

IV

(Informácie)

INFORMÁCIE INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ ÚNIE

DVOR AUDÍTOROV

Výročná správa o agentúrach EÚ za rozpočtový rok 2017

(2018/C 434/01)

OBSAH

	<i>Strana</i>
Zoznam akronymov	2
KAPITOLA 1 Agentúry EÚ a audit Dvora audítorov	4
KAPITOLA 2 Prehľad výsledkov auditu	15
KAPITOLA 3 Vyhlásenia o vierohodnosti a ostatné výsledky auditu týkajúce sa jednotlivých agentúr	29

ZOZNAM AKRONYMOV

Zoznam akronymov zahŕňa agentúry EÚ a ostatné orgány Únie spomenuté v tejto správe.

Akronym	Úplný názov	Sídlo
ACER	Agentúra pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky	Lubl'ana, Slovinsko
Úrad BEREČ	Úrad Orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie	Riga, Lotyšsko
CdT	Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie	Luxemburg, Luxembursko
Cedefop	Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania	Solún, Grécko
CEPOL	Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva	Budapešť, Maďarsko
Chafea	Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny	Luxemburg, Luxembursko
CPVO	Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín	Angers, Francúzsko
EACEA	Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru	Brusel, Belgicko
EASA	Európska agentúra pre bezpečnosť letectva	Kolín, Nemecko
EASME	Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky	Brusel, Belgicko
EASO	Európsky podporný úrad pre azyl	Valletta, Malta
EBA	Európsky orgán pre bankovníctvo	Londýn, Spojené kráľovstvo
ECDC	Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb	Štokholm, Švédsko
ECHA	Európska chemická agentúra	Helsinki, Fínsko
EEA	Európska environmentálna agentúra	Kodaň, Dánsko
EFCA	Európska agentúra pre kontrolu rybárstva	Vigo, Španielsko
EFSA	Európsky úrad pre bezpečnosť potravín	Parma, Taliansko
EIGE	Európsky inštitút pre rodovú rovnosť	Vilnius, Litva
EIOPA	Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov	Frankfurt, Nemecko
EIT	Európsky inovačný a technologický inštitút	Budapešť, Maďarsko
EMA	Európska agentúra pre lieky	Londýn, Spojené kráľovstvo
EMCDDA	Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť	Lisabon, Portugalsko

Akronym	Úplný názov	Sídlo
EMSA	Európska námorná bezpečnostná agentúra	Lisabon, Portugalsko
ENISA	Agentúra Európskej únie pre sieťovú a informačnú bezpečnosť	Heraklion, Grécko
ERA	Železničná agentúra Európskej únie	Valenciennes, Francúzsko
ERCEA	Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum	Brusel, Belgicko
ESMA	Európsky orgán pre cenné papiere a trhy	Paríž, Francúzsko
ETF	Európska nadácia pre odborné vzdelávanie	Turín, Taliansko
EUIPO	Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo	Alicante, Španielsko
eu-LISA	Európska agentúra na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti	Tallinn, Estónsko
EU-OSHA	Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci	Bilbao, Španielsko
Euratom	Zásobovacia agentúra Euratomu	Luxemburg, Luxembursko
Eurofound	Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok	Dublin, Írsko
Eurojust	Európska jednotka pre justičnú spoluprácu	Haag, Holandsko
Europol	Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva	Haag, Holandsko
FRA	Agentúra Európskej únie pre základné práva	Viedeň, Rakúsko
Frontex	Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž	Varšava, Poľsko
GSA	Agentúra pre európsky globálny navigačný satelitný systém	Praha, Česká republika
INEA	Výkonná agentúra pre inovácie a siete	Brusel, Belgicko
REA	Výkonná agentúra pre výskum	Brusel, Belgicko
SRB	Jednotná rada pre riešenie krízových situácií	Brusel, Belgicko

KAPITOLA 1

Agentúry EÚ a audit Dvora audítorov**OBSAH**

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1.1 – 1.3	5
AGENTÚRY EÚ	1.4 – 1.21	5
Rôzne typy agentúr pomáhajú EÚ koncipovať a vykonávať politiku	1.4 – 1.14	5
Decentralizované agentúry riešia potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami	1.8 – 1.9	7
Výkonné agentúry Komisie vykonávajú programy EÚ	1.10	8
Ostatné orgány majú osobitné mandáty	1.11 – 1.14	8
Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a v rámci rôznych okruhov VFR	1.15 – 1.20	8
Sieť agentúr EÚ uľahčuje spoluprácu a komunikáciu medzi agentúrami a so zainteresovanými stranami	1.21	13
NÁŠ AUDIT	1.22 – 1.32	13
Máme mandát vykonávať audit ročných účtovných závierok a operácií agentúr ...	1.22 – 1.24	13
Pri audite sa zaoberáme zistenými rizikami	1.25 – 1.32	13

ÚVOD

1.1. Európsky dvor audítorov (EDA) bol na základe Zmluvy o fungovaní Európskej únie⁽¹⁾ ustanovený za externého audítora finančných prostriedkov EÚ. V tejto funkcii vystupujeme ako nezávislý ochranca finančných záujmov občanov Únie, a to predovšetkým zlepšovaním finančného hospodárenia EÚ. Viac informácií o našej práci môžete nájsť v našich správach o činnosti, výročných správach o plnení rozpočtu EÚ, osobitných správach, situačných správach a stanoviskách k novým či aktualizovaným právnym predpisom EÚ alebo k iným rozhodnutiam s vplyvom na finančné hospodárenie⁽²⁾.

1.2. Na základe tohto mandátu vykonávame každoročné preskúmanie účtovnej závierky a príslušných operácií inštitúcií, agentúr a ostatných orgánov Únie⁽³⁾.

1.3. V tejto správe predkladáme výsledky nášho auditu agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie (spolu nazývaných „agentúry“) za rozpočtový rok 2017. Správa má túto štruktúru:

- v kapitole 1 sa opisujú agentúry a povaha auditu,
- v kapitole 2 predkladáme celkové výsledky nášho auditu,
- v kapitole 3 uvádzame *vyhlásenie o vierohodnosti* za každú zo 41 agentúr spolu s našim stanoviskom a pripomienkami k spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov a platieb (operácií).

AGENTÚRY EÚ

Rôzne typy agentúr pomáhajú EÚ koncipovať a vykonávať politiku

1.4. Agentúry sú samostatné právne subjekty zriadené na základe sekundárnych právnych predpisov na vykonávanie konkrétnych technických, vedeckých alebo riadiacich úloh, ktoré pomáhajú inštitúciám EÚ koncipovať a vykonávať politiky. Mnohé z nich sú veľmi viditeľné a majú značný vplyv v dôležitých oblastiach každodenného života európskych občanov, ako je zdravie, bezpečnosť, ochrana, sloboda a spravodlivosť. Krátky opis úloh, ktoré vykonávajú jednotlivé agentúry, sa uvádza spolu s ich *vyhlásením o vierohodnosti* v kapitole 3.

1.5. V tejto správe označujeme konkrétne agentúry ich akronymami. Zoznam akronymov je uvedený na začiatku tejto správy.

1.6. Existujú tri typy agentúr: decentralizované agentúry, výkonné agentúry a ostatné orgány. Ich hlavné charakteristiky sú opísané v nasledujúcej časti. Počet agentúr sa v priebehu rokov zvyšoval a v roku 2017 ich bolo 41, ako sa uvádza v *rámčeku 1.1*.

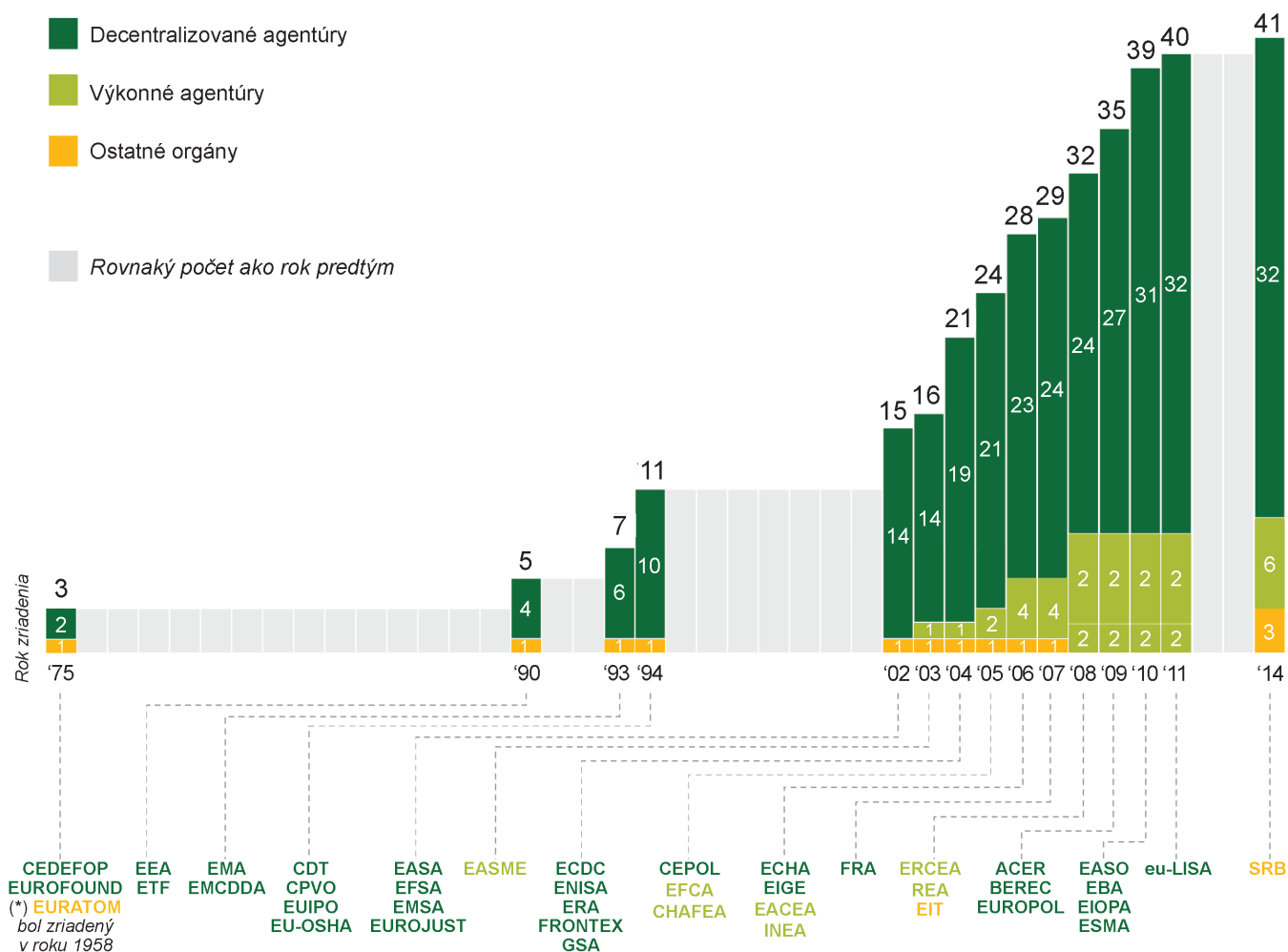
⁽¹⁾ Články 285 až 287 (Ú. v. EÚ C 326, 26.10.2012, s. 169–171).

⁽²⁾ Dostupné na našej webovej stránke: www.eca.europa.eu

⁽³⁾ Tri agentúry pôsobiace v oblasti obrany (Európska obranná agentúra, Inštitút Európskej únie pre bezpečnostné štúdie a Satelitné stredisko Európskej únie) financované z príspevkov členských štátov nekontroluje EDA, ale iní nezávislí externí audítori.

Rámček 1.1

Nárast počtu agentúr



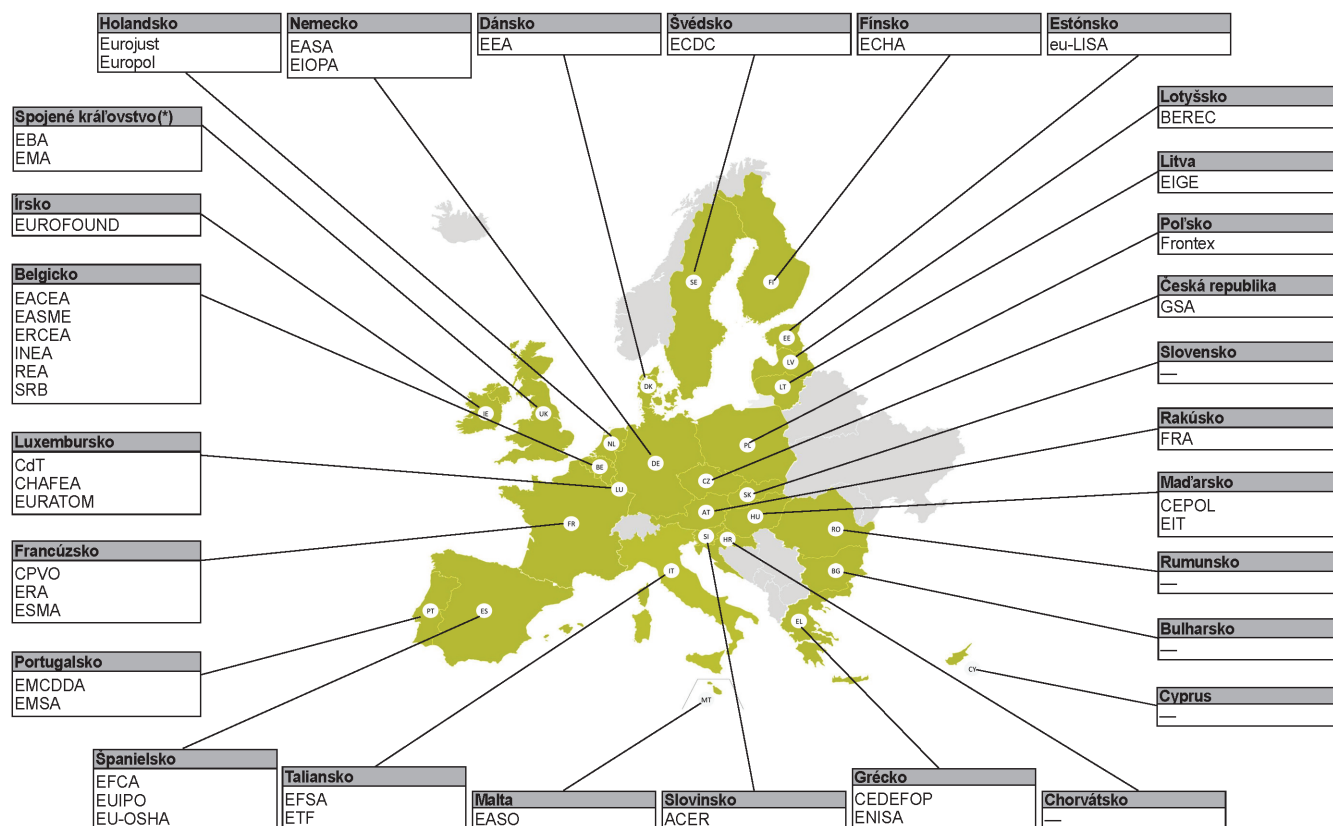
(*) Niektoré agentúry predtým fungovali ako medzivládne organizácie a mali iný status.

Zdroj: EDA.

1.7. Výkonné agentúry Komisie sa nachádzajú v sídle Komisie v Bruseli a Luxemburgu. Decentralizované agentúry a ostatné orgány majú sídlo v 23 rôznych členských štátoch po celej EÚ. Prehľad týchto sídiel je uvedený v zozname akronymov a v rámci 1.2. O sídle rozhoduje buď Rada alebo Rada spolu s Európskym parlamentom.

Rámček 1.2

Sídla agentúr v členských štátoch



(*) Po rozhodnutí Spojeného kráľovstva vystúpiť z EÚ Rada počas zasadnutia pre všeobecné záležitosti (článok 50) dňa 20. novembra 2017 rozhodla o premiestnení agentúry EMA do Amsterdamu a orgánu EBA do Paríža v roku 2019.

Zdroj: EDA.

Decentralizované agentúry riešia potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami

1.8. **32 decentralizovaných agentúr** ⁽⁴⁾ zohráva dôležitú úlohu pri príprave a vykonávaní politík EÚ, najmä úloh technického, vedeckého, operačného a/alebo regulačného charakteru. Zámerom je riešiť potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami a posilniť európsku spoluprácu sústredením technickej a odbornej expertízy z EÚ a vlád členských štátov. Agentúry boli zriadené na neurčité obdobie nariadením Rady alebo nariadením Európskeho parlamentu a Rady.

1.9. Decentralizované agentúry pracujú pod kontrolou rady, ktorá pozostáva zo zástupcov členských štátov, Komisie a v prípade niektorých agentúr aj zástupcov iných subjektov. Rada stanovuje operačný rámec, ktorý musí agentúra dodržiavať, ako je viacročný a ročný pracovný program, návrhy rozpočtu a plány pracovných miest, pričom za ich vykonávanie zodpovedá (výkonný) riaditeľ. Na každú decentralizovanú agentúru sa vzťahuje samostatný postup udelenia absolútoría za plnenie rozpočtu, vo väčšine prípadov Európskym parlamentom a Radou ⁽⁵⁾, ktorý zahŕňa výdavky na zamestnancov, administratívne a prevádzkové výdavky.

⁽⁴⁾ Cedefop, Eurofound, EEA, ETF, EMA, EMCDDA, CdT, CPVO, EUIPO, EU-OSHA, FRA, EASA, EFSA, EMSA, Eurojust, ECDC, ENISA, ERA, Frontex, GSA, CEPOL, EFCA, ECHA, EIGE, ACER, BEREC Office, Europol, EASO, EBA, EIOPA, ESMA, eu-LISA.

⁽⁵⁾ V prípade dvoch agentúr, ktoré sa financujú samé (CPVO a EUIPO), absolútorium udeľujú ich správne rady.

Výkonné agentúry Komisie vykonávajú programy EÚ

1.10. **Šesť výkonných agentúr Komisie** ⁽⁶⁾ je poverených výkonnými a prevádzkovými úlohami, ktoré sa týkajú jedného alebo viacerých programov EÚ. Tieto agentúry sú zriadené na dobu určitú. Vytvorené boli rozhodnutím Rady a fungujú pod dohľadom riadiaceho výboru vymenovaného Komisiou. Pracujú na základe viacročného a ročného pracovného programu, pričom za ich vypracovanie a vykonávanie nesú zodpovednosť výkonní riaditelia. Vzťahujú sa na ne samostatné postupy udelenia absolútoria za plnenie svojho rozpočtu Európskym parlamentom a Radou. Na rozdiel od decentralizovaných agentúr pokrývajú ich rozpočty len výdavky na zamestnancov a administratívne výdavky, zatiaľ čo prevádzkové výdavky, ktoré im vznikajú, sú kryté z rozpočtu Komisie a vzťahuje sa na ne preto všeobecné absolutorium udeľované Komisii. Vlastné rozpočty výkonných agentúr teda tvoria len veľmi malú časť rozpočtu, ktorý v skutočnosti plnia.

Ostatné orgány majú osobitné mandáty

1.11. Tri **ostatné orgány** sú EIT, Euratom a SRB.

1.12. EIT so sídlom v Budapešti je nezávislý decentralizovaný orgán EÚ, v ktorom sa spájajú vedecké, podnikateľské a vzdelávacie zdroje na posilnenie inovačnej kapacity Únie poskytovaním financovania vo forme grantov. Európsky parlament a Rada ho zriadili na neobmedzené obdobie. Vedie ho riaditeľ, dohľad vykonáva správna rada a vzťahuje sa naň samostatný postup udelenia absolútoria Európskym parlamentom a Radou.

1.13. Euratom so sídlom v Luxemburgu bol zriadený na neobmedzené obdobie na podporu cieľov vymedzených v Zmluve o založení Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu. Vzťahuje sa naň samostatný postup udelenia absolútoria Európskym parlamentom a Radou. Euratomu pri vykonávaní úloh pomáha poradný výbor zložený z členov z členských štátov, ktorý poskytuje stanoviská, analýzy a informácie. Generálny riaditeľ Euratomu pracuje pod dohľadom Komisie.

1.14. SRB so sídlom v Bruseli je ústredný orgán na riešenie krízových situácií v rámci bankovej únie. Jej poslaním je zabezpečiť plynulé riešenie krízových situácií bánk na pokraji úpadku s minimálnym dosahom na reálnu ekonomiku, finančný systém a verejné financie zúčastnených členských štátov a ďalších krajín. SRB zastupuje jej predseda, ktorý zastáva aj funkciu menovacieho orgánu. Predseda SRB podlieha samostatnému postupu udelenia absolútoria jej riadiacou radou, ktorá pozostáva z členov vnútroštátnych orgánov pre riešenie krízových situácií v zúčastnených členských štátoch.

Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a v rámci rôznych okruhov VFR

1.15. Celkový rozpočet všetkých agentúr (okrem SRB) na rok 2017 predstavoval 3,5 mld. EUR (2016: 3,4 mld. EUR), čo zhruba zodpovedá 2,7 % všeobecného rozpočtu EÚ na rok 2017 (2016: 2,4 %), ako sa uvádza v *rámčeku 1.3*. Agentúrami, ktorých rozpočty sa v roku 2017 najviac zvýšili, boli GSA a EIT, ktoré sú financované v rámci okruhu VFR ⁽⁷⁾ 1a (Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť), a Frontex, EMA a EASO, ktoré sú financované v rámci okruhu VFR 3 (Bezpečnosť a občianstvo).

1.16. Okrem toho rozpočet SRB na rok 2017 predstavoval 6,6 mld. EUR (2016: 11,8 mld. EUR) ⁽⁸⁾. Tvoria ho príspevky úverových inštitúcií do jednotného fondu na riešenie krízových situácií.

⁽⁶⁾ INEA, REA, EACEA, ERCEA, Chafea, EASME.

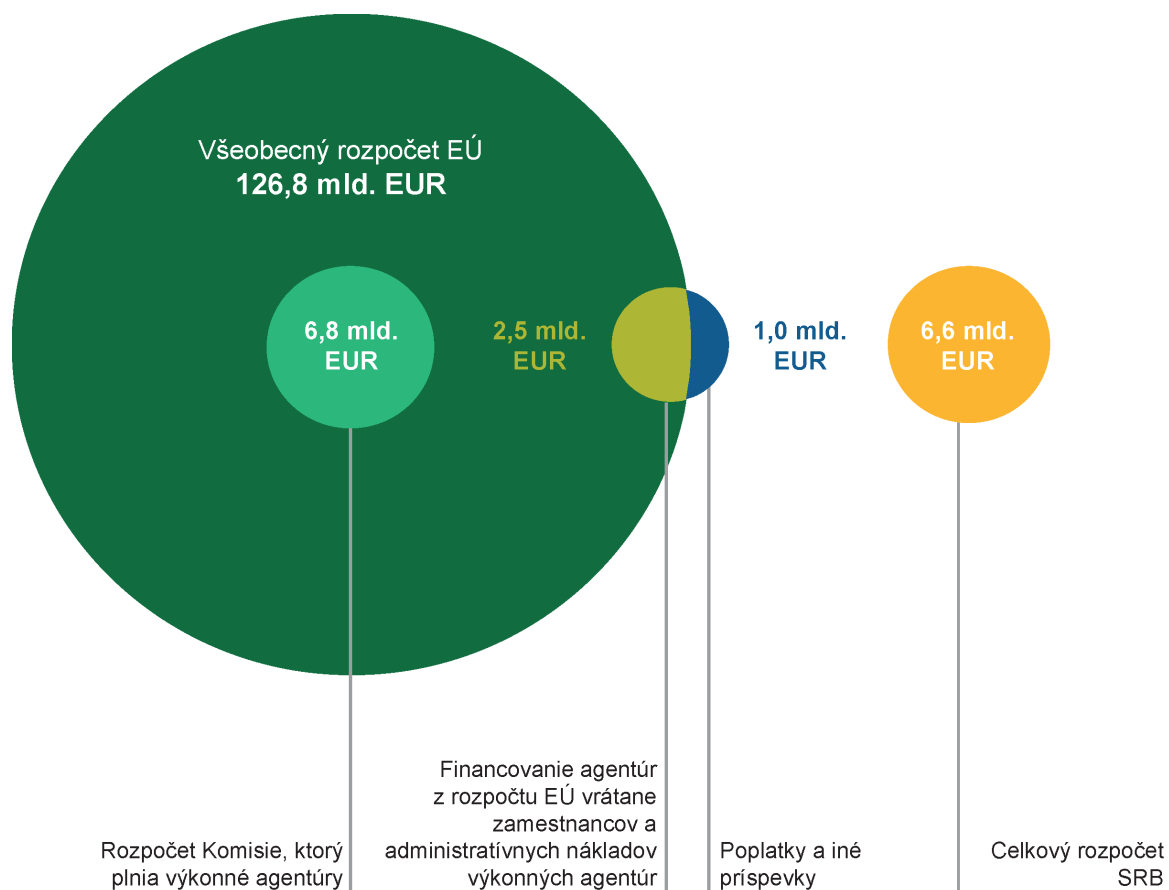
⁽⁷⁾ Viacročný finančný rámec EÚ na obdobie 2014 – 2020.

⁽⁸⁾ Príjmy v rozpočte na rok 2016 pozostávali nielen z príspevkov úverových inštitúcií do jednotného fondu na riešenie krízových situácií v roku 2016, ale aj z príspevkov za rok 2015, ktoré vybrali vnútroštátne orgány pre riešenie krízových situácií v roku 2015, no ktoré boli do fondu prevedené až v januári 2016. To vysvetľuje, prečo je celkový rozpočet za rok 2017 omnoho nižší ako rozpočet na rok 2016 (6,6 mld. EUR oproti 11,8 mld. EUR).

1.17. Rozpočty decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov pokrývajú ich výdavky na zamestnancov, administratívne a prevádzkové výdavky, zatiaľ čo výkonné agentúry vykonávajú programy financované z rozpočtu Komisie a ich vlastné rozpočty (v približnej celkovej výške 241 mil. EUR) pokrývajú len výdavky na zamestnancov a administratívne výdavky. Prevádzkové výdavky Komisie, ktoré vynaložilo šesť výkonných agentúr v roku 2017, dosiahli približne 6,8 mld. EUR, teda viac než dvojnásobok celkového rozpočtu všetkých ostatných agentúr spolu bez SRB.

Rámček 1.3

Zdroje financovania agentúr v roku 2017

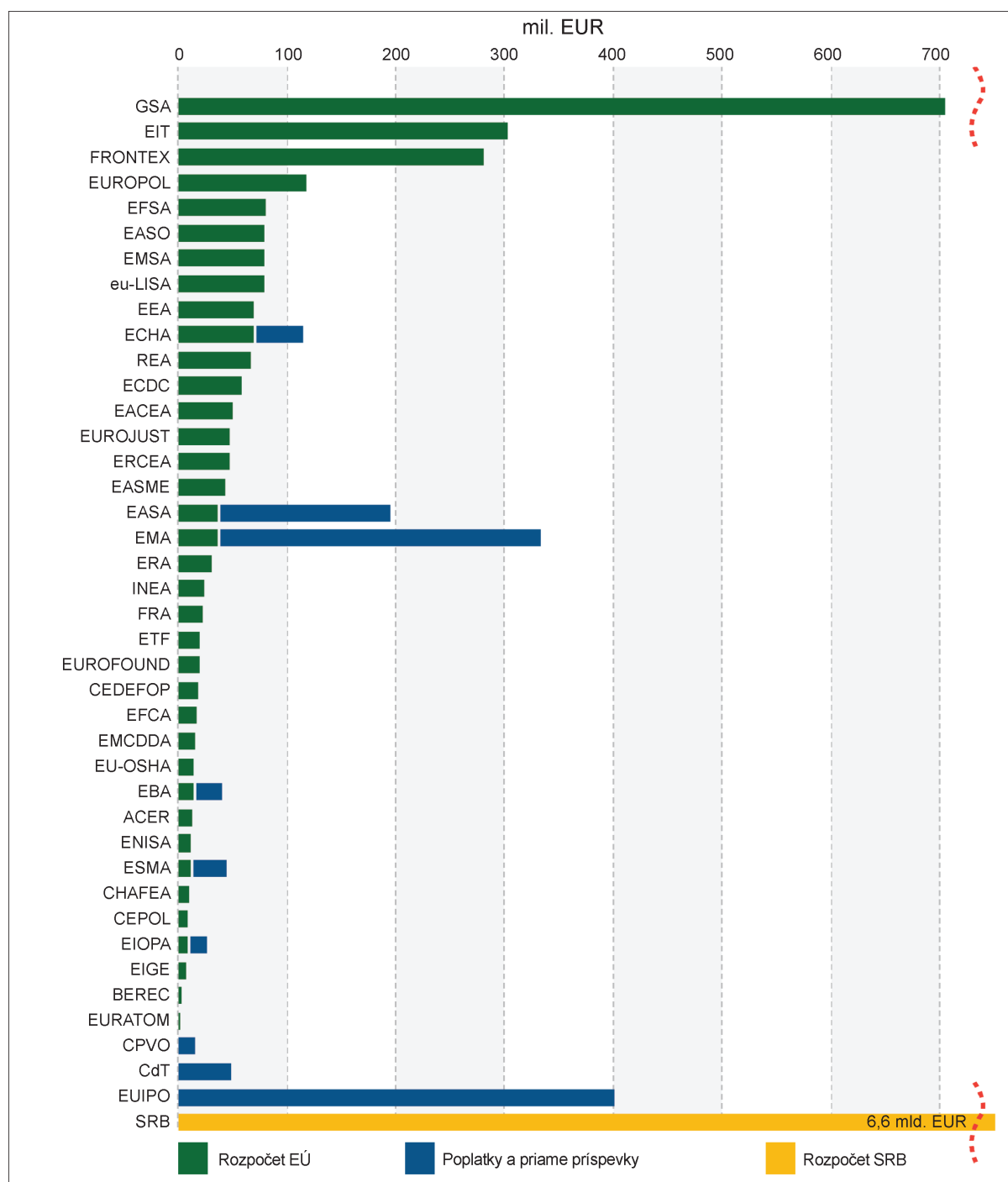


Zdroj: Všeobecný rozpočet EÚ na rok 2017 a rozpočty agentúr na rok 2017; zostavil EDA.

1.18. Väčšina agentúr vrátane všetkých výkonných agentúr je financovaná takmer výhradne zo všeobecného rozpočtu EÚ. Ostatné sú plne alebo čiastočne financované z poplatkov a platieb a z priamych príspevkov zapojených krajín: členské štáty, krajiny EZVO atď. Zo všeobecného rozpočtu EÚ sa celkovo poskytlo zhruba 2,5 mld. EUR, pričom 1 mld. EUR sa financovala z poplatkov a platieb a z priamych príspevkov zapojených krajín. V rámci 1.4 sa uvádza prehľad agentúr podľa výšky prijatých príspevkov z rozpočtu EÚ.

Rámček 1.4

Agentúry podľa výšky príspevku z rozpočtu EÚ

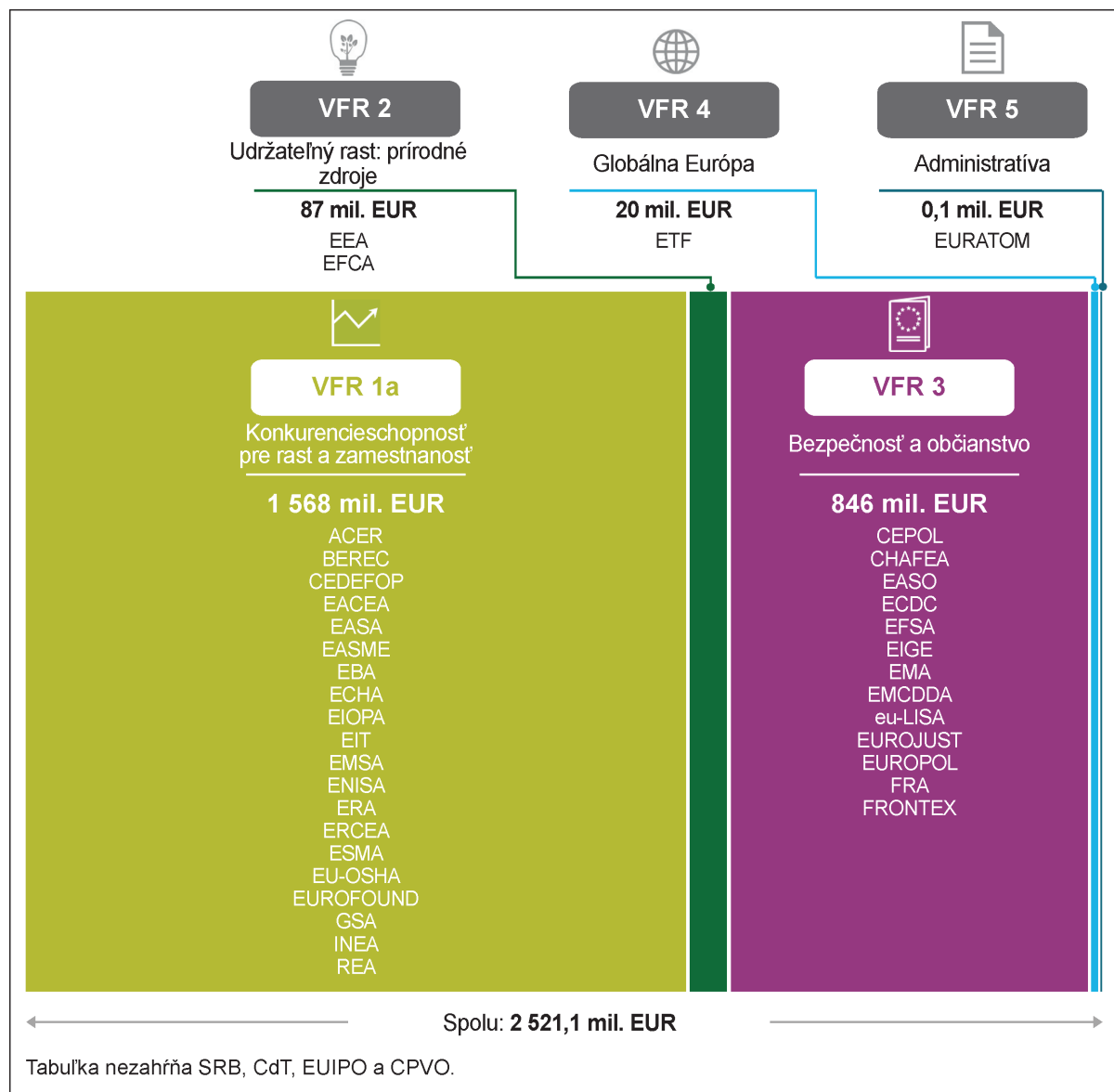


Zdroj: Agentúry; zostavil EDA.

1.19. Ako sa uvádza v rámci 1.5, príspevky zo všeobecného rozpočtu EÚ vo výške 2,5 mld. EUR sa financujú z rôznych okruhov VFR.

Rámček 1.5

Financovanie agentúr podľa okruhov VFR vo všeobecnom rozpočte EÚ



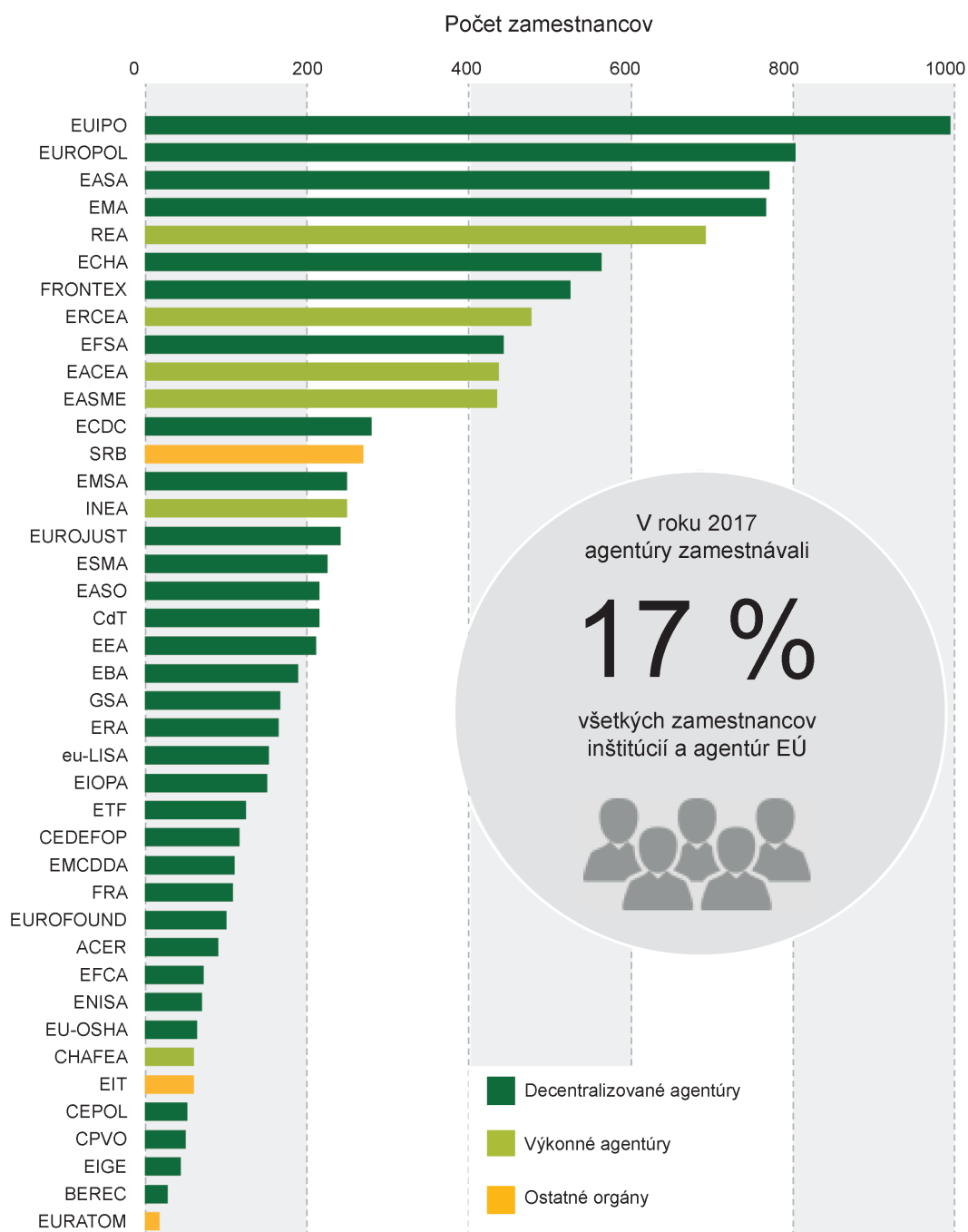
Zdroj: Viacročný finančný rámec EÚ na obdobie 2014 – 2020 a rozpočty agentúr na rok 2017; zostavil EDA.

1.20. Na konci roku 2017 zamestnávali agentúry približne 11 000 zamestnancov⁽⁹⁾ (2016: 10 300), čo je zhruba šestina celkového počtu zamestnancov v inštitúciách a agentúrach EÚ. Prehľad počtu zamestnancov podľa agentúr sa uvádza v rámci 1.6.

⁽⁹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci, a vyslaní národní experti.

Rámček 1.6

Počet zamestnancov podľa agentúr na konci roku 2017



Zdroj: Agentúry; zostavil EDA.

Sieť agentúr EÚ uľahčuje spoluprácu a komunikáciu medzi agentúrami a so zainteresovanými stranami

1.21. Agentúry vytvorili sieť agentúr EÚ ako platformu spolupráce medzi agentúrami na lepšie zviditeľnenie agentúr, identifikáciu a podporu možného zvýšenia efektívnosti a vytváranie pridanej hodnoty. Sieť funguje na základe priorít dohodnutých agentúrami v päťročnej strategickej agende (2015 – 2020) a ročných pracovných programoch, v ktorých sa stanovujú aktivity a plánované výsledky. Jednou z dôležitých úloh siete je zabezpečiť efektívnu komunikáciu medzi agentúrami a zainteresovanými stranami, hlavne s európskymi inštitúciami. Sieti predsedá každý rok na rotačnom základe iná agentúra.

NÁŠ AUDIT**Máme mandát vykonávať audit ročných účtovných závierok a operácií agentúr**

1.22. V súlade s požiadavkami v článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) sme kontrolovali:

a) účtovné závierky všetkých agentúr, ktoré pozostávajú z finančných výkazov⁽¹⁰⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹¹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

1.23. Na základe výsledkov nášho auditu poskytujeme Európskemu parlamentu a Rade, prípadne ďalším orgánom udeľujúcim absolútórium uvedeným v kapitole 3 tejto správy, jedno vyhlásenie o vierohodnosti za každú agentúru týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúry a zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. V príslušných prípadoch dopĺňame k vyhláseniam o vierohodnosti dôležité auditorské pripomienky.

1.24. Ako sa stanovuje v článku 208 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ⁽¹²⁾, účtovné závierky 32 agentúr, ktorým sa poskytujú príspevky z rozpočtu EÚ, overili nezávislí externí audítori. V súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi sme preskúmali spoľahlivosť výsledkov týchto overení a zohľadnili sme ich pri príprave vlastných auditorských stanovísk.

Pri audite sa zaoberáme zistenými rizikami

1.25. S cieľom získať dostatočné uistenie sme svoj audit navrhli tak, aby sa zaoberal zistenými rizikami.

Riziko pre spoľahlivosť účtovných závierok agentúr je vo všeobecnosti nízke

1.26. Celkovo považujeme riziko pre spoľahlivosť účtovných závierok pri všetkých agentúrach za nízke. Účtovné závierky sa zostavujú na základe účtovných pravidiel schválených účtovníkom Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor. Počet významných chýb, ktoré sme v minulosti zistili, bol nízky.

Riziko pre zákonnosť a riadnosť operácií je celkovo stredné, no líši sa

1.27. Celkové riziko pre zákonnosť a riadnosť príslušných operácií, na ktorých sú založené účtovné závierky agentúr, sa považuje za stredné, no pri jednotlivých hlavách rozpočtu sa líši od nízkeho po vysoké.

Hlava I (Výdavky na zamestnancov)

1.28. Riziko je vo všeobecnosti nízke. Platy spravuje Úrad Komisie pre správu a úhradu individuálnych nárokov (PMO), ktorý Dvor audítorov kontroluje v rámci špecifických hodnotení administratívnych výdavkov. V posledných rokoch neboli v súvislosti s výdavkami na zamestnancov zistené žiadne významné chyby. Keď však musia agentúry v krátkej dobe prijať veľký počet dodatočných zamestnancov, vzniká stredné až vysoké riziko pre zákonnosť a riadnosť postupov prijímania zamestnancov.

⁽¹⁰⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹¹⁾ Správy o plnení rozpočtu sú správy, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

⁽¹²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

Hlava II (Administratívne výdavky)

1.29. Riziko sa považuje za stredné. Na obstarávanie rôznych druhov služieb, s čoraz vyššími sumami na IT, sa vzťahujú zložité pravidlá a postupy verejného obstarávania a správne orgány agentúr niekedy nezabezpečujú dostatočnú transparentnosť a nevyberajú ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku. Jedným z hlavných dôvodov auditorského výroku s výhradou a pripomienok Dvora audítorov sú zvyčajne vážne chyby pri verejnom obstarávaní s vplyvom na podmienky pre úhradu platieb. Hlavnou kategóriou nákladov, ktoré sa uhrádzajú opakovane, je však nájomné za kancelárske priestory a k zmenám spravidla dochádza len vtedy, keď sa agentúry sťahujú do nových priestorov, takže celkové riziko je stredné.

Hlava III (Prevádzkové výdavky)

1.30. Riziko sa považuje za nízke až vysoké. Jeho výška závisí od konkrétnej agentúry a typu prevádzkových výdavkov, ktoré jej vznikajú. Riziká v oblasti verejného obstarávania sú vo všeobecnosti podobné rizikám v hlave II, hoci súvisiace sumy môžu byť vyššie. Pokiaľ ide o granty vyplatené v rámci rozpočtovej hlavy III, pri predchádzajúcich auditoch sa zistilo, že hoci celkovo sa kontroly agentúr zlepšili, nie vždy sú úplne účinné.

Riziko pre riadne finančné hospodárenie je stredné

1.31. Riziko pre riadne finančné hospodárenie sa považuje za stredné a zistilo sa hlavne v oblastiach IT a verejného obstarávania. V minulosti sme informovali o zisteniach o rôznorodosti infraštruktúr agentúr v oblasti IT a nedostatkoch v riadení projektov v oblasti IT, ako aj o postupoch verejného obstarávania, pri ktorých nebola vybraná ekonomicky najvýhodnejšia ponuka.

1.32. Zo širšieho hľadiska množstvo malých agentúr (pozri rámčeky 1.4 a 1.6), každá s vlastnou administratívnou štruktúrou a postupmi, so sebou nesie riziko pre administratívnu efektívnosť.

KAPITOLA 2

Prehľad výsledkov auditu

OBSAH

	Body	Strana
ÚVOD	2.1 – 2.2	16
VÝSLEDKY ROČNÝCH AUDITOV AGENTÚR ZA ROK 2017 SÚ CELKOVO POZITÍVNE	2.3 – 2.49	16
Výroky bez výhrad k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr	2.4	16
Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú zásadne dôležité pre pochopenie účtovnej závierky	2.5 – 2.11	16
Výroky bez výhrad k zákonnosti a riadnosti príjmov zaznamenaných v účtovnej závierke všetkých agentúr	2.12	17
Výroky bez výhrad k zákonnosti a riadnosti platieb zaznamenaných v účtovnej závierke všetkých agentúr okrem EASO	2.13 – 2.14	17
V bodoch obsahujúcich ďalšie pripomienky sa hovorí o záležitostiach osobitného významu	2.15 – 2.21	17
Naše pripomienky sa týkajú rôznych záležitostí	2.22 – 2.49	18
VÝSLEDKY AUDITU Z INÝCH SPRÁV O AGENTÚRACH VYDANÝCH DVOROM AUDÍTOROV V ROKU 2017	2.50 – 2.55	24
Rýchle preskúmanie vecí Dvorom audítorov týkajúce sa 5 % zníženia počtu pracovných miest	2.50	24
Osobitná správa EDA o SRB	2.51 – 2.53	25
Špecifická ročná správa EDA o podmienených záväzkoch vyplývajúcich z toho, ako SRB plnila svoje úlohy	2.54	26
Iné osobitné správy EDA týkajúce sa jednej alebo viacerých agentúr	2.55	26
ODPOVEĎ SIETE AGENTÚR EÚ		28

ÚVOD

2.1. Táto kapitola obsahuje prehľad výsledkov ročných auditov agentúr za rok 2017 a ďalšej audítorskej práce v súvislosti s agentúrami, ktorú Dvor audítora vykonal v priebehu roka 2017.

2.2. Vyhlásenia o vierohodnosti (audítorské stanoviská) k spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a k príslušným príjmom a platbám, ktoré sú základom týchto účtovných závierok, ako aj všetky záležitosti a pripomienky bez vplyvu na tieto stanoviská sa uvádzajú v kapitole 3.

VÝSLEDKY ROČNÝCH AUDITOV AGENTÚR ZA ROK 2017 SÚ CELKOVO POZITÍVNE

2.3. Celkovo sa pri našom audite ročných účtovných závierok agentúr za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a príslušných príjmov a platieb potvrdili pozitívne výsledky vykázané v minulých rokoch.

Výroky bez výhrad k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr

2.4. K účtovným závierkam všetkých agentúr sme vydali *výrok bez výhrad* (tzv. čistý výrok). Zastávame názor, že tieto účtovné závierky vyjadrujú verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúr k 31. decembru 2017 a výsledky ich operácií a tokov hotovosti za príslušný rozpočtový rok v súlade s ustanoveniami platných nariadení o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie ⁽¹³⁾.

Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú zásadne dôležité pre pochopenie účtovnej závierky

2.5. Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti upozorňujú čitateľov na dôležité záležitosti, ktoré sú nevyhnutné pre pochopenie účtovnej závierky osobami, ktoré ju používajú.

2.6. Pri EASO sme upozornili na skutočnosť, že situácia v súvislosti s ľudskými zdrojmi úradu sa exponenciálne zhoršuje. Úrad v súčasnosti nemá dostatočnú administratívnu kapacitu, aby obsadil vysoký počet voľných pracovných miest. Celkovo situácia v oblasti ľudských zdrojov vyvoláva značné riziko, že úrad nebude schopný pokračovať vo svojej činnosti v súčasnom rozsahu.

2.7. Pri SRB sme zdôraznili, že príspevky do jednotného fondu na riešenie krízových situácií sa počítajú na základe informácií, ktoré rade poskytujú úverové inštitúcie prostredníctvom vnútroštátnych orgánov pre riešenie krízových situácií. V nariadení o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií sa však nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti týchto informácií. Ďalej sme upozornili, že metodika na výpočet príspevkov stanovená v právnom rámci je veľmi zložitá, čo vyvoláva riziko nepresnosti. Z dôvodu zachovania dôveryhodnosti nemôže rada zverejniť údaje úverových inštitúcií, ktoré použili na výpočet príspevkov do fondu, v dôsledku čoho sa znižuje transparentnosť.

2.8. Pri ECHA Dvor audítora zdôraznil, že agentúra sa čiastočne financuje sama a dostáva poplatky od každej spoločnosti, ktorá žiada o registráciu chemických látok v súlade s nariadením REACH ⁽¹⁴⁾. Agentúra vypočítava a fakturuje poplatky na základe informácií poskytnutých spoločnosťami pri podaní žiadosti. Agentúra pri overovaní *ex post* zistila, že je potrebné vykonať značné opravy poplatkov, no na konci roka 2017 nebola celková suma opráv známa. Toto zistenie poukazuje na obmedzenia systému, ktorý sa príliš spolieha na vyhlásenia samotných žiadateľov.

2.9. Pri GSA sme upozornili na skutočnosť, že jeden z uchádzačov spochybnil výsledok postupu verejného obstarávania na udelenie jednej z hlavných zákaziek agentúry (rámcová zmluva v hodnote 1,5 mld. EUR).

2.10. V súvislosti s dvomi agentúrami so sídlom v Londýne, EMA a EBA, sme upozornili na skutočnosť, že v roku 2019 odídu zo Spojeného kráľovstva a ich účtovná závierka a súvisiace poznámky boli vyhotovené na základe informácií, ktoré boli dostupné v čase podpisu účtovnej závierky. Poukázali sme aj na dôsledky súčasných dohôd o prenájme v Londýne a možné zníženie príjmov po odchode Spojeného kráľovstva z EÚ.

2.11. Pri Chafea sme informovali o výrazných nedostatkoch v účtovnom prostredí.

⁽¹³⁾ Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁴⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií (REACH) (Ú. v. EÚ L 396, 30.12.2006, s. 1).

Výroky bez výhrad k zákonnosti a riadnosti príjmov zaznamenaných v účtovnej závierke všetkých agentúr

2.12. Pre všetky agentúry sme vydali *výrok bez výhrad* (tzv. čistý výrok) k zákonnosti a riadnosti príjmov zaznamenaných v ročnej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017. Zastávame názor, že príjmy boli zo všetkých významných hľadísk zákonne a riadne.

Výroky bez výhrad k zákonnosti a riadnosti platieb zaznamenaných v účtovnej závierke všetkých agentúr okrem EASO

2.13. Pre 40 agentúr sme vydali *výrok bez výhrad* (tzv. čistý výrok) k zákonnosti a riadnosti platieb zaznamenaných v ročnej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017. Zastávame názor, že platby boli zo všetkých významných hľadísk zákonne a riadne.

2.14. Pre EASO sme vydali záporný výrok v dôsledku významných a systematických prípadov nesúladu platieb s nariadením o rozpočtových pravidlách úradu a ďalšími platnými pravidlami a predpismi, ktoré sa týkajú predovšetkým postupov verejného obstarávania a prijímania zamestnancov. Systematická povaha týchto prípadov nesúladu s predpismi preukazuje nedostatočný systém vnútornej kontroly. Celková chybovosť plynúca z nevyhovujúcich platieb dosahuje najmenej 7,7 mil. EUR, t. j. 10,3 % celkových platieb úradu uskutočnených v roku 2017.

V bodoch obsahujúcich ďalšie pripomienky sa hovorí o záležitostiach osobitného významu

2.15. Body obsahujúce ďalšie pripomienky upozorňujú čitateľov na iné skutočnosti, ako sú tie, ktoré sú uvedené v ročnej účtovnej závierke alebo ktoré súvisia so zákonnosťou a riadnosťou príjmov a platieb.

2.16. Pri EIT sme uviedli, že počiatočné miery úhrady grantov znalostným a inovačným spoločenstvám (ZIS) sa ku koncu obdobia oprávnenosti zvýšili, čo je v rozpore s cieľom podporovať ZIS v tom, aby boli menej závislé od financovania EIT. Do ročných obchodných plánov dvoch ZIS boli okrem toho pridané niektoré nové činnosti. Pri jednom z týchto ZIS to znamenalo výraznú zmenu pôvodného rozhodnutia o udelení grantu. Významné zmeny môžu ovplyvniť rovnaký prístup k ZIS a sú v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách.

2.17. V prípade Frontexu od roku 2014 systematicky informujeme o tom, že doklady o výdavkoch vykazovaných spolupracujúcimi krajinami sú často nedostatočné. Tohtoročné výsledky auditu to potvrdili znovu. V reakcii na naše odporúčanie z roku 2016 Frontex zavádza zjednodušený model uhrádzania nákladov.

2.18. Pri EBA, EIOPA a ESMA sme upozornili na skutočnosť, že ich rozpočty sú čiastočne financované z finančných prostriedkov Európskej únie a čiastočne prostredníctvom priamych príspevkov orgánov členských štátov vykonávajúcich dohľad a/alebo subjektov, nad ktorými sa vykonáva dohľad. Je možné, že príjmy týchto agentúr sa v budúcnosti, v dôsledku rozhodnutia Spojeného kráľovstva vystúpiť z EÚ, znížia.

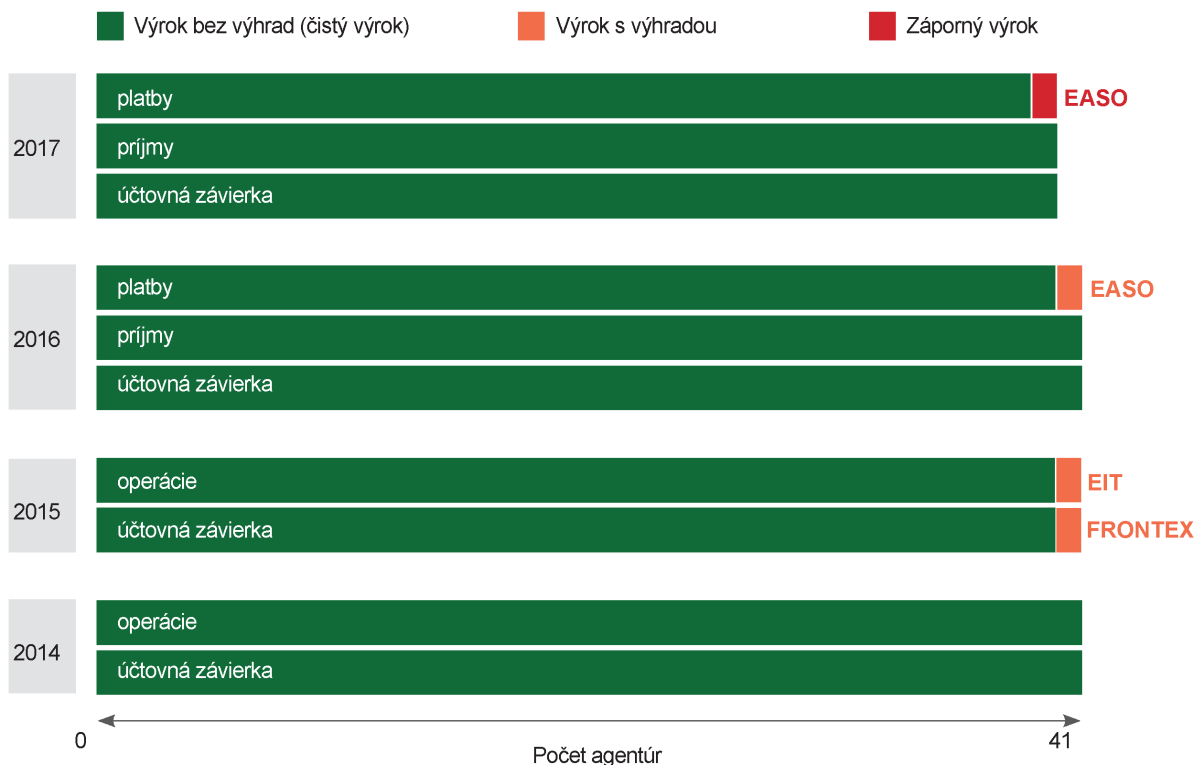
2.19. Pri GSA sme informovali, že agentúra prevádzkuje stredisko na monitorovanie bezpečnosti systému Galileo (GSMC) aj pozemné stanice Galileo na území Spojeného kráľovstva, pri ktorých je možné, že budú musieť byť premiestnené.

2.20. V súvislosti s CdT sme konštatovali, že niekoľko agentúr čoraz viac využíva interné a iné alternatívne prekladateľské riešenia, v dôsledku čoho nebola kapacita CdT využitá v najvyššej možnej miere. Na úrovni EÚ dochádza navyše k duplicite vo vývoji prekladateľských systémov a zdvojeniu prevádzkových nákladov.

2.21. V decembri 2016 úrad BEREC požiadal Prekladateľské stredisko o preklady štyroch výziev na vyjadrenie záujmu s cieľom zostaviť rezervný zoznam zamestnancov, hoci v pláne pracovných miest boli obsadené všetky pracovné miesta schválené rozpočtovými orgánmi. Žiadosť o preklad v decembri 2016 nebola podľa nášho názoru odôvodnená. Súvisiaca platba uhradená v marci 2017 tvorila 2,5 % rozpočtu na rok 2017.

Rámček 2.1

Auditorské stanoviská k účtovným závierkam a operáciám agentúr v rokoch 2014 – 2017



Zdroj: EDA.

Naše pripomienky sa týkajú rôznych záležitostí

2.22. V súvislosti s 37 agentúrami sme vyjadrili 145 pripomienok s cieľom poukázať na dôležité skutočnosti a oblasti, v ktorých je priestor na zlepšenie. Tieto pripomienky, uvedené v kapitole 3, sú zhrnuté v nasledujúcej časti. Väčšina z nich sa týka riadneho finančného hospodárenia.

Významné riziká spôsobujú nedostatky v EASO

2.23. V súvislosti s EASO sme upozornili na významné riziká vyplývajúce z povahy činností úradu a mimoriadnych prevádzkových výziev v dôsledku migračnej krízy. Tieto riziká neboli zmiernené pevnou štruktúrou riadenia a účinnými kontrolami, čo viedlo k početným prípadom významného nesúladu s predpismi.

