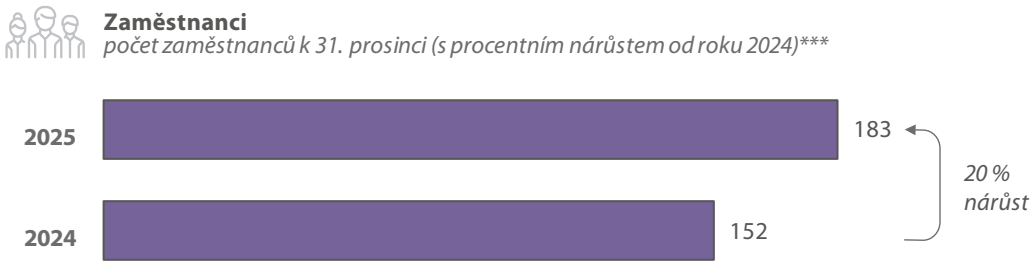
[6] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ACER je k dispozici na jejích internetových stránkách www.acer.europa.eu.

Obrázek 3.2.1 – Základní údaje o agentuře ACER



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury ACER za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ACER.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.2.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.2.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ACER, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ACER za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.2.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ACER za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.2.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ACER za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.2.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ACER, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.2.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.2.10. Při realizaci jedné rámcové smlouvy na IT vybavení, v rámci které byla agentura ACER povinna ověřit ceny na internetových stránkách dodavatele, uhradila agentura ACER fakturovanou částku, aniž by si z internetových stránek dodavatele opatřila odhad celkové částky, přestože si tyto informace vyžádala. To bylo v rozporu s čl. 45 odst. 5 finančního nařízení agentury ACER, podle něhož mají být prováděny příslušné kontroly *ex ante*, a agentura ACER se tak vystavila riziku přeplacení. V důsledku toho se částka, která není podložena odhadem, považuje za nesprávnou.

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Odpovědi agentury ACER

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.3. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)

Úvod

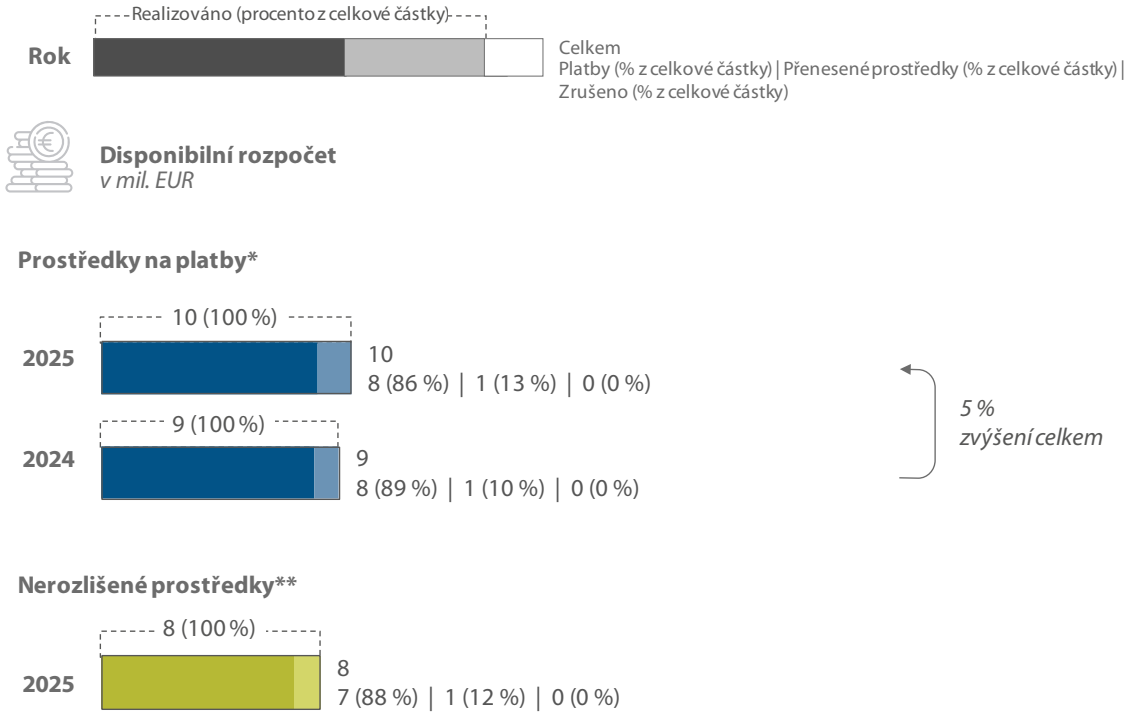
3.3.1. Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC), která sídlí v Rize, byla zřízena nařízením (EU) 1211/2009, jež bylo později zrušeno a nahrazeno nařízením (ES) č. 2018/1971. Úřad BEREC poskytuje odborné a administrativní podpůrné služby Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (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[7].

3.3.2. ***Obrázek 3.35.1*** uvádí údaje o rozpočtu Úřadu BEREC, včetně jeho plnění (platby a přenesené prostředky), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 12 %.

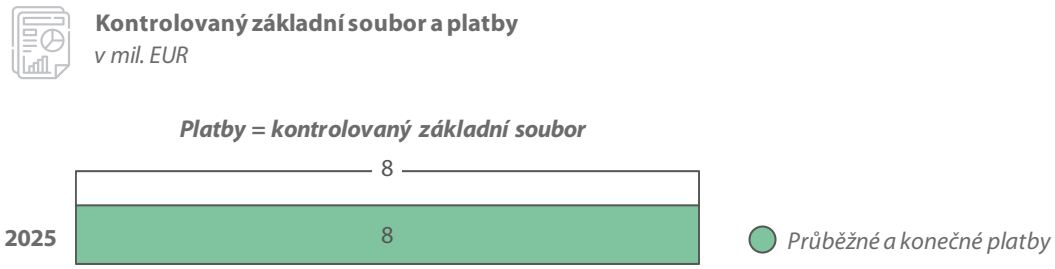
[7] Více informací o pravomocích a činnostech Úřadu BEREC je k dispozici na jeho internetových stránkách www.berec.europa.eu.

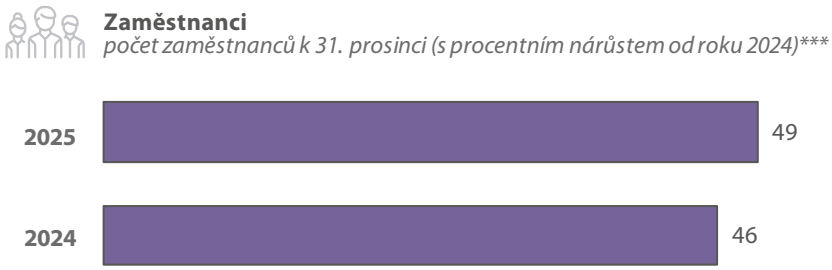
Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)

Obrázek 3.3.1 – Základní údaje o Úřadu BEREC



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka Úřadu BEREC za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl Úřad BEREC.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.3.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury na podporu BEREC (Úřad BEREC) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.3.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky společného podniku Úřad BEREC, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.3.5. Podle našeho názoru účetní závěrka Úřadu BEREC za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Úřadu BEREC k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.3.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka Úřadu BEREC za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.3.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka Úřadu BEREC za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.3.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Úřad BEREC, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.3.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.3.10. V roce 2025 Úřad BEREC zpracoval 1 050 žádostí o platbu, z nichž 106 (10 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy Úřad BEREC uhradil se zpožděním 2 % plateb. Zvýšený počet opožděných plateb souvisí s technickými problémy na straně Úřadu pro správu a vyplácení individuálních nároků Komise v souvislosti se zavedením systému SUMMA – nového rozpočtového, účetního a finančního systému Komise.

Agentura na podporu BEREC (Úřad BEREC)

Odpovědi Úřadu BEREC

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2025/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

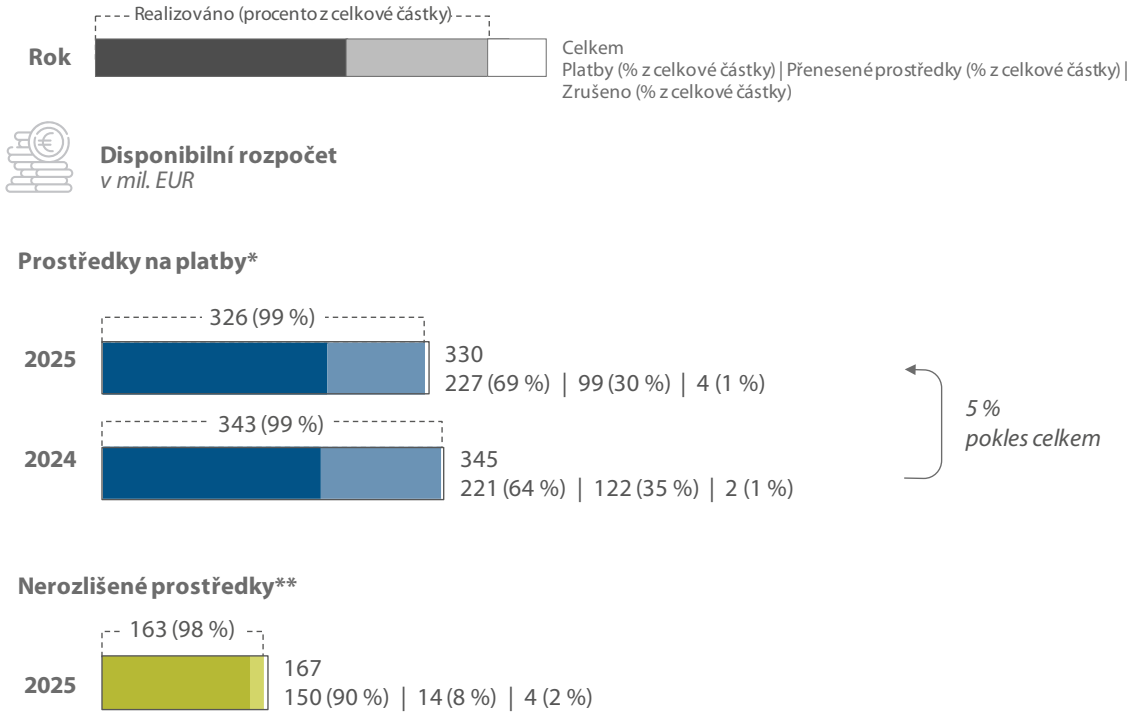
Úvod

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[8].

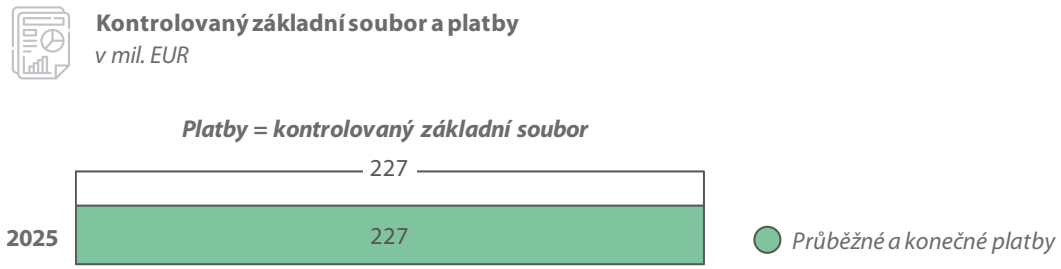
3.4.2. ***Obrázek 3.4.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EASA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 98 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 8 %.

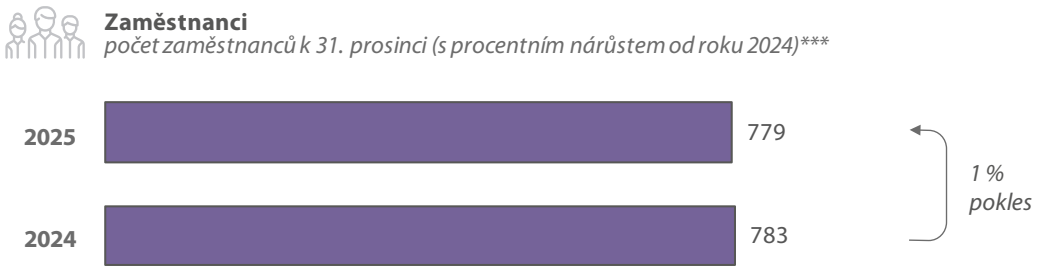
[8] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EASA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.easa.europa.eu.

Obrázek 3.4.1 – Základní údaje o agentuře EASA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EASA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EASA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.4.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.4.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EASA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EASA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.4.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EASA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.4.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EASA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.4.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EASA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.4.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EASA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.4.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.4.10. V roce 2008 uzavřela agentura EASA smlouvu o úhradě výdajů na služební cesty (tzv. lodge account) za účelem vypořádání a fakturace výdajů souvisejících s cestováním. Tato zakázka byla zadána a následně ponechána po dobu více než 17 let bez soutěžního řízení, pravidelného tržního testování nebo opětovného posouzení. Tento postup byl v rozporu se zavedeným rámcem pro zadávání veřejných zakázek a se zásadami transparentnosti, rovného zacházení a řádného finančního řízení stanovenými v čl. 2 odst. 51, článku 160 a článku 161 finančního nařízení EU z roku 2018. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.4.11. V roce 2024 zadala agentura EASA zakázku na správu cestovních služeb, jejíž kritéria pro výběr zahrnovala povinnost předložit doklad o certifikaci konkrétního systému ze strany určené třetí strany. Zadávací dokumentace jediného a vítězného uchazeče neobsahovala důkaz o tom, že byl tento požadavek na certifikaci splněn. Agentura EASA před zadáním zakázky neověřila, zda byly splněny minimální požadavky. Tím došlo k porušení zásad transparentnosti a rovného zacházení stanovených v článku 160 finančního nařízení EU z roku 2018. V důsledku toho je tato zakázka zatížena nesprávností, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.4.12. Kromě toho zadávací dokumentace ke smlouvě o cestovní kanceláři uvedená v bodě ***3.4.11*** výslovně nezahrnovala do svého objemu významné částky zpracované prostřednictvím mechanismu uvedeného v bodě ***3.4.10***, které agentura EASA vynaložila na cestovní služby (zejména letenky) pořízené prostřednictvím cestovní kanceláře. Konstatujeme však, že očekávaný objem těchto služeb byl uveden v zadávací dokumentaci jako podkladová informace pro potenciální uchazeče.

3.4.13. V roce 2023 zadala agentura EASA zakázku na poskytování služeb uchazeči, který nesplnil kritérium pro výběr, neboť se opíral o certifikaci své mateřské společnosti, aniž by předložil požadovaný dopis se závazkem. Vzhledem k tomu, že takový dopis nebyl předložen, veřejný zadavatel usoudil, že toto kritérium bylo splněno, na základě vlastního prohlášení předloženého uchazečem. Tím došlo k porušení zásad transparentnosti a rovného zacházení stanovených v článku 160 finančního nařízení EU z roku 2018. V důsledku toho je tato zakázka zatížena nesprávností, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.4.14. V zadávacím řízení zahájeném v roce 2024 agentura EASA nezohlednila požadavek na prokázání systému řízení kvality a přijala nabídku s osvědčením, jehož platnost skončila. Tím byla porušena zásada rovného zacházení stanovená v článku 160 finančního nařízení EU z roku 2018. V důsledku toho je zakázka zadaná dodavateli, který se umístil na druhém místě, zatížena nesrovnalostmi, které mohou v budoucnu vést k neoprávněným platbám. Konstatujeme, že agentura EASA v roce 2025 neprovedla tomuto dodavateli žádné platby.

Doporučení

3.4.15. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení EASA-2025-1 – Posílit plánování zadávání veřejných zakázek

Agentura EASA by měla posílit své plánování zadávání veřejných zakázek, aby zajistila, že rámcové smlouvy budou vypisovány v pravidelných intervalech nepřesahujících čtyři roky, není-li řádně odůvodněna delší doba trvání smlouvy.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Doporučení EASA-2025-2 – Posílit kontroly zadávacích řízení

Agentura EASA by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se zadávacích řízení a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Odpovědi agentury EASA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.5. Evropský orgán pro bankovnictví (EBA)

Úvod

3.5.1. Evropský orgán pro bankovnictví (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[9]. Podporuje rovněž uplatňování finančního rámce EU, včetně nařízení o digitální provozní odolnosti (DORA) týkajícího se rizik v oblasti informačních a komunikačních technologií a provozní odolnosti, nařízení o trzích kryptoaktiv (nařízení MiCA) a nařízení o infrastruktuře evropských trhů (EMIR) týkajícího se clearingu derivátů a snižování rizik.

3.5.2. ***Obrázek 3.5.1*** uvádí údaje o rozpočtu orgánu EBA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 10 %.

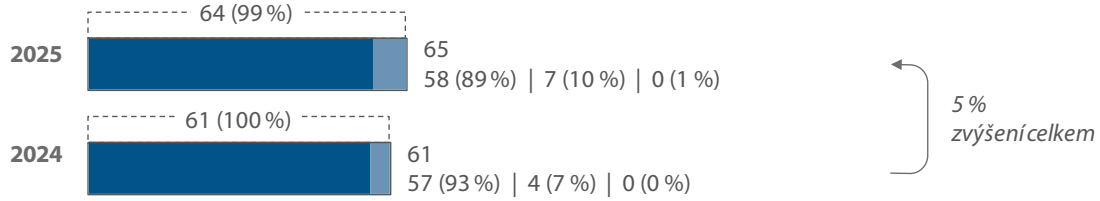
[9] Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EBA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eba.europa.eu.

Obrázek 3.5.1 – Základní údaje o orgánu EBA

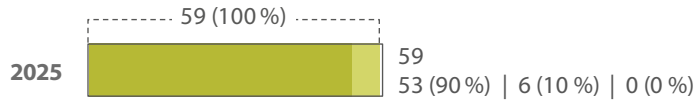


Disponibilní rozpočet
v mil. EUR

Prostředky na platby*

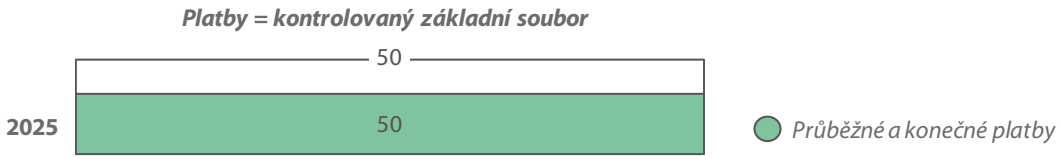


Nerozlišené prostředky**



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

Kontrolovaný základní soubor a platby
v mil. EUR



Zaměstnanci
*počet zaměstnanců k 31. prosinci (s procentním nárůstem od roku 2024)****



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EBA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.5.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského orgánu pro bankovnictví (EBA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.5.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu EBA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.5.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu EBA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.5.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.5.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EBA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.5.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EBA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropský orgán pro bankovnictví (EBA)

Odpovědi orgánu EBA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

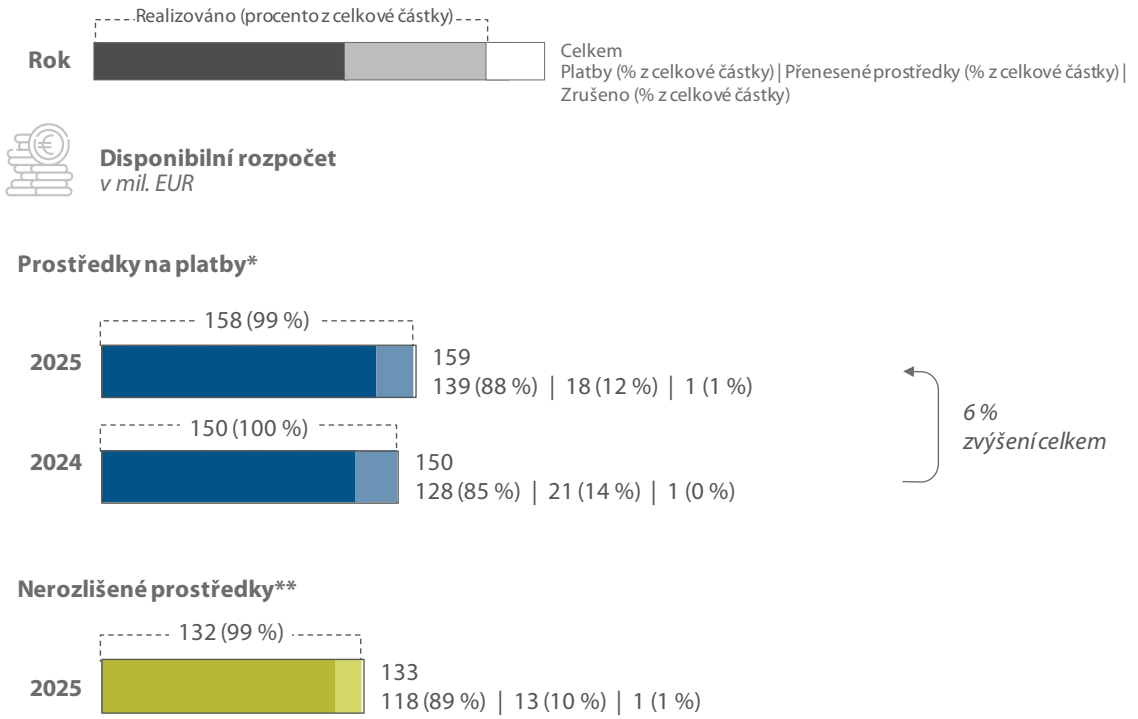
Úvod

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[10].

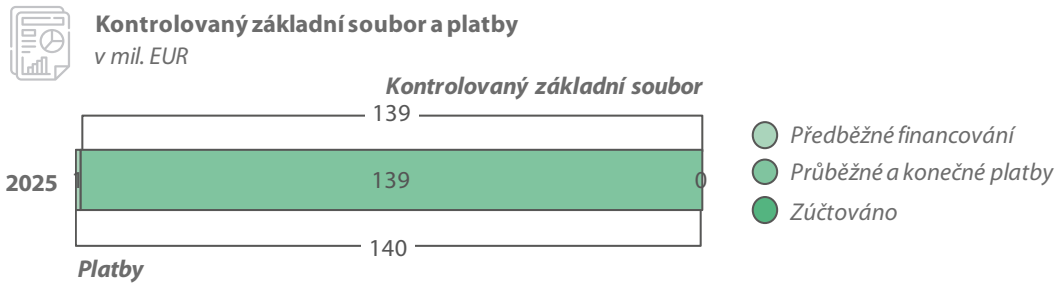
3.6.2. ***Obrázek 3.6.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ECHA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 10 %.

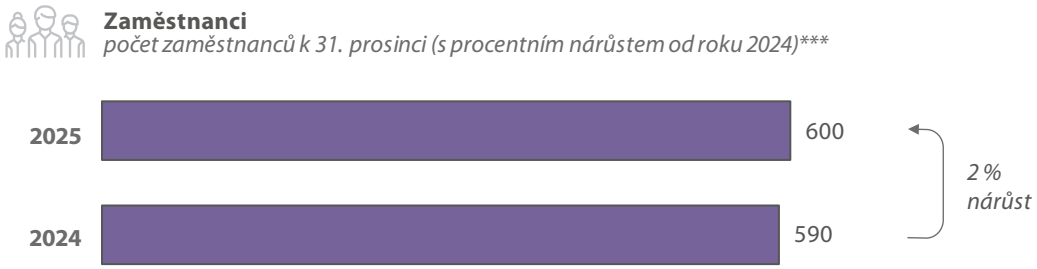
[10] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ECHA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.echa.europa.eu.

Obrázek 3.6.1 – Základní údaje o agentuře ECHA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury ECHA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ECHA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.6.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro chemické látky (ECHA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.6.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ECHA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.6.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ECHA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.6.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ECHA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.6.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ECHA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.6.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ECHA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

Odpovědi agentury ECHA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

Úvod

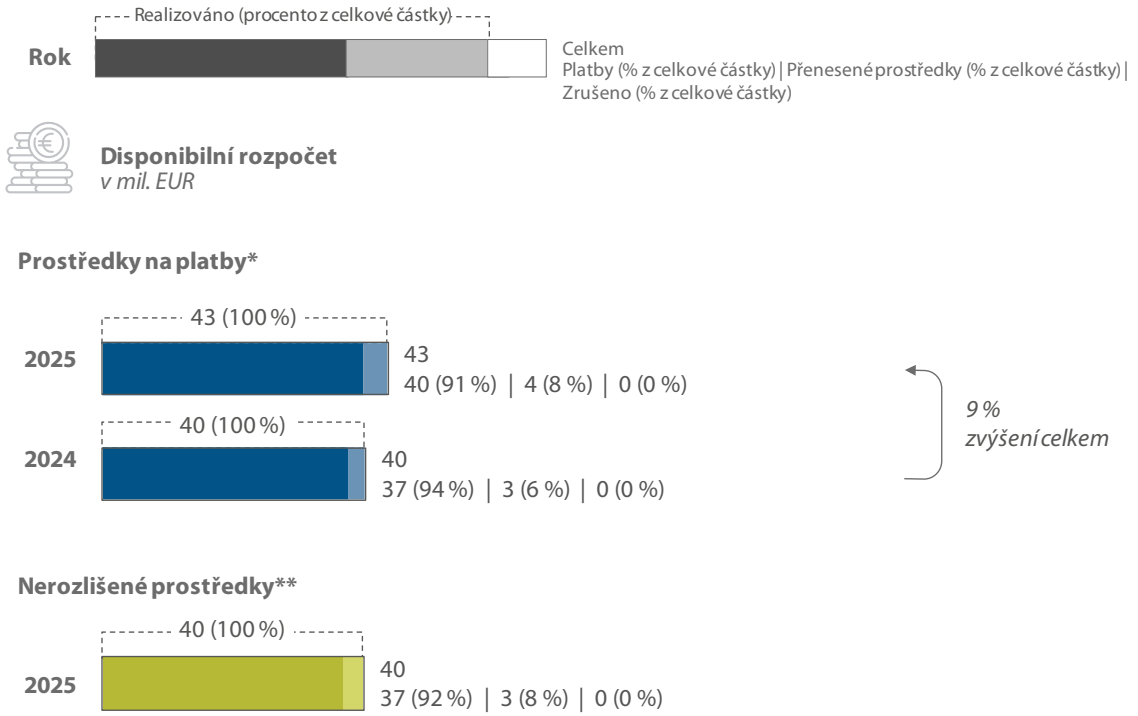
3.7.1. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), který sídlí ve Frankfurtu, byl zřízen nařízením (EU) č. 1094/2010. Orgán EIOPA podporuje řádný regulační rámec a jednotné postupy dohledu s cílem chránit práva pojistníků, účastníků důchodových systémů a oprávněných osob a přispět k důvěře veřejnosti a digitální odolnosti v odvětvích pojišťovnictví a zaměstnaneckého penzijního pojištění v Evropské unii[11].

3.7.2. ***Obrázek 3.7.1*** uvádí údaje o rozpočtu orgánu EIOPA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 8 %.

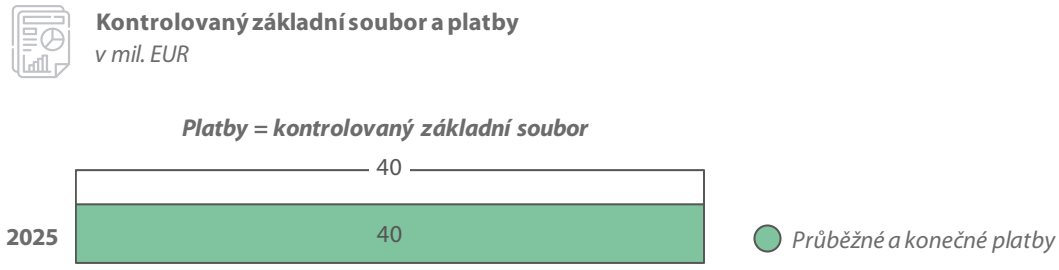
[11] Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EIOPA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eiopa.europa.eu.

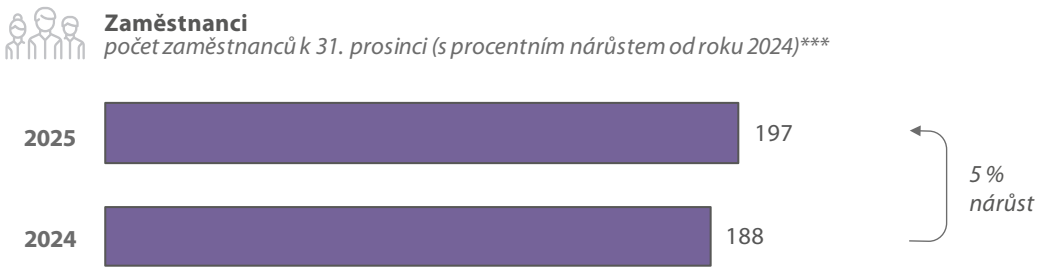
Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Obrázek 3.7.1 – Základní údaje o orgánu EIOPA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka orgánu EIOPA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EIOPA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.7.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.7.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu EIOPA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu orgánu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.7.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu EIOPA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.7.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EIOPA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.7.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EIOPA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.7.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu EIOPA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Odpovědi orgánu EIOPA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT)

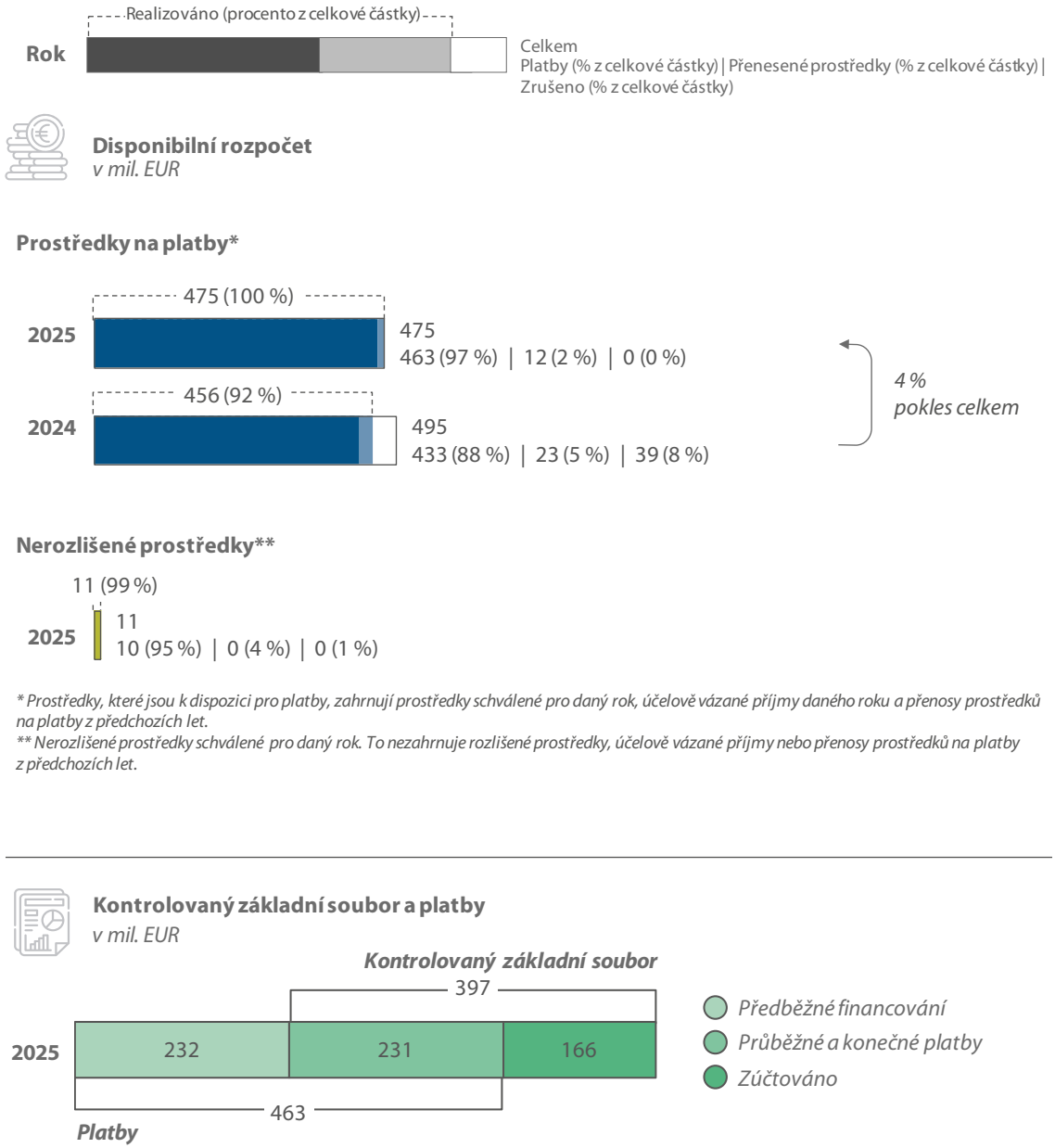
Úvod

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. Institut 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[12].

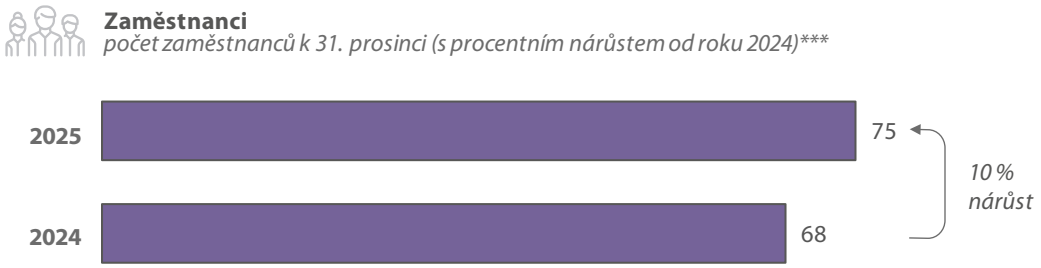
3.8.2. ***Obrázek 3.8.1*** uvádí údaje o rozpočtu institutu EIT, včetně jeho plnění, kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 4 %.

[12] Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách https://eit.europa.eu.

Obrázek 3.8.1 – Základní údaje o institutu EIT



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka institutu EIT za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIT.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.8.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského inovačního a technologického institutu (EIT) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.8.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Evropského inovačního a technologického institutu (EIT), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok s výhradou o spolehlivosti účetní závěrky

3.8.5. Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečnosti uvedené v bodu Východisko pro výrok s výhradou, účetní závěrka institutu za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Východisko pro výrok s výhradou

3.8.6. V roce 2025 vykázal institut EIT pohledávky ve výši 8,7 milionu EUR týkající se inkasních příkazů vydaných institutem EIT znalostnímu a inovačnímu společenství. Dané znalostní a inovační společenství, které nebylo schopno uhradit inkasní příkazy v roce 2025, požádalo o splátkový kalendář, který institut EIT přijal. V březnu 2026 však toto znalostní a inovační společenství podalo návrh na likvidaci a dohodnutý splátkový kalendář nedodrželo. Podle vlastního posouzení EIT není pravděpodobné, že by znalostní

a inovační společenství bylo schopno provést dohodnuté platby ve prospěch EIT v plné výši.

3.8.7. Kromě toho bylo v bodě 2.4.2 uvedeno, že EIT očekává, že zpětně získatelná částka bude započtena proti případné budoucí platbě, kterou může EIT provést ve prospěch znalostního a inovačního společenství v souvislosti s jinou grantovou dohodou. Nicméně vzhledem k tomu, že nárok znalostního a inovačního společenství na budoucí platbu není jistý, nemůže budoucí platba vyrovnat snížení hodnoty pohledávky. Vzhledem k tomu, že v době účetní závěrky nejsou splněny podmínky k uznání aktiva, měla by být v účetní závěrce vykázána ztráta ze snížení hodnoty podle účetního rámce EIT, jak je uvedeno v bodě 1.3.7 účetní závěrky za rok 2025. V důsledku toho jsou pohledávky EIT a čistá aktiva nadhodnoceny o 8,7 milionu EUR, výdaje na ztrátu ze snížení hodnoty jsou podhodnoceny o stejnou částku a hospodářský výsledek za daný rok je nadhodnocen o 8,7 milionu EUR.

3.8.8. Bereme na vědomí, že podle posouzení ztráty ze snížení hodnoty provedeného EIT má být 8,2 milionu EUR z těchto 8,7 milionu EUR zpětně získatelných prostřednictvím jiných zdrojů, než je přímé splacení dlužníkem. Patří sem částka 5,9 milionu EUR, která má být zajištěna pomocí vzájemného pojišťovacího mechanismu, a částka 2,3 milionu EUR, jež má být zpětně získána započtením oproti budoucí konečné platbě na základě jiné grantové dohody. To ale neruší účetní požadavek uznat ztrátu ze snížení hodnoty, jak je vysvětleno v bodě 3.8.7.

