EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2019

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg
T +352 4398 – 1 **E** eca-info@eca.europa.eu **eca.europa.eu**

Obsah

	Body
Shrnutí	I-IV
Co jsme kontrolovali	01-18
Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik	05
Výkonné agentury Komise provádějí programy EU	06
Další subjekty mají zvláštní pověření	07
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů víceletého finančního rámce	08-15
Rozpočtový proces a udílení absolutoria jsou ve všech agenturách podobné s výjimkou EUIPO, CPVO a SRB	16-17
Síť agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty	18
Náš audit	19-41
Náš mandát se vztahuje na roční audity, zvláštní audity a stanoviska	19-21
Naše audity se zaměřují na hlavní rizika	22-30
Riziko z hlediska spolehlivosti účetní závěrek agentur je obecně nízké	23
Riziko z hlediska legality a správnosti operací je až na některé výjimky celkově nízké	24
Riziko z hlediska legality a správnosti plateb je celkově střední, ale s určitými rozdíly	25-27
Celková míra rizika z hlediska řádného finančního řízení je střední	28-29
Další rizika	30
Případy podezření z podvodu hlásíme Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF)	31
Digitalizace auditorských postupů v EÚD	32-41
Případová studie – první pilotní projekt EÚD zaměřený na agentury EU	34-41

Co jsme zjistili 42-65

„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur 43-49

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti jsou důležité pro pochopení účetní závěrky (EBA, EMA a SRB) 44-47

Odstav obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu (CHAFEA, CdT a EACEA) 48-49

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur 50-54

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět příjmům (ECHA a SRB) 51-52

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu pro orgán ESMA a SRB 53-54

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma ACER a EASO 55-59

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti se zabývá záležitostí zvláštního významu pro Frontex 58

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro EIGE 59

Naše připomínky se zaměřují na oblasti vyžadující zlepšení ve 29 agenturách 60-65

Oblastí nejnáchylnější k chybám zůstává zadávání veřejných zakázek 61

Střety zájmů a výběrová řízení je třeba lépe řídit 62-63

Byly zjištěny nedostatky v rozpočtovém řízení 64

Agentury reagují na zjištění auditů z předchozích let 65

Jiné publikace o agenturách vydané Účetním dvorem 66-68

Budoucnost agentur EU – je zde potenciál pro větší flexibilitu a spolupráci 66-68

Jednotlivé výroční zprávy 69

Odpověď sítě agentur EU

Auditní tým

Shrnutí

I Evropský účetní dvůr (EÚD) je externí auditor finančních prostředků EU. V této funkci jednáme jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie tím, že pomáháme zlepšovat finanční řízení EU[1].

II Tento dokument shrnuje výsledky auditu 41 agentur EU a dalších subjektů EU, které jsme pověřeni kontrolovat, za rozpočtový rok 2019. Na konci je uveden odkaz k *prohlášením o věrohodnosti* (výrokům auditora) týkajícím se spolehlivosti účetních závěrek agentur a legality a správnosti příjmů a plateb, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají, a také skutečnostem a připomínkám, jež tyto výroky nezpochybňují. Všechna tato prohlášení se také zveřejňují ve shrnujícím oznámení v Úředním věstníku (Úř. věst.), která obsahují odkaz na příslušné dokumenty na internetových stránkách Účetního dvora.

III Náš audit agentur za rozpočtový rok 2019 potvrdil pozitivní výsledky z předchozích let. V *prohlášeních o věrohodnosti* vydaných pro každou agenturu jsme předložili:

- výrok auditora bez výhrad (čistý výrok) o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur,
- výrok auditora bez výhrad (čistý výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka všech agentur,
- výrok auditora bez výhrad (čistý výrok) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka všech agentur, kromě agentur ACER a EASO, pro něž jsme vydali výrok s výhradou.

IV Určité oblasti však lze ještě zlepšit, jak je popsáno v odstavcích obsahujících *zdůraznění skutečnosti* a odstavcích obsahujících *jiné skutečnosti* a v *připomínkách, které nezpochybňují výroky auditora*.

[1] Další informace o naší činnosti naleznete v našich zprávách o činnosti, výročních zprávách o plnění rozpočtu EU, zvláštních zprávách, přezkumech a stanoviscích k návrhům nových či aktualizovaných právních předpisů EU a k dalším rozhodnutím s významem pro finanční řízení (www.eca.europa.eu).