2.24. Od roku 2014 úrad čelí vysokej fluktuácii zamestnancov a postupy prijímania zamestnancov boli v decembri 2017 pozastavené. Úrad navyše nemá útvar pre vnútorný audit ani právne oddelenie a systematicky nevykonáva preskúvanie právnych dokumentov.

2.25. Takmer všetky služby, ktoré sme kontrolovali a ktoré sú zabezpečované na základe postupov verejného obstarávania a výberových postupov, boli systematicky poznačené závažnými nedostatkami. Tie sa týkali posudzovania potrieb úradu, prípravy špecifikácií pre verejné súťaže, voľby typu zákazky, metód hodnotenia a udeľovania zákazky, dodatkov a predĺžení zmlúv, plnenia zmlúv a overovania poskytnutých služieb atď. Tieto nedostatky sú v rozpore so zásadami hospodárskej súťaže, transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie.

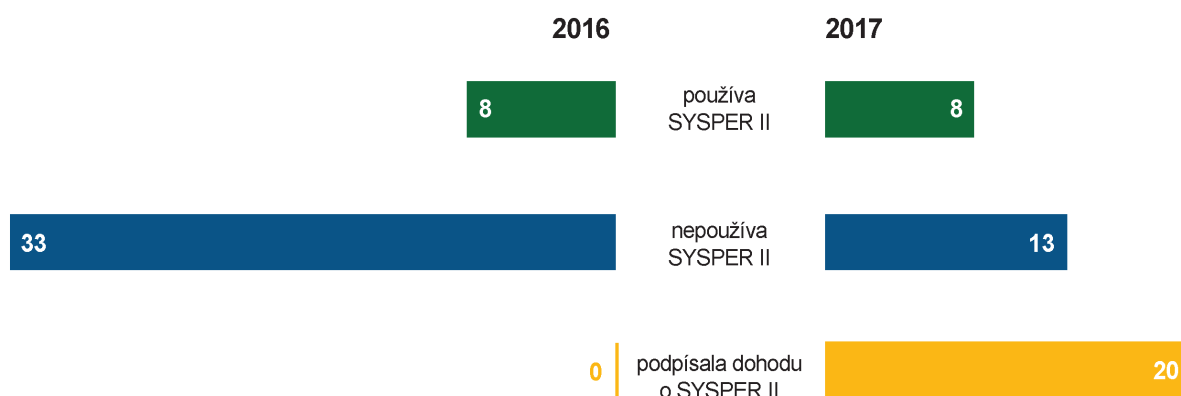
Pokrok pri vytváraní harmonizovanejšej infraštruktúry v oblasti IT

2.26. Agentúry vykonávajú rôznorodé prevádzkové činnosti, ktoré si vyžadujú primerané a niekedy osobitne prispôbené IT riešenia. Hlavné prevádzkové a administratívne činnosti sa však vykonávajú na základe toho istého právneho rámca, z čoho vyplýva, že agentúry majú podobné procesy a ich podporu môžu teda zabezpečiť podobné IT nástroje. Hoci agentúry urobili značný pokrok v používaní podobných systémov pre rozpočtové hospodárenie a účtovníctvo, o čom sme informovali v správe o prehľade výsledkov auditov agentúr za rok 2016, v iných kľúčových oblastiach, ako je riadenie ľudských zdrojov a riadenie verejného obstarávania a zákaziek, sa stále používalo veľké množstvo rôznych IT nástrojov.

2.27. Agentúry zvažujú väčšiu harmonizáciu IT riešení v týchto oblastiach, hlavne preto, že by sa tým zvýšila nákladová účinnosť, znížili riziká pre vnútornú kontrolu a posilnilo riadenie informačných technológií. V roku 2017 sa dosiahol pokrok v súvislosti s IT nástrojmi na riadenie ľudských zdrojov, keď 20 agentúr podpísalo dohody s Komisiou o používaní nástroja SYSPER II, ktorý zabezpečí jednotnejšie IT prostredie v tejto oblasti. Podľa plánu má väčšina agentúr používať tento nástroj Komisie od 1. januára 2019, zatiaľ čo niektoré agentúry ho začali používať už v treťom štvrtroku 2018.

Rámček 2.2

Zavádzanie spoločného nástroja v oblasti ľudských zdrojov SYSPER II v agentúrach



Zdroj: EDA na základe informácií poskytnutých agentúrami.

Zavedenie elektronického obstarávania sa blíži

2.28. V takomto fragmentovanom prostredí by bolo používanie podobných elektronických nástrojov na obstaranie dodávok alebo služieb (elektronické obstarávanie) tiež dôležitým krokom v snahe dosiahnuť harmonizovanejší rámec IT medzi agentúrami. Podľa nariadení o rozpočtových pravidlách, ktoré nadobudli účinnosť v roku 2012 a 2013, všetky inštitúcie a agentúry EÚ „... v čo najväčšej miere navrhujú a zavádzajú riešenia na predkladanie, uchovávanie a spracovanie údajov poskytnutých v rámci postupov udeľovania grantov a verejného obstarávania a na tento účel zavedú jednotnú oblasť výmeny elektronických údajov pre žiadateľov, záujemcov a uchádzačov“⁽¹⁵⁾,⁽¹⁶⁾. Hoci pre zavedenie elektronického obstarávania nebol v nariadeniach o rozpočtových pravidlách stanovený žiadny cieľový dátum, v smernici o verejnom obstarávaní v EÚ z roku 2014⁽¹⁷⁾ sa stanovuje zavedenie elektronického nástroja na verejné obstarávanie v členských štátoch EÚ do roku 2018 a v smernici o elektronickej fakturácii v EÚ z roku 2014⁽¹⁸⁾ sa požaduje, aby všetky verejné orgány umožnili do roku 2019 prijímanie elektronických faktúr.

⁽¹⁵⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013 z 30. septembra 2013 o rámcovom nariadení o rozpočtových pravidlách pre subjekty uvedené v článku 208 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy (Ú. v. EÚ L 328, 7.12.2013, s. 42).

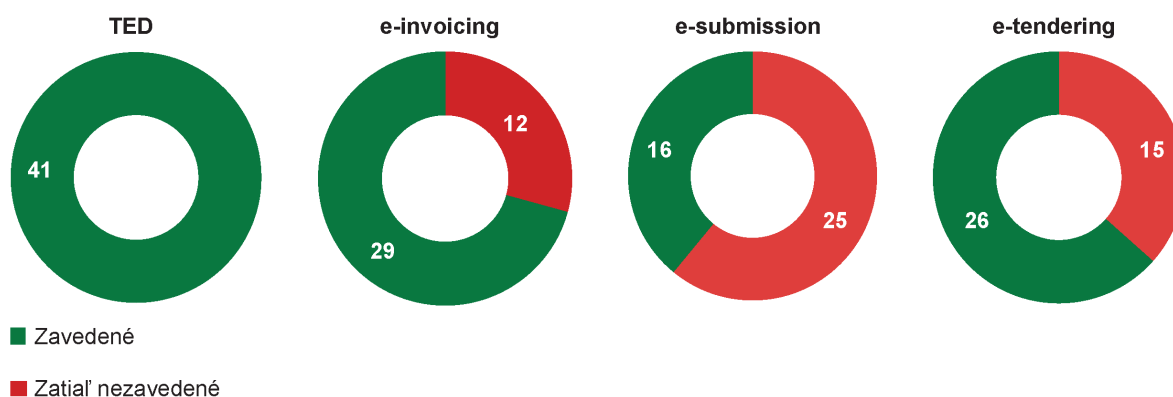
⁽¹⁷⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ z 26. februára 2014 o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES (Ú. v. EÚ L 94, 28.3.2014, s. 65).

⁽¹⁸⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ zo 16. apríla 2014 o elektronickej fakturácii vo verejnom obstarávaní (Ú. v. EÚ L 133, 6.5.2014, s. 1).

2.29. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Zatiaľ čo všetky agentúry uverejňujú svoje výzvy na predkladanie ponúk elektronicky v európskom vestníku verejného obstarávania *Tenders Electronic Daily* (TED), Komisia začala prevádzkovať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Väčšina agentúr zaviedla do konca roku 2017 pre niektoré postupy elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

Rámček 2.3

Zavedenie nástrojov elektronického obstarávania v agentúrach



Zdroj: EDA na základe informácií poskytnutých agentúrami.

Konzultačné služby v oblasti IT a riadenie projektov sa zlepšuje v EMA a eu-LISA

Konzultačné služby v oblasti IT a riadenie projektov v EMA

2.30. V priebehu minuloročného auditu sme vykonali analýzu toho, ako agentúra riadila konzultačné služby. Nadmerné využívanie konzultačných firiem viedlo k vážnej závislosti od externej expertízy. Informovali sme tiež, že kontrola nad tvorbou a vykonávaním projektov bola nedostatočná, projekty sa výrazne oneskorili a náklady sa výrazne zvyšovali.

2.31. V priebehu roku 2017 agentúra zaviedla niekoľko opatrení na zlepšenie tejto situácie. Zníženie kritickej závislosti agentúry od konzultačných firiem si však bude vyžadovať určitý čas a vplyv prijatých opatrení sa prejaví až po rokoch.

Konzultačné služby v oblasti IT a riadenie projektov v eu-LISA

2.32. Vzhľadom na charakter jej operácií agentúra využíva konzultačné služby najmä pri IT projektoch. IT projekty agentúry sa v roku 2017 realizovali v medziach rozpočtov a stanovených harmonogramov.

2.33. Pri tvorbe a realizácii IT projektov agentúra uplatňuje model externalizácie, pričom približne 90 % príslušných prác vykonávajú traja zmluvní dodávatelia. Hoci projekty v oblasti IT vlastní agentúra a sú pod jej kontrolou, model, pri ktorom sú činnosti vývoja a vytvárania takýchto citlivých IT systémov externalizované v takej miere, prináša riziká prílišného spoliehania sa na zmluvných dodávateľov a závislosti od nich.

2.34. Nízky počet zamestnancov v kľúčových prevádzkových oddeleniach zároveň vyvoláva riziká z hľadiska kontinuity operácií.

Nedostatky pretrvávajú pri riadení verejného obstarávania

2.35. Základným cieľom verejného obstarávania je zabezpečiť hospodársku súťaž medzi hospodárskymi subjektmi a zaistiť ekonomicky najvýhodnejší nákup transparentným, objektívnym a jednotným spôsobom v súlade s platným právnym rámcem. V 14 agentúrach (**úrad BEREK, CEPOL, Chafea, eu-LISA, EASO, EBA, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA a SRB**) sme zaznamenali nedostatky vo verejnom obstarávaní, najmä v súvislosti so službami, ktoré ohrozovali vybratie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky. Medzi časté nedostatky, ktoré sme zistili, patrí nedostatočné vyváženie aspektov ceny a kvality v kritériách na vyhodnotenie ponúk, neoptimálne nastavenie rámcových zmlúv, používanie rámcových zmlúv umožňujúcich nákup služieb, pre ktoré neboli dostatočne podrobne vymedzené špecifikácie a/alebo cena a neopodstatnené využívanie sprostredkovateľských služieb.

Väčšina agentúr analyzovala dôsledky Brexitu

2.36. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Na rozdiel od väčšiny agentúr, päť z nich (**ACER, úrad BEREK, CEPOL, ENISA, EU-OSHA**) nevykonalo komplexnú analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na ich organizáciu, operácie a účty.

Oznámenia o voľných pracovných miestach by sa mohli uverejňovať na webovej stránke EPSO

2.37. Väčšina agentúr (**ACER, Cedefop, CEPOL, Chafea, EASA, EBA, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Eurojust, Europol, Frontex, GSA, SRB**) zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastných webových stránkach a v sociálnych médiách, zriedkakedy však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO). Ich uverejnením na webovej stránke EPSO by sa zvýšila transparentnosť a publicita a občanom by to umožnilo nájsť oznámenia o voľných miestach vo všetkých inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste. Hlavným argumentom, ktoré agentúry v tejto súvislosti uvádzajú, je, že EPSO prijíma na zverejnenie len oznámenia o voľných pracovných miestach, ktoré sú vo všetkých úradných jazykoch EÚ, čo má za následok vysoké náklady na preklad.

Menší počet pripomienok k zákonnosti a riadnosti platieb

2.38. Počet pripomienok k zákonnosti a riadnosti platieb sa znížil na osem (2016: 11), čo poukazuje na trvalú snahu agentúr o dodržiavanie právneho rámca, a predovšetkým ustanovení nariadenia o rozpočtových pravidlách a služobného poriadku. Päť pripomienok sa znovu týkalo nedostatkov vo verejnom obstarávaní (**EASO, EASA, EIGE, Frontex**) a tri sa týkali postupov prijímania zamestnancov (**EASO, Cedefop, Frontex**).

Rozpočtové hospodárenie sa zlepšuje

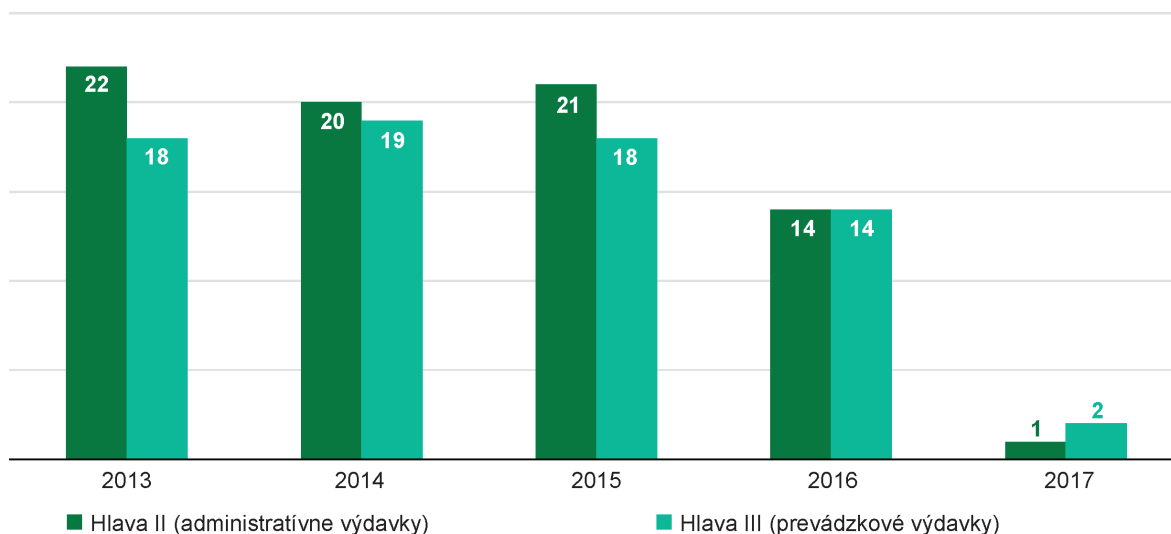
2.39. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách môžu byť rozpočtové prostriedky pridelené na daný rok za určitých podmienok⁽¹⁹⁾ prenesené do nasledujúceho roka. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa síce nestanovujú stropy pre takéto prenesené rozpočtové prostriedky a do značnej miery ich možno vysvetliť viacročnou povahou operácií, nadmerný objem prenesených prostriedkov však môže byť znakom oneskorení vykonávania pracovných programov či plánov verejného obstarávania a môže byť tiež v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.

2.40. V rámčeku 2.4 sa uvádza počet agentúr, pri ktorých sme v roku 2017 a v predchádzajúcich rokoch zistili vysoký objem prenesených rozpočtových prostriedkov. Pokles len na dve agentúry (**Chafea, EU-OSHA**) v roku 2017 je dôsledkom lepšieho a transparentnejšieho vysvetlenia a zdôvodnenia prenesených prostriedkov agentúrami, ale aj nášho zmeneného spôsobu vykazovania v roku 2017. Od roku 2017 informujeme len o tých prenosoch, ktoré nepovažujeme za dostatočne zdôvodnené.

⁽¹⁹⁾ Podmienky prenášania rozpočtových prostriedkov sú vysvetlené v článku 13 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Rámček 2.4

Klesajúci počet pripomienok k nadmernému alebo vysokému objemu prenesených prostriedkov



Zdroj: EDA na základe informácií poskytnutých agentúrami.

2.41. Okrem toho sme pri dvoch agentúrach (**Frontex, EUIPO**) informovali o rušení rozpočtových prostriedkov prenesených z predchádzajúcich rokov. Svedčia o nadhodnotení rozpočtových potrieb, najmä vo verejnej správe členských štátov a iných spolupracujúcich krajín.

Účtovné prostredia by sa dali ešte zlepšiť

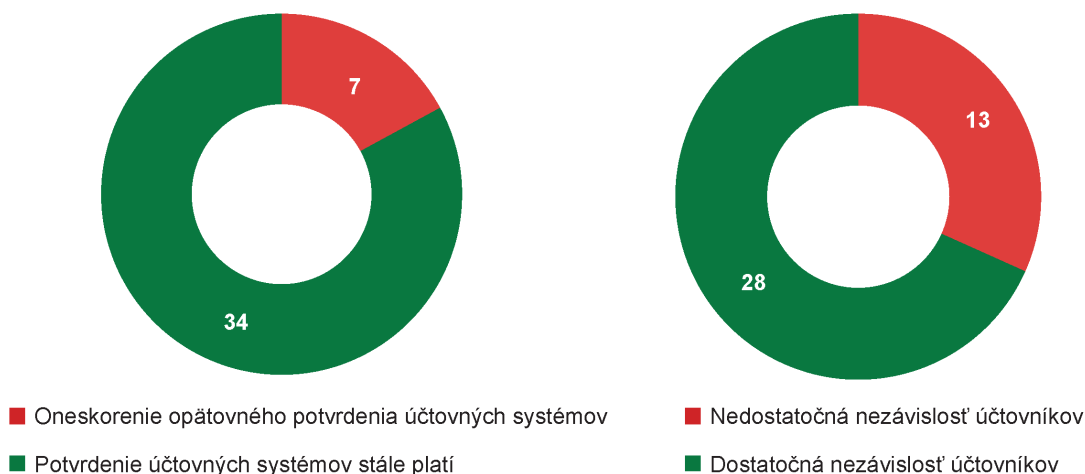
2.42. V priebehu tohtoročných auditov sme preskúmali aj účtovné prostredia agentúr, ktoré sú dôležitým prvkom pre zostavovanie spoľahlivej účtovnej závierky. Každá agentúra má v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách vlastného účtovníka, čo viedlo k situácii, že za 2 % rozpočtu EÚ nesie zodpovednosť spolu 37 účtovníkov. Medzi hlavné úlohy účtovníka patrí vykonávanie platieb, výber príjmov a inkasovanie súm, zostavovanie a predkladanie účtovnej závierky a vedenie účtovníctva, stanovenie a potvrdenie účtovných systémov a správa pokladnice. Na zvýšenie efektívnosti účtovníka Komisie v roku 2012 vyzval agentúry, aby na zmluvnej báze delegovali svoje účtovné funkcie na neho. Prvou agentúrou (ktorá návrh prijala) bola v roku 2014 agentúra CEPOL. Do konca roku 2017 túto ponuku využili len tri ďalšie agentúry (GSA, úrad BEREĆ, ACER).

2.43. Hierarchické postavenie účtovníka v agentúre môže mať vplyv na jeho nezávislosť. Účtovníci musia byť konkrétne nezávislí od kohokoľvek, kto je poverený (subdelegovaním) schvaľovať záväzky a platby. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi úradu (administratívne) a správnej rade (funkčne). Túto pripomienku sme uviedli celkovo pri 13 agentúrach (**CdT, EACEA, EASA, EASME, EEA, EFSA, EIOPA, EMA, EMCDDA, ERA, EU-OSHA, Eurofound, FRA**). Bolo by tiež potrebné, aby za vymenovanie a ročné hodnotenie účtovníka zodpovedala rada.

2.44. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa vyžaduje, aby účtovníci osvedčili spoľahlivé fungovanie účtovných systémov (potvrdenie). Hoci k účtovným systémom väčšiny agentúr bolo vydané aktuálne potvrdenie, zistili sme, že v dôsledku významných zmien účtovných systémov v siedmich agentúrach (**ACER, úrad BEREĆ, CEPOL, EASME, EIT, EMA, GSA**) je čo najskôr potrebné opätovné potvrdenie.

Rámček 2.5

Nezávislosť účtovníkov agentúr a oneskorenie opätovného potvrdenia účtovného systému



Zdroj: EDA na základe informácií poskytnutých agentúrami.

V niektorých agentúrach sme zistili nedostatky vo vnútornej kontrole

2.45. V troch agentúrach (**EASO**, **CPVO**, **REA**) nebola dokumentácia k postupom verejného obstarávania, udeľovania grantov či prijímania zamestnancov dostatočná.

2.46. Určité nedostatky pri vykonávaní štandardu vnútornej kontroly v súvislosti s plánom na zabezpečenie kontinuity činnosti sme zistili v troch agentúrach (**ACER**, **EIT**, **Frontex**). Tieto nedostatky môžu predstavovať značné riziko pre kontinuitu činnosti v prípade veľkých katastrof, keď sa údaje môžu nenávratne stratiť.

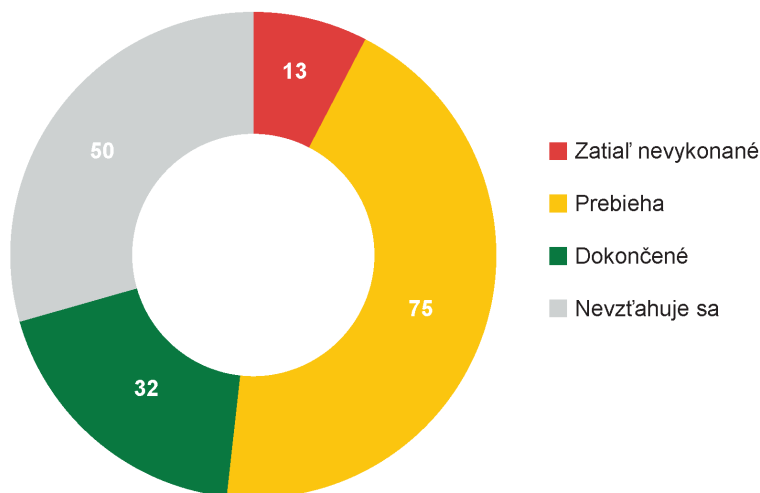
Agentúry prijímajú opatrenia na základe kontrolných zistení z predchádzajúcich rokov

2.47. V relevantných prípadoch sme informovali o stave opatrení prijatých agentúrami na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov.

Z rámčeka 2.6 vyplýva, že k 170 pripomienkam, ktoré neboli na konci roku 2016 vyriešené, boli vo väčšine prípadov nápravné opatrenia už dokončené alebo prebiehali. Potrebné nápravné opatrenia k trom nevyriešeným pripomienkam z 13 boli mimo kontroly agentúry.

Rámček 2.6

Opatrenia agentúr na riešenie pripomienok z predchádzajúcich rokov



Zdroj: EDA.

Podozrenia z podvodu ohlasujeme úradu OLAF

2.48. Podvod znamená úmyselné klamanie s cieľom získať výhody. Všetky prípady podozrenia z podvodu, ktoré sme zistili pri audite, ohlasujeme Európskemu úradu pre boj proti podvodom (OLAF). Potom je na úrade OLAF, aby tieto prípady vyšetril a monitoroval, ak je to potrebné v spolupráci s justičnými orgánmi členských štátov. V roku 2017 sme úradu OLAF ohlásili tri prípady podozrenia z podvodu zistené v približne 1 000 operáciách a 150 postupoch verejného obstarávania, ktoré sme kontrolovali na účely vyhlásení o vierohodnosti týkajúcich sa agentúr. Prípady podozrenia z podvodu sa týkali nezrovnalostí pri verejnom obstarávaní.

Poskytujeme informácie o správach Útvoru Komisie pre vnútorný audit (IAS) a správach o externom hodnotení

2.49. Pre informáciu sme sa zmienili aj o audítorských správach, ktoré vypracoval IAS, a správach o externom hodnotení vypracovaných v mene Komisie. V roku 2017 IAS vypracoval 26 správ a externé hodnotenie agentúry sa vykonalo v deviatich prípadoch. Súvisiace audítorské a hodnotiace procesy sme neoverovali.

VÝSLEDKY AUDITU Z INÝCH SPRÁV O AGENTÚRACH VYDANÝCH DVOROM AUDÍTOROV V ROKU 2017

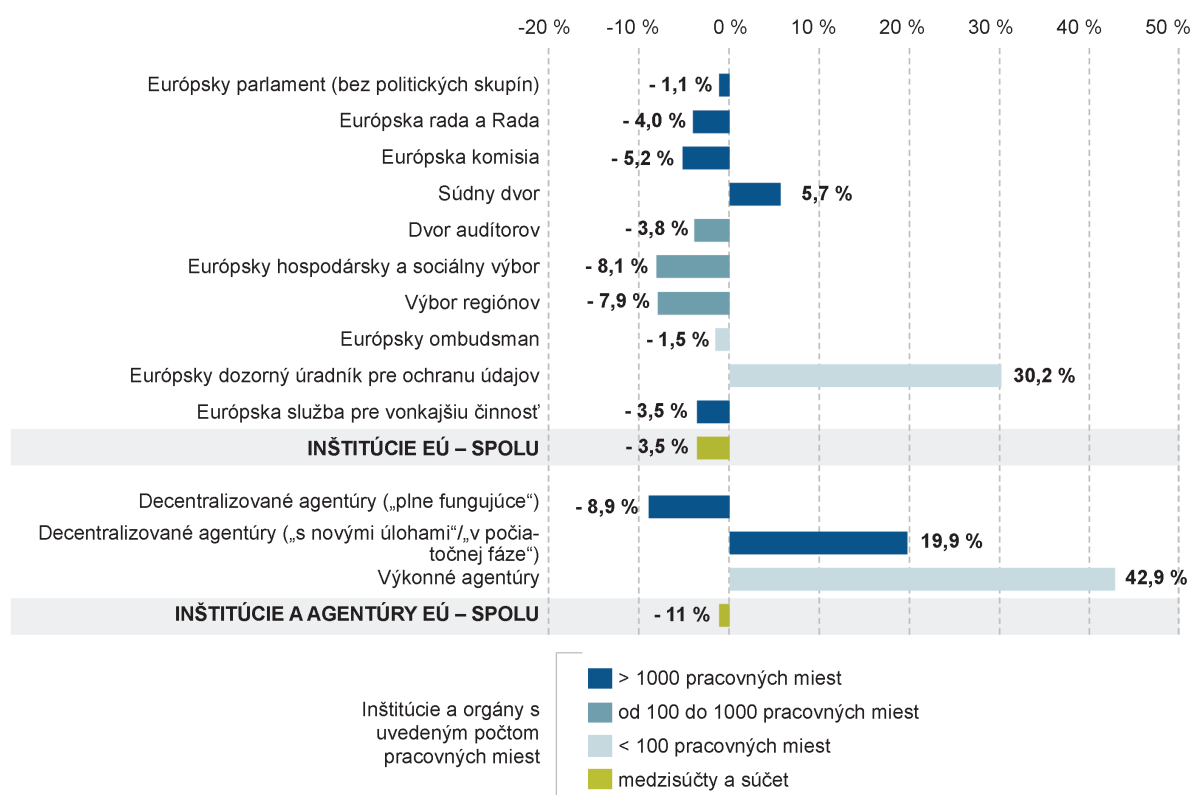
Rýchle preskúmanie vecí Dvorom audítorov týkajúce sa 5 % zníženia počtu pracovných miest

2.50. V roku 2017 Dvor audítorov vydal rýchle preskúmanie vecí⁽²⁰⁾ o tom, ako inštitúcie a agentúry Európskej únie plnia záväzok znížiť počet zamestnancov vo svojich plánoch pracovných miest v období 2013 – 2017 o 5 % (agentúry v období 2014 – 2018). V súvislosti s agentúrami sme dospeli k záveru, že 5 % zníženie bolo dosiahnuté, aj keď s istými oneskoreniami. Zatiaľ čo decentralizované agentúry s tradičnými úlohami dokázali znížiť počet zamestnancov o 8,9 %, ich počet sa zvýšil v súvislosti s novými úlohami a povinnosťami, a to o 19,9 % v niektorých decentralizovaných agentúrach a o 42,9 % vo výkonných agentúrach. V *rámčeku 2.7* sú v percentách vyjadrené zmeny počtu zamestnancov v plánoch pracovných miest vo všetkých inštitúciách, orgánoch a agentúrach.

⁽²⁰⁾ Rýchle preskúmanie vecí týkajúce sa plnenia 5 % zníženia počtu pracovných miest, uverejnené 21. decembra 2017.

Rámček 2.7

Analýza rozdielov v počte zamestnancov v plánoch pracovných miest v období 2012 až 2017 (v percentách)



Zdroj: EDA.

Osobitná správa EDA o SRB

2.51. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB) so sídlom v Bruseli bola zriadená v auguste 2014 ako súčasť politickej reakcie na finančnú krízu. Jej poslaním je riešiť krízovú situáciu ktorejkoľvek banky v jej pôsobnosti, ktorá zlyhá. V januári 2017 bolo v pôsobnosti SRB 139 bánk vrátane 130 bankových skupín ⁽²¹⁾.

2.52. Pri tomto osobitnom audite ⁽²²⁾ sa skúmalo, či je SRB prispôbená na účinné riešenie krízových situácií bánk, a analyzovalo sa, aká bola kvalita plánovania riešenia krízových situácií jednotlivých bánk zo strany SRB, či bola SRB primerane nastavená, aby bol zabezpečený súlad s jej právnym rámcom pre plánovanie riešenia krízových situácií a či má SRB primerané ľudské zdroje na vykonávanie svojich úloh.

2.53. Vo všetkých týchto oblastiach sme zistili nedostatky, avšak zriadenie SRB ako úplne novej štruktúry bolo veľmi náročné a všetky zistené nedostatky je potrebné vnímať v tomto kontexte. Predložili niekoľko odporúčaní týkajúcich sa prípravy plánov riešenia krízových situácií, doplnenia pravidiel a pokynov a zvýšenia počtu zamestnancov a zlepšenia postupov v oblasti ľudských zdrojov.

⁽²¹⁾ 1. januára 2018 sa tento počet znížil na 127 bánk a 119 bankových skupín.

⁽²²⁾ Osobitná správa č. 23/2017: Jednotná rada pre riešenie krízových situácií: náročná práca súvisiaca s bankovou úniou už začala, ale zostáva ešte prejsť dlhú cestu.

Špecifická ročná správa EDA o podmienených záväzkoch vyplývajúcich z toho, ako SRB plnila svoje úlohy

2.54. V nariadení o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií sa stanovuje ⁽²³⁾, že Dvor audítorov je povinný vypracovať správu o akýchkoľvek podmienených záväzkoch vyplývajúcich z toho, ako SRB, Rada a Komisia plnili svoje úlohy podľa tohto nariadenia. K 31. decembru 2016 podmienené záväzky SRB z príspevkov *ex ante* predstavovali 842 mil. EUR a k 30. septembru 2017 vzrástli na 1 420 mil. EUR. SRB neiniciovala v roku 2016 žiadne riešenie krízovej situácie bánk a následne nebol zverejnený žiaden podmienený záväzok vo vzťahu k rozhodnutiam o riešení krízovej situácie za rozpočtový rok 2016. Avšak v dôsledku rozhodnutia o riešení krízovej situácie Banco Popular Español S.A. v júni 2017 bolo voči SRB iniciovaných 90 súdnych konaní na Všeobecnom súde Súdneho dvora Európskej únie a podaných 46 odvolaní odvolaciemu výboru SRB do októbra 2017, keď bola uverejnená naša správa za rok 2016 o podmienených záväzkoch vyplývajúcich z toho, ako SRB plnila svoje úlohy. Komisia a Rada boli informované o 26 prípadoch vznesených Všeobecnému súdu Súdneho dvora Európskej únie v súvislosti s tým istým rozhodnutím o riešení krízovej situácie. Súvisiace podmienené záväzky budú predmetom nášho auditu a správy za rozpočtový rok 2017.

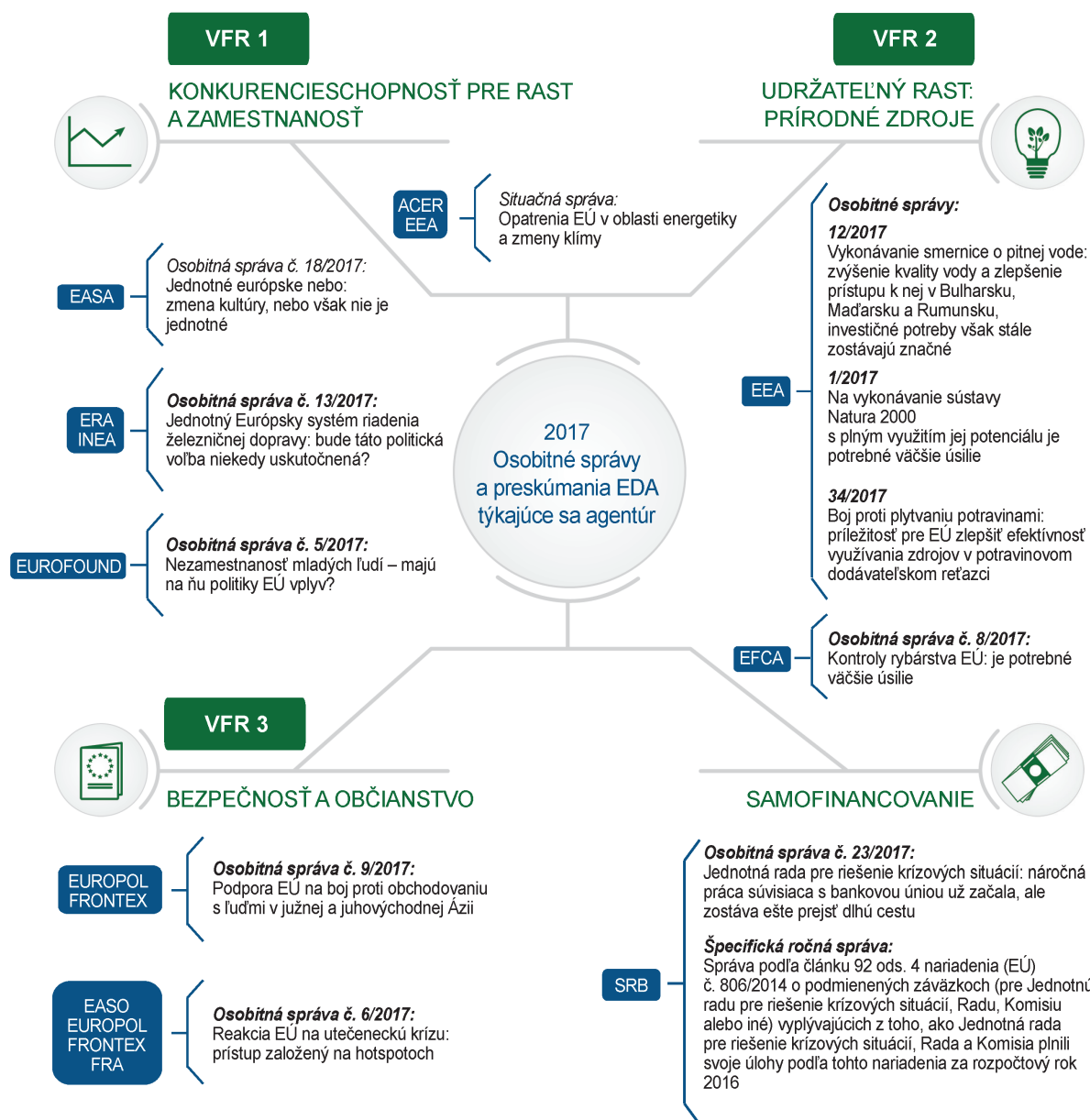
Iné osobitné správy EDA týkajúce sa jednej alebo viacerých agentúr

2.55. Okrem audítorských správ venovaných konkrétne agentúram sme v priebehu roka 2017 vydali aj niekoľko osobitných audítorských správ o plnení politiky EÚ, v ktorých sa o niektorých z nich hovorí (pozri rámček 2.8).

⁽²³⁾ Článok 92 ods. 4 nariadenia o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií.

Rámček 2.8

Iné osobitné správy EDA týkajúce sa agentúr



Zdroj: EDA.

ODPOVEĎ SIETE AGENTÚR EÚ

Agentúry oceňujú pozitívne závery Dvora audítorov týkajúce sa spoľahlivosti ich účtov a príslušných operácií.

2.27. Sieť chce vyjadriť svoje obavy, že vzhľadom nato, že Komisia poskytuje agentúram v systéme Sysper len základný súbor modulov, agentúry musia, a naďalej budú musieť, udržiavať samostatné nástroje na osobné hodnotenie, prácu na diaľku, evidenciu pružného pracovného času a vykazovanie ľudských zdrojov. Informačný systém v rámci riadenia ľudských zdrojov bude preto jednoduchší len čiastočne, a to v oveľa menšej miere, ako by Komisia mohla umožniť.

Agentúry takisto skúmajú možnosť vytvoriť spoločnú službu na podporu postupov nábora nových zamestnancov, ktoré v súčasnosti Sysper nepokrýva.

2.39. V oblasti verejného obstarávania došlo v posledných dvoch rokoch k jasnému posunu smerom k zjednoteniu e-nástrojov. Začalo sa to pomaly v rokoch 2015 – 2016, kedy vznikla webová stránka pre elektronické obstarávanie e-Prior, ktorú v spolupráci s GR pre rozpočet navrhlo GR pre informatiku. Odvtedy sa tento súbor elektronických modulov pokrývajúcich všetky fázy verejného obstarávania stal štandardom, ktorého sa agentúry čoraz viac pridŕžavajú. V roku 2018 sa tento trend ešte zintenzívnil zavedením a sprístupnením nových modulov elektronického predkladania ponúk a modulom ABAC LCK. Moduly elektronického hodnotenia a elektronického zadávania zákaziek sa takisto vyvíjajú. Agentúry postupne opúšťajú svoje vlastné izolované nástroje, niektoré rýchlejšie, niektoré pomalšie, avšak bez ohľadu na rýchlosť, tento trend je nezastaviteľný.

2.42. Navrhované zefektívnenie, ktoré by mohlo priniesť delegovanie účtovníckych úloh na Európsku komisiu, je reálne ťažko dosiahnuteľné. Pretože o pracovnej záťaži nerozhoduje len celkový hospodársky výsledok rozpočtu, ale aj finalizácia účtov v úzkom časovom rámci na začiatku roka. Zo skúseností vyplýva, že na uzavretie viac ako jedného súboru účtov (tzn. s dodatočným financovaním prostredníctvom dohôd o delegovaní) je potrebný takmer dvojnásobný počet zamestnancov, a to aj napriek tomu, že ide o menšie sumy (a menší počet operácií). Delegovaním takýchto činností na Komisiu by sa naďalej od každej agentúry vyžadovalo, aby mala skupinu pre účtovníctvo, pretože by stále musela vykonávať úlohy súvisiace s účtovníctvom. Kompetencie v oblasti účtovníctva by tak museli zostať zachované a keďže účtovníctvo je špecializovaná úloha, zdroje uvoľnené na dosiahnutie tohto malého prínosu by nemohli byť prerozdelené na iné úlohy. Pokiaľ bude pretrvávať táto situácia, úspora pracovnej sily sa v žiadnom prípade nevyrovná ekvivalentu jedného 100 % pracovného miesta. Okrem toho treba platiť ročný poplatok. Niekoľko agentúr sa preto rozhodlo delegovať túto úlohu na Komisiu.

2.43. Sieť chce zdôrazniť, že neexistuje žiadny precedens ani analýza rizík, ktoré by mohli odôvodniť záver, že nezávislosť účtovníka sa zvýši, ak bude podliehať priamo povoľujúcemu úradníkovi a nie povoľujúcemu úradníkovi vymenovanému delegovaním. Niektoré agentúry sa rozhodli prijať Chartu účtovníka vrátane ustanovení týkajúcich sa prípadného podávania správ riadiacemu orgánu.

KAPITOLA 3

Vyhlasenia o vierohodnosti a ostatné výsledky auditu týkajúce sa jednotlivých agentúr

OBSAH

	<i>Strana</i>
3.1. Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti	31
AGENTÚRY FINANCOVANÉ V RÁMCI OKRUHU VFR 1A – KONKURENCIESCHOPNOSŤ PRE RAST A ZAMESTNANOSŤ . . .	33
3.2. Agentúra pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)	33
3.3. Orgán európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (BEREC)	38
3.4. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)	43
3.5. Európska agentúra pre bezpečnosť letectva (EASA)	46
3.6. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)	51
3.7. Európska chemická agentúra (ECHA)	56
3.8. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)	61
3.9. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)	64
3.10. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)	75
3.11. Agentúra Európskej únie pre sieťovú a informačnú bezpečnosť (ENISA)	79
3.12. Železničná agentúra Európskej únie (ERA)	83
3.13. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)	87
3.14. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)	90
3.15. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)	94
3.16. Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)	98
AGENTÚRY FINANCOVANÉ V RÁMCI OKRUHU VFR 2 – UDRŽATEĽNÝ RAST: PRÍRODNÉ ZDROJE	103
3.17. Európska environmentálna agentúra (EEA)	103
3.18. Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)	109
AGENTÚRY FINANCOVANÉ V RÁMCI OKRUHU VFR 3 – BEZPEČNOSŤ A OBČIANSTVO	112
3.19. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)	112
3.20. Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)	116
3.21. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)	128
3.22. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)	132
3.23. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)	136
3.24. Európska agentúra pre lieky (EMA)	141
3.25. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)	149
3.26. Európska agentúra na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)	153
3.27. Európska jednotka pre justičnú spoluprácu (Eurojust)	161
3.28. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)	165

	<i>Strana</i>
3.29. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)	169
3.30. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)	173
AGENTÚRY FINANCOVANÉ V RÁMCI OKRUHU VFR 4 – GLOBÁLNA EURÓPA	184
3.31. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)	184
AGENTÚRY FINANCOVANÉ V RÁMCI OKRUHU VFR 5 – ADMINISTRATÍVA	188
3.32. Zásobovacia agentúra Euratomu (Euratom)	188
AGENTÚRY, KTORÉ SA FINANCUJÚ SAMY	191
3.33. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)	191
3.34. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)	195
3.35. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)	199
3.36. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)	205
VÝKONNÉ AGENTÚRY KOMISIE	209
3.37. Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA)	209
3.38. Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (EASME)	213
3.39. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)	217
3.40. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA)	221
3.41. Výkonná agentúra pre výskum (REA)	225
3.42. Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)	229

3.1. INFORMÁCIE NA PODPORU VYHLÁSENIA O VIEROHODNOSTI

Základ pre vyjadrenie stanovísk

3.1.1. 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 účtovných odborníkov, 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

3.1.2. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadeniami o rozpočtových pravidlách agentúr vedenie agentúr zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. To zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné operácie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich spravujú. Vedenie agentúr nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií agentúr.

3.1.3. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti, v príslušných prípadoch za zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitosti činnosti a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

3.1.4. Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva agentúr.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií

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

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

3.1.7. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné operácie 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.

3.1.8. V súlade s ISA a ISSAI počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováme profesionálny skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i toho, či v súvislosti s príslušnými operáciami 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 vnútornej kontroly,

- porozumieť vnútornej kontrole, ktorá je relevantná pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútornej kontroly,
- posúdiť vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,
- 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,
- hodnotiť celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, i to, či účtovná závierka verne odráža príslušné operácie a udalosti,
- získať dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie agentúr, ktoré umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným operáciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť,
- v relevantných prípadoch zohľadniť audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou agentúr v súlade s článkom 208 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ ⁽²⁴⁾.

3.1.9. S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútornej kontrole, ktoré zistíme v priebehu auditu.

3.1.10. Zo záležitostí oznámených agentúram určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie, a predstavujú teda 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.

⁽²⁴⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012.

Agentúry financované v rámci okruhu VFR 1a – Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť

3.2. AGENTÚRA PRE SPOLUPRÁCU REGULAČNÝCH ORGÁNOV V OBLASTI ENERGETIKY (ACER)

ÚVOD

3.2.1. Agentúra pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „ACER“), ktorá sídli v Ľublane, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009 ⁽²⁵⁾. Hlavnou úlohou agentúry je pomáhať na úrovni Únie regulačným orgánom pri vykonávaní regulačných úloh, ktoré sa vykonávajú v členských štátoch, a podľa potreby koordinovať ich činnosť. Na základe nariadenia REMIT ⁽²⁶⁾ boli agentúre pridelené dodatočné zodpovednosti, spolu s národnými regulačnými orgánmi, v súvislosti s monitorovaním európskeho veľkoobchodného trhu s energiou.

3.2.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽²⁷⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	16	13
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	103	91

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Rozpočet uverejnený v úradnom vestníku.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.2.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²⁸⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²⁹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

⁽²⁵⁾ Ú. v. EÚ L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁶⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 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.

⁽²⁷⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.acer.europa.eu.

⁽²⁸⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.2.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.2.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.2.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.2.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.2.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. Agentúra delegovala funkciu účtovníka na účtovníka Komisie v októbri 2017. Napriek tejto významnej zmene bolo posledné potvrdenie účtovných systémov vykonané v roku 2011.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.2.9. V roku 2011 bola agentúre pridelená dodatočná úloha v oblasti monitorovania veľkoobchodného trhu s energiou (REMIT). Všetky prvky uvedené v rámci monitorovania veľkoobchodného trhu s energiou sa po prvýkrát uplatňovali v roku 2017. Centrum pre obnovu údajov po zlyhaní pre REMIT bolo zriadené v Maribore v Slovinsku, v apríli 2017 sa však presťahovalo do hlavného dátového strediska v Lubľane. V dôsledku toho je zálohovanie dát teraz uložené v rovnakej lokalite ako pôvodné údaje. Predstavuje to značné riziko pre kontinuitu činností v prípade veľkých katastrof, keďže sa údaje môžu neodvolateľne stratiť.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.2.10. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Na rozdiel od ostatných agentúr agentúra nevykonala komplexnú analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na jej organizáciu, operácie a účty.

3.2.11. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.2.12. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽³⁰⁾, ⁽³¹⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra do konca roku 2017 ešte nezaviedla ani jeden z týchto nástrojov.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.2.13. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 auditorskú správu o riadení ľudských zdrojov v agentúre ACER ⁽³²⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie niektorých potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽³⁰⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽³¹⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. Elektronická verejná správa.

⁽³²⁾ Prácu vykonanú Útvorom Komisie pre vnútorný audit sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	Podľa zmluvy o sídle agentúry uzavretej medzi agentúrou a slovinskou vládou bude v Slovinsku zriadená Európska škola. Avšak ani po viac než štyroch rokoch od podpísania zmluvy Európska škola zriadená nebola.	Prebieha
2016	V audítorskej správe z mája 2016 Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) poukázal na výraznú potrebu objasniť úlohy a zodpovednosti a analyzovať pracovné zaťaženie v útvaroch verejného obstarávania s cieľom zefektívniť procesy a postupy. Taktiež dospel k záveru, že je potrebné výrazne zlepšiť plánovanie verejného obstarávania a potreby monitorovania. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Agentúra preniesla 4,9 mil. EUR, t. j. 86 % viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy III prevádzkové výdavky (2015: 1,4 mil. EUR, t. j. 59 %). Podobne ako v predchádzajúcich rokoch sa prenesené rozpočtové prostriedky vo výške 4,7 mil. EUR v roku 2016 (2015: 1,1 mil. EUR.) týkali najmä implementácie nariadenia REMIT o integrite a transparentnosti veľkoobchodného trhu s energiou. Agentúra preniesla viac než 1 mil. EUR, t. j. 38 % viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy II administratívne výdavky (2015: 0,8 mil. EUR, t. j. 35 %).	Nevzťahuje sa
2016	Zvyšujúca sa miera prenesených rozpočtových prostriedkov je problematická a je v rozpore s rozpočtovou zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Priamo súvisí so sústredením dokončených postupov verejného obstarávania a zmlúv podpísaných ku koncu roka, čo vedie k plneniu a/alebo platbám v nasledujúcom roku. V roku 2016 bolo 98 z 299 zmlúv podpísaných v novembri a decembri (5 976 122,47 EUR alebo 40 % celkovej hodnoty zmlúv uzatvorených v roku 2016). Agentúra by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodaním produktov a úhradou.	Prebieha

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.2.8. Agentúra súhlasí s týmto zistením a rada by spresnila, že zaznamenáva všetky finančné transakcie vo finančnom systéme poskytovanom Európskou komisiou, ktorý Komisia aktualizuje, udržiava a schvaľuje. Keďže od októbra 2017 je účtovníctvo externalizované na Komisiu, agentúra akceptuje validáciu účtovných systémov, ktorú vykoná Komisia v roku 2018.

3.2.9. Kontinuitu činností nie je možné zabezpečiť, odkedy bolo Centrum pre obnovu údajov po zlyhaní ARIS presťahované do dátového strediska ACER začiatkom apríla 2016 a obe lokality boli zlúčené do jednej s cieľom optimalizovať a zlepšiť výkon a reagovať na rastúce priestorové požiadavky v júni 2017. Je však potrebné poznamenať, že táto situácia, keď nie je možné zabezpečiť kontinuitu činností, je výsledkom tlaku na agentúru v dôsledku výrazného zníženia jej rozpočtu v uplynulých dvoch rokoch. Agentúra opakovane varovala Komisiu a rozpočtové orgány pred závažným dôsledkami rozpočtových obmedzení, avšak bezúspešne, pokiaľ ide o dodatočné zdroje. Agentúra bude pokračovať v posudzovaní možnosti opätovného zriadenia centra na obnovu po havárii pre ARIS, ale rozpočet na rok 2018 to v súčasnosti neumožňuje. Opätovné zriadenie centra na obnovu po havárii si vyžaduje dodatočné finančné zdroje pre agentúru.

3.2.10. Vzhľadom na to, že riziká súvisiace s Brexitom boli vyhodnotené ako veľmi nízke a obmedzené, vedenie agentúry analyzovalo v roku 2017 možný vplyv Brexitu len neformálne. Začiatkom roka 2018 agentúra začala komplexnú analýzu vplyvu Brexitu na svoje riadenie, prevádzku a finančné oblasti s dôrazom na dosah a potrebné opatrenia.

3.2.11. V roku 2014 správna rada agentúry prijala rozhodnutie AB č. 15/2014 o jazykovom režime agentúry. Napriek tomu agentúra musí aj tak zabezpečiť, aby oznámenia o voľných pracovných miestach uverejnené na webovej stránke úradu EPSO boli preložené do všetkých úradných jazykov EÚ. Vzhľadom na veľmi obmedzené finančné zdroje, o čom boli opakovane informované rozpočtové orgány, si agentúra nemôže dovoliť náklady na preklad každého oznámenia o voľnom pracovnom mieste do všetkých úradných jazykov EÚ, aby sa mohli byť uverejnené na webovej stránke úradu EPSO. Napriek tomu boli v roku 2017 na webovej stránke úradu EPSO zverejnené štyri z deviatich oznámení o voľných pracovných miestach vrátane dvoch otvorených výziev, a preto boli preložené do všetkých úradných jazykov EÚ. Zvyšných päť oznámení o voľných pracovných miestach v prevádzkových oddeleniach bolo zverejnených len na webovom sídle agentúry, pretože to bolo hlavne v záujme uchádzačov, ktorí už v tomto odvetví pracujú a ktorí zvyknú sledovať činnosť agentúry aj na našom webovom sídle. Tento prístup priniesol pragmatickú rovnováhu medzi oslovením potenciálnych uchádzačov a účinným využívaním obmedzených zdrojov.

3.2.12. Agentúra zatiaľ nevyužíva IT systém Komisie na elektronickú fakturáciu, elektronické verejné súťaže a elektronické predkladanie ponúk. Agentúra v priebehu roka 2018 začne elektronickou verejnou súťažou, ktorá bude pokračovať elektronickým predkladaním ponúk a elektronickou fakturáciou v priebehu roka 2019.

3.2.13. V nadväznosti na správu útvarov Komisie pre vnútorný audit (IAS) o Riadení ľudských zdrojov sa agentúra dohodla spoločne s IAS na akčnom pláne a v súčasnosti vykonáva odporúčané zlepšenia.

3.3. ORGÁN EURÓPSKÝCH REGULÁTOROV PRE ELEKTRONICKÉ KOMUNIKÁCIE (BEREC)

ÚVOD

3.3.1. Úrad Orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (ďalej len „úrad“), so sídlom v Rige, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009 ⁽³³⁾. Hlavnou úlohou úradu je poskytovať Orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (BEREC) odborné a administratívne podporné služby a pod vedením rady regulačných orgánov zhromažďovať a analyzovať informácie o elektronických komunikáciách a rozširovať medzi národnými regulačnými orgánmi najlepšie postupy, ako sú spoločné prístupy, metodiky alebo usmernenia týkajúce sa vykonávania regulačného rámca EÚ.

3.3.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o úrade ⁽³⁴⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o úrade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	4	4
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté úradom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.3.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽³⁵⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽³⁶⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.3.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽³³⁾ Ú. v. EÚ L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁽³⁴⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovej stránke: www.berec.europa.eu.

⁽³⁵⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽³⁶⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.3.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.3.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.3.7. V decembri 2016 úrad požiadal CdT o preklady štyroch výziev na vyjadrenie záujmu s cieľom zostaviť rezervný zoznam zamestnancov, hoci v pláne pracovných miest boli obsadené všetky pracovné miesta schválené rozpočtovými orgánmi. Žiadosť o preklad v decembri 2016 nebola podľa nášho názoru odôvodnená. Súvisiaca platba uhradená v marci 2017 bola vo výške 106 432,50 EUR (t. j. 2,5 % rozpočtu na rok 2017).

3.3.8. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOLEHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.3.9. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. Úrad delegoval funkciu účtovníka na účtovníka Komisie v roku 2016. V roku 2017 úrad zaviedol nový systém bez dokumentov v papierovej forme. Hoci tieto udalosti viedli k významným zmenám postupov úradu a jeho účtovného systému, jeho účtovný systém nebol od roku 2013 opätovne potvrdený.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.3.10. Úrad podpísal v decembri 2017 právne a rozpočtové záväzky vo výške 20 000 EUR na kurz odbornej prípravy naplánovaný na marec 2018. Financovanie činností na rok 2018 z rozpočtu 2017 je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.3.11. V auguste 2015 úrad vyhlásil výzvu na predloženie ponúk s cieľom uzavrieť štvorročnú viacnásobnú rámcovú zmluvu na poskytovanie služieb s odhadovaným trhovým objemom 3 mil. EUR týkajúcu sa organizovania a plánovania podujatí, ako sú zasadnutia, workshopy, konferencie atď. V kritériách na vyhodnotenie ponúk sa nepripisoval dostatočný význam cenovému prvku. V rámci súťažného postupu navyše neboli kryté potenciálne náklady na podujatia, ale len poplatok uchádzača za správu. Postup verejného obstarávania teda nezabezpečuje primeranú cenovú súťaž a zákazka nemusí predstavovať ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku.

3.3.12. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽³⁷⁾,⁽³⁸⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (e-invoicing), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (e-tendering) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (e-submission). Úrad pred koncom roku 2017 zaviedol pre niektoré postupy elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania, elektronickú fakturáciu a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

⁽³⁷⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽³⁸⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

3.3.13. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Na rozdiel od ostatných agentúr úrad nevykonal komplexnú analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na jej organizáciu, operácie a účty.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	Rezerva v rozpočte na rok 2014 na príspevky národných regulačných orgánov EZVO ⁽¹⁾ , ktoré majú status pozorovateľa v orgáne BEREC, sa neuskutočnila pre chýbajúce dohody s krajinami EZVO.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly úradu)
2016	V marci 2016 úrad začal postup verejného obstarávania s cieľom uzavrieť jednu rámcovú zmluvu (RZ) s dvomi existujúcimi medzinárodnými školami v Rige pre deti svojich zamestnancov. Hoci sa v technických špecifikáciách súťaže uvádza, že úrad uzavrie kaskádovitú viacnásobnú rámcovú zmluvu s dvomi hospodárskymi subjektmi, v kritériách na vyhodnotenie ponúk sa uvádza, že školu si budú môcť vybrať rodičia. V dôsledku toho rámcová zmluva v hodnote 400 000 EUR podpísaná v júli 2016 je založená na protichodných konceptoch, ktoré spôsobujú právnu neistotu úradu a školám. Okrem toho v tomto konkrétnom prípade nebola RZ potrebná.	Nevzťahuje sa
2016	Po zmene zatriedenia bol jeden zamestnanec zaradený do vyššej platovej triedy priamo na stupeň 2 namiesto stupňa 1, čo nie je v súlade so služobným poriadkom EÚ.	Nevzťahuje sa
2016	V marci 2016 úrad schválil poskytnutie odbornej podpory pre ľudské zdroje a konzultantských služieb v hodnote 60 000 EUR. Postup verejného obstarávania bol založený výlučne na cene. Využitie konzultanta bez zváženia kompetencií a skúseností v rámci kritérií na vyhodnotenie ponúk nezabezpečuje najlepšiu hodnotu za peniaze.	Nevzťahuje sa
2016	V roku 2016 bola priemerná doba trvania zamestnania v úrade 2,58 roka a fluktuácia zamestnancov bola vysoká na úrovni 25 %. Táto situácia ovplyvňuje efektívnosť úradu a predstavuje riziko z hľadiska vykonávania jeho plánov práce. Možným dôvodom je opravný koeficient pre platy uplatňovaný hostiteľským štátom (73 % k 1. júlu 2016).	Dokončené
2016	V zakladajúcom nariadení úradu sa nepožadujú pravidelné externé hodnotenia výkonnosti. Úrad by mal spolu s Komisiou zvážiť zadanie takého hodnotenia aspoň každých päť rokov, ako je to v prípade väčšiny ostatných agentúr. Pri ďalšej revízii zakladajúceho nariadenia by sa táto požiadavka mala zaviesť.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly úradu)

⁽¹⁾ Európske združenie voľného obchodu.

ODPOVEĎ ÚRADU

3.3.7. Vzhľadom na vysokú fluktuáciu zamestnancov, ktorú vedenie úradu identifikovalo ako rizikový faktor v súvislosti s plnením pracovného programu, riadiaci výbor (MC) úradu BEREC požiadal o vytvorenie rezervných zoznamov minimálne pre 75 %⁽³⁹⁾ pracovných profilov v agentúre. Na účely splnenia povinnosti zverejňovať výzvy na vyjadrenie záujmu⁽⁴⁰⁾ na webovej lokalite úradu EPSO⁽⁴¹⁾ musel úrad BEREC preložiť dokumenty do všetkých úradných jazykov EÚ. Využívaním vopred vytvorených rezervných zoznamov sa agentúre umožňuje splniť požiadavku riadiaceho výboru udržať mieru neobsadených pracovných miest pod úrovňou 15 % a zasielať pracovné ponuky do jedného mesiaca od stanovenia potreby zamestnať nových pracovníkov. S cieľom znížiť vysoké výdavky na povinné preklady v budúcnosti plánuje úrad vypracovať štandardné vzory výziev a krátke konkrétne časti určené na preklad.