Zdůraznění skutečnosti

3.8.9. Upozorňujeme na body 1.2.3, 1.3.6, 1.3.11, 2.3, 2.8 a 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 rozlišeny a vykázány jako klesající položka aktiv předběžného financování. Poznámka 3.3 uvádí podrobné odhady akruálního účetnictví EIT provedené znalostním a inovačním společenstvím, včetně znalostního a inovačního společenství, které podalo návrh na likvidaci, v celkové hodnotě 86,4 milionu EUR. Tato částka je zatížena značnou nejistotou v odhadech, neboť konečné posouzení souvisejících grantových výdajů a jejich způsobilosti nebylo k datu sestavení konečné roční účetní závěrky dokončeno. Náš výrok se v souvislosti s touto skutečností nemění.

3.8.10. Upozorňujeme rovněž na bod 4.8. 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 (viz též 3.8.18).

3.8.11. Pokud jde o budoucnost institutu EIT, upozorňujeme, že bod 64 našeho stanoviska 02/2026 k návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program Horizont Evropa na období 2028–2034, uvádí, že „návrh se nezmiňuje o budoucnosti Evropského inovačního a technologického institutu (EIT) a jeho znalostních a inovačních společenství“ a navrhuje, „aby bylo v návrhu vyjasněno, jak

mají EIT a jeho znalostní a inovační společenství pokračovat v rámci VFR na období 2028–2034, pokud se s touto možností počítá“. V této souvislosti upozorňujeme na bod 4.10, v němž se uvádí, že účetní závěrka je připravována na základě předpokladu nepřetržitého trvání podniku, neboť Komise mezitím informovala EIT, že do konce roku 2026 bude předložen návrh na změnu nařízení o zřízení EIT 2021/819, v němž bude uveden záměr prodloužit mandát, program a rozpočet EIT na období 2028–2034.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.8.12. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIT za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.8.13. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II***, s výhradou vlivu skutečností uvedených v bodech „Východisko pro výrok s výhradou“, jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIT za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Východisko pro výrok s výhradou

3.8.14. V roce 2025 činily grantové platby EIT (průběžné platby, konečné platby a zúčtování předběžného financování) 382,7 milionu EUR. Legalitu a správnost grantových plateb EIT ověřuje nezávislá externí firma na základě reprezentativního vzorku a výsledky těchto ověření a způsob, jakým je EIT použil při přípravě vlastního výroku auditora, přezkoumáváme.

Tyto následné kontroly grantových plateb jsou klíčovým prvkem systému vnitřní kontroly EIT. Jsou rovněž jedním ze stavebních kamenů prohlášení schvalující osoby EIT o věrohodnosti ve výroční zprávě o činnosti EIT.

Do konce srpna 2026 však externí firma dosud nedokončila všechna ověření a institut EIT neprovedl na základě dostupných návrhů zpráv žádné opravy. To znamená, že prohlášení schvalující osoby EIT o věrohodnosti ve výroční zprávě o činnosti za rok 2025 neodráží výsledky následných kontrol grantových plateb za rok 2025.

3.8.15. Přezkoumali jsme předběžné výsledky všech kontrol provedených nezávislou externí firmou, které byly k dispozici do konce srpna. Z těchto předběžných výsledků vyplývá, že grantové platby na rok 2025 jsou zatíženy významnou (materiální) mírou chyb.

Zdůraznění skutečnosti

3.8.16. 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 ***3.1.9*** 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 2025 vyplatil institut částku 232,2 milionu EUR ve formě plateb předběžného financování souvisejících s víceletými grantovými dohodami, což představuje 50 % z celkových plateb v roce 2025, jejichž výše činila 462,9 milionu EUR. Legalitu a správnost těchto plateb bude možné posoudit až v příštích letech.

3.8.17. V letech 2024 a 2025 uzavřel úřad OLAF pět vyšetřování souvisejících s grantovými dohodami, které EIT udělil znalostním a inovačním společenstvím, jak je uvedeno v bodě 4.8.2 účetní závěrky. Tato šetření se týkala grantových dohod, které již byly dokončeny, nebo grantových dohod, které příjemci stále provádějí, ale bez plateb provedených v roce 2025. Úřad OLAF ve svých zprávách doporučil, aby EIT uplatnil snížení grantů a/nebo zamítnutí nákladů z důvodu nesrovnalostí, kterých se dopustili příjemci. EIT odhaduje, že v souvislosti s těmito pěti vyšetřováními získá na základě těchto zjištění úřadu OLAF zpět až 11,3 milionu EUR.

3.8.18. V této souvislosti konstatujeme, že prohlášení k auditu zaslané schvalující osobou EIT spolu s konečnou účetní závěrkou EIT, jak vyžaduje čl. 252 odst. 3 finančního nařízení, obsahuje výhradu týkající se nesrovnalostí oznámených úřadem OLAF, které mají dopad na grantové dohody. V této výhradě však nebyla uvedena celková riziková částka výdajů institutu EIT a vzhledem ke skutečnostem popsaným v bodě ***3.8.14*** institut EIT nemohl stanovit ani odhadovanou míru chyb ve výdajích za rozpočtový rok 2025.

3.8.19. Rovněž jsme s odkazem na body 5.38 a 5.39 naší výroční zprávy za rok 2024 o plnění rozpočtu EU zaznamenali řadu specifických rizik souvisejících s řízením finanční podpory poskytované třetím stranám v oblasti výzkumu. Vzhledem k tomu, že znalostní a inovační společenství využívají podobný druh mechanismu financování, vztahují se tato rizika i na ně. Jsou umocněny tím, že EIT využívá víceleté granty, v jejichž rámci jsou náklady vykazovány a zúčtovávány pouze každých 18 měsíců.

Jiná skutečnost

3.8.20. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž

se zakládá účetní závěrka institutu EIT, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.8.21. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.8.22. V roce 2025 pobíral zaměstnanec EIT příspěvek na domácnost a příspěvek na vyživované dítě na své dítě, které bydlelo na jiné adrese. EIT z této částky odečetl příspěvek podobné povahy přiznaný vnitrostátními orgány druhému rodiči, který uvedl, že druhý rodič je osobou samostatně pečující o dítě. Podle služebního řádu se příspěvek na domácnost a příspěvek na dítě poskytují zaměstnancům s vyživovanými dětmi, o které zaměstnanec pečuje. V takovém případě by zaměstnanec neměl tyto příspěvky od EIT obdržet.

Doporučení

3.8.23. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení EIT-2025-1 – Následná kontrola likvidace příslušného znalostního a inovačního společenství

V případě potřeby by EIT měl přijmout včasná opatření k maximalizaci zpětného získání finančních prostředků poté, co znalostní a inovační společenství podá návrh na likvidaci.

Cílové datum provedení: co nejdříve.

Doporučení EIT-2025–2 – Každoročně zúčtovávat granty

EIT by měl přejít na každoroční podávání zpráv a zúčtování svých víceletých grantů.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Odpovědi institutu EIT

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

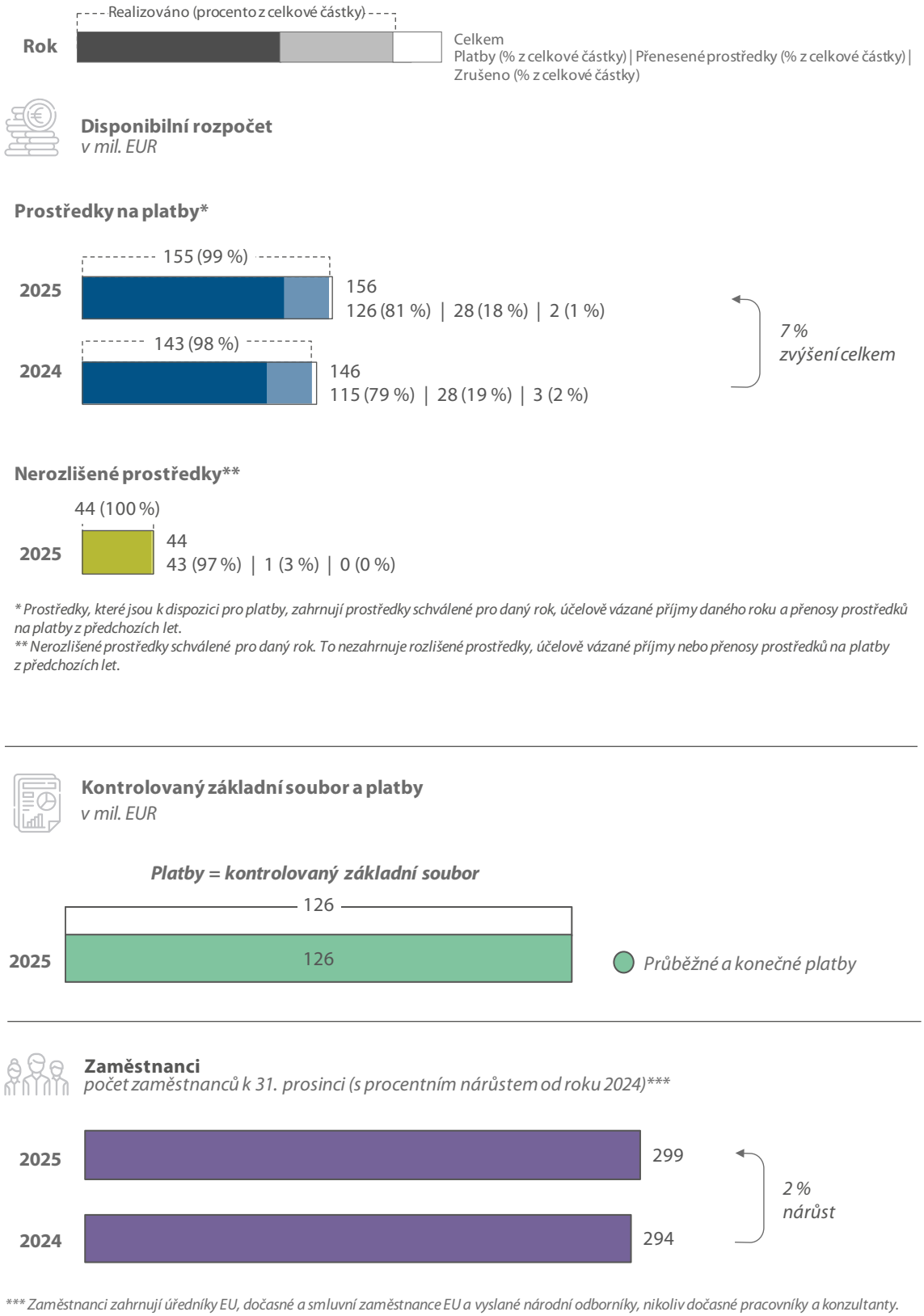
Úvod

3.9.1. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena nařízením (ES) č. 1406/2002, které bylo nahrazeno nařízením (EU) 2025/2434. Hlavními cíli agentury EMSA je přispívat k zajištění vysoké, jednotné a účinné úrovně námořní bezpečnosti v zájmu co největšího omezení počtu nehod, zajistit vysokou, jednotnou a účinnou úroveň ochrany námořní dopravy a snížit emise skleníkových plynů z lodí. Mezi její cíle patří také environmentální udržitelnost námořního odvětví, prevence znečištění způsobeného loděmi a znečištění moře způsobeného ropnými a plynovými zařízeními a reakce na něj. Agentura EMSA pomáhá Komisi a členským státům při účinném uplatňování a provádění právních předpisů EU v oblasti námořní dopravy[13].

3.9.2. ***Obrázek 3.9.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EMSA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 3 %.

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

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře EMSA



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury EMSA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMSA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.9.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské agentury pro námořní bezpečnost (EMSA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.9.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EMSA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EMSA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.9.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EMSA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.9.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMSA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.9.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMSA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.9.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMSA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Odpovědi agentury EMSA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

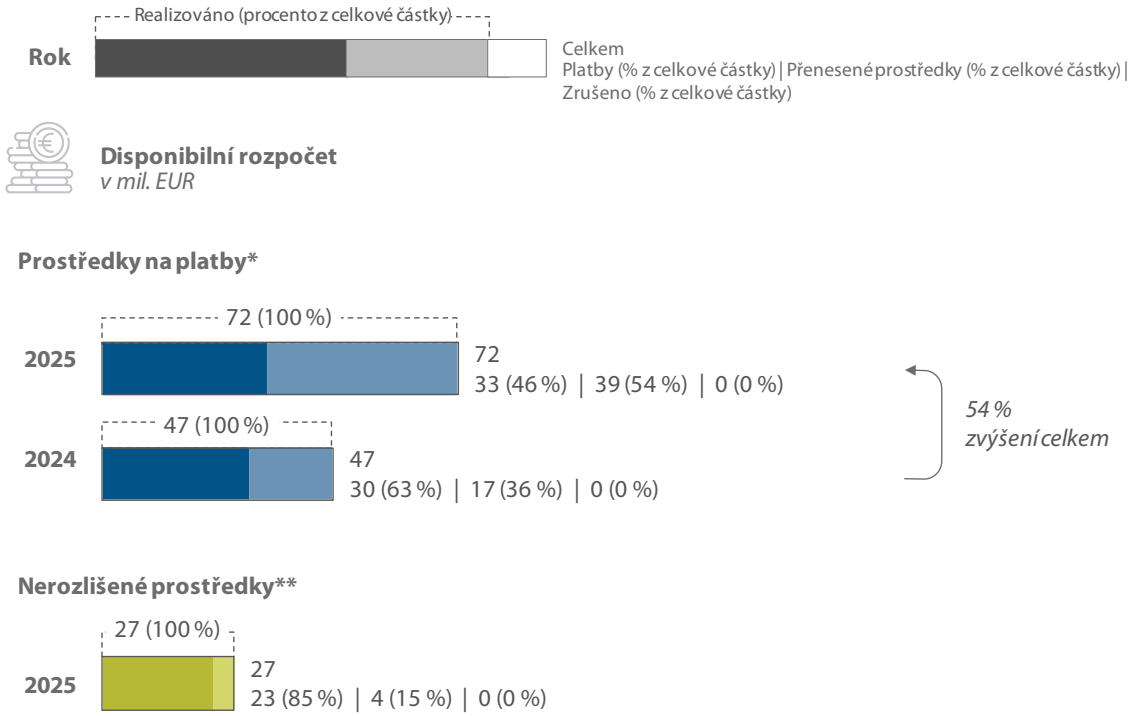
Úvod

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[14].

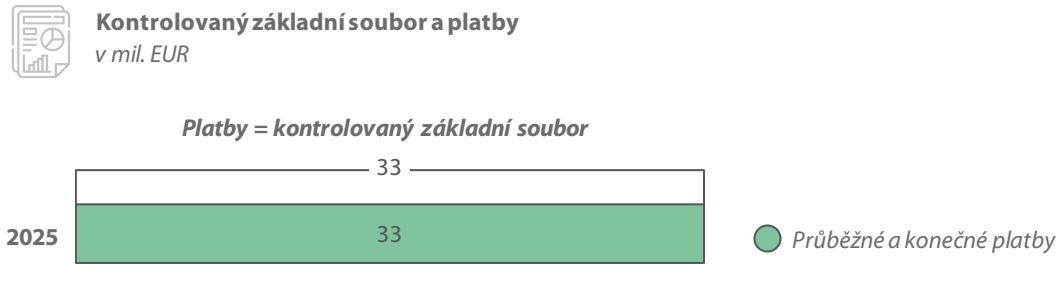
3.10.2. ***Obrázek 3.10.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ENISA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Nárůst rozpočtu na rok 2025 byl způsoben především vyššími vnějšími účelově vázanými příjmy. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 15 %.

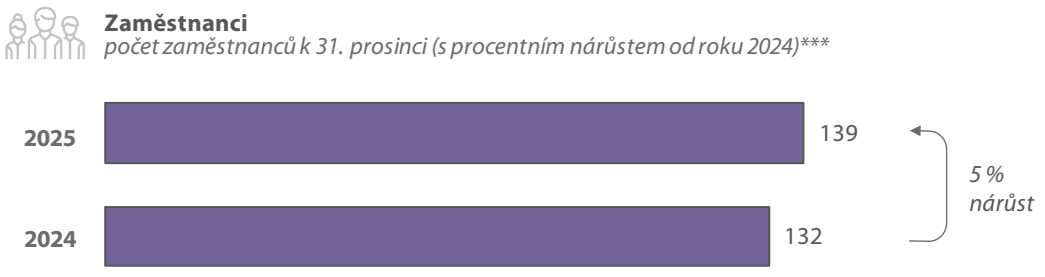
[14] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ENISA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.enisa.europa.eu.

Obrázek 3.10.1 – Základní údaje o agentuře ENISA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury ENISA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ENISA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.10.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.10.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ENISA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu ENISA za rozpočtový rok 2025;

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

3.10.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ENISA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.10.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ENISA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.10.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ENISA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.10.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ENISA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.10.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.10.10. V roce 2025 zadala agentura ENISA v rámci přímého zadávacího řízení zakázku s nízkou hodnotou na záložní internetové připojení. Zakázka byla zadána stejnému dodavateli, od kterého již agentura několik let po sobě předtím každoročně nakupovala služby stejného druhu. Souhrnná hodnota těchto nákupů překročila prahovou hodnotu pro přímé zadání zakázky, což svědčí o umělém rozdělování zakázek. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

Jiné připomínky

3.10.11. V září 2023 se výkonný ředitel agentury ENISA bez předchozího schválení správní radou a bez předchozího souhlasu Komise odchýlil od článků 15 a 32 nařízení o zřízení agentury ENISA a od článků 41 a 45 finančního nařízení agentury ENISA, aby umožnil zaměstnancům agentury práce vykonávat určité úlohy při zpracování finančních operací. O této záležitosti jsme již informovali v naší zprávě o agenturách EU za rok 2023 (bod 3.10.10) a konstatujeme, že tato situace přetrvávala i v letech 2024 a 2025.

3.10.12. Počet zaměstnanců přidělených do bruselské kanceláře agentury ENISA překročil stanovený limit. Při výpočtu a srovnání se zaměstnanci, kteří se fyzicky nacházejí v Řecku (Atény a Heraklion), představovalo 11 zaměstnanců se sídlem v Bruselu 11 % z tohoto celkového počtu (100), což je více než maximální 10 % limit stanovený v čl. 20 odst. 5 zřizovacího nařízení agentury ENISA.

Odpovědi agentury ENISA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

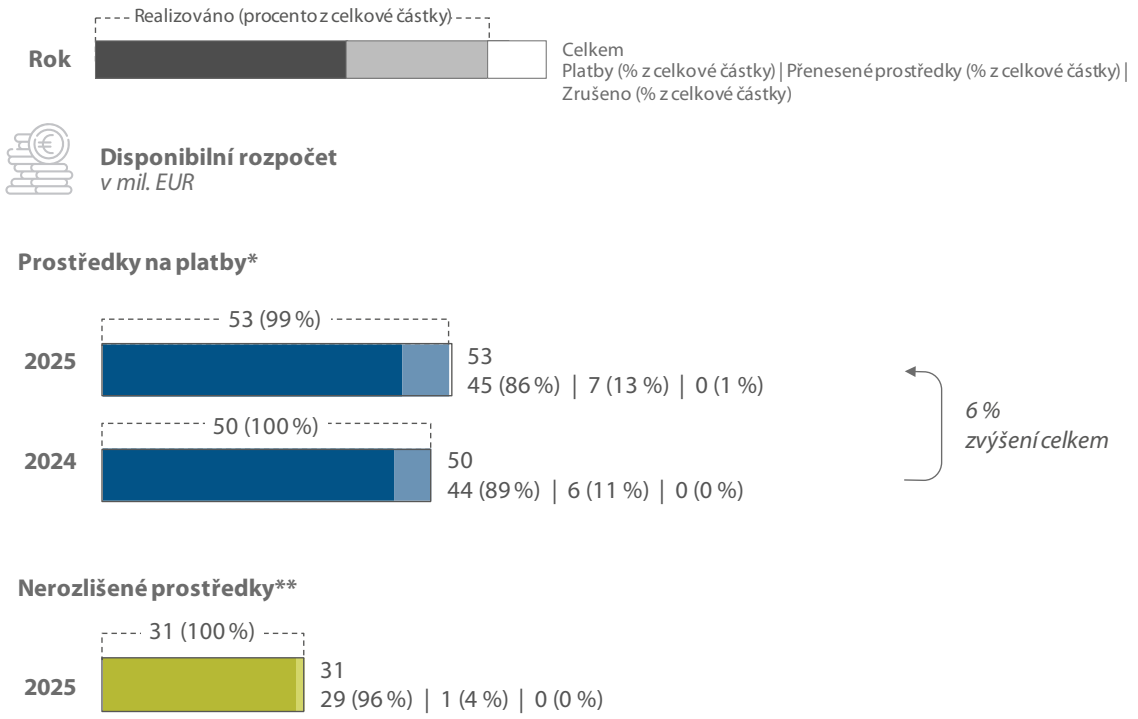
Úvod

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[15].

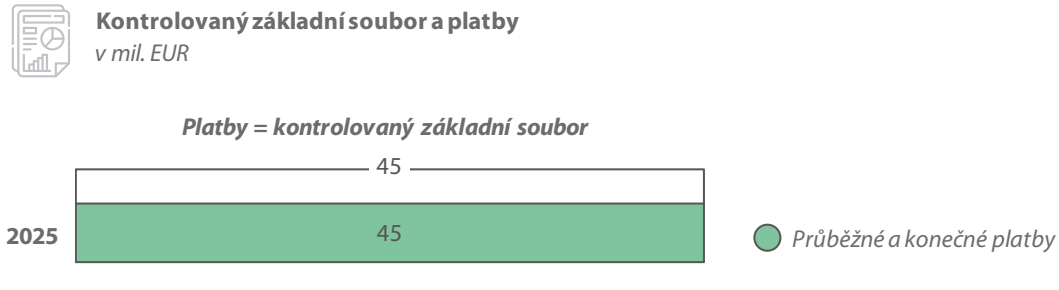
3.11.2. ***Obrázek 3.11.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ERA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 4 %.

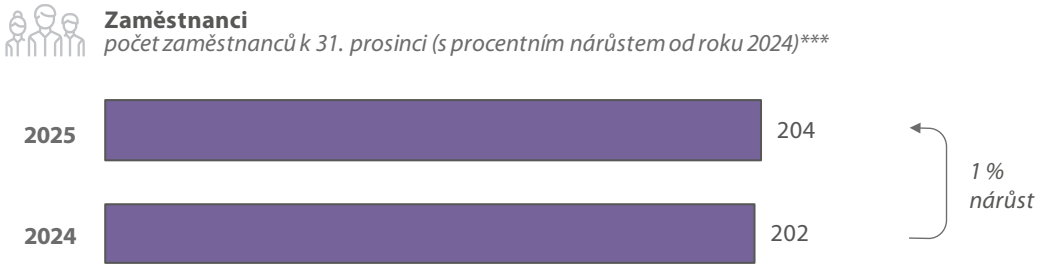
[15] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.era.europa.eu.

Obrázek 3.11.1 – Základní údaje o agentuře ERA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury ERA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.11.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro železnice (ERA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.11.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ERA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury ERA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.11.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ERA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.11.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.11.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.11.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Odpovědi agentury ERA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

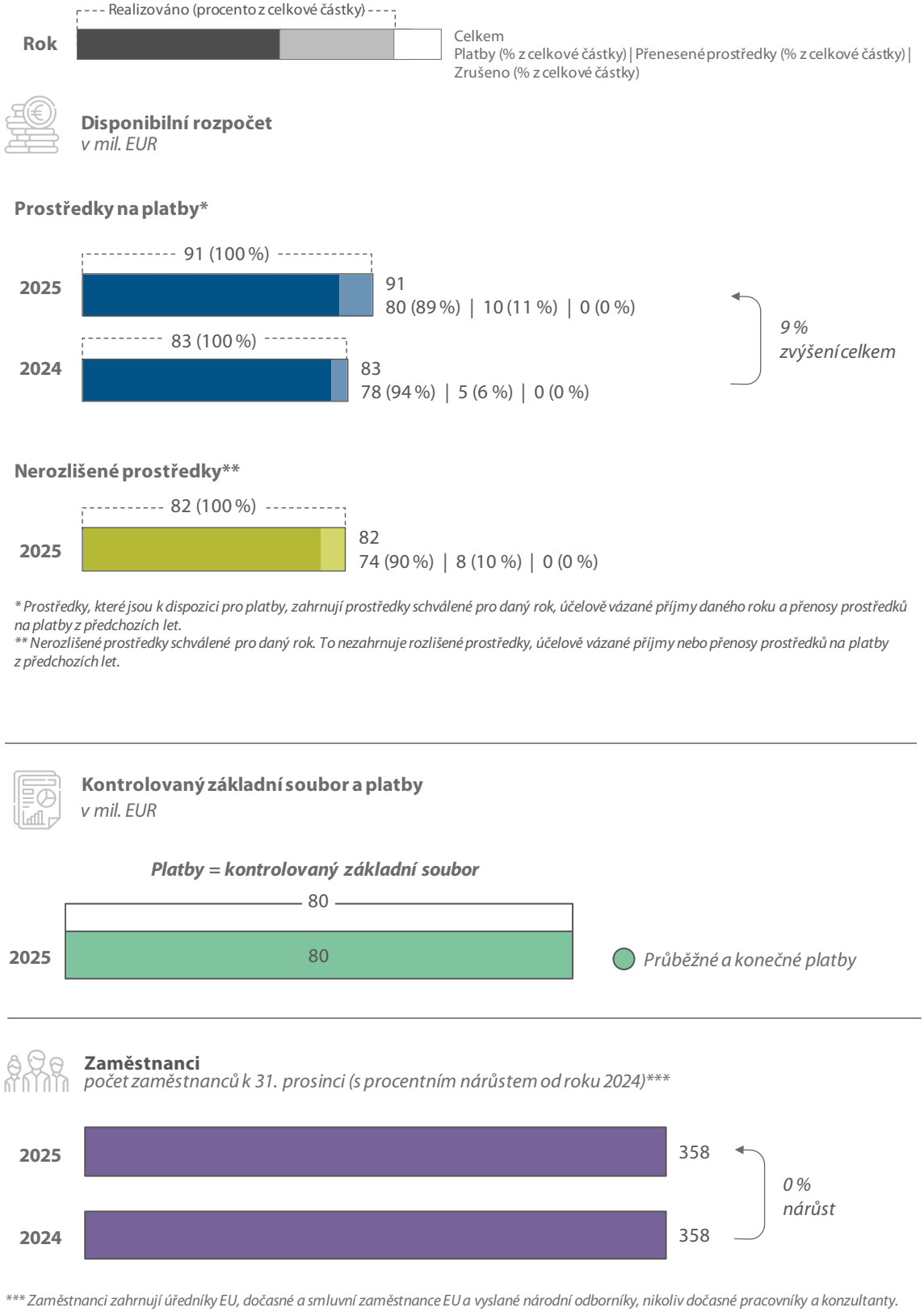
Úvod

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 pěti činností: posuzováním rizik pro investory, trhy a finanční stabilitu, vypracováním jednotného souboru pravidel pro finanční trhy EU, podporou sbližování dohledu, přispíváním k digitální odolnosti a přímým dohledem nad některými finančními subjekty[16].

3.12.2. ***Obrázek 3.12.1*** uvádí údaje o rozpočtu orgánu ESMA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 10 %.

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

Obrázek 3.12.1 – Základní údaje o orgánu ESMA



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka orgánu ESMA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán ESMA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.12.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.12.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu ESMA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu orgánu ESMA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.12.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu ESMA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.12.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ESMA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.12.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ESMA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.12.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ESMA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

Odpovědi orgánu ESMA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_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 Úřadu pro dohled nad evropským globálním navigačním družicovým systémem, který byl zřízen v roce 2004. Agentura EUSPA řídí kosmický program EU a poskytuje řadu služeb souvisejících s kosmickým odvětvím[17].

3.13.2. ***Obrázek 3.13.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EUSPA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 21 %. Vysoká míra přenesených prostředků je způsobena především tím, že smlouvy v oblasti IT se uzavírají ke konci roku, aby byla zajištěna kontinuita služeb. Kromě toho byla nevyužitá část rezervy na opravný koeficient a indexaci přidělena na výdaje související s IT.

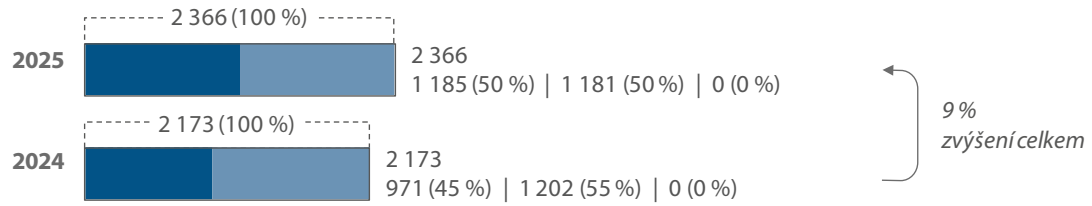
[17] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUSPA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euspa.europa.eu.

Obrázek 3.13.1 – Základní údaje o agentuře EUSPA

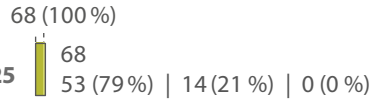


Disponibilní rozpočet
v mil. EUR

Prostředky na platby*

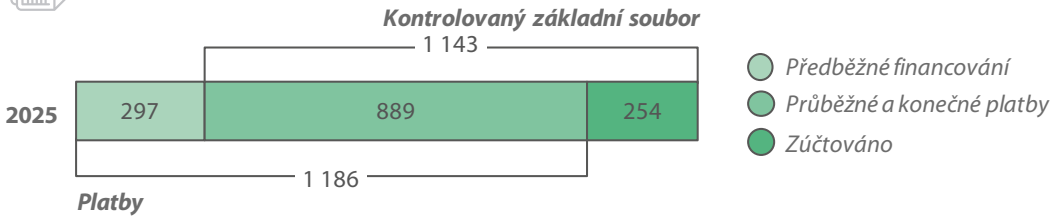


Nerozlišené prostředky**



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

Kontrolovaný základní soubor a platby
v mil. EUR



Zaměstnanci
*počet zaměstnanců k 31. prosinci (s procentním nárůstem od roku 2024)****



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EUSPA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUSPA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.13.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro Kosmický program (EUSPA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.13.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EUSPA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EUSPA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.13.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EUSPA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.13.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUSPA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.13.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUSPA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.13.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUSPA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

Odpovědi agentury EUSPA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EUSPA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf



Agentury financované z okruhu 2 VFR – Soudržnost, odolnost a hodnoty

3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

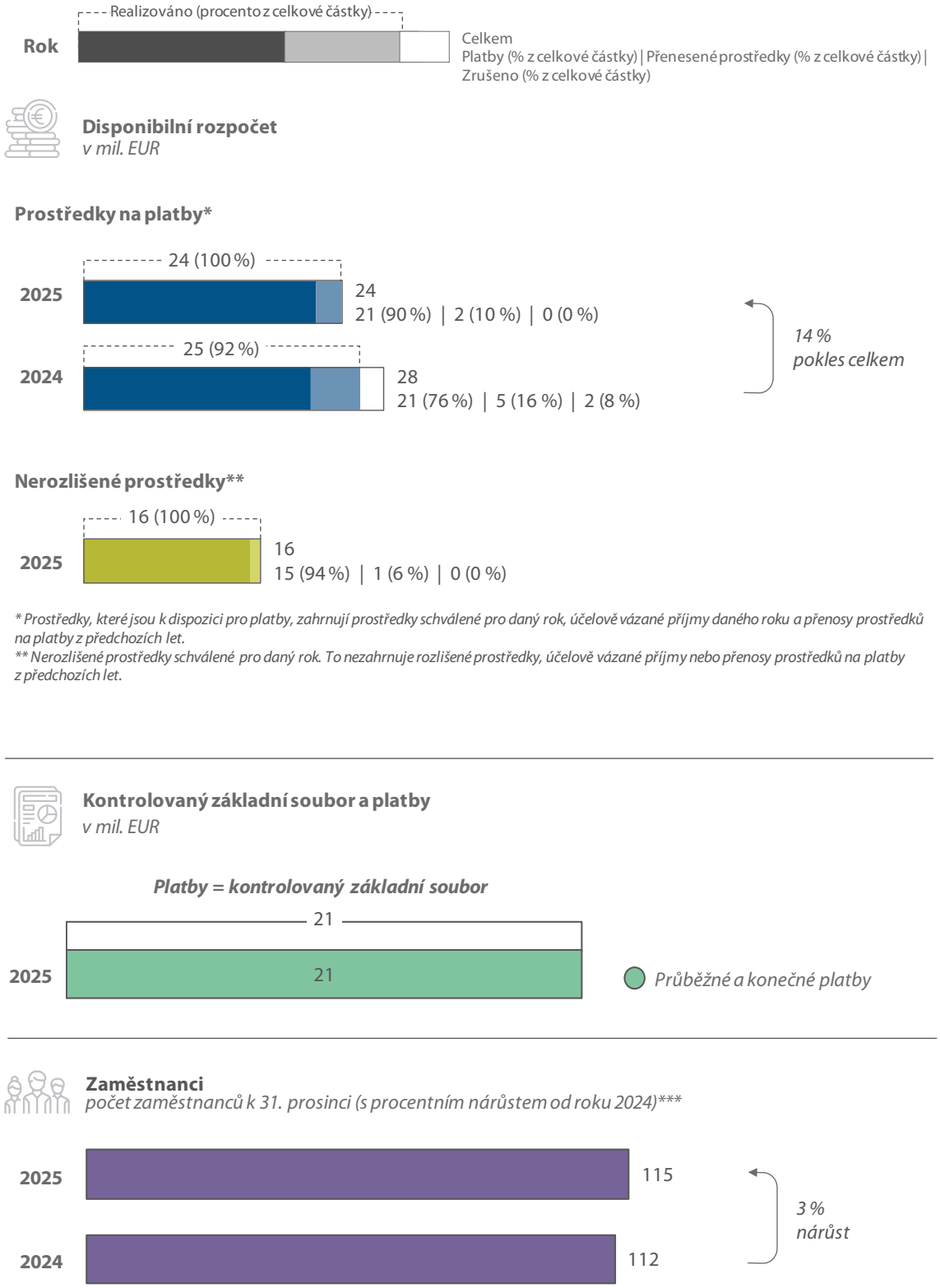
Úvod

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[18].

3.14.2. ***Obrázek 3.14.1*** uvádí údaje o rozpočtu střediska Cedefop, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 6 %.

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

Obrázek 3.14.1 – Základní údaje o středisku Cedefop



Zdroj: účetní závěrka střediska Cedefop za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko Cedefop.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.14.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.14.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska Cedefop, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu střediska Cedefop za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.14.5. Domníváme se, že účetní závěrka střediska Cedefop za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.14.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska Cedefop za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.14.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska Cedefop za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.14.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska Cedefop, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.14.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.14.10. Středisko Cedefop přijalo tři zaměstnance (dva v roce 2023 a jednoho v roce 2024) z rezervního seznamu jiné agentury EU, aniž by volné pracovní místo vyhlásilo interně, čímž znemožnilo zaměstnancům střediska Cedefop ucházet se o tuto pozici. To je v rozporu s článkem 2 obecných prováděcích ustanovení střediska Cedefop týkajících se postupu přijímání a využívání dočasných zaměstnanců podle čl. 2 písm. f) pracovního řádu ostatních zaměstnanců Evropské unie CEDEFOP/DGE/23/2015. Přijetí tří zaměstnanců do funkce administrátorů (AD) z celkového počtu 52 míst vymezených v plánu pracovních míst pro tuto

skupinu je považováno za významné (materiální) porušení náborových postupů střediska Cedefop. S platy vyplácenými zaměstnancům se zachází jako s neoprávněnými výdaji, pokud byly vypláceny na základě jmenování, která v té době nebyla v souladu s platným právním rámcem. Od té doby středisko Cedefop transparentně uznalo nedodržování této náborové praxe v rejstříku výjimek a ukončilo ji.

