



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky Agentúry Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER) za rozpočtový rok 2019

spolu s odpoveďou agentúry

Úvod

01 Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky („agentúra“ alebo „ACER“), ktorá sídli v Ľubľane, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009¹. Hlavnou úlohou agentúry je pomáhať na úrovni Únie regulačným orgánom pri vykonávaní regulačných úloh, ktoré sa vykonávajú v členských štátoch, a v prípade potreby koordinovať ich činnosť. Na základe nariadenia REMIT² boli agentúre pridelené dodatočné zodpovednosti, spolu s národnými regulačnými orgánmi, v súvislosti s monitorovaním európskeho veľkoobchodného trhu s energiou.

02 Na *ilustrácii 1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre³.

Ilustrácia 1: Hlavné údaje o agentúre



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2018 a predbežná konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019. Údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

03 Audítorský prístup Dvora audítorov zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly

¹ Ú. v. EÚ L 211, 14.8.2009, s. 1.

² Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 1227/2011 (Ú. v. EÚ L 326, 8.12.2011, s. 1), v ktorom sa agentúre zveruje dôležitá úloha dohľadu nad obchodovaním na veľkoobchodných trhoch s energiou v Európe.

³ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.acer.europa.eu.

agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

Vyhĺasenie Dvora audítorov o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

04 Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴ a výkazov o plnení rozpočtu⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2019;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

05 Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2019 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2019, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

06 Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2019 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

07 V roku 2018 podpísala agentúra kaskádovú rámcovú zmluvu skladajúcu sa z dvoch častí na maximálnu sumu 25 mil. EUR a maximálne trvanie 8 rokov. Časť 1 sa vzťahovala na poskytovanie služieb integrácie IT systémov. Časť 2 sa týkala IT poradenstva. Kontrolovali sme dve platby na základe týchto zmlúv s celkovou hodnotou 160 699 EUR. Náklady na položky kontrolované podľa osobitnej zmluvy 3 v časti 1 neboli v skutočnosti predmetom súťažného konania. Inými slovami, neboli uvedené v cenníkoch ponúk predložených na účely zmluvy. V rámcovej zmluve bol dôsledok tohto stavu osobitne zreteľný v časti 1, v ktorej platby za položky, ktoré neboli predmetom súťažného konania, predstavovali 61,3 % všetkých platieb vykonaných v rámci tejto časti. V takýchto prípadoch musí agentúra podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách obnoviť súťažné konanie a uzavrieť osobitnú zmluvu. V tomto prípade tak neurobila. Osobitné zmluvy v časti 1 rámcovej zmluvy, ktoré boli doposiaľ uzavreté, sú teda neoprávnené. Neoprávnené platby za položky, ktoré nie sú uvedené v cenníkoch v časti 1 rámcovej zmluvy, predstavovali v roku 2019 sumu 975 708 EUR.

08 Agentúra podpísala rámcovú zmluvu na prevádzku svojho dátového strediska na základe rokovacieho konania bez toho, aby predtým uverejnila oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania. Agentúra nevysvetlila použitie rokovacieho konania a neexistovala žiadna právna požiadavka využiť konkrétneho zmluvného dodávateľa, ktorému bola zákazka pridelená. Agentúra pred podpisom priamej zmluvy nevykonala súťažné konanie ani prieskum trhu. Dospeli sme preto k záveru, že konanie nebolo v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, a bolo preto neoprávnené. Platby v roku 2019 uhradené podľa tejto zmluvy predstavovali 12 430 EUR.

09 Agentúra v roku 2019 vyplatila v rozpore s predpismi spolu 988 138 EUR. Predstavuje to 6,3 % všetkých platieb, ktoré agentúra v roku 2019 vykonala. Tieto neoprávnené sumy presahujú prah významnosti stanovený pre tento audit.