3.3.9. V roku 2016 úrad BEREC zadával svoje účtovnícke služby externe Európskej komisii (EK). Účtovník EK (v rámci GR pre rozpočet) preto poskytuje všetky služby požadované v článku 50 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahuje na agentúry, vrátane validácie lokálnych systémov. Validčný prístup v súčasnosti prebieha a bol oznámený účtovníkom EK prostredníctvom úradného oznámenia pod číslom: Ares(2018)3149885 14. júna 2018. Útvary účtovníka EK ukončia proces a v štvrtom štvrťroku 2018 vydajú správu o výsledkoch.

3.3.10. Úrad BEREC sa na podujatie zamerané na odbornú prípravu začal pripravovať už v novembri 2017, pričom sa obrátil na potenciálnych školiťov a preskúmal dostupnosť miest. Z tohto dôvodu bolo nevyhnutné podpísať zmluvu s organizátorom podujatia s cieľom zaistiť dostupnosť školiťov a moderátorov a rezervovať miesto na plánované dátumy konania odbornej prípravy. Zmluva bola podpísaná v decembri 2017 a rozpočtový záväzok bol otvorený ešte pred podpísaním zmluvy, ako sa vyžaduje v nariadení o rozpočtových pravidlách. Zo skúseností vyplýva, že zorganizovať podujatie zamerané na odbornú prípravu v prvom štvrťroku je bez prenosu rozpočtových prostriedkov z predchádzajúceho roka veľmi náročné, preto v súvislosti s budúciimi podujatiami bude úrad BEREC uvažovať o inom načasovaní.

3.3.11. Výber rámcovej zmluvy sa uskutočnil v roku 2015. Vtedy sa „zmluva so stanovením ceny ako náklady plus pevná marža“ považovala za zmluvu, ktorá je v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, keďže aj iné inštitúcie EÚ využívali a naďalej využívajú viaceré zmluvy so stanovením ceny ako náklady plus pevná marža (napr. v súvislosti s cestnou agentúrou alebo bankovými službami).

Vzhľadom na osobitosť činnosti úradu súvisí veľká časť výdavkov spojených s jeho podujatiami, ktoré sám zastrešuje, s náhradou odmien pre expertov, a to najmä pre verejné orgány zriadené v členských štátoch EÚ (napr. národné regulačné orgány – NRO). Preto treba uviesť, že dodávateľ nemá žiadny vplyv na tento druh výdavkov. V nadväznosti na pripomienky a prínosnú výmenu názorov s Európskym dvorom audítorov úrad pri opätovnom vyhlásení verejného obstarávania zväži aj iné typy rámcových zmlúv, ktoré podľa právneho rámca platného v roku 2015 neexistovali.

3.3.12. Úrad BEREC berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov a informuje ho, že tieto moduly plánuje zaviesť do konca roka 2018, pričom zohľadní dostupnosť rozpočtu agentúry.

3.3.13. Úrad v súčasnosti nezamestnáva štátnych príslušníkov Spojeného kráľovstva, ktorí by mohli byť dotknutí. Vplyv na pracovné zaťaženie úradu sa môže posúdiť až po konečnom rozhodnutí o vzťahoch medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom. Vzhľadom na skutočnosť, že ani po vstupe Chorvátska do EÚ sa rozpočty a počet zamestnancov úradu nezmenili s cieľom reagovať na dodatočné výdavky a pracovné zaťaženie, ako aj vzhľadom na nízky rozpočet úradu, možno podobný prístup očakávať aj v súvislosti s Brexitom.

⁽³⁹⁾ Pozri MC (16) 136, s. 9, Ročné a viacročné programovanie činností úradu BEREC na roky 2017 – 2019, 9.12.2016; https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019

⁽⁴⁰⁾ V stanovisku uvedené ako „voľné pracovné miesta“.

⁽⁴¹⁾ Bod 11, rozhodnutie MC/2015/3: Rozhodnutie riadiaceho výboru úradu BEREC, ktorým sa stanovujú všeobecné vykonávacie predpisy o postupe prijímania a využívania dočasných zamestnancov podľa článku 2 písm. f) Podmienok zamestnávania ostatných zamestnancov Európskej únie.

3.4. EURÓPSKE STREDISKO PRE ROZVOJ ODBORNÉHO VZDELÁVANIA (CEDEFOP)

ÚVOD

3.4.1. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (ďalej len „stredisko“, známe tiež ako „Cedefop“) so sídlom v Solúne bolo zriadené na základe nariadenia Rady (EHS) č. 337/75 ⁽⁴²⁾. Hlavným poslaním strediska je napomáhať rozvoj odborného vzdelávania na úrovni Únie. V záujme dosiahnutia tohto cieľa je úlohou strediska zhromažďovať a šíriť dokumentáciu o systémoch odborného vzdelávania.

3.4.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o stredisku ⁽⁴³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o stredisku

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	18	18
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	122	117

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté strediskom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.4.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku strediska, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽⁴⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽⁴⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.4.4. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽⁴²⁾ Ú. v. ES L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁽⁴³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach strediska je dostupných na jeho webovej stránke: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁴⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.4.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.4.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.4.7. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRÍPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ

3.4.8. Riadenie dvoch výberových konaní na obsadenie manažérskych pozícií bolo slabé a tieto konania sa považujú za neregulárne. Neexistovali dostatočné dôkazy o požadovaných manažérskych skúsenostiach a požiadavky na dôvernosť neboli dodržané, čo spochybňuje rovnaké zaobchádzanie s uchádzačmi.

PRÍPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.4.9. Stredisko zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.4.10. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽⁴⁶⁾, ⁽⁴⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Stredisko do konca roku 2017 ešte nezaviedlo ani jeden z týchto nástrojov.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.4.11. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v novembri 2017 audítorskú správu o webových službách strediska⁽⁴⁸⁾. Stredisko vypracovalo akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

⁽⁴⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁴⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁴⁸⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

ODPOVEĎ STREDISKA*PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ*

3.4.8. Berieme na vedomie pripomienku Dvora audítorov o nezrovnalostiach dvoch náborových postupov. Cedefop vykonáva podrobné preskúmanie oboch postupov a zvažuje nápravné opatrenia týkajúce sa oboch predmetných postupov a náborových postupov vo všeobecnosti s cieľom riešiť nedostatky, ktoré Dvor audítorov zistil.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.4.9. Cedefop v niektorých prípadoch využíva platformu EPSO. Cedefop uverejňuje svoje oznámenia o voľnom pracovnom mieste na svojej vlastnej webovej stránke, ako aj na medziagentúrnej on-line platforme, ktorá je dostupná pre všetkých občanov EÚ, a na zdieľanie týchto oznámení používa rôzne kanály, napríklad ReferNet, SkillsNet, Governing Board, ako aj iné prostriedky, ako sú siete ekonómov atď. Cedefop uverejňuje voľné pracovné miesta na pozíciu riaditeľa a zástupcu riaditeľa v EPSO a na kľúčové pozície využíva svoje sociálne médiá. Cedefop to vzhľadom na dodatočné náklady na preklad oznámení o voľnom pracovnom mieste do všetkých jazykov EÚ pre portál EPSO nepovažuje za primerané možnému prínosu.

3.4.10. Cedefop má v pláne pripojiť sa k elektronickému obstarávaniu a elektronickému predkladaniu ponúk (moduly platformy e-Prior) na jeseň 2018, čo je v súlade s termínom stanoveným v smernici 2014/24/EÚ o verejnom obstarávaní pre všetkých verejných obstarávateľov s cieľom elektronickej výmeny informácií s hospodárskymi subjektmi (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_en).

Cedefop v tejto súvislosti spolupracuje s GR pre informatiku, teda s generálnym riaditeľstvom Komisie zodpovedným za začleňovanie verejných obstarávateľov. Prvá verejná výzva na predkladanie ponúk prostredníctvom elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk sa spustí v októbri 2018. Následne sa pomocou elektronických nástrojov spustia všetky verejné súťaže.

Čas spustenia elektronickej fakturácie závisí od rozhodnutia manažmentu Cedefopu, či zaviesť ABAC (ktoré ako modul podporuje elektronickú fakturáciu), alebo pokračovať s internou platformou Fibus (ktorá si bude vyžadovať vytvorenie prepojenia na platformu elektronickej fakturácie).

3.5. EURÓPSKA AGENTÚRA PRE BEZPEČNOSŤ LETECTVA (EASA)

ÚVOD

3.5.1. Európska agentúra pre bezpečnosť letectva (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EASA“), so sídlom v Kolíne nad Rýnom, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1592/2002 ⁽⁴⁹⁾, ktoré bolo zrušené nariadením (ES) č. 216/2008 ⁽⁵⁰⁾. Agentúra je poverená špecifickými regulačnými a výkonnými úlohami v oblasti bezpečnosti letectva.

3.5.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽⁵¹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	193	192
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	774	771

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.5.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽⁵²⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽⁵³⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.5.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽⁴⁹⁾ Ú. v. ES L 240, 7.9.2002, s. 1.

⁽⁵⁰⁾ Ú. v. EÚ L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁽⁵¹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.easa.europa.eu.

⁽⁵²⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁵³⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.5.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.5.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.5.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.5.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci finančného oddelenia. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi úradu (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ

3.5.9. Rámcové zmluvy sú zmluvy s dodávateľmi, ktorých cieľom je stanoviť podmienky upravujúce konkrétne nákupy v priebehu trvania zmluvy. Na obstaranie IT služieb v objeme do 22 mil. EUR si agentúra zvolila využiť rámcové zmluvy s tromi zmluvnými dodávateľmi v kaskáde. V rámci takéhoto postupu sa umiestnenie zmluvných dodávateľov (kaskáda) stanovuje na základe výsledku súťažného konania a pri všetkých konkrétnych nákupoch sa musí dodržať toto umiestnenie. Podmienky rámcovej zmluvy však neboli dostatočne konkrétne na to, aby umožnili spravodlivú súťaž a odôvodnili umiestnenie zmluvných dodávateľov pre všetky budúce konkrétne nákupy. Podľa pravidiel uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách⁽⁵⁴⁾ sa za týchto okolností musí pri konkrétnych nákupoch použiť súťažné konanie medzi vybranými zmluvnými dodávateľmi.

3.5.10. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry⁽⁵⁵⁾ verejné obstarávanie musí schváliť správna rada buď v ročnom pracovnom programe agentúry alebo v *ad hoc* finančnom rozhodnutí. Jedna rámcová zmluva na IT v maximálnej výške 15 mil. EUR bola obstaraná a podpísaná, hoci bola vo finančnom rozhodnutí uvedená len suma 5 mil. EUR.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.5.11. V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ vrátane EASA podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup hardvéru a softvéru a poskytovanie údržby a podpory (IT služby). Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi agentúrou a dodávateľmi, ktorí môžu poskytovať IT služby. Hoci bola väčšina týchto IT služieb a príslušných cien vymedzená v rámcovej zmluve, ktorá bola výsledkom súťažného konania, rámcová zmluva povoľuje aj nákup IT služieb, ktoré v nej nie sú konkrétne uvedené. V prípade jednej kontrolovanej platby vo výške približne 300 000 EUR agentúra kúpila prostredníctvom dodávateľa IT služby bez súťažného konania. Celkové platby rámcovému dodávateľovi v roku 2017 predstavovali 2 mil. EUR.

3.5.12. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

⁽⁵⁴⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1268/2012 (Ú. v. EÚ L 362, 31.12.2012, s. 1), článok 122.

⁽⁵⁵⁾ Článok 68 ods. 2 a 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách EASA.

3.5.13. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽⁵⁶⁾, ⁽⁵⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Podľa informácií Komisie agentúra zaviedla do konca roku 2017 pre niektoré postupy elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk, elektronickú fakturáciu však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.5.14. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 audítorskú správu o vypracovaní európskeho plánu pre bezpečnosť letectva EASA ⁽⁵⁸⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽⁵⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁵⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁵⁸⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Napriek tomu, že v roku 2016 viedli činnosti financované odvetvím k deficitu vo výške 7,6 mil. EUR, rozpočtové výsledky sa v priebehu rokov menia ⁽¹⁾ a agentúra dosiahla prebytok z tejto kategórie činností vo výške 52 mil. EUR. V zriaďujúcom nariadení agentúry sa stanovuje, že poplatky vyberané odvetvím by mali byť primerané, aby zahŕňali náklady agentúry na činnosti súvisiace s osvedčovaním. Nehovorí sa v ňom však o kumulatívnom prebytku.	Prebieha
2016	V období rokov 2014 až 2016 agentúra vynaložila 9,4 mil. EUR (4,4 mil. EUR v roku 2016) zo svojho kumulatívneho prebytku na financovanie nákladov na renováciu (a sťahovanie) vo výške 12,4 mil. EUR v súvislosti s presídlením agentúry do novej budovy. Komisia taktiež prispela na tento účel sumou 3 mil. EUR z rozpočtu EÚ. Tento spôsob rozdelenia financovania medzi odvetvovým príspevkom a príspevkom Únie bol v súlade so štandardnou metodikou pridelovania nákladov, ktorú agentúra uplatňuje, a väčšina činností spojených so sťahovaním bola tak financovaná z poplatkov odvetvia.	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ V roku 2014 bol prebytok vo výške 15,3 mil. a v roku 2015 vo výške 16,9 mil. EUR.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.5.8. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Agentúra prerokovala túto tému na fóre siete agentúr, aby preskúmala možnosti a dospela k spoločnému stanovisku. Agentúra bude uplatňovať dohodnutý spoločný prístup a v každom prípade bude zohľadňovať jasné rozlíšenie úlohy účtovníka od akejkoľvek funkcie operacionalizácie, ako aj zapojenie správnej rady do cyklu obnovenia a hodnotenia.

3.5.9. Pri príprave na tento postup agentúra uskutočnila obchodný prospekt a dospela k záveru, že hlavní poskytovatelia IT služieb podporujú všetky požadované služby v rozsahu tohto postupu. Preto sa agentúra domnieva, že by viacnásobná rámcová zmluva s obnovením súťaže viedla k vysokej administratívnej zložitosti, čo sa vzhľadom na potenciálny prínos považovalo za neprimerané. Ako to bolo doteraz v prípade postupu verejného obstarávania s vysokou hodnotou a na základe pripomienky Dvora audítorov bude agentúra v budúcnosti viac zvažovať obnovenia súťaže s cieľom zaistiť lepšiu hospodársku súťaž.

3.5.10. Cieľom tejto rámcovej zmluvy je podporovať overenie koncepcie a počiatočnú fázu nového projektu (program Data4Safety), v súvislosti s ktorým sa v priebehu mesiacov v spolupráci s niektorými stranami uvoľňovalo finančné krytie a štruktúry. Zmluva bola na 15 miliónov EUR, finančné záväzky však nakoniec predstavujú maximálne 4 milióny EUR. Preto sa eliminuje možnosť uskutočňovať platby nad túto sumu.

3.5.11. V prípade využitia existujúcej medziinštitucionálnej rámcovej zmluvy agentúra pokladala tento prístup za prístup vyhovujúci zásade správneho finančného riadenia. V uvedenom prípade sa považovala odmena vo výške 24 816,60 EUR v porovnaní s objemom nákupu a potrebným úsilím za primeranú. Tento nástroj sa plánoval v rámcovej zmluve a agentúra ho využila v súlade s tým, čo sa v zmluve navrhuje.

3.5.12. V roku 2015 správna rada agentúry rozhodla (rozhodnutie č. 08-2015), že režim pracovného jazyka v EASA, čo sa týka postupu prijímania a výberu zamestnancov, bude v angličtine. Toto rozhodnutie bolo oznámené Európskemu úradu pre výber pracovníkov, ktorý toto rozhodnutie neakceptuje ako výnimku z jeho pravidiel zverejňovania oznámení o voľných pracovných miestach vo všetkých jazykoch, a toto rozhodnutie nie je z hľadiska potrieb agentúry primerané. V rámci siete agentúr bola nedávno zriadená online platforma pre agentúry na zverejňovanie ich oznámení o voľných pracovných miestach vo väčšom rozsahu. EASA zvyčajne uverejňuje externé oznámenia o voľných pracovných miestach na tejto novej platforme.

3.5.13. Ako poznamenal Súdny dvor, nástroj na elektronické predkladanie ponúk sa v prípade verejných obstarávaní zaviedol minulý rok. V roku 2017 sa dokončili obchodné špecifikácie pre potreby elektronickej fakturácie a hľadá sa IT riešenie v rámci obmedzených zdrojov a priorít agentúry.

3.6. EURÓPSKY ORGÁN PRE BANKOVNÍCTVO (EBA)

ÚVOD

3.6.1. Európsky orgán pre bankovníctvo (ďalej len „orgán“, známy tiež ako „EBA“), so sídlom v Londýne, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010⁽⁵⁹⁾. Úlohou orgánu je prispievať k vytvoreniu kvalitných spoločných predpisov a postupov na reguláciu a dohľad, prispievať ku konzistentnému uplatňovaniu právne záväzných aktov Únie, stimulovať a uľahčovať delegovanie úloh a povinností medzi príslušnými orgánmi, monitorovať a hodnotiť vývoj na trhu v oblasti jeho pôsobnosti a zvyšovať ochranu vkladateľov a investorov.

3.6.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o orgáne⁽⁶⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o orgáne

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	37	38
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	161	190

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté orgánom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.6.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku orgánu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽⁶¹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽⁶²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.6.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽⁵⁹⁾ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12.

⁽⁶⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovej stránke: www.eba.europa.eu.

⁽⁶¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁶²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.6.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.6.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zdôraznenie skutočnosti

3.6.7. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Dohoda o podmienkach vystúpenia je v súčasnosti predmetom rokovaní. Účtovná závierka a súvisiace poznámky orgánu, ktorý má sídlo v Londýne, boli vyhotovené na základe informácií, ktoré boli dostupné v čase podpisu (3. mája 2018).

3.6.8. 20. novembra 2017 Rada pre všeobecné záležitosti Európskej únie schválila presun sídla orgánu do Paríža vo Francúzsku. Presťahovanie sídla je naplánované na začiatok roku 2019 a účtovná závierka orgánu zahŕňa rezervy na súvisiace náklady vo výške 6,7 mil. EUR, ako aj sumu zostávajúcich budúcich zmluvných platieb vo výške 11,2 mil. EUR, ktoré sú naplánované pre orgán v Londýne.

3.6.9. Rozpočet orgánu je okrem toho zo 40 % financovaný z finančných prostriedkov Európskej únie a zo 60 % prostredníctvom priamych príspevkov členských štátov EÚ. Je možné, že v dôsledku rozhodnutia Spojeného kráľovstva vystúpiť z EÚ dôjde v budúcnosti k poklesu príjmov orgánu.

3.6.10. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.6.11. V štyroch z piatich kontrolovaných postupov verejnej súťaže splňal kritériá na vyhodnotenie ponúk týkajúce sa kvality len jeden uchádzač a všetci ostatní boli vylúčení. Táto situácia poukazuje na skutočnosť, že orgán prisudzuje príliš veľkú váhu kritériám kvality. Také postupy neumožňujú výber ekonomicky najvýhodnejších riešení, ktoré by mali vyplývať z primeranej rovnováhy medzi kvalitou a cenou.

3.6.12. Orgán zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.6.13. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽⁶³⁾,⁽⁶⁴⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Orgán pred koncom roku 2017 zaviedol pre niektoré postupy elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT A SPRÁVACH O EXTERNOM HODNOTENÍ

3.6.14. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 auditorskú správu o konvergencii dohľadu – kolégiá a odborná príprava (*Supervisory Convergence – Colleges & Training*)⁽⁶⁵⁾. Orgán vypracoval akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

⁽⁶³⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁶⁴⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁶⁵⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

3.6.15. V roku 2017 sa v mene Komisie ⁽⁶⁶⁾ zrealizovalo externé hodnotenie troch európskych orgánov dohľadu ⁽⁶⁷⁾.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽⁶⁶⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

⁽⁶⁷⁾ EBA, Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov a Európsky orgán pre cenné papiere a trhy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2012	S cieľom pokryť vyššie školské poplatky poskytuje orgán zamestnancom, ktorých deti navštevujú základnú alebo strednú školu, okrem príspevku na vzdelávanie, ktorý je ustanovený v služobnom poriadku, aj podporu na vzdelávanie. Celkové príspevky na vzdelávanie v roku 2012 predstavovali približne 76 000 EUR. Keďže nie sú stanovené v služobnom poriadku, sú neoprávnené.	Dokončené

ODPOVEĎ ORGÁNU

3.6.11. Pri postupoch verejnej súťaže sa EBA snaží využiť všetky dostupné nástroje, aby dosiahla čo najvyššiu úroveň súťaže. V štyroch z piatich postupov bola kvalita a cena vážená pomerom 60:40 a pri piatom postupe bol tento pomer 50:50. Nízku mieru účasti na finančnom hodnotení, na ktorú poukázal Dvor audítorov, pripisujeme faktorom, ktoré sú mimo dosahu EBA. Patrí sem slabý záujem o predloženie ponuky (v dôsledku rizika výmenného kurzu, rozsahu zmluvy, vysokých nákladov na vypracovanie ponúk a nízkeho zisku), ako aj podpriemerná technická kvalita ponúk.

3.6.12. EBA zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach v rôznych lokalitách: webové sídlo EBA, Twitter a LinkedIn, portály EU Training; EuroBrussels a EurActiv; ESCB HRC network; Financial Times a podobné (v prípade kľúčových pracovných miest). Vo februári 2018 orgán zverejnil 10 oznámení o voľných pracovných miestach na portáli EPSO vo všetkých úradných jazykoch EÚ. Orgán EBA je presvedčený, že zverejňovanie oznámení cez tieto komunikačné kanály mu zaručuje úplnú transparentnosť a dosiahnutie cieľovej skupiny občanov EÚ.

3.6.13. EBA zavedie systém elektronického predkladania ponúk (e-submission) v roku 2019 po tom, ako prebehnú školenia o používaní tohto systému a jeho aktualizácie v prvom štvrtroku.

3.7. EURÓPSKA CHEMICKÁ AGENTÚRA (ECHA)

ÚVOD

3.7.1. Európska chemická agentúra (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „ECHA“) so sídlom v Helsinkách bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006⁽⁶⁸⁾. Medzi jej hlavné úlohy patrí zabezpečiť vysokú úroveň ochrany ľudského zdravia a životného prostredia, ako aj voľný obeh látok na vnútornom trhu, a zároveň zlepšovať konkurencieschopnosť a prinášať inovácie. Agentúra tiež podporuje rozvoj alternatívnych metód posudzovania nebezpečnosti látok.

3.7.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽⁶⁹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	110	112
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	578	563

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.7.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽⁷⁰⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽⁷¹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.7.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽⁶⁸⁾ Ú. v. EÚ L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽⁶⁹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.echa.europa.eu.

⁽⁷⁰⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁷¹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zdôraznenie skutočnosti

3.7.5. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko vyjadrené v bode 3.7.4., by Dvor audítorov chcel zdôrazniť, že sa agentúra čiastočne financuje sama a dostáva poplatky od každej spoločnosti, ktorá žiada o registráciu chemických látok podľa požiadaviek nariadenia REACH⁽⁷²⁾. Príslušné poplatky závisia od veľkosti spoločností (mikropodniky, malé, stredné, veľké) a objemu registrovaných chemických látok (rôzne prahové hodnoty).

3.7.6. Vo vykonávanom nariadení⁽⁷³⁾ sa stanovuje, že agentúra vypočítava a fakturuje poplatky na základe informácií poskytnutých spoločnosťami pri podaní žiadosti. Od prvých registrácií v roku 2009 približne 30 % spoločností uvádzalo, že sú mikropodniky, malé alebo stredné podniky. Agentúra vynaložila značné úsilie na zavedenie systému ex post overení, kontrolujúc informácie o veľkosti spoločnosti, ktoré jej poskytli žiadatelia. Na základe doteraz ukončených overení mohla agentúra určiť, že približne 55 % spoločností, ktoré uvádzali, že sú mikropodniky, malé alebo stredné podniky (16 % zo všetkých spoločností), kategorizovali svoju veľkosť nesprávne, čo viedlo k nižším poplatkom. Na zmiernenie tejto situácie agentúra fakturovala v priebehu rokov opravy poplatkov vo výške asi 16,4 mil. EUR na základe overení ex post. Zostáva však ešte vykonať značný počet overení a ku koncu roka 2017 bola zvyšná suma opravných poplatkov neznáma⁽⁷⁴⁾. Toto zistenie preukazuje obmedzenosť systému, ktorý sa nadmerne spolieha na vyhlásenia samotných žiadateľov.

Podľa nariadenia REACH je overovanie objemov deklarovaných spoločnosťami zodpovednosťou vnútroštátnych orgánov presadzovania práva členských štátov. Agentúra preto nie je zapojená do overovania tejto druhej zložky výpočtu poplatkov.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.7.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.7.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.7.9. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.7.10. Pri overeniach, ktoré agentúra vykonala ex post, sa preukázalo, že viac než polovica spoločností, ktoré registrovali chemické látky a uvádzali, že sú mikropodniky, malé alebo stredné podniky, deklarovali svoju veľkosť nesprávne (pozri bod 3.7.5. o zdôraznení skutočnosti). Čiastočne to možno vysvetliť zložitými pravidlami Komisie na definovanie veľkosti spoločnosti⁽⁷⁵⁾ a čiastočne finančnou motiváciou podhodnotiť veľkosť, pretože registračné poplatky sú oveľa vyššie pre väčšie spoločnosti. Vzhľadom na to, že počiatočné registračné poplatky sa účtujú na základe deklarovanej veľkosti spoločnosti, pokiaľ sa to neodhalí, môže to mať výrazne negatívny vplyv na príjmy agentúry. Hoci agentúra kontroluje deklarovanú veľkosť pri menších spoločnostiach prostredníctvom overení ex post, zostáva ešte vykonať značný počet overení, ktoré sú dokončené len do roku 2012 (roky s najvyšším objemom registrovaných chemických látok). Je naliehavá potreba urýchliť a dokončiť proces overení ex post za neskoršie roky.

⁽⁷²⁾ Nariadenie (ES) č. 1907/2006.

⁽⁷³⁾ Článok 13 nariadenia Komisie(ES) č. 340/2008 o poplatkoch Európskej chemickej agentúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií (REACH) (Ú. v. EÚ L 107, 17.4.2008, s. 6).

⁽⁷⁴⁾ Do konca roka 2017 boli dokončené ex post overenia registrácií do roku 2012, ale prebiehajú overenia za ďalšie roky.

⁽⁷⁵⁾ Odporúčanie Komisie zo 6. mája 2003 týkajúce sa vymedzenia pojmu mikropodniky, malé podniky a stredné podniky (Ú. v. EÚ L 124, 20.5.2003, s. 36).

3.7.11. Keď agentúra zistí chyby, vyfakturuje rozdiel medzi pôvodne uhradeným poplatkom a konečným splatným poplatkom, ako aj administratívny poplatok. K 31. decembru 2017 dosahovala suma, ktorá mala byť agentúre uhradená, výšku 4,7 mil. EUR, z čoho 3,2 mil. EUR sa týkalo neuhradených administratívnych poplatkov. Zdá sa však, že agentúra má ťažkosti s vymáhaním administratívnych poplatkov. Agentúra zaznamenala rezervu na nevymožiteľné pohľadávky vo výške 2,8 mil. EUR vo svojej účtovnej závierke za rok 2017 (t. j. o 600 000 EUR viac než na konci roka 2016).

3.7.12. Overenie objemov deklarovaných spoločnosťami je zodpovednosťou orgánov presadzovania práva v členských štátoch a agentúra nemá žiadne právomoci presadzovania práva (pozri bod 3.7.5. o zdôraznení skutočnosti). Opatrenia prijaté vnútroštátnymi orgánmi presadzovania práva koordinuje fórum na výmenu informácií o presadzovaní právnych predpisov o chemikáliách. 6. decembra 2017 fórum prijalo nové stratégie a minimálne kritériá presadzovania nariadení o chemických látkach, ktoré poskytujú rámec pre vypracovanie vnútroštátnych stratégií presadzovania práva. Schopnosť agentúry plniť svoj mandát závisí od účinnosti praktického vykonávania tohto rámca vnútroštátnymi orgánmi. Vo všeobecnej správe za rok 2017 agentúra informovala, že približne dve tretiny spoločností neaktualizovali registrované údaje o objeme chemických látok, s ktorými pracujú. To narušuje účinné vykonávanie nariadenia REACH a tiež ovplyvňuje presnosť výpočtu.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.7.13. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

ĎALŠIE PRIPOMIENKY

3.7.14. Príjmy ECHA z poplatkov zodpovedajú termínom pre registráciu chemických látok v EÚ, ktoré sú stanovené v právnych predpisoch REACH (2010, 2013 a 2018). V dôsledku toho agentúra nevyberá opakujúce sa poplatky a zápasí s rozdielom medzi pomerne stabilnými výdavkami a pohyblivejšími a menej predvídateľnými príjmami, čo komplikuje plánovanie rozpočtu. Pri zvládaní tejto situácie agentúru podporuje Komisia dotáciou. Vzhľadom na to, že tretí a posledný termín na registráciu chemických látok na základe nariadenia REACH uplynie v roku 2018, očakáva sa, že príjmy z poplatkov a úhrad od roku 2019 klesnú a agentúra sa stane závislejšou na dotáciách z rozpočtu EÚ na financovanie svojich činností.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
2014	Výdavky na postupy v súvislosti s jednou novou špecifickou činnosťou agentúry, s vykonávaním nariadenia o biocídnych výrobkoch, sa v zásade mali uhrádzať z poplatkov spojených so žiadosťami o registráciu týchto výrobkov. Poplatky vybrané v roku 2014 však pokryli len 17 % týchto výdavkov a zostávajúca časť sa financovala z príspevkov Únie (6,3 mil. EUR) a krajín EZVO (0,2 mil. EUR) do rozpočtu agentúry.	Prebieha ⁽¹⁾
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky zostali vysoké v hlave III (prevádzkové výdavky na REACH) a predstavovali 10,1 mil. EUR, t. j. 39 % (2015: 7,3 mil. EUR, t. j. 32 %) a sú ešte vyššie v prípade hlavy IV (prevádzkové výdavky v oblasti biocídov) vo výške 1,3 mil. EUR, t. j. 68 % (2015: 1,5 mil. EUR, t. j. 74 %). Takáto vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Agentúra by mohla zvážiť častejšie využívanie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodaním produktov a úhradou.	Prebieha
2016	Podľa nariadenia o biocídnych výrobkoch ECHA prispieva k fungovaniu trhu s biocídnymi látkami a výrobkami. V audítorskej správe z novembra 2016 Útvor Komisie pre vnútorný audit (IAS) dospel k záveru, že koncepcia a praktické vykonávanie systému vnútornej kontroly ECHA vo vzťahu k procesom a činnostiam agentúry podľa nariadenia o biocídnych výrobkoch sú efektívne a účinné. Hoci sa nezistili významnejšie nedostatky, IAS poukázal na priestor na ďalšie zlepšenie. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Na rozdiel od väčšiny ostatných agentúr sa v nariadení o založení ECHA explicitne nepožadujú pravidelné externé hodnotenia jej činností, ktoré sú kľúčovými zložkami posúdenia výkonnosti.	Zatiaľ nevykonané (Mimo kontroly agentúry)

⁽¹⁾ V roku 2017 mala agentúra príjmy vo výške 8,1 mil. EUR z poplatkov a úhrad za biocídne výrobky (oproti 7,6 mil. v roku 2016), čo pokrylo 65 % výdavkov na biocídy (oproti 62 % v roku 2015 a 88 % v roku 2016). Zostávajúca časť sa financovala z príspevkov Únie (6,3 mil. EUR) a krajín EZVO (0,2 mil. EUR) do rozpočtu agentúry.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.7.10. V príslušnom nariadení [nariadení o poplatkoch podľa REACH (ES) č. 340/2008] sa neuvádza, že agentúra by mala vykonávať následné overenie veľkosti každého registrujúceho MSP. Riadiaca rada agentúry schválila postup, v rámci ktorého sa uprednostňujú registrujúce MSP s najväčším finančným vplyvom (to znamená, s najväčším počtom registrácií v rámci najvyššieho hmotnostného pásma). Agentúra v súčasnosti overuje veľkosť tých registrujúcich MSP, ktoré predložili dokumentáciu do roku 2015, a v roku 2017 takisto oslovila registrujúce MSP zo Spojeného kráľovstva s cieľom overiť ich veľkosť ešte pred vystúpením Spojeného kráľovstva z Európskej únie. V budúcnosti bude agentúra častejšie vykonávať overenia veľkosti MSP na základe zásady nákladovej efektívnosti.

3.7.11. Nariadenie o poplatkoch podľa REACH (ES) č. 340/2008 neponúka agentúre žiadne potrebné nástroje na presadenie výberu nezaplatených správnych poplatkov. Agentúra iniciatívne pripomína dlžníkom ich povinnosť platiť poplatky a v prípade neúspešnosti tohto postupu najíma miestne právnické firmy, aby vymáhali nezaplatené poplatky a platby priamo v členských štátoch. Právnické firmy doteraz uzavreli zmluvy so 74 % spoločností s nezaplatenými správnymi poplatkami a výsledok tejto iniciatívy bude predmetom analýzy nákladovej efektívnosti s cieľom stanoviť ďalšie opatrenia.

3.7.12. Členské štáty nesú hlavnú zodpovednosť za presadzovanie nariadenia REACH/CLP a predovšetkým povinnosti registrovať chemické látky. Schopnosť agentúry plniť svoj mandát a zhromažďovať primerané príjmy z poplatkov závisí od účinnosti praktického uplatňovania stratégií presadzovania vnútroštátnymi orgánmi. V súčasnosti prebiehajú rokovania s Komisiou s cieľom riešiť túto záležitosť.

3.7.13. Agentúra berie na vedomie túto predbežnú pripomienku, ktorá je horizontálnym problémom týkajúcim sa niekoľkých agentúr. Agentúra, podobne ako iné agentúry, uverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na svojom webovom sídle, v sociálnych médiách a na webovom sídle siete agentúr EÚ (EUAN) (<https://euagencies.eu/>). Na zvýšenie transparentnosti, publicity a umožnenie toho, aby občania identifikovali uverejnené voľné pracovné miesta, agentúra odporúča, aby Európsky úrad pre výber pracovníkov (EPSO) propagoval stránku EUAN na svojom webovom sídle.

3.7.14. Táto predbežná pripomienka je správna. Agentúra je financovaná z kombinácie príjmov z poplatkov a platieb a vyrovnávacej dotácie Európskej únie. Agentúra v minulosti predložila Komisii niekoľko návrhov na alternatívne financovanie vrátane zavedenia opakujúcich sa poplatkov podobne ako v niektorých iných agentúrach EÚ. Agentúra berie na vedomie, že v preskúmaní REACH (COM(2018) 116 final) z 5. marca 2018 sa uvádza, že Komisia posúdi všetky možnosti zabezpečenia trvalo udržateľného financovania agentúry v budúcnosti.

3.8. EURÓPSKY ORGÁN PRE POISŤOVNÍCTVO A DÔCHODKOVÉ POISTENIE ZAMESTNANCOV (EIOPA)

ÚVOD

3.8.1. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (ďalej len „orgán“ známy tiež ako „EIOPA“), ktorý sídli vo Frankfurt, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010⁽⁷⁶⁾. Úlohou orgánu je prispievať k vytvoreniu kvalitných spoločných predpisov a postupov pre reguláciu a dohľad, prispievať k dôslednému uplatňovaniu právne záväzných aktov Únie, stimulovať a uľahčovať delegovanie úloh a povinností medzi príslušnými orgánmi, monitorovať a hodnotiť vývoj na trhoch v oblasti svojej pôsobnosti a zvyšovať ochranu poistníkov, účastníkov dôchodkového systému a oprávnených osôb.

3.8.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o orgáne⁽⁷⁷⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o orgáne

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	21	24
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	139	151

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté orgánom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.8.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku orgánu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽⁷⁸⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽⁷⁹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.8.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽⁷⁶⁾ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽⁷⁷⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovej stránke: www.eiopa.europa.eu.

⁽⁷⁸⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁷⁹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.8.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.8.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.8.7. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Dohoda o podmienkach vystúpenia bude predmetom rokovaní. Rozpočet orgánu EIOPA je zo 40 % financovaný z finančných prostriedkov Únie a zo 60 % prostredníctvom priamych príspevkov členských štátov EÚ. V budúcnosti je možný pokles v príjmoch orgánu z dôvodu rozhodnutia Spojeného kráľovstva odísť z EÚ.

3.8.8. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOLAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.8.9. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí. Nadriadeným účtovníka v tomto orgáne je vedúci oddelenia pre podnikové služby. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi orgánu (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.8.10. Orgán zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

INFORMÁCIE O VÝSLEDKOCH EXTERNÉHO HODNOTENIA

3.8.11. V roku 2017 sa v mene Komisie ⁽⁸⁰⁾ zrealizovalo externé hodnotenie troch európskych orgánov dohľadu ⁽⁸¹⁾.

⁽⁸⁰⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

⁽⁸¹⁾ EIOPA, Európsky orgán pre cenné papiere a trhy a Európsky orgán pre cenné papiere a trhy.

ODPOVEĎ ORGÁNU

3.8.9. Do apríla 2018 bol účtovník podriadený vedúcemu oddelenia pre podnikovú podporu a správnej rade. Toto usporiadanie sa vnímalo ako riešenie, ktoré nie je v rozpore s hierarchickou a funkčnou nezávislosťou účtovníka, nakoľko záverečné hodnotenie ročného výkonu účtovníka vykonávala riadiaca rada. S cieľom posilniť pozíciu účtovníka pomocou nových hierarchických vzťahov došlo v máji 2018 k nasledovnej zmene: z hierarchického hľadiska je podriadený výkonnému riaditeľovi a z funkčného hľadiska správnej rade.

3.8.10. K tomu, aby oznámenia o voľných pracovných miestach mohli byť uverejnené na internetovej stránke úradu EPSO je nevyhnutné, aby boli tieto oznámenia preložené do všetkých 24 jazykov EÚ. Vzhľadom na to, že toto rozhodnutie má podstatný vplyv na rozpočet, orgán EIOPA sa rozhodol vo vyššej miere využívať iné mediálne zdroje, pomocou ktorých uverejňuje svoje oznámenia o voľných pracovných miestach väčšina agentúr EÚ. EIOPA takisto využíva spoločnú medziagentúrnu platformu *Inter-Agency Job Advertisement Board*, ktorú vytvorila sieť agentúr na uverejňovanie oznámení o voľných pracovných miestach a je dostupná pre všetkých občanov. Okrem toho EIOPA vedie spoločné verejné obstarávanie týkajúce sa propagácie náborových kampaní, ktorým sa zvýši viditeľnosť a osloví široká verejnosť v EÚ.

3.9. EURÓPSKY INOVAČNÝ A TECHNOLOGICKÝ INŠTITÚT (EIT)

ÚVOD

3.9.1. Európsky inovačný a technologický inštitút (ďalej len „inštitút“ známy tiež ako „EIT“), ktorý sídli v Budapešti, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008 ⁽⁸²⁾. Cieľom inštitútu je prispievať k trvalo udržateľnému európskemu hospodárskemu rastu a konkurencieschopnosti posilňovaním inovačnej kapacity členských štátov a Európskej únie. Inštitút udeľuje granty čoraz väčšiemu počtu „znalostných a inovačných spoločenstiev“ (ZIS), ktoré prepájajú sektory vysokoškolského vzdelávania, výskumné a obchodné sektory, čím podporujú inovácie a podnikanie. ZIS koordinujú činnosti stoviek partnerov. Prostredníctvom grantov, ktoré poskytuje inštitút, sa preplácajú náklady partnerov a náklady súvisiace s koordinačnými činnosťami ZIS.

3.9.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o inštitúte ⁽⁸³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o inštitúte

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	283	303
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	59	60

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté inštitútom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.9.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku inštitútu, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽⁸⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽⁸⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.9.4. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s ustanoveniami jeho nariadenia o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽⁸²⁾ Ú. v. EÚ L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽⁸³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach inštitútu je dostupných na jeho webovej stránke: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁸⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁸⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.9.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou*

3.9.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.9.7. V decembri 2016, krátko pred koncom obdobia oprávnenosti (1. januára 2016 – 31. decembra 2016), EIT podpísal dodatky k osobitným dohodám o grante so ZIS EIT Digital, InnoEnergy, Zdravie a Nerastné suroviny. Zmenená osobitná dohoda o grante so ZIS Klíma bola podpísaná dokonca až v januári 2017, po uplynutí obdobia oprávnenosti. Nárast jednotnej miery preplatených finančných prostriedkov odsúhlasený v týchto dodatkoch umožnil ZIS prijať dodatočných 15 mil. EUR vo forme grantu od EIT na rovnakú výšku schválených oprávnených nákladov (6,0 mil. EUR navyše pre ZIS Klíma, 5,6 mil. EUR pre ZIS Zdravie, 2,2 mil. EUR pre ZIS InnoEnergy a 1,2 mil. EUR pre EIT Nerastné suroviny). Takýto postup je v rozpore so zámerom podporovať ZIS v tom, aby si našli vlastné zdroje financovania, a motivovať ich, aby sa postupne stávali menej závislé od financovania EIT. Mohlo by to tiež ovplyvniť spravodlivú hospodársku súťaž medzi ZIS, keďže spolufinancovanie výdavkov tiež zohráva úlohu pri ročných rozhodnutiach o pridelení finančných prostriedkov.

3.9.8. Na základe zmien plánov činnosti pre EIT InnoEnergy a EIT Digital boli tiež retroaktívne pridané niektoré činnosti, s ktorými sa v pôvodných plánoch činnosti nepočítalo, a to v celkovej hodnote približne 3,3 mil. EUR pri ZIS InnoEnergy a 0,6 mil. EUR pri EIT Digital). Činnosť pridaná pre EIT InnoEnergy sa považuje za výraznú zmenu pôvodného plánu činnosti, na základe ktorého sa pridelila pôvodná maximálna suma grantu. Keďže výška grantov udelených jednotlivým ZIS sa odvíja od súťažného preskúmania ich pôvodných plánov činnosti, neskoršie výrazné zmeny majú vplyv na rozhodnutia o udelení grantu a rovnaký prístup k ZIS a sú v rozpore s článkom 180 ods. 4 pravidiel uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách.

3.9.9. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOLAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.9.10. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. V roku 2017 inštitút zaviedol bezpapierový systém pre platby. Hoci to viedlo k zmene postupov inštitútu a jeho účtovného systému, jeho účtovný systém nebol od roku 2012 opätovne potvrdený.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.9.11. S cieľom ešte viac posilniť systém vnútornej kontroly grantov pre ZIS zaviedol inštitút centralizované kontroly *ex ante* tých partnerov ZIS, ktorých výkazy nákladov prevýšili 325 000 EUR. Kontroly vykonali v mene by inštitútu dve audítorské spoločnosti⁽⁸⁶⁾, ktoré poskytli osvedčené finančné výkazy partnerov ZIS. Výsledky kontrol *ex post*, ktoré vykonala iná audítorská spoločnosť kontrahovaná inštitútom, potvrdili účinnosť a dôležitosť nového prístupu osvedčovania finančných výkazov, pretože najzávažnejšie zistené chyby sa týkali výkazov nákladov, ktoré neboli predmetom týchto kontrol *ex ante*.

⁽⁸⁶⁾ V predchádzajúcom roku bolo osvedčenie vykonané vysokým počtom súkromných audítorských spoločností kontrahovaných jednotlivo každým partnerom ZIS, ktorý predložil výkaz nákladov nad prahovú hodnotu 325 000 EUR (preplatenie skutočných nákladov a jednotkové náklady). Audítorská spoločnosť, ktorá vykonala overenia *ex post*, je iná než dve audítorské spoločnosti, ktoré osvedčili finančné výkazy.

3.9.12. V roku 2013 bol prijatý plán na zabezpečenie pokračovania činnosti inštitútu a plán obnovy systému po havárii, ktoré nie sú aktuálne. Napríklad, polovica členov tímu krízového riadenia už nepracovala v roku 2017 pre inštitút. Za posledné dva roky bola vypracovaná aktualizácia, zatiaľ však nebola prijatá.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.9.13. Rovnako ako v predchádzajúcich rokoch ZIS nevyužili celé sumy grantov, ktoré im EIT udelil. Akceptované odhadované náklady na činnosti KAVA piatich ZIS, ktoré začali prevádzku pred rokom 2016 (prvá aj druhá vlna ZIS), sa ukázali byť o 15 % nižšie, ako sa predpokladalo v počiatočných osobitných dohodách o grante podpísaných začiatkom roka 2016⁽⁸⁷⁾. Hlavnými dôvodmi nevyužitých prostriedkov boli neúplná realizácia plánov činnosti, čiastočne v dôsledku neskorého schválenia dohôd o grante a viacročnej povahy činností ZIS, a vyššie než plánované spolufinancovanie nákladov na riadenie pri niektorých ZIS. Tieto finančné prostriedky sa použili čiastočne na zvýšenie pôvodnej jednotnej miery preplatených finančných prostriedkov oprávnených nákladov na činnosti KAVA (pozri bod 3.9.7). Najmä druhá vlna ZIS (EIT Zdravie a Nerastné suroviny) čelila oneskoreniam na začiatku svojich činností. Podľa správ o posúdení, ktoré vypracoval EIT, malo z prvej vlny ZIS nižšiu výkonnosť, ako sa očakávalo, hlavne ZIS Klíma.

3.9.14. V nadväznosti na posúdenie výkonnosti vykonávania obchodných plánov EIT vypočítal niektoré opravy výkonnosti. Tieto opravy však nemali na ZIS žiadny finančný vplyv. V súlade s metodikou výpočtu výšky grantu pre program Horizont 2020 EIT uplatňuje len vyššiu opravu spomedzi finančnej opravy a opravy výkonnosti. Zatiaľ čo sa táto metodika zdá byť vhodná pre jednotlivé projekty programu Horizont 2020, je menej vhodná pre granty pre ZIS, ktoré financujú široké spektrum veľmi odlišných činností. Je sporné, či je odôvodnené vyvažovať opravy výkonnosti, napríklad vo vzdelávacích činnostiach, finančnými opravami napríklad na inovatívne projekty.

3.9.15. V roku 2017 prijali všetky ZIS stratégie udržateľnosti v súlade s usmernením EIT, čo bol dôležitý krok smerom k udržateľnejšej budúcnosti ZIS. Príjmy vytvorené prvou vlnou ZIS však zostávajú veľmi nízke (od 2 do 6 % nákladov na KAVA) a pokrok v roku 2017 bol obmedzený. Spolufinancovanie zo strany partnerov ZIS tiež zostáva nízke (a nižšie, ako sa predpokladalo v podpísaných počiatočných osobitných dohodách o grante): pri jednotlivých ZIS sa činnosti KAVA financujú z grantov EIT vo výške 62 % až 90 %.

3.9.16. EIT zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na webovej stránke GR EZ, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.9.17. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽⁸⁸⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania v elektronickej verzii Úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Inštitút pred koncom roku 2017 zaviedol elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

ĎALŠIE PRIPOMIENKY

3.9.18. Súčasný dočasný riaditeľ inštitútu nastúpil do úradu v júli 2014. Výberové konanie na menovanie nového riaditeľa sa začalo v roku 2016, ale nebolo úspešné. Odvtedy sa nezačalo nové výberové konanie. Dočasné obsadenie tejto pozície je v rozpore so služobným poriadkom, v ktorom sa jeho trvanie obmedzuje na maximálne jeden rok.

3.9.19. Podľa časti 5.1 štatútu EIT „sú zamestnancami EIT pracovníci zamestnávaní priamo EIT na základe zmlúv na dobu určitú“ a vzťahujú sa na nich podmienky zamestnávania ostatných zamestnancov EÚ. V dôsledku toho môže inštitút ponúknuť svojim dočasným zamestnancom len zmluvy na dobu určitú s maximálnym trvaním piatich rokov, obnoviteľných raz na ďalších päť rokov. Tí zamestnanci, ktorí nastúpili do inštitútu krátko po jeho zriadení v roku 2009, dosiahnu maximum desiatich rokov v roku 2020, čo by mohlo potenciálne ohroziť kontinuitu činností a správ v nadchádzajúcich rokoch.

⁽⁸⁷⁾ A stále o 6 % nižšie, ako sa odhadovalo v zmenených dohodách o grante podpísaných v decembri 2016 a januári 2017.

⁽⁸⁸⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT A SPRÁVACH O EXTERNOM HODNOTENÍ

3.9.20. Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) vykonal v roku 2017 audit inštitútu v oblasti „monitorovania dohôd o grante“ ⁽⁸⁹⁾. Inštitút vypracoval akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

3.9.21. V rokoch 2016 – 2017 sa v mene Komisie zrealizovalo priebežné hodnotenie inštitútu v období rokov 2011 – 2015 ⁽⁹⁰⁾.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽⁸⁹⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

⁽⁹⁰⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2012	V dohodách o grante sa nestanovili jednotlivé prahy pre konkrétne kategórie nákladov (t. j. náklady na zamestnancov, zadávanie zákaziek subdodávateľom, právne služby atď.)	Dokončené ⁽¹⁾
2014	Inštitút nadhodnotil svoje rozpočtové potreby na rok 2014 o 13,1 mil. EUR, t. j. 5,6 % (2013: 3,4 mil. EUR, t. j. 2,5 %) a z rozpočtu vo výške 233,1 mil. EUR sa viazalo len 220 mil. EUR. Nízka miera čerpania súvisí najmä s nevyužitými rozpočtovými prostriedkami na granty (11,4 mil. EUR) na financovanie činností ZIS. V obchodných plánoch ZIS, na základe ktorých boli podpísané dohody o grante, sa nepožadovalo plné využitie rozpočtových prostriedkov, ktoré mal inštitút k dispozícii v roku 2014. Nevyužitý rozpočtový prostriedky sa vrátia do rozpočtov inštitútu na roky 2015 – 2017 v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách inštitútu.	Prebieha ⁽²⁾
2014	Hoci ZIS majú vypracovať stratégie finančnej udržateľnosti, doposiaľ, a teda v piatom roku ich existencie, zostávajú plne závislé od financovania inštitútom a partnermi ZIS.	Prebieha ⁽³⁾
2014	Od svojho založenia v roku 2009 inštitút trpel vysokou fluktuáciou zamestnancov a nestabilitou na riadiacej úrovni. Dve pracovné miesta vedúcich oddelení z troch sú neobsadené od roku 2013. Jedno je obsadené dočasne od roku 2013, čo je v rozpore so služobným poriadkom, v ktorom sa stanovuje maximálne jedno-ročné obdobie. Ďalšie v súčasnosti zastáva výkonný riaditeľ, ktorý zároveň zastáva pozíciu dočasného riaditeľa, a teda plní tri úlohy súčasne.	Dokončené
2015	Dvor audítorov vo svojej osobitnej správe č. 4/2016 dospel k záveru, že podmienka financovania, že príspevok EIT na ZIS nepresiahne 25 %, má malú pridanú hodnotu, prípadne nemá žiadnu, a jej odstránenie by pre partnerov ZIS zmenšilo záťaž v súvislosti s predkladaním operačných a finančných správ ⁽⁴⁾ .	Prebieha
2015	Osvedčenie finančného výkazu požadované od ZIS, ktoré žiadajú o preplatenie sumy presahujúcej 325 000 EUR, prispieje k predbežnému overeniu výkazov nákladov zo strany inštitútu. Kvalita týchto osvedčení sa však značne líši, a preto je záruka, ktorú poskytujú, obmedzená a inštitút musí vykonať dodatočné kontroly.	Dokončené

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	V nariadení, ktorým sa zriaďuje EIT, sa stanovuje, že „EIT mobilizuje finančné prostriedky z verejných a súkromných zdrojov a využíva svoje zdroje v súlade s týmto nariadením. Usiluje sa najmä získavať významný a rastúci podiel svojho rozpočtu zo súkromných zdrojov a z príjmov vytvorených vlastnou činnosťou.“ Napriek tomuto ustanoveniu, v ktorom sa jasne spomína rozpočet EIT, príspevok z finančného krytia programu Horizont 2020 predstavoval 99 % jeho rozpočtu na rok 2015.	Zatiaľ nevykonané ⁽⁵⁾
2015	Hoci má inštitút povolené znovu zahrnúť nevyužívané rozpočtové prostriedky (prostriedky, ktoré počas daného roka neboli viazané alebo ktorých viazanosť bola do konca roku zrušená) do rozpočtov na nasledujúce tri roky, neprispôbil svoj proces včas na to, aby znovu zahrnul 26,6 mil. EUR z dohôd o grante na rok 2014 do rozpočtov na roky 2015 – 2017. Tieto rozpočtové prostriedky sú dôsledkom nižšieho využitia financií ZIS, ako sa očakávalo.	Dokončené
2015	Pôvodný dátum, ktorý Komisia stanovila pre získanie finančnej nezávislosti inštitútu, bol rok 2010. Avšak v júni 2011 získal len čiastočnú finančnú nezávislosť pod podmienkou, že (materské) Generálne riaditeľstvo pre vzdelávanie a kultúru bude pokračovať v predbežnom schvaľovaní grantových operácií a obstarávaní s hodnotou presahujúcou 60 000 EUR.	Dokončené
2015	Inštitút financuje magisterský program EIT Digital, na ktorom sa zúčastňuje 16 európskych univerzít. V rámci modelu preplácania nákladov univerzít sa zlučuje jednorazová maximálna suma vo výške 8 000 EUR na študenta (podľa ustanovení programu Erasmus Mundus) plus skutočné náklady vrátane nepriamych nákladov založených na paušálnej sume. Na tomto základe sa v roku 2015 univerzitám vyplátilo v priemere 15 000 EUR na študenta (vrátane jednorazovej sumy). Tento model však nebol nikdy formálne definovaný a nedá sa v ňom rozlíšiť, na ktoré aktivity sa vzťahuje jednorazová suma a na ktoré skutočné náklady. Inštitút by mal zaviesť jasný a formálne definovaný model založený na jedinej metóde deklarovania nákladov, akým je zdôvodnená jednotná jednorazová suma.	Prebieha ⁽⁶⁾

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Táto zásada riadneho finančného hospodárenia bola porušená v prípade, keď partner ZIS obstaral propagačné služby s dennými sadzbami od 800 EUR do 3 250 EUR na osobu, ktoré inštitút v plnej výške preplatil (7).	Nevzťahuje sa
2015	Inštitút využil rámcovú zmluvu Komisie na organizáciu konferencií o inováciách, ktoré sa konali v rokoch 2015 a 2016. V rámci nej bola so subdodávateľom uzavretá zmluva na poskytnutie služieb, ktorých cena však nebola stanovená v rámcovej zmluve. Ceny týchto služieb sa pohybujú v rozmedzí od 800 eur na deň pre pomocného konzultanta do 2 250 EUR na deň pre hlavného konzultanta (takmer štvornásobok ceny schválenej pre vyšších manažérov v rámcovej zmluve). Náklady na služby obstarané za takéto ceny predstavujú vyše 100 000 EUR za konferenciu.	Nevzťahuje sa
2016	Dvor audítorov zistil nedostatky týkajúce sa následných overení postupov verejného obstarávania uskutočnených PS ZIS. Aspoň pri jednom PS ZIS výber postupov verejného obstarávania, ktoré sa mali overiť, nebol reprezentatívny pre celý súbor. Okrem toho, Dvor audítorov dospel k odlišnému záveru o zákonnosti a riadnosti dvoch postupov verejného obstarávania. V týchto prípadoch inštitút akceptoval priame zadanie alebo nadmerné rozšírenie zákaziek.	Dokončené
2016	Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) vo svojej audítorskej správe „Riadenie grantov: prechod na program Horizont 2020“ z decembra 2016 dospel k záveru, že inštitút úspešne prispôbil svoje procesy pravidiel programu Horizont 2020 a najmä pravidiel účasti a že kontroly inštitútu týkajúce sa procesu vzniku subjektov sú vo všeobecnosti účinné pri podpore nových ZIS. IAS tiež dospel k záveru, že sú nevyhnuté urýchlené opatrenia na zabezpečenie dôkladného uplatňovania právneho rámca programu Horizont 2020 a že je potrebné ďalej zlepšiť proces vzniku nových ZIS. Inštitút a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy II na úrovni 0,4 mil. EUR, t. j. 40 % (2015: 0,4 mil. EUR, t. j. 44 %). Tieto prenosy sa týkajú najmä zmlúv na IT služby, ktoré presahujú do nasledujúceho roka, a nákladov na zasadnutia, ku ktorým zatiaľ neboli zaslané faktúry.	Nevzťahuje sa

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Granty na obdobie roka 2015 boli udelené až v apríli 2015 a DoG boli podpísané v júni a júli 2015. Na obdobie roka 2016 boli granty udelené a DoG podpísané v apríli 2016. Napriek zlepšeniu v roku 2016 tieto oneskorenia v rozhodnutiach o udelení grantu a ich podpísaní vytvárajú neistotu a znižujú vôľu partnerov viazať zdroje a začať činnosti na začiatku roka.	Prebieha
2016	Posledné výzvy na nové ZIS, ktorých tematické oblasti boli vymedzené v strategickom inovačnom programe EIT na roky 2014 až 2020, poukázali na obmedzenú súťaž. Na výzvu z roku 2014 na dve nové ZIS (Zdravie a Nerastné suroviny) prišlo len sedem návrhov. Na výzvu na ďalšie dve ZIS z roku 2016 (Potraviny a Výroba s pridanou hodnotou) prišli tri návrhy, pričom jediný návrh na ZIS Výroba s pridanou hodnotou nebol vybraný z dôvodu kvality.	Nevzťahuje sa
2016	Riaditeľ inštitútu sa zmenil štyrikrát od jeho zriadenia v roku 2008 do júla 2014. Od augusta 2014 je pozícia riaditeľa a ďalšia manažérska pozícia od februára 2013 obsadená dočasne. To je nielen v rozpore s maximálne jednoročným obdobím pre dočasné miesta stanoveným v služobnom poriadku, ale časté zmeny a dlho trvajúce dočasné riešenia spôsobujú aj neistotu u zainteresovaných strán a neistotu ohľadom strategickej kontinuity.	Prebieha ⁽⁸⁾
2016	Inštitút je dôležitým aktérom v programe Horizont 2020 s rozpočtom 2,4 mld. EUR prideleným na obdobie rokov 2014 – 2020. Komisia zriadila spoločné podporné centrum programu Horizont 2020 s cieľom zabezpečiť jednotnosť medzi orgánmi, ktoré vykonávajú tento program. Centrum pokrýva aspekty ako sú právne služby, nástroje IT, riadenie grantov, šírenie a využívanie výsledkov výskumu atď. Vzhľadom na to, že sa inštitút odlišuje od iných orgánov, ako sú výkonné agentúry Komisie a verejno-súkromné partnerstvá, nemá priamy prístup k podpornému centru a potrebuje schválenie pri každom jednotlivom prípade od partnerského GR Komisie. To obmedzuje efektívnosť operácií inštitútu.	Dokončené

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Koordináciu a zastúpenie ZIS vykonávajú PS ZIS, ktoré sú takmer plne financované inštitútom. Dvor audítorov počas svojho auditu venoval osobitnú pozornosť postupom verejného obstarávania týchto subjektov, ktoré považuje za vysoko rizikovú oblasť. V rámci dohôd o grante za rok 2015 (DoG) PS ZIS a/alebo partneri ZIS musia zabezpečiť, aby sa každým verejným obstarávaním dosiahol najlepší pomer medzi hodnotou a cenou, prípadne, aby sa podľa možnosti uskutočnili za čo najnižšiu možnú cenu. Pri všetkých zákazkách prevyšujúcich 60 000 EUR sa v DoG stanovuje, že PS ZIS a/alebo partneri ZIS musia prizvať do súťaže aspoň tri hospodárske subjekty a zdokumentovať postup verejného obstarávania preukázajúc jeho transparentnosť. Dvor audítorov kontroloval vzorku postupov verejného obstarávania v hodnote približne 7 mil. EUR, ktoré uskutočnili PS ZIS a ktoré plne financoval EIT. Audit poukázal na významné nedostatky, napr. priame zadanie zákaziek, chýbajúce základné zložky súťaže, výrazné rozšírenie pôvodných zákaziek z hľadiska času a/alebo objemu, neobmedzené zákazky z hľadiska času a/alebo objemu či pomer kvality/ceny, ktorý neutralizuje súťaž z hľadiska ceny. V roku 2016 dosiahli platby v súvislosti s týmito postupmi verejného obstarávania s nezrovnalosťami výšku 2,2 mil. EUR. Inštitút tiež zistil nedostatky vo verejnom obstarávaní pri jednom PS ZIS a zaviedol akčný plán na zlepšenie postupov verejného obstarávania všetkých PS ZIS v budúcnosti.	Prebieha
2016	Napriek vysokému nárastu rozpočtu z 309 mil. EUR (2008 – 2013) na 2,4 mld. EUR (2014 – 2020) a nárastu počtu ZIS z troch na šesť ku koncu roka 2016 schválený počet pracovných miest inštitútu sa výrazne nezmenil (pozri tabuľku 2). Dvor audítorov poukázal v osobitnej správe č. 4/2016 ⁽⁹⁾ na riziko, že inštitút nebude mať dostatočnú kapacitu poradiť si s rozšíreným pracovným zaťažením. Dočasný riaditeľ inštitútu poukázal na toto riziko vo výročnej správe o činnosti inštitútu za rok 2015.	Zatiaľ nevykonané (Mimo kontroly inštitútu)

⁽¹⁾ Predovšetkým stropy pre náklady na riadenie boli stanovené počnajúc dohodami o grante z roku 2016.

