



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER) za rozpočtový rok 2019

spolu s odpovědí agentury

Úvod

01 Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (dále jen „agentura“ nebo „ACER“), která sídlí v Lublani, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009¹. Hlavním úkolem agentury je na úrovni Unie pomáhat národním regulačním orgánům při plnění regulačních úkolů prováděných v členských státech a v případě potřeby jejich činnosti koordinovat. Podle nařízení REMIT² byla agentura spolu s národními regulačními orgány pověřena dodatečnými povinnostmi v souvislosti s monitorováním evropského velkoobchodního trhu s energií.

02 *Graf 1* obsahuje základní údaje o agentuře³.

Graf 1: Základní údaje o agentuře



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

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

Zdroj: konsolidovaná roční účetní závěrka Evropské unie za rozpočtový rok 2018 a předběžná konsolidovaná roční účetní závěrka Evropské unie za rozpočtový rok 2019; údaje o zaměstnancích poskytla agentura.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

03 Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura

¹ Úř. věst. L 211, 14.8.2009, s. 1.

² Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 (Úř. věst. L 326, 8.12.2011, s. 1), které agentuře přiděluje důležitou roli při dohledu nad obchodováním na velkoobchodním trhu s energií v Evropě.

³ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách www.acer.europa.eu.

zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

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

Výrok

04 Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁴ a zprávy o plnění rozpočtu⁵ za rozpočtový rok 2019;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

05 Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2019 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2019, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁴ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁵ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

06 Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2019, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

07 V roce 2018 podepsala agentura kaskádovou rámcovou smlouvu skládající se ze dvou částí na maximální částku 25 milionů EUR a maximální dobu trvání osmi let. Část 1 se vztahovala na poskytování služeb integrace IT systémů. Část 2 se týkala poradenských služeb IT. Kontrolovali jsme dvě platby na základě těchto smluv s celkovou hodnotou 160 699 EUR. Náklady na položky podle zvláštní smlouvy č. 3 v části 1 nebyly ve skutečnosti předmětem soutěžního zadávacího řízení. Jinými slovy, nefigurovaly v cenících nabídek předložených pro účely smlouvy. V rámcové smlouvě byl důsledek tohoto stavu obzvláště patrný v části 1, u níž platby za položky, které nebyly předmětem zadávacího řízení, odpovídaly 61,3 % všech plateb provedených v rámci této části. V takových případech musí agentura podle finančního nařízení obnovit zadávací řízení a uzavřít zvláštní smlouvu. V tomto případě tak neučinila. Dosavadní zvláštní smlouvy v části 1 rámcové smlouvy byly tudíž uzavřeny v rozporu s předpisy. Nesprávné platby za položky nefigurující v cenících v části 1 rámcové smlouvy dosáhly v roce 2019 výše 975 708 EUR.

08 Agentura podepsala rámcovou smlouvu na provozování svého datového střediska na základě jednacích řízení, aniž předem zveřejnila oznámení o zahájení zadávacího řízení. Agentura použití jednacích řízení přiměřeně nevysvětlila a nebyla právně vázána konkrétního poskytovatele, kterému byla zakázka udělena, využít. Agentura před podpisem přímé smlouvy neprovedla soutěžní zadávací řízení, ani průzkum trhu. Naším závěrem tudíž je, že řízení nebylo v souladu s finančním nařízením, a bylo proto provedeno nesprávně. Platby za rok 2019 v rámci této zakázky dosáhly 12 430 EUR.

09 Agentura v roce 2019 vyplatila v rozporu s předpisy celkem 988 138 EUR. Představuje to 6,3 % všech plateb, které agentura v roce 2019 provedla. Tyto nesprávně vyplacené částky přesahují práh významnosti (materiality) stanovený pro tento audit.

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

10 Podle našeho názoru, s výhradou skutečností uvedených ve východisku pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2019, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Východisko pro vyjádření výroků

11 Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Naše odpovědnost vymezená těmito standardy je v naší zprávě podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora. V souladu s Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (kodex IESBA), a etickými požadavky platnými pro audit jsme nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků a kodexu IESBA. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

12 Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení agentury odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení agentury je rovněž odpovědné za to, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s požadavky předpisů, kterými se účetní závěrka řídí. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

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

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

Odovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

15 Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě svého auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo ostatním orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky agentury a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

16 Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotace získané od Komise nebo spolupracujících zemí a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

17 Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

18 V souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- identifikovat a vyhodnotit rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné

(materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výroky. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost nebo nesoulad, k nimž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu způsobených chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřního kontrolního systému;

- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému;
- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v účetní závěrce;
- posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost agentury nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností v naší zprávě upozornit na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v účetní závěrce, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší auditní zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat;
- vyhodnocovat celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně vysvětlujících a popisných informací, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové operace a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- získávat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích agentury, aby bylo možné vyjádřit výrok k účetní závěrce a operacím, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Zodpovídáme za řízení auditu, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora je naší výhradní odpovědností;
- v souladu s čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU vzít při vypracování této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury.

Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili,

včetně významných nedostatků zjištěných ve vnitřním kontrolním systému. Ze záležitostí, o nichž jsme informovali agenturu, vybíráme ty, které byly pro audit roční účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu. Tyto záležitosti popisujeme v naší auditní zprávě, pokud právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

19 Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

20 Kontrolovali jsme výběrová řízení v agentuře a našli různé nedostatky, které ovlivnily hodnocení uchazečů. V jednom případě získali uchazeči bodové hodnocení na základě kvality svých profilů a toto hodnocení bylo zaneseno do tabulky, avšak při výpočtu celkového počtu bodů udělených každému uchazeči došlo k matematické chybě. Některé uchazeče nehodnotil jeden z členů výběrové komise, ačkoli je hodnotit měl. Ředitel agentury také vydal rozhodnutí o počtu uchazečů pozvaných k pohovoru a písemnému testu. Výběrová komise však toto rozhodnutí neuplatnila. Tři ze 16 uchazečů, kteří byli k pohovoru pozváni, tak pozváni být neměli. Další uchazeč pozván být měl, avšak pozván nebyl. Uchazeč, který byl v řízení nakonec vybrán, nesplňoval minimální požadavky způsobilosti stanovené v rozhodnutí ředitele. Konstatujeme tedy, že výběrové řízení neproběhlo v souladu s předpisy a agentura nedodržela zásadu rovného zacházení a neprovedla účinnou vnitřní kontrolu. To by mohlo agenturu vystavit vysokému riziku poškození dobré pověsti a finančnímu riziku, zejména pokud se neúspěšní uchazeči odvolají nebo agenturu zažalují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

21 Agentura podepsala rámcovou smlouvu s agenturou práce o využití zaměstnanců agentury práce neboli dočasných pracovníků. V roce 2019 měla agentura kromě 92 přímo zaměstnaných pracovníků také 20 dočasných pracovníků. Dočasné pracovníky lze využívat k provádění konkrétních úkolů po stanovené dočasné období. Nalezli jsme důkazní informace, z nichž vyplývá, že agentura dočasné pracovníky využívala při nedostatku přímo zaměstnaných pracovníků. Všichni dočasní pracovníci kromě jednoho prováděli v agentuře dlouhodobé úkoly jako sekretářské nebo kancelářské práce. Agentura by se měla méně spoléhat na dočasné pracovníky a stálé úkoly by měli provádět přímo zaměstnaní pracovníci.

22 Agentura má již po několik let vysoký objem přenášených prostředků; od roku 2018 se však jejich celkový objem mírně zlepšuje. V roce 2019 byly přeneseny značné prostředky přidělené na závazky ve dvou rozpočtových hlavách: hlavě II (budovy a související náklady) a hlavě III (operační výdaje). V hlavě II dosáhly přenosy 0,8 milionu EUR, tj. 31 % celkového objemu této hlavy (v roce 2018 to bylo 0,9 milionu EUR, tj. 35 %). V hlavě III dosáhly přenosy 1,9 milionu EUR, tj. 46 % (v roce 2018 to bylo 1,5 milionu EUR, tj. 68 %). Přenesené prostředky připadají hlavně na technické vybavení IT a poradenské služby. Lze je také částečně vysvětlit povahou hlavních činností agentury: k nim patří údržba, provoz, podpora a vývoj informačně-technologických systémů REMIT, což jsou úkoly, jež probíhají několik měsíců a mohou přesáhnout konec roku. Avšak významná část (25 %) prostředků v hlavě II přenesených do roku 2020 byla přidělena na závazky v prosinci 2019, což bylo odůvodněné jen zčásti. To naznačuje, že se jedná o strukturální záležitost. Agentura by měla dále zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se tento problém vyřešil.

Připomínky k vnitřnímu kontrolnímu systému

23 Agentura nedodržela zásadu vnitřní kontroly č. 12 svého vlastního rámce vnitřní kontroly, podle níž musí všechny odchylky od předpisů zaznamenat v evidenci výjimek. Při auditu jsme zjistili několik odchylek od stanovených postupů, které měly být zaznamenány (například na pohovor bylo pozváno více uchazečů než nejvyšší počet stanovený v rozhodnutí ředitele). Zápisy v evidenci výjimek však nebyly provedeny. Tato skutečnost oslabuje transparentnost a účinnost vnitřních kontrolních systémů agentury.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

24 Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí **příloha**.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Alex Brenninkmeijer, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 22. září 2020.