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

10 Zastávame názor, že s výnimkou záležitostí vysvetlených v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2019 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie stanovísk

11 Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy týkajúcej sa zodpovednosti audítora. Sme nezávislí v súlade s etickým kódexom profesionálnych účtovníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (kódex IESBA), ako aj s etickými požiadavkami, ktoré sú relevantné pre náš audit, a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v súlade s týmito požiadavkami a kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

12 V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky agentúry na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. To zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre vyhotovenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie agentúry tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s oficiálnymi požiadavkami, ktoré sa na ne vzťahujú. Vedenie agentúry nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií agentúry.

13 Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie agentúry zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti, V príslušných prípadoch musí zverejniť záležitosti týkajúce sa nepretržitosti činnosti agentúry

a používať účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

14 Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva agentúry.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

15 Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke agentúry nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné transakcie zákonné a správne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolutórium vyhlásenia o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúry a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalí výskyt významných nesprávností či porušení pravidiel. Nesprávnosti a porušení pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

16 V súvislosti s príjmami overujeme dotácie prijaté od Komisie alebo spolupracujúcich krajín a posudzujeme postupy agentúry na výber prípadných poplatkov a iných príjmov.

17 V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné transakcie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú. Zálohové platby sa skúmajú, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a agentúra tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

18 V súlade s ISA a ISSAI uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i toho, či v súvislosti s príslušnými transakciami nedošlo k významnému porušeniu požiadaviek právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby, navrhovať a vykonávať audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získať audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ pre vyjadrenie stanovísk. Riziko, že neodhalíme prípady významných nesprávností či porušení pravidiel

vyplývajúcich z podvodu, je vyššie ako riziko prípadov spôsobených chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol,

- o porozumieť vnútorným kontrolám, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútorných kontrol,
- o posúdiť vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,
- o vyjadriť záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti agentúry naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní vo svojej audítorskej správe upozorniť na súvisiace informácie zverejnené v účtovnej závierke alebo ak takéto informácie nie sú dostatočné, stanovisko pozmeniť. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej audítorskej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti,
- o hodnotiť celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, i to, či účtovná závierka verne odráža príslušné transakcie a udalosti,
- o získať dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie agentúry, ktoré umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným transakciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť.
- o v relevantných prípadoch zohľadniť audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou agentúry v súlade s článkom 70 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ.

S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu. Zo záležitostí oznámených agentúre určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie a tie potom predstavujú hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala

byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.

19 Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

20 Kontrolovali sme výberové konania v agentúre a zistili rôzne nedostatky, ktoré ovplyvnili hodnotenie uchádzačov. V jednom prípade získali uchádzači bodové hodnotenie na základe kvality svojich profilov a toto hodnotenie bolo zaznamenané v tabuľke, ale pri výpočte celkového počtu bodov udelených každému uchádzačovi došlo k matematickej chybe. Niektorých uchádzačov nehodnotil jeden člen výberovej komisie, hoci ich hodnotiť mal. Okrem toho riaditeľ agentúry vydal rozhodnutie o počte uchádzačov pozvaných na pohovory a písomný test. Výberová komisia však toto rozhodnutie neuplatnila. V dôsledku týchto chýb traja zo 16 uchádzačov, ktorí boli na pohovor pozvaní, tak pozvaní byť nemali. Ďalší uchádzač mal byť pozvaný, no nebol. Uchádzač, ktorý bol prijatý na základe výberového konania, nespĺňal minimálne požiadavky oprávnenosti stanovené v rozhodnutí riaditeľa. Konštatujeme teda, že výberové konanie neprebiehalo v súlade s predpismi a agentúra nedodržala zásadu rovnakého zaobchádzania a nevykonávala účinné kontroly. To by mohlo agentúru vystaviť vysokému riziku poškodenia dobrého mena a finančnému riziku, najmä ak sa neúspešní uchádzači odvolajú alebo agentúru zažalujú.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