⁽²⁾ Rozpočtové potreby na rok 2016 boli nadhodnotené o 13,1 mil. EUR, t. j. 5,0 % (2015: 25 mil. EUR, t. j. 9,4 %) a z rozpočtu vo výške 263 mil. EUR sa viazalo len 249,9 mil. EUR. Nevyužitý rozpočtový prostriedky možno znovu zapísať do rozpočtov na roky 2017 – 2019.

⁽³⁾ EIT financoval v priemere 90 % oprávnených nákladov vykázaných ZIS v dohodách o grante za rok 2015. Sumy, ktoré ZIS vybrali z rôznych zdrojov, dosiahli 2,5 % požadovaného financovania EIT.

⁽⁴⁾ Osobitná správa č. 4/2016: Európsky inovačný a technologický inštitút musí zmeniť svoje mechanizmy vykonávania a niektoré prvky svojej koncepcie na dosiahnutie očakávaného dosahu.

⁽⁵⁾ EIT stále vykladá nariadenie o EIT odlišne, ako je to uvedené v jeho odpovedi z roku 2015.

⁽⁶⁾ V roku 2016 bolo univerzitám vyplatených v priemere spolu 17 000 EUR na študenta na celý rok na základe opísaného modelu, ktorý je kombináciou skutočných nákladov a paušálnych súm. Tento model bol oficiálne stanovený koncom roka 2016 a bude sa uplatňovať od roku 2017.

⁽⁷⁾ V roku 2016 (grantových operácií za rok 2015) EIT preplatil sumu 410 000 EUR súvisiacu s touto zákazkou.

⁽⁸⁾ Manažérska pozícia bola obsadená vo februári 2018. Výberové konanie na obsadenie miesta riaditeľa Komisia začala v júni 2018.

⁽⁹⁾ Osobitná správa č. 4/2016: Európsky inovačný a technologický inštitút musí zmeniť svoje mechanizmy vykonávania a niektoré prvky svojej koncepcie na dosiahnutie očakávaného dosahu.

ODPOVEĎ INŠTITÚTU

3.9.7. EIT by chcel objasniť, že žiadosti o zmenu osobitných dohôd o grante možno v súlade s rámcovými dohodami o partnerstve medzi inštitútom EIT a znalostnými a inovačnými spoločenstvami (ZIS) predložiť kedykoľvek počas obdobia oprávnenosti. Inštitút EIT posúdil žiadosti ZIS o zmenu (dodatok) z technického a finančného hľadiska a Európska komisia ich schválila *ex ante*. To viedlo k podpísaniu dodatkov v decembri 2016. V prípade EIT ZIS Klíma bolo schválenie žiadosti o dodatok znalostnému a inovačnému spoločenstvu formálne oznámené 21. decembra 2016, t. j. v rámci obdobia oprávnenosti. Pokiaľ ide o nárast jednotných mier preplatených finančných prostriedkov, EIT zdôrazňuje, že v dôsledku dodatkov k osobitným dohodám o grante na rok 2016 nebol ZIS vyplatený žiadny dodatočný grant. Celková konečná výška grantu (241,8 mil. EUR) bola podstatne nižšia než pôvodne udelená suma (274,9 mil. EUR). Pokiaľ ide o vyzývanie ZIS, aby si našli vlastné zdroje financovania, a motivovanie týchto spoločenstiev, aby dosiahli finančnú udržateľnosť, odkazujeme na našu odpoveď v odseku 3.9.15. V rámci posúdenia žiadostí o dodatok inštitút EIT po porade s Európskou komisiou overil, že úprava jednotných mier preplatených finančných prostriedkov je v súlade s platným právnym základom a nemá vplyv na rovnaké zaobchádzanie so ZIS. Možnosť upraviť jednotnú mieru preplatených finančných prostriedkov mali k dispozícii všetky ZIS, a to za rovnakých podmienok.

3.9.8. Pokiaľ ide o druhú pripomienku, inštitút EIT zastáva názor, že dodatky boli v súlade s článkom 180 ods. 4 pravidiel uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách, pretože nespochybňujú rozhodnutia o udelení grantu a neboli v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania so žiadateľmi. Je dôležité pripomenúť, že v žiadnom ustanovení sa nedefinuje prahová hodnota významnosti určujúca to, ktorá činnosť by sa považovala za podstatnú na posúdenie, či má daná zmena vplyv na udelenie grantu. Na stanovenie toho, či je zahrnutie nových činností v súlade s uvedeným ustanovením, je potrebné posúdenie každého jednotlivého prípadu na základe relevantnosti a vplyvu činností z pohľadu celého obchodného plánu ZIS. Inštitút EIT vykonal toto posúdenie pred schválením žiadostí o dodatok a dospel k záveru, že dodatky nemajú vplyv na rozhodnutia o udelení grantu. Keďže každé ZIS malo možnosť zahrnúť do svojho upraveného obchodného plánu nové oprávnené činnosti za rovnakých podmienok, bolo zabezpečené aj rovnaké zaobchádzanie so ZIS. Nakoniec EIT poznamenáva, že v prípade EIT InnoEnergy jediná zmienená činnosť predstavovala iba 3,9 % odhadovaného upraveného rozpočtu v obchodnom pláne tohto ZIS. V prípade EIT Digital tento podiel predstavoval 0,6 %.

3.9.10. Inštitút EIT momentálne postupuje svoju účtovnícku funkciu účtovníkovi Komisie. Ak to GR pre rozpočet bude považovať za nevyhnutné, súčasťou tohto procesu bude (opätovné) potvrdenie účtovných systémov inštitútu.

3.9.12. Inštitút EIT v roku 2018 prijme aktualizáciu plánu na zabezpečenie kontinuity činností, ako aj plánu obnovy systému po havárii.

3.9.13. Osobitné dohody o grante na rok 2016 s EIT Zdravie a s EIT Nerastné suroviny boli podpísané neskôr, ako sa plánovalo, pretože bolo najskôr potrebné uzatvoriť rámcové dohody o partnerstve. Vo februári boli systematicky podpísané osobitné dohody o grante na roky 2017 a 2018, čím sa ZIS umožnilo začať s činnosťami už začiatkom roka. Pre inovačné činnosti je charakteristická dynamickosť a rýchle reakcie, preto ich nemožno plánovať lineárnym spôsobom. Pri niektorých inovačných projektoch alebo plánoch sa môže ukázať, že majú menší potenciál, než sa očakávalo, a musia sa zrušiť počas plnenia dohôd o grante. Okrem toho viaceré operačné činnosti ZIS, napríklad vysokoškolské vzdelávacie programy druhého stupňa a postgraduálne vzdelávacie programy alebo dlhodobé výskumné a inovačné projekty, trvajú niekoľko rokov. Inštitút EIT zamýšľa riešiť túto otázku tak, že po roku 2020 sa prejde na podpisovanie viacročných dohôd o grante so ZIS, pokiaľ budú pre rozpočet inštitútu podľa toho náležite pridelované viazané rozpočtové prostriedky na viacročné obdobia.

3.9.14. Inštitút sa skutočne dôsledne riadi metodikou výpočtu grantov stanovenou v právnom základe programu Horizont 2020 a aj v budúcnosti bude naďalej dodržiavať platné právne predpisy.

3.9.15. Finančná udržateľnosť ZIS predstavuje jedinečnú ambíciu modelu EIT – ZIS a je to jeden z najnáročnejších aspektov v rámci poslania EIT. Aj keď v minulosti to bolo pre ZIS vzdialeným cieľom, niektoré inovačné spoločenstvá už zabezpečujú podstatnú mieru spolufinancovania svojich činností a v porovnaní so svojím rozpočtom generujú významné príjmy. EIT Digital napríklad v roku 2016 poskytol spolufinancovanie vo výške 26 % (alebo 22 mil. EUR) na financovanie činností svojich ZIS s pridanou hodnotou a okrem toho vykázal doplnkové činnosti ZIS vykonávané a financované ich partnerskými organizáciami vo výške viac než 200 mil. EUR. Ďalším príkladom je EIT Zdravie, ktorý počas prvého roka pôsobenia získal viac než 6 mil. EUR v podobe príjmov, čo je významná suma v porovnaní s celkovou výškou prostriedkov získaných od inštitútu EIT (približne 19 mil. EUR).

3.9.16. Inštitút v súčasnosti zvažuje možnosť zverejnenia oznámení o voľných pracovných miestach na webovom sídle úradu EPSO, pričom zohľadňuje aj náklady spojené s povinnosťou preložiť tieto oznámenia do všetkých úradných jazykov EÚ, čo je základnou podmienkou ich zverejnenia na webovom sídle úradu EPSO. V posledných rokoch sa však priemerný počet uchádzačov o voľné pracovné miesta oznamované inštitútom EIT podstatne zvýšil, čo je dôsledkom najmä toho, že inštitút pri propagovaní nových voľných pracovných miest aktívne využíva sociálne médiá.

3.9.17. Len čo sa uzavruť potrebné dohody s Európskou komisiou, ktoré sa už v súčasnosti pripravujú, inštitút EIT plánuje zaviesť nástroje elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk.

3.9.18. Európska komisia 1. júna 2018 zverejnila oznámenie o voľnom pracovnom mieste riaditeľa EIT ⁽⁹¹⁾.

3.9.19. Prví zamestnanci nastúpili do inštitútu EIT v roku 2010, čo znamená, že v roku 2020 dosiahnu maximálnu hranicu desať rokov. Inštitút si však uvedomuje príslušné riziko, na ktoré sa poukázalo aj vo výročnej správe o činnosti EIT za rok 2017. Listom zo 14. mája 2018 inštitút EIT podal formálnu žiadosť o právne stanovisko Európskej komisie.

⁽⁹¹⁾ Ú. v. EÚ C 187 A, 1.6.2018, s. 6.

3.10. EURÓPSKA NÁMORNÁ BEZPEČNOSTNÁ AGENTÚRA (EMSA)

ÚVOD

3.10.1. Európska námorná bezpečnostná agentúra (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EMSA“) so sídlom v Lisabone bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1406/2002 ⁽⁹²⁾. K úlohám agentúry patrí zabezpečovať vysokú úroveň námornej bezpečnosti a zabrániť znečisťovaniu z lodí, poskytovať Komisii a členským štátom technickú pomoc, kontrolovať vykonávanie právnych predpisov Únie a hodnotiť ich účinnosť.

3.10.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽⁹³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	71	79
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	246	250

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.10.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽⁹⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽⁹⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.10.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽⁹²⁾ Ú. v. ES L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁽⁹³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.emsa.europa.eu.

⁽⁹⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁹⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.10.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.10.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.10.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.10.8. V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ vrátane agentúry podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup softvérových licencií a poskytovanie údržby a podpory. Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi agentúrou a dodávateľmi, ktorí môžu plniť potreby agentúry. Za tieto sprostredkovateľské služby je rámcový dodávateľ oprávnený zvýšiť ceny dodávateľov o 2 až 9 %. Celkové platby rámcovému dodávateľovi v roku 2017 predstavovali 1,7 mil. EUR. Agentúra systematicky nekontrolovala ceny ani zvýšenia účtované na ponuky dodávateľov a faktúry vystavené rámcovému dodávateľovi.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.10.9. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.10.10. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽⁹⁶⁾,⁽⁹⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické predkladanie ponúk pre niektoré postupy, elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT A SPRÁVACH O EXTERNOM HODNOTENÍ

3.10.11. Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) uverejnil v roku 2017 audítorské správy o činnostiach financovaných projektov a riadení ľudských zdrojov⁽⁹⁸⁾. Agentúra vypracovala akčné plány na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

3.10.12. V roku 2017 sa v mene Komisie zrealizovalo externé hodnotenie výkonnosti EMSA v období rokov 2011 až 2016⁽⁹⁹⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽⁹⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁹⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽⁹⁸⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

⁽⁹⁹⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	V roku 2014 agentúra uzatvorila rámcovú zmluvu vo výške 3,5 mil. EUR na nákup tovarov a služieb súvisiacich s IT na šesťročné obdobie. Agentúra podhodnotila potreby a pravdepodobnú zmluvnú hodnotu, čo viedlo k 80 % plneniu zmluvy ku koncu roka 2016. Je potrebné začať nový postup verejného obstarávania o štyri roky skôr, ako sa predpokladalo, čo povedie k dodatočným administratívnym nákladom.	Nevzťahuje sa
2016	V roku 2016 agentúra uzatvorila sedem rámcových zmlúv na nákup systémov reagujúcich na znečistenie ropnými látkami. Každá rámcová zmluva (predstavujúca jednu položku v postupe verejného obstarávania) sa týkala špecifického typu zariadenia. Tento postup verejného obstarávania začal s predpokladom, že celková hodnota siedmich rámcových zmlúv bude 7 mil. EUR. Tento predpoklad však podcenil potreby agentúry a podpísaných bolo sedem rámcových zmlúv v hodnote 7 mil. EUR na zmluvu, takže celková hodnota zmlúv bola 49 mil. EUR.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.10.8. Agentúra pripomenie príslušným projektovým úradníkom, aby dôsledne vykonávali nevyhnutné kontroly cien, ktoré si účtuje poskytovateľ, a/alebo uplatnenia správnych zvýšení. EMSA bude takisto od hlavného verejného obstarávateľa v tejto rámcovej zmluve vyžadovať, aby požiadal dodávateľa, aby vo všeobecnosti vždy v odpovedi na každú žiadosť o ponuky predložil doklad o trhovej cene/zvýšení.

3.10.9. V nadväznosti na rozhodnutie súdu úrad EPSO rozhodol, že na webovom sídle EPSO EÚ je možné uverejňovať len tie oznámenia o voľnom pracovnom mieste, ktoré boli preložené do všetkých úradných jazykov EÚ alebo do špecifických jazykov stanovených na základe právneho aktu o zriadení agentúry. V dôsledku vysokých nákladov na preklad súvisiacich s touto novou politikou (približne 19 000 EUR na jedno voľné miesto) EMSA, ako mnohé ďalšie agentúry, už nebude využívať služby EPSO na uverejňovanie oznámení o svojich voľných pracovných miestach. Na tento problém upozornilo úrad EPSO viacero agentúr v decembri 2015. EMSA by uvítala také riešenie, ktoré by okrem zabezpečenia dostatočnej transparentnosti bolo v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia. Uverejňovaním informácií o nových voľných pracovných miestach na rôznych sociálnych mediálnych platformách sa EMSA usiluje o to, aby sa o jej oznámeniach o voľných pracovných miestach dozvedela široká verejnosť. Treba poznamenať, že väčšina oznámení o voľných pracovných miestach EMSA je určená technickým odborníkom, pre ktorých je webové sídlo EMSA referenčnou stránkou.

3.10.10. V roku 2017 EMSA vykonala dôkladné prípravy, aby prispôbila všetky príslušné interné postupy na používanie elektronického verejného obstarávania. EMSA môže potvrdiť, že od začiatku roku 2018 zaviedla moduly elektronického obstarávania. Orgány EÚ môžu používať elektronické obstarávanie do októbra 2018.

3.11. AGENTÚRA EURÓPSKEJ ÚNIE PRE SIEŤOVÚ A INFORMAČNÚ BEZPEČNOSŤ (ENISA)

ÚVOD

3.11.1. Agentúra Európskej únie pre sieťovú a informačnú bezpečnosť (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „ENISA“), ktorá sídli v Aténach a Heraklione⁽¹⁰⁰⁾, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady⁽¹⁰¹⁾ (ES) č. 460/2004, ktoré bolo po rôznych zmenách nahradené nariadením (EÚ) č. 526/2013⁽¹⁰²⁾. Hlavnou úlohou agentúry je zvýšiť schopnosť Únie predchádzať problémom bezpečnosti sietí a informácií a reagovať na ne, pričom sa nadväzuje na úsilie členských štátov a Únie.

3.11.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽¹⁰³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	11	11
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	69	70

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.11.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁰⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁰⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.11.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁰⁰⁾ Prevádzkoví zamestnanci agentúry boli premiestnení do Atén v marci 2013.

⁽¹⁰¹⁾ Ú. v. EÚ L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽¹⁰²⁾ Ú. v. EÚ L 165, 18.6.2013, s. 41.

⁽¹⁰³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.enisa.europa.eu.

⁽¹⁰⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁰⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.11.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.11.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.11.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.11.8. Nový účtovník agentúry začal vykonávať svoju funkciu 1. decembra 2017. Proces odovzdania úloh sa nevykonal správne a neboli pri ňom splnené požiadavky stanovené v článku 55 pravidiel uplatňovania. Konkrétne nebola novému účtovníkovi predložená správa o odovzdaní úloh.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.11.9. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.11.10. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Na rozdiel od ostatných agentúr agentúra nevykonala komplexnú analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na jej organizáciu, operácie a účty.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH Z EXTERNÉHO HODNOTENIA

3.11.11. V roku 2017 sa v mene Komisie ⁽¹⁰⁶⁾ zrealizovalo hodnotenie výkonnosti agentúry v období 2013 – 2016.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹⁰⁶⁾ Túto prácu sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	V roku 2016 agentúra plánuje premiestniť niekoľko administratívnych zamestnancov z Heraklionu do Atén, hoci sa v jej základnom nariadení stanovuje, že zamestnanci pracujúci v administratívne agentúry sú primárne umiestnení v Heraklione.	Prebieha
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave II (administratívne výdavky) vo výške 0,3 mil. EUR, t. j. 25 % (2015: 0,15 mil. EUR, t. j. 22 %) viazaných rozpočtových prostriedkov. Táto vysoká miera je najmä výsledkom prevodov z hlavy I (výdavky na zamestnancov) a hlavy III (prevádzkové výdavky) a týkajú sa hlavne investícií do IT a služobného vozidla ku koncu roka.	Nevzťahuje sa
2016	V súlade s požiadavkami stanovenými v nariadení o rozpočtových pravidlách agentúry boli externé hodnotenie výkonnosti ENISA vypracované za rok 2014 a 2015, pričom záverečné správy boli predložené v októbri 2015 resp. máji 2016. V hodnotení za rok 2014 sa dospelo k záveru, že hlavné prevádzkové činnosti vykonané podľa plánu práce na rok 2014 sú jasne prepojené na právny mandát ENISA a účinnosť agentúry bola posúdená ako dobrá. Bolo v ňom však uvedené, že je priestor na zlepšenie v súvislosti s rozdelením agentúry medzi Heraklionom a Aténami, čo vedie k ťažkopádny pracovným procesom a nedostatočnej komunikácii a spolupráci. V hodnotení za rok 2015 sa dospelo k záveru, že práca a výstupy agentúry ENISA zodpovedajú potrebe bezpečnosti sietí a informácií v EÚ a členských štátoch a agentúra účinne splňa očakávania zainteresovaných strán. V správe však bola zdôraznená potreba zlepšiť komunikáciu medzi ENISA a jej zainteresovanými stranami, ktorí považujú mandát a dosah ENISA za príliš obmedzené. Agentúra vykonáva akčný plán dohodnutý v reakcii na to so správnou radou.	Nevzťahuje sa
2016	V roku 2016 agentúra presunula ďalších osem zamestnancov do Atén, čím sa znížil počet zamestnancov v Heraklione na 14 ⁽¹⁾ . Ako bolo zdôraznené v správe Dvora audítorov z roku 2013, je pravdepodobné, že náklady by bolo možné ďalej znížiť, ak by boli všetci zamestnanci sústredení na jednom mieste.	Prebieha

⁽¹⁾ Podľa agentúry sa tento počet na konci roku 2017 znížil na 11 zamestnancov.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.11.8. Odovzdanie úloh novému účtovníkovi sa síce neuskutočnilo formálne, konali sa však schôdze, na ktorých predchádzajúci poverený účtovník odovzdal svoje poznatky. Nový účtovník tiež absolvoval aktualizovanú odbornú prípravu o systéme SAP, aby dobre pochopil systém účtovníctva. Agentúra však jednako vykoná opravné opatrenia na zabezpečenie primeraného odovzdania úloh medzi odchádzajúcimi a prichádzajúcimi zamestnancami.

3.11.9. Všetky oznámenia o voľných pracovných miestach uverejnené úradom EPSO musia byť preložené do všetkých úradných jazykov EÚ. Vzhľadom na obmedzený rozpočet agentúra, žiaľ, nemôže znášať takéto náklady. Využíva však tradičné a sociálne médiá a vyjadrila súhlas so spoluprácou na vytvorení medziagentúrneho portálu, aby sa čo najviac zmiernili riziká spojené s uverejňovaním oznámení o voľných pracovných miestach, keďže mnoho decentralizovaných agentúr čelí rovnakému problému.

3.11.10. Agentúra ENISA nevykonala formálne posúdenie prevádzkového a finančného vplyvu Brexitu, pretože by nemal mať žiaden priamy vplyv na rozpočet, prevádzku ani správu agentúry. Príslušné vnútorné postupy boli však v kontexte brexitu zrevidované (t. j. verejné obstarávanie a prijímanie zamestnancov).

3.12. ŽELEZNIČNÁ AGENTÚRA EURÓPSKEJ ÚNIE (ERA)

ÚVOD

3.12.1. Železničná agentúra Európskej únie (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „ERA“), so sídlom v Lille a vo Valenciennes, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004, ktoré bolo nahradené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/796⁽¹⁰⁷⁾. Úlohou agentúry je zvýšiť úroveň interoperability železničných systémov a vybudovať spoločný prístup k bezpečnosti na účely vytvorenia konkurenčnejšieho európskeho železničného priestoru s vysokou úrovňou bezpečnosti.

3.12.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽¹⁰⁸⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	28	31
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	155	164

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.12.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁰⁹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹¹⁰⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.12.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁰⁷⁾ Ú. v. EÚ L 220, 21.6.2004, s. 3, a Ú. v. EÚ L 138, 26.5.2016, s. 1. Na základe neskoršieho nariadenia sa pôvodný názov agentúry, Európska železničná agentúra, zmenil na Železničná agentúra Európskej únie.

⁽¹⁰⁸⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.era.europa.eu.

⁽¹⁰⁹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹¹⁰⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.12.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.12.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.12.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.12.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. V decembri 2016 bol účtovník agentúry okrem vykonávania svojej funkcie dočasne menovaný za vedúceho sektora financií a verejného obstarávania. V tejto dodatočnej funkcii zodpovedá za riadenie zamestnancov poverených iniciovaním a overovaním záväzkov a platieb. Títo finanční aktéri sú určení v nariadení o rozpočtových pravidlách agentúry ako aktéri, ktorí spadajú do pôsobnosti povoľujúceho úradníka. Zásada oddelenia povinností povoľujúceho úradníka a účtovníka však znamená, že obe funkcie sa vzájomne vylučujú.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.12.9. V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ vrátane agentúry podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup hardvéru a softvéru a poskytovanie údržby a podpory (IT služby). Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi agentúrou a dodávateľmi, ktorí môžu poskytovať IT služby. Hoci bola väčšina týchto IT služieb a príslušných cien vymedzená v rámcovej zmluve, ktorá bola výsledkom súťažného konania, taktiež umožňuje nákup IT služieb, ktoré v nej nie sú konkrétne uvedené. V prípade jednej kontrolovanej platby vo výške približne 47 000 EUR agentúra kúpila prostredníctvom dodávateľa IT služby bez súťažného konania alebo predchádzajúceho prieskumu trhu. Celkové platby dodávateľovi v roku 2017 predstavovali 1,1 mil. EUR.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.12.10. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 auditorskú správu o ľudských zdrojoch a riadení spôsobilostí⁽¹¹¹⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹¹¹⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2013	Agentúra sídli v Lille a vo Valenciennes. Dvor audítorov v špecifickej ročnej správe za rok 2006 uviedol, že je pravdepodobné, že náklady by bolo možné znížiť, ak by agentúra vykonávala všetky činnosti z jedného miesta. To by taktiež mohlo uľahčiť uzavretie komplexnej dohody o sídle s hostiteľským členským štátom a objasniť podmienky, na základe ktorých funguje agentúra a jej zamestnanci.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.12.8. Agentúra prechádza obdobím rozsiahlej reorganizácie, aby mohla plniť svoje nové úlohy. V rámci tejto reorganizácie a v súlade s akčným plánom dohodnutým s Útvorom pre vnútorný audit sa dôsledne oddelia povinnosti účtovníka.

3.12.9. Ako uviedol Dvor audítorov, zmluva bola uplatnená v súlade so zmluvnými ustanoveniami, ako sú uvedené v rámcovej zmluve Generálneho riaditeľstva pre informatiku: DIGIT DI07360. Akékoľvek ďalšie zistenia v súvislosti s riadnym finančným hospodárením sa oznámia správcovi zmluvy, t. j. generálnemu riaditeľstvu DIGIT.

3.13. EURÓPSKY ORGÁN PRE CENNÉ PAPIERE A TRHY (ESMA)

ÚVOD

3.13.1. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ďalej len „orgán“ známy tiež ako „ESMA“), so sídlom v Paríži, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 ⁽¹¹²⁾.

3.13.2. Úlohou orgánu je zlepšiť fungovanie vnútorného finančného trhu zabezpečením vysokej, účinnej a jednotnej úrovne regulácie a dohľadu, podporovaním integrity a stability finančných systémov a posilňovaním medzinárodnej koordinácie dohľadu na účel zabezpečenia stability a efektívnosti finančného systému.

3.13.3. V *tabuľke* sú uvedené hlavné údaje o orgáne ⁽¹¹³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o orgáne

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	39	42
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	204	226

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté orgánom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.13.4. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku orgánu, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹¹⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹¹⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.13.5. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹¹²⁾ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 84.

⁽¹¹³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovej stránke: www.esma.europa.eu.

⁽¹¹⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹¹⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.13.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.13.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.13.8. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Dohoda o podmienkach vystúpenia bude predmetom rokovaní. 27 % rozpočtu orgánu je financovaných z finančných prostriedkov Únie, 42 % prostredníctvom priamych príspevkov členských štátov EÚ, 29 % z poplatkov prijatých od subjektov, nad ktorými sa vykonáva dohľad (ratingové agentúry a archívy obchodných údajov) a 2 % z iných zdrojov. Odchod Spojeného kráľovstva by mohol ovplyvniť činnosti orgánu, pretože tam majú v súčasnosti sídlo najdôležitejšie subjekty, nad ktorými sa vykonáva dohľad. V budúcnosti je možný pokles v príjmoch orgánu z dôvodu rozhodnutia Spojeného kráľovstva odísť z EÚ.

3.13.9. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.13.10. Orgán zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však vždy na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT A SPRÁVACH O EXTERNOM HODNOTENÍ

3.13.11. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 auditorskú správu Partnerské preskúmania príslušných vnútroštátnych orgánov v ESMA ⁽¹¹⁶⁾. Orgán vypracoval akčný plán.

3.13.12. V roku 2017 sa v mene Komisie ⁽¹¹⁷⁾ zrealizovalo externé hodnotenie troch európskych orgánov dohľadu ⁽¹¹⁸⁾.

⁽¹¹⁶⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

⁽¹¹⁷⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

⁽¹¹⁸⁾ ESMA, Európsky orgán pre bankovníctvo a Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov.

ODPOVEĎ ORGÁNU

3.13.7. Orgán ESMA si je vedomý tejto problematiky a naďalej monitoruje pokrok v rokovaní o Brexite.

3.13.9. Úrad EPSO sa rozhodol uverejniť oznámenia orgánu ESMA o voľných pracovných miestach na svojom webovom sídle, len ak budú tieto oznámenia dostupné v 24 jazykoch. V roku 2017 náklady na preklad (5 oznámení o voľných pracovných miestach zo 16), ktoré vznikli orgánu ESMA, dosiahli výšku 32 431 EUR. ESMA sa domnieva, že náklady na preklad každého oznámenia o voľnom pracovnom mieste do 23 jazykov nie sú z hľadiska riadneho finančného hospodárenia odôvodnené, a rozhodla sa využívať iné médiá, kde uverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach väčšina agentúr EÚ.

3.14. EURÓPSKA AGENTÚRA PRE BEZPEČNOSŤ A OCHRANU ZDRAVIA PRI PRÁCI (EU-OSHA)

ÚVOD

3.14.1. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EU-OSHA“), so sídlom v Bilbau, bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 2062/94 ⁽¹¹⁹⁾. Úlohou agentúry je zhromažďovať a rozširovať informácie o prioritách členských štátov a Únie v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, podporovať organizácie členských štátov a Únie zapojené do formulovania a vykonávania politík a poskytovať informácie o preventívnych opatreniach.

3.14.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽¹²⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	17	15
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	65	64

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.14.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹²¹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹²²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.14.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹¹⁹⁾ Ú. v. ES L 216, 20.8.1994, s. 1. Nariadenie bolo naposledy zmenené nariadením (ES) č. 1112/2005 (Ú. v. EÚ L 184, 15.7.2005, s. 5).

⁽¹²⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.osha.europa.eu.

⁽¹²¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹²²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.14.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.14.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.14.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.14.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci strediska pre zdroje a služby. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi úradu (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.14.9. Prenesené rozpočtové prostriedky v hlave II (administratívne výdavky) a hlave III (prevádzkové výdavky) boli vysoké, a to 40 % v každej hlave alebo 3,5 mil. EUR spolu, čo je v rozpore s rozpočtovou zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Neexistujú dôkazy, že tieto prenesené rozpočtové prostriedky súvisia s výdavkami plánovanými v priebehu procesu zostavovania rozpočtu. Napríklad v decembri 2017 agentúra objednala IT zariadenie a kancelársky nábytok v hodnote 220 000 EUR, z ktorých 80 000 EUR bolo prenesených z hlavy III do hlavy II tesne pred ich objednaním.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.14.10. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽¹²³⁾,⁽¹²⁴⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra do konca roku 2017 nezaviedla ani jeden z týchto nástrojov.

3.14.11. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Na rozdiel od väčšiny ostatných agentúr agentúra nevykonala komplexnú analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na jej organizáciu, operácie a účty.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹²³⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹²⁴⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy II (administratívne výdavky) vo výške 417 279 EUR, t. j. 30 % (2015: 364 740 EUR, t. j. 26 %). Tieto prenosy sa týkajú hlavne služieb v oblasti IT, ktoré ešte neboli na konci roka plne poskytnuté alebo vyfakturované. Suma prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov v prípade hlavy III je 3 370 616 EUR, t. j. 43 % (2015: 3 383 052 mil. EUR, t. j. 41 %). Tieto prenosy súvisia hlavne s výskumnými projektmi a štúdiami, ktoré trvajú viac než jeden rok. Agentúra by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodávkami a platbami.	Prebieha
2016	V roku 2014 agentúra podpísala rámcovú zmluvu v celkovej hodnote 1,1 mil. EUR na poskytovanie konzultačných služieb v oblasti IT v období rokov 2014 až 2017. Napriek tomu, že jednotlivé zmluvy uzavreté v roku 2016 na vykonávanie tejto rámcovej zmluvy jasne definujú, aké služby sa majú v rámci projektu poskytovať, konzultanti boli zamestnávaní v závislosti od časových možností a prostriedkov, keď ceny nie sú pevne stanovené a priamo spojené s poskytnutou službou, ale odvíjajú sa od počtu odpracovaných pracovných dní. V roku 2016 bolo okrem toho približne 50 % konzultačných služieb IT poskytnutých mimo sídlo agentúry, čo obmedzuje možnosti agentúry sledovať, či sú zmluvy efektívne realizované. Platby v súvislosti s touto rámcovou zmluvou dosiahli v roku 2016 sumu približne 0,4 mil. EUR.	Zatiaľ nevykonané
2016	V nariadení o zriadení agentúry sa výslovne nevyžaduje externé hodnotenie jej činností. Návrh Komisie na nové ustanovujúce nariadenie obsahuje požiadavku vykonávať hodnotenie každých päť rokov.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.14.8. Z organizačných dôvodov je v organizačnej schéme pridelený účtovník v rámci strediska pre zdroje a služby a fyzicky umiestnený v oblasti finančných zamestnancov. Účtovník však podáva správy priamo riaditeľovi (nie vedúcemu strediska pre zdroje a služby), aby sa zabezpečila jeho/jej nezávislosť.

3.14.9. Prenesené rozpočtové prostriedky v hlave III sa týkajú predovšetkým rozsiahlych výskumných projektov s trvaním viac ako jeden rok a súvisia s ročným pracovným programom na rok 2017. Pokiaľ ide o hlavu II, prenesené rozpočtové prostriedky sa týkajú predovšetkým služieb, ktoré sa vykonávajú na zmluvnom základe po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Pokiaľ ide o sumu 0,2 mil. EUR, treba poznamenať, že od roku 2014 a od premiestnenia agentúry do nových priestorov, čo prinieslo úspory vo výške 0,6 mil. EUR/rok, rozpočet hlavy II sa stanovil na zníženú úroveň 1,4 mil. EUR. V roku 2017 sa opravným rozpočtom prijatým v júni dosiahol ďalšie zníženie rozpočtových prostriedkov v hlave II o 60 000 EUR vzhľadom na nižšie príspevky miestnych orgánov do rozpočtu agentúry EU-OSHA na infraštruktúru.

Počas tohto roku sa agentúra rozhodla reorganizovať vnútorné kancelárske priestory a vykonať súvisiace stavebné úpravy, ktoré v čase rozpočtového procesu neboli plánované. Väčšina príslušných nákupov v oblasti IT bola plánovaná na rok 2018 (a ako taká zdokumentovaná v návrhu rozpočtu na rok 2017 a ďalších rozpočtových fázach), avšak nakoniec bola uskutočnená v roku 2017 (100 000 EUR) po sprístupnení finančných prostriedkov.

Počnúc rozpočtom na rok 2019 sa k programovému dokumentu bude ako príloha prikladať zoznam možných dodatočných nákupov v oblasti IT (v prípade dostupnosti rozpočtových prostriedkov v dôsledku napr. priaznivých rokovaní o cene).

Presun medzi hlavami (v súlade s ustanoveniami rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách) bol oznámený riadiacej rade, Parlamentu a Rade.

3.14.10. Od konca roku 2016 agentúra poskytuje prostredníctvom svojej webovej stránky elektronický prístup ku všetkým začatým postupom (uverejnenie *ex-ante* v prípade zmlúv s malou a strednou hodnotou a uverejnenie oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania) a uvádza dodatočné špecifické emailové adresy pre verejné obstarávanie.

V roku 2018, pričom cieľovým dátumom je október, agentúra zavedie elektronické obstarávanie pre fázu uverejnenia a správy žiadostí o informácie až do dátumu predloženia ponúk.

3.14.11. Medzitým agentúra uskutočnila analýzu pravdepodobného vplyvu, ktorý bude mať Brexit na jej organizáciu, operácie a účty.

3.15. EURÓPSKA NADÁCIA PRE ZLEPŠOVANIE ŽIVOTNÝCH A PRACOVNÝCH PODMIENOK (EUROFOUND)

ÚVOD

3.15.1. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (ďalej len „nadácia“ známa tiež ako „Eurofound“), so sídlom v Dubline, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1365/75 ⁽¹²⁵⁾. Úlohou nadácie je prispievať k plánovaniu a vytváraniu lepších životných a pracovných podmienok v Únii prostredníctvom zvyšovania a šírenia poznatkov, ktoré sú relevantné pre túto oblasť.

3.15.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o nadácii ⁽¹²⁶⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o nadácii

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	21	20
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	104	100

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté nadáciou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.15.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku nadácie, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹²⁷⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹²⁸⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.15.4. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹²⁵⁾ Ú. v. ES L 139, 30.5.1975, s. 1.

⁽¹²⁶⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach nadácie je dostupných na jej webovej stránke: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹²⁷⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹²⁸⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.15.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.15.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.15.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.15.8. V priebehu tohtoročného auditu agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v nadácii je vedúci administratívneho a finančného oddelenia. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi nadácie (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.15.9. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽¹²⁹⁾, ⁽¹³⁰⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Podľa informácií Komisie nadácia pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹²⁹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹³⁰⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Dvor audítorov vo svojej správe o účtovnej závierke za rok 2014 informoval o podhodnotení plátov v období 2005 až 2014, ktoré súviselo s prechodom na nový služobný poriadok EÚ v roku 2015. Hoci dôvody podhodnotenia plátov sú rôzne (2014: nedodržanie zaručenej minimálnej mzdy; 2015: nesprávny multiplikačný faktor uplatnený na platy), Dvor audítorov znovu odhalil podhodnotenie plátov (43 350 EUR), ako aj isté nadhodnotenie (168 930 EUR), ktoré sa týka 30 aktívnych i bývalých zamestnancov. Nadácia napravila všetky prípady podhodnotenia plátov, nadhodnotenie však nebude vymáhať (v súlade s článkom 85 platného služobného poriadku). Nadácia by mala znovu zanalyzovať všetky možné chyby, ku ktorým došlo pri prechode na služobný poriadok z roku 2005, a vykonať úplné hodnotenie mzdovej funkcie.	Prebieha
2016	V audítorskej správe z decembra 2016 Útvár Komisie pre vnútorný audit (IAS) poukázal na potrebu zlepšiť zo strany nadácie riadenie projektov, a to najmä pokiaľ ide o usporiadanie správy, monitorovanie a podávanie správ. Nadácia a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov je vysoká v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky) vo výške 2,8 mil. EUR, t. j. 43 % (2015: 2,1 mil. EUR, t. j. 31 %), pričom hlavným dôvodom sú projekty (štúdie a pilotné programy) pokračujúce aj v nasledujúcom roku. Vysoká miera prenesených prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Nadácia by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodaním produktov a úhradou.	Prebieha
2016	V nariadení o zriadení nadácie sa výslovne nevyžaduje externé hodnotenie jej činností. Návrh Komisie na nové ustanovujúce nariadenie obsahuje požiadavku vykonávať hodnotenie každých päť rokov.	Prebieha

ODPOVEĎ NADÁCIE

3.15.8. Správna rada je spokojná so súčasnou mierou nezávislosti účtovníka, predovšetkým s jeho existujúcim právom predkladať správy priamo predsedovi v súlade s čl. 6.1 Charty účtovníka a so súčasným zapojením rady do procesu menovania. Podľa nového nariadenia o zriadení, ktoré je predmetom medziinštitucionálnych rokovaní, bude však pravdepodobne úlohu menovacieho orgánu plniť skôr správna rada ako riaditeľ. To umožní nadácii Eurofound prehodnotiť otázku väčšej nezávislosti účtovníka v budúcnosti.

3.15.9. Elektronické predkladanie ponúk a služba e-prior sú súčasťou modulov elektronického obstarávania, ktoré vyvinulo GR DIGIT. Dve pilotné agentúry mali však s týmto softvérom značné problémy. Okrem toho je softvér pre elektronické obstarávanie v súčasnosti dostupný len pre verejné súťaže (nie však pre rokovacie ponukové konania), ktorých má nadácia Eurofound ročne len veľmi málo. Nadácia Eurofound preto bude naďalej monitorovať tento vývoj a len čo bude spokojná so stabilitou a funkčnosťou tohto softvéru je pripravená investovať do oblasti elektronického obstarávania.

3.16. AGENTÚRA PRE EURÓPSKY GNSS (GLOBÁLNY NAVIGAČNÝ SATELITNÝ SYSTÉM (GSA))

ÚVOD

3.16.1. Agentúra pre európsky globálny navigačný satelitný systém (GNSS) (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „GSA“), ktorej sídlo bolo s platnosťou od 1. septembra 2012 ⁽¹³¹⁾ premiestnené z Bruselu do Prahy, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady ⁽¹³²⁾ (EÚ) č. 912/2010, ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1321/2004 ⁽¹³³⁾ o štruktúrach riadenia európskych programov satelitnej rádiovkej navigácie a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 683/2008 ⁽¹³⁴⁾. Úrad pre dohľad nad európskym GNSS zriadený na základe nariadenia Rady (ES) č. 1321/2004 oficiálne prevzal všetky úlohy, ktoré mal pôvodne pridelené spoločný podnik GALILEO, dňa 1. januára 2007, v ktorých GSA pokračuje ako „Agentúra pre európsky globálny navigačný satelitný systém“ v rámci rozsahu pôsobnosti nariadenia (EÚ) č. 912/2010 v znení zmien. Okrem toho Komisia poverila agentúru využívaním Európskej geostacionárnej navigačnej prekrývacej služby (EGNOS) prostredníctvom dohody o delegovaní.

3.16.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽¹³⁵⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	626	704 ⁽²⁾
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽³⁾	160	166

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Z toho 676 mil. EUR prijatých z dohôd o delegovaní s Komisiou.

⁽³⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.16.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹³⁶⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹³⁷⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

⁽¹³¹⁾ Rozhodnutie 2010/803/EÚ prijaté vzájomnou dohodou zástupcov vlád členských štátov (Ú. v. EÚ L 342, 28.12.2010, s. 15).

⁽¹³²⁾ Ú. v. EÚ L 276, 20.10.2010, s. 11.

⁽¹³³⁾ Ú. v. EÚ L 246, 20.7.2004, s. 1.

⁽¹³⁴⁾ Ú. v. EÚ L 196, 24.7.2008, s. 1.

⁽¹³⁵⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.gsa.europa.eu.

⁽¹³⁶⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹³⁷⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.16.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.16.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.16.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zdôraznenie skutočnosti

3.16.7. Dňa 15. decembra 2016 agentúra podpísala rámcovú zmluvu o využívaní satelitného systému Galileo v období rokov 2017 až 2027 vo výške 1,5 mld. EUR. Zákazka bola udelená prostredníctvom postupu verejného obstarávania. Jeden zo zúčastnených uchádzačov začal voči agentúre súdne konanie na Európskom súdnom dvore, v ktorom spochybňuje výsledok tohto verejného obstarávania. Rozsudkom Európskeho súdneho dvora sa rozhodne o zákonnosti a riadnosti postupu verejného obstarávania pre rámcovú zmluvu a všetky súvisiace konkrétne zmluvy a budúce platby. Agentúra zverejnila a vysvetlila túto záležitosť v účtovnej závierke za rok 2017 spolu s informáciou, že v roku 2017 bolo vyplatených 49 mil. EUR (7 % rozpočtu na rok 2017 vrátane súm prijatých prostredníctvom dohôd o delegovaní) na základe rámcovej zmluvy.

Ďalšie pripomienky

3.16.8. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo (UK) oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Rokovania na dosiahnutie dohody o podmienkach vystúpenia v súčasnosti prebiehajú. Agentúra prevádzkuje stredisko na monitorovanie bezpečnosti systému Galileo (GSMC) aj pozemné stanice Galileo, ktoré sú umiestnené v Spojenom kráľovstve. V účtovnej závierke agentúry sa v kapitole Udalosti po dni vykázania uvádza, že rozhodnutie Komisie premiestniť záložné miesto GSMC zo Spojeného kráľovstva do Španielska bolo prijaté 24. januára 2018.

3.16.9. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.16.10. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. Agentúra bola presídlená a jej poslanie opätovne definované v roku 2013. Jej nariadenie o rozpočtových pravidlách bolo zrevidované v roku 2014 a agentúra delegovala funkciu účtovníka na účtovníka Komisie v roku 2015. Hoci tieto udalosti spôsobili významné úpravy v postupoch agentúry, jej účtovný systém nebol opätovne potvrdený od roku 2012⁽¹³⁸⁾.

⁽¹³⁸⁾ Pozri tiež tabuľku o následnej kontrole príslušných pripomienok vyjadrených v roku 2015.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.16.11. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.16.12. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽¹³⁹⁾, ⁽¹⁴⁰⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické obstarávanie v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra do konca roku 2017 nezačala používať ani jeden z týchto nástrojov.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH Z EXTERNÉHO HODNOTENIA

3.16.13. V roku 2017 sa v mene Komisie ⁽¹⁴¹⁾ zrealizovalo hodnotenie v polovici trvania programov Galileo ⁽¹⁴²⁾ a EGNOS a hodnotenie výkonnosti agentúry v období 2014 – 2016.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹³⁹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁴⁰⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁴¹⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

⁽¹⁴²⁾ Globálny navigačný satelitný systém Európskej únie (GNSS).

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	Dlhodobý hmotný majetok (čistá účtovná hodnota 1,0 mil. EUR) nie je poistený.	Prebieha
2015	Posledná validácia účtovných systémov bola vykonaná v roku 2012. Po premiestnení agentúry nedošlo k sľubovanej validácii v dôsledku očakávaných veľkých zmien v procesoch a toku informácií. Nový účtovník plánuje vykonať novú validáciu v roku 2020.	Prebieha
2015	Agentúra zaviedla plány na zabezpečenie kontinuity činností pre bezpečnostné miesta vo Francúzsku, v Spojenom kráľovstve a Holandsku. Pre ústredie v Prahe a agentúru ako celok však nie je zavedený žiaden plán na zabezpečenie kontinuity činností.	Prebieha
2015	Ročný pracovný program agentúry na rok 2015 bol prijatý až v marci 2015 a ešte nie je prijatý jej viacročný pracovný program na obdobie 2014 – 2020. Neskoré prijatie kľúčových plánovacích dokumentov ohrozuje plnenie cieľov agentúry.	Prebieha ⁽¹⁾
2015	Agentúra mala v roku 2015 vysokú fluktuáciu zamestnancov, 14 zamestnancov odišlo a 26 prišlo.	Nevzťahuje sa
2016	Vo svojej audítorskej správe z novembra 2016 Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) dospel k záveru, že v roku 2016 sa neuskutočnilo ročné preskúmanie rizík za celú agentúru a významné riziká agentúry nie sú začlenené do jej plánovacích dokumentov či správ o činnosti. Okrem toho IAS tiež poznamenal, že terminológia používaná pre rôzne zložky systému merania výkonnosti nie je jednotná, čo obmedzuje monitorovanie výkonnosti. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy II (administratívne výdavky) na úrovni 2,8 mil. EUR, t. j. 46 % (2015: 2,5 mil. EUR, t. j. 42 %). Tieto prenosy sa týkajú najmä IT služieb poskytnutých v roku 2016, za ktoré neboli prijaté faktúry.	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ Rozhodnutie o prijatí programového dokumentu Agentúry pre európsky GNSS na roky 2018 – 2020 bolo prijaté 21. marca 2018.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.16.10. GSA súhlasí s pripomienkami Dvora audítorov. V roku 2015 agentúra GSA použila na účtovnícke služby externého dodávateľa, a to Európsku komisiu. Účtovník EK (v rámci GR pre rozpočet) preto poskytuje všetky služby požadované v článku 50 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na agentúry, vrátane potvrdenia miestnych systémov. Postup potvrdzovania je v súčasnosti predmetom diskusie a plánovania v rámci odborov GR pre rozpočet.

3.16.11. Predpokladom uverejnenia oznámení o voľných pracovných miestach na platforme EPSO je ich preklad do všetkých úradných jazykov EÚ. Lenže jediným pracovným jazykom agentúry je angličtina a uverejňovanie oznámení o voľných pracovných miestach v tomto jazyku sa považuje za užitočný prvý krok v rámci predbežného výberu, ktorý smeruje k zabezpečeniu toho, že uchádzači v prvom rade rozumejú nášmu pracovnému jazyku. Okrem toho preklad oznámení o voľných pracovných miestach do všetkých úradných jazykov EÚ by pre agentúru predstavoval ďalšie finančné a časové obmedzenia, ktorých prínos – aj vzhľadom na uvedené zdôvodnenie – nie je presvedčivý. Namiesto toho má agentúra GSA v úmysle uverejňovať všetky oznámenia o voľných pracovných miestach na medziagentúrnom portáli, ktorý sa z pohľadu agentúr považuje za rovnocenný s portálom EPSO a občanom EÚ prináša dostatočnú úroveň transparentnosti. Agentúra ďalej uverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach aj na špecializovaných stránkach v oblasti kozmického priemyslu.

3.16.12. V súčasnosti agentúra GSA vždy v prípade potreby na základe článku 264 pravidiel uplatňovania využíva na uverejnenie oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, oznámení o výsledku verejného obstarávania, oznámení o korigende, oznámení o zmene atď. stránku e-Notices v rámci webového sídla TED (ktoré zabezpečuje Úrad pre publikácie). Agentúra takisto plánuje využívať systém elektronického obstarávania (*e-tendering*) TED na vypracúvanie a uverejňovanie výziev na predkladanie ponúk. V tomto smere v súčasnosti agentúra GSA spolupracuje s Úradom pre publikácie s cieľom zaregistrovať sa a vytvoriť si účet v systéme.

Pokiaľ ide o ponuky verejného obstarávania s vysokou sumou (nad rámce stanovené v článku 118 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách), agentúra GSA v súčasnosti podniká potrebné administratívne kroky na využívanie modulu elektronického predkladania ponúk (*e-submission*) informačného systému e-PRIOR, ktorý vyvinula Európska komisia (poskytovaného GR DIGIT), na zabezpečenie toho, aby elektronický systém, ktorý sa stanoví na predkladanie všetkých ponúk, bol v súlade s požiadavkami stanovenými v nariadení o rozpočtových pravidlách a v pravidlách uplatňovania. Treba poznamenať, že modul elektronického predkladania ponúk (*e-submission*) v súčasnosti podporuje len verejné súťaže, a preto ho agentúra GSA používa len na takéto postupy. GSA v tejto súvislosti už uskutočnila prvé koordinačné stretnutie s GR DIGIT a v súčasnosti je v záverečnej fáze prípravy a podpisu Memoranda o porozumení s GR DIGIT s cieľom stanoviť rámce elektronického predkladania ponúk (*e-submission*) a začať s jeho realizáciou.

Agentúry financované v rámci okruhu VFR 2 – Udržateľný rast: prírodné zdroje

3.17. EURÓPSKA ENVIRONMENTÁLNA AGENTÚRA (EEA)

ÚVOD

3.17.1. Európska environmentálna agentúra (ďalej len „agentúra“, známa tiež ako „EEA“), so sídlom v Kodani, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1210/90⁽¹⁴³⁾. Agentúra je zodpovedná za vytvorenie monitorovacej siete, ktorá poskytuje Komisii, Parlamentu, členským štátom a širokej verejnosti spoľahlivé informácie o stave životného prostredia. Konkrétne by tieto informácie mali Európskej únii a členským štátom umožniť prijať opatrenia na ochranu životného prostredia a na hodnotenie účinnosti týchto opatrení.

3.17.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽¹⁴⁴⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	50,5	70
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	208	212

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou. Zahŕňajú základný aj vedľajší rozpočet.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.17.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁴⁵⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁴⁶⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.17.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁴³⁾ Ú. v. ES L 120, 11.5.1990, s. 1.

⁽¹⁴⁴⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.eea.europa.eu.

⁽¹⁴⁵⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁴⁶⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.17.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.17.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.17.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOLEHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.17.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ vykonáva Dvor audítorov analýzu účtovných prostriedí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci administratívneho oddelenia. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi agentúry (administratívne) a predstavenstvu (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.17.9. EEA čelila značnému oneskoreniu pri vykonávaní akčného plánu jedného z európskych tematických stredísk (ECT ICM – Vnútrozemské, pobrežné a morské vody) na rok 2016. EEA v dôsledku toho zamietla niektoré výstupy, ako aj časť nákladov, o ktorých preplatenie žiadalo európske tematické stredisko. Oprava sumy platby zostatku tiež poukazuje na ďalšie zlepšenie finančných kontrol a kontrol výkonnosti v súvislosti s grantmi pre európske tematické strediská.

3.17.10. V niekoľkých postupoch verejného obstarávania sa zistili určité nedostatky. V špecifikáciách verejnej súťaže, ktoré agentúra použila pri rôznych výzvach na predkladanie ponúk sa nestanovovali žiadne minimálne požiadavky pre výberové kritériá v súvislosti s hospodárskou spôsobilosťou a kapacitou financovania. V dôsledku toho tieto kritériá nespĺňajú svoj účel, ktorým je zistiť, či má uchádzač potrebnú kapacitu na realizáciu zákazky.

3.17.11. Cenová súťaž pri niekoľkých výzvach na predkladanie ponúk v súvislosti so zákazkami vysokej hodnoty bola založená výhradne na denných sadzbách ponúkaných za určité profily, a nie na odhade času potrebného na vykonanie úloh. Rámcové zmluvy boli podpísané s jedným uchádzačom, hoci opätovné otvorenie súťaže medzi viacerými uchádzačmi by v prípade osobitných zmlúv viedlo k lepším výsledkom.

3.17.12. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽¹⁴⁷⁾,⁽¹⁴⁸⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

3.17.13. V postupoch prijímania zamestnancov zorganizovaných agentúrou sa zistilo niekoľko nedostatkov. Konkrétne v zápisnici výberovej komisie sa neuvádzali dostatočne podrobné zdôvodnenia v súvislosti s vybratými uchádzačmi. Je potrebné lepšie vymedziť kritériá, ktoré sa používajú v jednotlivých fázach výberového postupu, a úlohu každého člena výberovej komisie, aby sa posilnila transparentnosť a rovnaké zaobchádzanie s uchádzačmi.

⁽¹⁴⁷⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁴⁸⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. Elektronická verejná správa.

3.17.14. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste. Hlavným argumentom, ktorý agentúra v tejto súvislosti uvádza, sú vysoké náklady na preklad oznámení, ktoré sa majú uverejniť na stránke EPSO, pretože tieto oznámenia musia byť preložené do všetkých úradných jazykov EÚ.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.17.15. S cieľom začať plniť dohodu o delegovaní uzavretej s Komisiou v súvislosti s programom Copernicus agentúra prijala niekoľko právnych záväzkov v súvislosti s programom Copernicus, a to predtým ako od Komisie získala predbežné financovanie. Hoci sa na tieto záväzky vzťahovala správa o výnimkách podpísaná riaditeľom agentúry, takýto postup je v rozpore s pravidlami uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách. Včasné vyplatenie predbežného financovania Komisiou je zásadne dôležité pre plnenie dohôd o delegovaní.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra zaktualizovala svoju bezpečnostnú politiku v roku 2016, mnohé ďalšie vnútorné postupy sú však zastarané. Vyššie vedenie schválilo akčný plán, ktorého súčasťou je aj revízia a aktualizácia plánu na zabezpečenie kontinuity činností. Agentúra plánuje v súlade s novou bezpečnostnou politikou prehodnotiť aj svoju politiku správy dokumentov, ktorá bola prijatá v roku 2009. V prípade potreby tiež plánuje preskúmať a aktualizovať svoje štandardy vnútornej kontroly.	Dokončené
2016	Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) vykonal audit výkonnosti týkajúci sa prípravných postupov v súvislosti so správou o stave životného prostredia za rok 2015 (SOER – <i>State of the Environment Report</i>). IAS vo svojej audítorskej správe z júla 2016 skonštatoval, že postupy súvisiace so správou SOER vo všeobecnosti zodpovedali danému účelu. Agentúra a IAS sa však dohodli na pláne ďalších zlepšení.	Nevzťahuje sa
2016	V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ (vrátane agentúry) podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup softvéru, licencií a poskytnutie súvisiacej údržby IT a poradenstva. Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi agentúrou a dodávateľmi, ktorí môžu plniť potreby úradu. Za tieto sprostredkovateľské služby je rámcový dodávateľ oprávnený zvýšiť ceny dodávateľov o 2 až 9 %. V rámcovej zmluve sa jasne stanovuje, že dodávateľovi sa neudeľuje žiadne výhradné právo. V roku 2016 agentúra využila túto rámcovú zmluvu na nákup softvérových licencií v celkovej hodnote 442 754 EUR. Väčšina týchto nákupov sa týkala produktov patriacich do osobitnej kategórie, ktorá by sa mala využívať len v mimoriadnych prípadoch, pričom ceny týchto produktov neboli uvedené v ponukách ani v rámcovej zmluve. Tento postup nezabezpečil dostatočnú hospodársku súťaž a uplatnenie najhospodárnejšieho riešenia. Okrem toho zvýšenia cien uplatnené rámcovým dodávateľom sa primerane nekontrolovali. Objednávka v najvyššej výške sa týkala obnovy softvérových licencií poskytnutých výhradným škandinávskym distribútorom (112 248 EUR). V tomto prípade sa rámcová zmluva použila neoprávnene, čo viedlo k zbytočnému zvýšeniu nákladov v dôsledku sprostredkovateľského podielu pre rámcového dodávateľa.	Prebieha

ODPOVEĎ AGENTÚRY*PRIPOMIENKY K SPOLAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY*

3.17.8. Agentúra prerokovala pripomienky Dvora audítorov s účtovníkom a je presvedčená, že skutočnosť, že účtovník je úradník s vysokým stupňom (AD12) a s priamym prístupom k predstavenstvu, zaisťuje jeho funkčnú nezávislosť.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.17.9. Agentúra oceňuje uznanie, že jej riadenie európskych tematických stredísk (ETC) sa ďalej zlepšilo z hľadiska finančného aj prevádzkového overovania. Aby sa zabránilo opakovaniu problému z roku 2017, pokiaľ ide o ECT/ICM, dotknutá úloha bola odstránená z ročného akčného plánu a internalizovaná v rámci agentúry. Agentúra sa usiluje o zachovanie a zlepšenie súčasnej úrovne kontrol grantov európskych tematických stredísk.