Za Účetní dvůr

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

Klaus-Heiner Lehne
předseda

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

Rok	Připomínky Účetního dvora	Opatření přijatá na základě zjištění Účetního dvora (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností.	Probíhá
2017	Středisko agentury pro obnovu dat po havárii se nachází ve stejné lokalitě jako data určená k zálohování.	Probíhá
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 agentura ještě nezačala používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Probíhá

Odpověď agentury

07. Agentura uznává, že v rámci smlouvy o hodnotě 20 milionů EUR, která spadá do části 1, používala ve větší míře produkty/služby, které nefigurovaly v ceníku. Ráda by však upozornila na skutečnost, že povaha služeb poskytovaných na základě uvedených dvou smluv neumožňovala vytvoření vyčerpávajícího seznamu služeb a produktů. Zejména to platí pro služby, jako je integrace systémů, které závisí na technickém řešení nabízeném poskytovatelem. Agentura v zadávací dokumentaci umožnila poskytování služeb a produktů nefigurujících v ceníku, aby bylo možné pokrýt celý rozsah požadovaných služeb a produktů. Služby a produkty nefigurující v ceníku se v případě potřeby používají k doplnění hlavních služeb a k zajištění toho, aby všechny požadované služby a produkty byly skutečně dodány. Před přijetím nabídek dodavatele provedla agentura průzkumy trhu, aby se ujistila, že ceny nabízených produktů/služeb odpovídají cenám na trhu a nejsou nadsazené. Tyto průzkumy však formálně nezdokumentovala.

Agentura již do svých zadávacích řízení zařadila formální krok, jímž zajistí, že v případě využití produktů/služeb nefigurujících v ceníku budou uvedené průzkumy trhu provedené v souvislosti se zvláštními smlouvami důkladně zdokumentovány v poznámce k dokumentaci.

Za účelem posílení hospodářské soutěže v nadcházejících zadávacích řízeních se agentura bude snažit uvádět v zadávací dokumentaci podrobnější seznam služeb a produktů a omezí využívání nabídek produktů či služeb, které v ceníku nefigurují.

08. Agentura v červenci 2013 uzavřela smlouvu o pronájmu, která v rámci zařízení prostor zahrnovala také zřízení a vybavení datového střediska. V roce 2015 agentura uzavřela se stejným poskytovatelem služeb smlouvu o pravidelné údržbě datového střediska.

Vzhledem k tomu a rovněž ke skutečnosti, že pronajímatel upřednostňuje, aby elektrické a telekomunikační práce v budově zajišťoval pro všechny nájemce pouze jeden dodavatel, agentura uzavřela smlouvu o pravidelné údržbě datového střediska se stejným poskytovatelem i v roce 2019.

Jiné možnosti na trhu v oblasti údržby datového střediska agentura neanalyzovala.

Agentura jako zmírňující opatření aktivně zkoumá možnost ukončit současnou smlouvu a v průběhu roku 2020 zahájit jednací zadávací řízení na zakázku střední hodnoty.

20. Agentura uznává administrativní chyby, kterých se dopustila v kontrolovaném řízení. Agentura toto nedodržení předpisů zaznamenala do své evidence procesních incidentů a uvede ho ve své souhrnné zprávě o činnosti za rok 2020, přičemž již přijala opatření k zabránění takových incidentů v budoucnosti (posílila tým řízení lidských zdrojů, uspořádala informační schůzku o předpisech týkajících se výběrových řízení a revidovala stávající předpisy a postupy).

Výběrová komise pozvala na písemnou zkoušku a pohovor více než osm uchazečů zejména kvůli tomu, že ve výběrových řízeních konaných v minulosti byla účast pozvaných uchazečů nízká.

Vzhledem k tomu, že míra přijetí nabídek pracovních míst se pohybuje mezi 50 a 100 % a že rezervní seznamy jsou často určeny k náboru více uchazečů a jsou obnovovány několik let za sebou, je často nákladově efektivnější pozvat na pohovor více než osm uchazečů, aby bylo možné sestavit rezervní seznam s vysoce kvalitními uchazeči, který nebude ihned vyčerpán. Agentura souhlasí s tím, že taková rozhodnutí by měla být zdokumentována předem.

21. Agentura v souvislosti se zaměstnanci agentury práce (dočasnými pracovníky) v plné míře zohlednila požadavky příslušných evropských a slovinských právních předpisů.