21 Agentúra podpísala rámcovú zmluvu s agentúrou dočasného zamestnávania o využití pracovníkov sprostredkovaných agentúrou dočasného zamestnávania alebo dočasných agentúrnych zamestnancov. V roku 2019 mala agentúra okrem 92 priamo zamestnaných pracovníkov aj 20 dočasných agentúrnych zamestnancov. Dočasní agentúrni zamestnanci sa môžu využívať na vykonávanie konkrétnych úloh na stanovené dočasné obdobie. Našli sme dôkazy, z ktorých vyplýva, že agentúra dočasných agentúrnych zamestnancov využívala na vyvázenie nedostatku priamo zamestnaných pracovníkov. Všetci dočasní agentúrni zamestnanci okrem jedného vykonávali dlhodobé úlohy ako sekretárske alebo kancelárske práce. Agentúra by sa mala menej spoliehať na dočasných agentúrnych zamestnancov a zabezpečiť, aby stále prebiehajúce úlohy vykonávali priamo zamestnaní pracovníci.

22 Agentúra má už niekoľko rokov vysoký objem prenesených rozpočtových prostriedkov, od roku 2018 sa však celkový objem mierne zlepšuje. V roku 2019 boli prenesené viazané rozpočtové prostriedky vysoké v dvoch rozpočtových hlavách: hlave II (budovy a súvisiace náklady) a hlave III (prevádzkové výdavky). V hlave II dosiahli prenesené rozpočtové prostriedky výšku 0,8 mil. EUR alebo 31 % celkového objemu tejto hlavy (0,9 mil. EUR alebo 35 % v roku 2018). V hlave III dosiahli prenesené rozpočtové prostriedky výšku 1,9 mil. EUR alebo 46 % (1,5 mil. EUR alebo 68 % v roku 2018). Prenesené rozpočtové prostriedky pripadajú hlavne na technické vybavenie IT a IT poradenstvo. Čiastočne sú vysvetlené aj povahou hlavných činností agentúry: patrí k nim údržba, prevádzka, podpora a vývoj IT systémov REMIT, čo sú úlohy, ktoré prebiehajú niekoľko mesiacov a môžu presiahnuť koniec roka. Významná časť (25 %) finančných prostriedkov v hlave II prenesených do roku 2020 bola viazaná v decembri 2019, čo bolo odôvodnené len čiastočne. Naznačuje to, že ide o štrukturálnu záležitosť. V snahe vyriešiť to by agentúra mala ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

23 Agentúra nedodržala zásadu vnútornej kontroly č. 12 svojho vlastného rámca vnútornej kontroly, podľa ktorej musí všetky odchýlky od predpisov a postupov zaznamenať v evidencii výnimiek. Pri audite sme zistili niekoľko odchýlok od stanovených postupov, ktoré mali byť zaznamenané (napr. pozvanie väčšieho počtu uchádzačov na pohovor, než je stanovený maximálny počet v rozhodnutí riaditeľa). Zápisy v evidencii výnimiek však chýbali. Táto skutočnosť oslabuje transparentnosť a účinnosť systémov vnútornej kontroly agentúry.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

24 Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v **prílohe**.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Alex Brenninkmeijer, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu dňa 22. septembra 2020.

Za Európsky dvor audítorov

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of the initials 'K-H' followed by a stylized 'Le'.