3.14.11. Na základě rozhodnutí odvolacího výboru střediska Cedefop ze dne 3. října 2024, po stížnosti zaměstnance proti rozhodnutí střediska Cedefop přijímat zaměstnance z rezervních seznamů jiných agentur EU, středisko Cedefop stáhlo nabídku zaměstnání, kterou učinilo uchazeči z rezervního seznamu jiné agentury EU, a současně navrhlo uchazeči smírné řešení této záležitosti. Uchazeč byl členem správní rady střediska Cedefop bez hlasovacího práva, a proto věděl o možných nesrovnalostech v přijímacím řízení. Podle ustálené judikatury mohou být v takových případech rozhodnutí o přijetí do zaměstnání zrušena bez ohledu na náhradu škody. Uchazeč a středisko Cedefop nicméně dosáhli dohody a středisko mu vyplatilo 10 000 EUR. Této dohody bylo dosaženo na základě stížnosti uchazeče, aniž by však podal stížnost v souladu s čl. 90 odst. 2 služebního řádu. Kromě toho navzdory riziku zjevného střetu zájmů žádná z obou stran neinformovala správní radu Cedefop o svém záměru podepsat dohodu o narovnání, což je v rozporu s článkem 42 finančního nařízení Cedefop. Domníváme se, že vyplacení částky na základě dohody o smírném narovnání bez existence formální mimosmluvní odpovědnosti je nesprávné.

3.14.12. V roce 2025 středisko Cedefop zpracovalo 738 žádostí o platbu, z nichž 38 (5 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl nižší než v roce 2024, kdy středisko Cedefop uhradilo se zpožděním 17 % plateb.

Doporučení

3.14.13. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení Cedefop-2025-1 – Posílit rámec pro správu a kontrolu lidských zdrojů

Středisko Cedefop by mělo posílit svůj rámec lidských zdrojů a kontroly. Zejména by měla revidovat a posílit postupy upravující přijímání zaměstnanců, řešení sporů a další záležitosti týkající se zaměstnanců.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

Odpovědi střediska Cedefop

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2025/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

Úvod

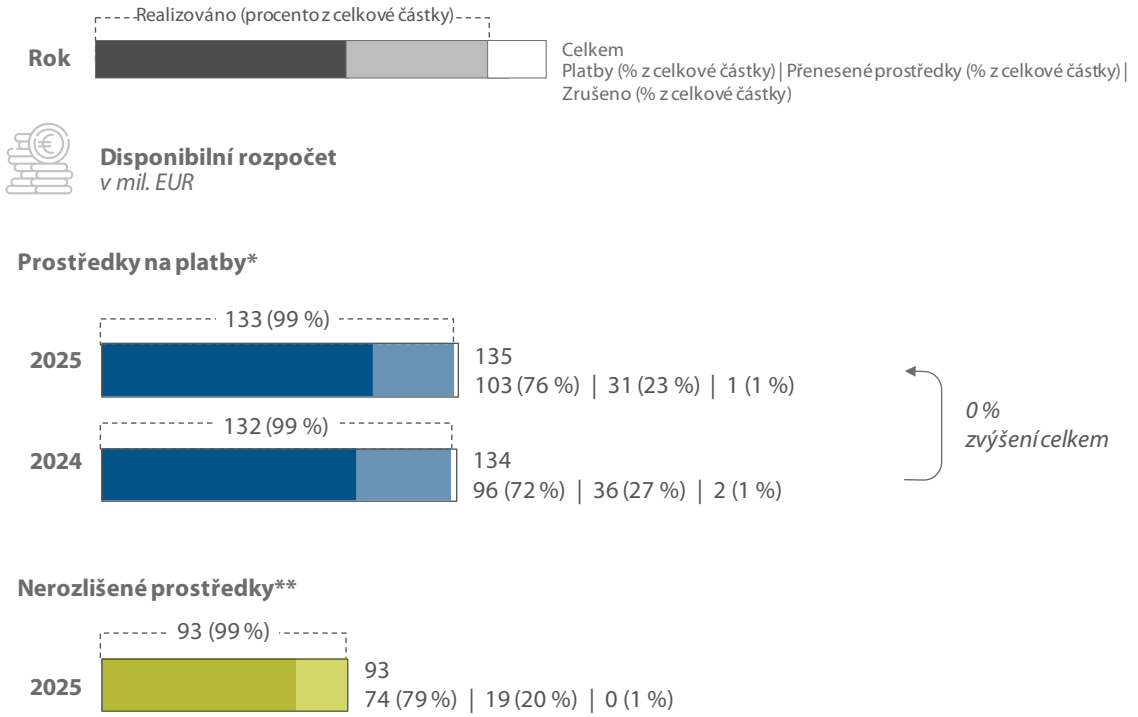
3.15.1. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC), které sídlí ve Stockholmu, bylo zřízeno nařízením (ES) č. 851/2004. Středisko shromažďuje a šíří informace o prevenci a kontrole lidských nemocí a poskytuje k této problematice vědecká stanoviska. Koordinuje rovněž evropskou síť subjektů činných v této oblasti[19].

3.15.2. ***Obrázek 3.15.1*** uvádí údaje o rozpočtu střediska ECDC, včetně jeho plnění, kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 20 %. Vysoká míra přenesených prostředků byla způsobena plánovanými přenosy vyplývajícími z víceletých projektů a zakázek realizovaných prostřednictvím rámcových smluv.

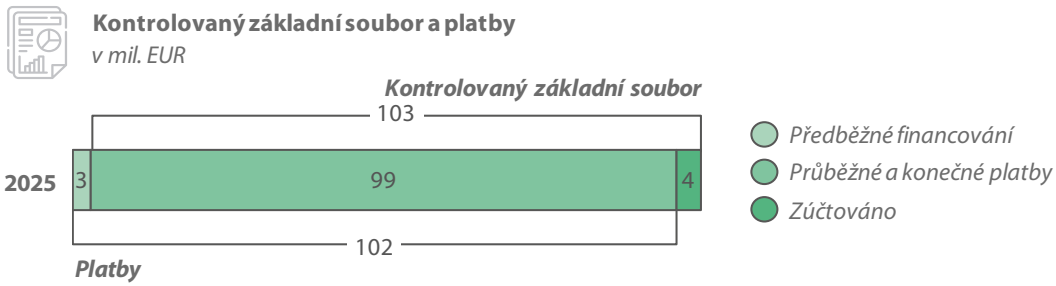
[19] Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách www.ecdc.europa.eu.

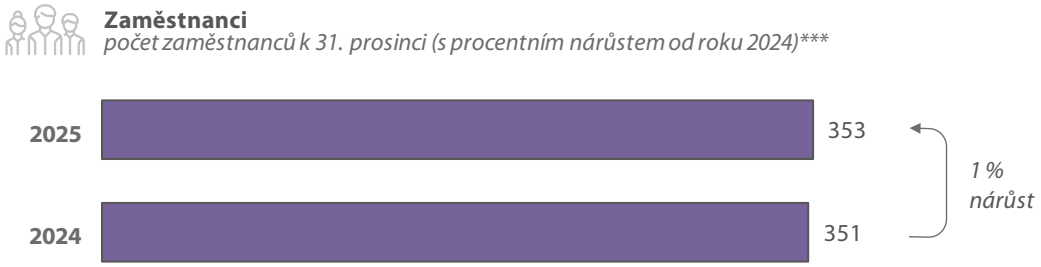
Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Obrázek 3.15.1 – Základní údaje o středisku ECDC



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka střediska ECDC za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko ECDC.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.15.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.15.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska ECDC, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu střediska za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.15.5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska ECDC za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.15.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska ECDC za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.15.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska ECDC za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.15.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska ECDC, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.15.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.15.10. V roce 2025 středisko ECDC zpracovalo 3 652 žádostí o platbu, z nichž 281 (8 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy středisko ECDC uhradilo se zpožděním 6 % plateb. Tyto údaje zahrnují úhradu výdajů na služební cesty, na něž se vztahují stejné zákonné lhůty podle finančního nařízení. Zatímco nárok na náhradu výdajů na služební cesty je upraven služebním řádem, zpracování a vyplácení těchto náhrad, včetně příslušných platebních lhůt, se řídí finančním nařízením.

Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Odpovědi střediska ECDC

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

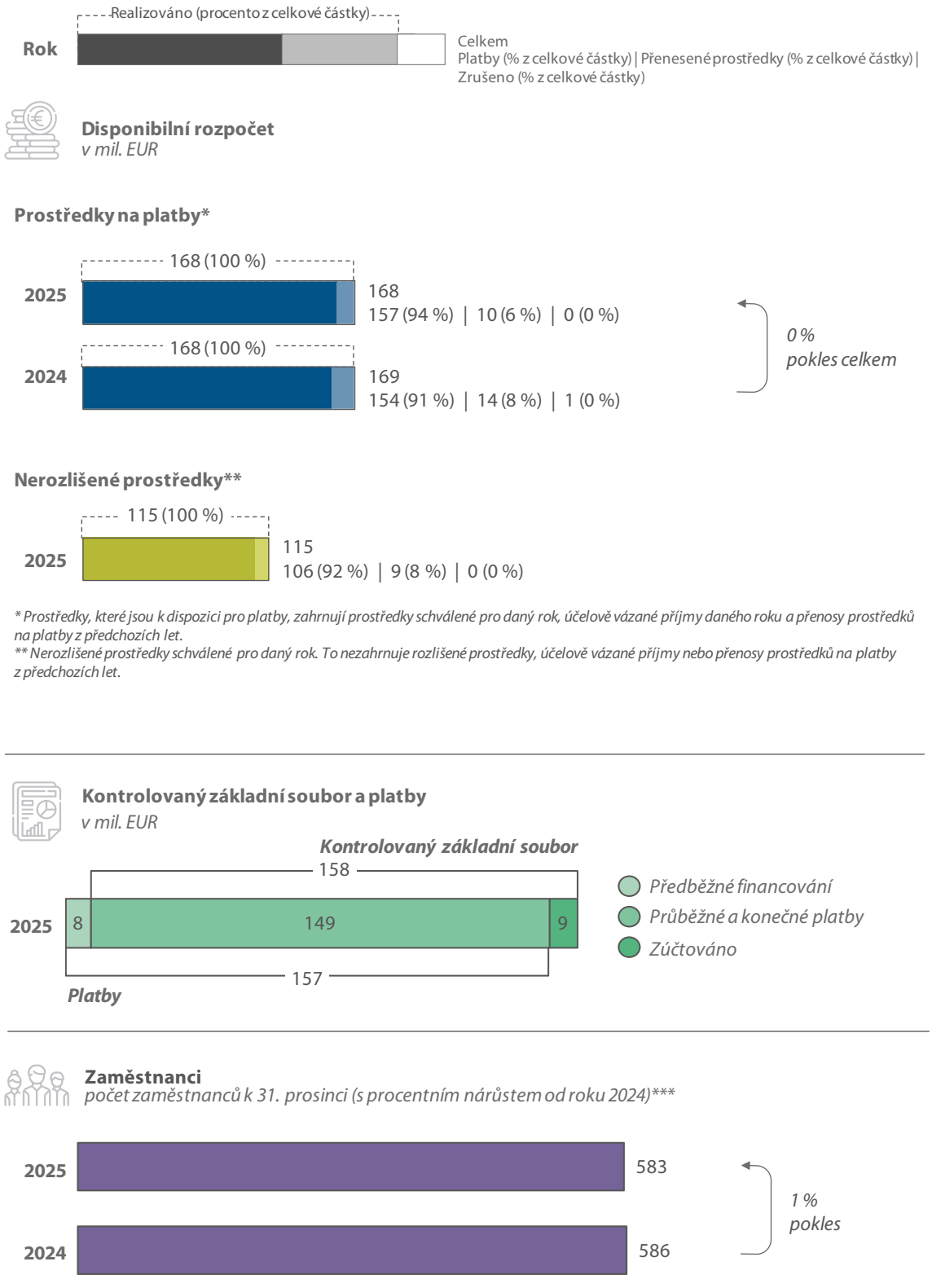
Úvod

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[20].

3.16.2. ***Obrázek 3.16.1*** uvádí údaje o rozpočtu úřadu EFSA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 8 %.

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

Obrázek 3.16.1 – Základní údaje o úřadu EFSA



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka úřadu EFSA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EFSA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.16.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského úřadu pro bezpečnost potravin (EFSA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.16.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu EFSA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu EFSA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.16.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu EFSA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.16.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EFSA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.16.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EFSA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.16.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EFSA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

Odpovědi úřadu EFSA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

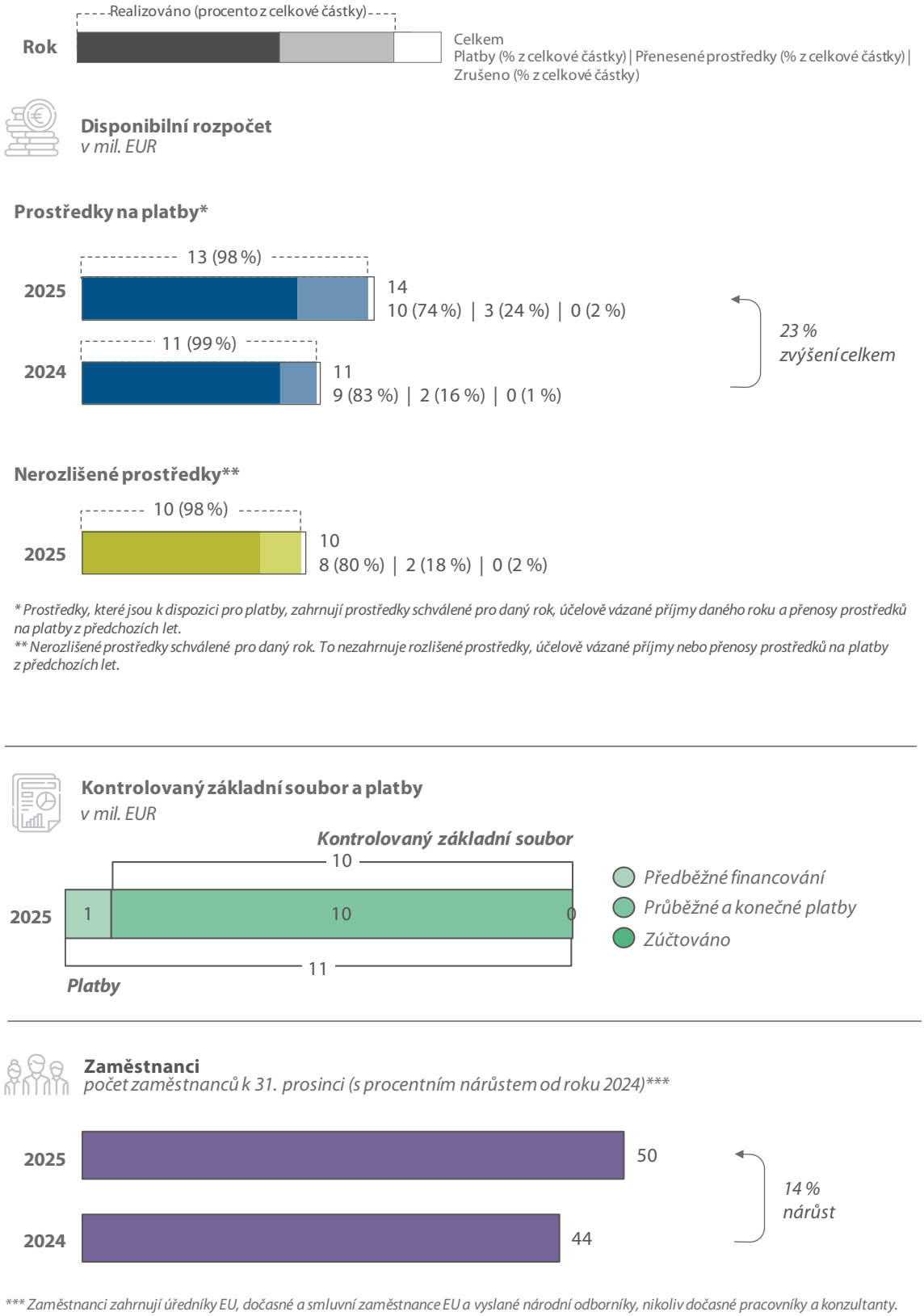
Úvod

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[21].

3.17.2. ***Obrázek 3.17.1*** uvádí údaje o rozpočtu institutu EIGE, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Nárůst rozpočtu na rok 2025 je způsoben především dodatečnými prostředky v rámci programů pro kandidátské a potenciální kandidátské země EU. Míra plnění rozpočtu činila 98 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 18 %. Vysoká míra přenesených prostředků byla způsobena víceletým charakterem provozních činností a souvisejících smluv.

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

Obrázek 3.17.1 – Základní údaje o institutu EIGE



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka institutu EIGE za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIGE.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.17.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského institutu pro rovnost žen a mužů (EIGE) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.17.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky institutu EIGE, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu institutu EIGE za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.17.5. Domníváme se, že účetní závěrka institutu EIGE za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.17.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIGE za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.17.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIGE za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.17.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka institutu EIGE, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.17.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.17.10. Při realizaci tří konkrétních zakázek typu „time and means“ (čas a prostředky) uhradil institut EIGE celé fakturované částky, aniž by, jak to vyžadovaly smlouvy, ověřil podklady dodavatele týkající se využitých zdrojů a odpracovaných dnů. Tento nedostatek kontrol *ex ante* je v rozporu s čl. 45 odst. 5 a čl. 73 odst. 3 finančního nařízení institutu EIGE, jakož i se zásadou řádného finančního řízení, a vystavil institut EIGE riziku přeplatků nebo plateb za služby, které nebyly poskytnuty.

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Odpovědi institutu EIGE

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA)

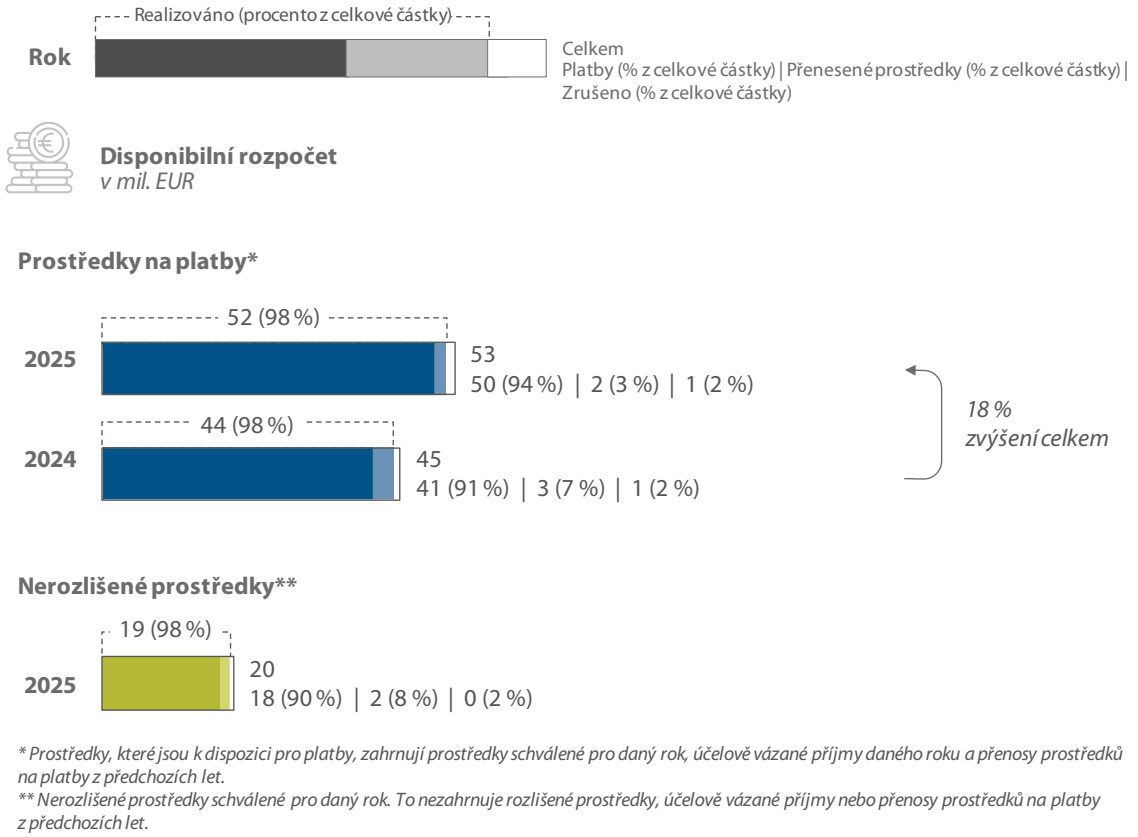
Úvod

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[22].

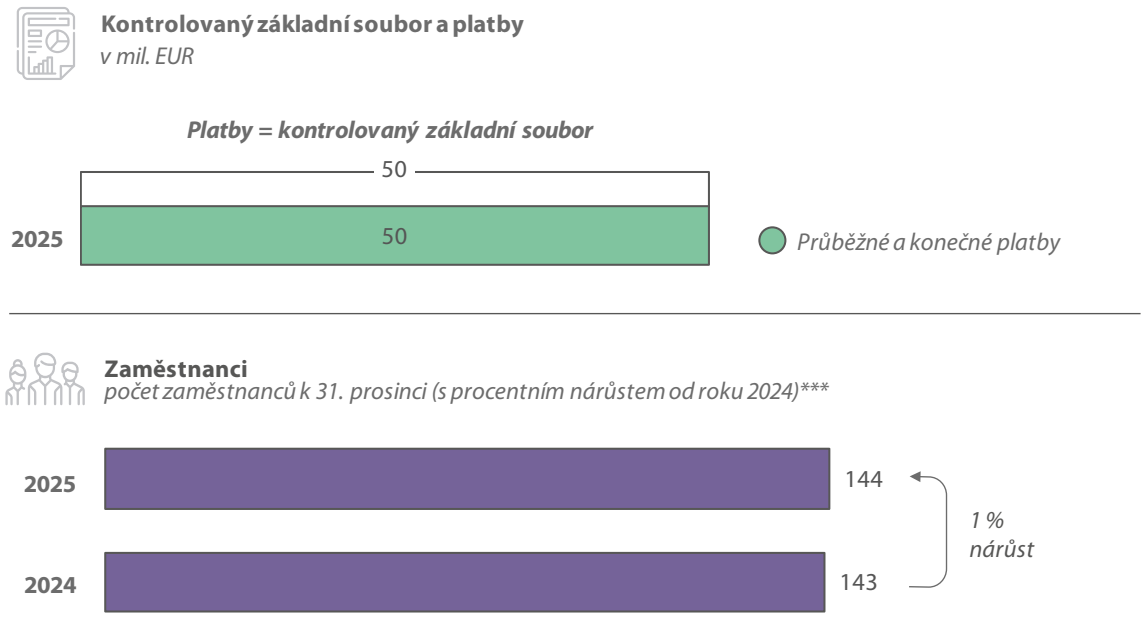
3.18.2. ***Obrázek 3.18.1*** uvádí údaje o rozpočtu orgánu ELA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 97 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 8 %.

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

Obrázek 3.18.1 – Základní údaje o orgánu ELA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka orgánu ELA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán ELA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.18.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropského orgánu pro pracovní záležitosti (ELA) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.18.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu ELA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu orgánu ELA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.18.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu ELA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.18.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ELA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.18.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ELA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.18.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka orgánu ELA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.18.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.18.10. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.18.7) jsme dospěli k závěru, že nedostatky v kontrolách *ex ante* prováděných orgánem ELA v oblasti provádění zakázek vedly k nesprávným platbám za hybridní akce týkající se odborné přípravy, které nebyly zahrnuty do finanční nabídky. Platby, které orgán ELA provedl v roce 2025 za podobné služby, jsou ze stejného důvodu nesprávné.

3.18.11. 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 EU z roku 2018. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.18.12. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.18.11) jsme dospěli k závěru, že druhá změna rozpočtu orgánu ELA na rok 2024 byla v roce 2024 nesprávně zaúčtována jako prostředky z vnějších účelově vázaných příjmů, a nikoli jako prostředky související s výdaji na zaměstnance. Orgán ELA danou částku nezrušil a tyto prostředky byly přeneseny do roku 2025 a následně v roce 2025 plně využity na výplatu mezd. To je v rozporu s článkem 12 finančních pravidel orgánu ELA, který stanoví, že prostředky určené na výdaje na zaměstnance se nesmějí přenášet do dalšího rozpočtového roku a že nevyčerpané prostředky by měly být na konci rozpočtového roku zrušeny. V důsledku toho jsou příslušné platby za rok 2025 nesprávné.

3.18.13. V roce 2025 orgán ELA zpracoval 1 818 žádostí o platbu, z nichž 125 (7 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl nižší než v roce 2024, kdy orgán ELA uhradil se zpožděním 12 % plateb.

Evropský orgán pro pracovní záležitosti

Odpovědi orgánu ELA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

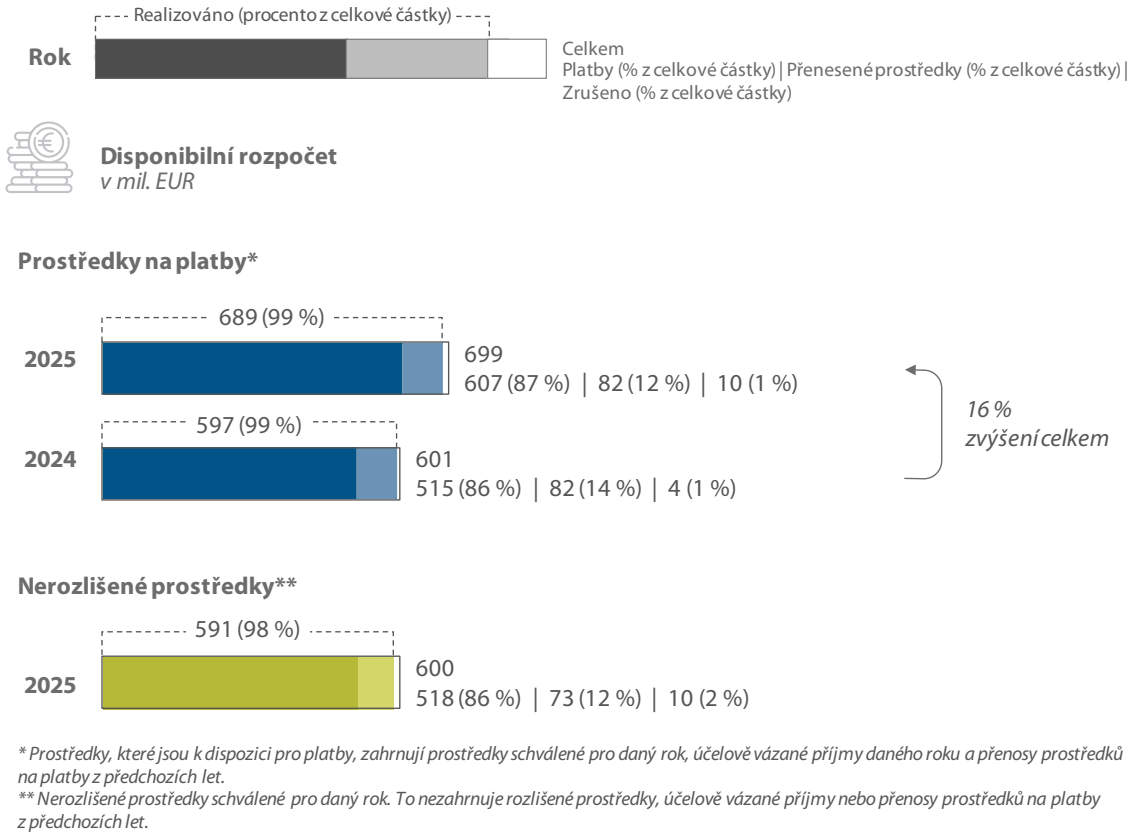
Úvod

3.19.1. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA), která sídlí v Amsterodamu, 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[23].

3.19.2. ***Obrázek 3.19.1*** uvádí údaje o rozpočtu orgánu EMA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 12 %.

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

Obrázek 3.19.1 – Základní údaje o agentuře EMA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EMA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.19.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro léčivé přípravky (EMA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.19.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EMA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EMA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.19.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EMA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.19.6. 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 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 s pronajímatelem dohodla a své bývalé 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 agentura EMA zůstává smluvní stranou hlavní nájemní smlouvy,

mohla by nést odpovědnost za celou částku splatnou na základě smluvního závazku vyplývajícího z hlavní smlouvy o pronájmu (328,4 milionu EUR) a za veškeré další finanční závazky, které by mohly vzniknout, 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 484 milionů EUR.

V listopadu 2023 podala nejvyšší mateřská společnost podnájemce návrh na vyhlášení úpadku svých poboček v USA a Kanadě. Tato společnost následně kontaktovala své pronajímatele, včetně agentury EMA jakožto podnajímatele, aby znovu projednala její 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 podnájemce mohou za určitých podmínek ukončit podnájemní smlouvu předčasně, tj. před plánovaným datem skončení platnosti v červnu 2039.

V souvislosti s tím vytvořila agentura EMA rezervu na nevýhodnou smlouvu, jejíž účetní hodnota k 31. prosinci 2025 činila 107,9 milionu EUR.

V roce 2025 obdržela agentura EMA v souvislosti s touto budovou ve Spojeném království od Evropské komise peněžní náhradu ve výši 13,8 milionu EUR, která byla zaúčtována jako výnos.

Když agentura EMA vydala svou účetní závěrku za rok 2025, podnájemník měl již své smluvní závazky splněny, přičemž byly uhrazeny platby nájemného a poplatků za služby za období do 30. června 2026.

Konstatujeme, že agentura EMA a její správní rada nadále zdůrazňují, že tuto záležitost je třeba řešit na politické úrovni.

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 příjmových operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.19.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.19.8. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.19.9. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EMA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.19.10. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.19.11. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.19.9) jsme dospěli k závěru, že kumulativní zvýšení stropu pěti kaskádových rámcových smluv o 124 %, které agentura EMA udělila v celkové výši 12 milionů EUR, je v rozporu s finančním nařízením EU z roku 2018, které umožnilo kumulativní zvýšení o 50 %. Agentura EMA tuto nesrovnalost řádně zaznamenala ve svém rejstříku výjimek a zdůraznila, že zvýšení stropu souviselo s mimořádných vývojem situace, včetně nepředvídaných legislativních změn souvisejících s mandátem agentury EMA v oblasti veřejného zdraví. V rámci těchto smluv zaplatila agentura 21,1 milionu EUR v roce 2024 a další 3 miliony EUR v roce 2025. Tyto zaplacené částky společně překročily maximální povolené zvýšení stropu pro smlouvy ve výši až 18 milionů EUR. Proto navzdory mimořádným okolnostem, na něž se agentura EMA odvolává, považujeme částku, kterou agentura EMA zaplatila v roce 2025 nad rámec stropu zakázky, za nesprávnou.

3.19.12. Podobně jsme v naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.19.10) dospěli k závěru, že kumulativní nárůst tří dalších kaskádových rámcových smluv, které agentura EMA udělila v celkové výši 44 milionů EUR, o 77 % je v rozporu s finančním nařízením EU z roku 2018, které umožnilo kumulativní nárůst o 50 %. I v tomto případě agentura EMA nesrovnalost řádně zaznamenala ve svém rejstříku výjimek a zdůraznila, že zvýšení stropu souviselo s mimořádných vývojem situace, včetně nepředvídaných legislativních změn souvisejících s mandátem agentury EMA v oblasti veřejného zdraví. V rámci těchto smluv zaplatila agentura 62,3 milionu EUR v roce 2024 a dalších 8,5 milionu EUR v roce 2025. Tyto zaplacené částky společně překročily maximální povolené zvýšení stropu pro smlouvy ve výši až 66 milionů EUR.

Proto navzdory mimořádným okolnostem, na něž se agentura EMA odvolává, považujeme částku, kterou agentura EMA zaplatila v roce 2025 nad rámec stropu zakázky, za nesprávnou.

3.19.13. V roce 2025 agentura EMA zpracovala 48 703 žádostí o platbu, z nichž 3 039 (6 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura EMA uhradila se zpožděním 3 % svých plateb.

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Odpovědi agentury EMA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

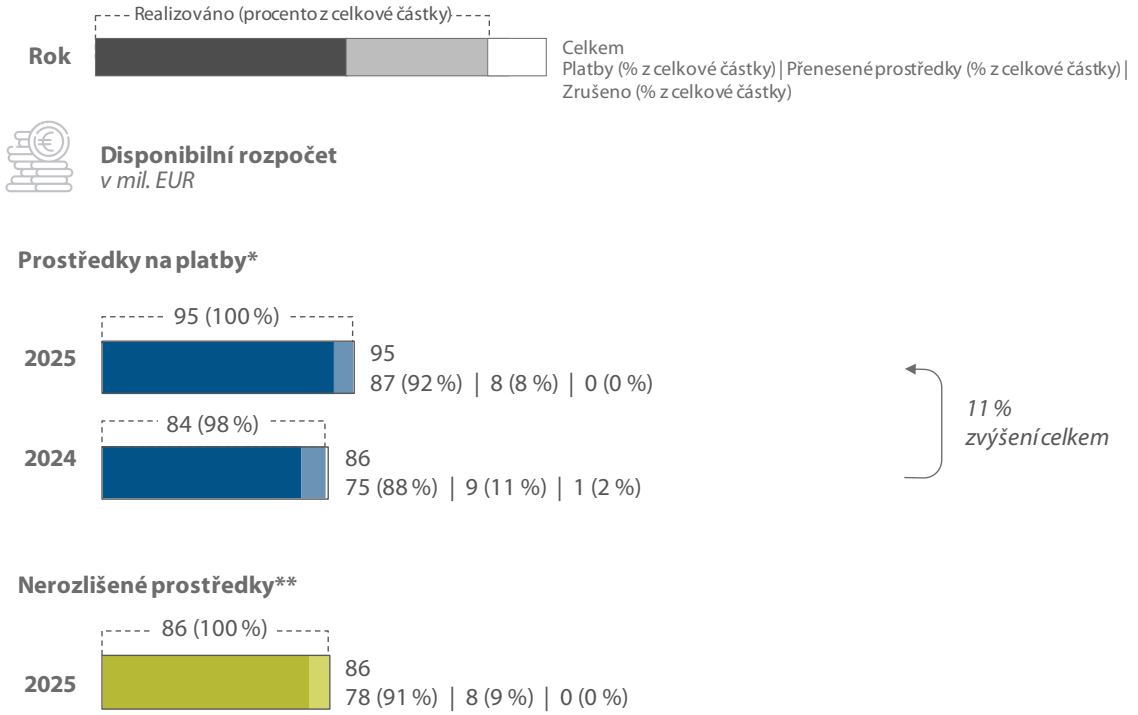
Úvod

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[24].

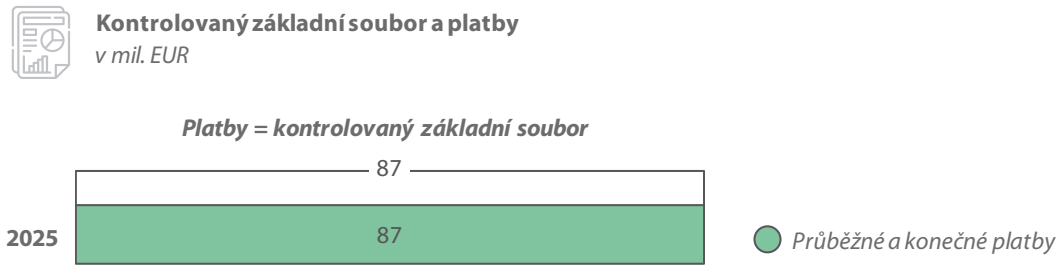
3.20.2. ***Obrázek 3.20.1*** uvádí údaje o rozpočtu úřadu EPPO, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 9 %.

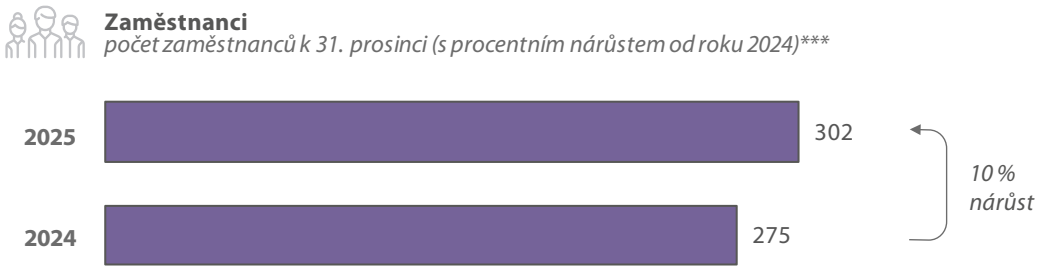
[24] Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EPPO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eppo.europa.eu.