3.17.10. Agentúra potvrdzuje, že upravila požiadavky súvisiace s overovaním kapacity financovania verejných súťaží v priebehu roku 2017, ktoré teraz zahŕňajú požiadavku, aby uchádzači poskytli informácie o finančných pomeroch (likvidita, platobná schopnosť a ziskovosť), a stanovenia požiadavky minimálneho obratu, ktorý sa rovná aspoň dvojnásobku odhadovanej ročnej hodnoty zmluvy, a to v súlade s ustanoveniami článku 147 ods. 1 písm. a) pravidiel uplatňovania.

3.17.11. Agentúra opätovne potvrdzuje, že možnosť udelenia rámcových zmlúv jednému dodávateľovi je zámerná a náležite zohľadňuje obmedzenú konkurenciu, ktorá prevláda na príslušných trhoch, ako aj povahu a komplexnosť služieb, ktoré sa majú obstarávať. Pri zadaní konkrétnych zmlúv podľa rámcových zmlúv agentúra s cieľom vypočítať odhadovaný rozpočet konkrétnej osobitnej zmluvy nezohľadňuje len zmluvne dohodnuté denné sadzby, ale aj odhadovaný počet dní potrebný na vykonanie úloh. Len potom sa začnú rokovania s dodávateľom o podrobnostiach jeho ponuky, vždy s cieľom dosiahnuť najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou. Pri opätovnom otvorení súťaže agentúra nebude mať žiaden vplyv na prerokovanie ďalších ponúk s dodávateľmi.

3.17.12. Agentúra po rozhodnutí predstavenstva z 9. novembra 2015 na vykonávanie elektronického obstarávania v rámci EEA v roku 2014 zaviedla pre určité postupy elektronickú fakturáciu a je v procese jej rozšírenia na všetky svoje postupy vzhľadom na to, že elektronické obstarávanie sa od 1. januára 2015 uplatňuje na všetky verejné výzvy na predkladanie ponúk. Proces zavádzania elektronického predkladania ponúk (e-submission) sa začal v decembri 2017 a prvá výzva na predkladanie ponúk pomocou tohto modulu bola uverejnená 18. júna 2018 (EEA/COM/18/002 – Poskytovanie publikačných služieb pre Európsku environmentálnu agentúru).

3.17.13. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov a potvrdzuje, že pracuje na prispôbení svojich výberových/náborových postupov v súvislosti s týmito aspektmi:

- a) pridanie tzv. časovej značky (nielen dátumovej) v prípade každého uskutočneného kroku v jednotlivých fázach (predbežné preverovanie, preverovanie, pohovor a písomný test) pri dôležitých dokumentoch,
- b) systematické vytváranie očakávaných odpovedí na vopred stanovené otázky na pohovore a písomnom teste vo fáze predbežného preverovania,
- c) zavedenie elektronického (bezpapierového) postupu s cieľom zlepšiť podávanie správ.

3.17.14. Európsky úrad pre výber pracovníkov (EPSO) zakázal agentúre uverejňovanie, pretože nespĺňa požadovanú podmienku na preklad každého oznámenia o voľnom pracovnom mieste do všetkých úradných jazykov. Agentúra však nemá rozpočet ani zdroje na splnenie požiadavky EPSO. Navyše okrem prekladu každého oznámenia o voľnom pracovnom mieste by musela riešiť vo všetkých jazykoch aj prihlášky, čo predstavuje neúmerne vysoké dodatočné náklady. Agentúra, podobne ako väčšina agentúr EÚ, preto hľadala alternatívu k webovej lokalite EPSO a od mája 2018 využíva na svoje uverejnenia rovnocennú webovú lokalitu, ktorú vyvíja a udržiava sieť agentúr EÚ, menovite tzv. nástenku s inzerátmi o pracovných miestach agentúr. Agentúra okrem toho využíva LinkedIn a svoju vlastnú webovú lokalitu, a stránky na Facebooku na zaistenie maximálneho šírenia týchto informácií.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.17.15. Agentúra pred uzavretím dohôd o delegovaní pre program Copernicus s GR GROW zdôraznila, že podmienky predbežného financovania boli v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách (článok 7 pravidiel uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách z roku 2014). GR GROW najprv odpovedalo súhlasne, ale zmene na dohodu o delegovaní zabránilo GR BUDG, ktoré je zodpovedné za štandardný vzor pre dohody o delegovaní. Na začiatku platnosti dohody o delegovaní agentúra pokračovala s oznamovaním problémov a jej potrebou na pravidelné podávanie výnimiek, aby mohla pokračovať s prevádzkovou činnosťou, čo napokon v auguste 2017 viedlo GR GROW k zmene podmienok predbežného financovania dohody o delegovaní a k poskytnutiu dodatočného predbežného financovania v novembri 2017.

3.18. EURÓPSKA AGENTÚRA PRE KONTROLU RYBÁRSTVA (EFCA)

ÚVOD

3.18.1. Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EFCA“), so sídlom vo Vigu, bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 768/2005⁽¹⁴⁹⁾. Hlavnou úlohou agentúry je organizovať prevádzkovú koordináciu kontrolných a inšpekčných činností členských štátov v rybárstve s cieľom zabezpečiť účinné a jednotné uplatňovanie pravidiel spoločnej rybárskej politiky.

3.18.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽¹⁵⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	10	17
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	64	72

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.18.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁵¹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁵²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.18.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁴⁹⁾ Ú. v. EÚ L 128, 21.5.2005, s. 1.

⁽¹⁵⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.efca.europa.eu.

⁽¹⁵¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁵²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.18.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.18.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.18.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

Informácie o správach Útvaru pre vnútorný audit a správach o externom hodnotení

3.18.8. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v novembri 2017 audítorskú správu o riadení v oblasti IT a riadení projektov⁽¹⁵³⁾. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.

3.18.9. V roku 2017 sa v mene správnej rady uskutočnilo externé hodnotenie agentúry⁽¹⁵⁴⁾. Agentúra vypracovala plán na zavedenie vyplývajúcich odporúčaní.

⁽¹⁵³⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

⁽¹⁵⁴⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

Agentúry financované v rámci okruhu VFR 3 – Bezpečnosť a občianstvo

3.19. AGENTÚRA EURÓPSKEJ ÚNIE PRE ODBORNÚ PRÍPRAVU V OBLASTI PRESADZOVANIA PRÁVA (CEPOL)

ÚVOD

3.19.1. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „CEPOL“), so sídlom v Budapešti, bola zriadená nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2219⁽¹⁵⁵⁾, ktorým sa nahrádza a zrušuje rozhodnutie Rady 2005/681/SVV⁽¹⁵⁶⁾. Úlohou agentúry je pôsobiť ako sieť spájajúca národné policajné inštitúty odbornej prípravy v členských štátoch s cieľom zabezpečiť odbornú prípravu vyšších policajných úradníkov na základe spoločne prijatých zásad.

3.19.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽¹⁵⁷⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	10	9
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	51	53

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.19.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁵⁸⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁵⁹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.19.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁵⁵⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2219 z 25. novembra 2015 o Agentúre Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL) a ktorým sa nahrádza a zrušuje rozhodnutie Rady 2005/681/SVV (Ú. v. EÚ L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽¹⁵⁶⁾ Ú. v. EÚ L 256, 1.10.2005, s. 63.

⁽¹⁵⁷⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.cepoleuropa.eu.

⁽¹⁵⁸⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁵⁹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.19.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.19.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.19.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.19.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostriedí vrátane aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. Agentúra delegovala funkciu účtovníka na účtovníka Komisie v roku 2014. V roku 2014 bola agentúra tiež presídlená a v roku 2016 bol opätovne potvrdený jej mandát. Hoci tieto udalosti spôsobili úpravy v postupoch agentúry, jej účtovný systém nebol opätovne potvrdený od roku 2013.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.19.9. V decembri 2016 agentúra podpísala štvorročnú rámcovú zmluvu vo výške 1,6 mil. EUR na zabezpečenie dočasných zamestnancov s jedným hospodárskym subjektom. Jediným súťažným kritériom tohto postupu verejného obstarávania bola cena. Rámcová zmluva s viacerými dodávateľmi vybranými na základe kritérií ceny a kvality by bola vhodnejšia na podporu včasného dodania vysoko kvalitných služieb.

3.19.10. Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej únii dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z EÚ (Brexit). Agentúra nevykonala žiadnu analýzu pravdepodobného dosahu Brexitu na jej organizáciu, operácie a účty, ako to urobila väčšina ostatných agentúr.

3.19.11. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.19.12. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽¹⁶⁰⁾,⁽¹⁶¹⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania, no elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.19.13. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 auditorskú správu o posúdení potrieb, plánovaní a rozpočtovaní vzdelávacích činností v agentúre CEPOL⁽¹⁶²⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹⁶⁰⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁶¹⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁶²⁾ Neoverovali sme prácu vykonanú Útvarami Komisie pre vnútorný audit.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave II (výdavky na podporné činnosti) vo výške 140 055 EUR, t. j. 30 % (2015: 212 456 EUR, t. j. 49 %). Súvisia hlavne s konzultáciami v oblasti IT a s tovarom a so službami IT, ktoré boli objednané koncom roka.	Nevzťahuje sa
2016	Fluktuácia zamestnancov je vysoká, čo môže poznačiť nepretržitosť činností a schopnosť agentúry vykonať aktivity vymedzené v pláne práce. V roku 2016 z agentúry odišlo 11 zamestnancov a prijatých bolo 21 zamestnancov. Nízky počet prihlášok, najmä z iných členských štátov ako je hostiteľský štát, ohrozuje schopnosť agentúry prijať vhodných kandidátov. V rokoch 2013 až 2016 sa podiel zamestnancov z hostiteľského štátu zvýšil z jedného na 16, ktorí v roku 2016 predstavujú 31 % všetkých zamestnancov. Možným dôvodom malého počtu prihlášok z ostatných členských štátov je opravný koeficient pre platy uplatňovaný v prípade hostiteľského štátu (69 %) a konkurencia zo strany iného orgánu EÚ so sídlom v Budapešti.	Prebieha

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.19.8. CEPOL súhlasí s pripomienkami Dvora audítorov. V roku 2014 agentúra použila na účtovnícke služby externého dodávateľa, a to Európsku komisiu. Účtovník EK (v rámci GR pre rozpočet) preto poskytuje všetky služby požadované v článku 50 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách vrátane potvrdenia miestnych systémov. Postup potvrdzovania je v súčasnosti predmetom diskusie a plánovania v rámci útvarov GR pre rozpočet.

3.19.9. Agentúra berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov, aj keď nezastáva rovnaký názor. Kritéria kvality boli zakomponované do technických špecifikácií a uchádzači, ktorí ich nedokázali dodržať, mali byť vyradení. Možnosť udeliť jednu rámcovú zmluvu je založená na predchádzajúcich skúsenostiach a špecifikách vnútroštátneho trhu práce. CEPOL však podľa potreby náležite zohľadní pripomienky Dvora audítorov v prípade budúcich verejných obstarávaní.

3.19.10. Agentúra vzala na vedomie pripomienky Dvora audítorov. Otázka Brexitu bola predmetom rokovaní na stretnutiach manažmentu. Pozorne sme sledovali rokovania v rámci NAPO (mediagentúrnej siete pre úradníkov zodpovedných za verejné obstarávanie) a IALN (mediagentúrnej právnej siete), ako aj oznámenia Komisie. Riziká pre CEPOL boli vyhodnotené ako obmedzené, aj keď neboli formálne zdokumentované.

3.19.11. Agentúra vzala na vedomie pripomienky Dvora audítorov. Odhadované náklady na preklad oznámení o voľných pracovných miestach do všetkých jazykov EÚ v súlade s požiadavkami na uverejnenie na webovom sídle úradu EPSO sa vzhľadom na očakávané prínosy považujú za príliš vysoké. Od roku 2018 agentúra CEPOL bude uverejňovať všetky oznámenia o voľných pracovných miestach aj na medzinagentúrnej nástenke s pracovnými ponukami, ktorú vytvorila Sieť agentúr EÚ.

3.19.12. Agentúra berie na vedomie poznámky Dvora audítorov a potvrdzuje, že v spolupráci s GR DIGIT sa dosiahol pokrok, pokiaľ ide o zavedenie elektronického predkladania ponúk.

3.19.13. Agentúra potvrdzuje, že sa dosiahol pokrok v rámci realizácie akčného plánu, z ktorého 2 zo 4 odporúčaní Útvar pre vnútorný audit vyhodnotil ako realizované.

3.20. EURÓPSKY PODPORNÝ ÚRAD PRE AZYL (EASO)

ÚVOD

3.20.1. Európsky podporný úrad pre azyl (ďalej len „úrad“ alebo „EASO“), so sídlom vo Vallette, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady⁽¹⁶³⁾ (EÚ) č. 439/2010. Úrad bol vytvorený s cieľom zlepšiť praktickú spoluprácu v oblasti azylu a pomáhať členským štátom pri plnení ich európskych a medzinárodných záväzkov poskytovať ochranu ľuďom v núdzi. Od roku 2015 úrad poskytuje podporu Grécku a Taliansku v súvislosti s migračnou krízou.

3.20.2. V tabuľke 1 sú uvedené hlavné údaje o úrade⁽¹⁶⁴⁾.

Tabuľka 1:

Hlavné údaje o úrade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	53	79
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	125	200

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté úradom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.20.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁶⁵⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁶⁶⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.20.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁶³⁾ Ú. v. EÚ L 132, 29.5.2010, s. 11.

⁽¹⁶⁴⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovej stránke: www.easo.europa.eu.

⁽¹⁶⁵⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁶⁶⁾ V správach o plnení rozpočtu sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.20.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

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

3.20.6. V bodoch 3.20.9 až 3.20.31 sa opisujú významné a systematické prípady nesúlady platieb s nariadením o rozpočtových pravidlách úradu a ďalšími platnými pravidlami a predpismi, ktoré sa týkajú predovšetkým postupov verejného obstarávania a prijímania zamestnancov. Systematická povaha týchto prípadov nesúlady s predpismi poukazuje na nedostatočný systém vnútornej kontroly. Kombinovaná chybovosť vyplývajúca z platieb, ktoré neboli v súlade s pravidlami, predstavuje minimálne 7,7 mil. EUR, t. j. 10,3 % celkových platieb úradu uhradených v roku 2017.

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

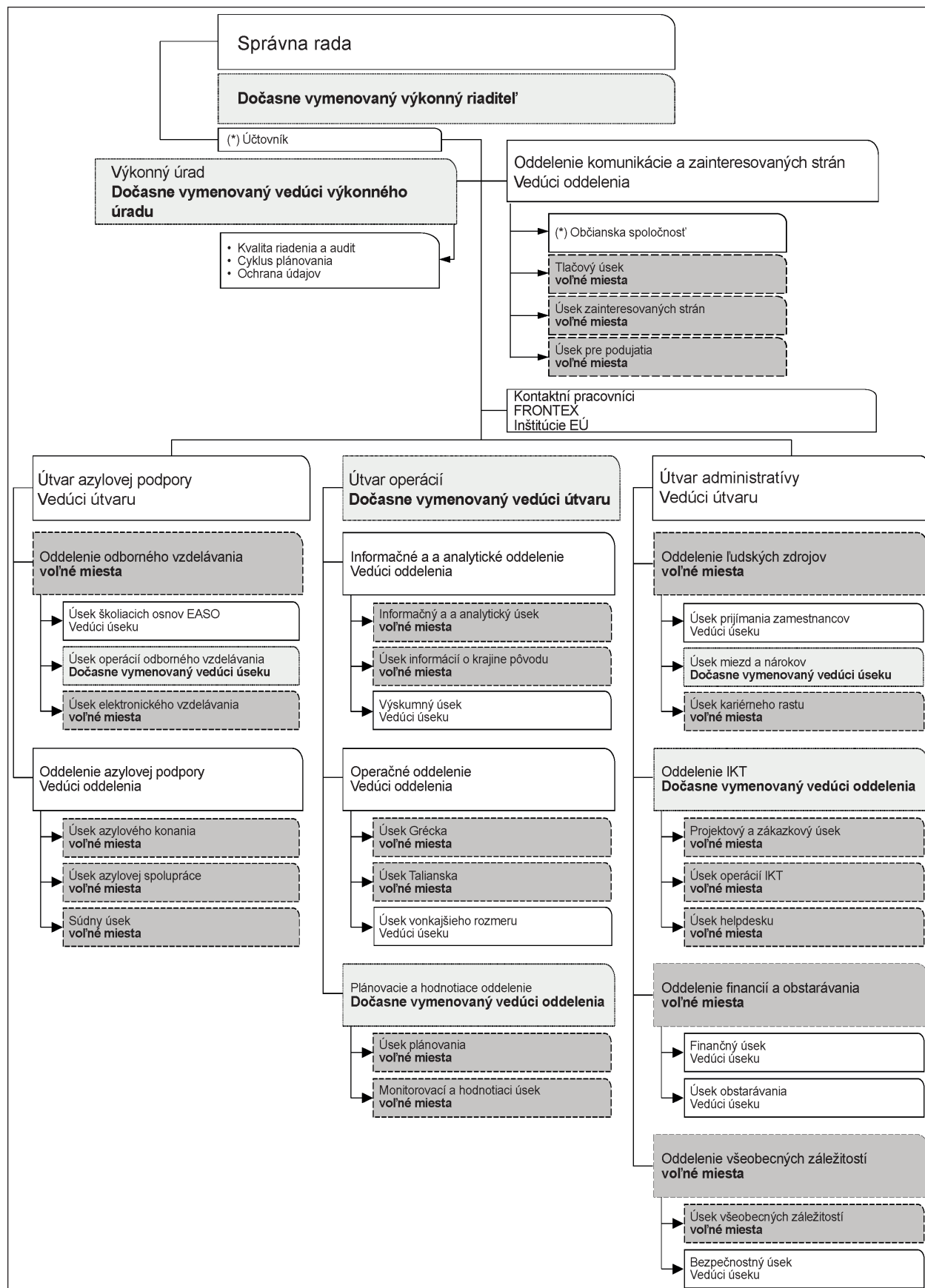
3.20.7. Zastávame názor, že vzhľadom na dôležitosť skutočností opísaných v bode týkajúcom sa základu pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou sú platby súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2017 významne ovplyvnené chybami.

Zdôraznenie skutočnosti

3.20.8. Situácia v ľudských zdrojoch úradu sa od konca roka 2017 exponenciálne zhoršuje. Pokiaľ ide o vedenie úradu, z desiatich miest vedúceho oddelenia boli štyri pracovné miesta voľné a z 27 miest vedúceho úseku bolo voľných 18 pracovných miest. V administratívnom útvere boli zo štyroch miest vedúceho oddelenia voľné tri pracovné miesta a z desiatich miest vedúceho úseku bolo voľných päť pracovných miest. Tento stav vytvára pre úrad značné problémy v oblasti riadenia. Na konci mája 2018 bolo navyše obsadených 129 miest dočasných zamestnancov a 78 miest bolo stále voľných. Pokiaľ ide o zmluvných zamestnancov, 71 miest bolo obsadených a 13 miest bolo stále voľných. Úrad v súčasnosti nemá dostatočnú administratívnu kapacitu, aby takýto vysoký počet voľných pracovných miest obsadil (pozri tabuľku 2). Celkovo táto situácia predstavuje výrazné riziko, že úrad nebude schopný pokračovať vo svojej činnosti v súčasnom rozsahu.

Tabuľka 2

Organizačná štruktúra úradu na začiatku júna 2018



PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI PLATIEB A SÚVISIACIM VNÚTORNÝM KONTROLÁM**S povahou činností úradu sú spojené významné riziká**

3.20.9. Úrad od roku 2016 bezprecedentným spôsobom rozširuje svoje úlohy a činnosti, aby mohol členským štátom poskytovať operačnú a technickú pomoc v súvislosti s migračnou krízou. To sa odráža vo zvýšení rozpočtu z pôvodných 19 mil. EUR v roku 2016 na 79 mil. EUR po druhej oprave rozpočtu na rok 2017. Počet postupov verejného obstarávania sa zvýšil z 87 v roku 2015 na 140 v roku 2017. Počet platieb sa zvýšil o 225 % z 2 578 v roku 2015 na 8 381 v roku 2017.

3.20.10. Úrad je jednou z niekoľkých agentúr EÚ pôsobiacich na viacerých miestach. Okrem ústredia na Malte, kde pracuje 179 štatutárnych zamestnancov, vykonáva úrad dve väčšie podporné operácie v Grécku a Taliansku, na ktorých sa v roku 2017 podieľalo 747 odborníkov z členských štátov a pridružených krajín, 202 kultúrnych mediátorov (tlmočníkov), 178 dočasných zamestnancov a 21 vlastných štatutárnych zamestnancov úradu.

3.20.11. Ako sme už upozornili vo svojej osobitnej správe č. 6/2017 – Reakcia EÚ na utečeneckú krízu: prístup založený na hotspotoch, úrad vo veľkej miere závisí od dostatočných zdrojov, ktoré majú k dispozícii členské štáty. Významnou prekážkou pre efektívnosť činností je veľmi krátke obdobie nasadenia (šesť až osem týždňov) odborníkov členských štátov.

Mimoriadne operačné výzvy spôsobené migračnou krízou neboli zmiernené pevnou štruktúrou riadenia a účinnými vnútornými kontrolami

3.20.12. Keď úrad v roku 2015 začal operácie na podporu Grécka a Talianska, nachádzal sa v situácii, keď boli zdroje poskytnuté členskými štátmi na operácie nasadenia nedostatočné. Už predtým mal úrad problémy obsadiť pracovné miesta vo svojom pláne pracovných miest. Opakujúcim sa zistením od roku 2014 bolo, že úrad trpel vysokou fluktuáciou zamestnancov. V našich predchádzajúcich výročných správach sme neustále zdôrazňovali, že takéto situácie predstavujú značné riziko pre dosahovanie cieľov stanovených v ročnom a viacročnom programe práce. Napriek opakovanej snahe úradu (36 postupov prijímania zamestnancov a 100 nových zmlúv v roku 2017) sa úradu nepodarilo prijať a udržať si dostatočný počet zamestnancov (pozri tiež zdôraznenie skutočnosti, bod 3.20.8.).

3.20.13. Mimoriadne operačné výzvy spôsobené migračnou krízou neboli zmiernené pevnou štruktúrou riadenia. Správna rada nezriadila v úrade oddelenie vnútorného auditu a operácie v Grécku a Taliansku neboli predmetom žiadneho vnútorného auditu. Do konca roku 2017 dohliadala správna rada na finančné riadenie obmedzeným spôsobom.

3.20.14. Úrad nemá interné právne oddelenie ani systematicky nevykonáva interné preskúmanie právnych dokumentov. Väčšinu právnych otázok (najmä otázok súvisiacich so zamestnancami a s obstarávaním) zadáva úrad externe bez jasných interných rozhodnutí alebo usmernení, ktoré vymedzujú, kto je oprávnený externe zadávať aký druh záležitostí, akej právnickej firme a za akých podmienok. Úrad využíva najmenej osem rôznych právnických firiem, nemá však súhrnný register všetkých súvisiacich zmlúv, prípadov a stanovísk.

3.20.15. Úradu chýba primerané overovanie právnych služieb, ktorým by sa zabezpečilo, aby sa právne služby sa využívali len na obhajobu úradu, a nie na obhajobu záujmov jednotlivcov. Súvisiace postupy na ochranu proti konfliktu záujmov nie sú vždy účinné. Využívanie služieb externých právnikov vo všeobecnosti znižuje možnosť zastaviť spory ešte pred tým, ako sa riešia súdnou cestou.

3.20.16. Záležitosti uvedené v bodoch 3.20.13. a 3.20.14. vystavujú úrad riziku finančných strát alebo poškodenia povesti. Úrad vykonáva interné preskúmanie týchto záležitostí.

Chýbajúce vnútorné kontroly viedli k početným prípadom významného nesúladu s predpismi*Platby za dočasné služby*

3.20.17. Platby za dočasné služby v roku 2017 predstavovali 7,7 mil. EUR. Keďže sa neuskutočnil súťažný postup verejného obstarávania, Dvor audítorov pri svojom audite za rok 2016 usúdil, že zmluva o poskytovaní dočasných služieb v Grécku je v rozpore s pravidlami. Úrad však na základe tejto zmluvy, ktorá je v rozpore s pravidlami, vyplatil v roku 2017 sumu 4,8 mil. EUR.

3.20.18. Postupy verejného obstarávania, ktoré sa uskutočnili v roku 2017 v súvislosti s výberom dočasných zamestnancov na Malte (v roku 2017 predstavovali platby 1,0 mil. EUR), boli zle riadené (napr. krátke lehoty na predkladanie ponúk, nedostatočná transparentnosť pri predlžovaní lehôt) a ovplyvnili hospodársku súťaž ako jednu z hlavných zásad verejného obstarávania. Verejné obstarávanie preto muselo byť niekoľkokrát znovu vyhlásené, pretože neboli predložené žiadne ponuky.

3.20.19. Úrad pred uzatvorením zákaziek za milióny eur dostatočne neposúdil potreby a alternatívne riešenia. Monitorovanie súladu zmlúv s vnútroštátnymi predpismi o dočasnom zamestnávaní bolo nedostatočné, čo vystavovalo úrad významnému finančnému riziku a riziku poškodenia dobrej povesti. Okrem toho sa v overovaní časových hárkov dočasných zamestnancov vyskytli významné nedostatky a boli zistené nezrovnalosti. Úrad vykonáva interné preskúmanie tejto záležitosti.

Platby výdavkov na zamestnancov

3.20.20. Platby v súvislosti so zamestnancami predstavovali v roku 2017 13,5 mil. EUR. Zistili sme závažné nedostatky v štyroch zo 14 kontrolovaných výberových konaní.

3.20.21. Úrad napríklad nezverejnil oznámenie o voľnom pracovnom mieste vedúceho poradcu, ale namiesto toho miesto obsadil priamo z rezervného zoznamu na miesto vedúceho útvaru, čo je v rozpore s predpismi. Úrad tiež systematicky predlžoval lehoty na predloženie žiadostí bez toho, aby to formálne schválil či zaznamenal dôvody. Počet žiadostí prijatých v pôvodných lehotách nie vždy odôvodňoval ich predĺženie.

3.20.22. Niektoré postupy prijímania administratívnych úradníkov neboli vhodné pre zverejnenú platovú triedu. V postupe prijímania zamestnanca na miesto vedúceho administratívneho útvaru obsahovalo oznámenie o voľnom pracovnom mieste viac obmedzujúcich podmienok ako oznámenia o rovnakých voľných pracovných miestach v iných útvaroch. V inom postupe úrad dostatočne nezdokumentoval kontroly oprávnenosti uchádzačov.

Platby za nájomné a súvisiace práce

3.20.23. Celkové nájomné v roku 2017 zaplatené za všetky kancelárie v rôznych miestach predstavovalo 2 mil. EUR. Zistili sme, že úrad uzavrel zmluvy o predĺžení prenájmu kancelárií vo svojom ústredí na Malte a niekoľkých nových kancelárií v Aténach, na ostrovoch Lesbos a Chios bez toho, aby vykonal primeranú analýzu miestneho trhu.

3.20.24. V júni 2017 uzavrel úrad zmluvu o prenájme kancelárskych priestorov na ostrove Lesbos. Úrad tiež schválil zmluvu s prenajímateľom – bez hospodárskej súťaže – na stavebné práce na prispôbienie prenajatej budovy potrebám úradu. Hodnota zákaziek na stavebné práce (0,7 mil. EUR v prvých mesiacoch prenájmu) bola niekoľkokrát vyššia ako ročná hodnota zmluvy o prenájme. Investovanie značnej sumy do priestorov, ktoré sú v prenájme, so sebou nesie značné finančné a prevádzkové riziká.

3.20.25. V roku 2018 sa úrad rozhodol ukončiť zmluvu o prenájme kancelárskeho priestoru na ostrove Chios a súvisiace zákazky na stavebné práce. Úrad sa v súčasnosti snaží obmedziť finančnú expozíciu vyplývajúcu z tohto ukončenia.

Platby za cestovné výdavky

3.20.26. Dvor audítorov sa vo svojom audite za rok 2016 domnieval, že zmluva vo výške 4 mil. EUR na cestovné služby je v rozpore s pravidlami. Zákazka bola zadaná uchádzačovi, ktorý nespĺňal všetky výberové kritériá. Úrad napriek tomu na základe tejto zmluvy, ktorá bola v rozpore s pravidlami, vyplatil v roku 2017 1,5 mil. EUR.

3.20.27. V roku 2017 úrad zaznamenal výrazné nedostatky v schvaľovaní cestovných služieb, najmä nedostatočné podporné dokumenty, ktoré by dokazovali, že cestovné služby boli skutočne vyžiadané či poskytnuté. Úrad vykonáva interné preskúmanie tejto záležitosti.

Ďalšie platby

3.20.28. Podobné nedostatky sa navyše systematicky vyskytovali aj v ďalších službách, ako sú upratovacie služby, bezpečnostné, tlmočnické a konzultantské služby poskytované na základe postupov verejného obstarávania. Zistili sme závažné nedostatky týkajúce sa posudzovania potrieb úradu, prípravy špecifikácií ponúk, zvoleného typu zákazky, použitého postupu obstarávania, lehôt stanovených na predloženie ponúk, postupov hodnotenia a zadávania zákaziek (t. j. váha cien oproti kritériám kvality), zmien a predĺžení zmlúv, vykonávania zákaziek a overovania poskytnutých služieb. Tieto nedostatky majú dosah na zásady hospodárskej súťaže, transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie a nediskrimináciu uchádzačov. V konečnom dôsledku môžu viesť k tomu, že úrad v obstarávaní nevyberie hospodársky najvýhodnejšiu ponuku. Niekoľko príkladov opísaných nedostatkov je uvedených v nasledujúcich bodoch.

3.20.29. V roku 2017 úrad udelil zákazku na konzultačné služby v súvislosti s vykonávaním akčného plánu na gréckych ostrovoch. Postup verejného obstarávania bol udelený jedinému, vopred vybranému hospodárskemu subjektu bez uplatnenia akýchkoľvek postupov verejného obstarávania stanovených v nariadení o rozpočtových pravidlách. Postup verejného obstarávania a všetky súvisiace platby (992 000 EUR) boli preto v rozpore s pravidlami.

3.20.30. Úrad od roku 2016 uzavrel niekoľko dodatkov pôvodnej zmluvy podpísanej v roku 2016 s právnickou firmou na pôvodnú sumu 5 000 EUR, ktorá sa v roku 2018 zvýšila na 259 000 EUR. Celkové platby plynúce zo zmluvy v roku 2017 dosiahli 98 332 EUR, čiastočne za konzultačné služby, na ktoré bolo potrebné vyhlásiť súťažný postup verejného obstarávania. Dodatky a platby súvisiace s konzultačnými službami boli teda nesprávne.

3.20.31. Plnenie zmluvy v hodnote 120 000 EUR, podpísanej v roku 2013 (v roku 2017 zmenený na 132 000 EUR) na organizáciu štyroch až šiestich významných podujatí v jednom medzinárodnom hoteli počas štyroch rokov, nezodpovedalo pôvodnému účelu zákazky. Úrad namiesto toho zmluvu použil na približne 50 menších podujatí. Plnenie zmluvy tak bolo v rozpore s pravidlami.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.20.32. Podľa dohôd medzi Európskou úniou a Nórsym kráľovstvom, Švajčiarskou konfederáciou a Lichtenštajnským kniežatstvom (tiež označovanými ako pridružené krajiny) o ich účasti v úrade sa pridružené krajiny plne podieľajú na práci úradu a sú oprávnené na získanie podporných akcií od úradu. V roku 2016 získal úrad od Komisie grant na zabezpečenie primeraného budovania kapacít v Grécku, na podporu plnenia vyhlásenia Európskej únie a Turecka a na podstatné urýchlenie premiestňovania, aby sa Grécku uľavilo od ťažkého bremena, ktoré ho teraz zaťažuje. Všetky tieto činnosti patria medzi základné činnosti úradu a podporujú opatrenia spoločného záujmu. Úrad využil grant na úhradu záväzkov na tieto činnosti vo výške 6,4 mil. EUR v roku 2016 a 1,7 mil. EUR v roku 2017. Tieto sumy však nezahrnul do výpočtu príspevkov od pridružených krajín. Ak by boli započítané, museli by pridružené krajiny zaplatiť o 0,5 mil. EUR viac.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2013	Z celkových platieb sa 446 (18 %) uhradilo po časovom limite stanovenom v nariadení o rozpočtových pravidlách. Priemerné omeškanie neskorých platieb bolo 21 dní.	Prebieha ⁽¹⁾
2013	Šesť zo 16 štandardov vnútornej kontroly zatiaľ nebolo v plnej miere zavedených.	Nevzťahuje sa ⁽²⁾
2014	Úrad uhradil 1 062 (28,6 %) platieb po časovom limite stanovenom v nariadení o rozpočtových pravidlách. Priemerné omeškanie neskorých platieb bolo 24 dní.	Prebieha
2014	Fluktuácia zamestnancov úradu je vysoká. V roku 2014 úrad opustilo 14 zamestnancov vrátane štyroch v kľúčových pozíciách. Predstavuje to značné riziko pre dosahovanie cieľov stanovených v ročnom a viacročnom programe práce.	Zatiaľ nevykonané
2014	V súlade s rozhodnutím výkonného riaditeľa sa na účely preplatenia nákladov účastníci zasadnutí organizovaných EASO klasifikujú do jednej z troch kategórií (A, B alebo C). Celkové preplatené náklady účastníkov zasadnutí v roku 2014 predstavovali 997 506 EUR. Účastníkom kategórie „A“, ktorí majú mať na zasadnutiach špecifické úlohy, sa paušálne preplácajú cestovné náklady a diéty, zatiaľ čo účastníkom kategórie „B“ sa paušálne preplácajú len cestovné náklady. Účastníci kategórie „C“ nemajú nárok na žiadne preplatenie. Počet účastníkov klasifikovaných ako „A“ sa zvýšil zo 61 % v roku 2013 na 69 % v roku 2014. Zaradenie účastníkov do týchto troch kategórií nie je zdôvodnené v žiadnej dokumentácii.	Prebieha
2016	Dvaja z troch uchádzačov, ktorí sa zúčastnili jedného kontrolovaného postupu na obstaranie cestovných služieb na základe rámcovej zmluvy o službách vo výške 4 mil. EUR na obdobie rokov 2016 až 2020, boli požiadaní, aby poskytli dodatočné informácie v súvislosti s tými istými výberovými kritériami. Hoci ani jeden z nich nepredložil požadované informácie (životopis osôb na vykonávanie úloh v priestoroch EASO), iba jeden z nich bol vyradený z postupu z tohto dôvodu. Druhému bola zákazka udelená na tom základe, že príslušné životopisy budú poskytnuté po udelení zákazky. Pri tomto postupe verejného obstarávania preto nebola dodržaná zásada o rovnakom zaobchádzaní a zákazka bola udelená uchádzačovi, ktorý nesplnil výberové kritériá. Rámcová zmluva a súvisiace platby z roku 2016 vo výške 920 561 EUR sú preto nesprávne.	Zatiaľ nevykonané v roku 2017 ⁽³⁾

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Vo februári 2016 úrad priamo udelil rámcovú zmluvu na dočasné služby jeho podpory v reakcii na migračnú krízu na obdobie 12 mesiacov vo výške 3,6 mil. EUR. Rámcová zmluva bola uzatvorená s jedným vopred vybraným hospodárskym subjektom bez použitia niektorého z postupov verejného obstarávania stanovených v nariadení o rozpočtových pravidlách EÚ. Táto zmluva preto nebola v súlade s príslušnými pravidlami EÚ a súvisiace platby z roku 2016 vo výške 592 273 EUR sú nesprávne.	Zatiaľ nevykonané v roku 2017 ⁽⁴⁾
2016	V auguste 2016 úrad začal verejnú súťaž (päť častí) na rámcovú zmluvu na pokrytie svojich potrieb kultúrnych mediátorov/tlmočníkov v rôznych krajinách. Celková výška štyroch uzatvorených a kontrolovaných častí rámcovej zmluvy (časti 2 až 5) bola 60 mil. EUR v priebehu štyroch rokov. Tieto štyri časti boli udelené tomu istému uchádzačovi ako prvému dodávateľovi v kaskáde. Tento dodávateľ splnil finančné požiadavky výberových kritérií (ročný obrat vo výške 1 mil. EUR) okrem jedného z troch predchádzajúcich rokov, za ktorý bola podpísaná „zmluvy o využívaní“ s neziskovou organizáciou, ktorá sa zaviazala sprístupniť svoj „obrat“ tomuto dodávateľovi. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa povoľuje spoliehanie sa na finančnú a hospodársku spôsobilosť iných subjektov. V tomto prípade však nie je jasné, ako „obrat“ tohto subjektu môže byť sprístupnený, a vzhľadom na charakter jeho činností tiež nie je jasné, či môže podporovať dodanie služieb, ktoré sa majú poskytovať. Úrad mal zamietnuť túto ponuku, pretože sa v nej nepreukázal súlad uchádzačov s požiadavkami na hospodársku a finančnú spôsobilosť. V dôsledku toho je táto rámcová zmluva a všetky súvisiace platby nesprávne (v roku 2016 neboli uhradené žiadne platby).	Nevzťahuje sa
2016	Na osobitnom zasadnutí Európskej rady dňa 23. apríla 2015 a v desaťbodovom pláne migrácie, ktorý schválili ministri zahraničných vecí a ministri vnútra dňa 20. apríla 2015, boli členské štáty vyzvané, aby zabezpečili odtlačky prstov všetkých migrantov. Na splnenie tejto požiadavky bola naliehavá potreba zvýšiť kapacity brania odtlačkov prstov gréckymi orgánmi. Komisia zverila túto úlohu úradu. Vyžadovalo si to zakúpenie a následné darovanie 90 skenovacích zariadení odtlačkov prstov a 90 kompatibilných počítačov (zariadenie) gréckemu štátu v hodnote 1,1 mil. EUR na základe dohody o grante medzi Komisiou a úradom. V dohode o grante sa požadovalo dodanie zariadenia IT divízii polície v Aténach a odtiaľ distribúcia do hotspotov umiestnených na gréckych ostrovoch. V opise akcie sa požadovalo, aby boli zamestnanci úradu na mieste, aby zabezpečili náležité dodanie, inštaláciu a následný prevod vlastníctva na grécku políciu. Zamestnanci úradu však neboli na mieste, aby splnili túto požiadavku, a potvrdenie od príslušných gréckych orgánov, že zariadenie bolo dodané do hotspotov vo februári a začiatkom marca 2016 a využíva sa na plánované účely, bolo zaslané až v júli 2017.	Dokončené

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Ak sa zdá, že ponuky pre danú zákazku majú neobvykle nízku cenu, verejný obstarávateľ si písomne vyžiada podrobné údaje o základných prvkoch ponuky, pričom zohľadní vysvetlenia uchádzača ⁽⁵⁾ . Pri dvoch častiach (časti 3 a 5) obstarávania kultúrnych sprostredkovateľov/tlmočníkov v rôznych krajinách (pozri tiež bod 21) úrad prijal finančné ponuky, ktoré boli o 50 % resp. 31 % nižšie ako ďalšie najnižšie ponuky. Hoci to poukazuje na to, že tieto ponuky boli neobvykle nízke, úrad nepovažoval za potrebné, aby si od uchádzača vyžiadal v tejto súvislosti ďalšie vysvetlenie.	Nevzťahuje sa
2016	Vo svojej audítorskej správe z októbra 2006 Útvor Komisie pre vnútorný audit (IAS) zdôraznil, že neexistuje náležité plánovanie postupov verejného obstarávania pri administratívnych výdavkoch a že monitorovanie postupov a konkrétnych zmlúv uzatvorených na základe rámcových zmlúv je slabé. Úrad a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha ⁽⁶⁾
2016	V roku 2016 úrad čelil niekoľkým výzvam vo svojom prevádzkovom prostredí vrátane nielen významného zvýšenia jeho rozpočtu a rozšírenia úloh, ale aj významného zvýšenia počtu operácií, zmeny účtovníka s niekoľkými dočasnými riešeniami a zavedenia systému bezpapierového toku práce. Táto situácia značnej zmeny a nestability nebola zmiernená ani opätovným potvrdením účtovného systému ani zavedením systému pravidelných následných overení operácií.	Dokončené ⁽⁷⁾
2016	V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ vrátane úradu podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup softvérových licencií a poskytovanie údržby a podpory. Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi úradom a dodávateľmi, ktorí môžu riešiť potreby úradu. Za tieto sprostredkovateľské služby je rámcový dodávateľ oprávnený zvýšiť ceny dodávateľov o dve až deväť percent. V roku 2016 dosiahli platby rámcovému dodávateľovi celkovú výšku 534 900 EUR. Úrad nekontroloval systematicky ceny a zvýšenia účtované na ponuky dodávateľov a faktúry vystavené rámcovému dodávateľovi.	Prebieha ⁽⁸⁾
2016	Externé hodnotenie výkonnosti úradu v období rokov 2011 až 2014 bolo pripravené v mene Komisie a konečná správa bola predložená v decembri 2015. Potvrdila sa v nej relevantnosť poslania a úloh úradu a dospelo sa k záveru o celkovo účinnom vykonávaní jeho hlavných úloh a dosiahnutí väčšiny očakávaných výsledkov. V hodnotení sa tiež uviedla potreba zvýšiť efektívnosť operácií a ďalej zabezpečovať spoluprácu a jednotnosť činností s ostatnými inštitúciami a orgánmi EÚ a medzinárodnými inštitúciami a orgánmi, ktoré sa venujú otázkam migrácie. Úrad vykonáva akčný plán dohodnutý so správnu radou vzhľadom na rozšírenie jeho mandátu, pričom záverečná správa o vykonávaní je naplánovaná na jún 2017.	Nevzťahuje sa

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Úrad zakúpil a nainštaloval 65 kontajnerov v celkovej výške 852 136 EUR, ktoré sa majú používať ako mobilné kancelárie v gréckych a talianskych hotspotoch. Niektoré kontajnery boli umiestnené tam, kde boli podobné kontajnery nepatriace úradu neskôr zničené pri nepokojoch. Úrad nezahrnul toto riziko v súvislosti s kontajnermi do poisťnej zmluvy.	Nevzťahuje sa ⁽⁹⁾
2016	Úrad nezískal späť všetky splatné pohľadávky včas. Preplatenie DPH za roky 2014 (180 919 EUR) a 2015 (245 960 EUR) nebolo na konci roka 2016 získané späť.	Prebieha ⁽¹⁰⁾
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v hlavie II (administratívne výdavky) vo výške 2,5 mil. EUR. t. j. 43,9 % (2015: 1 076 583 EUR, t. j. 36,9 %). Prenosy sa týkajú najmä IT infraštruktúry, prekladov a publikácií, podnikového poradenstva a nákladov na zasadnutia správnej rady, za ktoré boli zmluvy podpísané koncom roka 2016 a/alebo faktúry boli vystavené až v roku 2017.	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ Pomer oneskorených platieb poklesol zo 65 % v januári 2017 na 10 % v decembri 2017, zatiaľ čo celkový počet operácií v roku 2017 v porovnaní s rokom 2016 vzrástol o 72 %.

⁽²⁾ Komisia zmenila štandardy vnútornej kontroly na rámec vnútornej kontroly.

⁽³⁾ Nová zmluva o poskytovaní služieb cestovnej kancelárie bola podpísaná v marci 2018.

⁽⁴⁾ Nová zmluva o poskytovaní dočasných služieb pre EASO v Grécku bola podpísaná v marci 2018.

⁽⁵⁾ Článok 151 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 1268/2012 o pravidlách uplatňovania nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (Ú. v. EÚ L 362, 31.12. 2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Úrad v septembri 2017 IAS oznámil, že vykonávanie odporúčaní je „pripravené na preskúmanie“.

⁽⁷⁾ Účtovný systém bol potvrdený v máji 2018. Overovania operácií *ex post* sú externe zadávané súkromným auditorským spoločnostiam.

⁽⁸⁾ Úrad plánuje zaviesť systematické kontroly všetkých cenových ponúk nad 135 000 EUR predložených po 1. januári 2018. Žiadna z označených operácií tento prah zatiaľ neprekročila.

⁽⁹⁾ Poisťovne cenové ponuky požadované úradom nepredložili.

⁽¹⁰⁾ Úrad predložil maltským daňovým úradom žiadosti o DPH za všetky obdobia do 31. decembra 2017. V roku 2017 sa získala späť DPH vo výške 203 277 EUR (2014 a 3. štvrtrok 2016).

ODPOVEĎ ÚRADU

Úrad EASO ďakuje Dvoru audítorov za veľmi užitočnú správu, ktorú prijal. V tejto správe sa uvádza niekoľko nedostatkov, ktoré úrad EASO berie mimoriadne vážne, a preto začal zavádzať nápravné opatrenia.

Úrad EASO je zároveň vďačný, že Dvor audítorov si uvedomuje mimoriadne ťažkú situáciu, v ktorej sa agentúra nachádzala počas referenčného obdobia, a to konkrétne v súvislosti s bezprecedentným rozšírením úloh, ktoré úrad EASO musel vykonať, aby podporil členské štáty a prispel k vykonávaniu iniciatív na úrovni EÚ, vrátane relokácie a vyhlásenia EÚ a Turecka, zvýšenia rozpočtu, exponenciálneho zvýšenia platieb, ako aj nárastu postupov verejného obstarávania (nárast v počte aj zložitosti). Okrem toho musí úrad EASO riadiť viaceré miesta len s malým počtom riadiacich pozícií (vedúci odborov, vedúci oddelení a vedúci sektorov).

Úrad EASO sa v tejto odpovedi podrobnejšie vyjadrí k niektorým pripomienkam Dvora audítorov, ale agentúra celkovo akceptuje správu a jej zistenia.

3.20.6. a 3.20.13. Vzhľadom na systematickú povahu nesúladu na úrade EASO agentúra – pod novým vedením – začala prijímať potrebné kroky s cieľom zaistiť, aby bol súlad stredobodom kultúry a výkonu všetkých jeho činností. Zahŕňa to aj cieľ, ktorým je čestná a úprimná vnútorná kontrola – „sebahodnotenie“.

3.20.13. Úrad EASO súhlasí s tým, že v minulosti sa štruktúram správy a vnútornej kontroly, ktoré patria do jeho zodpovednosti, nevenovala potrebná pozornosť, ktorou by sa zaistila primeraná istota zákonnosti a riadnosti. Opäť platí, že pod novým vedením je najvyššou prioritou budovať štruktúry a systémy na zaistenie toho, že zákonnosť a riadnosť budú systematizované a zabezpečené (a podávanie správ bude rovnako presné a komplexné).

3.20.6., 3.20.8. a 3.20.12. Dvor audítorov právom zdôrazňuje zhoršenie a neprimeranosť situácie v oblasti ľudských zdrojov v úrade EASO, ktorá takisto predstavuje nevýhodu pre riadne fungovanie systému vnútornej kontroly. Súčasná situácia v oblasti ľudských zdrojov je jednou z najväčších výziev, ktorým agentúra čelí, pokiaľ ide o prekonanie nedostatkov uvedených v pripomienkach Európskeho dvora audítorov, keďže tie možno vnímať ako znak nedostatku zdrojov na štruktúrovanie a riadne fungovanie. Úrad EASO sa voči tejto výzve stavia priamo a na základe dobrého plánu zamestnávania nových pracovníkov, ktorý je založený na hodnotení potrieb, naliehavo prijíma zamestnancov na obsadenie riadiacich pozícií a ostatných kľúčových funkcií (prevádzkových a administratívnych).

Agentúra investuje aj do spokojnosti zamestnancov s cieľom riešiť problematiku fluktuácie zamestnancov. Hoci sa musí uznať, že tu zohráva dôležitú úlohu koeficient vzhľadom na to, že v porovnaní s pomerne vysokými životnými nákladmi na Malte je nízky, úrad EASO si uvedomuje, že pre zlepšenie spokojnosti zamestnancov je potrebné urobiť viac. Niektoré opatrenia, ako sú flexibilné spôsoby práce, zlepšená vnútorná komunikácia a organizácia podujatí pre zamestnancov sa už vykonávajú.

3.20.9. a 3.20.19. Európsky dvor audítorov správne načrtáva výzvy a rýchly rast, ktorý zaznamenal úrad EASO, pokiaľ ide o absolútny počet finančných transakcií a postupov verejného obstarávania. Tieto čísla sú samy osebe výrazné, ale v skutočnosti adekvátne neodzrkadľujú tlaky v oblastiach financií a verejného obstarávania. Nezohľadňujú sa v nich ostatné súvisiace skutočnosti a činnosti, ktoré zvyšujú tlak na verejné obstarávanie vrátane týchto dvoch príkladov:

- Využívanie platených externých expertov (články 204 a 287 nariadenia o rozpočtových pravidlách), ktoré predstavuje značné množstvo práce v oblasti verejného obstarávania. Tento trend bude v nasledujúcich rokoch rásť, keď sa agentúra bude spoliehať na [lekárskych] expertov s cieľom podporiť úlohy v oblasti získavania lekárskeho informácií z krajiny pôvodu.
- Problémy a obmedzenia konkrétneho trhu, ktoré súvisia s našimi geografickými oblasťami činností. Vidiecke oblasti Talianska a Grécka nie sú dynamické, pokiaľ ide o konkurenčný trh poskytovania služieb a výrobkov úradu EASO. Úrad EASO je navyše z hľadiska veľkosti dokonca netypickým zákazníkom pre hospodárske subjekty na Malte, ktoré zväčša nemajú kapacitu na to, aby splnili požiadavky väčších zmlúv úradu EASO.

3.20.10. až 3.20.12. a 3.20.19. V správe Európskeho dvora audítorov sa zdôrazňuje skutočnosť, že úrad EASO je jednou z mála agentúr, ktorá pôsobí na viacerých miestach. Táto charakteristika je základom pre pochopenie pomerne vysokej záťaže pre administratívnu podporu, ako aj veľmi zložitého prostredia pre zavádzanie fungujúcich štruktúr vnútornej kontroly. Treba poznamenať, že úrad EASO je v dôsledku svojich prevádzkových činností, geografického rozloženia a (ako správne identifikoval Európsky dvor audítorov) obmedzení týkajúcich sa nasadzovania odborníkov členských štátov nadmieru odkázaný na dodávateľov. Ide o multiplikačný faktor pri úlohách, ktoré súvisia s verejným obstarávaním a financiami (vrátane decentralizovaných účastníkov finančných operácií), keďže operačné základne v Grécku, Taliansku

a na Cypre, ako aj vstupné centrá v Grécku a Taliansku, si vyžadujú vlastný prierez zmlúv (zmluvy o prenájme, upratovaní, bezpečnosti a vode, ako aj dôležité zmluvy, akými sú dočasné a tlmočnické služby). Ľudské zdroje budú opäť kľúčové a úrad EASO (pri zohľadnení multiplikačného faktora, ktorý vyplýva z toho, že agentúra pôsobí na viacerých miestach) v súčasnosti posudzuje možnosť rozdeliť potrebné zdroje s cieľom zabezpečiť primeranosť, kvalitu, ako aj istotu zákonnosti a riadnosti počas celého trvania cyklov obstarávania a finančných cyklov a posúdiť decentralizáciu prostredníctvom poradenstva.

3.20.14., 3.20.15. a 3.20.16. Úrad EASO uznáva potrebu vnútornej právnej spôsobilosti a súhlasí s ňou. Funkcia vyššieho právneho zástupcu bude čoskoro zverejnená. Okrem toho sa bezvýhradne uznáva, že právna podpora musí byť vždy výhradne v záujme agentúry, a nie jednotlivých osôb (aj keď sa navzájom nevylučujú). EASO uznáva, že zapojenie externých právnych služieb nebolo primerane kontrolované. Ako sa uvádza v správe Európskeho dvora audítorov, interné vyšetrovania v tejto oblasti pokračujú a výsledky sa oznámia Dvoru audítorov.

3.20.17. a 3.20.26. Úrad EASO prijíma pripomienky. Uvedené neoprávnené zmluvy o dočasných službách a službách cestovných kancelárií boli v roku 2017 úradom EASO nahradené. Náprava situácie sa začala okamžite po tom, ako Európsky dvor audítorov zistil nezrovnalosť vo svojom audite za rok 2016 (správa Európskeho dvora audítorov prijatá v septembri 2017). Vzhľadom na časové harmonogramy a napriek skutočnosti, že úrad EASO nahradil zmluvy hneď, ako to bolo možné potom, ako sa zistilo, že sú neoprávnené, platby v rámci zmluvy sa však v roku 2017 skutočne zrealizovali.

3.20.18. a 3.20.19. Úrad EASO prijíma pripomienky a opätovne zdôrazňuje, že takéto problémy možno považovať za znak nedostatočných zdrojov a nedostatku faktorov vnútornej kontroly a riadenia, ako ich všetky Európsky dvor audítorov uviedol v správe.

3.20.23. až 3.20.25. Úrad EASO prijíma pripomienky.

3.20.27. Ako sa uvádza v správe Európskeho dvora audítorov, interné vyšetrovanie v tejto veci pokračuje.

3.20.29. až 3.20.31. Úrad EASO prijíma pripomienky.

3.20.32. Pokiaľ ide o záverečný bod správy (bod 43), agentúra má pochybnosti na základe skutočnosti, že úrad EASO pôsobil v roku 2016 podľa dohody s GR BUDG. Agentúra sa v tejto veci opäť obrátila na GR BUDG s cieľom objasniť tento prípad a ak GR BUDG zmení predchádzajúce oznámené stanovisko, agentúra bude bez váhania bezodkladne reagovať.

3.21. EURÓPSKE CENTRUM PRE PREVENCIU A KONTROLU CHORÔB (ECDC)

ÚVOD

3.21.1. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ďalej len „centrum“ alebo „ECDC“), so sídlom v Štokholme, bolo zriadené na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004 ⁽¹⁶⁷⁾. Hlavnými úlohami centra je zbierať a šíriť informácie o prevencii a kontrole ľudských chorôb a poskytovať vedecké stanoviská k týmto otázkam. Jeho úlohou je tiež koordinovať európsku sieť orgánov pôsobiach v tejto oblasti.

3.21.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o centre ⁽¹⁶⁸⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o centre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	58	58
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	260	279

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté centrom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA
 NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.21.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku centra, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹⁶⁹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹⁷⁰⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.21.4. Zastávame názor, že účtovná závierka centra za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁶⁷⁾ Ú. v. EÚ L 142, 30.4.2004, s. 1.

⁽¹⁶⁸⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach centra je dostupných na jeho webovej stránke: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁶⁹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁷⁰⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.21.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.21.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Dvor audítorov zistil rôzne nedostatky ovplyvňujúce transparentnosť kontrolovaných postupov verejného obstarávania, ako je nedostatočne jasné prepojenie s ročným plánom práce centra, nedostatočné odôvodnenie odhadovanej hodnoty zmluvy a absencia finančnej referenčnej hodnoty (prahovej hodnoty) na posúdenie finančnej spôsobilosti uchádzača.	Dokončené
2016	V máji 2015 bol vymenovaný dočasný riaditeľ centra na základe rozhodnutia správnej rady. K 31. decembru 2016 toto priradenie presiahlo maximálne obdobie v dĺžke jedného roka stanovené v služobnom poriadku o osem mesiacov. Zároveň to viedlo aj k 15 dodatočným dočasným priradeniam ostatných zamestnancov.	Dokončené ⁽¹⁾
2016	Vo svojej audítorskej správe z októbra 2006 Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) zdôraznil, že uznáva prebiehajúce úsilie centra o posilnenie jeho postupov vnútornej kontroly, no v procese verejného obstarávania pretrvávajú výrazné nedostatky. IAS dospel k záveru, že plánovanie a monitorovanie verejných obstarávaní je nedostatočné a že obstarávania nie sú vždy zahrnuté do ročného plánu práce alebo rozhodnutia o financovaní. Uvádza sa aj odkaz na správu Dvora audítorov o ročnej účtovnej závierke centra za rozpočtový rok 2015 a vykazujú sa nedostatky, ktoré ovplyvňujú transparentnosť postupov verejného obstarávania. Centrum a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Dokončené ⁽²⁾
2016	Podobne ako v predchádzajúcich rokoch prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave III (prevádzkové výdavky) a predstavovali 7,9 mil. EUR. t. j. 41 % (2015: 7,5 mil. EUR, t. j. 42 %). Prenosy súviseli hlavne s viacročnými projektmi v oblastiach vedeckého poradenstva (2,4 mil. EUR), dozoru (1,3 mil. EUR), školenia v oblasti verejného zdravia (1,4 mil. EUR) a informačných systémov v oblasti verejného zdravia (2,1 mil. EUR). Centrum by malo zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodávkami a platbami.	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ Na základe výberového konania bol dočasný riaditeľ v roku 2017 vymenovaný za riaditeľa.

⁽²⁾ Centrum zaviedlo nové IT nástroje na zlepšenie plánovania a monitorovania procesu verejného obstarávania.

ODPOVEĎ CENTRA

Stredisko vzalo na vedomie správu Dvora audítorov.

3.22. EURÓPSKY ÚRAD PRE BEZPEČNOSŤ POTRAVIN (EFSA)

ÚVOD

3.22.1. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (ďalej len „úrad“, známy tiež ako „EFSA“), so sídlom v Parme, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002 ⁽¹⁷¹⁾. Hlavnými úlohami úradu je poskytovať vedecké informácie nevyhnutné na vypracovanie právnych predpisov Únie týkajúcich sa potravín a bezpečnosti potravín, zbierať a analyzovať údaje, ktoré umožňujú identifikáciu a monitorovanie rizík, a poskytovať nezávislé informácie o týchto rizikách.

3.22.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o úrade ⁽¹⁷²⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o úrade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	79	81
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	443	443

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté úradom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.22.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹⁷³⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹⁷⁴⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.22.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁷¹⁾ Ú. v. ES L 31, 1.2.2002, s. 1.