Klaus-Heiner Lehne
predseda

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra možno zväži zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter transakcií.	Prebieha
2017	Miesto zálohovania dát agentúry je v rovnakej lokalite ako pôvodné údaje.	Prebieha
2017	Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a v sociálnych médiách, zvyčajne však nie na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Dokončené
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 ešte nezaviedla ani jeden z IT nástrojov vyvinutých Komisiou.	Prebieha

Odpoveď agentúry

07. Agentúra uznáva, že tovar alebo služby v časti 1 tejto zmluvy v hodnote 20 mil. EUR sa častejšie používajú „mimo cenníka“ a chcela by poukázať na skutočnosť, že povaha služieb v rámci oboch zmlúv neumožňuje vyčerpávajúci zoznam služieb a produktov. To platí najmä vtedy, ak služby, napríklad systémový integrátor, závisia od technického riešenia, ktoré ponúka dodávateľ. Agentúra zahrnuje do špecifikácií obstarávania možnosť výrobkov a služieb mimo cenníka, aby mohla pokryť celý požadovaný rozsah. Služby a produkty mimo cenníka sa používajú na doplnenie hlavných služieb tam, kde je to potrebné, a na zabezpečenie toho, aby bolo možné skutočne dosiahnuť plný rozsah dodania. Pred prijatím ponúk od dodávateľa agentúra vykonala prieskumy trhu, aby zabezpečila, že ceny ponúkaných tovarov alebo služieb boli v súlade s trhom a agentúre neboli za ne zaúčtované nadmerne vysoké ceny, hoci tento výskum nebol formálne zdokumentovaný.

Agentúra už zaviedla formálny krok do svojho pracovného postupu verejného obstarávania s cieľom zabezpečiť, aby vždy, keď sa použije možnosť „mimo cenníka“, boli prieskumy trhu vykonané pre konkrétne zmluvy podrobne zdokumentované v poznámke k spisu.

S cieľom zvýšiť hospodársku súťaž v nadchádzajúcich postupoch verejného obstarávania sa agentúra bude snažiť zahrnúť podrobnejší zoznam služieb a výrobkov do špecifikácií ponuky a obmedzí používanie objednávok „mimo cenníka“.

08. V júli 2013 agentúra uzavrela nájomnú zmluvu, ktorá zahŕňala v rámci zariadenia aj výstavbu a vybavenie dátového strediska. Agentúra uzavrela v roku 2015 zmluvu s rovnakým poskytovateľom služieb o pravidelnej údržbe tohto dátového strediska.

Vzhľadom na tieto skutočnosti, ako aj na to, že prenajímateľ uprednostňuje mať len jedného dodávateľa, ktorý vykonáva elektrické a telekomunikačné práce v budove pre všetkých svojich nájomcov, agentúra uzavrela zmluvu s tým istým poskytovateľom na účely pravidelnej údržby svojho dátového strediska aj v roku 2019.

Agentúra neanalyzovala iné možnosti, ktoré trh ponúka v oblasti údržby dátového strediska.

Ako zmierňujúce opatrenie agentúra proaktívne skúma možnosť ukončenia platnosti súčasnej zmluvy a v priebehu roka 2020 začne postup verejného obstarávania v stredne vysokej hodnote.

20. Agentúra uznáva administratívne chyby, ktoré sa vyskytli v auditovanom postupe. Agentúra zaznamenala nesúlad vo svojom registri procesných incidentov, uvedie ho v konsolidovanej výročnej správe o činnosti za rok 2020 a už prijala opatrenia na zabránenie takýmto incidentom v budúcnosti (posilnením tímu pre riadenie ľudských zdrojov, usporiadaním informačného stretnutia o pravidlách postupov, revíziou súčasných pravidiel a postupov).

Výberová komisia pozvala viac ako osem kandidátov na písomné a ústne skúšky najmä z dôvodu nízkej miery účasti pozvaných uchádzačov v minulých výberových konaniach.

Vzhľadom na to, že miera akceptovania pracovných ponúk sa pohybuje od 50 do 100 % a že zoznamy úspešných uchádzačov sú často určené na prijímanie niekoľkých kandidátov a ich platnosť sa predlžuje niekoľko rokov za sebou, je často nákladovo efektívnejšie pozvať viac ako osem uchádzačov na fázu pohovorov, aby bol k dispozícii rezervný zoznam s uchádzačmi vysokej kvality, ktorý nebude okamžite vyčerpaný. Agentúra súhlasí s tým, že takéto rozhodnutia by sa mali vopred zdokumentovať.