Obrázek 3.20.1 – Základní údaje o úřadu EPPO



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka úřadu EPPO za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EPPO.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.20.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.20.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu EPPO, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.20.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu EPPO za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.20.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EPPO za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.20.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EPPO za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.20.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EPPO, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.20.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.20.10. Úřad EPPO zakoupil a uhradil údržbu hardwaru na období tří let. To není v souladu s podmínkami rámcové smlouvy, podle nichž lze údržbu fakturovat předem, avšak pouze od data podpisu dodacího listu, včetně data aktivace služeb, až do posledního dne daného kalendářního roku. V důsledku toho je částka zaplacená úřadem EPPO za období po 31. prosinci 2025 nesprávná.

Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Odpovědi úřadu EPPO

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2025_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). Nadace ETF pomáhá sousedním zemím EU reformovat jejich systémy vzdělávání a odborné přípravy. Za tímto účelem podporuje Komisi při realizaci různých programů odborné přípravy[25].

3.21.2. ***Obrázek 3.21.1*** uvádí údaje o rozpočtu nadace ETF, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 7 %.

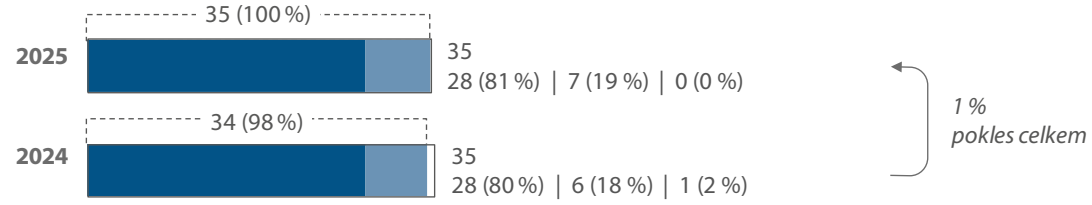
[25] Více informací o pravomocích a činnostech nadace ETF je k dispozici na jejích internetových stránkách www.etf.europa.eu.

Obrázek 3.21.1 – Základní údaje o nadaci ETF

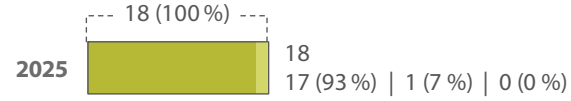


Disponibilní rozpočet
v mil. EUR

Prostředky na platby*

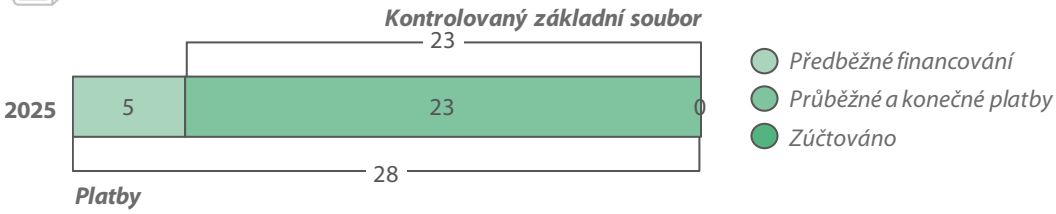


Nerozlišené prostředky**



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

Kontrolovaný základní soubor a platby
v mil. EUR



Zaměstnanci
*počet zaměstnanců k 31. prosinci (s procentním nárůstem od roku 2024)****



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka nadace ETF za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace ETF.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.21.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské nadace odborného vzdělávání (ETF) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.21.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky nadace ETF, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.21.5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace ETF za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.21.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace ETF za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.21.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace ETF za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.21.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace ETF, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.21.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.21.10. 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 obratu. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.21.11. 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 požadovaným způsobem prokázána hospodářská a finanční způsobilost

vítězného uchazeče. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.21.12. V říjnu 2024 zahájila nadace ETF otevřené řízení na poskytování digitálních služeb, včetně údržby, podpory a rozvoje. Rozsah řízení byl vymezen v širokém smyslu tak, aby pokrýval veškeré potřeby nadace ETF týkající se údržby a vývoje v digitální oblasti. Ačkoli to znamenalo, že smlouva mohla zahrnovat širokou škálu služeb, soutěž mezi uchazeči se zakládala pouze na součtu denních cen za každý z jednotlivých profilů. Tato metoda neumožnila dostatečně kvalitní srovnání nabídek a neumožnila ani posouzení skutečné ekonomické hodnoty jednotlivých nabídek. Může proto vést k nerovnému zacházení s hospodářskými subjekty. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.21.13. V roce 2025 nadace ETF zpracovala 1 042 žádostí o platbu, z nichž 69 (7 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb v roce 2025 byl podobný jako v roce 2024, kdy nadace ETF uhradila se zpožděním 6 % svých plateb.

Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

Odpovědi nadace ETF

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

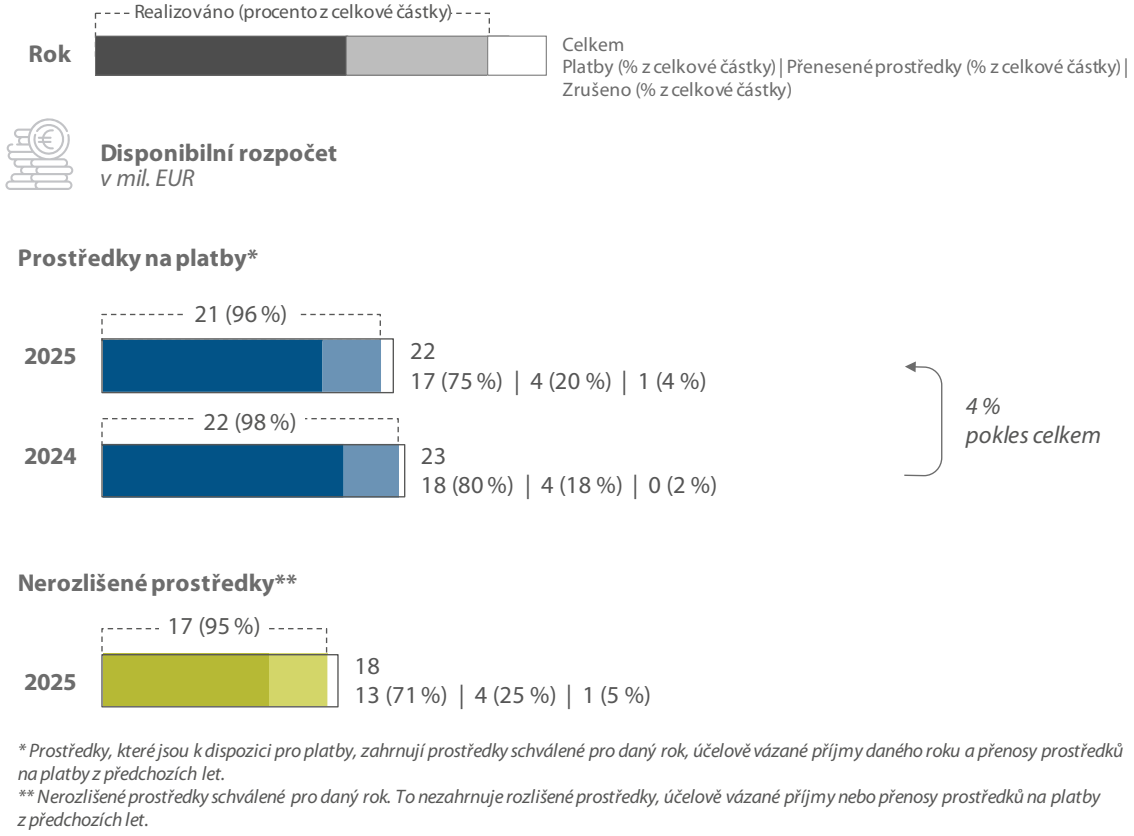
Úvod

3.22.1. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA), která sídlí v Bilbau, 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[26].

3.22.2. ***Obrázek 3.22.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EU-OSHA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 96 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 25 %. Vysoká míra přenesených prostředků souvisela se závazky, které již byly naplánovány v ročním pracovním programu agentury EU-OSHA, a také s cyklickým charakterem výdajů vynaložených na jeho realizaci.

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

Obrázek 3.22.1 – Základní údaje o agentuře EU-OSHA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EU-OSHA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EU-OSHA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.22.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.22.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EU-OSHA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EU-OSHA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.22.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EU-OSHA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.22.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EU-OSHA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.22.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EU-OSHA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.22.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EU-OSHA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

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

Odpovědi agentury EU-OSHA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

Úvod

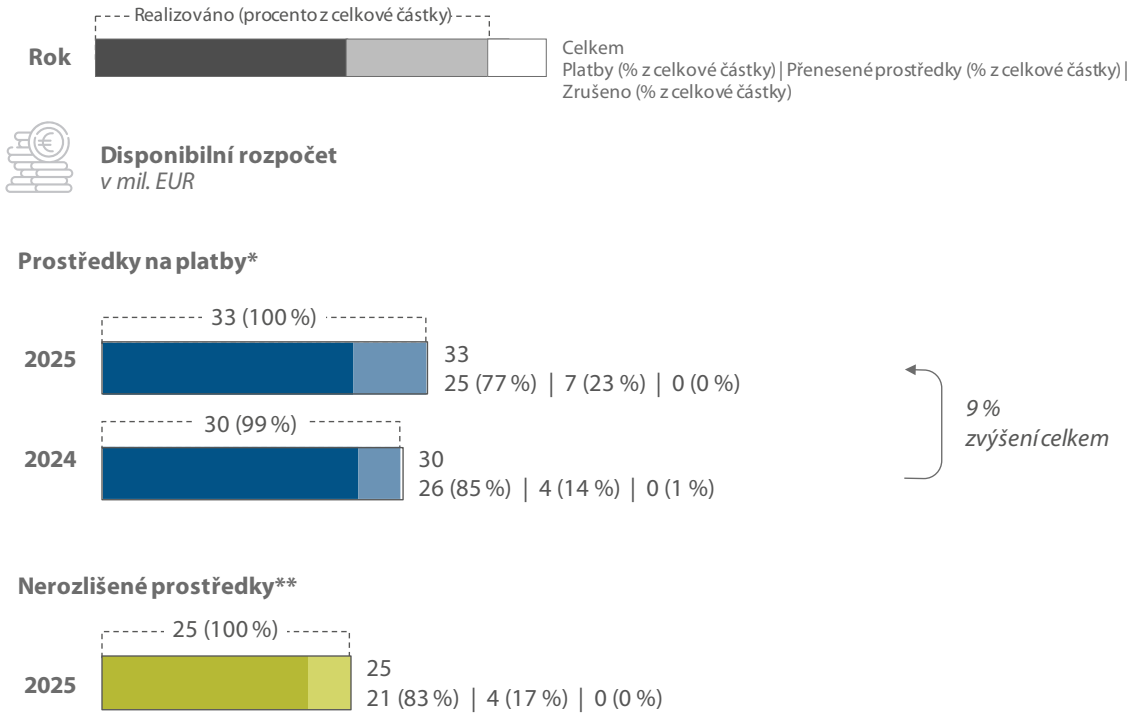
3.23.1. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound), která sídlí v Dublinu, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1365/75, jež bylo později zrušeno a nahrazeno nařízením (EU) 2019/127. Úkolem nadace je přispívat k navrhování a vytváření lepších životních a pracovních podmínek v EU rozvíjením a šířením poznatků v této oblasti[27].

3.23.2. ***Obrázek 3.23.1*** uvádí údaje o rozpočtu nadace Eurofound, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 17 %. Vysoká míra přenesených nerozlišených prostředků byla způsobena odložením plateb za operační činnosti nebo jejich provedením později, než se očekávalo.

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

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Obrázek 3.23.1 – Základní údaje o nadaci Eurofound



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka nadace Eurofound za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace Eurofound.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.23.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.23.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky nadace Eurofound, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu nadace Eurofound za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.23.5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace Eurofound za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.23.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace Eurofound za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.23.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace Eurofound za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.23.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka nadace Eurofound, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Odpovědi nadace Eurofound

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2025/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

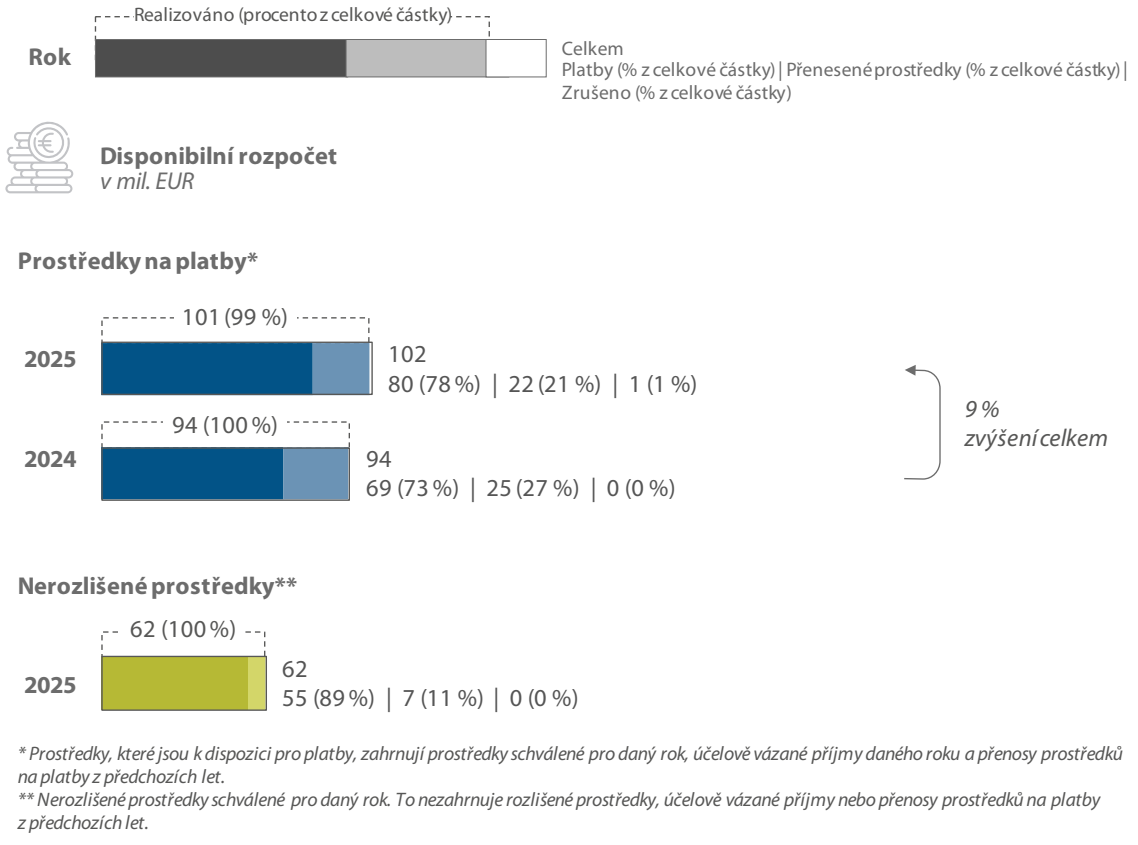
Úvod

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 agentury Eurojust 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[28].

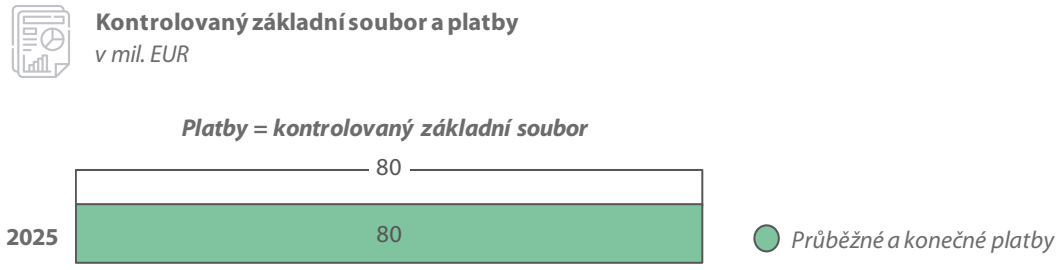
3.24.2. ***Obrázek 3.24.1*** uvádí údaje o rozpočtu nadace Eurofound, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 11 %.

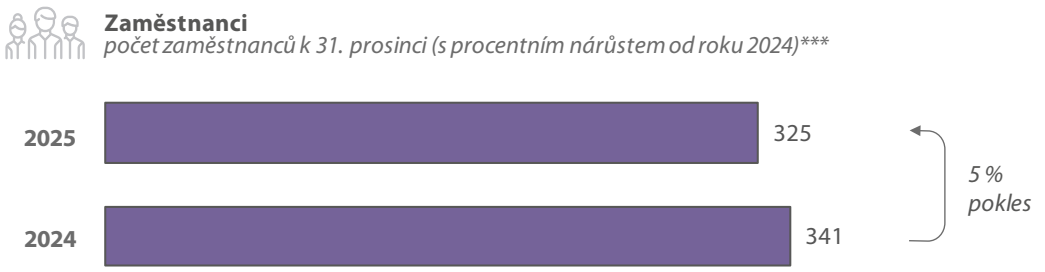
[28] Více informací o pravomocích a činnostech agentury Eurojust je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eurojust.europa.eu.

Obrázek 3.24.1 – Základní údaje o agentuře Eurojust



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury Eurojust za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Eurojust.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.24.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.24.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury Eurojust, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury Eurojust za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.24.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury Eurojust za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.24.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Eurojust za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.24.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Eurojust za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.24.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Eurojust, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.24.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.24.10. 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 nebyla vzhledem k povaze požadovaných služeb vhodná. To vedlo v roce 2025 k neoprávněným platbám.

3.24.11. V roce 2025 agentura Eurojust udělila zakázku ve formě rámcové smlouvy na tlumočnické služby v hodnotě 15,8 milionu EUR. Součástí zadávací dokumentace bylo výběrové kritérium požadující, aby tlumočníci měli bezpečnostní prověrku. Přestože vybraný uchazeč ve své nabídce prohlásil, že toto kritérium splňuje, Eurojust splnění tohoto požadavku nezávisle

neověřil a značnou část služeb zajišťovali tlumočníci, u nichž nebylo možné požadovanou bezpečnostní prověrku potvrdit. To vedlo v roce 2025 k neoprávněným platbám.

3.24.12. Kromě toho agentura Eurojust v rámci předchozí rámcové smlouvy na tlumočnické služby využila služeb dodavatele, jehož tlumočníci také ve většině případů neměli požadovanou bezpečnostní prověrku, místo aby tyto služby zajistila od jiného dodavatele. To vedlo v roce 2025 k neoprávněným platbám.

3.24.13. V roce 2025 agentura Eurojust zpracovala 2 805 žádostí o platbu, z nichž 425 (15 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl nižší než v roce 2024, kdy agentura Eurojust uhradila se zpožděním 28 % svých plateb.

Doporučení

3.24.14. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení Eurojust-2025-1 – Posílit kontroly zadávacích řízení

Agentura Eurojust by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se zadávacích řízení a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Doporučení Eurojust-2025-2 – Posílit kontroly provádění zakázek

Agentura Eurojust by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se provádění zakázek a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

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

Odpovědi agentury Eurojust

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2025/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)

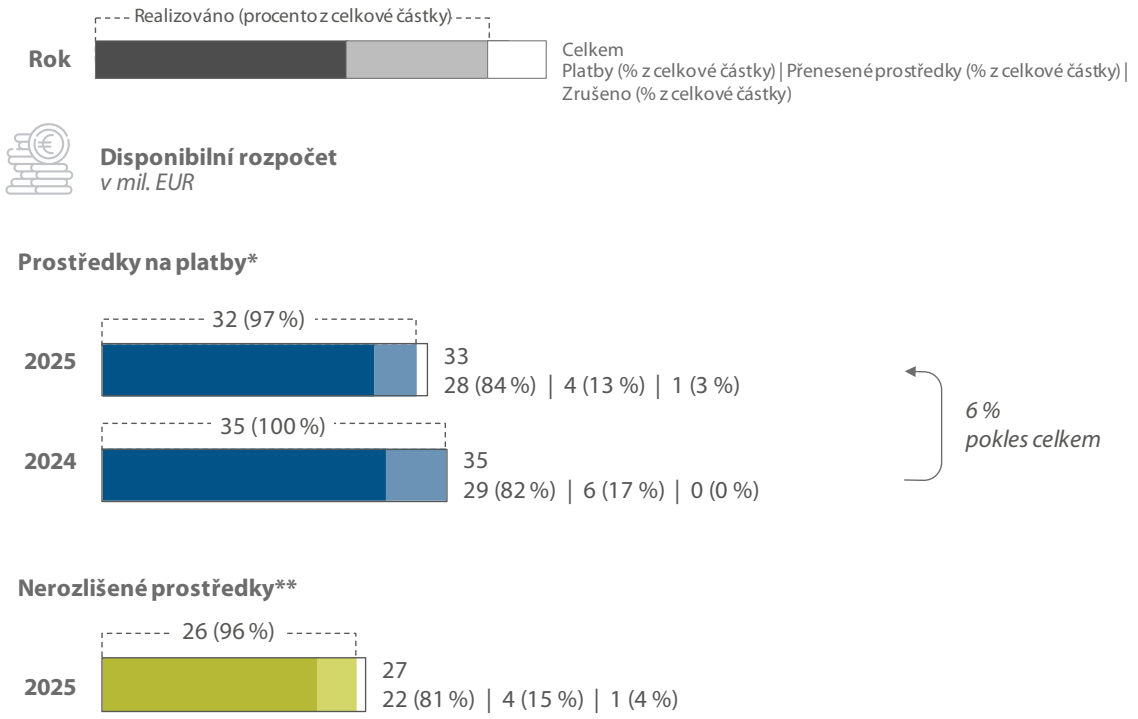
Úvod

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[29].

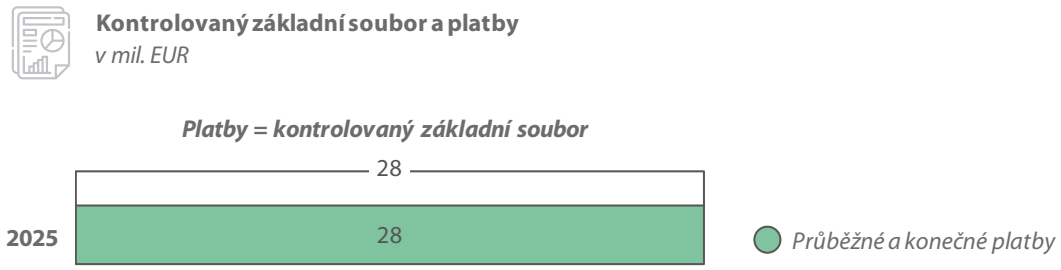
3.25.2. ***Obrázek 3.25.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury FRA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 97 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 15 %.

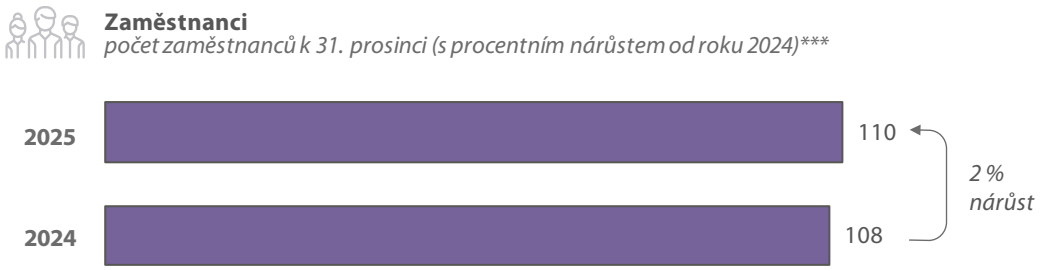
[29] Více informací o pravomocích a činnostech agentury FRA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.fra.europa.eu.

Obrázek 3.25.1 – Základní údaje o agentuře FRA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury FRA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura FRA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.25.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro základní práva (FRA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.25.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury FRA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury FRA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.25.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury FRA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.25.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury FRA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.25.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury FRA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.25.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury FRA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.25.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.25.10. V roce 2025 agentura FRA zpracovala 1 618 žádostí o platbu, z nichž 89 (6 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl nižší než v roce 2024, kdy agentura FRA uhradila se zpožděním 14 % plateb.

Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)

Odpovědi agentury FRA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf



Agentury financované z okruhu 3 VFR – 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[30].

3.26.2. ***Obrázek 3.26.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 13 %.

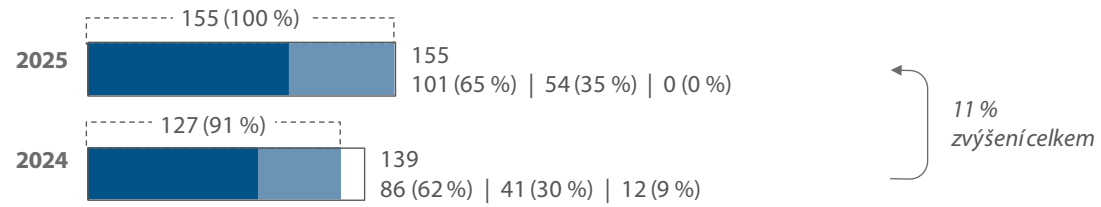
[30] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eea.europa.eu.

Obrázek 3.26.1 – Základní údaje o agentuře EEA

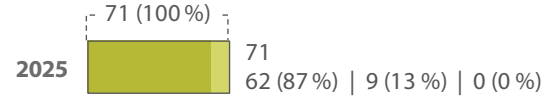


Disponibilní rozpočet
v mil. EUR

Prostředky na platby*

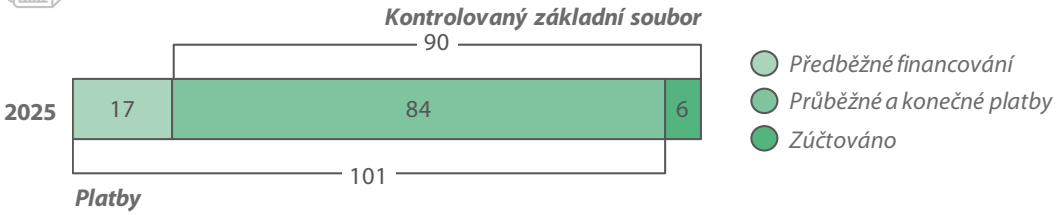


Nerozlišené prostředky**



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

Kontrolovaný základní soubor a platby
v mil. EUR



Zaměstnanci
*počet zaměstnanců k 31. prosinci (s procentním nárůstem od roku 2024)****



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.26.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro životní prostředí (EEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.26.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.26.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.26.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.26.7. Na základě naší práce popsané v oddíle *3.1* a v *příloze II* jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.26.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v *příloze II*.

3.26.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.26.10. V srpnu 2022 upravila agentura EEA v rámci zadávacího řízení na stravovací služby kritéria pro zadání zakázky až po předložení nabídek, což je v rozporu s články 151 a 169 finančního nařízení EU z roku 2018. Kromě toho agentura EEA sedm měsíců po podpisu smlouvy upravila smluvní podmínky a zvýšila cenu obědů pro zaměstnance o 34 %. K tomuto navýšení došlo bez formální žádosti ze strany dodavatele a jednalo se o porušení smluvních podmínek, které v prvním roce platnosti smlouvy neumožňovaly změny cen. Tato změna je v rozporu s čl. 172 odst. 2 finančního nařízení EU z roku 2018, neboť vedla ke změně požadavků původního zadávacího řízení. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.26.11. V březnu 2024 si agentura EEA v rámci smlouvy o poskytování poradenských služeb zajistila služby „interního poradce“. Smlouva umožňovala poskytování služeb pouze v prostorách agentury EEA („*intra-muros*“) nebo v prostorách dodavatele („*extra-muros*“). Smlouva neobsahovala žádná ustanovení o práci na dálku. Zjistili jsme však, že poradci bylo povoleno pracovat na dálku, a to i z jiných zemí. Kromě toho poradce pracoval na dálku i ve dnech, kdy byla agentura EEA uzavřena, aniž by k tomu získal předchozí souhlas agentury EEA, a obdržel za tyto dny práce na dálku odměnu. Domníváme se, že platby za dny práce konzultanta na dálku a za neschválené pracovní dny, kdy byla agentura EEA uzavřena, jsou nesprávné.

3.26.12. V roce 2025 vyplatila agentura EEA jednomu zaměstnanci příspěvky na dopravu. K této platbě došlo, aniž by o ní rozhodl orgán oprávněný ke jmenování, jímž je v tomto případě správní rada agentury EEA. Tato platba je nesprávná, neboť je v rozporu s článkem 11 přílohy VII služebního řádu EU.

3.26.13. Agentura EEA nedisponovala systémem, který by řádně zaznamenával všechny změny provedené ve smlouvách, a zjištěné případy nesouladu nebyly systematicky zaznamenávány do rejstříku nesouladu agentury EEA pověřenými schvalujícími osobami ani jinými finančními či provozními zaměstnanci. Jedná se o závažný nedostatek vnitřního kontrolního systému agentury EEA, který je stanoven v článcích 30 a 45 finančního nařízení agentury EEA.

3.26.14. V roce 2025 agentura EEA zpracovala 1 839 žádostí o platbu, z nichž 223 (12 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl nižší než v roce 2024, kdy agentura EEA uhradila se zpožděním 18 % svých plateb.

Doporučení

3.26.15. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení EEA–2025-1 – Posílit kontroly provádění zakázek

Agentura EEA by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se provádění zakázek a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Odpovědi agentury EEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

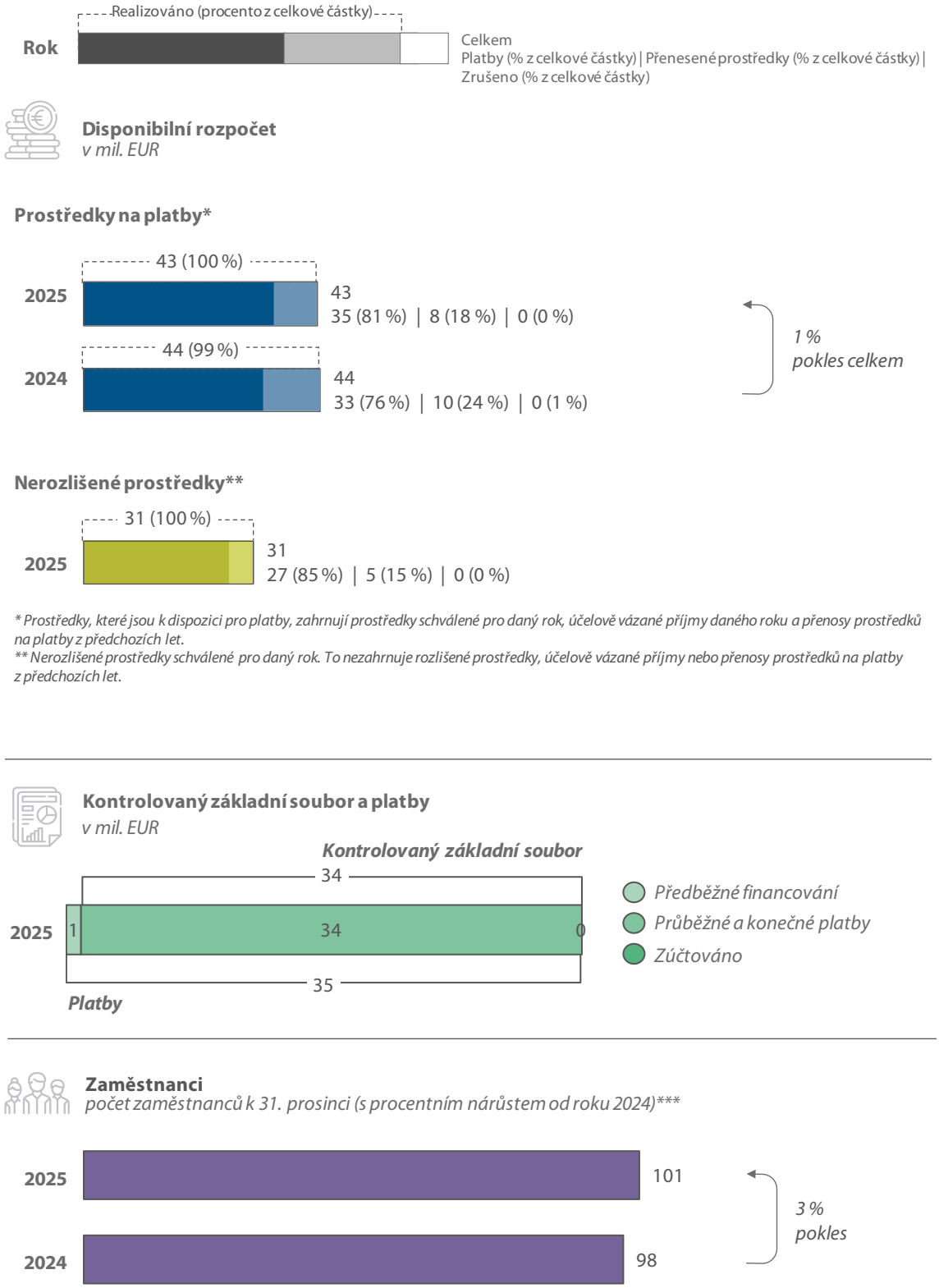
Úvod

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[31].

3.27.2. ***Obrázek 3.27.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EFCA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 15 %.

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

Obrázek 3.27.1 – Základní údaje o agentuře EFCA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EFCA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EFCA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.27.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro kontrolu rybolovu (EFCA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.27.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EFCA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EFCA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.27.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EFCA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.27.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EFCA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.27.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EFCA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.27.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EFCA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.27.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.27.10. V prosinci 2024 zahájila agentura EFCA otevřené zadávací řízení na poskytování právních služeb. Finanční způsobilost, kterou agentura EFCA požadovala od uchazečů (roční obrat), byla stanovena jako 3,5násobek odhadované roční hodnoty zakázky. Maximální výše tohoto požadavku povolená podle bodu 19.1 přílohy I finančního nařízení EU činí dvojnásobek odhadované roční hodnoty zakázky. Toto maximum může být překročeno v řádně odůvodněných případech souvisejících s povahou nákupu za předpokladu, že to veřejný zadavatel vysvětlí v zadávací dokumentaci, což agentura EFCA neučinila.

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Na tuto zakázku byla podána pouze jedna platná nabídka. Nadměrné požadavky na finanční způsobilost mohly potenciální uchazeče odradit od účasti v nabídkovém řízení.

V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Odpovědi agentury EFCA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

Agentury financované z okruhu 4 VFR – Migrace a správa hranic

3.28. Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

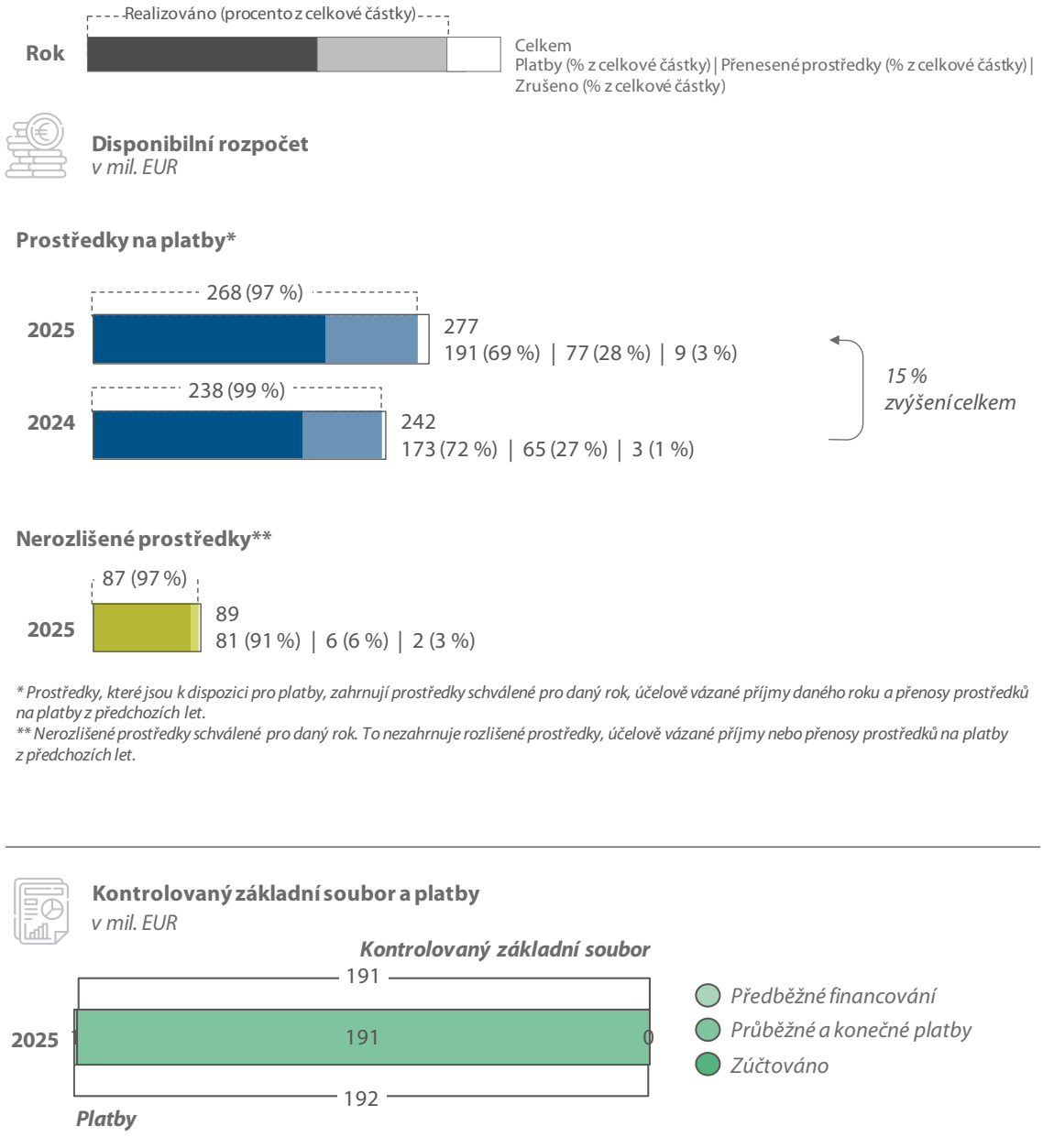
Úvod

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[32].