Vzhledem k rozpočtovým omezením se agentura domnívá, že úkoly, jimiž jsou pověřováni smluvní zaměstnanci zařazení do funkční skupiny II, mohou na základě povahy profilů stanovených v rámcové smlouvě agentury vykonávat dočasní pracovníci.

Agentura uznává, že zaměstnanci agentury práce by neměli být využíváni v případech, kdy příslušný subjekt (v tomto případě agentura) potřebuje, aby konkrétní pracovní místo bylo trvale obsazené. Slovinské právní předpisy nenabízejí žádný výklad ohledně toho, co se má považovat za „dočasné“ přidělení. Ministerstvo práce a Inspektorát práce Slovinska pouze poskytly své stanovisko a umožnily jistou flexibilitu ve výkladu některých aspektů příslušných právních předpisů.

Agentura obecně postupuje tak, že pokud využívá zaměstnance agentury práce, vždy tak činí na základě dočasné povahy dané pozice.

22. Agentura by ráda poznamenala, že v souladu s čl. 12 odst. 6 svého finančního nařízení jsou přenosy legitimním způsobem plnění rozpočtu a uplatňování rozpočtových zásad. Agentura by rovněž ráda upozornila na to, že objem přenesených prostředků (18,15 % z celkového rozpočtu na rok 2019) dokládá její pevné odhodlání snížit objem přenesených prostředků oproti předchozím rokům.

Skutečnost, že rozpočet agentury byl v minulých letech podfinancován, má negativní dopad na její celkové plánování. Plánované nákupy je tak nutné odkládat kvůli nedostatku finančních prostředků a závisí na úsporách v jiných oblastech činnosti. Po posledním přezkumu rozpočtu na daný rok se agentuře podařilo zajistit převedení nezbytných finančních prostředků na pokrytí potřebného dalšího vybavení IT a poradenské služby, jejichž pořízení bylo během roku odloženo. Vzhledem k tomu, že do konce roku zbývalo málo času, objednané produkty/služby již nebylo možné v roce 2019 dodat ani uhradit, a související nevypořádané závazky byly tudíž přeneseny do roku 2020.

23. Když dojde k odchylce od stanovených postupů bez předchozího schválení ze strany agentury, jedná se o procesní incident. V takových případech se daná událost a okolnosti, které k ní vedly, odůvodňují, analyzují a dokumentují dodatečně s cílem stanovit příslušná opatření, která je třeba přijmout, aby se v budoucnu podobným případům zamezilo.

Agentura zaevidovala procesní incident, na který upozornil Účetní dvůr, počátkem roku 2020 poté, co analyzovala všechny skutečnosti a nápravná opatření a konzultovala nového ředitele, který se ujal funkce 1. ledna 2020.

COPYRIGHT

© Evropská unie, 2020.

Politiku opakovaného použití dokumentů Evropského účetního dvora (EÚD) upravuje [rozhodnutí Evropského účetního dvora č. 6-2019](#) o politice týkající se veřejně přístupných dat a opakovaném použití dokumentů.

Pokud není uvedeno jinak (například v jednotlivých upozorněních o ochraně autorských práv), je obsah EÚD vlastněný EU předmětem [licence Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). To znamená, že opakované použití je povoleno za podmínky, že je uveden zdroj a případné změny jsou označeny. Uživatel nesmí zkreslit původní význam nebo sdělení dokumentů. EÚD nenese za jakékoli důsledky opakovaného použití odpovědnost.

Jste povinni vypořádat další práva, pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné fyzické osoby, například na fotografiích zaměstnanců EÚD, nebo obsahuje díla třetích stran. Je-li povolení poskytnuto, ruší toto povolení výše uvedené obecné povolení a musí jasně uvádět veškerá omezení týkající se použití.

K reprodukci obsahu, který není vlastnictvím EU, musíte žádat o povolení přímo od držitelů autorských práv.

Programové vybavení nebo dokumenty, na něž se vztahují práva průmyslového vlastnictví, jako patenty, ochranné známky, zapsané (průmyslové) vzory, loga a názvy, jsou z politiky EÚD pro opakované použití vyloučeny a není vám k nim poskytnuta licence.

Soubor internetových stránek orgánů a institucí Evropské unie využívajících doménu europa.eu obsahuje odkazy na stránky třetích stran. Protože nad jejich obsahem nemá EÚD žádnou kontrolu, doporučujeme seznámit se s jejich vlastními zásadami ochrany soukromí a politikou v oblasti autorských práv.

Používání loga Evropského účetního dvora

Logo Evropského účetního dvora nesmí být použito bez předchozího souhlasu Evropského účetního dvora.