21. Agentúra v plnej miere zohľadnila požiadavky stanovené v európskych a slovinských právnych predpisoch v súvislosti s dočasnými agentúrnymi zamestnancami.

Vzhľadom na rozpočtové obmedzenia sa agentúra domnieva, že úlohy súvisiace so zmluvnými zamestnancami FS II by mohli vykonávať dočasní agentúrni zamestnanci podľa povahy profilov stanovených v rámcovej zmluve agentúry.

Agentúra uznala, že dočasní agentúrni pracovníci by nemali byť na miesto pridelení, ak užívateľský podnik (v tomto prípade agentúra) potrebuje trvalo obsadiť konkrétne pracovné miesto. Slovinské právne predpisy neposkytujú výklad toho, čo sa má považovať za „dočasné“ pridelenie. Ministerstvo práce a inšpektorát práce Slovinska poskytli len stanovisko a určitú flexibilitu pri výklade niektorých aspektov právnych predpisov.

Ako všeobecné smerovanie agentúra v čase využívania dočasných agentúrnych pracovníkov vždy zvažuje dočasnú povahu týchto pridelení.

22. Agentúra konštatuje, že v súlade s článkom 12 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách ACER je prenos rozpočtových prostriedkov oprávneným spôsobom plnenia rozpočtu a uplatňovania rozpočtových zásad. Agentúra tiež poukazuje na to, že jej úroveň prenosov rozpočtových prostriedkov, ktorá zodpovedá 18,15 % celkového rozpočtu na rok 2019, predstavuje pevné odhodlanie agentúry znížiť úroveň prenesených rozpočtových prostriedkov v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi.

Skutočnosť, že rozpočet agentúry nebol v posledných rokoch dostatočne financovaný, má negatívny vplyv na jeho celkové plánovanie. Preto sa plánované nákupy musia odložiť z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov a čaká sa na úspory z iných oblastí činnosti. Po poslednom preskúmaní rozpočtu na daný rok agentúra doň dokázala zahrnúť prevod potrebných finančných prostriedkov na pokrytie potrieb dodatočného vybavenia počítačových technológií a konzultačných služieb, ktoré boli počas roka pozastavené. Vzhľadom na krátke obdobie do konca roka sa objednaný tovar alebo služby už nemohli dodať ani nebolo možné za ne zaplatiť v roku 2019, preto sa súvisiaci otvorený viazaný rozpočtový zostatok preniesol do roku 2020.

23. Ak sa odchýlka od stanovených procesov a postupov uskutoční bez predchádzajúceho súhlasu agentúry, dôjde k nesprávne procesnému úkonu. V takýchto prípadoch dochádza k následnému (*ex-post*) odôvodneniu, analýze a dokumentovaniu udalosti a okolností, ktoré k nej viedli, pričom cieľom je určiť vhodné opatrenia, ktoré sa majú prijať, aby sa v budúcnosti zabránilo výskytu podobných prípadov.

Agentúra zaznamenala nesprávny procesný úkon, ktorý Dvor audítorov zistil začiatkom roka 2020, po vykonaní všetkých analýz skutočností a nápravných opatrení a informovaní nového riaditeľa, ktorý nastúpil do funkcie 1. januára 2020, o týchto analýzach a nápravných opatreniach.

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2020.

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí Európskeho dvora audítorov č. 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licencií [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). To znamená, že opakované použitie je povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Používateľ nesmie skresliť pôvodný význam či myšlienku dokumentov. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. fotografie zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, používateľ je povinný získať dodatočné povolenie. Ak je súhlas udelený, ruší sa ním uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy, a používateľovi sa na ne licencia neposkytuje.

V súbore webových sídiel inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu sa uvádzajú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame Vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

Použitie loga Európskeho dvora audítorov

Logo Európskeho dvora audítorov sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.