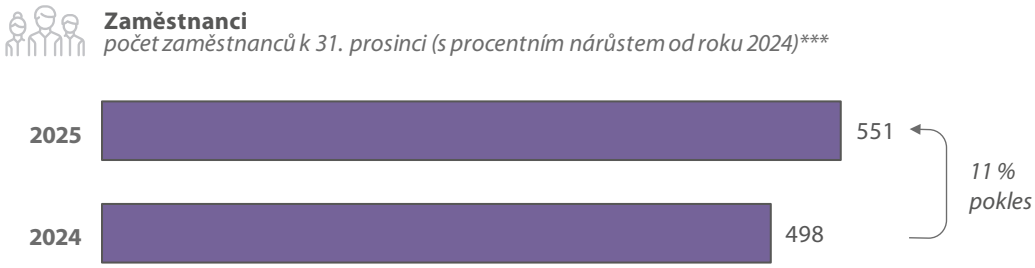
3.28.2. ***Obrázek 3.28.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EUAA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 97 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 6 %.

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

Obrázek 3.28.1 – Základní údaje o agentuře EUAA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EUAA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUAA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.28.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro otázky azylu (EUAA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.28.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EUAA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.28.5. Domníváme se, že konsolidovaná účetní závěrka agentury EUAA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.28.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUAA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.28.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUAA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.28.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUAA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Agentura Evropské unie pro otázky azylu (EUAA)

Odpovědi agentury EUAA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

Úvod

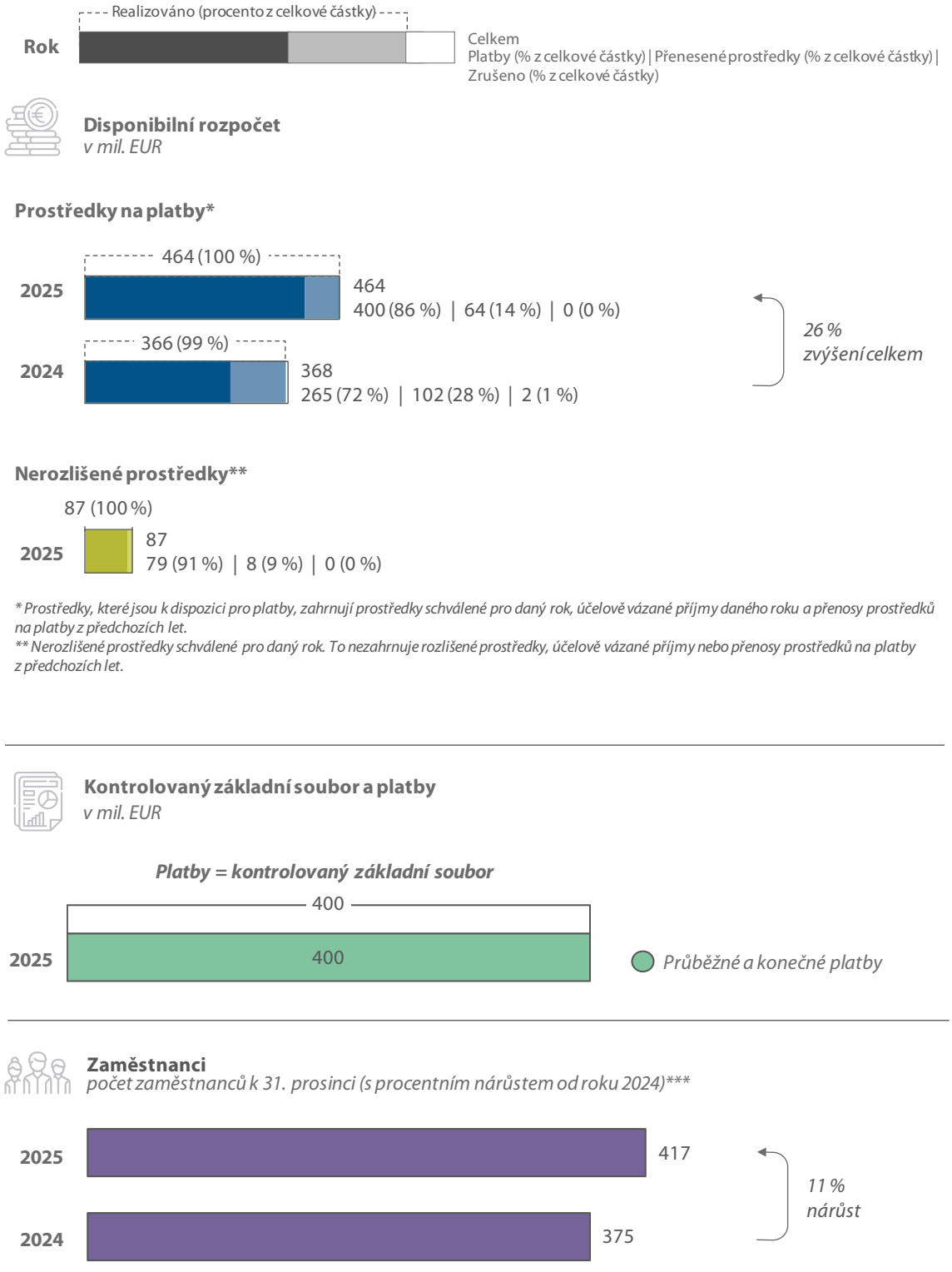
3.29.1. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA), která sídlí v Tallinnu, Štrasburku a St. Johannu im Pongau, byla zřízena nařízením (EU) 2018/1726. Agentura eu-LISA je nástupkyní Evropské agentury pro provozní řízení 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[33].

3.29.2. *Obrázek 3.29.1* uvádí údaje o rozpočtu agentury eu-LISA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Nárůst rozpočtu na rok 2025 je způsoben úpravou časových harmonogramů projektů a uvedením Systému vstupu/výstupu do provozu. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 9 %.

[33] Více informací o pravomocích a činnostech agentury eu-LISA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eulisa.europa.eu.

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

Obrázek 3.29.1 – Základní údaje o agentuře eu-LISA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury eu-LISA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura eu-LISA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.29.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.29.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury eu-LISA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury eu-LISA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.29.5. Domníváme se, že konsolidovaná účetní závěrka agentury eu-LISA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.29.6. Upozorňujeme na bod 2.2.5.5 přílohy roční účetní závěrky za rok 2025 týkající se právních kroků zahájených agenturou eu-LISA proti konsorciu, kterému byla zadána zakázka na zavedení systému vstupu/výstupu.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.29.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury eu-LISA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.29.8. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury eu-LISA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.29.9. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury eu-LISA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.29.10. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.29.11. Ve své zprávě o agenturách EU za rok 2022 (bod 3.29.10) jsme dospěli k závěru, že změna za účelem zvýšení hodnoty konkrétní zakázky není povolena, protože se jedná o zakázku za pevně stanovenou cenu. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.29.12. V naší zprávě za rok 2024 o agenturách EU (bod 3.29.9) jsme dospěli k názoru, že nedostatky v zadávacím řízení na dodávky elektrických a stavebních prací pro technickou

infrastrukturu ve Štrasburku měly dopad na jeho výsledek a že smlouva podepsaná s vítězným uchazečem je nesprávná. V důsledku toho bylo tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.29.13. V naší zprávě za rok 2024 o agenturách EU (bod 3.29.8) jsme dospěli k názoru, že jednací řízení týkající se pronájmu dočasných prostor agenturou eu-LISA vykazovalo několik nedostatků, které měly dopad na jeho správnost. V důsledku toho bylo tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.29.14. V roce 2024 agentura eu-LISA vyčerpala 100 % svých prostředků na platby schválených pro tento rok. Několik faktur splatných v roce 2024 ve výši 15 milionů EUR týkajících se provozních výdajů proto nemohlo být uhrazeno včas, protože agentura eu-LISA využila všechny své prostředky na platby pro daný rok. Agentura eu-LISA provedla tyto platby na začátku ledna 2025 s využitím prostředků na platby na rok 2025. To poukazuje na problém s rozpočtovým plánováním prostředků na platby za provozní výdaje.

3.29.15. V roce 2025 agentura eu-LISA zpracovala 4 336 žádostí o platbu, z nichž 468 (11 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura eu-LISA uhradila se zpožděním 2 % svých plateb.

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/ECAReplies/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

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

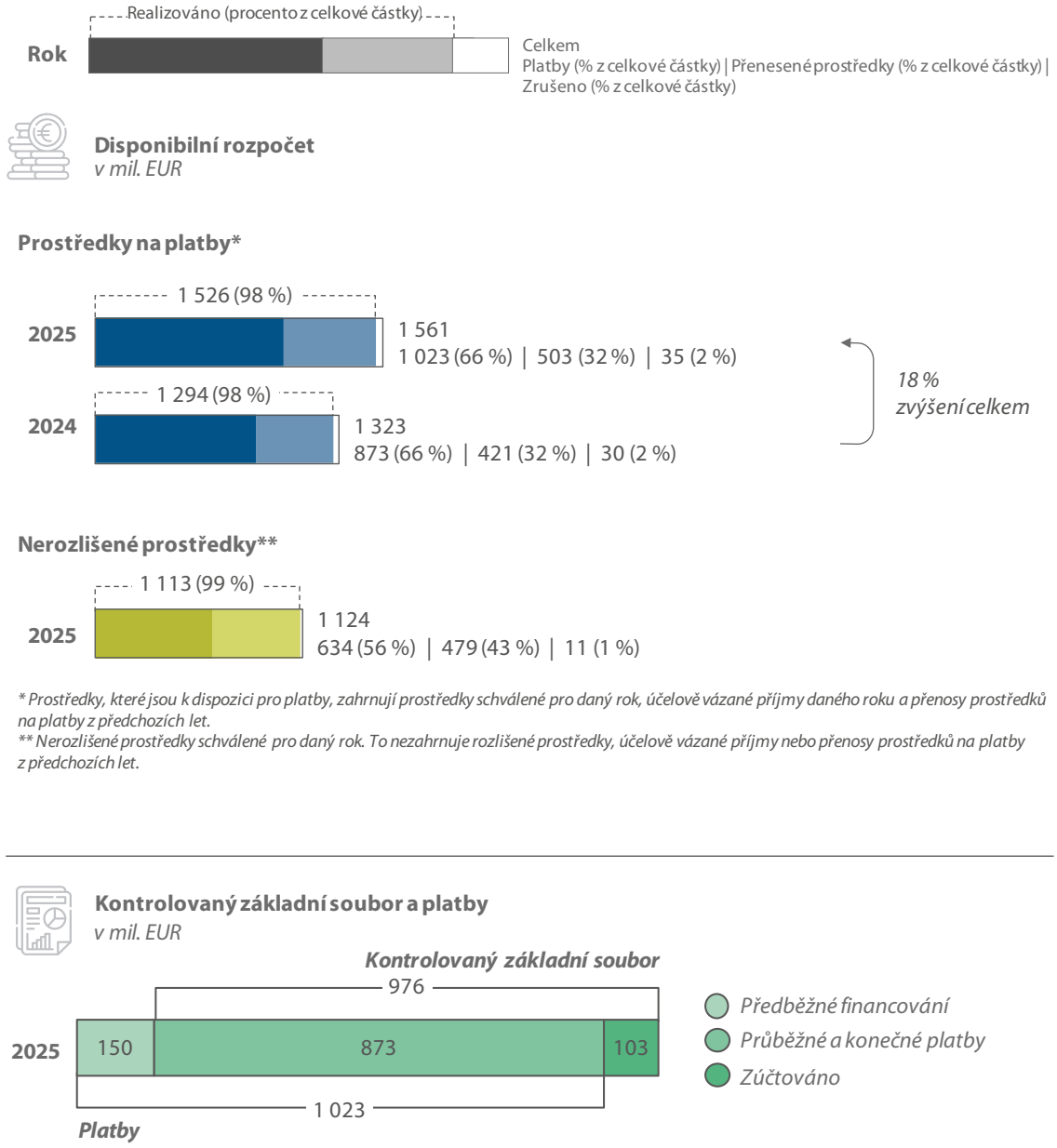
Úvod

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[34].

3.30.2. ***Obrázek 3.30.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury Frontex, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 98 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 43 %. Vysoká míra přenesených prostředků byla způsobena především provozním cyklem agentury Frontex, zejména čerpáním grantů a realizací některých smluv, které přesahovaly konec kalendářního roku.

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

Obrázek 3.30.1 – Základní údaje o agentuře Frontex



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury Frontex za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Frontex.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.30.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské agentury pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.30.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury Frontex, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury Frontex za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.30.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury Frontex za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.30.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Frontex za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.30.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Frontex za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.30.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Frontex, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.30.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.30.10. Agentura Frontex opakovaně upravovala dvě rámcové smlouvy o službách v oblasti informačních a komunikačních technologií tak, že prodloužila jejich platnost o několik měsíců a navýšila jejich stropy přibližně o 150 % oproti původní hodnotě. Agentura Frontex odůvodnila první změny těchto smluv ustanoveními bodu 11 odst. 1 písm. e) a bodu 11 odst. 4 přílohy I finančního nařízení EU. Tato ustanovení umožňují využití jednacího řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v případě služeb podobných těm, které již byly předmětem smlouvy. Analogicky k čl. 175 odst. 3 písm. a) finančního nařízení EU však tyto změny nesmí přesáhnout 50 % hodnoty původní veřejné zakázky.

Všechny platby, které agentura Frontex provedla v roce 2025 nad tento limit, jsou proto neoprávněné.

Konstatujeme, že agentura Frontex tyto situace řádně zaznamenala do rejstříku výjimek.

Kromě toho konstatujeme, že ačkoli agentura Frontex v obou případech v zadávací dokumentaci naznačila možnost použít takové jednací řízení, neuvedla rozsah potenciálních nových služeb, které by mohly být navíc smluvně zadány. Tím došlo k porušení bodu 11.4 přílohy I finančního nařízení EU.

3.30.11. Agentura Frontex vydala zvláštní objednávku na služby v oblasti kybernetické bezpečnosti, která obsahovala položky, které nebyly v souladu s ceníkem uvedeným v příslušné interinstitucionální rámcové smlouvě. To vedlo v roce 2025 k neoprávněným platbám.

3.30.12. Ačkoli agentura Frontex obdržela několik doporučení úřadu OLAF týkajících se závažných nedostatků při realizaci jedné z předchozích zakázek, nepřijala včasná opatření k zařazení daného dodavatele do systému včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů. To je v rozporu s články 136, 137 a 143 finančního nařízení EU.

Jiné připomínky

3.30.13. Ačkoli agentura Frontex v průběhu roku 2025 pokračovala v náboru nových zaměstnanců a zvýšila počet obsazených pracovních míst, její míra obsazenosti na konci roku klesla na 79 %, v návaznosti na zvýšení počtu schválených pracovních míst o 16 % ve srovnání s rokem 2024. O této záležitosti jsme poprvé informovali v naší zvláštní výroční zprávě o agentuře Frontex za rok 2016, v níž jsme poukázali na přetrvávající nesoulad mezi počtem schválených pracovních míst a počtem zaměstnanců, kteří tato místa skutečně obsazují.

Doporučení

3.30.14. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení Frontex-2025-1 – Posílit plánování zadávání veřejných zakázek

Agentura Frontex by měla posílit své plánování zadávání veřejných zakázek, aby zajistila, že rámcové smlouvy budou vypisovány v pravidelných intervalech nepřesahujících čtyři roky, není-li řádně odůvodněna delší doba trvání smlouvy.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Doporučení Frontex-2025-2 – Posílit kontroly provádění zakázek

Agentura Frontex by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se provádění zakázek a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Odpovědi agentury Frontex

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2025/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf



Agentury financované z okruhu 5 VFR – Bezpečnost a obrana

3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

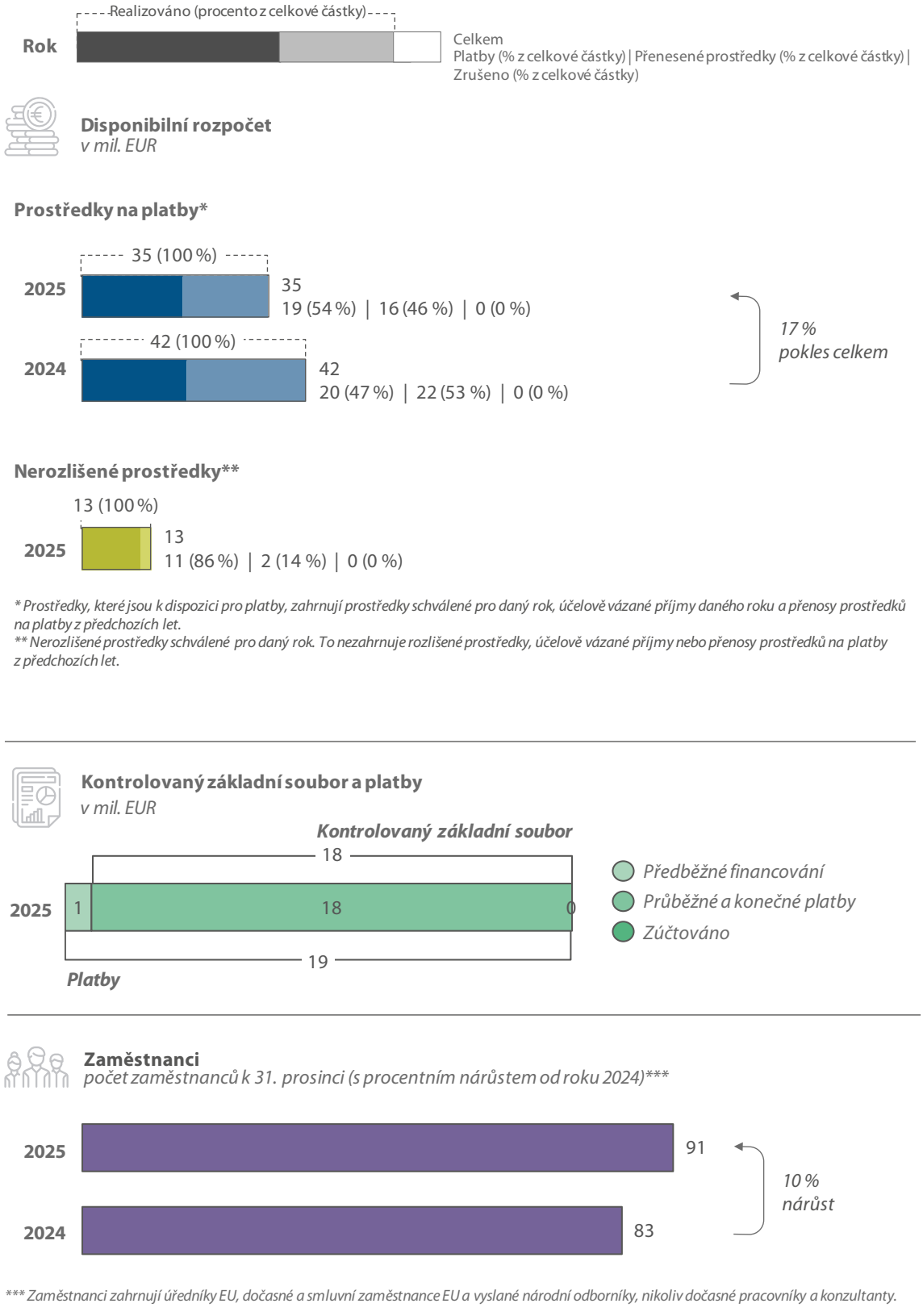
Úvod

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[35].

3.31.2. ***Obrázek 3.31.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury CEPOL, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 14 %.

[35] Více informací o pravomocích a činnostech agentury CEPOL je k dispozici na jejích internetových stránkách www.cepol.europa.eu.

Obrázek 3.31.1 – Základní údaje o agentuře CEPOL



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury CEPOL za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CEPOL.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.31.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.31.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury CEPOL, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury CEPOL za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.31.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury CEPOL za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.31.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CEPOL za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.31.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CEPOL za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.31.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CEPOL, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Odpovědi agentury CEPOL

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2025/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.32. Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

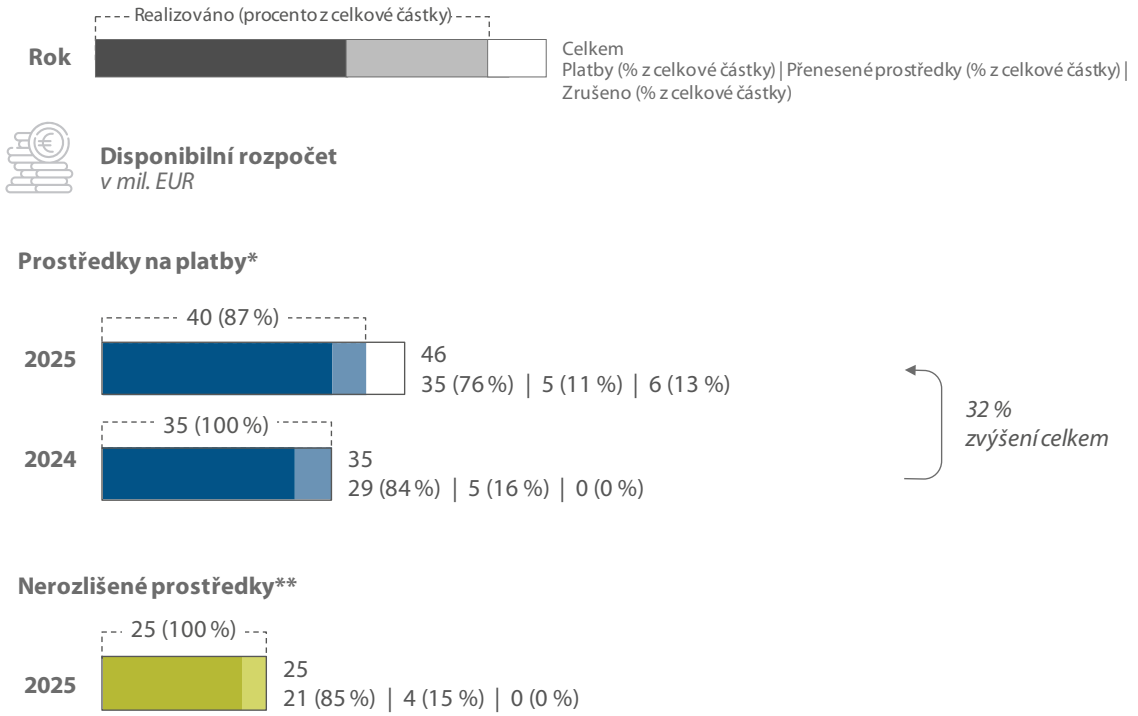
Úvod

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[36].

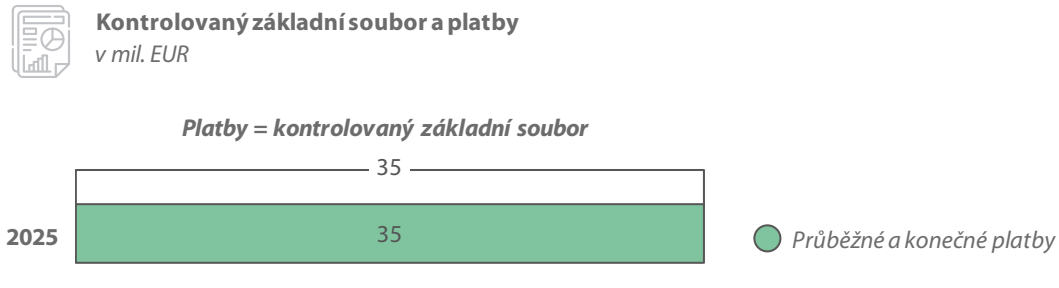
3.32.2. ***Obrázek 3.32.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EUDA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Zvýšení rozpočtu na rok 2025 lze vysvětlit novým mandátem agentury EUDA, který začal platit od července 2024. Míra plnění rozpočtu činila 87 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 15 %. Nízká míra plnění byla způsobena především nižšími výdaji na personál, než se očekávalo, a značnými zpožděními při provádění plánovaných zadávacích řízení, k čemuž se přidalo i zrušení prostředků z roku 2024, které byly předmětem předchozího rozhodnutí o přenesení.

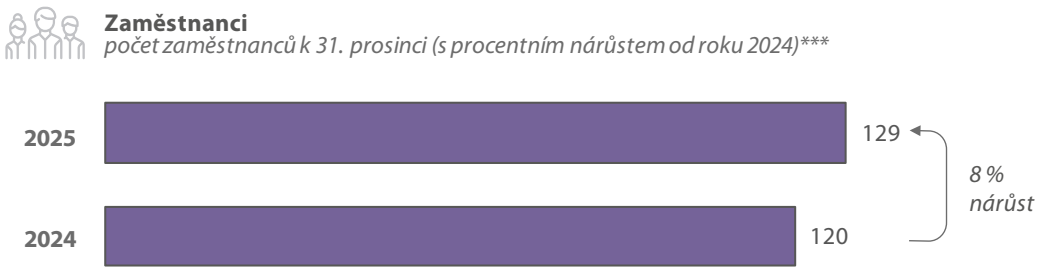
[36] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUDA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euda.europa.eu.

Obrázek 3.32.1 – Základní údaje o agentuře EUDA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EUDA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUDA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.32.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro drogy (EUDA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.32.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EUDA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.32.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EUDA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.32.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUDA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.32.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUDA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.32.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EUDA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.32.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.32.10. V květnu 2025 zahájila agentura EUDA jednací řízení nízké hodnoty (do 15 000 EUR) na dodávku materiálů pro vydání Evropské zprávy o drogách. Zjistili jsme, že agentura EUDA nevypracovala žádnou dokumentaci týkající se kritérií pro zadání zakázky a že před podpisem smlouvy nebylo učiněno žádné rozhodnutí o zadání zakázky, přičemž obojí se podle článku 167 a bodu 30 přílohy I finančního nařízení EU u řízení nízké hodnoty vyžaduje. V důsledku toho je tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.32.11. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.32.9) jsme dospěli k závěru, že v důsledku několika nedostatků, včetně absence kritérií pro zadání zakázky

a neodůvodněného použití jednacího řízení, byla zakázka na poskytování služeb za účelem zavedení systému podávání zpráv o výrobě konkrétních drog a obchodování s nimi nesprávná. V důsledku toho bylo tato zakázka nesprávná, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.32.12. V roce 2025 agentura EUDA zpracovala 2 517 žádostí o platbu, z nichž 324 (13 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl podobný jako v roce 2024, kdy agentura EUDA uhradila se zpožděním 13 % svých plateb.

Doporučení

3.32.13. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení EUDA-2025-1 – Posílit kontroly zadávacích řízení

Agentura EUDA by měla posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se zadávacích řízení a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027

Agentura Evropské unie pro drogy (EUDA)

Odpovědi agentury EUDA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

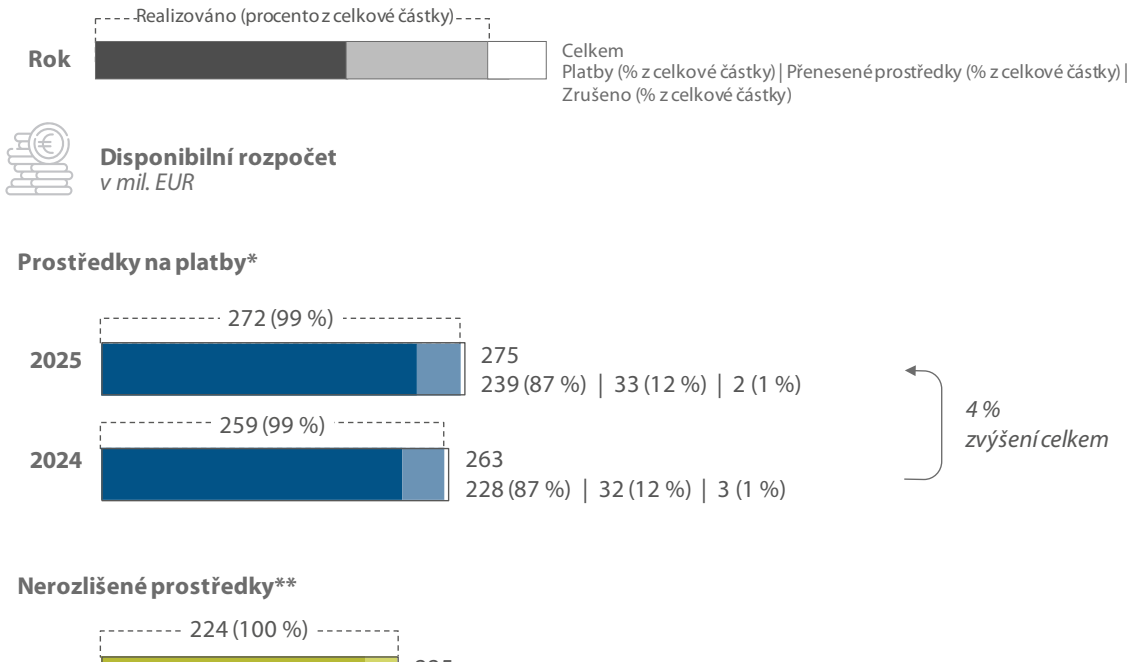
Úvod

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[37].

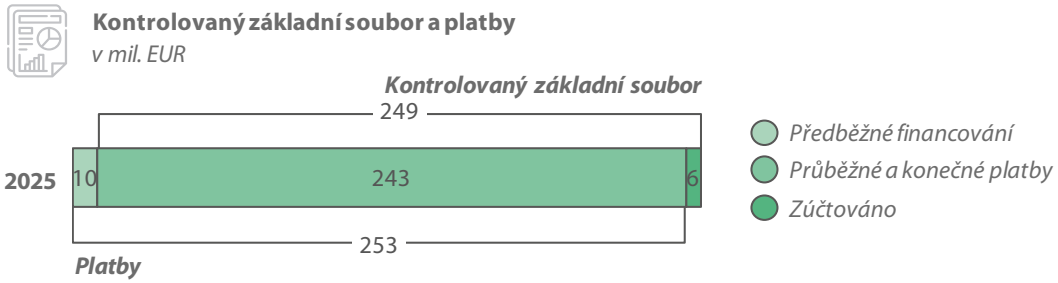
3.33.2. ***Obrázek 3.33.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury Europol, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 11 %.

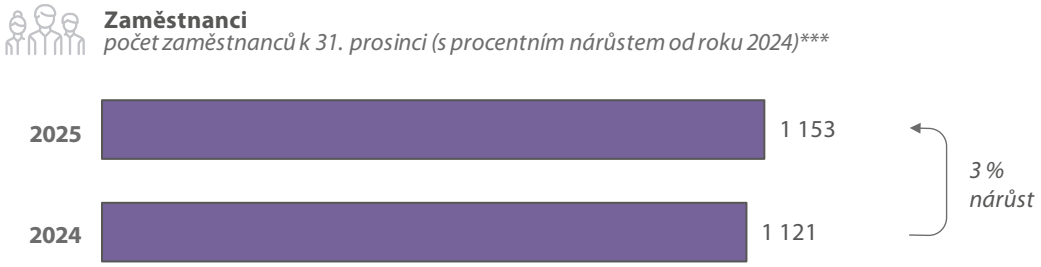
[37] Více informací o pravomocích a činnostech agentury Europol je k dispozici na jejích internetových stránkách www.europol.europa.eu.

Obrázek 3.33.1 – Základní údaje o agentuře Europol



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury Europol za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Europol.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.33.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Agentury Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.33.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury Europol, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury Europol za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.33.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury Europol za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.33.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Europol za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.33.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Europol za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.33.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury Europol, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.33.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.33.10. V roce 2025 agentura Europol zpracovala 4 012 žádostí o platbu, z nichž 241 (6 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura Europol uhradila se zpožděním 3 % svých plateb.

Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

Odpovědi agentury Europol

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2025/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf



Agentury financované z okruhu 7 VFR – Evropská veřejná správa

3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Úvod

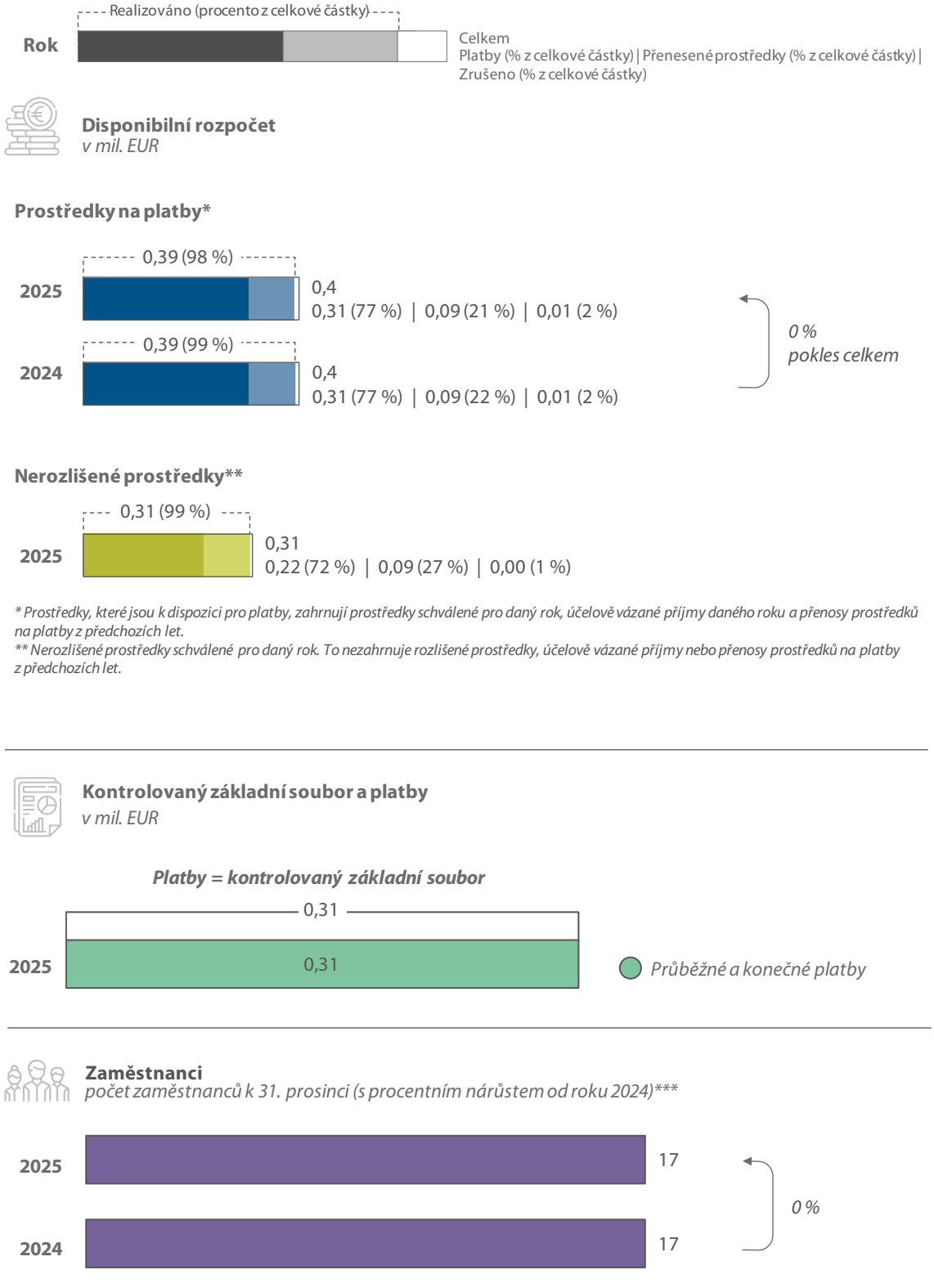
3.34.1. Zásobovací agentura Euratomu (ESA), která sídlí v Lucemburku, byla zřízena v roce 1958 Radou Evropského společenství pro atomovou energii. Původní stanovy ESA byly později zrušeny a nahrazeny rozhodnutím Rady 2008/114/ES, Euratom. Hlavním úkolem agentury je zajistit uživatelům v EU pravidelné dodávky jaderných materiálů, zejména jaderných paliv[38].