⁽¹⁷²⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovej stránke: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁷³⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁷⁴⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.22.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.22.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.22.7. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.22.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ vykonáva Dvor audítorov analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka úradu je vedúci administratívneho oddelenia/podnikových služieb. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi úradu (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.22.9. V máji 2017 udelil úrad v menej deviatich agentúr zapojených do verejnej súťaže tri stupňovité rámcové zmluvy na rôzne služby v oblasti auditu. Verejné obstarávania, do ktorých sú zapojené viaceré agentúry, sú síce dobrou príležitosťou na zvýšenie administratívnej efektívnosti, no na podporu dosiahnutia optimálnej hodnoty pri obstarávaní, pri ktorých v čase zverejnenia výzvy ešte konkrétne služby, ktoré sa majú poskytnúť, nie sú známe, sú rámcové zmluvy s opätovným otvorením súťaže pre každú osobitnú zákazku vhodnejšie ako stupňovitý systém rámcových zmlúv.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.22.10. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 audítorskú správu o procese hodnotenia regulovaných produktov (fáza posudzovania pri schvaľovaní pesticídov) (*The process for Evaluation of Regulated Products: Assessment Phase in Pesticides Authorisation*)⁽¹⁷⁵⁾. Úrad vypracúva akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹⁷⁵⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Úrad zatiaľ nezaviedol jasnú a komplexnú finančnú stratégiu následnej kontroly, ktorá by sa týkala všetkých oblastí operácií a v ktorej by sa stanovila frekvencia a rozsah týchto kontrol.	Dokončené
2016	Vo svojej audítorskej správe z novembra 2016 útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) dospel k záveru, že zavedené kontroly týkajúce sa riadenia projektov v oblasti IT sú primerané, no zistil výrazné nedostatky v súvislosti s riadením IT. Odporučil aktualizáciu politiky riadenia IT úradu EFSA, aby sa zaviedol rámec na riadenie rizík IT a zoznam rizík v rámci celej organizácie a oddelila sa funkcia informačnej bezpečnosti od oddelenia IT. Úrad EFSA sa s IAS dohodol na pláne nápravných opatrení.	Dokončené

ODPOVEĎ ÚRADU

3.22.4. Úrad EFSA víta výroky bez výhrad, ktoré vydal Dvor audítorov k spoľahlivosti účtovnej závierky a k zákonnosti a riadnosti operácií súvisiacich s účtovnou závierkou. Dokazuje to, že systém kontroly zavedený v úrade EFSA primerane zabezpečuje celkový súlad.

3.22.8. Aby bola zabezpečená nezávislosť účtovníka, formálna požiadavka stanovená v rámci nariadení o rozpočtových pravidlách EFSA sa v praxi EFSA uplatňuje takto: správna rada EFSA vymenovala súčasného účtovníka v roku 2008. Účtovník predkladá správy vedúcemu oddelenia služieb pre podniky a na zabezpečenie funkčnej nezávislosti účtovníka v rámci postupu hodnotenia vykonáva vedúci oddelenia služieb pre podniky funkciu hodnotiteľa a predsedu výboru pre audit funkciu overovateľa. Správna rada môže kedykoľvek dočasne alebo s konečnou platnosťou zbaviť účtovníka výkonu jeho funkcie.

3.22.9. Pokiaľ ide o rámcové zmluvy s opätovným otvorením v porovnaní so stupňovitým systémom rámcových zmlúv, neexistuje žiadna povinnosť používať systém modelu opätovného otvorenia a obidva systémy sú vhodné na daný účel v závislosti od konkrétneho scenára. EFSA sa domnieva, že opätovné otvorenie súťaže je vhodnejšie v prípade štandardizovaných služieb a používa sa pri zmluvách EFSA týkajúcich sa štatistických služieb, systematického prehľadu literatúry a prieskumu cieľových skupín. EFSA používa stupňovitý systém v prípadoch, v ktorých je dôležitejší dlhodobý zmluvný vzťah. V konkrétnom prípade rámcovej zmluvy o službách externého auditu, predovšetkým s cieľom zabezpečiť i) primerané pochopenie činností EFSA, ii) dôslednú metodiku auditu a iii) dôveryhodnosť na všetkých úrovniach riadenia. EFSA má kontrolu nad rozpočtom pre návrhy, ktoré predkladá dodávateľ v prípade stupňovitého systému. Pri prijímaní ponuky v súlade s požadovanou špecifikáciou má EFSA právo rokovať o tejto prijatej ponuke a upraviť ju, pričom vykonáva kontrolu nad rozpočtom nad rámec úlohy a načasovania. EFSA môže spustiť stupňovitý systém v prípade, že dodávateľ nedokáže navrhnúť pracovníkov, rozpočet a časový rámec, ktoré by splňali potreby EFSA.

3.22.10. EFSA bude dôsledne realizovať dohodnutý akčný plán v nadväznosti na audit Útvaru Komisie pre vnútorný audit o procese hodnotenia regulovaných produktov: fáza posudzovania pri schvaľovaní pesticídov (*The process for Evaluation of Regulated Products: Assessment Phase in Pesticides Authorisation*).

3.23. EURÓPSKY INŠTITÚT PRE RODOVÚ ROVNOSŤ (EIGE)

ÚVOD

3.23.1. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (ďalej len „inštitút“, známy tiež ako „EIGE“), so sídlom vo Vilniuse, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1922/2006⁽¹⁷⁶⁾. Úlohou inštitútu je zbierať, analyzovať a šíriť informácie o rodovej rovnosti, vytvárať, analyzovať, hodnotiť a šíriť metodické nástroje na podporu integrácie rodovej rovnosti do všetkých politík Únie a následne do vnútroštátnych politík.

3.23.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o inštitúte⁽¹⁷⁷⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o inštitúte

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	8	8
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	45	45

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté inštitútom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA
 NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.23.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku inštitútu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁷⁸⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁷⁹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.23.4. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁷⁶⁾ Ú. v. EÚ L 403, 30.12.2006, s. 9.

⁽¹⁷⁷⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach inštitútu je dostupných na jeho webovej stránke: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁷⁸⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁷⁹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.23.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.23.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.23.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ

3.23.8. Koncom rozpočtového roka 2017 bol inštitút žalovanou stranou v štyroch veciach týkajúcich sa troch postupov verejného obstarávania, ktoré podali na Všeobecný súd neúspešní uchádzači. V každej z týchto vecí žalobca požadoval zrušenie rozhodnutia o zadani zákazky a priznanie náhrady za spôsobenú škodu. Celkové škody požadované v týchto štyroch veciach dosahujú výšku 700 000 EUR alebo 9 % ročného rozpočtu inštitútu. V súlade s posudkom externého právnika inštitútu bola na pravdepodobné straty vyčlenená rezerva vo výške 75 000 EUR, teda 1 % ročného rozpočtu inštitútu. Rozsudkom Všeobecného súdu v týchto veciach sa rozhodne o zákonnosti a riadnosti postupov verejného obstarávania pre tieto zákazky a budúce platby.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.23.9. V roku 2016 inštitút zorganizoval verejnú súťaž na cestovné služby. V špecifikáciách verejnej súťaže a procesom hodnotenia sa neposkytli dostatočné záruky na zabezpečenie najvýhodnejšieho pomeru medzi kvalitou a cenou. Vzorec na udelenie zákazky a mechanizmus určovania cien neboli vhodné, pretože neumožňovali riadne posúdiť ponuky predložené uchádzačmi. Rámcová zmluva bola podpísaná na maximálne obdobie štyroch rokov a maximálnu sumu vo výške 700 000 EUR. Platby v roku 2017 dosiahli výšku 137 000 EUR.

3.23.10. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽¹⁸⁰⁾,⁽¹⁸¹⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Podľa informácií Komisie inštitút pred koncom roku 2017 zaviedol elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

3.23.11. Inštitút zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.23.12. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 audítorskú správu o inštitúte s názvom Riadenie vzťahov so zainteresovanými stranami a externá komunikácia⁽¹⁸²⁾. Inštitút vypracoval akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹⁸⁰⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁸¹⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁸²⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky) vo výške 1,7 mil. EUR, t. j. 51 % (2015: 2,2 mil. EUR, t. j. 60 %), pričom hlavným dôvodom boli štúdie, ktorých vypracúvanie pokračovalo aj v nasledujúcom roku. Inštitút by mal zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodávkami a platbami.	Dokončené
2016	V roku 2016 inštitút vyhlásil verejnú výzvu na predloženie ponúk v súvislosti s rámcovou zmluvou o údržbe a aktualizácii nástrojov a zdrojov rodových štatistík v maximálnej hodnote 1,6 mil. EUR. Výzva bola rozdelená na dve časti, pričom príslušná hodnota jednotlivých častí nebola uvedená. Na otázku od jedného z uchádzačov inštitút na svojej webovej stránke objasnil, že maximálna hodnota jednej časti zmluvy sa odhadovala na 800 000 EUR. Podpísali sa však dve samostatné rámcové zmluvy s tým istým uchádzačom v maximálnej hodnote každej časti vo výške 1,6 mil. EUR, s možnosťou zvýšiť hodnotu jednotlivých častí až o 50 %, čo by inštitútu umožnilo počas maximálnej doby platnosti rámcových zmlúv (štyri roky) podpísať špecifické zmluvy až na 4,8 mil. EUR, teda trojnásobok hodnoty uvedenej v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania. Cenová konkurencia vo výzve na predloženie ponúk bola navyše založená len na denných sadzbách, a nie aj na čase potrebnom na splnenie úloh, čím sa zabránilo možnosti určiť a vybrať ekonomicky najvýhodnejšie ponuky a zabezpečiť najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou. Je možné, že tieto nedostatky ovplyvnili hospodársku súťaž. Platby v roku 2016 dosiahli výšku 87 920 EUR. V reakcii na audit podpísal inštitút dodatky k oboj rámcovým zmluvám, ktorými znížil maximálne sumy v každej zmluve na 800 000 EUR (s potenciálnym maximálnym zvýšením o 50 %).	Dokončené
2016	Vo výzve na predkladanie ponúk v rámci rokovacieho konania s jediným uchádzačom na obstaranie údržby a podpory pre IT nástroje a databázy bola maximálna cena všetkých troch vymedzených výstupov obmedzená stropom vo výške 81 000 EUR (bez DPH) a výslovne sa v nej uvádzalo, že ponuky prekračujúce túto sumu sa nebudú brať do úvahy. Po prijatí ponuky na dva z troch požadovaných výstupov podpísal inštitút zmluvu o poskytnutí služby v hodnote 97 410 EUR. Platby v roku 2016 dosiahli výšku 73 057 EUR.	Nevzťahuje sa

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
2016	Inštitút uverejnil v januári 2016 svoje externé hodnotenie. Dospelo sa v ňom k záveru, že činnosti inštitútu zodpovedali jeho mandátu, a jeho administratíva dosiahla pomerne dobré hodnotenie, pokiaľ ide o správu a efektívnosť. V hodnotení bolo však predložených niekoľko odporúčaní na zlepšenie činností inštitútu, napríklad stanovením jasnejších priorít, lepším zameraním svojich výstupov, vytvorením synergií s relevantnými externými aktérmi, ako aj posilnením úlohy správnej rady a objasnením úlohy fóra odborníkov. Inštitút začal vykonávať akčný plán na zavedenie odporúčaní do praxe.	Prebieha

ODPOVEĎ INŠTITÚTU

3.23.8. Inštitút EIGE berie pripomienku na vedomie. Inštitút EIGE tieto nedostatky preskúmal a bez ohľadu na rozhodnutia Všeobecného súdu v týchto prípadoch upraví postupy verejného obstarávania na minimalizovanie rizika budúcich právnych prípadov a potenciálnej nespokojnosti medzi neúspešnými uchádzačmi.

3.23.9. Inštitút EIGE berie pripomienku na vedomie a zdôrazňuje, že sú zavedené vnútorné kontroly na overovanie a kontrolovanie určovania cien v ponukách leteniek a hotelového ubytovania, ktoré predkladá dodávateľ. Inštitút EIGE predloží túto problematiku v sieti agentúr EÚ, aby si mohli vymeniť najlepšie postupy. Okrem toho inštitút EIGE vyjadril záujem zúčastniť sa na spoločnom postupe verejného obstarávania, ktoré organizujú útvary Komisie (PMO). Po zadaní tejto zákazky nemá inštitút EIGE v úmysle obnoviť svoju existujúcu rámcovú zmluvu o poskytovaní cestovných, ubytovacích a súvisiacich služieb.

3.23.10. Inštitút EIGE berie pripomienku na vedomie. Inštitút EIGE implementuje príslušné moduly elektronického obstarávania: e-submission (elektronické predkladanie ponúk) (ktoré zahŕňa platformy TED pre e-notices a e-tendering) a e-invoicing (elektronickú fakturáciu) v súlade s termínmi stanovenými Európskou komisiou (EK). Podľa plánu majú byť moduly elektronického predkladania ponúk (e-submission) a elektronickej fakturácie (e-invoicing) v inštitúte EIGE plne implementované v 3. štvrťroku a 4. štvrťroku roku 2018. Inštitút EIGE preskúmal možnosť dobrovoľného vykonávania modulov elektronického predkladania ponúk a elektronickej fakturácie pred termínmi, ktoré stanovila Európska komisia. Vzhľadom na obmedzený počet postupov a vysoké náklady služieb sa inštitút EIGE rozhodol zamietnuť túto možnosť s súladom so zásadami nákladovej efektívnosti a proporcionality.

3.23.11. Inštitút EIGE berie pripomienku na vedomie. Vzhľadom na finančné prekážky poskytovania názvov voľných pracovných miest vo všetkých 24 úradných jazykoch EÚ a skutočnosť, že špecifickosť niektorých voľných pracovných miest sa lepšie adresuje prostredníctvom iných inzertných kanálov týkajúcich sa voľných pracovných miest, sa inštitút EIGE domnieva, že aktuálne kanály, ktoré používa na uverejňovanie svojich voľných pracovných miest, zabezpečujú náležitú transparentnosť a publicitu.

3.23.12. V súlade s odporúčaniami audítorskej správy inštitút EIGE pripravil akčný plán, ktorý sa pravidelne monitoruje a aktualizuje. Dohodnutý termín na implementáciu všetkých opatrení je 31. december 2018 a pracovné činnosti náležite napredujú.

3.24. EURÓPSKA AGENTÚRA PRE LIEKY (EMA)

ÚVOD

3.24.1. Európska agentúra pre lieky (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EMA“), so sídlom v Londýne, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 2309/93, ktoré bolo nahradené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004 ⁽¹⁸³⁾. Agentúra funguje v rámci celoeurópskej siete a koordinuje vedecké zdroje, ktoré jej poskytli vnútroštátne orgány, aby sa zabezpečilo hodnotenie a dohľad nad výrobkami na humánne a veterinárne použitie.

3.24.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽¹⁸⁴⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	305	331 ⁽¹⁾
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	768	766

⁽¹⁾ Prijatý rozpočet. Konečný rozpočet závisí od poplatkov a úhrad v roku 2017.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.24.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹⁸⁵⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽¹⁸⁶⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.24.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽¹⁸³⁾ Ú. v. ES L 214, 24.8.1993, s. 1 a Ú. v. EÚ L 136, 30.4.2004, s. 1. Na základe neskoršieho nariadenia sa pôvodný názov agentúry, Európska agentúra na hodnotenie liekov, zmenil na Európska agentúra pre lieky.

⁽¹⁸⁴⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁸⁵⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁸⁶⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.24.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.24.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zdôraznenie skutočnosti

3.24.7. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Dohoda o podmienkach vystúpenia je v súčasnosti predmetom rokovaní. Účtovná závierka a súvisiace poznámky agentúry, ktorá má sídlo v Londýne, boli vyhotovené na základe informácií, ktoré boli dostupné v čase podpisu (1. júna 2018).

3.24.8. 20. novembra 2017 Rada pre všeobecné záležitosti Európskej únie schválila presun sídla agentúry do Amsterdamu v Holandsku. Prestahovanie do dočasných priestorov je naplánované na začiatok roku 2019 a účtovná závierka agentúry zahŕňa rezervy na súvisiace náklady vo výške 18,6 mil. EUR.

3.24.9. V dohode o prenájme súčasných priestorov agentúry v Londýne je navyše doba prenájmu vymedzená do roku 2039 bez doložky o ukončení pred uplynutím platnosti zmluvy. V poznámkach k účtovnej závierke sa uvádza suma zostávajúceho nájomného do roku 2039 vo výške 489 mil. EUR, z ktorej maximálna suma vo výške 465 mil. EUR zodpovedajúca obdobiu nájmu po plánovanom presune agentúry do Amsterdamu je zaznamenaná ako podmienený záväzok.

3.24.10. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.24.11. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu ich účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti ich účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci finančného oddelenia. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi agentúry (administratívne) a predstavenstvu (funkčne).

3.24.12. Od roku 2014 okrem toho v agentúre prebehli dve veľké reorganizácie a zároveň boli agentúre zverené dôležité nové úlohy (pozri body 13.24.15 až 3.24.17.). Hoci tieto udalosti viedli k modifikácii postupov agentúry a jej účtovného systému, jej účtovný systém nebol od roku 2013 opätovne potvrdený.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.24.13. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.24.14. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽¹⁸⁷⁾, ⁽¹⁸⁸⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronické obstarávanie pre niektoré postupy, elektronickú fakturáciu a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

Riadenie konzultačných služieb

3.24.15. V priebehu minuloročného auditu sme vykonali analýzu toho, ako agentúra riadila konzultačné služby. Táto práca zahŕňala preskúmanie dvoch vybraných projektov týkajúcich sa vykonávania nariadenia o dohľade nad liekmi [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1027/2012 ⁽¹⁸⁹⁾] a nariadenia o klinickom skúšaní liekmi [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 536/2014 ⁽¹⁹⁰⁾], ktoré si vyžadovalo zriadenie komplexných celoeurópskych sieťových systémov, v súvislosti s ktorými bolo potrebné zabezpečiť rozsiahly technický vývoj IT. Keďže v pláne pracovných miest agentúry nedošlo k zvýšeniu počtu miest, ktoré by jej umožnilo vybudovať potrebné odborné kapacity interne, agentúra využívala na tieto úlohy konzultačné firmy. Nadmerné využívanie konzultačných firiem však viedlo k vážnej závislosti agentúry od tejto externej expertízy. Informovali sme tiež, že kontrola nad tvorbou a vykonávaním projektov bola nedostatočná, projekty sa výrazne oneskorili a náklady sa výrazne zvyšovali.

3.24.16. V priebehu roku 2017 agentúra zaviedla niekoľko opatrení na zlepšenie tejto situácie. Stanovila sa komplexná politika upravujúca najímanie konzultačných firiem. S cieľom dostať projekty znovu pod kontrolu agentúry sa definovali funkcie, ktoré sa musia realizovať interne a nemožno ich zadať na vykonanie externým subjektom. Agentúra zároveň prechádza na využívanie pevných cien namiesto zmlúv, v súlade s ktorými boli konzultanti platení podľa času stráveného na úlohe a prostriedkov (tzv. *time and means contracts*), čo umožní efektívnejšie riadenie nákladov. Okrem toho bol zavedený vhodnejší postup na schvaľovanie zmien v rámci projektov.

3.24.17. Zníženie kritickej závislosti agentúry od konzultačných firiem si však bude vyžadovať určitý čas a vplyv prijatých opatrení sa prejaví až po rokoch. Jeden z dvoch veľkých projektov kontrolovaných v roku 2016 – projekt týkajúci sa dohľadu nad liekmi (databáza nežiaducich účinkov liekov – Eudravigilance) – bol ukončený v roku 2017 s dodatočnými nákladmi vo výške približne 0,5 mil. EUR. Projekt týkajúci sa klinického skúšania sa stále realizuje a zatiaľ nebol stanovený dátum uvedenia do prevádzky, pričom rozpočet sa v roku 2017 znovu zvýšil o ďalších 4,9 mil. EUR ⁽¹⁹¹⁾.

	Pôvodný dátum uvedenia do prevádzky	Plánovaný dátum uvedenia do prevádzky 31. decembra 2016	Skutočný/plánovaný dátum uvedenia do prevádzky 31. decembra 2017	Pôvodný rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. decembru 2016 (EUR)	Rozpočet k 31. decembru 2017 (EUR)
Databáza nežiaducich účinkov liekov – Eudravigilance	3. štvrtrok 2015	4. štvrtrok 2017	4. štvrtrok 2017	3,7 mil.	14,3 mil.	14,8 mil.
Databáza klinických skúšok EÚ	1. štvrtrok 2017	3. štvrtrok 2018	Nestanovený	6,1 mil.	24,3 mil.	29,2 mil.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.24.18. Útvar Komisie pre vnútorný audit uskutočnil v roku 2017 audit vykonávania nariadenia o poplatkoch za vykonávanie činností dohľadu nad liekmi ⁽¹⁹²⁾, ⁽¹⁹³⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

⁽¹⁸⁷⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁸⁸⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁸⁹⁾ Ú. v. EÚ L 316, 14.11.2012, s. 38.

⁽¹⁹⁰⁾ Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 1.

⁽¹⁹¹⁾ Projekt týkajúci sa klinického skúšania bol v roku 2018 zlúčený s novým projektom (SUSAR – CTIS – informačné systémy pre klinické skúšanie) s celkovým odhadovaným rozpočtom vo výške 34,3 mil. EUR.

⁽¹⁹²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 658/2014 (Ú. v. EÚ L 189, 27.6.2014, s. 112).

⁽¹⁹³⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	V nariadení agentúry o poplatkoch sa stanovujú lehoty pre výber poplatkov od žiadateľov a súvisiace platby agentúry príslušným vnútroštátnym orgánom ⁽¹⁾ . Pri väčšine operácií, ktoré Dvor audítorov kontroloval, neboli tieto lehoty dodržané.	Prebieha (výber poplatkov) Dokončené (platby príslušným vnútroštátnym orgánom)
2014	Agentúra viedla v roku 2014 správne konanie proti vedúcemu pracovníkovi zodpovednému za informácie a komunikačné technológie (IKT). Zaznamenali sa významné nedostatky v riadiacej kontrole, z ktorých pre agentúru vyplývali značné operačné a finančné riziká. Na riešenie tohto problému sa vypracoval a zaviedol akčný plán. Agentúra však zatiaľ nevyhodnotila účinnosť prijatých opatrení.	Dokončené
2014	Jednou z úloh agentúry je distribuovať členským štátom a širokej verejnosti vhodné informácie o dohľade nad liekmi. Tieto informácie sa zbierajú od jednotlivých vnútroštátnych orgánov a overujú u príslušných farmaceutických spoločností. Agentúra však vo veľkej miere závisí od kontrol a inšpekcií vykonávaných orgánmi členských štátov. Tieto orgány rozhodujú o tom, či sú informácie poskytované verejnosti úplné a správne.	Nevzťahuje sa (mimo kontroly agentúry)
2016	Od zavedenia nového počítačového účtovného systému v roku 2011 nie je vykazovanie pracovného postupu v súvislosti so záväzkami a vykazovanie ich čerpania dostatočne transparentné. Agentúra bola na tento problém opakovane upozornená, neprijali sa však žiadne nápravné opatrenia.	Prebieha
2016	Na poskytnutie ubytovania pre expertov uzavrela agentúra s 25 hotelmi v Londýne dohody o firemnej sadzbe bez súťažného postupu verejného obstarávania. Platby šiestim hotelom v roku 2016 prekročili prah, nad ktorým sa v nariadení o rozpočtových pravidlách už vyžaduje verejná alebo užšia súťaž. Šesť dohôd o firemnej sadzbe a súvisiace platby v roku 2016 v približnej výške 2,1 mil. EUR sú preto neoprávnené.	Prebieha
2016	V roku 2014 Komisia v mene viac než 50 inštitúcií a orgánov EÚ (vrátane agentúry) podpísala rámcovú zmluvu s jedným dodávateľom na nákup softvéru, licencií a poskytnutie súvisiacej údržby IT a poradenstva. Tento rámcový dodávateľ koná ako sprostredkovateľ medzi agentúrou a dodávateľmi, ktorí môžu plniť potreby úradu. Za tieto sprostredkovateľské služby je rámcový dodávateľ oprávnený zvýšiť ceny dodávateľov o 2 až 9 %. Celkové platby rámcovému dodávateľovi v roku 2016 predstavovali 8,9 mil. EUR. Agentúra systematicky nekontrolovala ceny ani zvýšenia účtované na ponuky dodávateľov a faktúry vystavené rámcovému dodávateľovi.	Dokončené

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra prešla od roku 2014 dvomi veľkými reorganizáciami vrátane interného prerozdelenia pozícií vyššieho a stredného manažmentu. Prerozdelenie kľúčových zamestnancov v oblasti IT a administratívy nebolo úspešné a vážne ohrozilo stabilitu agentúry a jej činnosti. Okrem toho agentúra nemá zavedený systém na analýzu dostupnosti zručností, identifikovanie chýbajúcich zručností a prijímanie a pridelenie vhodných zamestnancov.	Dokončené
2016	<i>Poradenstvo</i> Okrem každoročnej audítorskej práce, ktorú Dvor audítorov vykonáva v súvislosti so všetkými agentúrami, analyzoval aj to, ako agentúra využívala poradenské služby pri dvoch veľkých projektoch. Parlament a Rada poverili agentúru vykonávaním nariadení o dohľade nad liekmi [nariadenie (EÚ) č. 1027/2012] a klinickom skúšaní [nariadenie (EÚ) č. 536/2014], ktoré si vyžaduje zriadenie komplexných celoeurópskych sieťových systémov. Na tento účel je potrebný rozsiahly technický rozvoj a zapojenie IT, ako aj príspevky rôznych zainteresovaných strán, najmä členských štátov. Tieto úlohy boli agentúre zverené v čase, keď sa od nej očakávalo, že v súlade s medziinštitucionálnou dohodou o rozpočtovej disciplíne prijatej 2. decembra 2013 zníži počet zamestnancov. V pláne pracovných miest agentúry nedošlo k zvýšeniu počtu miest, ktoré by jej umožnilo vybudovať potrebné odborné kapacity v oblastiach obchodu a rozvoja IT. <i>Rozsiahle využívanie externých konzultantov</i> Vzhľadom na to, že v útvaru agentúry pre dodávky v oblasti IT (<i>I-Delivery</i>) pracovalo len 13 zamestnancov, si agentúra najala poradenské firmy v oblasti analýzy obchodu, informačných technológií, projektového riadenia a zabezpečenia kvality. V druhom štvrťroku 2016 pracovalo v priestoroch agentúry 131 konzultantov a mimo jej priestorov ďalších 60. Agentúra je preto od začiatku projektov kriticky závislá od expertízy poskytovanej externými subjektmi, politika týkajúca sa využívania konzultantov však nebola zavedená. Nie sú napríklad definované profily, ktoré by mali pokrývať vlastní zamestnanci agentúry (projektové riadenie, analýza obchodu, podniková architektúra, architektúra riešení, dátová architektúra atď.). Tieto profily boli niekedy pridelené externým konzultantom. <i>Nedostatočná kontrola nad rozvojom a realizáciou projektov</i> Keď bola agentúra v rokoch 2012 a 2014 poverená novými úlohami, nemala vypracovanú metodiku na riadenie takýchto rozsiahlych projektov. Nová metodika zavedená v roku 2014 musela byť v septembri 2016 výrazne prepracovaná.	Prebieha (Pozri body [3.24.15. – 3.24.17.])

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)															
	V niekoľkých prípadoch došlo k zmenám plánovaných aktivít alebo prístupu ešte predtým, ako boli schválené na základe formálnej žiadosti o zmenu. Takýto postup nielenže oslabuje schopnosť vedenia dohliadať nad rozvojom a realizáciou projektov a monitorovať ich, ale tiež ohrozuje koherentnosť projektov. Napriek tomu, že bolo jasne stanovené, aké služby sa majú v rámci projektu poskytnúť, do polovice roku 2016 boli externí konzultanti najímaní na základe zmlúv, v súlade s ktorými boli platení podľa času stráveného na úlohe a prostriedkov, ktoré použili (tzv. <i>time and means contract</i>). Navyše značná časť konzultačných záväzkov sa vykonávala v inom členskom štáte, pretože všetky externé zdroje so sídlom v Londýne už boli vyčerpané. To obmedzovalo schopnosť agentúry monitorovať včasnú realizáciu projektov. Problémy týkajúce sa kvality, ktoré sa zistili pri preberaní produktov, si vyžadovali nápravu, pričom tieto dodatočné náklady znášala agentúra. <i>Oneskorenia a rastúce náklady</i> Agentúra pri vytváraní systémov čelila oneskoreniam a zvyšujúcim sa nákladom. Časté zmeny rozsahu projektov, rozpočtu a termínov boli spôsobené najmä vyvíjajúcimi sa požiadavkami na systémy v dôsledku meniacich sa potrieb členských štátov⁽²⁾. Výška konečných nákladov a dátumy uvedenia do prevádzky ešte nie sú isté. Príklady dvoch veľkých projektov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke: <table><tr><th></th><th>Pôvodný dátum uvedenia do prevádzky</th><th>Súčasný plánovaný dátum uvedenia do prevádzky</th><th>Pôvodný rozpočet (EUR)</th><th>Rozpočet k 31. októbru 2016 (EUR)</th></tr><tr><td>Databáza nežiaducich účinkov liekov – Eu-drugvigilance</td><td>3. štvrťrok 2015</td><td>4. štvrťrok 2017</td><td>3,7 mil.</td><td>14,3 mil.</td></tr><tr><td>Databáza klinických skúšok EÚ</td><td>1. štvrťrok 2017</td><td>3. štvrťrok 2018</td><td>6,1 mil.</td><td>24,3 mil.</td></tr></table>		Pôvodný dátum uvedenia do prevádzky	Súčasný plánovaný dátum uvedenia do prevádzky	Pôvodný rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. októbru 2016 (EUR)	Databáza nežiaducich účinkov liekov – Eu-drugvigilance	3. štvrťrok 2015	4. štvrťrok 2017	3,7 mil.	14,3 mil.	Databáza klinických skúšok EÚ	1. štvrťrok 2017	3. štvrťrok 2018	6,1 mil.	24,3 mil.	
	Pôvodný dátum uvedenia do prevádzky	Súčasný plánovaný dátum uvedenia do prevádzky	Pôvodný rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. októbru 2016 (EUR)													
Databáza nežiaducich účinkov liekov – Eu-drugvigilance	3. štvrťrok 2015	4. štvrťrok 2017	3,7 mil.	14,3 mil.													
Databáza klinických skúšok EÚ	1. štvrťrok 2017	3. štvrťrok 2018	6,1 mil.	24,3 mil.													
2016	V zriaďujúcom nariadení sa vyžaduje vykonanie externého hodnotenia agentúry a jej činností Komisiou každých desať rokov. Posledná hodnotiacia správa bola uverejnená v roku 2010. Takéto dlhé obdobie zainteresovaným stranám nezaistuje včasnú spätnú väzbu o výkonnosti.	Prebieha															

⁽¹⁾ Nariadenie agentúry o poplatkoch, článok 10 ods. 1 a článok 11 ods. 1.

⁽²⁾ Riadiace orgány pre teľmatiku, v ktorých sú zastúpené členské štáty a ktorých účelom je vypracúvať a schvaľovať požiadavky na budúce IT systémy.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.24.8. Agentúra berie túto pripomienku na vedomie.

3.24.9. Agentúra berie túto pripomienku na vedomie.

3.24.11. Agentúra berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov a zvažuje, aké zmeny by sa mohli zaviesť. Agentúra dodržiava stanovy svojho nariadenia o rozpočtových pravidlách: jej správna rada v súlade s článkom 50 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry EMA už menuje účtovníka a tiež schvaľuje podrobný zoznam úloh a povinností účtovníka. Týmto rámcom sa znižujú riziká týkajúce sa nezávislosti. Vyhlásenie podpísané účtovníkom a výkonným riaditeľom posilňuje túto nezávislosť.

3.24.12. Validácia účtovných systémov agentúry sa začala v marci 2018.

3.24.13. Agentúra zabezpečuje potrebnú úroveň transparentnosti a publicity zverejňovaním, resp. sprístupňovaním dokumentov na svojom webovom sídle, na LinkedIn, na medziagentúrnej inzerčnej tabuli pracovných príležitostí, v špecializovaných publikáciách podľa profilu. Vďaka tomu postupu EMA dostáva žiadosti od veľkého počtu uchádzačov z celej Únie, o čom svedčí aj skutočnosť, že niektorých výberových konaní sa zúčastnilo viac ako 1 000 uchádzačov.

Podľa všeobecných vykonávacích ustanovení o postupe prijímania a využívania dočasných zamestnancov sa oznámenia o výbere dočasných zamestnancov, na ktoré sa vzťahuje článok 2 písm. f) CEOS, môžu uverejniť iba v pracovných jazykoch agentúry, zatiaľ čo v prípade agentúr, ktoré neprijali pracovné jazyky, sa majú výberové oznámenia publikovať vo všetkých úradných jazykoch EÚ. Ako pracovný jazyk agentúry bola zavedená angličtina na základe rozhodnutia výkonného riaditeľa podporeného správnu radou. Úrad EPSO informoval agentúru, že na to, aby mohla publikovať oznámenia o svojich voľných pracovných miestach na webovom sídle EPSO, musí ich nechať preložiť do všetkých úradných jazykov EÚ a sprístupniť ich na svojom webovom sídle.

Je dôležité poznamenať, že uverejnenie oznámení o voľných pracovných miestach vo všetkých jazykoch EÚ má veľký dosah na harmonogram výberových konaní a zvyšujú sa ním náklady.

3.24.14. Koncom roka 2017 agentúra zaviedla elektronické verejné obstarávanie na všetky nadlimitné postupy smernice a e-mailové verejné obstarávanie na podlimitné postupy podľa smernice. Agentúra nezaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické predkladanie, avšak v septembri 2017 podpísala s Európskou komisiou memorandum o porozumení o prístupe a využívaní elektronického predkladania a teraz čaká na stanovenie termínu od Európskej komisie.

3.24.16. Agentúra víta uznanie Dvora audítorov, ktoré vyjadril v súvislosti so zavedením niekoľkých dôležitých opatrení v agentúre ako odpoveď na zistenia auditu v roku 2016 v súvislosti s riadením poradenských služieb.

3.24.17. U dvoch auditovaných projektov sa uznáva, že klinické skúšky si vyžadujú dodatočný rozpočet z dôvodu zložitosti ekosystému zúčastnených strán a požadovaného systému, ktorý sa má vybudovať. Žiadosť o zmenu bola vyžiadaná a schválená prostredníctvom štruktúry správy portfólia a stav projektu bol podrobne prerokovaný so správnu radou agentúry.

3.24.18. Agentúra berie túto pripomienku na vedomie.

3.25. EURÓPSKE MONITOROVACIE CENTRUM PRE DROGY A DROGOVÚ ZÁVISLOSŤ (EMCDDA)

ÚVOD

3.25.1. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (ďalej len „centrum“ známe tiež ako „EMCDDA“) so sídlom v Lisabone bolo zriadené na základe nariadenia Rady (EHS) č. 302/93⁽¹⁹⁴⁾. Hlavným poslaním centra je analyzovať a šíriť informácie o drogách a drogovej závislosti s cieľom pripravovať a uverejňovať objektívne a spoľahlivé informácie, ktoré sú porovnateľné na európskej úrovni. Tieto informácie by mali byť podkladom pre analýzu dopytu po drogách a prostriedkoch, ako tento dopyt a javy súvisiace s obchodom s drogami vo všeobecnosti znížiť.

3.25.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o centre⁽¹⁹⁵⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o centre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	15	16
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	101	111

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté centrom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.25.3. Kontrolovali sme:

- účtovnú závierku centra, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽¹⁹⁶⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁹⁷⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.25.4. Zastávame názor, že účtovná závierka centra za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽¹⁹⁴⁾ Ú. v. ES L 36, 12.2.1993, s. 1. Toto nariadenie a jeho ďalšie zmeny boli zrušené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1920/2006 (Ú. v. EÚ L 376, 27.12.2006, s. 1).

⁽¹⁹⁵⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach centra je dostupných na jeho webovej stránke: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁹⁶⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁹⁷⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.25.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.25.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.25.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.25.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu ich účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti ich účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tomto centre je vedúci administratívneho oddelenia/podnikových služieb. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi centra (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.25.9. Centrum zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.25.10. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽¹⁹⁸⁾, ⁽¹⁹⁹⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Centrum do konca roku 2017 nezačalo používať ani jeden z týchto nástrojov.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.25.11. V roku 2017 vydal Útvar Komisie pre vnútorný audit audítorskú správu o riadení zberu údajov, overovaní a zabezpečení kvality v centre ⁽²⁰⁰⁾. Centrum vypracovalo akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽¹⁹⁸⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽¹⁹⁹⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁰⁰⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	V roku 2012 centrum podpísalo rámcovú zmluvu na uzatvorenie konkrétnych zmlúv v maximálnej hodnote 250 000 EUR, ktorá bola uvedená v oznámení o vyhlásení obstarávania. Centrum však tento strop nedodržalo. Do konca roka 2015 celkové platby uhradené v rámci tejto zmluvy dosiahli výšku 382 181 EUR, t. j. prevýšili ho o 50 %. Platby, ktoré prekročili strop, poukazujú na to, že centrum by malo zlepšiť postup monitorovania rámcových zmlúv.	Nevzťahuje sa ⁽¹⁾
2016	V súvislosti s dvomi rámcovými zmluvami v maximálnej hodnote 135 000 EUR a 650 000 EUR konal jeden zo zamestnancov centra ako povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním, keď menoval hodnotiacu komisiu, prijímal rozhodnutia o udelení zákazky a podpisoval zmluvy. Právomoci, ktoré mu zveril povoľujúci úradník, však boli obmedzené na 130 000 EUR a explicitne sa nevzťahovali na rámcové zmluvy. Platby v roku 2016 dosiahli výšku 35 310 EUR.	Nevzťahuje sa
2016	V audítorskej správe z januára 2016 Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) poukázal na výraznú potrebu zlepšiť zo strany centra riadenie projektov v oblasti IT. IAS konkrétne dospel k záveru, že v súvislosti so systémami IT na podporu hlavných operačných procesov centra neexistuje celková dlhodobá strategická vízia, jeho metodika riadenia projektov v oblasti IT bola len čiastočne prispôbená jeho potrebám a proces na spravovanie systémových požiadaviek je nedostatočný. Centrum a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha

⁽¹⁾ Zmluva bola ukončená a v roku 2017 sa neuskutočnili žiadne platby.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.25.8. Centrum EMCDDA je presvedčené, že súčasné organizačné usporiadanie neovplyvnilo nezávislosť účtovníkov EMCDDA. Nezávislosť bola dôsledne zaistená v súlade s príslušnými pravidlami, najmä prostredníctvom menovania účtovníkov správnu radou EMCDDA, funkčného podávania správ, zodpovednosti týchto účtovníkov voči správnej rade a dôkladného uplatňovania pravidiel o oddelení povinností rôznych účastníkov finančných operácií EMCDDA. V tejto súvislosti je EMCDDA pripravené nadviazať na odporúčanie Dvora audítorov a zároveň zabezpečiť, aby tieto nadväzujúce opatrenia boli primerané vzhľadom na veľkosť organizácie a zachovala sa účinnosť a efektívnosť jej fungovania.

3.25.9. V rámci štandardného postupu EMCDDA takisto uverejňuje svoje oznámenia o voľných pracovných miestach prostredníctvom šírenia informácií medzi členmi svojich riadiacich orgánov, národnými kontaktnými miestami siete Reitox a ďalšími agentúrami EÚ. Okrem toho budú ďalšie výberové konania EMCDDA zverejnené na medziagentúrnom inzertnom portáli pracovných miest, ktorý je spoločnou online platformou vyvinutou sieťou agentúr EÚ s cieľom zvýšiť viditeľnosť postupov prijímania zamestnancov agentúrami. V tejto súvislosti EMCDDA posúdi pomer nákladov a prínosov ďalšieho zverejňovania prostredníctvom portálu EPSO.

3.25.10. EMCDDA spĺňa požiadavky súvisiace s elektronickým obstarávaním v súlade s príslušným právnym rámcom EÚ a harmonogramom, ktorý bol v tejto súvislosti stanovený pre zavedenie elektronického obstarávania v EÚ. Od augusta 2015 zriadilo EMCDDA v spolupráci s príslušnými útvarmi EK nástroj na technickú konfiguráciu/nástroj IKT, ktorý je potrebný pre elektronickú fakturáciu (sprístupnenú EK/GR DIGIT s cieľom vykonávať rámcové zmluvy DIGIT). Okrem toho EMCDDA od septembra 2017 plánovalo prípravné operácie potrebné na to, aby od októbra 2018 mohlo využívať elektronické obstarávanie a elektronické predkladanie ponúk, ako sa vyžaduje v uvedenom právnom rámci. Realizácia tohto plánu prebieha a EMCDDA očakáva, že tento termín bez výrazných problémov dodrží.

3.26. EURÓPSKA AGENTÚRA NA PREVÁDZKOVÉ RIADENIE ROZSIAHLÝCH INFORMAČNÝCH SYSTÉMOV V PRIESTORE SLOBODY, BEZPEČNOSTI A SPRAVODLIVOSTI (EU-LISA)

ÚVOD

3.26.1. Európska agentúra na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA) (ďalej len „agentúra“), so sídlom v Tallinne, Štrasburgu a St. Johann im Pongau, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1077/2011⁽²⁰¹⁾. Základným poslaním agentúry je plnenie úloh operačného riadenia týkajúcich sa druhej generácie Schengenského informačného systému (SIS II), vízového informačného systému (VIS) a Európskeho systému na porovnávanie odtlačkov prstov (Eurodac).

3.26.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁰²⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	82	79
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	144	152

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.26.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁰³⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁰⁴⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.26.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁰¹⁾ Ú. v. EÚ L 286, 1.11.2011, s. 1.

⁽²⁰²⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.eulisa.europa.eu.

⁽²⁰³⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁰⁴⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

3.26.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

3.26.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.26.7. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.26.8. V roku 2017 mala agentúra ťažkosti zabezpečiť dostatočnú súťaž pri niekoľkých postupoch verejného obstarávania pre zákazky so strednou hodnotou. Pri každom kontrolovanom postupe agentúra nedostala viac než jednu ponuku.

3.26.9. EU-LISA v súčasnosti riadi tri samostatné, neintegrované rozsiahle IT systémy (SIS II, VIS a Eurodac), ktoré sa všetky týkajú údajov v oblasti politiky Únie týkajúcej sa slobody, bezpečnosti a spravodlivosti. Takýto prístup môže zabrániť tomu, aby agentúra dosiahla úspory z rozsahu a synergie medzi rôznymi systémami. Súčasné úvahy o rozšírení mandátu agentúry o niekoľko ďalších IT systémov v nadchádzajúcich rokoch môže túto záležitosť ešte vyostriť. Agentúra by mala po konzultácii s Komisiou a členskými štátmi vypracovať podrobnú analýzu nákladov a prínosov na podporu rozhodnutia o budúcej stratégii vývoja systémov.

3.26.10. Projekt výstavby novej budovy v Štrasburgu zaznamenal značné oneskorenia. Hoci agentúra už zaplatila celú sumu za stavebné práce v roku 2016, tie stále neboli dokončené ku koncu roka 2017 a len približne 70 % prác bolo podložených schválenými správami o napredovaní prác. Časť zamestnancov agentúry sa napriek tomu už premiestnila do novej budovy, ktorá je stále vo výstavbe, pričom práce stále prebiehajú. Agentúra a zmluvný dodávateľ sa navzájom obviňujú z oneskorenia a zmluvný dodávateľ zaslal agentúre v decembri 2017 finančnú pohľadávku a predložil vec na súd. Agentúra zvažuje svoj vlastný právny nárok voči zmluvnému dodávateľovi⁽²⁰⁵⁾.

3.26.11. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.26.12. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽²⁰⁶⁾,⁽²⁰⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

Konzultácie

3.26.13. Vzhľadom na jej operácie agentúra využíva konzultačné služby najmä pri IT projektoch. Podľa záznamov agentúry boli IT projekty v roku 2017 realizované v rámci rozpočtov a stanovených harmonogramov. Za niekoľko vývojových projektov údržby, ktoré sa mierne oneskorili, boli vypracované správy o výnimkách.

⁽²⁰⁵⁾ Pozri tiež účtovnú závierku agentúry za rok 2017, časť 2.1.5 „Udalosti po vypracovaní súvahy“.

⁽²⁰⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁰⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

3.26.14. Pri návrhu a realizácii IT projektov agentúra uplatňuje model externalizácie, pričom približne 90 % príslušných prác vykonávajú zmluvní dodávatelia. Sú tri hlavné IT rámcové zmluvy s tromi konzorciami, jedným pre každý systém. Platby uskutočnené v roku 2017 na základe týchto rámcových zmlúv dosiahli výšku 3 mil. EUR za Eurodac, 16 mil. EUR za SIS II a 13 mil. EUR za VIS. Hoci všetky fázy IT projektov od definovania požiadaviek a čiastkových cieľov po spustenie nového systému do prevádzky sú vlastnené a kontrolované agentúrou, model, pri ktorom sú činnosti vývoja a vypracovania takýchto citlivých IT systémov externalizované v takej miere, vytvára značné riziká z hľadiska značného spoliehania sa a závislosti na zmluvných dodávateľoch. Je to o to dôležitejšie vzhľadom na skutočnosť, že počet potenciálnych zmluvných dodávateľov, ktorí by riešili systémy takéhoto rozsahu a s takýmito požiadavkami, je obmedzený z prevádzkových a bezpečnostných dôvodov.

3.26.15. Súčasne nízky počet zamestnancov v kľúčových prevádzkových oddeleniach, najmä v oddelení „Riadenie a údržba aplikácií“ (AMM), vytvára značné riziká z hľadiska kontinuity operácií. V druhej polovici roku 2017 vedúci oddelenia AMM tiež dočasne zastával funkciu „vedúceho odboru operácií“ a „vedúceho oddelenia operácií a infraštruktúry“, čím sa kombinovali tri najvyššie manažérske pozície v odbore operácií, čo vytvára ďalšie riziko z hľadiska kontinuity.

3.26.16. Rámcové zmluvy podpísané s príslušnými konzorciami na prevádzku hlavných IT systémov sa netýkajú len bežnej údržby, ale aj vývojovej údržby, ktorej cenu nemožno vypočítať na základe cenových ponúk pripojených k rámcovej zmluve, čím sa vytvára riziko nadmernej platby. Na výpočet cien pri konkrétnych zmluvách agentúra uplatňuje prístup kombinácie fixnej ceny a stanoveného času a prostriedkov, ktorého cieľom je dôkladná kontrola nákladov. Pri zmluve na systém VIS agentúra tiež uplatnila IFPUG⁽²⁰⁸⁾, štandardnú metodiku, ktorá využíva funkčné body na určenie ceny na vývojové činnosti. Agentúra možno zväži využívanie IFPUG aj na ďalšie systémy.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.26.17. Agentúra uzavrela rámcové záväzky v celkovej výške 69,9 mil. EUR na pokrytie budúcich výdavkov týkajúcich sa nových úloh a IT systémov, ktorými mala byť pôvodne poverená agentúra v roku 2017, ale za ktoré do konca roka ešte nebol prijatý právny základ (prepracovanie systému Eurodac a alokačný systém Dublin), alebo len krátko predtým (nariadenie o systéme vstup/výstup prijaté 30. novembra 2017). Príslušné platobné rozpočtové prostriedky boli znížené dvomi pozmeňujúcimi rozpočtami o 85,6 mil. EUR zo 153,3 mil. EUR v pôvodne odhlasovanom rozpočte na 67,7 mil. EUR v prijatom konečnom rozpočte.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.26.18. V decembri 2017 Útvor Komisie pre vnútorný audit (IAS) uverejnil auditorskú správu o audite kontrol procesu verejného obstarávania v eu-LISA⁽²⁰⁹⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁰⁸⁾ International Function Point Users Group.

⁽²⁰⁹⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2013	V súlade so zriaďujúcim nariadením agentúry musia krajiny pridružené k vykonávaniu, uplatňovaniu a vývoju schengenského <i>acquis</i> a opatrení súvisiacich so systémom Eurodac prispievať do rozpočtu agentúry. Hoci krajiny pridružené k Schengenskému dohovoru využívali v roku 2013 systémy spravované agentúrou, rokovania s Komisiou stále prebiehali.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2015	Agentúra podpísala rámcovú zmluvu na obstaráateľské služby v hodnote 2 mil. EUR, ktoré má zabezpečiť zmluvný dodávateľ (obstaráateľské služby), pričom ide o služby v oblasti odbornej prípravy, poradenstva a vzdelávania od poskytovateľov, ktorí sú tretími stranami (vzdelávacie služby). Zmluvný dodávateľ nájde na konkrétnu žiadosť vhodné vzdelávacie služby a predloží cenovú ponuku vzdelávacích služieb plus poplatok za vlastné obstaráateľské služby (odmena). V rámcovej zmluve sa však nešpecifikuje, že obstaráateľské služby sa majú zabezpečovať v súlade s ustanoveniami rozpočtových pravidiel agentúry týkajúcimi sa obstarávania. Súčasný postup predkladania cenových ponúk na schválenie agentúre preto nezaručuje, že pri obstarávaní služieb boli dodržané všetky požiadavky rozpočtových pravidiel.	Zatiaľ nevykonané
2015	Stále neboli uzavreté dohody s krajinami pridruženými k schengenskému priestoru (Švajčiarsko, Lichtenštajnsko, Island a Nórsko), v ktorých sa definujú podrobné pravidlá ich účasti na práci agentúry vrátane ustanovení o hlasovacích právach a prispievaní do rozpočtu agentúry. Kým tieto dohody neexistujú, krajiny pridružené k schengenskému priestoru prispievajú do hlavy III (prevádzkové výdavky) rozpočtu agentúry v súlade s ustanovením v dohodách o pridružení podpísaných s EÚ. Neprispievajú však zatiaľ na činnosti v rámci hláv I a II (platy a iné administratívne výdavky) rozpočtu agentúry.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2015	Z kontrolovaných postupov verejného obstarávania vyplynulo, že agentúra podpísala rámcové zmluvy a viedla rokovania s jediným dodávateľom bez presného vymedzenia požadovaných služieb. To obmedzuje hospodársku súťaž a zvyšuje závislosť na dodávateľovi. Agentúra by mala uzatvárať dohody s viacerými dodávateľmi alebo, pokiaľ je to možné, vymedziť požadované služby presnejšie.	Zatiaľ nevykonané
2016	V roku 2016 agentúra prijala a akceptovala dodávky vo výške 2,8 mil. EUR bez toho, aby k nim boli prijaté rozpočtové a právne záväzky (zákazky). Boli prijaté so spätnou účinnosťou, aby sa tieto nákupy uviedli do súladu s predpismi.	Nevzťahuje sa

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) vo svojej audítorskej správe z júla 2016 dospeľ k záveru, že celkový návrh a praktická realizácia procesov zabezpečuje, aby agentúra prevádzkovala informačné systémy SIS II, VIS a Eurodac spôsobom, ktorý umožňuje priebežnú a neprerušovanú výmenu údajov medzi vnútroštátnymi orgánmi, ktoré ich používajú. Napriek tomu, že IAS neupozornil na žiadne závažné problémy, uviedol, že je možné zlepšiť efektívnosť procesov v oblasti riadenia konfigurácií a zmien, spustenia a testovania systémov, riadenia problémov a tiež riadenia služieb a postupov pri riešení incidentov. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Prebieha
2016	Agentúra preniesla viac než 5 mil. EUR, t. j. 63 % viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy II (administratívne výdavky) (2015: 9 mil. EUR, t. j. 50 %). Súvisia predovšetkým so správou budovy a konzultačnými službami, ktoré budú poskytnuté v roku 2017. Takáto vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov na pokrytie činností nasledujúceho roku je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.	Nevzťahuje sa
2016	V júni 2015 agentúra podpísala zákazku na poskytnutie služby v oblasti stavebníctva v súvislosti s priestormi v Štrasburgu v hodnote 21,5 mil. EUR. Dohodnutou hlavnou platobnou metódou boli postupné platby. Na to, aby sa zvýšilo čerpanie rozpočtu, však agentúra v júli 2015 zmluvu upravila a ako preferovanú metódu úhrady stanovila zálohové platby. Do novembra 2016 agentúra zaplatila plnú zmluvnú sumu, hoci dokončená bola menej ako polovica práce.	Prebieha
2016	Na jednom zo zasadnutí, ktoré sa konalo v roku 2016, sa zástupca Komisie v správnej rade agentúry zaoberal otázkou narastajúcich nákladov na údržbu. Pre tento nárast síce existuje niekoľko vysvetlení, ako je pokračujúci vývoj a rozširovanie funkcií systémov, ale Dvor audítorov zaznamenal prípady verejného obstarávania, keď agentúra nekontrolovala hospodársky najvýhodnejšie riešenia. Agentúra napríklad na základe rámcovej zmluvy kúpila novú softvérovú licenciu za 4,6 mil. EUR bez toho, aby skontrolovala, že zmluvný dodávateľ v rámci tejto zmluvy, ktorý konal ako prostredník medzi agentúrou a potenciálnymi dodávateľmi softvéru, vybral najlepšiu cenu.	Nevzťahuje sa
2016	V máji 2016 agentúra podpísala s jedným konzorciom rámcovú zmluvu v hodnote 194 mil. EUR na ďalší vývoj a údržbu vízového informačného systému (VIS) a systému na porovnávanie biometrických prvkov (BMS) na maximálne obdobie šiestich rokov. Zákazka bola udelená prostredníctvom postupu verejného obstarávania. Jednou z hlavných požiadaviek na prijatie uchádzačov bol komerčný prístup k technológii BMS. No vzhľadom na to, že spoločnosť, ktorá BMS vyvinula, nemala zmluvnú povinnosť prideliť komerčný prístup akémukoľvek uchádzačovi, ktorý prejavil záujem, existovala možnosť, že bude ohrozená konkurencieschopnosť tohto postupu.	Nevzťahuje sa

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Externé hodnotenie agentúry sa vykonávalo v mene Komisie od marca do decembra 2015 a výsledky boli predložené v záverečnej hodnotiacej správe v marci 2016. Pri hodnotení sa dospelo k záveru, že agentúra prispieva k prevádzkovému riadeniu rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti a účinne plní svoje úlohy. V záujme ďalšieho zlepšenia prevádzkového riadenia hodnotitelia predložili 64 odporúčaní, z ktorých sedem sa považuje za kriticky dôležité a 11 za veľmi dôležité. Agentúra pripravila plán na riešenie odporúčaní, ktorý sa vykonáva.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.26.8. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Pokiaľ ide o verejné obstarávanie pre zákazky so strednou hodnotou, agentúra systematicky uverejňuje oznámenia *ex ante* na svojom webovom sídle v súlade s článkom 103 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

3.26.9. V decembri 2017 Komisia predložila dva návrhy nariadenia o zriadení rámca pre interoperabilitu medzi informačnými systémami EÚ (v oblastiach hraníc a víz, ako aj v oblasti policajnej a justičnej spolupráce, azylu a migrácie). Okrem toho revíziou mandátu agentúry (ktorý sa má v záverečných fázach prijať) vzniká zodpovednosť za návrh činností v oblasti interoperability v závislosti od prijatia príslušných legislatívnych návrhov. Agentúra doteraz svojimi technickými znalosťami a poznatkami podporovala rokovania v rámci expertnej skupiny na vysokej úrovni pre informačné systémy a interoperabilitu. Zároveň sa uskutočnila štúdia (ktorá stále prebieha) s cieľom získať jasný obraz o budúcej architektúre interoperabilných informačných systémov. Súčasťou tejto štúdie je aj posúdenie vplyvu, ako aj plán integrácie a migrácie zložiek interoperability súčasných a budúcich systémov.

3.26.10. Agentúra potvrdzuje, že pri realizácii stavebného projektu v Štrasburgu došlo k oneskoreniam. Upozorňujeme, že zálohové platby poskytnuté dodávateľovi boli pokryté dostatočnými bankovými zárukami, ktoré sa uvoľňujú postupne po prijatí diela.

Premiestnenie zamestnancov do novej kancelárskej budovy sa uskutočnilo po predbežnom prijatí diela. Stavebné práce pokračujú v inej budove a týkajú sa dátového strediska.

Agentúra podpísala zmluvu s externou právnickou firmou, aby v prípade tejto zmluvy o diele získala právnu podporu. Firma analyzovala nárok dodávateľa a v mene agentúry eu-LISA podala na správnom súde v Štrasburgu vyjadrenie k žalobe. Na rozhodnutie súdu sa čaká.

3.26.11. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Upozorňujeme, že agentúra uverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach aj na webovom sídle siete agentúr EÚ a odbornej prípravy EÚ. Na tento účel sú však nevyhnutné ďalšie finančné prostriedky, aby sa dodržal jazykový režim úradu EPSO, podľa ktorého sa vyžaduje preklad oznámení o voľných pracovných miestach do všetkých jazykov EÚ (napr. náklady na preklad jedného oznámenia o voľnom pracovnom mieste do všetkých jazykov EÚ sa odhadujú až na 12 000 EUR).

3.26.12. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Pokiaľ ide o elektronické predkladanie ponúk, technické problémy na platforme, ktorú spravuje Európska komisia – GR DIGIT, bránili v používaní tohto nástroja. Agentúra, rovnako ako iné agentúry, preto nemohla v roku 2017 túto platformu spoľahlivo využívať. Po stabilizácii platformy ju chce agentúra používať v súvislosti so svojimi činnosťami v oblasti verejného obstarávania.

3.26.13. Agentúra súhlasí so zisteniami Dvora audítorov. Cieľom agentúry je ďalšie zníženie počtu oneskorených projektov, a preto začala realizovať opatrenia na zlepšenie procesu plánovania (pozri tiež zistenie 3.26.16.). Podľa rámca podnikového kľúčového ukazovateľa výkonnosti agentúry (číslo 22) uvedeného v konsolidovanej výročnej správe o činnosti za rok 2017 výsledkom je, že podiel „ukončených projektov vzhľadom na stanovené parametre kvality, nákladov a času“ dosiahol úroveň 8,79 %, čo je v stanovenom cieľovom limite na úrovni 10 %. V roku 2017 sa metodika riadenia projektov agentúry eu-LISA okrem toho upravila a aktualizovala tak, aby lepšie zodpovedala stratégii agentúry a bol v súlade s metódikou PRINCE2. Nedávno sa začal používať podnikový nástroj na riadenie projektov, ktorý by mal umožniť presnejšie podávanie správ a lepšie rozdelenie zdrojov v celej agentúre.

3.26.14. Agentúra potvrdzuje vysokú mieru účasti externých dodávateľov na informačných projektoch (operačných a podnikových).

Táto vysoká miera využívania externých služieb priamo súvisí s oznámením EK COM(2013) 519 o plánovaní ľudských a finančných zdrojov pre decentralizované agentúry na roky 2014 – 2020. Keď agentúra vznikla v roku 2012, v prijatom pláne pracovných miest sa nepredpokladal dostatočný počet pracovných miest pre množstvo úloh, ktorými bola agentúra poverená. Okrem toho sa od roku 2013 podstatne zvýšil objem úloh, za ktoré zodpovedá agentúra, avšak jej žiadosti o zvýšenie počtu zamestnancov boli zamietnuté, pretože agentúra musela podľa požiadaviek uvedených v oznámení EK znížiť počet pracovných miest (celkovo sedem pracovných miest).

S cieľom zabezpečiť riadne oddelenie úloh sa dodávateľa zapojení do zabezpečenia kvality nepodieľajú na poskytovaní externej podpory poskytovanej prevádzkovému riadeniu rozsiahlych informačných systémov.

3.26.15. Agentúra potvrdzuje túto výnimočnú situáciu, ak jeden zamestnanec musí dočasne plniť dodatočné úlohy. Toto menovanie bolo nevyhnutné vzhľadom na dlhodobú neprítomnosť vedúceho odboru operácií a prebiehajúce výberové konanie na nahradenie inej voľnej manažérskej pozície.

Ako zmierňujúce opatrenie agentúra vymenovala ďalšieho zamestnanca, vedúceho bezpečnostného oddelenia, ako dočasného vedúceho oddelenia operácií a infraštruktúry, kým nenastúpi novoprijatý manažér, ktorý by sa mal ujať svojich povinností 1. júla 2018.

3.26.16. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Na začiatku verejnej súťaže týkajúcej sa rámcovej zmluvy je možné vývoj systémov opísať len súhrnne, v dôsledku čoho je nevyhnutné, aby sa po oznámení požiadaviek, viedli rokovania o konkrétnom vývoji, (napríklad ak sa zmení právny základ zmien systémov). V rámci revízie stratégie prideľovania zdrojov sa bude agentúra venovať možnostiam uzatvárania zmlúv vrátane prijatia metodiky IFPUG s cieľom znížiť závislosť od jedného dodávateľa v oblasti vývoja. Akčný plán k auditu Útvaru Komisie pre vnútorný audit (IAS) týkajúcemu sa kontrol procesu verejného obstarávania zahŕňa prvky, ktoré súvisia s touto pripomienkou.

3.26.17. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Scenár a súvisiace úlohy boli identifikované už v roku 2016 a odzrkadlené v odhadoch príjmov a výdavkov agentúry na rok 2017. Správna rada bola počas roka pravidelne informovaná o rizikách a obmedzeniach súvisiacich s prijatím rozsiahlych globálnych záväzkov, ktoré vyplývajú z oneskorení pri prijímaní právneho základu pre nové úlohy.

3.26.18. Agentúra potvrdzuje tieto informácie.

3.27. EURÓPSKA JEDNOTKA PRE JUSTIČNÚ SPOLUPRÁCU (EUROJUST)

ÚVOD

3.27.1. Európska jednotka pre justičnú spoluprácu (ďalej len „Eurojust“), so sídlom v Haagu, bola zriadená na základe rozhodnutia Rady 2002/187/SVV⁽²¹⁰⁾ s cieľom posilniť boj proti závažnému organizovanému zločinu. Jej cieľom je zlepšenie koordinácie cezhraničných vyšetrovaní a trestných stíhaní v členských štátoch Európskej únie a tiež medzi členskými a nečlenskými štátmi.

3.27.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o Eurojuste⁽²¹¹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o Eurojuste

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	44	48
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	245	242

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté Eurojustom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA
 NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.27.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Eurojustu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²¹²⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²¹³⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.27.4. Zastávame názor, že účtovná závierka Eurojustu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu Eurojustu k 31. decembru 2016, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽²¹⁰⁾ Ú. v. ES L 63, 6.3.2002, s. 1.

⁽²¹¹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach Eurojustu je dostupných na jeho webovej stránke: www.eurojust.europa.eu.

⁽²¹²⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²¹³⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.27.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.27.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.27.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.27.8. Eurojust zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2011	Dvor audítorov vo svojej správe za rozpočtový rok 2010 poznamenal, že existuje priestor na zváženie predefinovania príslušných úloh a zodpovedností medzi riaditeľom a kolégiom Eurojustu, aby sa predišlo prekývaniu zodpovedností, ku ktorému v súčasnosti dochádza na základe zakladajúceho nariadenia. V roku 2011 neboli prijaté nijaké nápravné opatrenia ⁽¹⁾ .	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave II (výdavky na podporné činnosti) vo výške 6 446 530 EUR, t. j. 40 % (2015: 1,6 mil. EUR, t. j. 22 %). Súvisia hlavne s prácami, ktorých realizácia pokračuje aj v nasledujúcom roku, a s nákupmi v rámci prípravy na sťahovanie Eurojustu do nových priestorov v roku 2017 (4 867 482 EUR).	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ Zákonodarca v súčasnosti stále posudzuje nové nariadenie o Eurojuste.

ODPOVEĎ EUROJUSTU

3.27.8. Vyhlásenie o nevyužívaní Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO) zo strany Eurojustu v procese prijímania zamestnancov je správne. Dôvodom tohto prístupu sú finančné obmedzenia vyplývajúce z požiadavky úradu EPSO preložiť oznámenia o voľnom pracovnom mieste do všetkých 24 úradných jazykov EÚ.

3.28. AGENTÚRA EURÓPSKEJ ÚNIE PRE SPOLUPRÁCU V OBLASTI PRESADZOVANIA PRÁVA (EUROPOL)

ÚVOD

3.28.1. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „Europol“) so sídlom v Haagu bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady 2016/794 ⁽²¹⁴⁾, ktorým sa nahrádza a zrušuje rozhodnutie Rady 2009/371/SVV ⁽²¹⁵⁾. Poslaním agentúry je podporovať a posilňovať činnosť policajných orgánov a iných orgánov členských štátov presadzujúcich výkon práva, ako aj ich vzájomnú spoluprácu pri predchádzaní závažnej trestnej činnosti, ktorá sa týka dvoch alebo viacerých členských štátov, terorizmu a formám trestnej činnosti, ktoré zasahujú do spoločného záujmu, na ktorý sa vzťahuje politika Únie, a v boji proti nim.

3.28.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽²¹⁶⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	104	118
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	737	804

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.28.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²¹⁷⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²¹⁸⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.28.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²¹⁴⁾ Ú. v. EÚ 135, 24.5.2016, s. 53.

⁽²¹⁵⁾ Ú. v. EÚ 121, 15.5.2009, s. 37.

⁽²¹⁶⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.europol.europa.eu.

⁽²¹⁷⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²¹⁸⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.28.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.28.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.28.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.28.8. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.28.9. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 audítorskú správu o verejnom obstarávaní v Európskom policajnom úrade⁽²¹⁹⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²¹⁹⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Podobne ako v predchádzajúcich rokoch prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave II (administratívne výdavky) vo výške 3,5 mil. EUR, t. j. 39 % (2015: 4,2 mil. EUR, t. j. 41 %). Týkajú sa najmä výdavkov na ústredie úradu z roku 2016, ktoré budú fakturované hostiteľským štátom až v roku 2017 (2 mil. EUR).	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.28.8. V Europole pracuje vyše 220 styčných dôstojníkov z členských štátov EÚ, ako aj z tretích krajín a organizácií. Spoločný pracovný jazyk Europolu je angličtina, preto sa vo vnútornom jazykovom režime Europolu, ktorý prijala správna rada, stanovilo, že výberové konania budú prebiehať v angličtine, pokiaľ nie je uvedené inak. Na základe tohto ustanovenia sa oznámenia o voľných pracovných miestach v Europole uverejňujú v anglickom jazyku. Europol uskutočňuje účinné a transparentné výberové konania. Koncom roka 2017 bol počet voľných pracovných miest nula, zatiaľ čo na každom z 89 výberových konaní, ktoré sa uskutočnili v roku 2017, sa zúčastnilo v priemere 58 uchádzačov. Podmienkou uverejnenia oznámení o voľných pracovných miestach na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO) je, okrem verzie v angličtine, ich preklad do úradných jazykov EÚ. Preklad do všetkých úradných jazykov EÚ by vzhľadom na vysoký počet oznámení o voľných pracovných miestach, ktoré sa každoročne uverejňujú, predstavoval vysoké náklady a spôsobil by meškanie v rámci výberových konaní. Prioritou Europolu v rámci rozpočtu sú výdavky na plnenie operačných úloh, a preto sa podnet na preklad oznámení o voľných pracovných miestach do všetkých úradných jazykov EÚ vrátane ich uverejnenia prostredníctvom webovej stránky úradu EPSO, dáva len v jednotlivých prípadoch (napr. v súvislosti s výkonným riaditeľom, resp. jeho zástupcom).

3.29. AGENTÚRA EURÓPSKEJ ÚNIE PRE ZÁKLADNÉ PRÁVA (FRA)

ÚVOD

3.29.1. Agentúra Európskej únie pre základné práva (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „FRA“) so sídlom vo Viedni bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 168/2007 ⁽²²⁰⁾. Úlohou agentúry je poskytovať príslušným orgánom Únie a členským štátom pomoc a odborné poznatky pri vykonávaní právnych predpisov Únie týkajúcich sa základných práv.

3.29.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽²²¹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	21	23
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	105	108

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.29.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²²²⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²²³⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.29.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²²⁰⁾ Ú. v. EÚ L 53, 22.2.2007, s. 1.

⁽²²¹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.fra.europa.eu.

⁽²²²⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²²³⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.29.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.29.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.29.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.29.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci oddelenia pre podnikové služby. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi agentúry (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.29.9. V roku 2017 agentúra narazila na isté ťažkosti v súvislosti s obstaraním štúdií, ktoré boli spôsobené nereálnym odhadom trhu. Minimálne tri verejné súťaže boli neúspešné, pretože agentúra dostala v požadovanej kvalite len také ponuky, ktoré výrazne prekročovali stanovenú maximálnu hodnotu zákazky. Agentúra nakoniec udelila tieto zákazky v rámci iného konania po tom, ako prepracovala špecifikácie verejnej súťaže. Agentúre tým vznikli dodatočné administratívne náklady a ovplyvnilo to načasovanie operácií.

3.29.10. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽²²⁴⁾,⁽²²⁵⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, no elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT A SPRÁVACH O EXTERNOM HODNOTENÍ

3.29.11. Útvar Komisie pre vnútorný audit uskutočnil v roku 2017 audit správy a etických zásad v agentúry⁽²²⁶⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

3.29.12. V roku 2017 sa v mene Komisie zrealizovalo externé hodnotenie výkonnosti agentúry v období 2013 až 2017⁽²²⁷⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²²⁴⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²²⁵⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²²⁶⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

⁽²²⁷⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Formálne (sub)delegovanie povoľujúcimi úradníkmi (vymenovanými delegovaním) neboli vždy v súlade s povoľovacími právami v súvislosti s operáciami v systéme riadenia pracovných postupov ABAC.	Dokončené
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave III (prevádzkové výdavky) a predstavovali 5,2 mil. EUR, t. j. 68 % (2015: 5,7 mil. EUR, t. j. 70 %). Je to spôsobené najmä charakterom činností, v rámci ktorých sa financujú štúdie, ktorých realizácia trvá viac mesiacov a často pokračuje aj v nasledujúcom roku. Agentúra by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodávkami a platbami.	Prebieha

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.29.8. Po reorganizácii agentúry, ktorá bude zavŕšená do konca roka 2018, sa funkcia účtovníka prevedie pod administratívnu zodpovednosť riaditeľa a účtovník sa bude zodpovedať priamo správnej rade (ako tomu vždy predtým bolo). Z dôvodu zachovania existujúceho spolupôsobenia bude účtovník naďalej úzko spolupracovať s oddelením pre podnikové služby.

3.29.9. Všetky príslušné štúdie sa začali ako verejné výzvy na predkladanie ponúk, čím boli otvorené všetkým hospodárskym subjektom. Tieto druhy rozsiahlych štúdií uskutočnené agentúrou FRA sú v EÚ svojím spôsobom jedinečné vzhľadom na tému, ako aj na potrebu toho, aby boli vykonané v rámci všetkých členských štátov Európskej únie. Okrem toho má agentúra obmedzené finančné prostriedky na tieto opatrenia. Pri uverejnení výziev na predkladanie ponúk v budúcnosti agentúra zväží vykonanie prieskumu trhu, pričom v prípade potreby opätovne preskúma technické požiadavky a v rámci možností prehodnotí prioritu štúdií, ktoré je potrebné vykonať. Získanie väčších finančných zdrojov na prevádzkové výdavky by napriek uvedenému značne uľahčilo riešenie tohto problému.

3.29.10. Systém elektronického obstarávania (*e-tendering*) a systém elektronického predkladania ponúk (*e-submission*) je povinný od 1. januára 2019. Agentúra začala proces zavádzania týchto nových systémov do praxe v roku 2018 a tieto systémy budú dostupné k stanovenému termínu.

3.30. EURÓPSKA AGENTÚRA PRE POHRANIČNÚ A POBREŽNÚ STRÁŽ (FRONTEX)

ÚVOD

3.30.1. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „Frontex“) bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/1624 ⁽²²⁸⁾, ktorým bolo zrušené nariadenie Rady (ES) č. 2007/2004 ⁽²²⁹⁾. Agentúra vznikla z Európskej agentúry pre riadenie operačnej spolupráce na vonkajších hraniciach členských štátov a zachovala si skrátený názov „Frontex“ a svoje sídlo má vo Varšave. V novom zakladajúcom nariadení sa rozširuje mandát agentúry a zveruje sa jej zabezpečenie európskeho integrovaného riadenia hraníc na vonkajších hraniciach s cieľom účinne riadiť prekračovanie vonkajších hraníc. Zahŕňa to aj riešenie migračných výziev a prípadných budúcich hrozieb na týchto hraniciach, čím sa prispieva k riešeniu závažnej trestnej činnosti s cezhraničným rozmerom v záujme zabezpečenia vysokej úrovne vnútornej bezpečnosti v Únii pri plnom rešpektovaní základných práv so súčasným zabezpečením voľného pohybu osôb v rámci Únie.

3.30.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽²³⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	251	281
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	365	526

⁽¹⁾ Medzi súčasnými zamestnancami agentúry sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti. Počet pracovných miest schválený v konečnom pláne pracovných miest na rok 2017 bol vyšší, 352 miest pre úradníkov a dočasných zamestnancov a 303 miest pre zmluvných zamestnancov a vyslaných národných expertov.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.30.3. Kontrolovali sme:

- účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²³¹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²³²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
 - a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií
- v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.30.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²²⁸⁾ Ú. v. EÚ L 251, 16.9.2016, s. 1.

⁽²²⁹⁾ Ú. v. EÚ L 349, 25.11.2004, s. 1.

⁽²³⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.frontex.europa.eu.

⁽²³¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²³²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.30.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.30.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.30.7. Výdavky agentúry na granty značne vzrástli zo 123 mil. EUR (2016) na 167 mil. EUR (2017). Na rozdiel od predchádzajúcich rokov agentúra v roku 2017 nevykonala žiadne overovania *ex post* zamerané na úhradu výdavkov na granty. Agentúra sa domnieva, že jej overovanie *ex ante*, ktoré vykonáva pred úhradami, sa zlepšilo a keď overovanie *ex ante* dosiahlo určitú úroveň, mohlo by teraz poskytovať požadované uistenie. Dvor audítorov však od roku 2014 trvalo zisťuje, že doklad o výdavkoch predložených spolupracujúcimi krajinami je často nedostatočný, čo bolo potvrdené aj tohtoročnými výsledkami auditu (pozri body 3.30.12. a 3.30.13.).

3.30.8. V roku 2016 Dvor audítorov odporučil, aby agentúra vykonala dôkladnú analýzu a na jej základe určila najvhodnejší mechanizmus financovania⁽²³³⁾. Dvor audítorov v tomto ohľade konštatuje, že na konci roku 2017 správna rada rozhodla rozšíriť používanie jednotkových nákladov namiesto úhrady skutočných nákladov na prevádzkové činnosti. Súbežne bol v roku 2018 spustený pilotný projekt týkajúci sa stanovenia jednotkových nákladov na prostriedky nasadzované spolupracujúcimi krajinami. Okrem toho správna rada v júni 2017 schválila novú organizačnú štruktúru agentúry s platnosťou od roku 2018, ktorá zahŕňa vytvorenie nového inšpekčného a kontrolného úradu, ktorý bude zodpovedať priamo výkonnému riaditeľovi a správnej rade, aby sa existujúca organizácia prispôbila novému mandátu (pozri bod 3.30.9.).

3.30.9. V reakcii na migračnú krízu v Únii bol mandát agentúry v roku 2016 výrazne rozšírený. Rozpočet agentúry sa v roku 2016 zvýšil o 75 % a rozpočet na rok 2017 bol opäť o 21 % vyšší než rozpočet na predchádzajúci rok. Počet zamestnancov v roku 2016 vzrástol o 18 % a oproti predchádzajúcemu roku o ďalších 43 %. Adaptácia systémov a postupov na nový mandát a nové okolnosti stále prebieha. Nasledujúce pripomienky, ktoré nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov, je potrebné vnímať v kontexte výziev, ktorým agentúra musela čeliť.

PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ

3.30.10. Na základe verejnej výzvy na predloženie ponúk dostala agentúra štyri ponuky na trajektové služby pre dopravu migrantov v Grécku. Výberové kritériá splnili tri ponuky a jedna bola vylúčená. Jediným kritériom na udelenie zákazky bola cena. V apríli 2017 podpísala agentúra rámcovú zmluvu v hodnote 2 mil. EUR na obdobie troch rokov s trajektovou spoločnosťou, ktorá ponúkla najnižšiu cenu. Dopravná kapacita dodávateľov však bola sezónne obmedzená a dodávateľ mal problémy zmluvu plniť, takže agentúra do konca roku 2017 zákazku zrušila. Aby mohla byť služba naďalej poskytovaná, agentúra podpísala v novembri 2017 novú rámcovú zmluvu vo výške 1,8 mil. EUR na zostávajúce obdobie s druhým uchádzačom v poradí, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Agentúra o podmienkach tejto náhradnej zákazky s druhým a tretím uchádzačom v poradí nerokovala, namiesto toho uzavrela novú zmluvu na základe pôvodnej ponuky predloženej druhým uchádzačom v poradí. Priame zadanie náhradnej zákazky bolo v rozpore s pravidlami, pretože pôvodné zadávacie konanie už bolo ukončené a neuskutočnilo sa žiadne rokovacie konanie, ktoré by stanovilo podmienky zákazky platné do doby, keď bude dokončené nové otvorené konanie. V rámci tejto náhradnej zákazky neboli v roku 2017 uskutočnené žiadne platby.

3.30.11. Podľa služobného poriadku v prípade externého výberového konania je možné prijať dočasných zamestnancov len v platových triedach SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 alebo AD 5 až AD 8⁽²³⁴⁾. V roku 2017 agentúra prijala dvoch zamestnancov do vyšších platových tried AST (14 v roku 2016). Prijatie zamestnancov v týchto platových triedach je nesprávne.

⁽²³³⁾ Osobitná správa č. 12/2016 – Používanie grantov agentúrami: nie vždy vhodné ani preukázateľne účinné.

⁽²³⁴⁾ Článok 53 ods. 2 služobného poriadku.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.30.12. V roku 2017 financovala agentúra podporu pre islandskú pobrežnú stráž v súvislosti s nasadením lietadla v Grécku. Pred preplatením výdavkov vykázaných Islandom požiadala agentúra o faktúry, ktoré mali doložiť jednu kategóriu vykázaných výdavkov. Napriek tomu, že faktúry neboli predložené, agentúra preplatila zhruba 440 000 EUR. Overovanie *ex ante* bolo preto v tomto prípade neúčinné.

3.30.13. Agentúra tiež spolufinancovala nasadenie jedného lietadla, ktoré využívala španielska Guardia Civil. Vzhľadom na to, že chýbala dokumentácia dokladajúca vykázané náklady na kontroly a údržbu, agentúra na základe priemerných nákladov na letovú hodinu preplatila 430 000 EUR. Tieto priemerné náklady boli vypočítané v súlade s nákladovými stropmi pre kontroly a údržbu používanými v zmluvách španielskych orgánov so súkromnými dodávateľmi. Existuje riziko, že skutočné vzniknuté náklady boli nižšie ako preplatená suma.

3.30.14. Napriek tomu, že agentúra sa presťahovala do svojich nových priestorov už v roku 2014, stále nemá komplexný plán kontinuity činnosti schválený správnou radou.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.30.15. Agentúra znovu zrušila vysoký objem viazaných rozpočtových prostriedkov prenesených z predchádzajúceho roka na náhrady výdavkov krajinám, ktoré spolupracujú na spoločných operáciách, vo výške 7,7 mil. EUR, t. j. 16,5 % (2016: 5,6 mil. EUR, t. j. 17,6 %). To znamená, že spolupracujúce krajiny znovu výrazne nadhodnotili výdavky, ktoré mala agentúra preplatiť. Napriek tomu, že prenesené rozpočtové prostriedky na spoločné operácie museli byť vo dvoch po sebe idúcich rokoch zrušené, agentúra v roku 2017 previedla na spoločné operácie 9,6 mil. EUR z iných rozpočtových položiek, a prispela k novému prenosu vo výške 40,5 mil. EUR. Na spoločné operácie pripadá 69 % celkových rozpočtových prostriedkov zrušených v roku 2017 (11,1 mil. EUR) a 46 % celkových rozpočtových prostriedkov prenesených do roku 2018 (87,6 mil. EUR).

3.30.16. V roku 2017 predstavovali dostupné rozpočtové prostriedky na návratové operácie 66,5 mil. EUR. Operácie však nedržali krok s disponibilnými prostriedkami. Agentúra preto 13,5 mil. EUR (2016: 23 mil. EUR, t. j. 37,5 %) vrátila Komisii. Okrem toho vrátila 4 mil. EUR z rozpočtovej hlavy I (výdavky na zamestnancov), pretože v roku 2017 nebolo možné prijať plánovaný počet zamestnancov.

3.30.17. Pôvodný rozpočet agentúry na rok 2017 zahŕňal z predpisov vyplývajúcu finančnú operačnú rezervu vo výške 8,8 mil. EUR na financovanie rýchlych pohraničných zásahov a návratových intervencií⁽²³⁵⁾. V septembri a opäť v októbri 2017 však agentúra previedla z rezervy do svojho prevádzkového rozpočtu 1,9 mil. EUR (v celkovej výške 3,8 mil. EUR) na financovanie iných činností. Obidva prevody nie sú v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry.

3.30.18. Rozpočet agentúry na rok 2017 zahŕňal rezervu nevyplyvajúcu z predpisov vo výške 11,9 mil. EUR na nepredpokladané operačné potreby. Po prevodoch z iných rozpočtových riadkov a prijatí opravného rozpočtu predstavovali finančné prostriedky v rezerve sumu 24,7 mil. EUR, t. j. 8,1 % pôvodného rozpočtu. Agentúra však rezervu používala hlavne na financovanie bežných operácií (8,4 mil. EUR) a na financovanie projektu diaľkovo riadeného dohľadu zo vzduchu (drony, 7 mil. EUR), na ktorý z rozpočtu vyčlenila len 1,1 mil. EUR. Zostavovanie rozpočtu a využívanie rozpočtových rezerv, ktoré nevyplyvajú z predpisov, je v rozpore so zásadou špecifikácie rozpočtu a oslabuje rozpočtovú transparentnosť.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.30.19. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v iných prostriedkoch, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

3.30.20. Agentúry by mali v súlade so svojím rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽²³⁶⁾,⁽²³⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Podľa Komisie agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické obstarávanie pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

⁽²³⁵⁾ Podľa článku 75 ods. 13 jej zakladajúceho nariadenia.

⁽²³⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²³⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2013	Odsúhlasovanie výkazov dodávateľov na konci roka prebiehalo so značnými ťažkosťami. Je potrebné pravidelnejšie monitorovať zostatky dodávateľov a rozdiely analyzovať skôr.	Prebieha
2013	Agentúra Frontex začala svoju činnosť v roku 2005 a doteraz fungovala na báze korešpondencie a výmen s hostiteľským členským štátom. Podrobná dohoda o sídle medzi agentúrou a členským štátom však nebola podpísaná. Takáto dohoda by zvýšila transparentnosť podmienok, v ktorých pracuje agentúra a jej zamestnanci.	Dokončené
2014	Značné zlepšenie bolo zaznamenané v predbežných aj následných overeniach výdavkov predložených spolupracujúcimi krajinami na základe dohôd o grante. Avšak dokumentácia spolupracujúcich krajín na podporu vykázaných výdavkov nie je vždy dostatočná. Okrem toho sa nepožadovali osvedčenia o audite, hoci sa to odporúča v pravidlách vykonávania nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ pri grantoch nad konkrétne prahové hodnoty ⁽¹⁾ . Osvedčenia o audite by zvýšili uistenie o zákonnosti a riadnosti grantových operácií.	Prebieha v prípade predbežnej a následnej kontroly Dokončené v prípade osvedčení o audite
2014	Vysoký a neustále vzrastajúci počet dohôd o grante a objem súvisiacich výdavkov, ktoré má Frontex overiť a preplatiť, nastoľujú otázku, či by sa nemohli použiť efektívnejšie a nákladovo účinnejšie mechanizmy financovania.	Prebieha ⁽²⁾
2014	Je potrebné spresniť výpočet príspevkov krajín pridružených k Schengenskému dohovoru (Švajčiarsko, Lichtenštajnsko, Island a Nórsko), aby lepšie odrážal príslušné právne ustanovenia ⁽³⁾ . Napríklad výpočet by mal byť založený na konečnej a nie rozpočtovanej dotácii Komisie.	Dokončené
2015	Pri následnom audite na Islande, ktorý agentúra vykonala v októbri 2015, sa zistili neoprávnené platby vo výške 1,4 mil. EUR súvisiace s odpisovaním lode, ktorá sa v rokoch 2011 až 2015 zúčastnila na siedmich spoločných operáciách. Islandská pobrežná hliadka žiadala, aby jej boli uhradené odpisy na túto loď napriek tomu, že podľa usmernení agentúry došlo k prekročeniu obdobia životnosti lode. Hoci agentúra má právo na spätné získanie neoprávnených platieb vykonaných v posledných piatich rokoch, oznámila, že spätné získa len platby vykonané od januára 2015 v sume 0,6 mil. EUR.	Prebieha

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF) je zriadený na obdobie rokov 2014 – 2020. Tvoria ho dva nástroje, ISF hranice a víza, ako aj ISF polícia, v rámci ktorých sú na financovanie opatrení k dispozícii 2,8 mld. EUR a 1 mld. EUR v uvedenom poradí. Komisia v rámci ISF hranice a víza prepláca nákupy členských štátov týkajúce sa prostriedkov, ako sú vozidlá alebo plavidlá, ako aj prevádzkové náklady, ako je spotreba paliva alebo údržba. Agentúra prepláca takéto náklady aj účastníkom v spoločných operáciách. Riziko dvojitého financovania teda zostáva neriešené ⁽⁴⁾ .	Prebieha
2015	Štáty, ktoré sa zúčastňujú na hraničných operáciách, vykazujú vzniknuté náklady na základe hárkov žiadostí o preplatenie nákladov, ktoré tvoria „fixné výdavky“ (odpisy a údržba), „variabilné výdavky“ (najmä palivo) a „výdavky na služobnú cestu“ (najmä príspevky a iné výdavky na personál). Deklarované náklady sa zakladajú na skutočných hodnotách a sú v súlade s vnútroštátnymi normami, čo medzi zúčastnenými štátmi vedie k uplatňovaniu rôznych prístupov a vytvára mimoriadne zaťažujúci systém pre všetky zainteresované strany. Dvor audítorov vo svojej správe č. 12/2016 odporučil, aby agentúry používali možnosti zjednodušených nákladov, ak je to vhodné, aby sa predišlo takýmto neefektívnym postupom ⁽⁵⁾ .	Prebieha
2016	Na základe predchádzajúceho zakladajúceho nariadenia agentúry, ktoré bolo v platnosti do 5. októbra 2016, sa financovali spoločné návratové operácie, ktoré vykonávali zúčastnené krajiny. Vnútroštátne návratové operácie začali byť oprávnené na financovanie až v rámci nového zakladajúceho nariadenia. V období od januára do októbra 2016 však agentúra financovala vnútroštátne návratové operácie v sume 3,6 mil. EUR. Tieto platby sú nesprávne.	Nevzťahuje sa
2016	Podľa služobného poriadku v prípade externého výberového konania je možné prijať dočasných zamestnancov len v platových triedach SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 alebo AD 5 až AD 8 ⁽⁶⁾ . V roku 2016 agentúra prijala 14 zamestnancov do vyšších platových tried AST. Prijatie zamestnancov v týchto platových triedach je nesprávne.	Zatiaľ nevykonané
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov sa zvýšila v prípade hlavy II (administratívne výdavky) na 6,4 mil. EUR, t. j. 43 % (2015: 3,2 mil. EUR, t. j. 38 %) a v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky) na 67,3 mil. EUR, t. j. 37 % (2015: 40,2 mil. EUR, t. j. 35 %). Hlavným dôvodom sú zmluvy a operácie, ktorých platnosť presahuje koniec roka. Agentúra by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali neodvratné zdržania medzi zákonnými záväzkami, plnením zmlúv a operácií a súvisiacimi úhradami.	Prebieha

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Miera zrušených prenesených rozpočtových prostriedkov z roku 2015 bola vysoká v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky) a predstavovala 6,4 mil. EUR, t. j. 16 % v dôsledku nadmerného odhadu nákladov z roku 2015, ktoré sa ešte mali refundovať zúčastneným krajinám v roku 2016. Je potrebné získať presnejšie odhady nákladov a včasnejšie vykazovanie nákladov od spolupracujúcich krajín.	Prebieha
2016	V rámci rozšíreného mandátu agentúry sa návratovým operáciám prikladá vysoká dôležitosť a v rozpočte na rok 2016 bola na ne vyčlenená suma 63 mil. EUR. Do rozpočtu EÚ však bola vrátená suma 23 mil. EUR, t. j. 37,5 %, pretože sa uskutočnilo menej návratových operácií, ako sa plánovalo. K tejto situácii prispelo značné oneskorenie postupu verejného obstarávania v prípade rámcovej zmluvy vo výške 50 mil. EUR na charterové lietadlo a súvisiacich služieb týkajúcich sa návratových operácií Frontexu, ktoré stále ovplyvňuje množstvo návratových operácií zabezpečovaných agentúrou. Podľa plánu sa mal postup verejného obstarávania začať v marci 2016, do konca roka sa však nezačal.	Nevzťahuje sa
2016	Dňa 22. decembra 2015 Komisia a agentúra, spoluprijemca a koordinátor troch ďalších spoluprijemcov (EASO, IOM a UNHCR) (⁷), podpísali dohodu o grante vo výške 5,5 mil. EUR týkajúcu sa regionálnej podpory pre riadenie migrácie v západnom Balkáne a Turecku zamerané na ochranu na trojročné obdobie začínajúce 1. januára 2016. Dohody o spolupráci s tromi partnermi (právne záväzky), ktoré boli vo výške 3,4 mil. EUR, však boli podpísané až v období od augusta do novembra 2016. V prípade dvoch dohôd rozpočtové záväzky, ktorými sa mali uvoľniť prostriedky pred prijatím právnych záväzkov, boli podpísané až v októbri a decembri 2016. Rozpočtové záväzky okrem toho boli vo výške 1,2 mil. EUR a týkali sa len platieb predbežného financovania. Takýto postup je v rozpore s pravidlami o rozpočtovom hospodárení stanovenými v nariadení o rozpočtových pravidlách a neskoré podpísanie dohôd spôsobilo neistotu operatívnej spolupráce medzi partnermi.	Nevzťahuje sa
2016	V pláne pracovných miest agentúry na rok 2016 sa uvádza 275 pracovných miest pre úradníkov a dočasných zamestnancov (⁸). Do konca roka 2016 bolo obsadených len 197 pracovných miest, t. j. 71 %, najmä preto, že 50 nových pracovných miest bolo vytvorených až v októbri 2016 a stále bolo nutné dokončiť postupy prijímania zamestnancov. Agentúra má tradične problémy s hľadaním zamestnancov s požadovaným profilom, čiastočne pre opravný koeficient pre platy (66,7 %).	Prebieha

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Po predĺžení mandátu agentúry vzrastie počet jej zamestnancov viac než dvojnásobne z 365 v roku 2016 na 1 000 v roku 2020 ⁽⁹⁾ . Tento nárast sa nezakladal na dôkladnom odhade potrieb.	Nevzťahuje sa
2016	Plánované zvýšenie počtu zamestnancov si bude vyžadovať dodatočné kancelárske priestory. Agentúra analyzuje možnosti riešenia potrieb spolu s Komisiou a hostiteľskou krajinou.	Dokončené

⁽¹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1268/2012 (Ú. v. EÚ L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽²⁾ Článok 3 ods. 4 nariadenia (ES) č. 2007/2004 obmedzuje spolufinancovanie spoločných operácií agentúrou grantmi.

⁽³⁾ Dohoda medzi Európskym spoločenstvom na jednej strane a Švajčiarskou konfederáciou a Lichtenštajnským kniežatstvom na strane druhej o dojednaní foriem účasti týchto štátov na činnosti Európskej agentúry pre riadenie operačnej spolupráce na vonkajších hraniciach členských štátov Európskej únie (Ú. v. EÚ L 243, 16.9.2010, s. 4); Dohoda medzi Európskym spoločenstvom a Islandskou republikou a Nórske kráľovstvom o dojednaní foriem účasti týchto štátov na činnosti Európskej agentúry pre riadenie operačnej spolupráce na vonkajších hraniciach členských štátov Európskej únie (Ú. v. EÚ L 188, 20.7.2007, s. 19).

⁽⁴⁾ Dvor audítorov upozornil na toto riziko v bode 39 a odporúčaní 4 vo svojej osobitnej správe č. 15/2014 „Fond pre vonkajšie hranice podporuje finančnú solidaritu, ale vyžaduje si lepšie meranie výsledkov a musí poskytovať väčšiu pridanú hodnotu na úrovni EÚ“.

⁽⁵⁾ Odporúčanie 1 v osobitnej správe Dvora audítorov č. 12/2016 „Používanie grantov agentúrami: nie vždy vhodné ani preukázateľne účinné“.

⁽⁶⁾ Článok 53 ods. 2 služobného poriadku.

⁽⁷⁾ Európsky podporný úrad pre azyl (Malta), Medzinárodná organizácia pre migráciu (Belehrad) a Úrad Vysokého komisára Organizácie Spojených národov pre utečencov (Ženeva).

⁽⁸⁾ Bolo schválených dodatočných 192 pracovných miest pre zmluvných zamestnancov a vyslaných národných expertov.

⁽⁹⁾ Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o európskej pohraničnej a pobrežnej stráž, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 2007/2004, nariadenie (ES) č. 863/2007 a rozhodnutie Rady 2005/267/ES (COM/2015/0671 final – 2015/0310 (COD))

ODPOVEĎ AGENTÚRY**PRIPOMIENKY K ZÁKONNOSTI A RIADNOSTI OPERÁCIÍ**

3.30.10. Po rozhodnutí agentúry Frontex o ukončení zmluvy bolo potrebné zabezpečiť kontinuitu služieb, pokiaľ nebude vybraný nový dodávateľ.

So zreteľom na trhové obmedzenia pre požadované služby v regióne (veľmi malý počet hospodárskych subjektov) najvhodnejšou identifikovanou možnosťou bolo použitie „preklenovacej zmluvy“ so spoločnosťou, ktorá bola druhá najlepšia v pôvodnom postupe verejného obstarávania na výber prevádzkovateľov trajektových služieb. Nešlo teda o pokračovanie už uzavretého postupu verejného obstarávania. Agentúra Frontex zohľadnila, že spoločnosť mala predchádzajúce skúsenosti s poskytovaním trajektových služieb pre agentúru Frontex s veľmi pozitívnou spätnou väzbou, navrhované trajektové služby spĺňali všetky minimálne technické požiadavky. Dodávateľ bol ochotný poskytovať služby za rovnakých podmienok, aké sa požadovali a boli ponúknuté v priebehu pôvodného postupu verejného obstarávania.

V novembri 2017 bola podpísaná výnimka, v ktorej bolo vysvetlené odôvodnenie tohto rozhodnutia. Preklenovaciu zmluvu podpísali obidve strany v decembri 2017 a platnosť nadobudla v januári 2018.

Použitie cenového kritéria ako jediného kritéria bolo dôkladne analyzované a vychádzalo zo skúseností agentúry Frontex z posledných dvoch rokov objednávaní trajektových služieb medzi gréckymi ostrovmi a Tureckom na readmisné operácie. V dôsledku trhových obmedzení v geografickej oblasti – len veľmi obmedzený počet prevádzkovateľov k dispozícii úzkej ponuke trajektov – nebolo vhodné použitie kvalitatívnych kritérií na vyhodnotenie ponúk. Agentúra Frontex požadovala služby zahŕňajúce krátke plavby medzi gréckymi ostrovmi a Tureckom na účely readmisie návratcov v rámci dohody o readmisii medzi EÚ a Tureckom a zabezpečujúce vykonávanie týchto operácií v bezpečnom prostredí a za dodržiavania základných práv v plnom rozsahu.

3.30.11. V súlade s posledným odsekom článku 31 ods. 2 služobného poriadku („... Na zohľadnenie osobitných potrieb inštitúcií sa pri prijímaní zamestnancov môžu brať do úvahy aj podmienky trhu práce, ktoré prevládajú v spoločenstve....“) agentúra Frontex zohľadnila podmienky na trhu práce (= nízky opravný koeficient verzus požadované odborné skúsenosti) priradením vyšších platových tried vo funkčných skupinách AST. Toto bolo v plnom rozsahu zohľadnené v plánoch pracovných miest (ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou rozpočtu) a rozpočtové orgány to nikdy nespochybnili.

Od marca 2017 agentúra Frontex nevymenúva žiadnych externých uchádzačov v platových triedach vyšších ako AST4.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.30.12. Náklady na kontroly/údržbu sú vymedzené ako „Náklady súvisiace so všetkými kontrolami/údržbou (...) počas celej životnosti prostriedku (...). Sadzba na základe údajov poskytnutých výrobcom alebo útvarom údržby orgánu, ktorý nasadí prostriedok.“

Hodinové náklady preto môžu byť v podobe vyhlásenia o nákladoch poskytovaných príjemcami buď na základe odhadov výrobcu, alebo ceny založenej na skutočných nákladoch vynaložených v predchádzajúcich rokoch alebo odhadu nákladov vychádzajúcich z referenčných údajov podobných prostriedkov, ak je prostriedok nový a nie sú k dispozícii žiadne údaje. Poskytovanie faktúr (alebo vzhľadom na množstvo údajov rovnocenných účtovných záznamov) je možné len vtedy, ak hodinová cena je určená na základe skutočných nákladov vynaložených v referenčnom roku. Existuje však aj možnosť, že príjemca stanoví hodinovú sadzbu na základe priemerných referenčných cien, keď nie sú k dispozícii konkrétne faktúry.

Tak tomu bolo v prípade vybranej platby, keďže islandská pobrežná stráž poskytla agentúre Frontex odhad hodinových nákladov na údržbu. Dokumenty, ktoré poskytla islandská pobrežná stráž, odrážajú zistenia kontrol *ex post* vykonaných na Islande v roku 2015, keď tím agentúry Frontex pre kontroly *ex post* navštívili centrum údržby a overil dokumenty predložené islandskou pobrežnou strážou, ktoré boli použité ako základ pre ich metodiku výpočtu.

Podľa názoru agentúry Frontex dokument, ktorý predložil Island, poskytuje dostatočné dôvody na schválenie výdavkov.

3.30.13. Celková výška hodinovej ceny za všetky kontroly/údržbu lietadiel s pevnými krídlami pozostáva z troch zmlúv s ich osobitnými dojednaniami:

- Údržba motorov – zmluva bola podpísaná na maximálnu výšku 9 010 475,50 EUR, základ pre platby je však hodinová cena za údržbu jedného motora. Guardia Civil účtuje agentúre Frontex hodinovú cenu za údržbu motora, ako sa uvádza v zmluve. Ak si údržba motorov vyžaduje menej hodín, celkový strop sa nedosiahne. Z tohto dôvodu celková hodnota zákazky nie je relevantná, pretože relevantné sú náklady na hodinu.

- Všeobecná údržba – v ustanoveniach príslušnej zmluvy je definovaná ako zmluva s celkovou cenou (nie rámcová zmluva) s mesačnými faktúrami vzťahujúcimi sa na konkrétne činnosti vykonané dodávateľom. Podľa agentúry Guardia Civil na konci zmluvy zaplatí celkovú sumu uvedenú v zmluve. Náklady na hodinovú cenu sa vypočítajú vydelením týchto celkových nákladov počtom letových hodín.
- Dodanie náhradných dielov – v ustanoveniach zmluvy, ako je uvedené vyššie, je toto definované ako zmluva s celkovou cenou (nie rámcová zmluva) s mesačnými faktúrami vzťahujúcimi sa na konkrétne činnosti vykonané dodávateľom. Guardia Civil podľa agentúry na konci zmluvy zaplatí celkovú sumu uvedenú v zmluve.

Z uvedených dôvodov agentúra nemá rovnaký názor ako Dvor audítorov na posúdenie rizika, ktoré uskutočnil Dvor audítorov, keďže sumy preplatené Guardia Civil odhadnuté na základe zmluvy s celkovou cenou by boli v konečnom dôsledku rovnaké ako sumy preplatené na základe konkrétnych faktúr.

3.30.14. Vypracovaný a aktualizovaný (každoročne) je súčasný prístup kontinuity činnosti, stratégia a následné plány kontinuity činnosti založené na právnom rámci a štruktúry zavedenej do konca roku 2016.

Na základe posilneného mandátu a zavedenej novej zodpovedajúcej štruktúry budú zodpovední vlastníci revidovať najmä hraničné priechody, keďže organizačná zmena sa vyžaduje tiež aj úplné zrevidovanie príslušných postupov činnosti.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.30.15. Hlavný problém spočíva v dostupnosti viazaných rozpočtových prostriedkov v priebehu daného roka.

V záujme minimalizácie rizika zrušení vysokých súm v 4. štvrtroku 2016 agentúra Frontex sa dodatočne obrátila na príjemcov s požiadavkou, aby predložili svoje žiadosti o konečnú platbu za nasadenia dokončené v 2. polroku 2016 a aby agentúre Frontex poskytli presné odhady nákladov, ktoré sa majú uhradiť v prípade prebiehajúceho (december 2016) alebo plánovaného nasadenia (január 2017) v rámci operačných činností roku 2016. Hlavným cieľom týchto požiadaviek bolo identifikovať všetky nadhodnotenia, znížiť príslušné pridelené rozpočtové prostriedky v rámci osobitného rozhodnutia o financovaní (SFD) a opätovne použiť finančné prostriedky ešte v roku 2016. Napriek určitým pozitívnym výsledkom tejto akcie úroveň prenesených rozpočtových prostriedkov zostala pomerne vysoká.

Následne, aj keď odhad skutočných finančných potrieb bol uskutočnený správne, agentúra Frontex potrebovala ďalšie finančné prostriedky na zabezpečenie finančného pokrytia nasadení na jeseň roku 2016, keďže zrušenia viazanosti dokončených a prebiehajúcimi nasadení neboli v tomto štádiu k dispozícii.

Agentúra vypracovala a vykonáva ako operačný cyklus v roku 2018 zjednodušený systém grantov, v rámci ktorého v oveľa väčšej miere využíva jednotkové náklady v grantoch do jedného roka, spolu s vylepšeným monitorovaním vykonávania grantov, cieľom agentúry je zníženie zrušenia prenosov.

3.30.16

Návrat

Napriek vráteniu finančných prostriedkov Komisii hlavný cieľ agentúry v oblasti návratu sa dosiahol prostredníctvom poskytovania členským štátom technickej a operačnej pomoci na vykonávanie návratových operácií a prostredníctvom osobitných činností vykonávaných pred návratom (zameraných na uľahčenie identifikácie navrátilcov, odbornú prípravu, výmenu poznatkov medzi členskými štátmi atď.).

V roku 2017 počet návratových operácií koordinovaných agentúrou Frontex sa značne zvýšil: počet vrátených neregulárnych migrantov sa zvýšil z 10 700 v roku 2016 na 14 200 v roku 2017, čo je o 47 % viac ako v roku 2016. Tento podiel predstavuje takmer 10 % (v roku 2014 tento podiel predstavoval 2 %) z celkového počtu migrantov, ktorí boli skutočne vrátení z EÚ do tretích krajín.

Nábor:

Vrátené sumy súvisiace s výdavkami na zamestnancov boli dôsledkom hlavne problémov a s tým súvisiacich oneskorení v náborovom procese: zdĺhavé postupy, dlhé lehoty oznámenia, nedostatočný počet záujemcov a nedostatočná geografická vyváženosť v dôsledku nízkeho korekčného koeficientu. Agentúra je však názoru, že prijatie a umiestnenie viac než 250 nových zamestnancov v priebehu jedného roka je úspechom.

3.30.17. Rok 2017 bol pre agentúru prvým rokom vykonávania nového nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii. Podľa článku 75 ods. 13 agentúra musela do svojho rozpočtu zahrnúť povinnú finančnú operačnú rezervu na financovanie rýchlych pohraničných zásahov (RABITS) a návratových intervencií vo výške 4 % pridelených rozpočtových prostriedkov plánovaných na operačné činnosti. K 1. októbru každého roka by mala zostať k dispozícii aspoň štvrtina rezervy, aby sa pokryli potreby, ktoré vzniknú do konca roka.

Zámerom povinnej operačnej rezervy bolo, aby agentúra kedykoľvek v roku mala určitú rezervu na nasadenie RABITS tak, aby sa mohli pokryť počiatočné náklady takehoto náhleho nasadenia. Európsky parlament (EP) zmenil pôvodné znenie nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii, ktoré navrhla Komisia tak, že dodal, že 1. októbra by sa malo zachovať len $\frac{1}{4}$ rezervy, čo zodpovedá zostávajúcim trom mesiacom roka. V nariadení o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii sa nehovorí o tom, čo by sa malo stať so zvyšnou časťou $\frac{3}{4}$ rezervy po 1. októbri, nie je to dostatočne jasné.

Prvý prevod na konci septembra slúžil na financovanie posilnených leteckých a námorných operačných činností a na nákup vlastných služieb leteckého dozoru, druhý prevod sa uskutočnil 1. októbra. Správna rada bola o prevodoch informovaná v mesačných správach.

Agentúra je názoru, že vysvetlenie poskytne zákonodarcia.

3.30.18. Rezerva nevyplývajúca z predpisov bola naplánovaná už v priebehu príprav jednotného programového dokumentu (JPD) na obdobie rokov 2017 – 2019. V súlade s článkom 75.3ff nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii príprava JPD a odhad príjmov a výdavkov začali v roku N-2 a boli dokončené koncom jesene N-1. Nariadenie o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii nadobudlo účinnosť v októbri 2016.

Agentúra v priebehu roku 2016 musela plánovať podrobný ročný pracovný program na rok 2017 (časť JPD na obdobie rokov 2017 – 2019) bez toho, aby mala konečný výsledok rokovaní o nariadení o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii, teda bez jasne vymedzeného právneho základu.

Ku koncu roka 2016 už bol dokončený dokument JPD na obdobie rokov 2017 – 2019 a mala ho prijať správna rada, ktorá v plnom rozsahu podporovala vytvorenie rezervy nevyplývajúcej z predpisov v čase zmeny európskej pohraničnej a pobrežnej strážie.

Komisia vo svojom stanovisku k JPD na obdobie rokov 2017 – 2019 (C92016)8722 v bode 63 uviedla: „Komisia víta, že plánovanie pre prípad nepredvídaných udalostí sa stalo jednou z usmerňujúcich zásad pre vypracovanie ročného pracovného programu a že agentúra plánuje vyčleniť takmer 10 % svojho prevádzkového rozpočtu na tzv. operačnú flexibilitu (...). V tejto súvislosti Komisia vyzýva agentúru, aby v rámci svojho rozpočtu vytvorila dve samostatné rezervy: prvá, ktorá bude v úplnom súlade s článkom 75 ods. 13 nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii, a druhá umožní agentúre zachovať si operačnú flexibilitu na riešenie akýchkoľvek núdzových situácií iných ako rýchle zásahy.“

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.30.19. Agentúra Frontex uverejňuje svoje voľné pracovné miesta v angličtine, zatiaľ čo úrad EPSO vyžaduje preklady vo všetkých úradných jazykoch EÚ, vzhľadom na množstvo oznámení o voľných pracovných miestach by to predstavovalo značné finančné náklady a možné oneskorenie náborového procesu. Agentúra Frontex distribuuje informácie o svojich voľných pracovných miestach prostredníctvom iných kanálov t. j. sieť agentúr EÚ, správna rada a stále zastúpenia, EuroBrussels a sociálne médiá.

3.30.20. Agentúra Frontex pracuje na vytvorení nástrojov na elektronické predkladanie ponúk. Začiatok vykonávania nástroja sa začne po podpise memoranda o porozumení s Komisiou (GR DIGIT). Oficiálny termín pre tento nástroj je stanovený na koniec októbra 2018, ako je stanovené v článku 90 ods. 2 smernice o verejnom obstarávaní, ktorú Komisia uplatňuje obdobne v prípade agentúr; agentúra Frontex tento termín dodrží.

Agentúry financované v rámci okruhu VFR 4 – Globálna Európa

3.31. EURÓPSKA NADÁCIA PRE ODBORNÉ VZDELÁVANIE (ETF)

ÚVOD

3.31.1. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ďalej len „nadácia“ známa tiež ako „ETF“) so sídlom v Turíne bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1360/90 ⁽²³⁸⁾ [prepracované nariadením (ES) č. 1339/2008 ⁽²³⁹⁾]. Cieľom nadácie je podporovať reformu odborného vzdelávania v partnerských krajinách Európskej únie. Nadácia na tento účel pomáha Komisii pri vykonávaní rôznych programov týkajúcich sa odbornej prípravy.

3.31.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o nadácii ⁽²⁴⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o nadácii

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	21	20
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	130	125

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté nadáciou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.31.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku nadácie, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²⁴¹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²⁴²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.31.4. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²³⁸⁾ Ú. v. ES L 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²³⁹⁾ Ú. v. EÚ L 354, 31.12.2008, s. 82.

⁽²⁴⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach nadácie je dostupných na jej webovej stránke: www.etf.europa.eu.

⁽²⁴¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁴²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.31.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.31.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.31.7. Informácie v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.31.8. Útvar Komisie pre vnútorný audit vydal v roku 2017 auditorskú správu pod názvom Monitorovanie pokroku v oblasti odborného vzdelávania a odbornej prípravy prostredníctvom turínskeho procesu v ETF (*Progress monitoring in Vocational and Educational Training through the Torino process in ETF*)⁽²⁴³⁾. Nadácia vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁴³⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	V roku 2016 sa v mene Komisie uskutočnilo externé hodnotenie nadácie. Išlo o prvý krok v prierezovom hodnotení štyroch agentúr pôsobiach v oblasti zamestnanosti, sociálnych vecí a začlenenia ⁽¹⁾ . V hodnotení sa dospelo k záveru, že veľká reorganizácia nadácie, ktorá prebieha od roku 2011, nemala výrazné negatívne účinky a zainteresované strany vo vnútri nadácie i mimo nej vo všeobecnosti vnímajú túto reorganizáciu pozitívne, najmä pokiaľ ide o stratégiu a účinnosť. Správa nadácie sa považuje za efektívnu a účinnú. V hodnotení sa tiež vyzdvihuje, že nadácia od roku 2011 zlepšuje svoju monitorovaciu kapacitu, no stále ešte existuje priestor na to, aby o svojich činnostiach a dosiahnutých výsledkoch podala jasnejší obraz. Zjednotenie a zjednodušenie ukazovateľov podľa jednej intervenčnej logiky a používanie jednotnej terminológie v celej organizácii by pomohlo zlepšiť situáciu. Nadácia vypracovala plán na zavedenie odporúčaní hodnotiteľov.	Nevzťahuje sa
2016	Dvor audítorov už vo svojej správe o ročnej účtovnej závierke nadácie za rok 2011 upozornil, že priestory nadácie sú nevyhovujúce a jej činnosť je ohrozená narušením. Situácia sa stále nemení, pretože konzorcium, ktoré spravovalo časť komplexu a malo v nej sídlo, v roku 2011 zaniklo a zanechalo časť komplexu prázdnu. Hostiteľská krajina musí bezodkladne nájsť riešenie pre tento problém. Podľa hostiteľskej dohody sú primerané priestory garantované do roku 2027.	Dokončené

⁽¹⁾ Toto hodnotenie sa vzťahuje aj na Európsku nadáciu pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Dublin), Európsku agentúru pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (Bilbao) a Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Solún).

ODPOVEĎ NADÁCIE

Nadácia berie na vedomie správu Dvora audítorov.

Agentúry financované v rámci okruhu VFR 5 – Administratíva

3.32. ZÁSODOVACIA AGENTÚRA EURATOMU (EURATOM)

ÚVOD

3.32.1. Zásobovacia agentúra Euratomu (ďalej len „agentúra“), so sídlom v Luxemburgu, bola zriadená v roku 1958⁽²⁴⁴⁾. Predchádzajúce štatúty agentúry nahradilo rozhodnutie Rady 2008/114/ES, Euratom⁽²⁴⁵⁾. Hlavnou úlohou agentúry je zabezpečiť pre používateľov v EÚ pravidelné dodávky jadrových materiálov, najmä jadrových palív, prostredníctvom spoločnej politiky zásobovania založenej na zásade rovnakého prístupu k zdrojom dodávok.

3.32.2. Od roku 2008 do roku 2011 (vrátane roku 2011) nedostala agentúra vlastný rozpočet na pokrytie svojich činností. Všetky náklady agentúry spojené s vykonávaním jej činností hradila Komisia. Od roku 2012 agentúra získala od Komisie vlastný rozpočet, ktorý však pokrýva len malú časť jej výdavkov.

3.32.3. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁴⁶⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	0,1	0,1
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	17	17

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.32.4. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁴⁷⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁴⁸⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.32.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁴⁴⁾ Ú. v. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁴⁵⁾ Ú. v. EÚ L 41, 15.2.2008, s. 15.

⁽²⁴⁶⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁴⁷⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁴⁸⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.32.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.32.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

Agentúry, ktoré sa financujú samy

3.33. ÚRAD SPOLOČENSTVA PRE ODRODY RASTLÍN (CPVO)

ÚVOD

3.33.1. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (ďalej len „úrad“ známy tiež ako „CPVO“), ktorý sídli v Angers, bol zriadený na základe nariadenia Rady (ES) č. 2100/94⁽²⁴⁹⁾. Hlavnou úlohou úradu je registrovať a preverovať žiadosti o udelenie práv priemyselného vlastníctva Únie pre rastlinné odrody a zabezpečiť vykonanie potrebných technických skúšok príslušnými úradmi členských štátov.

3.33.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o úrade⁽²⁵⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o úrade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	16	16
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	44	51

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté úradom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.33.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁵¹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁵²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.33.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽²⁴⁹⁾ Ú. v. ES L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁵⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovej stránke: www.cpvo.europa.eu.

⁽²⁵¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁵²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.33.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.33.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.33.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.33.8. Dokumentovanie postupov verejného obstarávania a udeľovania grantov nebolo v roku 2017 dostatočné. Pokiaľ ide o obstarávanie služieb s nízkou alebo strednou hodnotou zmlúv, uverejnená dokumentácia k verejnému obstarávaniu nebola konzistentná, predbežný výber uchádzačov o zákazky s nízkou hodnotou nebol doložený záznamami, a úrad nevypracoval žiadne hodnotiace správy v súvislosti výberom dočasných zamestnancov. Kritériá udelenia zákazky okrem toho neboli jasne zverejnené. Pokiaľ ide o udeľovanie grantov, posúdenia rizík neboli dostatočné a stanoviská expertov neboli podpísané.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.33.9. Podľa svojho nariadenia o rozpočtových pravidlách by mal úrad zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁵³⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Úrad do konca roku 2017 ešte nezaviedol ani jeden z týchto nástrojov.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁵³⁾ Článok 74 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	Úrad používa elektronické bankovníctvo pri väčšine svojich platieb. Účtovníčka alebo jej dvaja zástupcovia môžu podpisovať platby elektronicky. Podpis druhej osoby sa nevyžaduje, čo pre úrad predstavuje finančné riziko.	Prebieha
2014	Napriek tomu, že úrad začal fungovať v roku 1995, stále nemá so svojim hostiteľským členským štátom podpísanú dohodu o sídle, v ktorej by sa objasnili podmienky, podľa ktorých môže fungovať a ktoré môže ponúknuť svojim zamestnancom.	Prebieha (mimo kontroly úradu)
2015	K 31. decembru 2015 predstavovali poplatky, ktoré neboli uhradené za viac ako 90 dní (väčšinou ročné poplatky) sumu 240 766 EUR ⁽¹⁾ . Úrad nevyužil všetky možnosti, ktoré mu poskytuje jeho nariadenie o rozpočtových pravidlách, aby spätne získal nezaplatené poplatky, ako je nútené vymáhanie ⁽²⁾ .	Prebieha
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy II (administratívne výdavky) vo výške 788 540 EUR, t. j. 40 % (2015: 395 882 EUR, t. j. 28 %). Tieto prenosy možno pripísať prebiehajúcim renováciám budov (284 423 EUR), projektom IT (253 483 EUR) a nákladom na audity a hodnotenia (137 098 EUR), v súvislosti s ktorými budú služby poskytnuté, prípadne faktúry prijaté až v roku 2017.	Nevzťahuje sa
2016	Aj miera zrušených platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2015, prenesených do roku 2016, bola v hlave II vysoká, a to na úrovni 17 % (2015: 20 %), čo poukazuje na potrebu zlepšiť plánovanie rozpočtu.	Nevzťahuje sa
2016	V zakladajúcom nariadení úradu sa nepožadujú pravidelné externé hodnotenia výkonnosti. Hoci úrad alebo Komisia vykonávali ad hoc hodnotenia týkajúce sa špecifických tém, úrad by mal spolu s Komisiou zvážiť zadanie hĺbkových externých hodnotení výkonnosti na vykonanie aspoň každých päť rokov, ako to robí väčšina ostatných agentúr. Pri ďalšej revízii zakladajúceho nariadenia by sa táto požiadavka mala zaviesť.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly úradu)

⁽¹⁾ Neuhradené poplatky dosiahli k 31. decembru 2017 výšku 156 600 EUR.

⁽²⁾ Článok 53 nariadenia o rozpočtových pravidlách úradu.

ODPOVEĎ ÚRADU

3.33.8. Úrad berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov. Súhlasí s tým, že je potrebné lepšie pripraviť dokumentáciu a zároveň informuje, že v rámci príslušných postupov boli vykonané potrebné posúdenia, hodnotenia a boli vypracované stanoviská.

3.33.9. Úrad uzavrel zmluvné dojednanie s Európskou komisiou o zabezpečení elektronického predkladania ponúk ešte pred koncom roku a disponuje vlastným riešením pre elektronickú fakturáciu. V tom čase neprebiehala žiadne verejné obstarávanie, ktoré by dosahovalo prahovú hodnotu potrebnú na použitie nástroja, a okrem toho, používanie nástroja nebolo v tom čase povinné.