3.34.2. ***Obrázek 3.34.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ESA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 98 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 27 %. Vysoká míra přenesených prostředků byla způsobena především nákupem IT vybavení, softwaru a služeb v oblasti informačních systémů, jakož i vývojem, které pokračovaly i v následujícím roce.

[38] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ESA je k dispozici na jejích internetových stránkách http://ec.europa.eu/euratom/index.html.

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Obrázek 3.34.1 – Základní údaje o agentuře ESA



* Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.
** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.

*** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: účetní závěrka agentury ESA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ESA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.34.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Zásobovací agentury Euratomu (ESA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.34.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ESA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury ESA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.34.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ESA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.34.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ESA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.34.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ESA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.34.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ESA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Odpovědi agentury ESA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf



Samofinancované agentury

3.35. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

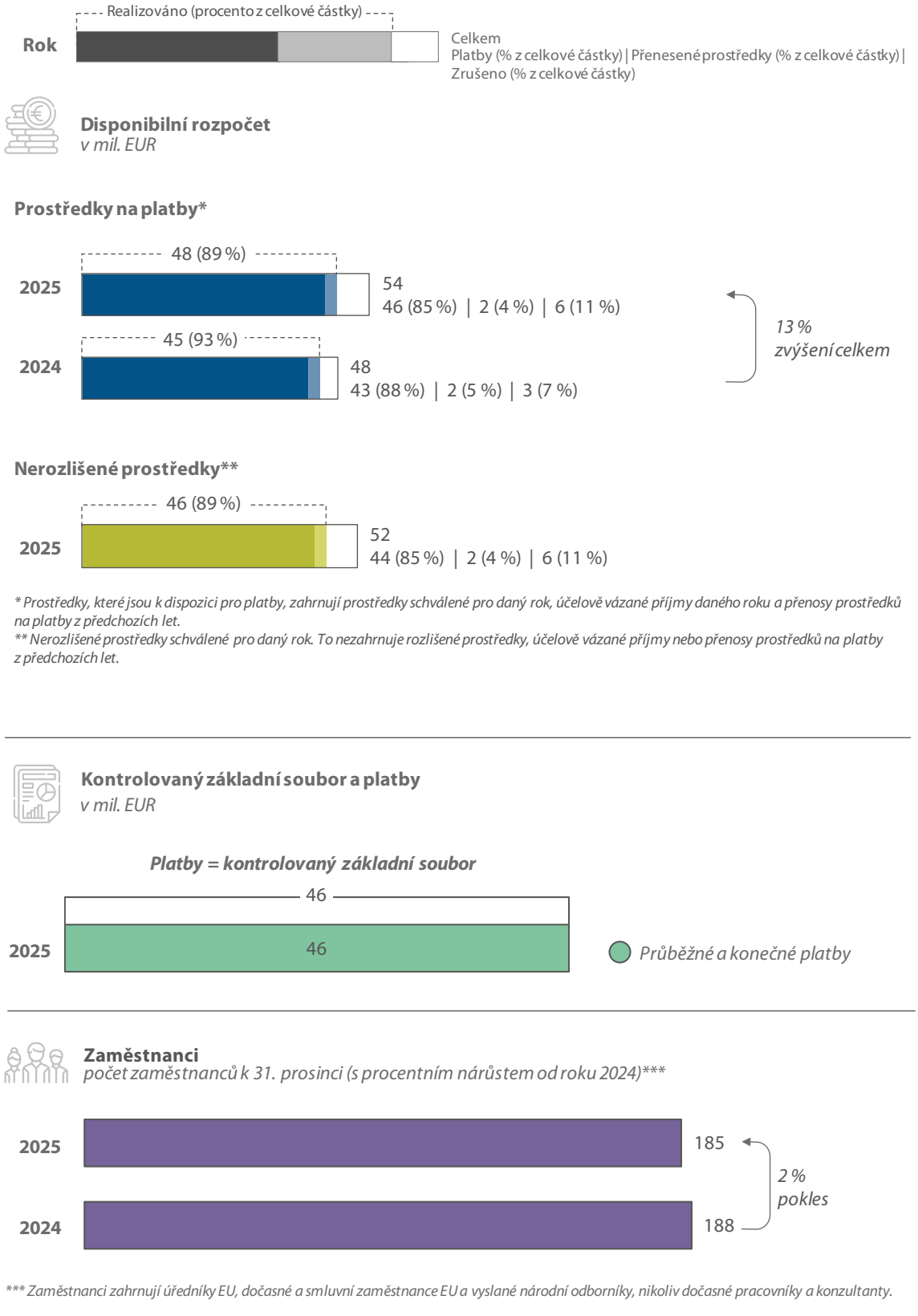
Úvod

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[39].

3.35.2. ***Obrázek 3.35.1*** uvádí údaje o rozpočtu střediska CdT, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 89 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 4 %. Nízká míra plnění rozpočtu byla způsobena nižším objemem činností, než se předpokládalo.

[39] Více informací o pravomocích a činnostech střediska CdT je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cdt.europa.eu.

Obrázek 3.35.1 – Základní údaje o středisku CdT



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka střediska CdT za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko CdT.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.35.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie (CdT) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.35.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska CdT, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.35.5. Domníváme se, že konsolidovaná účetní závěrka střediska CdT za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska CdT k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.35.6. Upozorňujeme na vysvětlující poznámku připojenou k finančním výkazům, z níž vyplývá, že předběžný výsledek plnění rozpočtu za rok 2025 vykazuje schodek ve výši 0,4 milionu EUR, po odečtení záporného výsledku plnění rozpočtu za rok 2024 ve výši 4,9 milionu EUR. Příjmy se zvýšily o 8,1 milionu EUR (22 %), což odráží přijetí převodu ve výši 3,4 milionu EUR od Komise (první od založení CdT) a zvýšení příjmů od klientů CdT o 5,3 milionu EUR (15 %). Celkový počet stran fakturovaných zákazníkům v roce 2025 byl o 36 % vyšší než v roce 2024 (649 290 stran v roce 2025 oproti 476 298 stranám v roce 2024). Schodek z roku 2024 byl zahrnut do rozpočtu na rok 2025 a financován z rezervy na cenovou stabilitu, zatímco schodek z roku 2025 bude přenesen do dalšího roku a zahrnut

do prvního opravného rozpočtu v roce 2026. Středisko CdT obdrží v roce 2026 od Komise převod ve výši 3,2 milionu EUR, který je nezbytný k vyrovnání rozpočtu.

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 3,9 milionu EUR v roce 2025 (což představuje pokles od roku 2014 o 75 %).

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 příjmových operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.35.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska CdT za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.35.8. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska CdT za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.35.9. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka střediska CdT, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.35.10. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.35.11. Provedli jsme audit pěti otevřených řízení na překladatelské služby zahájených Překladatelským střediskem v období od března 2022 do května 2025, na jejichž základě bylo zadáno 31 zakázek. Ve čtyřech z pěti případů se kritéria pro výběr a kritéria pro zadání zakázky překrývala, přičemž v obou případech se jednalo o zkušenosti překladatelů přidělených na zakázku. Tím došlo k porušení 172. bodu odůvodnění a článku 170 finančního nařízení EU (a článku 167 finančního nařízení EU z roku 2018). To mělo dopad na legalitu a správnost některých z těchto řízení, jakož i souvisejících zakázek, a vedlo to v roce 2025 k nesprávným platbám.

Kromě toho měla na tato řízení dopad řada nedostatků. Jedná se zejména o to, že výsledky těchto řízení byly shrnuty v dokumentech nazvaných „hodnotící zpráva“. Tyto dokumenty však neobsahovaly základní prvky požadované v hodnotící zprávě podle bodu 30.1 přílohy I finančního nařízení EU (jako jsou důvody odmítnutí některých nabídek nebo podpisy členů hodnotící komise). Konstatujeme, že tyto podstatné prvky byly zahrnuty do řady samostatných dokumentů, ale nebyly označeny jako „hodnotící zpráva“ ani připojeny k hodnotící zprávě.

3.35.12. V roce 2025 středisko CdT zpracovalo 6 783 žádostí o platbu, z nichž 625 (9 %) bylo uhrazeno po lhůtě dané právními předpisy. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy středisko CdT uhradilo se zpožděním méně než 1 % plateb.

Jiné připomínky

3.35.13. V průběhu roku 2025 měli určití pracovníci střediska CdT přístup k bankovním účtům střediska a společně s účetním mohli provádět bankovní převody a další bankovní operace, a to na základě neaktuálního oprávnění z roku 2010 vydaného předchozím účetním. Tento postup nebyl v souladu s požadavky článků 41, 44 a 49 finančního nařízení střediska CdT, které vyžadují, aby byly odpovědnosti jasně vymezeny a podloženy účinným systémem vnitřní kontroly a aby účetní a pokladní funkce byly vykonávány na základě formálně stanovených pověření, která by zajistila řádné finanční řízení a náležité oddělení povinností.

Doporučení

3.35.14. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme toto doporučení.

Doporučení CdT-2025-1 – Posílit kontroly zadávacích řízení

Středisko CdT by mělo posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se zadávacích řízení a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Odpovědi střediska CdT

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2025/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

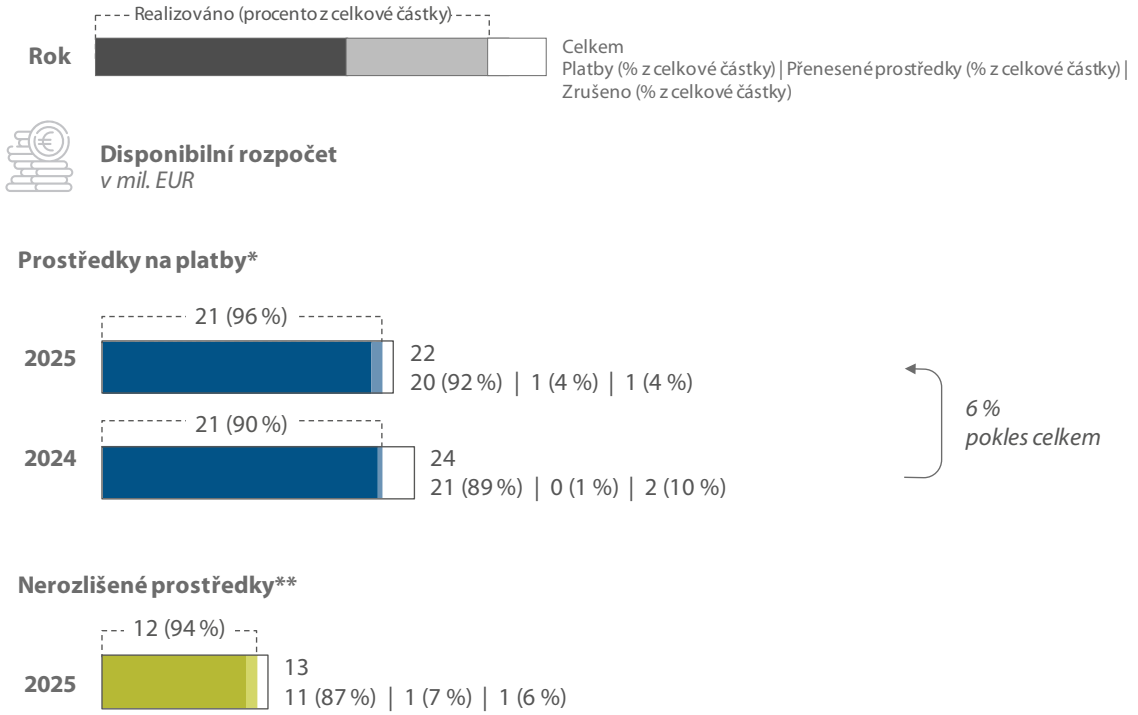
Úvod

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 společnostem[40].

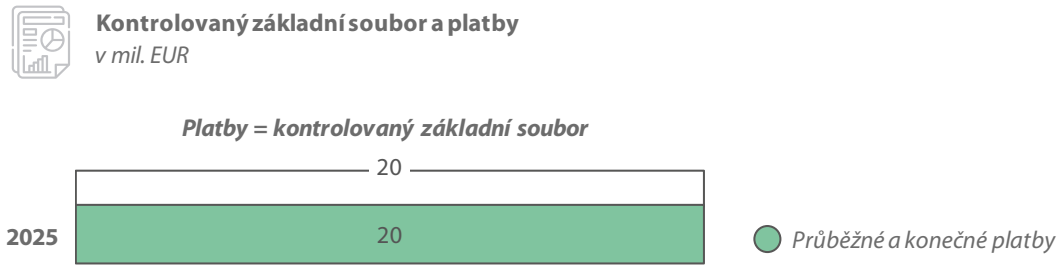
3.36.2. ***Obrázek 3.36.1*** uvádí údaje o rozpočtu úřadu CPVO, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 96 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 7 %.

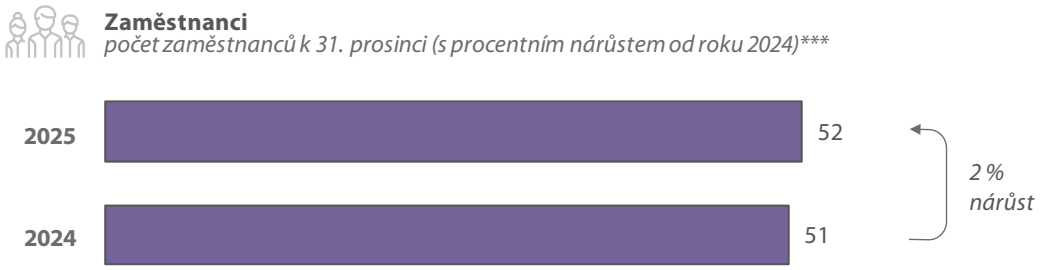
[40] Více informací o pravomocích a činnostech úřadu CPVO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cpvo.europa.eu.

Obrázek 3.36.1 – Základní údaje o úřadu CPVO



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka úřadu CPVO za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad CPVO.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.36.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Odrůdového úřadu Společenství (CPVO) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.36.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství (CPVO), jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.36.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu CPVO za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.36.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu CPVO za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.36.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu CPVO za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.36.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu CPVO, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.36.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.36.10. V roce 2025 úřad CPVO zpracoval 5 005 žádostí o platbu, z nichž 1 153 (23 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl podobný jako v roce 2024, kdy úřad CPVO uhradil se zpožděním 22 % svých plateb.

Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Odpovědi úřadu CPVO

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2025/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

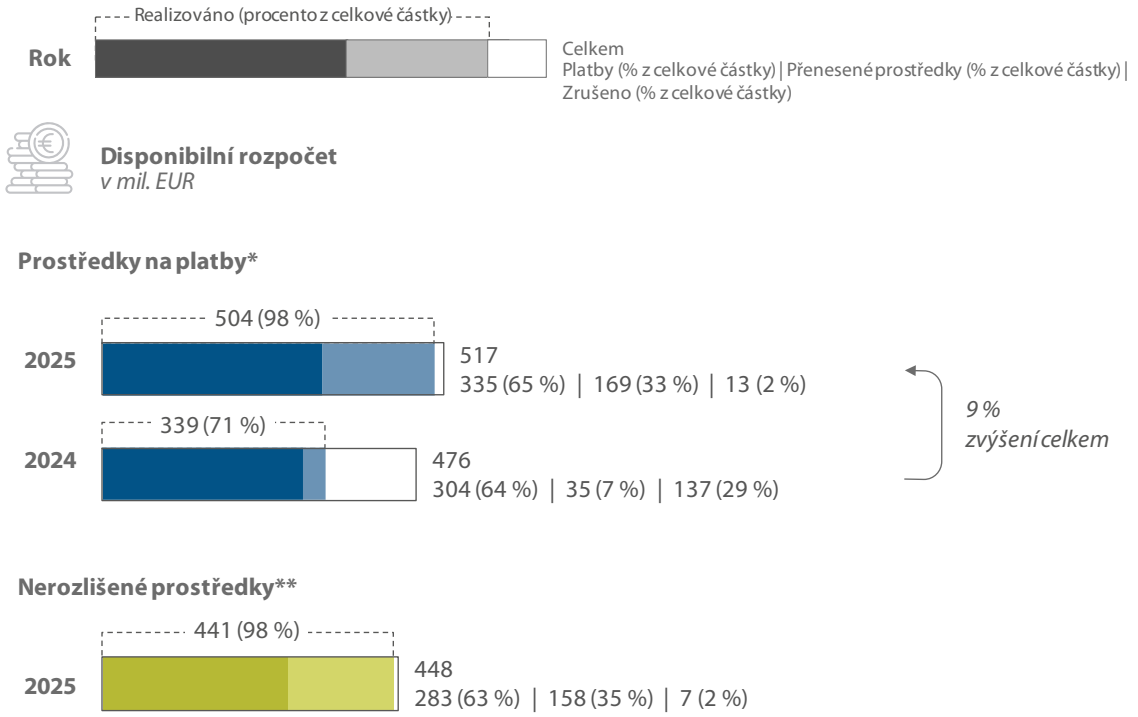
Úvod

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. Odpovídá rovněž za evropskou a mezinárodní spolupráci v oblasti duševního vlastnictví a spravuje Evropské středisko pro sledování porušování práv duševního vlastnictví. Jedná se o samofinancovaný subjekt. Jeho rozpočet je financován z poplatků účtovaných zákazníkům[41].

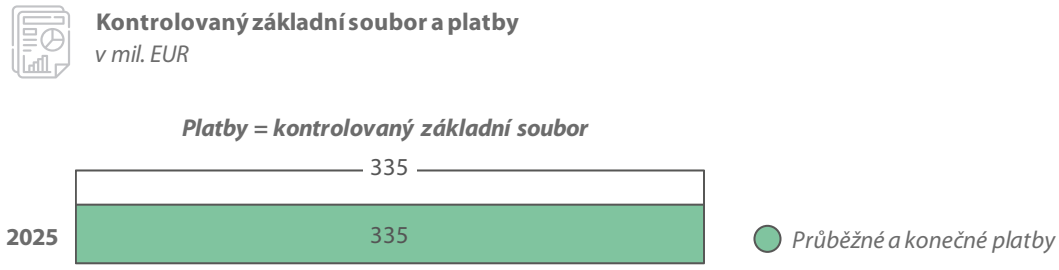
3.37.2. ***Obrázek 3.37.1*** uvádí údaje o rozpočtu úřadu EUIPO, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 98 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 35 %. Vysoká míra přenosů byla způsobena především rozpočtovou rezervou ve výši 141,2 milionu EUR v rámci modelu samofinancování úřadu EUIPO, a nikoli přenesenými prostředky na výdaje.

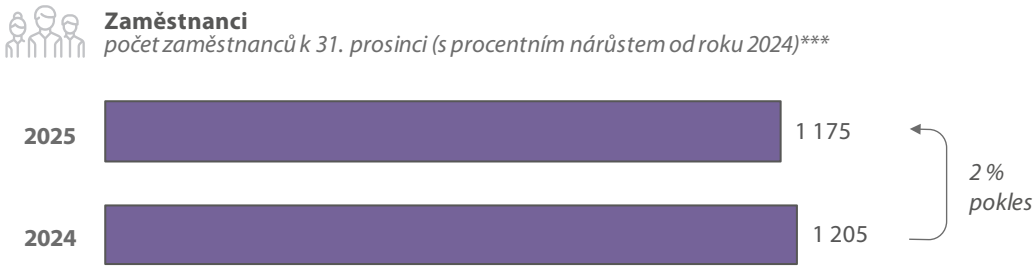
[41] Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EUIPO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.euipo.europa.eu.

Obrázek 3.37.1 – Základní údaje o úřadu EUIPO



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka úřadu EUIPO za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EUIPO.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.37.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.37.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu EUIPO, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu úřadu EUIPO za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.37.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu EUIPO za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.37.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EUIPO za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.37.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EUIPO za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.37.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka úřadu EUIPO, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.37.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.37.10. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.37.9) jsme dospěli k závěru, že zakázka na stravovací služby byla nesprávná, protože požadavek na poskytování služeb ve dvou lokalitách (Alicante a Barceloně) současně vedl k omezení hospodářské soutěže. To vedlo v roce 2025 k neoprávněným platbám.

3.37.11. V únoru 2025 podepsal úřad EUIPO rámcovou smlouvu s externí překladatelskou společností na poskytování jazykových služeb. Platný právní rámec (zejména článek 148 nařízení o zřízení úřadu EUIPO, druhý bod odůvodnění a čl. 2 odst. 2 nařízení o zřízení Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie (CdT) a článek 2 dohody mezi

střediskem CdT a úřadem EUIPO) ukládá úřadu EUIPO povinnost využívat středisko CdT jako svého jediného poskytovatele překladatelských služeb. Některé služby zadané externě v rámci výše uvedené smlouvy, jako je revize překladu, lidské hodnocení strojového překladu, jakož i korektura a kontrola jazykové kvality přeloženého textu ve více jazycích, jsou v zásadě obsahově, účelově, v rámci pracovních postupů a technického obsahu rovnocenné překladatelským službám, které je úřad EUIPO podle právních předpisů a na základě smlouvy povinen získat od překladatelského střediska. Konstatujeme, že v jiných případech služeb souvisejících s překlady úřad EUIPO využil služeb nabízených střediskem CdT a nespoléhal se na externí poskytovatele, jak tomu bylo u této rámcové smlouvy. Ačkoli lze využití externích poskytovatelů pro určité jazykové služby považovat za slučitelné se zásadou řádného finančního řízení v případech, kdy jsou příslušné služby CdT dražší než převažující tržní ceny, platný právní rámec nestanoví na tomto základě výjimku. Domníváme se, že tím, že úřad EUIPO nevyužil služeb nabízených střediskem CdT, porušil ustanovení zakazující zadávání překladatelských zakázek jiným externím poskytovatelům než středisku CdT. V důsledku toho se domníváme, že rámcová smlouva je zatížena nesprávností, což vedlo v roce 2025 k nesprávným platbám.

3.37.12. V otevřeném řízení zahájeném v dubnu 2024 na poskytování poradenských služeb, služeb auditu, studií a řízení projektů zadávací dokumentace stanovila, že rámcové smlouvy by měly být prováděny prostřednictvím kaskádového mechanismu (pro poradenství a studie, což odpovídá 91 % hodnoty zakázky) a mechanismu opětovného otevření (pro služby auditu a řízení projektů, což odpovídá 9 % hodnoty zakázky). Výsledné rámcové smlouvy popisovaly služby obecně a pokud jde o cenu, zahrnovaly pouze denní sazby za profil konzultanta nabízené uchazeči.

Zkoumali jsme osm z 20 konkrétních smluv, které úřad EUIPO uzavřel na základě těchto rámcových smluv v roce 2025. Všech těchto osm konkrétních zakázek bylo zadáno pomocí kaskádového mechanismu a realizováno jako zakázky s pevnou cenou. Definovaly rovněž klíčové pojmy upravující poskytování služeb, jako jsou úkoly, které mají být plněny, jakož i platný harmonogram a metodika. Žádný z těchto konkrétních prvků nebyl zahrnut do zadávací dokumentace ani do rámcových smluv. Kromě toho každá konkrétní smlouva, kterou jsme prověřovali, definovala organizační model (složení projektového týmu z hlediska použitých profilů a počtu pracovních dnů na profil pro poskytování služeb). Tento poslední klíčový prvek, který určoval pevnou cenu zakázky, chyběl nejen v zadávací dokumentaci a rámcových smlouvách, ale také v žádosti o nabídku, kterou úřad EUIPO zaslal dodavateli, který se umístil na prvním místě v kaskádě, což znamená, že jej stanovil sám dodavatel.

Konstatujeme, že nabídku mohl předložit pouze dodavatel, který se umístil na prvním místě v kaskádě, i když ostatní dodavatelé mohli učinit lepší nabídku tím, že navrhli poskytovat služby s využitím menšího počtu konzultačních dnů nebo nižších (tj. levnějších) profilů konzultantů.

Za těchto okolností měl úřad EUIPO podle bodu 1.3 písm. b) přílohy I finančního nařízení EU z roku 2018 použít výběrové řízení (tj. obnovení soutěže), protože kaskádový mechanismus je

povolen pouze tehdy, pokud rámcová smlouva stanoví všechny podmínky upravující poskytování služeb a objektivní podmínky pro určení toho, který dodavatel je bude poskytovat.

Dospěli jsme proto k závěru, že u osmi konkrétních zakázek, které jsme kontrolovali, došlo k nesouladu, který omezil hospodářskou soutěž a vedl k nesprávným platbám v roce 2025.

3.37.13. V otevřeném řízení zahájeném v září 2024 pro poskytování stavebních a inženýrských děl použil úřad EUIPO zkušenosti členů týmu jako kritérium pro výběr a jako technické kritérium pro zadání zakázky. To je v rozporu s článkem 167 finančního nařízení EU z roku 2018, který stanoví, že musí existovat úplné oddělení mezi kritérii pro výběr (sloužícími k posouzení způsobilosti uchazečů) a kritérii pro zadání zakázky (sloužícími k posouzení ceny a kvality nabídek). Ačkoli tento nesoulad neměl vliv na výsledek řízení, ovlivnil jeho správnost, což vedlo k neoprávněným platbám v roce 2025.

3.37.14. Úřad EUIPO provedl paušální platbu na spolufinancování propagačních činností jednoho vnitrostátního úřadu pro duševní vlastnictví. V naší zvláštní zprávě č. 06/2022 jsme uvedli, že úřad EUIPO přijal naše doporučení zavést do konce roku 2023 spolehlivou metodiku pro výpočet paušálních částek. Následně úřad EUIPO takovou metodiku definoval v rozhodnutí výkonného ředitele, avšak v roce 2025 jsme zjistili nedostatky v jejím uplatňování. Některé výpočty paušálních částek nebyly v souladu se zásadou řádného finančního řízení stanovenou v článku 184 finančního nařízení EU, jelikož výše těchto částek náležitě neodrážela požadované výstupy. Kromě toho úřad EUIPO v některých případech použil k výpočtu paušálních částek méně než tři roky historických údajů, což bylo v rozporu s jeho přijatou metodikou a vedlo k neoprávněným platbám v roce 2025.

3.37.15. V rámci užšího zadávacího řízení na poskytování bezpečnostních služeb úřad EUIPO přiložil šablonu pro předložení finanční nabídky, která obsahovala řadu chyb ve vzorcích, což vedlo k nesprávnému výpočtu finanční nabídky u dvou z kritérií pro zadání zakázky i u celkové finanční nabídky. Byla to hodnotící komise, nikoli vnitřní kontrolní systém úřadu EUIPO, kdo tyto chyby odhalil a opravil, a tyto chyby neměly vliv na výsledek řízení. Absence přiměřených kontrol *ex ante* je v rozporu s čl. 28 odst. 1 a 2 finančního nařízení úřadu EUIPO.

3.37.16. V rámci otevřeného zadávacího řízení na poskytování služeb v oblasti IT stanovil úřad EUIPO kritéria pro zadání zakázky založená na ceně (30 %) a kvalitě (70 %). Vzorec použitý pro kritérium ceny, který obsahoval další koeficient, však fakticky vedl k tomu, že kritériu ceny byla přiřazena váha výrazně pod 30 %. V pokynech Komise je minimální doporučená váha ceny 30 % (bod 4.3.1.12 příručky Komise o zadávání veřejných zakázek). V tomto případě však fakticky nižší váha přiřazená kritériu ceny neměla vliv na výsledek řízení.

Jiné připomínky

3.37.17. V roce 2025 poskytl úřad EUIPO 10,8 milionu EUR na spolufinancování Evropské školy v Alicante. V naší zprávě o agenturách EU za rok 2021 (bod 3.37.10) jsme dospěli k závěru, že úřad EUIPO v roce 2021 nesprávně upravil svou rozpočtovou strukturu, když platby ve prospěch této školy zaúčtoval v rámci hlavy 4 „Příspěvek na politiky EU“ (provozní výdaje), namísto hlavy 1 „Výdaje související s osobami pracujícími v úřadu“ (správní výdaje), což byl postup uplatňovaný v předchozích letech a což je běžná praxe u všech ostatních decentralizovaných agentur. Spolufinancování Evropské školy v Alicante je nástrojem politiky lidských zdrojů, který souvisí s dobrými životními podmínkami pracovníků úřadu a jejich rodin. Reklasifikace souvisejících plateb jako příspěvku na politiky EU je v rozporu s povahou tohoto výdaje.

Doporučení

3.37.18. Na základě našich zjištění za rok 2025 předkládáme tato doporučení.

Doporučení EUIPO-2025-1 – Posílit kontroly zadávacích řízení

Úřad EUIPO by měl posílit své kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se zadávacích řízení a o výsledcích těchto kontrol informovat ve své výroční zprávě o činnosti.

Cílové datum provedení: konec roku 2027.

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Odpovědi úřadu EUIPO

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Úvod

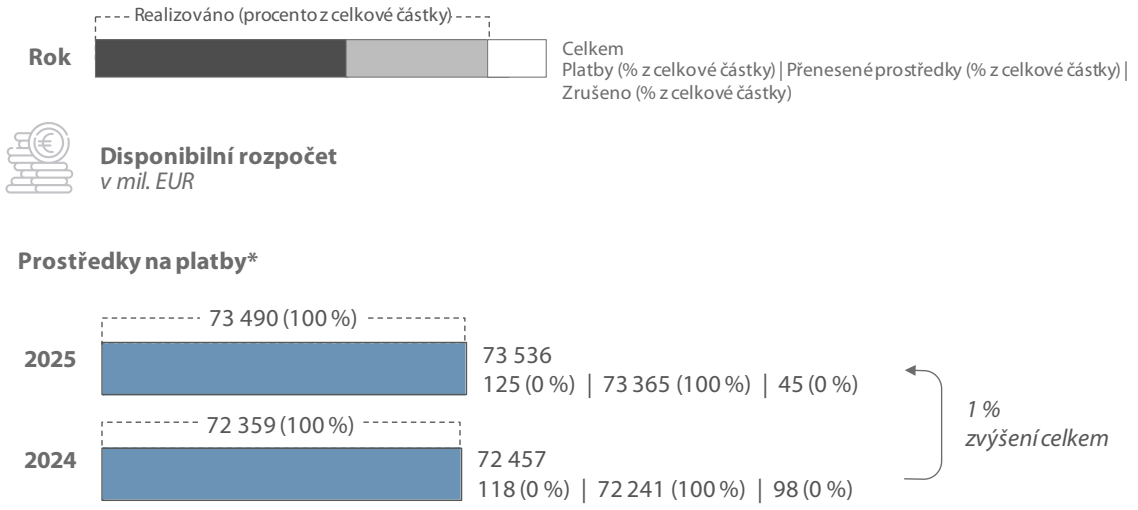
3.38.1. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB), který sídlí v Bruselu, byl ustaven nařízením (EU) č. 806/2014 o jednotném mechanismu pro řešení krizí. Úkolem výboru je zajistit, aby úvěrové instituce a některé investiční podniky (dále jen „instituce“), které se ocitnou v selhání nebo u nichž je selhání 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[42].

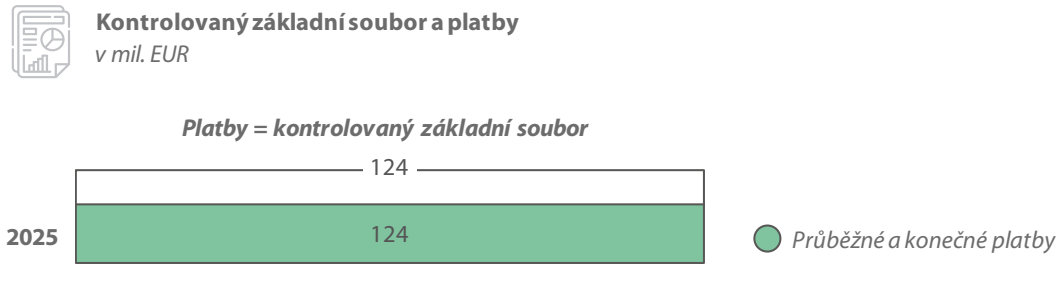
3.38.3. ***Obrázek 3.38.1*** uvádí údaje o rozpočtu výboru SRB, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 % Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 6 %.

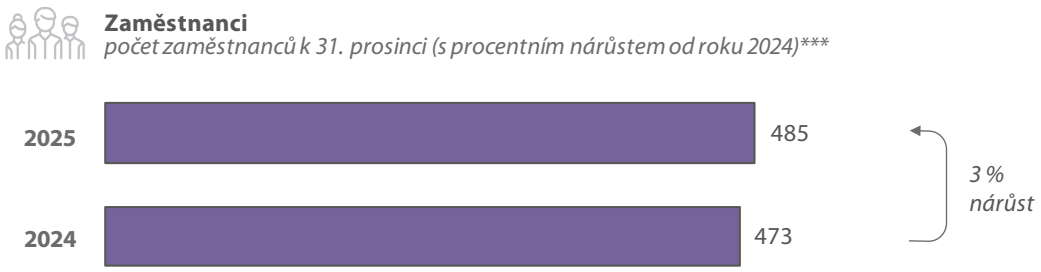
[42] Více informací o pravomocích a činnostech výboru SRB je k dispozici na jeho internetových stránkách www.srb.europa.eu.

Obrázek 3.38.1 – Základní údaje o výboru SRB



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka výboru SRB za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytl výbor SRB.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.38.4. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB) a osob pověřených jeho správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.38.5. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky výboru SRB, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu výboru SRB za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.38.6. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru SRB za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2025, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.38.7. Upozorňujeme na bod 7.E „Rezervy na rizika a závazky“. Popisuje a měří potenciální finanční expozici (3,2 miliardy EUR) vyplývající z nejnovějších rozsudků Tribunálu v souvislosti s příspěvky předem a roční cílovou úrovní pro Jednotný fond pro řešení krizí. Upozorňujeme rovněž na bod 8.L „Zpřístupňování informací o odvoláních a soudních řízeních“ účetní závěrky SRB. Popisuje správní odvolání a soudní řízení proti SRB u Tribunálu a Soudního dvora Evropské unie.

Rovněž upozorňujeme na přílohu 8.R. „Události po skončení účetního období“. V ní se vysvětluje, že po dokončení ověřování cílové úrovně pro rok 2026 k 31. prosinci 2025

výbor SRB potvrdil, že finanční zdroje Jednotného fondu pro řešení krizí činily 81,6 miliardy EUR. Tím byl překročen cíl 1 % pojištěných vkladů, a proto, pokud nedojde ke změně okolností, nebudou v roce 2026 vybírány žádné pravidelné roční příspěvky.

Náš výrok v souvislosti s těmito skutečnostmi neuvádí žádnou výhradu.

Jiná skutečnost

3.38.8. V souvislosti s výborem SRB zahrnuje náš právní mandát dvě povinnosti týkající se podávání zpráv. Podle článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie je 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. Čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nám pak 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 výboru 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 příjmových operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.38.9. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka výboru SRB za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.38.10. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, podotýkáme, že příspěvky do Jednotného fondu pro řešení krizí se vypočítávají na základě informací, které výboru SRB poskytnou úvěrové instituce a některé investiční podniky (v nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí souborně označovány jako „instituce“). Při auditu příspěvků do fondu jsme z těchto informací vycházeli, ale jejich spolehlivost jsme neověřovali. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví požadavek na komplexní a konzistentní kontrolní rámec, 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 odst. 2 písm. a) nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí, jsou dohodnuté

auditorské postupy od roku 2022 povinné. Tím se zvyšuje jistota, že jsou informace poskytované institucemi spolehlivé.