3.34. ÚRAD EURÓPSKEJ ÚNIE PRE DUŠEVNÉ VLASTNÍCTVO (EUIPO)

ÚVOD

3.34.1. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (ďalej len „úrad“, známy tiež ako „EUIPO“), do 23. marca 2016 známy ako Úrad pre harmonizáciu vnútorného trhu („OHIM“), bol zriadený v roku 1993. Nariadenie o jeho zriadení bolo naposledy revidované nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1001⁽²⁵⁴⁾. Medzi hlavné aktivity úradu, ktorý má sídlo v Alicante, patrí registrácia ochranných známok EÚ a zapísaných dizajnov Spoločenstva platných v celej EÚ.

3.34.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o úrade⁽²⁵⁵⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o úrade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	421	401
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru	910	995

⁽¹⁾ Údaje o rozpočte zahŕňajú rezervu na nepredvídané udalosti.

Zdroj: Údaje poskytnuté úradom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA
 NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.34.3. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁵⁶⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁵⁷⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.34.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽²⁵⁴⁾ Ú. v. EÚ L 154, 16.6.2017, s. 1.

⁽²⁵⁵⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovej stránke: <https://euipo.europa.eu>.

⁽²⁵⁶⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁵⁷⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.34.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.34.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.34.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.34.8. V roku 2017 úrad zrušil sumu vo výške 3,2 mil. EUR, teda 15,9 % viazaných rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2016, čo poukazuje na problémy pri plánovaní rozpočtových potrieb, najmä v súvislosti so spoluprácou s národnými úradmi pre práva duševného vlastníctva.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.34.9. Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí služieb využíval úrad naďalej predovšetkým modalitu pevných cien⁽²⁵⁸⁾. Ceny v osobitných zmluvách o poskytovaní služieb sú výsledkom jednotkových cien stanovených v rámcových zmluvách (cena na osobodeň atď.) a odhadovaného počtu jednotiek potrebných za konkrétnu službu. Keď úrad overuje cenové ponuky zmluvných dodávateľov, kontroluje správne použitie jednotkových cien.

3.34.10. Avšak pri postupe verejného obstarávania v súvislosti s rámcovou zmluvou v hodnote 80 mil. EUR na všeobecné poradenské služby, audity, štúdie a služby v oblasti riadenia projektov nebol zoznam služieb, ktoré sa mali poskytnúť v súlade s rámcovou zmluvou, úplný. Na účely hodnotenia ponúk obsahovali špecifikácie verejnej súťaže dve zdôvodnenia týkajúce sa riadenia jedného projektu a jedného programu zahŕňajúceho niekoľko projektov. Táto rámcová zmluva je viacnásobná, zmiešaná rámcová zmluva, pri ktorej sa čiastočne využíva kaskádový mechanizmus (všeobecné poradenské služby a riadenie projektov) a čiastočne mechanizmus opätovného otvorenia verejnej súťaže (audit a štúdie). Odhadované jednotky vo forme objemov však vopred stanovil úrad, no uchádzačov požiadal, aby určili ich rozdelenie medzi jednotlivé profily. Výberové konanie v súvislosti s touto rámcovou zmluvou a následne aj s niektorými súvisiacimi osobitnými zmluvami bolo preto založené na jednotkových cenách, typoch profilov a kvalite, ale nie na pravdepodobnom počte potrebných jednotiek, čo je ďalší kľúčový prvok pre výpočet pevnej zmluvnej sumy.

3.34.11. Kontrolovali sme jednu osobitnú zmluvu s pevnou cenou vo výške 145 447,50 EUR uzavretú na základe tejto rámcovej zmluvy, pričom jej prvoradým účelom bolo poskytnutie pomoci pri riadení jedného projektu týkajúceho sa správy dokumentov. Osobodni potrebné na tieto služby sa nedajú odvodiť zo zdôvodnení projektov uvedených v špecifikáciách verejnej súťaže ani z opisu služieb v osobitnej zmluve. Pevná cena, ako je stanovená v tejto osobitnej zmluve, so sebou nesie riziko, že služby nebudú poskytnuté najhospodárnejším spôsobom.

3.34.12. V prípadoch, keď nie je možné stanoviť všetky podmienky týkajúce sa poskytnutia služieb pri výberovom konaní v súvislosti s rámcovou zmluvou, je vhodnejšie znovu otvoriť verejnú súťaž medzi niekoľkými rámcovými zmluvnými dodávateľmi na osobitné zákazky.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁵⁸⁾ Pozri tiež bod 21 minuloročnej auditorskej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Miera plnenia rozpočtu úradu na úrovni 89 % bola nízka a poukazuje na nepresný odhad výdavkov v rozpočte na rok 2016. Presnosť rozpočtu úradu, ktorá sa v prípade potreby môže zaistiť prostredníctvom opravného rozpočtu, sa stala ešte dôležitejšou po nedávnych zmenách zakladajúceho nariadenia a nariadenia o rozpočtových pravidlách úradu, v ktorých sa stanovujú mechanizmy, ako je presun prebytkov do rezervného fondu ⁽¹⁾ a súvisiaci mechanizmus vyrovnávania ⁽²⁾ , ktoré sú prepojené s rozpočtovanými sumami.	Dokončené ⁽³⁾
2016	V roku 2014 úrad vyhlásil výzvu na predloženie ponúk s cieľom uzavrieť štvorročnú rámcovú zmluvu s odhadovaným trhovým objemom 30 mil. EUR týkajúcu sa poskytovania poradenských služieb v súvislosti s rôznymi aktivitami, ako sú audítorské služby, riadenie projektov, všeobecné poradenstvo a štúdie. Avšak niektoré časti postupu verejného obstarávania a následného uplatnenia rámcovej zmluvy neboli dobre riadené. Ciele a aktivity, ktoré sa mali realizovať, neboli vymedzené dostatočne konkrétne na to, aby umožnili presný odhad potrebného objemu rámcovej zmluvy. V dôsledku toho sa úplne vyčerpala už do dvoch rokov a šiestich mesiacov. Navyše napriek veľkej rôznorodosti obstarávaných služieb a zväčša rozličným mieram výdavkov na aktivity neboli v rámci zákazky stanovené časti. Využitie častí zákazky mohlo pri nižších hodnotách aktivít povzbudiť k účasti menšie firmy. A napokon v dôsledku toho, že sa na základe rámcovej zmluvy vyžadovalo, aby jediný dodávateľ predkladal ponuky s pevne stanovenými cenami, bola neutralizovaná cenová konkurencia a zvýšila sa závislosť od daného dodávateľa. Vo všetkých prípadoch, keď je to možné, by úrad mal zvážiť uzatváranie dohôd s viacerými dodávateľmi na základe opätovného otvorenia súťažného konania.	Prebieha ⁽⁴⁾
2016	Poslanie úradu, ktoré spočíva v registrácii ochranných známk a vzorov pre jednotný európsky trh, si vyžaduje veľký objem prekladateľskej práce. V zakladajúcom nariadení úradu sa stanovuje, že prekladateľské služby potrebné na zabezpečenie fungovania úradu poskytne Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie („CdT“), v dôsledku čoho je úrad hlavným klientom strediska. Úrad čoraz viac využíva interné riešenia, ako sú jazykové a prekladateľské pamäte a súvisiaci softvér. Cieľom týchto nástrojov je zlepšiť účinnosť a efektívnosť úradu z hľadiska nákladov. Z hľadiska Európskej únie však môže táto situácia viesť k zdvojeniu práce a súvisiacich nákladov.	Prebieha

⁽¹⁾ V článku 89 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách úradu sa stanovuje, že úrad vytvorí rezervný fond s dostatočnými finančnými prostriedkami, ktoré na jeden rok zabezpečia kontinuitu jeho činností a vykonávanie úloh, to znamená ekvivalentné množstvo odhadovaných rozpočtových prostriedkov, ako boli naplánované v hlavách 1, 2 a 3 rozpočtu úradu.

⁽²⁾ V článku 139 ods. 4 a 6 zakladajúceho nariadenia úradu sa stanovuje, že úrad každý rok vyrovná náklady, ktoré vznikli úradom priemyselného vlastníctva členských štátov, Úradu Beneluxu pre duševné vlastníctvo a iným príslušným orgánom, ktoré určujú členské štáty, v dôsledku osobitných úloh, ktoré plnia ako funkčná súčasť systému ochranných známk EÚ v súvislosti s rôznymi službami a konaniami, pričom táto povinnosť sa uplatní, len pokiaľ v danom roku nevznikne rozpočtový deficit.

⁽³⁾ V roku 2017 bola miera plnenia rozpočtu úradu na úrovni 97 %.

⁽⁴⁾ Pozri bod 3.34.8.

ODPOVEĎ ÚRADU**PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU**

3.34.8. Zatiaľ čo miera zrušenia mierne presahuje 15 %, hodnota zrušených prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov vo výške 3,2 milióna EUR je najnižšia za posledných 10 rokov (od roku 2008). Úrad pokračuje v spolupráci s národnými úradmi s cieľom znížiť zrušené prenesené rozpočtové prostriedky pomocou predbežných správ o vykonávaní a polročných preskúmaní so zvýšenými kontrolnými opatreniami, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť každej novej dohody o spolupráci. Okrem toho sa posilnili ďalšie vnútorné opatrenia, akými sú napríklad zvyšovanie informovanosti pomocou koučingu, školení, informačných poznámok a stretnutí s účastníkmi finančných operácií. Okrem toho úrad pred koncom roka 2017 predvídala, že úroveň zrušených prenesených rozpočtových prostriedkov presiahne 15 % a proaktívne prijal ďalšie opatrenia na zníženie prenesených rozpočtových prostriedkov na nasledujúci rok.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.34.9. Úrad berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov.

Ako predbežnú pripomienku úrad uvádza, že scenáre stanovené v dokumentoch o verejnom obstarávaní sa zameriavali na to, aby boli čo najilustratívnejšie a najreprezentatívnejšie pre budúce použitie zmluvy a nepredpokladalo sa, že budú podrobne prepojené s úplne každou konkrétnou zmluvou.

Pokiaľ ide o primeranosť opätovného otvorenia mechanizmu hospodárskej súťaže a ako sa uvádza v odpovedi úradu na audit v roku 2016, táto koncepcia bola už predstavená v hodnotenej rámcovej zmluve (ďalej len „FWC“) pre audit a štúdie. Úrad vyhodnotil pridanú hodnotu, ktorú prináša tento mechanizmus, v porovnaní so vzniknutými administratívnymi nákladmi, ktoré sa s ním spájajú, a vzhľadom na svoje intenzívne využívanie služieb poradenstva a projektového riadenia úrad dospel k záveru, že sa nepovažuje za najefektívnejší spôsob riadenia uvedeného typu zmlúv. Okrem toho ak uvážime, že súčasná FWC je platná do roku 2020, rozšírenie tohto mechanizmu o služby poradenstva a projektového riadenia by v súčasnosti so sebou prinášalo nové vyhlásenie verejnej súťaže, čo úrad nepovažuje za primerané.

V rámci existujúceho „kaskádového“ mechanizmu pre služby poradenstva a projektového riadenia úrad EUIPO opätovne potvrdzuje to, čo bolo v súvislosti s použitím metódy pevných cien uvedené v odpovedi na audit v roku 2016. Hlavným dôvodom zvolenia tejto možnosti je, že úrad čelí veciam pred španielskymi národnými pracovnými súdmi v súvislosti s „nezákonným prevodom zamestnancov“, ktorý vznikol okrem iného tak, že sa v minulosti použila metóda „času a prostriedkov“.

V rámci tejto metódy pevnej ceny (v rámci „kaskádového“ mechanizmu) má úrad skúsenosti s hodnotením ponúk. EUIPO má totiž skutočne špecializovaný tím, ktorý na základe predchádzajúcich skúseností a odborných znalostí získal vedomosti, aby mohol odhadnúť, aké zdroje sú potrebné na plnenie úloh nad rámec služieb za pevné ceny.

Domnievame sa však, že otázka znepokojujúca Dvor audítorov by sa mohla riešiť prostredníctvom iných zmluvných metód ako je „pevná cena“, napríklad prostredníctvom „kótovaného času a prostriedkov“, ktoré by úrad mohol v budúcnosti posudzovať prípad od prípadu. Úrad sa okrem toho zaväzuje poskytnúť ďalšie podrobnosti a zdokumentovať svoje vlastné odhady zdrojov potrebných na plnenie úloh nad rámec služieb za pevne stanovené ceny, a to pred tým, ako uvedie požiadavku na predloženie ponuky, s cieľom vopred poskytnúť dôkazy o uvedených odborných znalostiach úradu.

3.35. JEDNOTNÁ RADA PRE RIEŠENIE KRÍZOVÝCH SITUÁCIÍ (SRB)

ÚVOD

3.35.1. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (ďalej len „rada“, známa tiež ako „SRB“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe nariadenia (EÚ) č. 806/2014 o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií („nariadenie o SRM“) ⁽²⁵⁹⁾. Poslaním rady je zabezpečiť plynulé riešenie krízových situácií úverových inštitúcií na pokraji úpadku a určitých investičných firiem (ďalej len „úverové inštitúcie“) s minimálnym dosahom na reálnu ekonomiku a verejné financie zúčastnených členských štátov bankovej únie.

3.35.2. Rada je zodpovedná za správu jednotného fondu na riešenie krízových situácií (ďalej len „fond“), zriadeného na základe nariadenia o SRM na podporu jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií. Fond bude postupne vytváraný v období od roku 2016 do roku 2023 a cieľ, ktorým je pokryť aspoň 1 % sumy vkladov všetkých úverových inštitúcií v európskej bankovej únii, dosiahne do 31. decembra 2023.

3.35.3. Rada má samostatný rozpočet, ktorý nie je súčasťou rozpočtu EÚ. Príspevky sa vyberajú od úverových inštitúcií v členských štátoch, ktoré sú zapojené do bankovej únie.

3.35.4. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o rade ⁽²⁶⁰⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o rade

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)		
Časť I (administratívny rozpočet rady)	65	113
Časť II (rozpočet fondu)	11 800	6 462
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	182	276

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté radou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.35.5. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku rady, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²⁶¹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²⁶²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.35.6. Zastávame názor, že účtovná závierka rady za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu rady k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁵⁹⁾ Ú. v. EÚ L 225, 30.7.2014, s. 1.

⁽²⁶⁰⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach rady je dostupných na jej webovej stránke: www.srb.europa.eu.

⁽²⁶¹⁾ Finančné výkazy obsahujú výkaz o finančnej situácii, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁶²⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.35.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.35.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zdôraznenie skutočností

3.35.9. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko vyjadrené v bodoch 3.35.6. až 3.35.8., by Dvor audítorov chcel zdôrazniť, že príspevky do fondu sa počítajú na základe informácií, ktoré rade poskytujú úverové inštitúcie (a niektoré investičné firmy). Pri audite príjmov rady sme vychádzali z týchto informácií, ich spoľahlivosť sme však neoverovali. V nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti týchto informácií. Dvor audítorov ďalej poznamenáva, že metodika na výpočet príspevkov stanovených v právnom rámci je veľmi zložitá, čo vyvoláva riziko nepresnosti. Rada navyše nemôže zverejniť podrobnosti o výpočtoch príspevkov, ktoré boli vyhodnotené z hľadiska rizík, za jednotlivé úverové inštitúcie, pretože sú navzájom prepojené a zahŕňajú dôverné informácie o ostatných úverových inštitúciách. To má dosah na transparentnosť týchto výpočtov.

3.35.10. Administratívne ani súdne konania týkajúce sa príspevkov do fondu, ktoré prebiehajú medzi niektorými úverovými inštitúciami a vnútroštátnymi orgánmi pre riešenie krízových situácií a radou, či žaloby, ktoré Súdnemu dvoru Európskej únie predložili bývalí akcionári a veritelia Banco Popular Español, S.A po prijatí programu riešenia krízových situácií neboli predmetom nášho auditu, aby sme žiadnym spôsobom neovplyvnili pozíciu príslušných subjektov. Podrobné informácie sa predkladajú v bode 8 ročnej účtovnej závierky rady.

3.35.11. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.35.12. Rada nezabezpečila včasné uhradenie platieb. Približne 28 % platieb (9,5 % celkových vyplatených súm) zmluvným dodávateľom a úhrad nákladov expertom a zamestnancom sa vykonalo s oneskorením.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.35.13. V článku 92 ods. 4 nariadenia o SRM sa vyžaduje, aby Dvor audítorov predložil správu najmä o podmienených záväzkoch rady, Rady a Komisie, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním ich úloh podľa nariadenia o SRM. Dvor audítorov uverejní o tejto záležitosti samostatnú správu.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.35.14. V orientačnom pláne verejného obstarávania, ktorý tvoril prílohu k plánu práce na rok 2017 sa predpokladalo, že sa obstará 16 rôznych služieb, no nakoniec sa obstarali len právne služby. Odhad zmluvnej hodnoty právnych služieb v orientačnom pláne bol okrem toho 3 mil. EUR, no v skutočnosti sa uzatvorila zmluva v hodnote 29 mil. EUR. V roku 2017 sa nerealizovali žiadne obstarávania v súvislosti so zvyšnými 15 službami uvedenými v orientačnom pláne. Poukazuje to na slabé plánovanie postupov obstarávania.

3.35.15. Zo sumy vo výške 29 mil. EUR, ktorá predstavovala hodnotu zmluvy o právnych službách, sa suma vo výške 20 mil. EUR zmluvne dohodla na základe 11 rokovacích konaní bez predchádzajúceho zverejnenia. Okrem toho dve zmluvy v hodnote 3 mil. EUR týkajúce sa služieb ekonomického a finančného oceňovania (naplánovaných v pláne práce na rok 2016) sa tiež obstarávali tým istým postupom. Nadmerné využívanie takýchto postupov obmedzuje konkurenciu.

3.35.16. Rada by mala v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie),⁽²⁶³⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Rada do konca roku 2017 nezaviedla ešte ani jeden z týchto nástrojov.

3.35.17. Rada zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čím by bola dodržaná zásada transparentnosti a zvýšila by sa publicita a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁶³⁾ Nariadenie o rozpočtových pravidlách SRB z 25. marca 2015, článok 75.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	V roku 2015 sa rada stala funkčnou a začala postupne vytvárať prostredie vnútornej kontroly. Niekoľko kľúčových postupov a kontrol však treba ešte navrhnuť, prijať alebo zaviesť, vrátane riadenia rizík a stratégie kontroly, štandardov vnútornej kontroly, pravidelného posúdenia riadneho fungovania systému vnútornej kontroly a stratégie boja proti podvodom.	Prebieha
2016	Účtovník zatiaľ nepotvrdil účtovný systém rady.	Prebieha
2016	Miera plnenia bola nízka, na úrovni 62 % (2015: 67 %), teda 35 mil. EUR (2015: 15 mil. EUR) ⁽¹⁾ disponibilných rozpočtových prostriedkov. Dôvodom je hlavne charakter činností rady a platný právny rozpočtový rámec. Hoci sa z rozpočtu poskytujú prostriedky na každodennú činnosť rady a správu riešených prípadov krízových situácií, od roku 2016 nedošlo k žiadnej krízovej situácii. Nevyužívané rozpočtové prostriedky znížia budúce príspevky od úverových inštitúcií.	Prebieha
2016	Viazané rozpočtové prostriedky prenesené v rámci rozpočtovej hlavy II (administratívne výdavky) predstavovali 3,1 mil. EUR, teda 35 % (2015: 3,3 mil. EUR, teda 70 %) celkových viazaných rozpočtových prostriedkov. Týkali sa hlavne zmlúv v oblasti IT podpísaných v roku 2016 (1,9 mil. EUR) bezpečnostných služieb poskytnutých v roku 2016, ktoré ešte neboli vyfakturované a uhradené (0,6 mil. EUR).	Nevzťahuje sa
2016	Viazané rozpočtové prostriedky prenesené v rámci rozpočtovej hlavy III (prevádzkové výdavky) predstavovali 5,3 mil. EUR, teda 66 % (2015: 1,6 mil. EUR, teda 40 %) viazaných rozpočtových prostriedkov. Týkajú sa hlavne služieb poskytnutých Európskou centrálnou bankou (1,9 mil. EUR), právnych služieb (1,5 mil. EUR) a zmlúv v oblasti IT (1,3 mil. EUR), ktoré majú byť uhradené v roku 2017. Takáto vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.	Nevzťahuje sa
2016	V období od júla do októbra 2016 rada vyčlenila sumu vo výške 2 mil. EUR na obstaranie právnych služieb, pričom tomuto kroku nepredchádzalo rozhodnutie o financovaní a nebolo ani naplánované v ročnom pláne práce.	Prebieha
2016	Po tom, ako Európska centrálna banka uplatnila v roku 2016 zápornú sadzbu pre jednoduché sterilizačné operácie, sa z fondu vyplatil národným centrálnym bankám záporný úrok vo výške 24 mil. EUR ⁽²⁾ . Tým sa znížila suma kumulovaných príspevkov dostupných na budúce riešenie krízových situácií.	Prebieha (mimo kontroly rady)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Rada musí urýchliť svoje postupy prijímania zamestnancov, stanoviť jasné minimálne prahy, ktoré musia uchádzači spĺňať, a lepšie vymedziť úlohy a povinnosti členov výberovej komisie.	Dokončené

⁽¹⁾ Miera plnenia v roku 2017 predstavovala 71 % a 71 mil. EUR.

⁽²⁾ 50 mil. EUR v roku 2017.

ODPOVEĎ RADY

3.35.9. Ročné príspevky *ex ante* sa vypočítavajú na základe informácií, ktoré jednotnej rade poskytnú úverové inštitúcie a niektoré investičné firmy. Napriek tomu, že v nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti informácií, jednotný fond rieši tento problém v rozsahu, ktorý má k dispozícii. Poskytnuté údaje sa overujú vzhľadom na údaje, ktoré v minulom roku predložili inštitúcie, ako aj vzhľadom na údaje v databáze ECB. O nezrovnalostiach sú informované vnútroštátne orgány pre riešenie krízových situácií, ktoré majú podať vysvetlenie, na základe čoho môžu zvýšiť kvalitu údajov z predchádzajúcich cyklov. Okrem toho jednotná rada nemôže uverejniť podrobné informácie o časti výpočtov príspevkov *ex ante*, ktorá sa týka rizika, pretože tieto informácie sú vzájomne prepojené a došlo by tak k odhaleniu dôverných informácií o iných inštitúciách. Jednotný fond na riešenie krízových situácií však predstavil metodiku výpočtu, ako aj podrobné nastavenia, čím sa zabezpečila transparentnosť a spolupráca.

3.35.12. V roku 2017 došlo v dôsledku kombinácie neočakávané vysokého pracovného zaťaženia, nešťastnej fluktuácie zamestnancov v tíme pre oblasť financií a všeobecných problémov pri hľadaní skúsených zamestnancov k tomu, že kapacita tímu pre financie nebola dostatočná nato, aby bolo zabezpečené účinné spracovanie všetkých finančných spisov vrátane faktúr. V dôsledku toho došlo v prípade 1,1 % faktúr k úrokom z omeškania.

Od štvrtého štvrťroka 2017 sa postupne zvyšuje kapacita tímu a boli prijaté opatrenia s cieľom zabezpečiť včasné spracovanie faktúr. Doteraz bolo v roku 2018 v stanovených lehotách uhradených približne 98 % faktúr. V súčasnosti sa každý prípad oneskorenej platby podrobne skúma s cieľom zabezpečiť ďalšie zlepšenie v tejto oblasti.

3.35.14. Orientačný plán verejného obstarávania jednotnej rady 2017 bol prijatý v roku 2016, čo bol len druhý celým rok jej fungovania. V tom čase neboli žiadne prípady riešenia krízových situácií a agentúra mala málo skúseností, na základe ktorých by mohla vytvoriť svoj plán verejného obstarávania. Ako nová agentúra sa jednotná rada dokázala zapojiť do niekoľkých medziinštitucionálnych rámcových zmlúv, ktoré spravuje Európska komisia. Výsledkom bolo, že niekoľko postupov verejného obstarávania, ktoré mala jednotná rada začať v roku 2017, sa nakoniec neuskutočnili. V roku 2018 sa realizácia plánu verejného obstarávania pozorne sleduje a prijímajú sa dodatočné opatrenia na zlepšenie plánovania verejného obstarávania.

3.35.15. V roku 2017 jednotná rada vyčlenila celkovo 20 mil. EUR na právne služby. Takmer všetky rokovacie konania bez predchádzajúceho zverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania sa týkali súdnych sporov (8 z 10 zmlúv s celkovou hodnotou 10,9 mil. EUR), ktoré nepatria do rozsahu smernice 2014/24/EÚ. Patrí sem aj vysoký počet súdnych sporov, ktoré boli podané na Súdny dvor Európskej únie v nadväznosti na prvé riešenie krízovej situácie. Jednotná rada preto nepovažuje používanie takýchto postupov za nadmerné. Pokiaľ ide o zmluvy týkajúce sa služieb ekonomického a finančného oceňovania v dvoch z dvanástich prípadov v roku 2017, opätovné otvorenie konkurencie sa ukázalo ako neúspešné a jednotná rada bola nútená využiť rokovacie konanie. Vzhľadom na povahu predmetu zákazky a potrebu maximálnej dôveryhodnosti oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania nebolo zverejnené v súlade s platnými predpismi.

3.35.16. Online prístup k dokumentácii k verejnému obstarávaniu majú hospodárske subjekty prostredníctvom webového sídla SRB, a to od zriadenia SRB, pričom je od konca roku 2017 plne začlenená do platformy pre elektronické obstarávanie. V júni 2017 jednotná rada takisto požadovala prístup k elektronickému predkladaniu ponúk, ktorý však od Komisie stále nedostala.

3.35.17. Jednotná rada zistila, že takýmito uverejneniami na webovom sídle EPSO sa nezvyší kvalita ani počet žiadostí, pričom tieto uverejnenia sú veľmi nákladné vzhľadom na povinnosť prekladu oznámení o voľnom pracovnom mieste. Jednotná rada preto radšej uverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na svojom webovom sídle, EU_CV online, LinkedIn a informuje zainteresované strany (centrálne banky, ministerstvá financií, vnútroštátne orgány, iné agentúry EÚ a stále zastúpenia).

3.36. PREKLADATELSKÉ STREDISKO PRE ORGÁNY EURÓPSKEJ ÚNIE (CdT)

ÚVOD

3.36.1. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (ďalej len „stredisko“ známe tiež ako „CdT“), so sídlom v Luxemburgu, bolo zriadené na základe nariadenia Rady (ES) č. 2965/94 ⁽²⁶⁴⁾. Úlohou strediska je poskytovať akýmkoľvek inštitúciám a orgánom Európskej únie, ktoré o to požiadajú, prekladateľské služby nevyhnutné pre ich činnosť.

3.36.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o stredisku ⁽²⁶⁵⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o stredisku

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	51	49
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	225	215

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté strediskom.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.36.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku strediska, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽²⁶⁶⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽²⁶⁷⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

3.36.4. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁽²⁶⁴⁾ Ú. v. ES L 314, 7.12.1994, s. 1.

⁽²⁶⁵⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach strediska je dostupných na jeho webovej stránke: www.cdt.europa.eu.

⁽²⁶⁶⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁶⁷⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.36.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.36.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Ďalšie pripomienky

3.36.7. Úlohou strediska je poskytovať inštitúciám EÚ, ktoré ho požiadajú o služby, ako aj agentúram a orgánom EÚ, prekladateľské služby nevyhnutné pre ich činnosť. V zakladajúcich nariadeniach väčšiny agentúr a orgánov sa požaduje, aby stredisko využívalo na svoje prekladateľské potreby. Niekoľko z nich (ktoré predstavujú viac ako polovicu príjmov strediska) čoraz viac využíva interných prekladateľov a ďalšie alternatívne riešenia. Znamená to však, že kapacita strediska nie je využitá v najväčšej možnej miere, že na úrovni EÚ dochádza k zdvojeniu vývoja systémov a prevádzkových nákladov a že by sa mohol ohroziť obchodný model strediska a pokračovanie jeho služieb. V roku 2017 bolo vykonané externé hodnotenie primeranosti obchodného modelu strediska. Záverečná hodnotiacia správa ešte v čase nášho auditu nebola prijatá ⁽²⁶⁸⁾.

3.36.8. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOLAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.36.9. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v stredisku je vedúci finančného oddelenia. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi strediska (administratívne) a správnej rade (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.36.10. Agentúry by mali v súlade so svojim rámcovým nariadením o rozpočtových pravidlách zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁶⁹⁾, ⁽²⁷⁰⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Stredisko pred koncom roku 2017 zaviedlo elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁶⁸⁾ Prácu v súvislosti s hodnotením sme neoverovali.

⁽²⁶⁹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1271/2013, článok 79 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁷⁰⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
2015	Stredisko zatiaľ nemá zavedený plán na zabezpečenie kontinuity činností. Nesplňa preto štandard vnútornej kontroly 10 ⁽¹⁾ .	Dokončené
2016	V roku 2016 sa hotovosť a krátkodobé vklady strediska znížili na 34,2 mil. EUR (38,3 mil. EUR koncom roka 2015) a jeho rezervy na 31,1 mil. EUR (34 mil. EUR koncom roka 2015). Tento pokles je výsledkom rozpočtového prístupu, ktorého cieľom je znížiť kumulovaný prebytok z predchádzajúcich rokov ⁽²⁾ .	Prebieha

⁽¹⁾ Štandardy vnútornej kontroly strediska sú založené na ekvivalentných štandardoch stanovených Komisiou.

⁽²⁾ Tento trend pokračoval v roku 2017.

ODPOVEĎ STREDISKA

3.36.9. Účtovník je nezávislý pri plnení svojich povinností. Túto nezávislosť zaručuje skutočnosť, že ho menuje správna rada a zastáva stále pracovné miesto. S cieľom posilniť jeho nezávislosť bude účtovník od roku 2018 zodpovedný priamo riaditeľke prekladateľského strediska, ktorá vykoná jeho ročné hodnotenie.

3.36.10. Realizácia elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk je zahrnutá do pracovného programu prekladateľského strediska na rok 2018. Obidva nástroje, ktoré vyvinula Komisia, začne prekladateľské stredisko využívať od októbra 2018.

Výkonné agentúry Komisie

3.37. VÝKONNÁ AGENTÚRA PRE VZDELÁVANIE, AUDIOVIZUÁLNY SEKTOR A KULTÚRU (EACEA)

ÚVOD

3.37.1. Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „EACEA“), ktorá sídli v Bruseli, bola zriadená na základe vykonávacieho rozhodnutia Komisie č. 2013/776/EÚ⁽²⁷¹⁾, ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 2009/336/ES⁽²⁷²⁾. Úlohou agentúry je riadiť programy v oblasti vzdelávania, audiovizuálneho sektora a kultúry, o ktorých rozhodne Komisia, vrátane podrobného uskutočňovania technických projektov.

3.37.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁷³⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	49	50
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	442	436

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.37.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁷⁴⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁷⁵⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.37.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁷¹⁾ Ú. v. EÚ L 343, 19.12.2013, s. 46.

⁽²⁷²⁾ Ú. v. EÚ L 101, 21.4.2009, s. 26.

⁽²⁷³⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.eacea.ec.europa.eu.

⁽²⁷⁴⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁷⁵⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.37.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.37.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.37.7. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.37.8. V priebehu tohtoročného auditu všetkých agentúr EÚ sme vykonali analýzu účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci oddelenia financií, účtovníctva a programovania. Považujeme za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi agentúry (administratívne) a riadiacemu výboru (funkčne).

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.37.9. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁷⁶⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.37.10. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 audítorskú správu „Riadenie príkazov na vymáhanie v prípade pokút v oblasti hospodárskej súťaže (vrátane záruk za pokuty v oblasti hospodárskej súťaže) a v prípade príkazov na vymáhanie v rámci nápravnej schopnosti Komisie“ a správu „Erasmus+ a Kreatívna Európa – Riadenie grantov, fáza 1“ ⁽²⁷⁷⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁷⁶⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁷⁷⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Pri výkone ročnej inventarizácie aktív v roku 2016 agentúra nedokázala lokalizovať 46 položiek IT v celkovej počiatočnej nadobúdacej hodnote približne 22 000 EUR, čo poukazuje na nedostatky v zabezpečení aktív.	Dokončené
2016	Výška prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy III (podpora operácií agentúry), kde dosahovala 2,3 mil. EUR, t. j. 47 % (2015: 2,8 mil. EUR, t. j. 50 %). Tieto prenosy sa týkali najmä auditov prebiehajúcich projektov (0,8 mil. EUR) a IT služieb (0,9 mil. EUR), ktoré boli objednané v roku 2016, ale na konci roka ešte neboli fakturované alebo budú dodané až v roku 2017.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.37.8. Agentúra sa domnieva, že účtovník disponuje vysokou mierou nezávislosti. Je dôležité poznamenať, okrem toho že je vymenovaný riadiacim výborom a funkčne podriadený tomuto výboru, účtovník agentúry EACEA je vyslaným úradníkom Komisie zaradeným do vysokej platovej triedy, pričom toto postavenie mu v porovnaní s miestnymi účtovníkmi samo osebe dáva vyššiu mieru nezávislosti. Z uvedeného vyplýva, že v našej agentúre je vyslaný účtovník súčasťou organizačnej štruktúry materského generálneho riaditeľstva, t. j. Generálneho riaditeľstva GR pre vzdelávanie, mládež, šport a kultúru.

Agentúra vykoná analýzu pripomienok Dvora audítorov, pričom zväží prípadné opatrenia prijaté inými agentúrami EÚ a/ alebo vnútorné usmernenia Komisie. Vzhľadom na to, že vo vrcholovom manažmente prebiehajú zmeny, táto záležitosť bude predložená riaditeľovi na zváženie.

3.37.9. Agentúra pozorne sleduje projekt elektronického obstarávania Komisie (*e-procurement*). Plánuje že, postupy elektronického obstarávania začne používať v júli 2018, a potom zavedie aj elektronické predkladanie ponúk (*e-submission*).

3.37.10. Tieto dva akčné plány boli medzitým poslané Útvaru pre vnútorný audit, ktorý ich prijal. Je potrebné poznamenať, že medzitým boli realizované takmer všetky plánované opatrenia.

3.38. VÝKONNÁ AGENTÚRA PRE MALÉ A STREDNÉ PODNIKY (EASME)

ÚVOD

3.38.1. Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako EASME), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2024 vykonávacím rozhodnutím Komisie 2013/771/EÚ⁽²⁷⁸⁾. Jej hlavnou úlohou je riadiť v úzkej spolupráci so siedmimi generálnymi riaditeľstvami Komisie opatrenia EÚ v oblasti výskumu a inovácií, konkurencieschopnosti MSP, životného prostredia a klímy, námorných záležitostí a rybárstva.

3.38.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁷⁹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	36	43
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	417	434

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.38.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁸⁰⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁸¹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.38.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁷⁸⁾ Ú. v. EÚ L 341, 18.12.2013, s. 73.

⁽²⁷⁹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²⁸⁰⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁸¹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.38.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.38.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.38.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.38.8. V priebehu tohtoročného auditu agentúr EÚ sme vykonali analýzu ich účtovných prostredí vrátane hierarchického postavenia a nezávislosti účtovníkov, ako aj aspektu včasného (opätovného) potvrdenia účtovných systémov. Nadriadeným účtovníka v tejto agentúre je vedúci finančného oddelenia. Považujeme preto za potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi agentúry (administratívne) a riadiacemu výboru (funkčne).

3.38.9. Mandát agentúry bol okrem toho v roku 2014 výrazne rozšírený a v súčasnosti riadi v spolupráci so siedmimi generálnymi riaditeľstvami Komisie opatrenia EÚ v rôznych oblastiach. Napriek výrazným zmenám postupov agentúry a značnému nárastu rozpočtu a počtu zamestnancov, bol jej účtovný systém naposledy opätovne potvrdený v roku 2012.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.38.10. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁸²⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronické obstarávanie a elektronické predkladanie ponúk pre niektoré postupy, elektronickú fakturáciu však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.38.11. Útvar Komisie pre vnútorný audit vydal v roku 2017 audítorské správy o riadení programu COSME agentúrou (konkurencieschopnosť podnikov a MSP) a riadiacom procese v oblasti ľudských zdrojov ⁽²⁸³⁾. Agentúra vypracovala akčné plány na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁸²⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁸³⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave II (administratívne výdavky) v sume 1 250 000 EUR, t. j. 33 % (2015: 998 324 EUR, t. j. 14 %) a v hlave III (podpora operácií agentúry) v sume 2 550 000 EUR, t. j. 62 % (2015: 4 mil. EUR, t. j. 65 %). V prípade hlavy II sa týkajú najmä prenájmu (0,6 mil. EUR) a dodania hardvéru, ktorý ešte nebol doručený koncom roka (0,5 mil. EUR). Prenosy v hlave III sa týkajú hodnotení externých odborníkov a monitorovania programu Life (1,5 mil. EUR), prebiehajúcich následných overovaní (0,5 mil. EUR) a IT služieb (0,5 mil. EUR), ktoré boli objednané v roku 2016, ale len čiastočne dodané a neboli vyfakturované do konca roka. Agentúra by mala zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter operácií a neodvratné zdržania medzi podpisom zmluvy, dodaním produktov a úhradou.	Prebieha
2016	Miera zrušených rozpočtových prostriedkov prenesených z predchádzajúceho roku bola vysoká v hlave I (výdavky na zamestnancov) a dosahovala výšku 32 000 EUR, t. j. 8,3 %, čo naznačuje, že rozpočtové potreby boli nadhodnotené.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.38.8. Agentúra sa domnieva, že jej systém vnútornej kontroly je dostatočnou zárukou, že úlohy sú efektívne oddelené a že nezávislosť účtovníka nie je narušená.

Účtovníka vymenoval riadiaci výbor. Riadiaci výbor prijíma predbežné a konečné účtovné závierky, administratívny rozpočet a všetky ďalšie zmeny. Hlavné výstupy od účtovníka schvaľuje riaditeľ agentúry.

Zmena súčasného vykazovania a organizačnej štruktúry by podľa jej názoru nemala mať závažný vplyv na riziká a kontroly účtovných transakcií. Agentúra bude však situáciu pozorne sledovať a v prípade potreby upraví organizáciu a hierarchické vzťahy.

3.38.9. Účtovný tím začal s validáciou účtovných systémov v decembri 2017 a dokončí ju v priebehu roka 2018.

3.38.10. V oblasti obstarávania agentúra zaviedla od roku 2013 elektronickú fakturáciu pre určitých poskytovateľov IT služieb vrátane úplného elektronického spracovania a automatizovaného rozhrania s pracovným tokom ABAC. Od roku 2018 sa elektronická fakturácia bude naďalej propagovať a postupne zavádzať ostatným dodávateľom v závislosti od ich infraštruktúry a elektronickej pripravenosti.

3.39. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

ÚVOD

3.39.1. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „ERCEA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2008/37/ES⁽²⁸⁴⁾. Agentúra bola zriadená na obdobie od 1. januára 2008 do 31. decembra 2017 s cieľom riadiť špecifický program „Idey“ v rámci 7. rámcového programu pre výskum. V súlade s rozhodnutím Rady 2013/743/EÚ⁽²⁸⁵⁾ agentúra sa stala osobitnou vykonávacou štruktúrou zodpovednou za administratívne vykonávanie a realizáciu programov v rámci výskumného programu Horizont 2020 a vykonáva opatrenia v rámci programovej časti I „Excelentná veda“, ktorá súvisí so špecifickým cieľom posilniť hraničný výskum prostredníctvom činností Európskej rady pre výskum (ERC)⁽²⁸⁶⁾.

3.39.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁸⁷⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	43	47
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	461	477

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.39.3. Kontrolovali sme:

- účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁸⁸⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁸⁹⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.39.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁸⁴⁾ Ú. v. EÚ L 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁸⁵⁾ Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽²⁸⁶⁾ Obdobie vykonávania 2014 až 2020.

⁽²⁸⁷⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.erc.europa.eu.

⁽²⁸⁸⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁸⁹⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.39.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.39.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.39.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.39.8. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁹⁰⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.39.9. Útvary Komisie pre vnútorný audit uverejnili v roku 2017 audítorskú správu o procese v súvislosti s ukončením projektov ⁽²⁹¹⁾ hodnotenia regulovaných produktov v rámci 7. RP ⁽²⁹²⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁹⁰⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁹¹⁾ 7. rámcový program pre výskum a technologický rozvoj.

⁽²⁹²⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Správy o začatí a správy hodnotiaceho výboru vypracované výbormi agentúry pre verejné obstarávanie a pre prijímanie pracovníkov neobsahujú úplné a presné záznamy o skutočných postupoch, ktoré sa dodržiavali. Neprimerané správy ohrozujú transparentnosť týchto postupov.	Dokončené
2016	Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) vo svojej audítorskej správe zo septembra 2016 dospel k záveru, že agentúra prijala niekoľko strategických a prevádzkových opatrení na posilnenie procesu prijímania zamestnancov, udržiavania a pridelenia svojich zamestnancov. IAS v tejto súvislosti uviedol, že agentúra navrhla a realizovala primeraný proces riadenia ľudských zdrojov umožňujúci nasadenie kompetentnej a angažovanej pracovnej sily, aby zabezpečila splnenie svojich cieľov. Neboli síce zistené zásadné alebo veľmi významné problémy, no agentúra a IAS sa dohodli na akčnom pláne na ďalšie zlepšenie tohto procesu v niektorých oblastiach.	Prebieha
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky) vo výške 1,3 mil. EUR, t. j. 40 % (2015: 1,5 mil. EUR, t. j. 43 %), pričom hlavným dôvodom sú externé audity a komunikácia pokračujúce aj v nasledujúcom roku. Vysoká miera prenesených prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.38.9. Elektronické predkladanie ponúk (e-submission) sa v súčasnosti obmedzuje na verejné súťaže (ktorých finančný limit je stanovený v smernici 2014/24/EÚ o verejnom obstarávaní a v roku 2017 dosahoval 135 000 EUR). Vzhľadom na to, že agentúra v roku 2017 takúto súťaž nevyhlásila a nevyhlási ju ani v roku 2018, túto možnosť elektronického predloženia ponúk nemala možnosť v roku 2017 využiť. Okrem toho podľa plánu Komisie je používanie elektronického predkladania ponúk od konca roku 2018 povinné pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ. Postup zavádzania sa preto už v roku 2018 začal a agentúra bude do konca tohto roku pripravená elektronické predkladanie ponúk používať. Pokiaľ ide o rokovacie konanie, agentúra bude elektronické predkladanie ponúk používať, len čo Komisia uvedenú možnosť začlení do tohto modulu.

3.39.9. V nadväznosti na akčný plán vytvorený agentúrou a schválený Útvorom pre vnútorný audit (IAS) v súvislosti s auditom týkajúcim sa Ukončenia projektov v rámci 7. RP, agentúra vykonala všetky opatrenia včas a 9. apríla 2018 ich predložila IAS na kontrolu.

3.40. VÝKONNÁ AGENTÚRA PRE INOVÁCIE A SIETE (INEA)

ÚVOD

3.40.1. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA, ďalej len „agentúra“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2013/801/EÚ⁽²⁹³⁾ a nahrádza Výkonnú agentúru pre transeurópsku dopravnú sieť a stáva sa jej nástupcom. Agentúra bola zriadená na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2024 s cieľom riadiť opatrenia EÚ v súvislosti s Nástrojom na prepájanie Európy, programom financovania výskumu a inovácií Horizont 2020, transeurópskou dopravnou sieťou a programom Marco Polo.

3.40.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁹⁴⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	22	24
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	225	249

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.40.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽²⁹⁵⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁹⁶⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.40.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁹³⁾ Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁹⁴⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.ec.europa.eu/inea.

⁽²⁹⁵⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽²⁹⁶⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.40.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.40.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.40.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.40.8. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽²⁹⁷⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické obstarávanie a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.40.9. Útvar Komisie pre vnútorný audit uverejnil v roku 2017 audítorskú správu „Fáza 2 riadenia grantov: riadenie projektov a platby pre Nástroj na prepájanie Európy v INEA“ ⁽²⁹⁸⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽²⁹⁷⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽²⁹⁸⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy III a predstavovala sumu 0,5 mil. EUR, t. j. 48 % (2015: 0,5 mil. EUR, t. j. 51 %). Hlavnou príčinou boli zmluvy IT a zmluvy o vykonaní auditu, ktoré sa majú plniť po skončení roka.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.40.8. Ku koncu roka 2017 agentúra v prípade určitých postupov zaviedla systém elektronickej fakturácie. Používanie elektronickej verejnej súťaže a elektronickeho predkladania ponúk sa nezaviedlo, pretože sa na agentúru nevzťahuje. Činnosti týkajúce sa verejného obstarávania sa v skutočnosti realizujú výhradne na základe využívania zákaziek s nízkou hodnotou alebo existujúcich rámcových zmlúv, ktoré spravujú útvary Európskej komisie.

3.41. VÝKONNÁ AGENTÚRA PRE VÝSKUM (REA)**ÚVOD**

3.41.1. Výkonná agentúra pre výskum (ďalej len „agentúra“ známa tiež ako „REA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2008/46/ES ⁽²⁹⁹⁾. Agentúra bola zriadená na obmedzené obdobie od 1. januára 2008 do 31. decembra 2017 a jej poslaním je riadiť špecifické činnosti Únie v oblasti výskumu. Dňa 15. júna 2009 Európska komisia oficiálne udelila agentúre administratívnu a funkčnú nezávislosť. Komisia 13. decembra 2013 svojím vykonávacím rozhodnutím 2013/778/EÚ ⁽³⁰⁰⁾ predĺžila existenciu REA do roku 2024 a delegovala na ňu aj časti nového rámcového programu pre výskum a inovácie Horizont 2020.

3.41.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽³⁰¹⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR) ⁽¹⁾	63	67
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽²⁾	628	693

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje sú založené na platobných rozpočtových prostriedkoch.

⁽²⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
STANOVISKO

3.41.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽³⁰²⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽³⁰³⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky**Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky**

3.41.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽²⁹⁹⁾ Ú. v. EÚ L 11, 15.1.2008, s. 9.

⁽³⁰⁰⁾ Ú. v. EÚ L 346, 20.12.2013, s. 54.

⁽³⁰¹⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.ec.europa.eu/rea.

⁽³⁰²⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽³⁰³⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.41.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.41.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

3.41.7. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.41.8. V riadení výberového postupu zmluvných zamestnancov boli odhalené nedostatky. Dokumentácia k výberovým postupom a zápisnice zo zasadnutí výberovej komisie neobsahovali vždy kritériá, ktoré sa použili pri výbere uchádzačov z náborovej databázy⁽³⁰⁴⁾.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.41.9. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie)⁽³⁰⁵⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu pre niektoré postupy, elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania a elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

INFORMÁCIE O SPRÁVACH ÚTVARU PRE VNÚTORNÝ AUDIT

3.41.10. Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) uverejnil v máji 2017 auditorskú správu o ukončení projektov 7. RP v agentúre REA⁽³⁰⁶⁾. Agentúra vypracovala akčný plán na riešenie potenciálnych oblastí, ktoré možno zlepšiť.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽³⁰⁴⁾ Uvádza sa aj odkaz na správu Útvaru Komisie pre vnútorný audit z roku 2016 pod názvom Riadenie ľudských zdrojov v agentúre (*The management of human resources in the Agency*).

⁽³⁰⁵⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 ods. 2. týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

⁽³⁰⁶⁾ Prácu v súvislosti s auditom sme neoverovali.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2016	Vo svojej audítorskej správe z decembra 2016 Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) dospel k záveru, že agentúra celkovo zaviedla primeraný proces riadenia ľudských zdrojov. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení v prípade jedného oznámeného zistenia.	Prebieha
2016	V inej audítorskej správe z mája 2016 IAS dospel k záveru, že agentúra spolu s Komisiou zaviedla efektívny systém vnútornej kontroly na riadenie grantov v rámci programu Horizont 2020. Agentúra a IAS sa spolu s Komisiou dohodli na pláne nápravných opatrení v prípade jedného zistenia, ktoré považovali za veľmi významné.	Prebieha ⁽¹⁾
2016	Externé hodnotenie výkonnosti agentúry v období 2012 až 2015 bolo vypracované v mene Komisie a konečná správa bola predložená v máji 2016. V správe sa dospelo k záveru, že agentúra v referenčnom období vykonávala svoje úlohy účinným, efektívnym a nákladovo účinným spôsobom a že jej mandát je naďalej veľmi dôležitý pre Komisiu a príjemcov agentúry a delegovanie prevádzkových úloh z Komisie bolo úspešné. Hodnotitelia však takisto zistili, že existuje priestor na ďalšie zvýšenie účinnosti a efektívnosti operácií a agentúra a Komisia boli vyzvané na zlepšenie svojho vnútorného dialógu a spolupráce, externej komunikácie, ako aj osobitných otázok v oblasti riadenia IT a ľudských zdrojov. Agentúra a IAS sa dohodli na pláne nápravných opatrení.	Nevzťahuje sa

⁽¹⁾ IAS vykonal v roku 2017 nadväzný audit a dospel k záveru, že dve spomenuté odporúčania boli primerane a účinne vykonané. Na konci roku zostávalo vykonať ešte tri odporúčania.

ODPOVEĎ AGENTÚRY

3.41.9. Postup náboru zamestnancov, ktorý bol predmetom auditu a v prípade ktorého boli zistené nedostatky, sa začal v roku 2016 a jeho výsledkom bol rezervný zoznam prijatý v roku 2016 a použitý v roku 2017 pri vyhlásení pracovnej ponuky. Výberové konanie REA pre zmluvných zamestnancov, v súvislosti s ktorým sa bralo do úvahy odporúčanie Útvoru pre vnútorný audit z roku 2016, bolo revidované a realizované neskôr v roku 2017. V rámci revidovaného výberového konania pre zmluvných zamestnancov sa zohľadňujú požiadavky na jasne dokumentované kritériá vyhľadávania v prípade životopisov a kontrol oprávnenosti, ako aj kritériá oprávnenosti a výberu. Kritériá vyhľadávania, ktoré používajú výberové komisie na preskúmanie životopisov, sú zdokumentované v ich zápisniciach. V rámci aktualizovaného postupu sa preto už riešia nedostatky, na ktoré poukázal Európsky dvor audítorov.

3.41.10. V oblasti verejného obstarávania REA uplatňuje dohody o úrovni poskytovaných služieb s Komisiou alebo rámcové zmluvy Komisie. Len v prípade osobitnej potreby, na ktorú sa nevzťahuje žiadna z týchto zmlúv, by REA začala proces osobitného verejného obstarávania. V roku 2017 REA uskutočnila len jedno verejné obstarávanie na zmluvu s nízkou hodnotou. Súčasná verzia elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk je obmedzená na verejné postupy obstarávania prevyšujúce prahovú hodnotu 144 000 EUR. Keďže REA doteraz nezačala žiadny postup prevyšujúci uvedenú prahovú hodnotu, nebola v pozícii, aby mohla využívať elektronické obstarávanie a elektronické predkladanie ponúk v roku 2017. Okrem toho sa v súlade s plánom Komisie stane používanie elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk ku koncu roka 2018 povinné pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ a tento proces sa v roku 2018 len začal. Agentúra už používa elektronickú fakturáciu a v prípade začatia postupu verejného obstarávania bude takisto používať systémy elektronického obstarávania a elektronického predkladania ponúk akonáhle sa tieto systémy budú týkať aj zmlúv so strednou a nízkou hodnotou.

3.42. VÝKONNÁ AGENTÚRA PRE SPOTREBITEĽOV, ZDRAVIE, POĽNOHOSPODÁRSTVO A POTRAVINY (CHAFEA)

ÚVOD

3.42.1. Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (ďalej len „agentúra“) bola zriadená 1. januára 2005 (Výkonná agentúra pre program verejného zdravia – PHEA – od roku 2005 do roku 2008, Výkonná agentúra pre zdravie a spotrebiteľov – EAHC – od roku 2008 do roku 2013 a Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny – Chafea – od 1. januára 2014) ⁽³⁰⁷⁾. Agentúra sídli v Luxemburgu a jej mandát bol predĺžený do 31. decembra 2024. Agentúra realizuje program EÚ v oblasti zdravia, program EÚ Spotrebiteľa, a iniciatívu Lepšia odborná príprava pre bezpečnejšie potraviny.

3.42.2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre ⁽³⁰⁸⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2016	2017
Rozpočet (mil. EUR)	9	10
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	58	61

⁽¹⁾ Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

STANOVISKO

3.42.3. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽³⁰⁹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽³¹⁰⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.42.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti 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.

⁽³⁰⁷⁾ Rozhodnutie Komisie 2013/770/EÚ (Ú. v. EÚ L 341, 18.12.2013, s. 69).

⁽³⁰⁸⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁰⁹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽³¹⁰⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

3.42.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

3.42.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zdôraznenie skutočnosti

3.42.7. Účtovník agentúry je od konca novembra 2017 neprítomný. Dňa 13. decembra 2017 riadiaci výbor agentúry formálne vymenoval administrátora ako dočasného účtovníka, avšak tento administrátor zastupuje povolujúceho úradníka vymenovaného delegovaním. Je to v rozpore s článkom 28 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry, v ktorom sa uvádzajú povinnosti povolujúceho úradníka a účtovníka sú oddelené a navzájom nezlučiteľné.

3.42.8. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K VNÚTORNÝM KONTROLÁM

3.42.9. V roku 2017 agentúra nedostatočne dokumentovala výberové konania. Výberové konania navyše neboli anonymné a neboli pri nich dodržané stanovené lehoty. To môže ohroziť zásady transparentnosti a rovnakého prístupu k uchádzačom.

PRIPOMIENKY K RIADNEMU FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU A VÝKONNOSTI

3.42.10. V roku 2017 mala agentúra ťažkosti zabezpečiť dostatočnú konkurenciu pri postupoch verejného obstarávania pre zákazky s nízkou a so strednou hodnotou. Pri každom kontrolovanom postupe agentúra nedostala viac než jednu ponuku.

3.42.11. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách by výkonné agentúry mali zaviesť jednotné normy pre elektronickú výmenu a uchovávanie informácií o tretích stranách, ktoré sa zúčastňujú na postupoch verejného obstarávania (elektronické obstarávanie) ⁽³¹¹⁾. Keďže táto požiadavka platí pre všetky inštitúcie a agentúry EÚ, Komisia pracuje na vývoji komplexného IT riešenia, ktoré bude zahŕňať všetky fázy postupov verejného obstarávania. Komisia začala používať nástroje na elektronickú fakturáciu v roku 2010 (*e-invoicing*), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa oznámení o vyhlásení verejného obstarávania v elektronickej verzii úradného vestníka EÚ v roku 2011 (*e-tendering*) a elektronické predkladanie ponúk v roku 2015 (*e-submission*). Agentúra pred koncom roku 2017 zaviedla elektronickú fakturáciu a elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania pre niektoré postupy, elektronické predkladanie ponúk však ešte nie.

3.42.12. Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach pre dočasných zamestnancov na vlastnej webovej stránke a v sociálnych médiách, nie však na webovej stránke Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO), čo by zvýšilo transparentnosť a publicitu a umožnilo občanom nájsť oznámenia o voľných miestach v rôznych inštitúciách a agentúrach EÚ na jednom mieste.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

3.42.13. Rozpočtové plánovanie agentúry je nedostatočné. Objem viazaných rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2017 do roku 2018 bol vysoký v prípade rozpočtovej hlavy III vo výške 1,6 mil. EUR, t. j. 63 % (2016: 1,2 mil. EUR, t. j. 48 %), objem zrušených rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2016 do roku 2017 dosahoval až 354 260 EUR, t. j. 23 %.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

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

⁽³¹¹⁾ Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 966/2012, článok 95 týkajúci sa elektronickej verejnej správy.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Agentúra zrušila 0,2 mil. EUR, t. j. 18 % svojich rozpočtových prostriedkov prenesených do roku 2015 (2014: 0,1 mil. EUR, t. j. 14 %), čo naznačuje nedostatky v ich plánovaní.	Prebieha
2016	Agentúra preniesla 1,1 mil. EUR, t. j. 48 % (2015: 0,9 mil. EUR, t. j. 52 %) viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy III (výdavky súvisiace s operáciami agentúry). Tieto prenosy sa týkali služieb IT a ďalších štúdií, ktoré boli zmluvne prijaté, ale ešte neboli vykonané alebo dokončené na konci roka. Agentúra zrušila 0,2 mil. EUR, t. j. 17 % svojich rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2015 do roku 2016, čo naznačuje nedostatočné plánovanie potrieb.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY**ZDÔRAZNENIE SKUTOČNOSTI**

3.42.7. Účtovnú závierku pripravil a podpísal menovaný účtovník v kancelárii. V budúcnosti sa zavedie prísne rozdelenie povinností.

3.42.9. Agentúra súhlasí s pripomienkou Dvora audítorov, že dokumentácia k výberovému konaniu, ktorú analyzoval Dvor audítorov, nebola primerane zdokumentovaná. Chafea však zabezpečila, aby v tomto výberovom konaní nebol uprednostnený žiadny uchádzač, pretože so všetkými uchádzačmi sa zaobchádzalo rovnako.

3.42.10. Chafea prijala všetky opatrenia odporúčané v nariadení o rozpočtových pravidlách, ktoré sa týkajú verejného obstarávania zákaziek nízkej a strednej hodnoty: V súlade s požiadavkami bola výzva uverejnená ex-ante a na predloženie ponuky bol vyzvaný zákonne stanovený počet uchádzačov, pričom všetci z týchto uchádzačov mali rozsiahle skúsenosti s postupmi verejného obstarávania a s požadovanými službami. Pokiaľ ide o lehotu, ktorú majú uchádzači na predloženie ponúk, Chafea sa riadila príručkou GR BUDGET pre verejné obstarávanie.

3.42.11. Chafea v súčasnosti testuje niekoľko informačných modulov pre elektronické obstarávanie vrátane elektronického predkladania ponúk. Prvé verejné obstarávanie pomocou elektronického predkladania ponúk sa otestuje v treťom štvrtroku 2018. Agentúra v plnej miere dodrží odporúčanie Európskej komisie týkajúce sa zavedenia elektronického predkladania ponúk do konca roku 2018.

3.42.12. Chafea súhlasí s pripomienkou, že viditeľnosť oznámení o voľných pracovných miestach pre dočasných zamestnancov je možné zvýšiť ich uverejnením na webovej stránke úradu EPSO.

3.42.13. Agentúra súhlasí s pripomienkami Dvora audítorov. Agentúra bude naďalej vynakladať úsilie na ďalšie zníženie miery prenesených rozpočtových prostriedkov a miery zrušenia rozpočtových prostriedkov (C8).

Túto správu vrátane 41 vyhlásení o vierohodnosti za každú agentúru/orgán prijala komora IV, ktorej predsedá Neven MATES, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 18. septembra 2018.

Za Dvor audítorov

Klaus-Heiner LEHNE

predseda