Výbor SRB nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtu příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť výpočty jednotlivých institucí spolu vzájemně souvisejí a výpočet každé instituce obsahuje důvěrné informace o jiných institucích. Soudní dvůr Evropské unie dospěl k závěru, že povinnost výboru 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 P[43]). Výbor SRB organizuje pro dotčené instituce konzultační fázi. Institucím jsou v rámci této konzultace sděleny společné údaje z výpočtu příspěvků, které – společně s údaji v individuálních formulářích pro vykazování údajů institucí – jim umožňují simulovat výpočet příspěvku předem. Konstatujeme, že 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.

Platby

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

3.38.11. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka výboru SRB za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.38.12. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka výboru SRB, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.38.13. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.38.14. V průběhu roku 2025 byly kontroly *ex ante*, které výbor SRB prováděl u dokladů o bydlišti s cílem ověřit, zda mají vyslaní národní odborníci nárok na denní a měsíční příspěvky, omezeny na vlastní prohlášení a nebyly podloženy spolehlivými písemnými doklady třetích stran. Kromě toho nebyly provedeny žádné kontroly *ex post*. To představuje významný

[43] Spojené věci C-584/20 P a C-621/20 P.

nedostatek v systému vnitřní kontroly výboru SRB. V návaznosti na náš audit výbor SRB obdržel a předal nám doklad o bydlišti pro všechny vyslané národní odborníky v našem vzorku kromě jednoho. V důsledku toho se platby v roce 2025, které považujeme za neoprávněné v souvislosti s chybějícím dokladem o bydlišti v místě zaměstnání se, týkaly jednoho vyslaného národního odborníka.

3.38.15. V našem vzorku platů a souvisejících plateb jsme zjistili jeden případ, kdy SRB proplatil zaměstnanci náklady na pojištění související s výdaji na stěhování. Vyplacená částka překročila stropy popsané v článku 9 přílohy VII služebního řádu a v příslušných prováděcích ustanoveních, což vedlo k neoprávněnému přeplatku.

3.38.16. V únoru 2023 podepsal výbor SRB vícestrannou rámcovou smlouvu na poskytování vývojových, poradenských a podpůrných služeb pro IT systémy výboru SRB. Během plnění konkrétní zakázky související s touto rámcovou smlouvou výbor SRB nevymáhal plnění smluvní povinnosti poskytovatele služeb předkládat denní hlášení o odpracovaném čase. Tím došlo k porušení článků 28, 43 a 69 finančního nařízení výboru SRB. Na podobný problém jsme upozornili již v naší zprávě o agenturách EU za rok 2024 (bod 3.38.15), což ukazuje na přetrvávající nedostatky v systémech řízení a kontroly výboru SRB v oblasti provádění zakázek.

Jiné připomínky

3.38.17. Hodnocení rámce vnitřní kontroly za rok 2024, které bylo dokončeno v červnu 2025, bylo omezeno tím, že neexistovala formálně stanovená kritéria pro sledování vnitřní kontroly, včetně výchozích hodnot a cílů, a proto se toto hodnocení opíralo o alternativní objektivní zdroje. To je pouze částečně v souladu s požadavky článků 28 a 43 finančního nařízení výboru SRB a zásadami 16 a 17 rámce vnitřní kontroly, což představuje nedostatek v systémech řízení a kontroly výboru. Kromě toho absence centralizovaného a plně integrovaného rámce pro řízení rizik, který by propojoval rizika s opatřeními k jejich zmírnění, omezuje schopnost vedení důsledně identifikovat, posuzovat a zmírňovat rizika. Konstatujeme, že v souvislosti s budováním svého oddělení pro řízení rizik, kontrolu a dodržování předpisů zjistil SRB tento nedostatek sám.

3.38.18. V roce 2025 výbor SRB neprovedl žádné kontroly finančních operací *ex post* ani neposoudil citlivé pracovní funkce. To bylo v rozporu s požadavky stanovenými v rozhodnutích výboru SRB/CH/2021/08 a SRB/ID/2021/05 a rovněž se zásadami 10 a 16 rámce vnitřní kontroly výboru SRB. To představuje nedostatek v systémech řízení a kontroly výboru SRB, který zvyšuje riziko špatného finančního řízení, chyb a nesrovnalostí.

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 2025 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 vykazovat všechny podmíněné závazky (ať již Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB), Rady, Komise, či jiné) vyplývající z toho, jak SRB, Rada a Komise plní své úkoly podle tohoto nařízení. Tato příloha zahrnuje podmíněné závazky výboru SRB související s jednotným mechanismem pro řešení krizí; podmíněné závazky Komise a Rady jsou uvedeny ve výroční zprávě o plnění rozpočtu EU za rozpočtový rok 2025. Podmíněné závazky výboru SRB související s jednotným mechanismem pro řešení krizí jsou rovněž zahrnuty v našem výroku o spolehlivosti účetní závěrky výboru SRB (body ***3.38.6***–***3.38.8***).

Podmíněné závazky: definice a kritéria pro vykazování

2) Pro naše účely je podmíněný závazek 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

- současný závazek, který vzniká jako důsledek událostí v minulosti, avšak nebyl vykázán v účetní závěrce, 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) Při rozhodování o tom, zda se má zveřejnit podmíněný závazek nebo vykázat rezerva, je nutno posuzovat 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:

- **rozhodnutí o řešení krize a rozhodnutí o neřešení krize** – jak rozhodnutí uplatnit, tak neuplatnit nástroje k řešení krize může být napadeno před soudem, V červnu 2024 však Soudní dvůr Evropské unie rozhodl[44], 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. Pro posouzení této otázky musí existovat konkrétní „hodnocení rozdílu v zacházení“ s věřiteli a akcionáři.

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 výboru SRB,**

- **příspěvků bank do Jednotného fondu pro řešení krizí.**

[44] Věc C-551/22 P.

Připomínky

6) Počet soudních řízení souvisejících s jednotným mechanismem pro řešení krizí, která se týkají výboru SRB, a související podmíněné závazky ve výši 121,6 milionu EUR uvedené v účetní závěrce výboru SRB, jakož i související rezervy ve výši 3,2 miliardy 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 výroční zprávy za rok 2024)			
Rozhodnutí o řešení krize a rozhodnutí o neřešení krize	**8 (15)**	**9 (11)**	**0 (0)**	**0 (0)**
Řešení krize Banco Popular Español S.A. (BPE)	*0 (4)*	*6 (8)*	*0 (0)*	*0 (0)*
Neřešení krize ABLV	*1 (3)*	*0 (0)*	*0 (0)*	*0 (0)*
Neřešení krize PNB Banka	*2 (2)*	*0 (0)*	*0 (0)*	*0 (0)*
Řešení krize Sberbank d.d. a Sberbank banka d.d. a neřešení krize Sberbank Europe AG	*5 (6)*	*3 (3)*	*0 (0)*	*0 (0)*

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 výroční zprávy za rok 2024)			
Rozhodnutí související se zásadou, že se žádný věřitel nesmí dostat do méně výhodného postavení	**2 (2)**	**0 (0)**	**Nepoužije se**	
Příspěvky předem	**121 (106)**	**84 (89)**	**121,6 (121,6)**	**3 235,2 (3 179,7)**
Správní příspěvky	**0 (0)**	**0 (0)**	**Nepoužije se**	
CELKEM	**131 (123)**	**93 (100)**	121,6 (121,6)	3 235,2 (3 179,7)

Zdroj: účetní závěrka výboru SRB za rok 2025, 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 2026 již nebyla u soudů projednávána žádná věc, zatímco v polovině roku 2025, jak jsme uvedli v naší zprávě za rok 2024, byly tyto věci čtyři[45]. Ve všech těchto věcech Tribunál usnesením ze dne 21. července 2025 žaloby zamítl jako zjevně neopodstatněné.

8) Kromě toho v polovině roku 2026 probíhalo na vnitrostátní úrovni šest soudních nebo správních řízení týkajících se řešení krize Banco Popular Español S.A.

9) Navíc, jak jsme uvedli v naší zprávě za rok 2024, byl výbor SRB v kontextu rozhodnutí o řešení krize BPE také žalovanou stranou kasačního opravného prostředku podaného

[45] T-498/17, T-499/17, T-600/17 a T-678/17.

evropským inspektorem ochrany údajů[46] (EIOÚ) proti rozsudku Tribunálu[47] ze dne 26. dubna 2023, kterým bylo zrušeno (revidované) rozhodnutí EIOÚ ze dne 24. června 2020. Rozsudkem[48] ze dne 4. září 2025 Soudní dvůr zrušil rozsudek Tribunálu ze dne 26. dubna 2023 a vrátil věc Tribunálu k novému projednání.

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 2024 jsme uvedli, že v polovině roku 2025 byly u soudů EU v tomto ohledu projednávány tři věci[49], které se týkaly výboru SRB. Poté, co Soudní dvůr dne 11. prosince 2025 zamítl kasační opravný prostředek[50] podaný v jedné z těchto věcí a dne 23. dubna 2026 byla z rejstříku Soudního dvora vyškrtnuta další věc[51], zůstala v polovině roku 2026 nevyřízena pouze jedna věc[52].

PNB Banka

11) Dne 15. srpna 2019 přijal výbor SRB rozhodnutí o řešení krize týkající se společnosti PNB Banka. Do poloviny roku 2025 byly v tomto ohledu projednávány dvě věci týkající se SRB. Jak jsme uvedli v naší zprávě za rok 2024, u Tribunálu byla podána jedna žaloba[53] a u Soudního dvora byl podán jeden kasační opravný prostředek[54]. V polovině roku 2026 tyto dvě věci stále nejsou uzavřeny.

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 d.d. a Sberbank banka d.d. a rozhodnutí o neřešení krize týkající se Sberbank Europe AG. Jak jsme uvedli v naší zprávě za rok 2024, v polovině roku 2025 bylo u soudů stále projednáváno šest věcí[55], které se v tomto ohledu týkaly výboru SRB. V polovině roku

---

[46] C-413/23 P.

[47] T-557/20.

[48] C-413/23 P.

[49] C-602/22 P, T-71/23 and T-430/23.

[50] C-602/22P.

[51] T-71/23.

[52] T-430/23.

[53] T-434/24.

[54] C-74/24 P.

[55] T-523/22, T-524/22, T-571/22, T-572/22, T-290/23, T-291/23.

2026 byly dvě z těchto věcí[56] stále nevyřešeny. Ve čtyřech řízeních[57] Tribunál rozsudky ze dne 15. října a 26. listopadu 2025 žalobu podanou žalujícími stranami zamítl. V naší zprávě za rok 2024 jsme uvedli, že v červnu 2025 Tribunál zamítl žalobu podanou žalobcem ve věci T-450/22.

Proti tomuto rozhodnutí byl následně dne 28. srpna 2025 podán kasační opravný prostředek[58]. Kromě toho byly dne 30. prosince 2025 podány dva kasační opravné prostředky[59] proti rozsudku Tribunálu ze dne 15. října 2025 ve věcech T-290/23 a T-291/23. Dne 24. června 2026 Soudní dvůr rozhodl[60], že o těchto kasačních opravných prostředcích nebude rozhodnuto.

Kromě toho byly proti tomuto rozsudku Tribunálu ze dne 26. listopadu 2025 ve věcech T-523/22 a T-524/22 podány v únoru 2026 dva kasační opravné prostředky[61]. Tato dvě řízení nebyla v účetní závěrce výboru SRB zohledněna.

O posledních dvou kasačních opravných prostředcích dosud nebyl výbor SRB informován. V důsledku těchto událostí je v polovině roku 2026 stále projednáváno pět věcí[62] které se v tomto ohledu týkají výboru SRB.

Podmíněné závazky a rezervy

13) Výbor SRB ve své účetní závěrce za rok 2025 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 vzdálenou. 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 související se zásadou, že se žádný věřitel nesmí dostat do méně výhodného postavení

14) Dne 3. března 2025, po přijetí rozhodnutí o neodškodnění na základě výsledků ocenění rozdílu v zacházení týkajícího se bývalých akcionářů a věřitelů Sberbank banka d.d

---

[56] T-571/22 a T-572/22.

[57] T-290/23, T-291/23, T-523/22, T-524/22.

[58] C-571/25 P.

[59] C-874/25 P, C-875/25 P.

[60] C-874/25 P, C-875/25 P.

[61] C-61/26 P, C-62/26 P.

[62] T-571/22, T-572/22, C-571/25 P, C-61/26 P, C-62/26 P.

a Sberbank d.d, byly podány dvě žaloby[63]. V polovině roku 2026 tyto věci stále nebyly uzavřeny. Ve své účetní závěrce za rok 2025 výbor SRB nezveřejnil žádné podmíněné závazky ani rezervy související s těmito dvěma řízeními, neboť pravděpodobnost nepříznivého výsledku považuje za vzdálenou.

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. Jak jsme uvedli v naší zprávě za rok 2024, v polovině roku 2025 bylo u soudů projednáváno 106 věcí[64], které se v tomto ohledu týkaly výboru SRB, zatímco v polovině roku 2026 činí tento počet 121[65]. Toto zvýšení počtu projednávaných věcí lze vysvětlit následujícím vývojem, k němuž došlo během roku 2025 a v první polovině roku 2026:

- Šest věcí[66] bylo uzavřeno.

- Bylo podáno dvacet jedna nových kasačních opravných prostředků[67], včetně 15 kasačních opravných prostředků[68] podaných k Soudnímu dvoru SRB v červenci 2025 proti usnesením vydaným Tribunálem v květnu 2025, kterými byla zrušena znovu přijatá rozhodnutí *ex ante* z roku 2020 ve vztahu k žalobcům. Opětovně přijatá rozhodnutí z roku 2020 nahradila dřívější rozhodnutí, která Jednotný výbor pro řešení krizí v prosinci 2022 zrušil a nahradil, aby zahrnovala odůvodnění požadované rozsudkem Soudního dvora ze dne 15. července 2021[69]. Tribunál zrušil opětovně přijaté rozhodnutí *ex ante* z roku 2020 z důvodu, že byl porušen strop ve výši 12,5 % stanovený v čl. 70 odst. 2 nařízení o SRM. Vzhledem k tomu, že všechny věci týkající se opětovně přijatých rozhodnutí z roku 2021 byly Tribunálem přerušeny do doby, než Soudní dvůr vydá konečné rozhodnutí o kasačních opravných prostředcích z roku 2024, byla řízení ve všech věcech týkajících se

---

[63] T-147/25 a T-149/25.

[64] Cyklus příspěvků předem – 2017: 3 věcí; 2018: 1 věc; 2019: 2 věcí; 2020: 2 věcí; 2021: 19 věcí; 2022: 24 věcí; 2023: 55 věcí.

[65] Cyklus příspěvků předem – 2016: 1 věc; 2017: 3 věcí; 2018: 1 věc; 2019: 3 věcí; 2020: 16 věcí; 2021: 18 věcí; 2022: 24 věcí; 2023: 55 věcí.

[66] T-414/18, T-479/19, T-480/19, T-413/20, T-428/20, C-254/24 P.

[67] C-385/25 P, C-457/25 P, C-463/25 P, C-540/25 P, C-559/25 P, C-455/25 P, C-471/25 P, C-472/25 P, C-479/25 P, C-480/25 P, C-481/25 P, C-482/25 P, C-483/25 P, C-484/25 P, C-485/25 P, C-486/25 P, C-487/25 P, C-488/25 P, C-489/25 P, C-490/25 P, C-491/25 P.

[68] C-471/25 P, C-472/25 P, C-479/25 P, C-480/25 P, C-481/25 P, C-482/25 P, C-483/25 P, C-484/25 P, C-485/25 P, C-486/25 P, C-487/25 P, C-488/25 P, C-489/25 P, C-490/25 P, C-491/25 P.

[69] Spojené věci C-584/20 P a C-621/20 P.

opětovně přijatých rozhodnutí z roku 2020 přerušena do doby, než se poslední rozhodnutí o kasačních opravných prostředcích z roku 2024 stane pravomocným. Z výše uvedených nových odvolacích řízení nebylo dosud Jednotnému výboru pro řešení krizí doručeno pět věcí[70] z důvodu přerušení řízení.

16) Výbor SRB ve své účetní závěrce za rok 2025 vykázal podmíněné závazky ve výši 121,6 milionu EUR související s jednou[71] ze 121 věcí proti rozhodnutím o příspěvcích předem projednávaných v polovině roku 2026 u soudů EU. V souvislosti s 100 věcmi výbor SRB zaúčtoval dlouhodobé rezervy na rizika a závazky ve výši 3,2 miliardy EUR (viz bod ***3.38.7***), přičemž v předchozím roce to byly 3,18 miliardy EUR v souvislosti se 98 věcmi. To lze vysvětlit především dodatečnou rezervou související se třemi věcmi[72], jejichž projednání bylo v roce 2025 odloženo.

17) Všech 100 věcí, k nimž výbor SRB zaúčtoval dlouhodobé rezervy ve výši 3,2 miliardy EUR, se 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 důvodu[73] i ve všech následných rozsudcích a usneseních 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 s odůvodněním odvolal.

18) Vzhledem ke složitosti této záležitosti a vzhledem k tomu, že výbor SRB může být v konečném důsledku závislý na opatřeních, která má normotvůrce u podobných nebo totožných žalobních důvodů přijmout, nebyl SRB schopen vyčíslit finanční dopad prvků obou rozsudků[74] 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. SRB[75] a Rada[76] podaly proti těmto rozsudkům odvolání k Soudnímu dvoru.

19) Vzhledem k nedostupnosti potřebných údajů nevykázal SRB v účetní závěrce příslušné podmíněné závazky u osmi[77] soudních řízení týkajících se příspěvků předem, protože nedokázal spolehlivě posoudit rozdíl mezi obdrženými částkami příspěvků a potenciálními

---

[70] C-385/25 P, C-463/25 P, C-540/25 P, C-559/25 P, C-455/25 P.

[71] T-428/23.

[72] T-8/25, T-11/25, T-12/25.

[73] T-411/22.

[74] T-428/23.

[75] C-536/24 P, C-537/24 P.

[76] C-529/24 P, C-585/24 P.

[77] T-181/25, C-787/24 P, C-778/24 P.

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 předem[78], SRB neuvedl v účetní závěrce podmíněné závazky týkající se probíhajících vnitrostátních soudních řízení proti rozhodnutím o příspěvcích předem, jelikož riziko odlivu hospodářských zdrojů považoval za vzdálené.

21) Výbor SRB v roce 2025 vykázal také podmíněné závazky ve výši 0,3 milionu EUR, které souvisejí s pěti žalobami o náklady žalobců na soudní řízení, jejichž úhradu by Soudní dvůr Evropské unie mohl požadovat po výboru SRB. Pro srovnání, za rok 2024 činila tato částka 0,3 milionu EUR (týkala se šesti případů). U 199 případů výbor SRB zaúčtoval rezervy na náklady žalobců na soudní řízení ve výši 9,8 milionu EUR v souladu s vývojem soudních řízení. Pro porovnání uvádíme, že za rok 2024 činila tato částka 9,2 milionu EUR (týkala se 185 žalob).

[78] C-414/18.

Odpovědi výboru SRB

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2025/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

Výkonné agentury Evropské komise

3.39. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Úvod

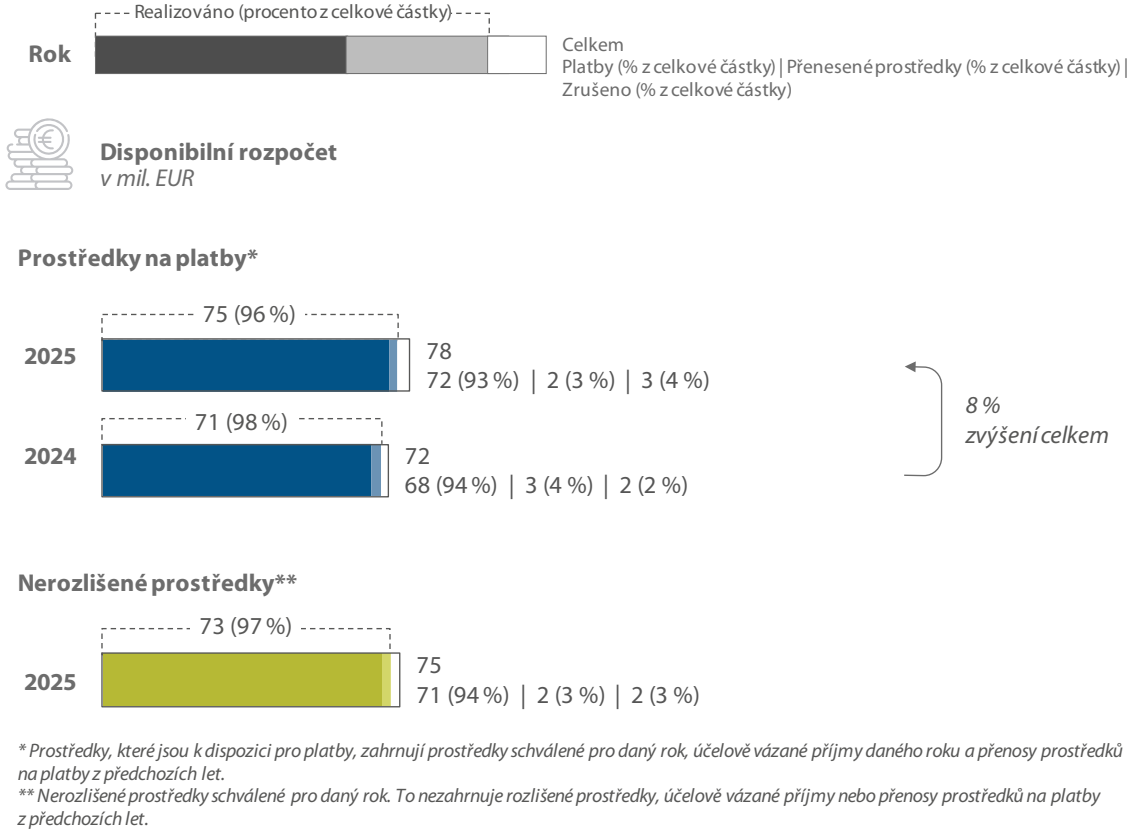
3.39.1. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173, které bude účinné do 31. prosince 2028. CINEA je nástupkyní Výkonné agentury pro inovace a sítě (INEA) zřízené v roce 2013, kterou 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[79].

3.39.2. ***Obrázek 3.39.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury CINEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 96 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 3 %.

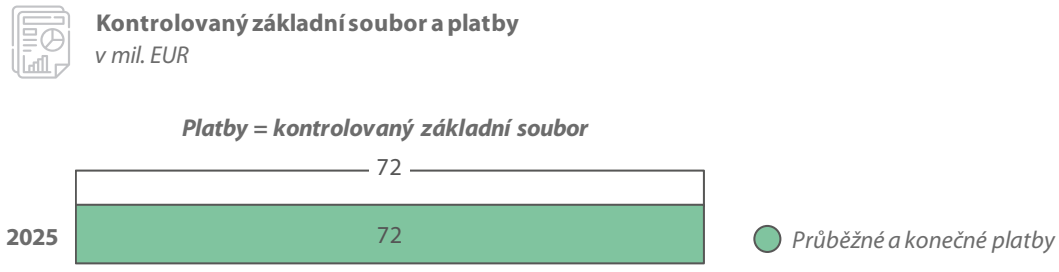
[79] Více informací o pravomocích a činnostech agentury CINEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: https://cinea.ec.europa.eu/index_cs.

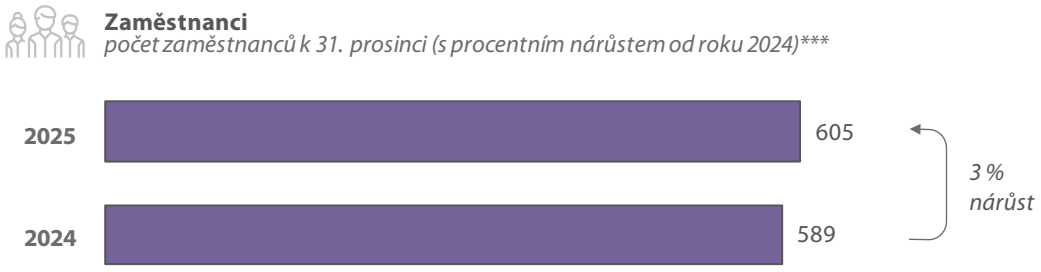
Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Obrázek 3.39.1 – Základní údaje o agentuře CINEA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury CINEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CINEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.39.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské výkonné agentury pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.39.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury CINEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury CINEA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.39.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury CINEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.39.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CINEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.39.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CINEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.39.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury CINEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Odpovědi agentury CINEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.40. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Úvod

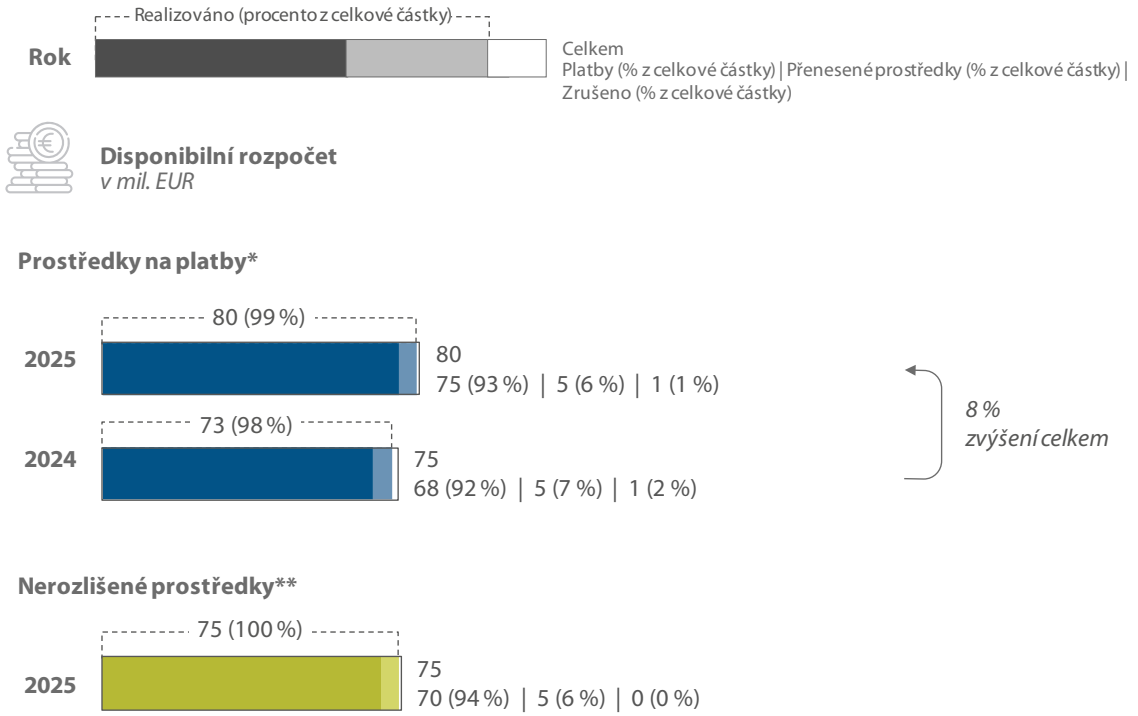
3.40.1. Výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173, které bude účinné do 31. prosince 2028. Agentura EACEA je nástupkyní Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast zřízené v roce 2005, kterou 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[80].

3.40.2. ***Obrázek 3.40.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EACEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 6 %.

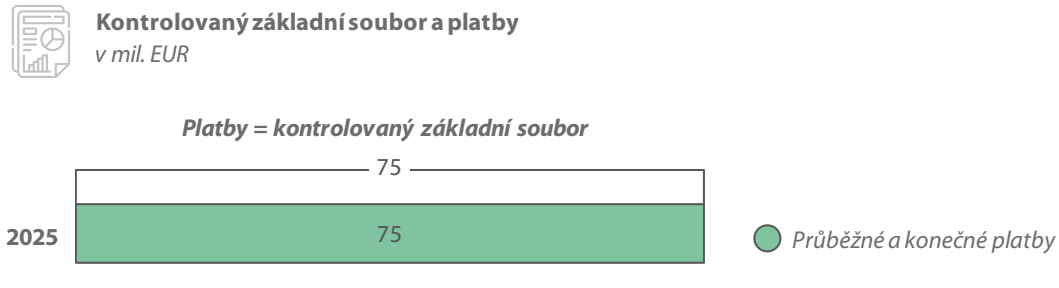
[80] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EACEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eacea.europa.eu.

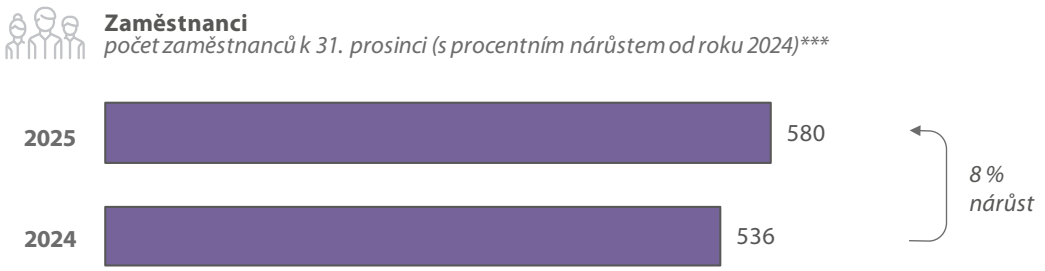
Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Obrázek 3.40.1 – Základní údaje o agentuře EACEA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EACEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EACEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.40.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské výkonné agentury pro vzdělávání a kulturu (EACEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.40.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EACEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EACEA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.40.5. Domníváme se, že účetní závěrka agentury EACEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.40.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EACEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.40.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EACEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.40.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EACEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.40.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.40.10. V roce 2025 zpracovala agentura EACEA v rámci svého správního rozpočtu 745 žádostí o platbu, z nichž 102 (14 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura EACEA uhradila se zpožděním 6 % svých plateb. Jedním z klíčových faktorů, které přispěly ke zvýšení počtu opožděných plateb, bylo zavedení systému SUMMA, nového rozpočtového, účetního a finančního systému poskytovaného Komisí.

Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Odpovědi agentury EACEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.41. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

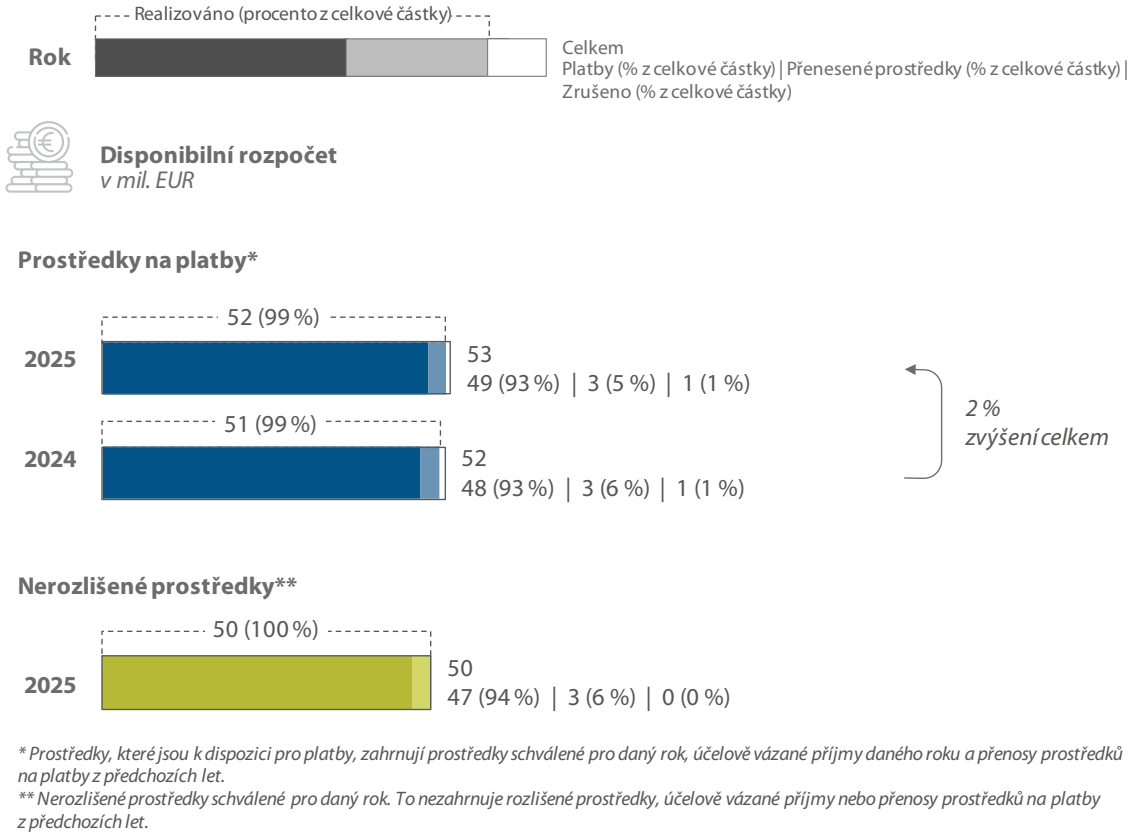
Úvod

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[81].

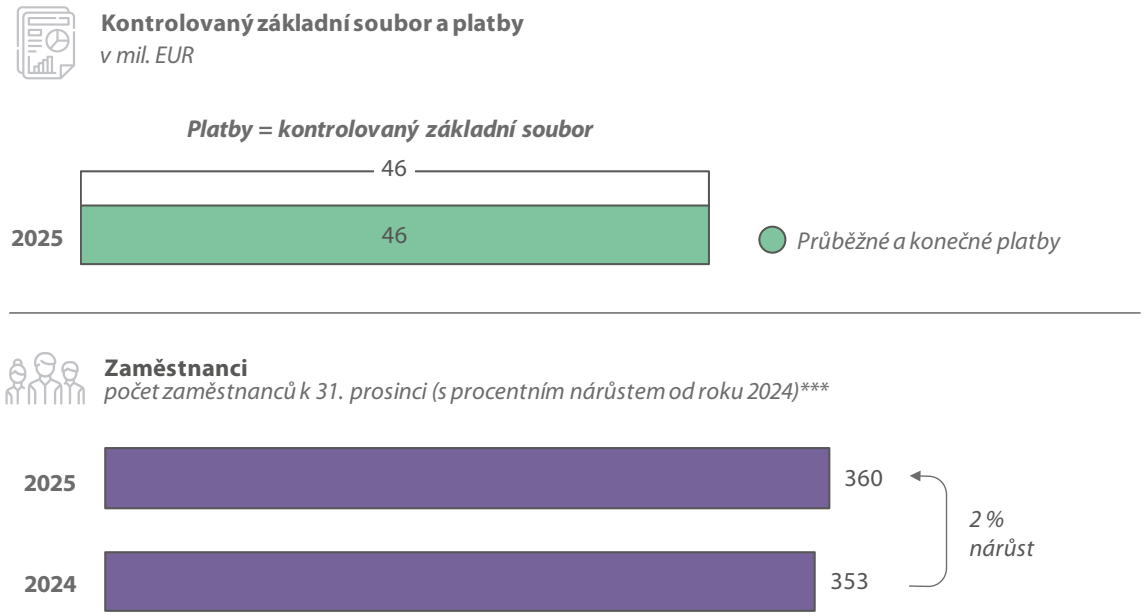
3.41.2. ***Obrázek 3.41.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury EISMEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 99 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 6 %.

[81] Více informací o pravomocích a činnostech agentury EISMEA je k dispozici na jejích internetových stránkách https://eismea.europa.eu/.

Obrázek 3.41.1 – Základní údaje o agentuře EISMEA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*



**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury EISMEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EISMEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.41.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Výkonné agentury Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.41.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury EISMEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury EISMEA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.41.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury EISMEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.41.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EISMEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.41.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EISMEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.41.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury EISMEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.41.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.41.10. V roce 2025 agentura EISMEA zpracovala v rámci svého správního rozpočtu 1 156 žádostí o platbu, z nichž 167 (14 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura EISMEA uhradila se zpožděním 1 % svých plateb. Jedním z klíčových faktorů, které přispěly ke zvýšení počtu opožděných plateb, bylo zavedení systému SUMMA, nového rozpočtového, účetního a finančního systému poskytovaného Komisí.

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Odpovědi agentury EISMEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

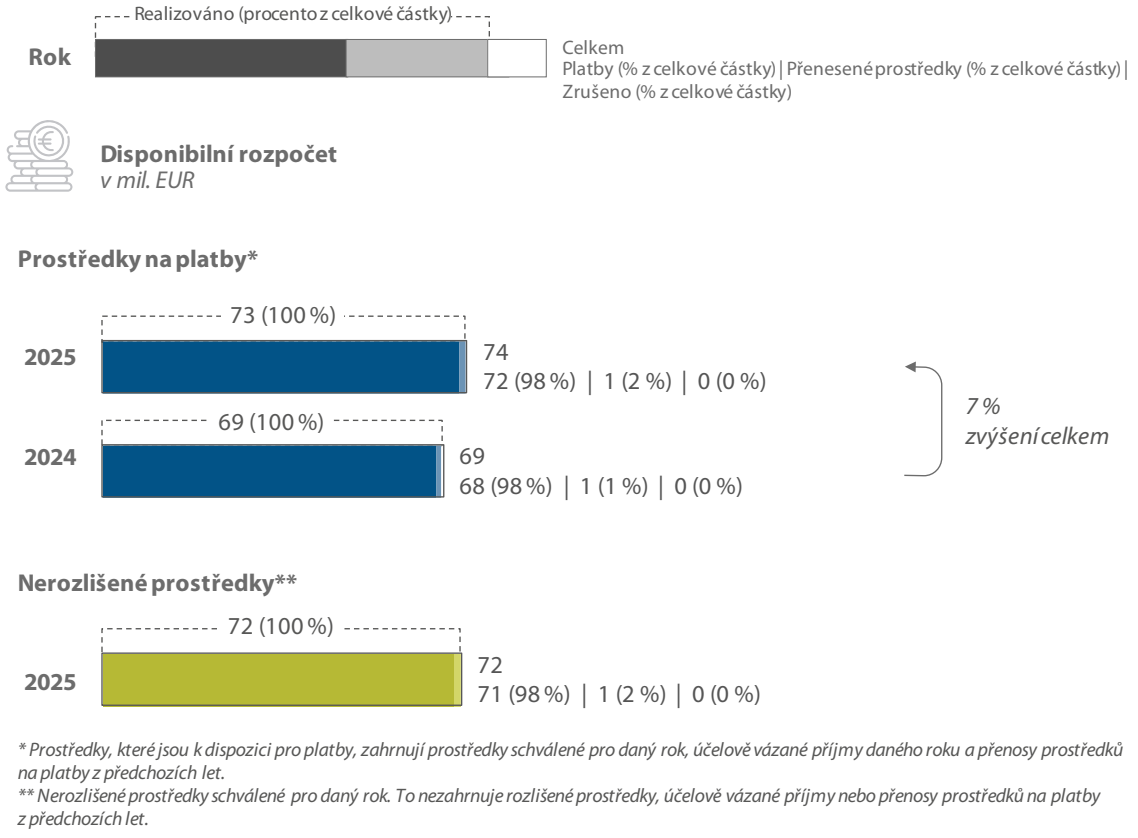
Úvod

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[82].

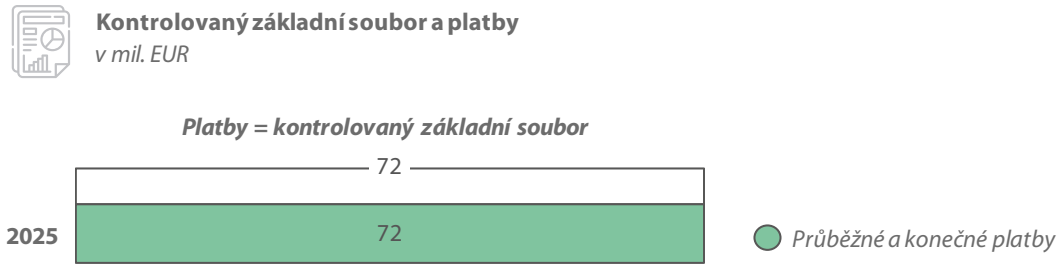
3.42.2. ***Obrázek 3.42.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury ERCEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 100 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 2 %.

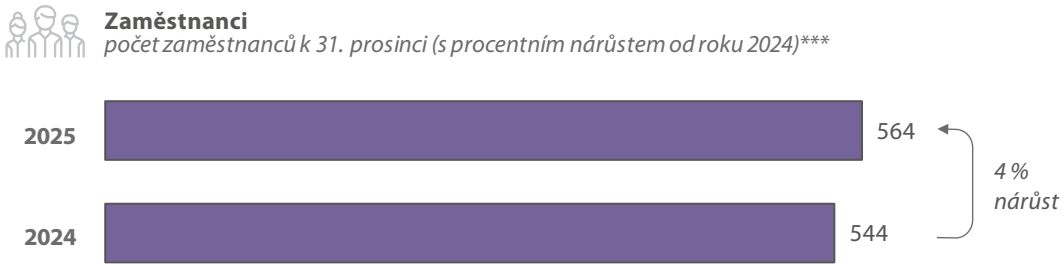
[82] Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERCEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea.

Obrázek 3.42.1 – Základní údaje o agentuře ERCEA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*





**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury ERCEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERCEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.42.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum (ERCEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.42.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury ERCEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury ERCEA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.42.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ERCEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.42.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERCEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.42.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERCEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.42.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERCEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.42.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.42.10. V roce 2025 agentura ERCEA zpracovala 1 155 žádostí o platbu, z nichž 146 (13 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura ERCEA uhradila se zpožděním 2 % svých plateb. Jedním z klíčových faktorů, které přispěly ke zvýšení počtu opožděných plateb, bylo zavedení systému SUMMA, nového rozpočtového, účetního a finančního systému poskytovaného Komisí.

Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Odpovědi agentury ERCEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.43. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)

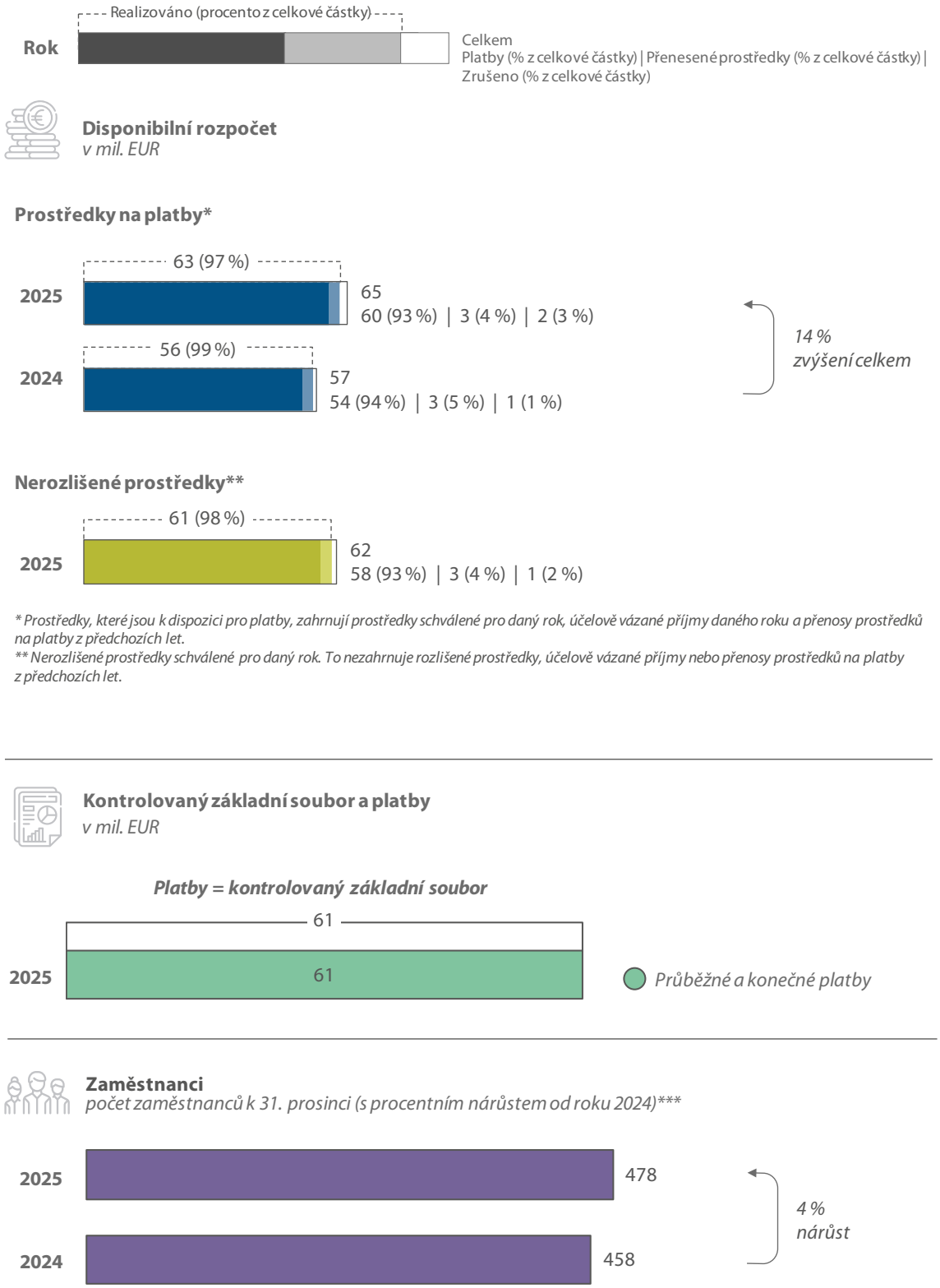
Úvod

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[83].

3.43.2. ***Obrázek 3.43.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury HADEA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 97 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 4 %.

[83] Více informací o pravomocích a činnostech agentury HADEA je k dispozici na jejích internetových stránkách https://hadea.europa.eu/.

Obrázek 3.43.1 – Základní údaje o agentuře HADEA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury HADEA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura HADEA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.43.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské výkonné agentury pro vzdělávání a kulturu (HADEA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle ***3.1*** a ***příloze II***.

3.43.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury HADEA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury HADEA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.43.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury HADEA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.43.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury HADEA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.43.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury HADEA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.43.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury HADEA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HADEA)

Odpovědi agentury HADEA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

3.44. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

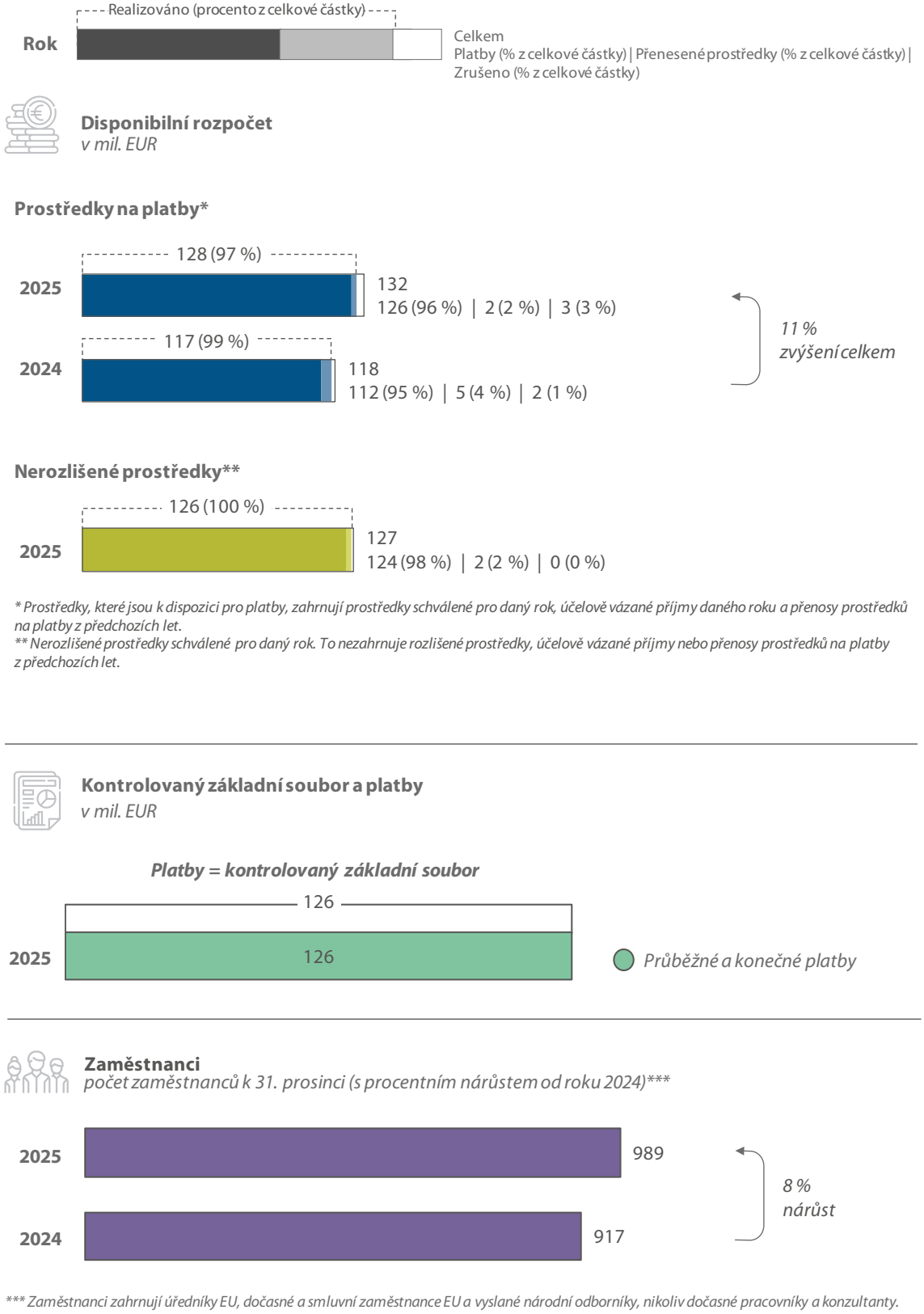
Úvod

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[84].

3.44.2. ***Obrázek 3.44.1*** uvádí údaje o rozpočtu agentury REA, včetně jeho plnění (platby a přenosy prostředků), kontrolovaného základního souboru plateb a počtu zaměstnanců. Míra plnění rozpočtu činila 97 %. Míra přenesení nerozlišených prostředků činila 2 %.

[84] Více informací o pravomocích a činnostech agentury REA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ec.europa.eu/rea.

Obrázek 3.44.1 – Základní údaje o agentuře REA



** Prostředky, které jsou k dispozici pro platby, zahrnují prostředky schválené pro daný rok, účelově vázané příjmy daného roku a přenosy prostředků na platby z předchozích let.*
*** Nerozlišené prostředky schválené pro daný rok. To nezahrnuje rozlišené prostředky, účelově vázané příjmy nebo přenosy prostředků na platby z předchozích let.*

**** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.*

Zdroj: účetní závěrka agentury REA za rozpočtové roky 2024 a 2025; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura REA.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

3.44.3. Koncepce našeho auditu, východisko našeho výroku, odpovědnost vedení Evropské výkonné agentury pro výzkum (REA) a osob pověřených její správou a odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací jsou uvedeny v oddíle *3.1* a *příloze II*.

3.44.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury REA, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu agentury REA za rozpočtový rok 2025;

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.44.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury REA za rok 2025 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2025, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly založenými na mezinárodně uznávaných účetních standardech pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.44.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury REA za rozpočtový rok 2025, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.44.7. Na základě naší práce popsané v oddíle ***3.1*** a v ***příloze II*** jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury REA za rok 2025, nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.44.8. Aniž bychom zpochybňovali výše vyjádřený výrok, upozorňujeme na skutečnost, že počínaje naším výrokem týkajícím se rozpočtového roku 2025 poskytujeme omezenou jistotu ohledně legality a správnosti platebních operací, na nichž se zakládá účetní závěrka agentury ERA, a že jsme změnili naši metodiku pro kvantifikaci chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek. Rozsah těchto změn je podrobněji popsán v ***příloze II***.

3.44.9. Následující připomínky náš výrok nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti plateb

3.44.10. V roce 2025 zpracovala agentura REA v rámci svého správního rozpočtu 1 018 žádostí o platbu, z nichž 69 (7 %) bylo uhrazeno po zákonné lhůtě. Podíl opožděných plateb byl vyšší než v roce 2024, kdy agentura ERA uhradila se zpožděním 4 % plateb. Jedním z klíčových faktorů, které přispěly ke zvýšení počtu opožděných plateb, bylo zavedení systému SUMMA, nového rozpočtového, účetního a finančního systému poskytovaného Komisí.

Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Odpovědi agentury REA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECAReplies/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2025/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2025_CS.pdf

Tuto zprávu přijal v Lucemburku dne 30. září 2026 senát IV, jemuž předsedá člen Účetního dvora Petri Sarvamaa.

Za Účetní dvůr

Tony Murphy
předseda

Příloha I

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 bankovnictví
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

Zkratka	Celý název
ELA	Evropský orgán pro pracovní záležitosti
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky
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

Příloha II

Koncepce a metodika auditu

Tato příloha popisuje naši koncepci a metodiku při provádění auditu spolehlivosti účetních závěrek agentur EU a správnosti příjmových a platebních operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

Naše auditní metodika je v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Tato metodika zajišťuje doložení našich auditních výroků dostatečnými a vhodnými důkazními informacemi.

Koncepci našeho auditu jsme navrhli tak, abychom mohli zamýšleným uživatelům této zprávy poskytovat samostatné výroky auditora týkající se jednotlivých agentur, a to na základě:

a) *přiměřené jistoty* ohledně spolehlivosti účetní závěrky;

b) *přiměřené jistoty* ohledně legality a správnosti příjmů;

c) *omezené jistoty* ohledně legality a správnosti plateb.

Našim uživatelům rovněž poskytujeme dva výroky týkající se všech agentur jako celku, a to na základě:

d) *přiměřené jistoty* ohledně legality a správnosti jejich příjmů;

e) *přiměřené jistoty* ohledně legality a správnosti jejich plateb.

ČÁST 1 – Koncepce auditu spolehlivosti účetní závěrky

Prověřujeme účetní závěrky agentur, abychom posoudili jejich spolehlivost. Tyto účetní závěrky obsahují:

a) jednotlivé finanční výkazy agentur (zahrnující jejich rozvahu, výkaz zisků a ztrát, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech, shrnutí hlavních účetních zásad a další vysvětlující přílohy);

b) zprávy o plnění rozpočtu.

Jednotlivé účetní závěrky by měly řádně ve všech významných (materiálních) ohledech zobrazovat:

a) finanční situaci agentur na konci roku;

b) výsledky jejich činností a peněžní toky;

c) změny čistých aktiv za daný rok.

V rámci našeho auditu:

a) získáváme přehled o systémech řízení a kontroly, zejména o klíčových složkách vnitřní kontroly a o kontrolním prostředí v oblasti účetnictví;

b) kontrolujeme hlavní účetní postupy a účetní uzávěrku ke konci roku;

c) analyzujeme hlavní účetní údaje s důrazem na konzistentnost a přiměřenost;

d) provádíme analýzu a sesouhlasení účtů a zůstatků a kontrolujeme související uváděné informace;

e) provádíme testování detailních údajů závazků, plateb a některých položek rozvahy a podrobujeme je analytickým postupům na základě reprezentativních vzorků a kritérií významnosti (materiality);

f) přezkoumáváme účetní a rozpočtové postupy;

g) posuzujeme, zda je celková prezentace účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví;

h) využíváme výsledky práce jiných auditorů, jak stanoví čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU v souladu s mezinárodními auditorskými standardy;

i) přezkoumáváme, zda jsou účetní zásady vhodné a zda jsou účetní odhady a související informace poskytované vedením přiměřené;

j) posuzujeme, zda vedení v rámci účetnictví vhodně vychází z předpokladu nepřetržitého trvání subjektu;

k) posuzujeme, zda účetní závěrka, včetně všech zveřejněných informací, věrně odráží uskutečněné operace a události.

ČÁST 2 – Koncepce auditu správnosti příjmových a platebních operací, na nichž se zakládají účetní závěrky

Při posuzování, zda příjmové operace, na nichž se zakládají účetní závěrky, jsou v souladu s pravidly a předpisy EU, se opíráme především o prověření příslušných systémů řízení a kontroly v jednotlivých agenturách. To je doplněno přímým testováním vzorku operací.

Naše koncepce posuzování, zda platební operace, na nichž se zakládají účetní závěrky, jsou v souladu s pravidly a předpisy EU, se opírá především o přímé testování vzorku operací. To je doplněno prověrkou systémů řízení a kontroly.

Prověrka systémů řízení a kontroly

U každé agentury prověřujeme:

a) posouzení vypracovaná vlastním interním auditorem nebo koordinátorem vnitřní kontroly a výsledky auditů provedených touto osobou;

b) posouzení vypracovaná Útvarem interního auditu Komise a výsledky auditů provedených tímto útvarem;

c) výroční zprávu o činnosti dané agentury a prohlášení jejího ředitele o věrohodnosti.

Kromě výše popsaných kontrolních činností posuzujeme klíčové kontrolní mechanismy v rámci systémů dohledu a kontroly těchto agentur, abychom mohli navrhnout vhodné auditorské postupy.

Pokud zjistíme závažné nedostatky vnitřní kontroly, snažíme se pokud možno kvantifikovat jejich dopad a upravit naše posouzení rizik pro následující rok.

Testování příjmových a platebních operací

Každoročně provádíme analýzu rizik na základě výsledků našich předchozích auditů a našeho posouzení systémů řízení a kontroly jednotlivých agentur. Poté rozdělíme náš kontrolovaný základní soubor příjmových a platebních operací na skupiny s vysokým, středním a nízkým rizikem, abychom mohli určit velikost našich vzorků.

Zvažujeme také, zda můžeme účinně využít práci, kterou již odvedli jiní auditoři. Pokud chceme výsledky jejich kontrol využít pro svou auditní práci, posuzujeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy nezávislost a způsobilost jiných auditorů a rozsah a vhodnost jejich práce.

U příjmových operací kontrolujeme dotace získané z rozpočtu EU nebo od spolupracujících zemí oproti schválenému rozpočtu každé agentury a posuzujeme postupy každé agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

U platebních operací používáme k výběru plateb a na nižší úrovni i jednotlivých položek operace metodu pro stratifikovaný *výběr vzorku podle peněžních jednotek*. V případě potřeby vybíráme dodatečné platby na základě rizika. U každé vybrané operace zkoumáme, jak byla vypočtena výše platby. To zahrnuje sledování operace od rozpočtových účtů až po konečného příjemce (např. příjemce grantové dohody nebo společnost poskytující práce či služby v rámci veřejných zakázek) a testování souladu na každé úrovni.

Zjišťujeme, zda byla platba provedena za účelem schváleným v rozpočtu a stanoveným v právních předpisech a zda byla v souladu s platnými právními předpisy EU. Mezi ně patří finanční pravidla (SFEU a finanční nařízení jednotlivých agentur), základní právní předpisy zavádějící dotčenou politiku, program nebo činnost, pravidla nebo předpisy stanovené v souladu s těmito základními právními předpisy a smluvní rámec.

Výdaje posuzujeme v okamžiku, kdy vznikly, byly zaúčtovány a schváleny agenturou, případně vynaloženy konečnými příjemci prostředků EU při provádění financovaných činností a následně schváleny agenturou („schválené výdaje“). V praxi to znamená, že náš základní soubor zahrnuje průběžné i konečné platby. Předběžné financování (zálohy) neprověřujeme v okamžiku, kdy jsou prostředky převedeny, ale v okamžiku, kdy:

a) bylo dosaženo pokroku ve financovaných činnostech nebo vznikly náklady na úrovni konečného příjemce (například příjemce grantové dohody nebo společnosti provádějící veřejné zakázky na stavební práce nebo služby);

b) agentura spravující prostředky EU zúčtováním zálohy schválila konečné využití prostředků (dosažený pokrok nebo související náklady).

Vyhodnocení výsledků testování operací

„Chybu“ definujeme jako objem finančních prostředků, které neměly být z rozpočtu agentury vyplaceny. K chybám dochází, když finanční prostředky nejsou použity v souladu s příslušnými právními předpisy nebo zvláštními platnými pravidly.

Chyba se může týkat celé částky jednotlivé operace nebo její části. Posuzujeme, zda jsou chyby vyčíslitelné nebo nevyčíslitelné, tedy zda je možné změřit, do jaké míry byla kontrolovaná částka chybou zatížena.

Naše koncepce posuzování dopadu chyb v oblasti zadávání veřejných zakázek na správnost plateb je popsána na naší online platformě pro metodiku a pokyny AWARE (Accessible Web-based Audit Resource for the ECA).

Chyby, které byly odhaleny a opraveny před našimi kontrolami a nezávisle na nich, nejsou do našeho vyčíslení chyb zahrnuty, protože to dokazuje, že systémy řízení a kontroly fungovaly účinně.

Pokud zjistíme chybu ve vzorku, posoudíme, zda její příčiny mohou mít dopad na další, podobné platby, a je-li tomu tak, pokusíme se v rámci možností problém izolovat a na základě dodatečných auditorských úkonů odhadnout celkovou výši související chyby v základním souboru.

Prohlášení o věrohodnosti – vypracování našeho výroku auditora

Náš výrok vychází z dostatečných a vhodných důkazních informací, které získáváme prověrkou řídicích a kontrolních systémů a testováním operací.

Provedená práce nám umožňuje dospět k informovanému výroku o tom, zda chyby v základním souboru přesahují hranice významnosti (materiality) či nikoliv. U svých výroků uplatňujeme práh významnosti (materiality) ve výši 2,0 %. Bereme rovněž v úvahu povahu, výši, četnost a kontext chyb a další informace, které jsou k dispozici.

Za účelem vydání našeho výroku s přiměřenou jistotou o legalitě a správnosti plateb všech agentur jako celku prověřujeme reprezentativní vzorek plateb. Chyby v našem vzorku extrapolujeme, abychom získali statistický odhad – jedná se o odhadovanou výši chyb. Máme 95 % jistotu, že výše chyb v základním souboru leží mezi dolní a horní hranicí našeho rozsahu chybovosti.

Za účelem vydání našeho výroku s omezenou jistotou o legalitě a správnosti plateb jednotlivých agentur zohledňujeme celkovou částku všech zjištěných chyb[85]. Zohledňujeme rovněž četnost, závažnost a povahu chyb a další relevantní auditní zjištění (včetně našeho přezkumu systémů řízení a kontroly). Na základě odborného úsudku posuzujeme, zda je pravděpodobné, že výše chyb bude významná (materiální).

Pokud zjistíme významnou (materiální) míru chyb a stanovíme její dopad na náš výrok auditora, musíme určit, zda tyto chyby v základním souboru mají „rozsáhlý“ dopad[86]. Jsou-li chyby významné (materiální) **a** mají-li rozsáhlý dopad, vydáváme záporný výrok.

Má se za to, že chyby či absence důkazních informací mají „rozsáhlý dopad“, pokud podle úsudku auditora nejsou omezeny na specifické prvky, účty nebo položky finančních výkazů (jinými slovy, vyskytují se na různých účtech či v různých operacích, které se testovaly). I pokud takto omezeny jsou, mají přesto rozsáhlý dopad, jestliže představují nebo mohou představovat podstatnou část účetní závěrky nebo se týkají zveřejněných informací, jež jsou pro porozumění finančním výkazům jejich uživateli zásadní.

ČÁST 3 – Auditorské postupy týkající se podvodů

Podvodem se rozumí jakýkoliv úmyslný čin či opomenutí související s použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů, neposkytnutím požadovaných informací nebo nesprávným použitím finančních prostředků EU. Podvody vedou k poškození nebo potenciálnímu poškození finančních zájmů EU.

Identifikujeme a vyhodnocujeme rizika významných (materiálních) nesprávností v účetních závěrkách agentur a rizika, že uskutečněné příjmové a platební operace nejsou ve významné

---

[85] Postupy prováděné za účelem provedení auditu s omezenou jistotou nejsou stejné ve srovnání s tím, co je nezbytné k získání přiměřené jistoty; podle našeho odborného úsudku však lze očekávat, že míra jistoty bude pro zamýšlené uživatele naší zprávy významná.

[86] Mezinárodní auditorský standard (ISA) 705 (revidovaný), Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora.

(materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právních předpisů EU.

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, které dokážou na tato rizika reagovat, a získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vydat svůj výrok.

Úřadům OLAF a EPPO oznamujeme případná podezření, která se při naší kontrolní činnosti objeví, nicméně účelem našich auditů není přímo zjišťovat podvody.

ČÁST 4 – Vztah mezi výrokem auditora o spolehlivosti účetní závěrky a výrokem auditora o správnosti operací

Mezinárodní auditorské standardy[87] stanoví, že pokud auditoři vydávají výrok o spolehlivosti účetní závěrky i o správnosti operací, na nichž se účetní závěrka zakládá, měly by být tyto dva výroky jasně odděleny. Modifikovaný výrok o správnosti operací sám o sobě nemusí vést k modifikovanému výroku o spolehlivosti účetní závěrky.

[87] ISSAI 4000, bod 16.

Příloha III

Další publikace EÚD o agenturách

- Okruh 1 VFR
- Okruh 2 VFR
- Okruh 3 VFR
- Okruh 4 VFR
- Okruh 5 VFR
- Finančně soběstačné

EBA

Zvláštní zpráva 01/2025:

Digitální platby v EU – navzdory přetrvávajícím nedostatkům jsou bezpečnější, rychlejší a levnější

CINEA, EACEA

Zvláštní zpráva 11/2025:

Transparentnost financování EU pro nevládní organizace – navzdory pokroku není přehled stále spolehlivý

EEA

Zvláštní zpráva 23/2025:

Nakládání s komunálním odpadem – i přes postupné zlepšování zůstávají výzvy pro pokrok EU na cestě k oběhovému hospodářství stále aktuální

CINEA

Zvláštní zpráva 04/2025:

Vojenská mobilita v EU – Plné rychlosti zatím nebylo dosaženo kvůli koncepčním nedostatkům a překážkám na cestě

EIOPA

Zvláštní zpráva 14/2025:

Vývoj doplňkových důchodů v EU – opatření EU účinně neposilují zaměstnanecké penzijní pojištění a vytváření panevropského osobního penzijního produktu

CINEA

Zvláštní zpráva 25/2025:

Strategické projekty LIFE – pomáhají překlenout mezeru mezi strategií a prováděním, ale jejich dopad není dostatečně jasný

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

EMA

Zvláštní zpráva 19/2025:

Kritický nedostatek léčivých přípravků – opatření EU zajistila přidanou hodnotu, strukturální problémy však přetrvávají

Europol Eurojust EPPO

Zvláštní zpráva 26/2025:

Orgány EU v boji proti podvodům – mandáty jsou jasné, ale výměna informací a dohled Komise jsou i nadále nedostatečné

- **Okruh 1 VFR**
- **Okruh 2 VFR**
- **Okruh 3 VFR**
- **Okruh 4 VFR**
- **Okruh 5 VFR**
- **Finančně soběstačné**

EFSA

Zvláštní zpráva 01/2026:

Kontrolní systémy pro olivový olej v EU – komplexní, ale nerovnoměrně uplatňovaný rámec

EPPO

Zvláštní zpráva 06/2026:

Boj proti podvodům v rámci Nástroje pro oživení a odolnost – práce probíhá

CINEA

Zvláštní zpráva 11/2026:

Inovační fond – značný potenciál, ale pomalý pokrok a malý dopad na snižování emisí

CINEA

Zvláštní zpráva 05/2026:

Udržitelné dojíždění v městských oblastech – posun vpřed, přičemž pro další vývoj jsou zásadní opatření na místní úrovni

HADEA

Zvláštní zpráva 07/2026:

Evropský plán boje proti rakovině – rozsáhlý plán s nejistou budoucností

AUTORSKÁ PRÁVA

© Evropská unie, 2026

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) licence. 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.

Obrázek 1.2: vytvořeno Eurostatem a modifikováno EÚD.
Správní hranice: © EuroGeographics © OpenStreetMap, povolení uděleno na základě licence Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 (CC BY-SA). Kartografie: Eurostat – IMAGE, 06/2026.

Obrázek 1.6: tento obrázek byl vytvořen s použitím ikon z platformy Flaticon.com. © Freepik Company S.L. Všechna práva vyhrazena.

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.

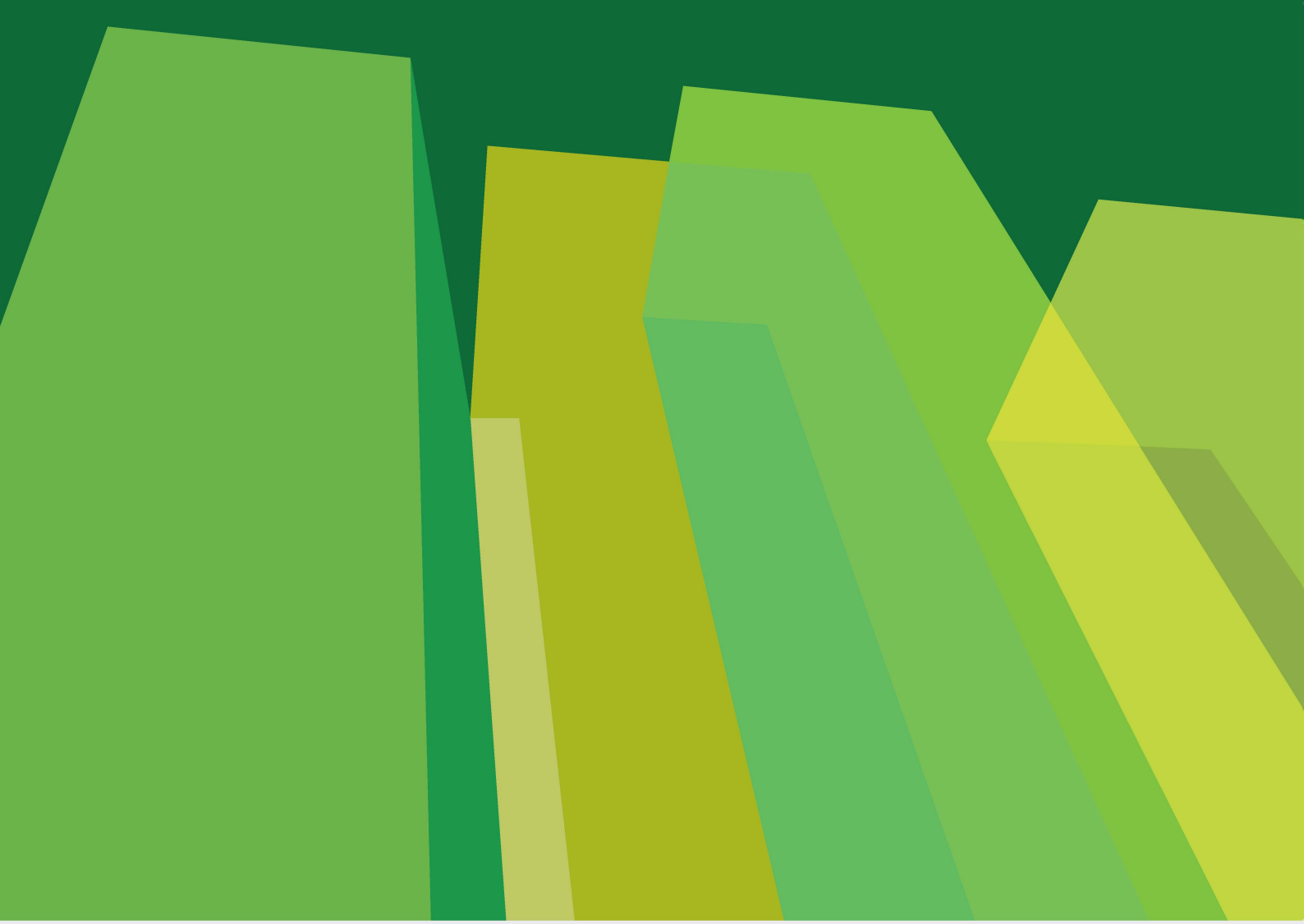
Použití loga EÚD

Logo EÚD nesmí být použito bez předchozího souhlasu EÚD.

PDF	ISBN 978-92-849-7778-9	ISSN 2811-910X	doi:10.2865/8045817	QJ-01-26-029-CS-N

JAK CITOVAT

Evropský účetní dvůr, Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2025, Úřad pro publikace Evropské unie, 2026.





EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR





Úřad pro publikace
Evropské unie