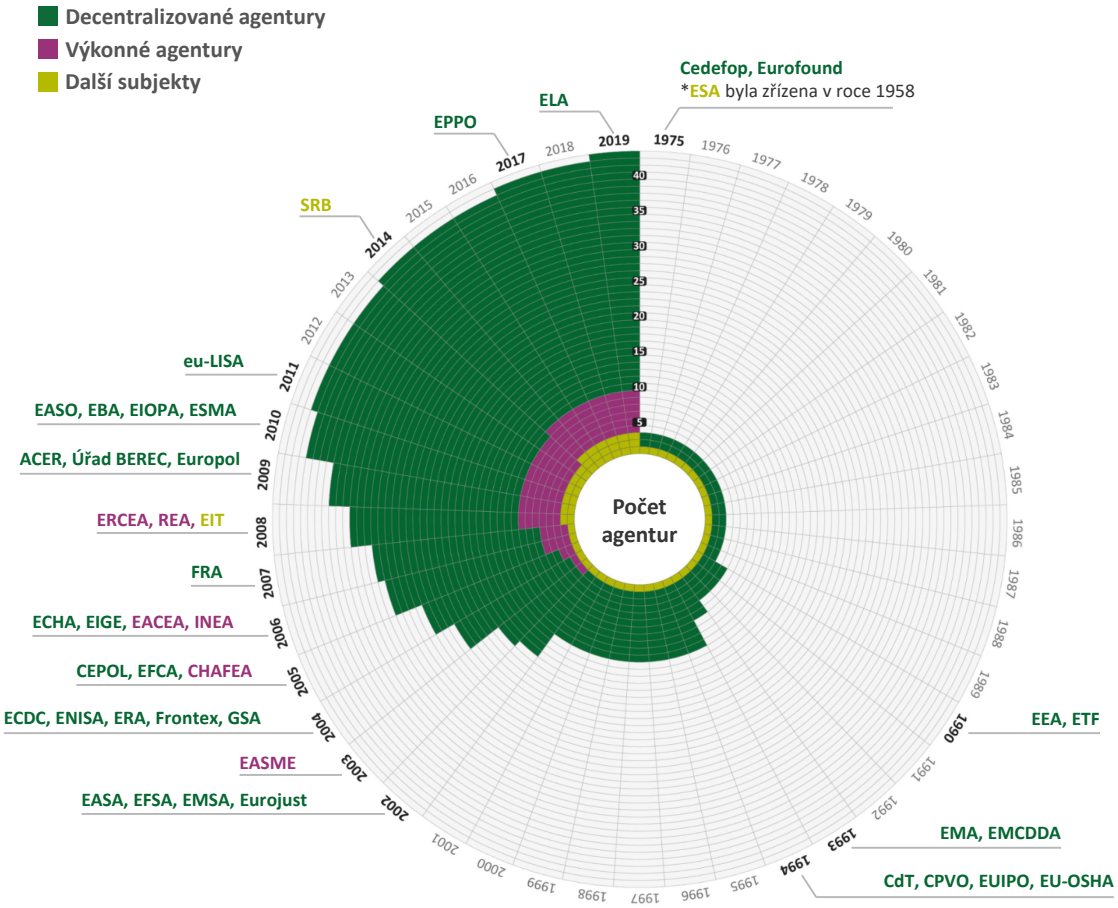
Co jsme kontrolovali

01 Agentury EU jsou právně samostatné subjekty zřízené sekundárními právními předpisy, aby prováděly určité technické, vědecké či řídicí úkoly, které napomáhají orgánům EU při navrhování a provádění politik. V členských státech jsou velmi viditelné a mají výrazný vliv na tvorbu politik a rozhodování a na provádění programů v oblastech, které jsou zásadně důležité pro každodenní život občanů EU, jako je zdraví, bezpečnost, ochrana, svoboda a spravedlnost. V tomto shrnutí označujeme agentury zkratkami jejich plných názvů. Zkratky jsou uvedeny v příslušném seznamu na konci dokumentu.

02 Agentury se člení na tři typy: decentralizované agentury, výkonné agentury Komise a další subjekty. Rozdíly mezi nimi popisujeme níže.

03 Počet agentur se během let zvyšoval. Na konci roku 2019 jejich počet dosáhl 43, jak ukazuje ***obrázek 1***. Obrázek zahrnuje i dvě nejnovější agentury, EPPO a ELA, přestože v roce 2019 nebyly ještě finančně samostatné.

Obrázek 1 – Nárůst počtu agentur



Pozn.: roky uvedené na obrázku označují rok, kdy vstoupil v platnost zřizovací akt agentury.

* Některé agentury působily dříve jako mezivládní organizace s jiným postavením.

Zdroj: Výroční zpráva EÚD o agenturách EU za rozpočtový rok 2018.

04 Všechny výkonné agentury Komise sídlí v Bruselu a Lucemburku. Decentralizované agentury a další subjekty sídlí po celé EU, jak je patrné z ***obrázku 13***. O jejich umístění rozhoduje Rada, případně Rada společně s Evropským parlamentem. Poté, co se Spojené království rozhodlo vystoupit z EU, byla během první poloviny roku 2019 přemístěna agentura EMA do Amsterodamu a orgán EBA do Paříže. Úřad EPPO sídlí v Lucemburku a orgán ELA bude sídlit v Bratislavě na Slovensku.

Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik

05 Při přípravě a provádění politik EU, zejména technických, vědeckých, operačních nebo regulačních úkolů, hraje důležitou roli **34 decentralizovaných agentur**[2]. Jejich posláním je řešit potřeby konkrétních politik a posilovat evropskou spolupráci sdílením technických a odborných zkušeností EU a vlád jednotlivých států. Jsou zřízeny na dobu neurčitou nařízením Rady nebo nařízením Evropského parlamentu a Rady.

Zdroj: EÚD.

Výkonné agentury Komise provádějí programy EU

06 Šest **výkonných agentur** Komise[3] provádí výkonné a operační úkoly v souvislosti s programy EU. Jsou zřízeny na dobu určitou.

Další subjekty mají zvláštní pověření

07 Třemi **dalšími subjekty** jsou Evropský inovační a technologický institut (EIT), Zásobovací agentura Euratomu (ESA) a Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB). EIT, se sídlem v Budapešti, je nezávislým decentralizovaným subjektem EU, který za účelem posílení inovační kapacity Unie sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání a poskytuje grantové financování. Byl založen na dobu neurčitou. Agentura ESA v Lucemburku byla zřízena Radou na dobu neurčitou s cílem zaručit pravidelné a rovnoměrné zásobování uživatelů v EU jadernými palivy v souladu se Smlouvou o Euratomu. SRB v Bruselu je hlavním orgánem jednotného mechanismu pro řešení krizí v evropské bankovní unii. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank v krizové situaci s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance v členských státech EU i jinde.

---

[2] ACER, Úřad BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA.

[3] CHAFEA, EACEA, EASME, ERCEA, INEA, REA.

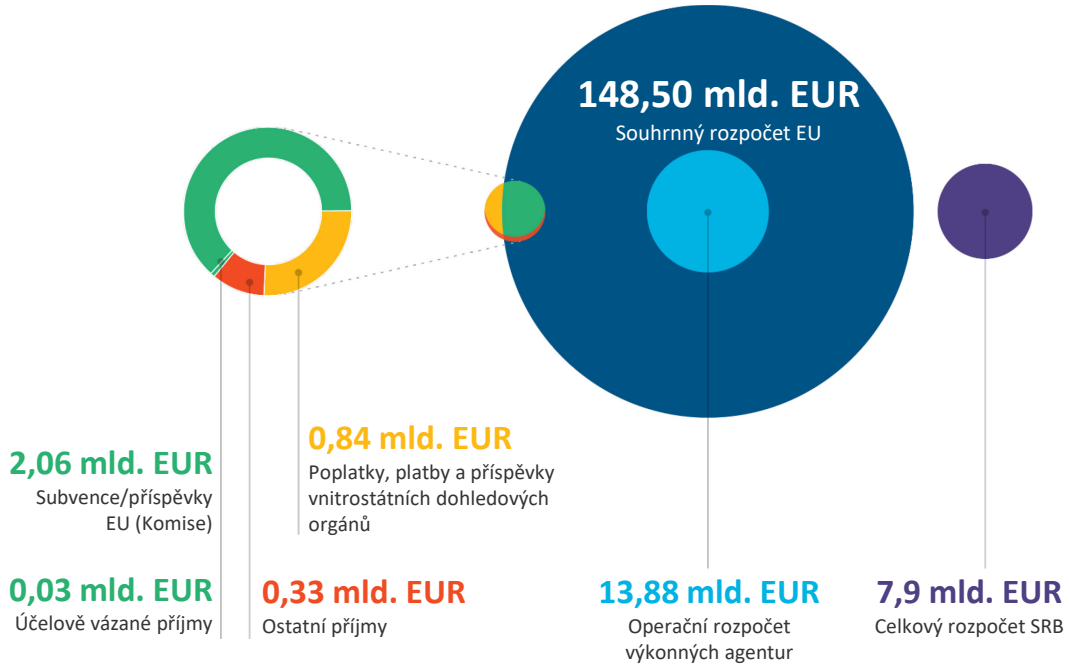
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů víceletého finančního rámce

08 Celkový rozpočet všech agentur (kromě SRB) v roce 2019 činil 3,3 miliardy EUR. Odpovídá to 2,2 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2019 (2018: 2,1 %), jak je znázorněno na ***obrázku 2***.

09 Rozpočet SRB na rok 2019 činil 7,92 miliardy EUR (2018: 6,9 miliardy EUR). Skládá se z příspěvků úvěrových institucí a některých investičních společností na zřízení Jednotného fondu pro řešení krizí a na financování správních výdajů SRB.

10 Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich výdaje na zaměstnance a správní a operační výdaje. Výkonné agentury provádějí programy financované z rozpočtu Komise a jejich vlastní rozpočty (v roce 2019 celkem okolo 267 milionů EUR) pokrývají pouze jejich výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Rozpočet (prostředky na závazky) plněný šesti výkonnými agenturami jménem Komise v roce 2019 dosáhl přibližně 13,88 miliardy EUR (2018: 11,3 miliardy EUR).

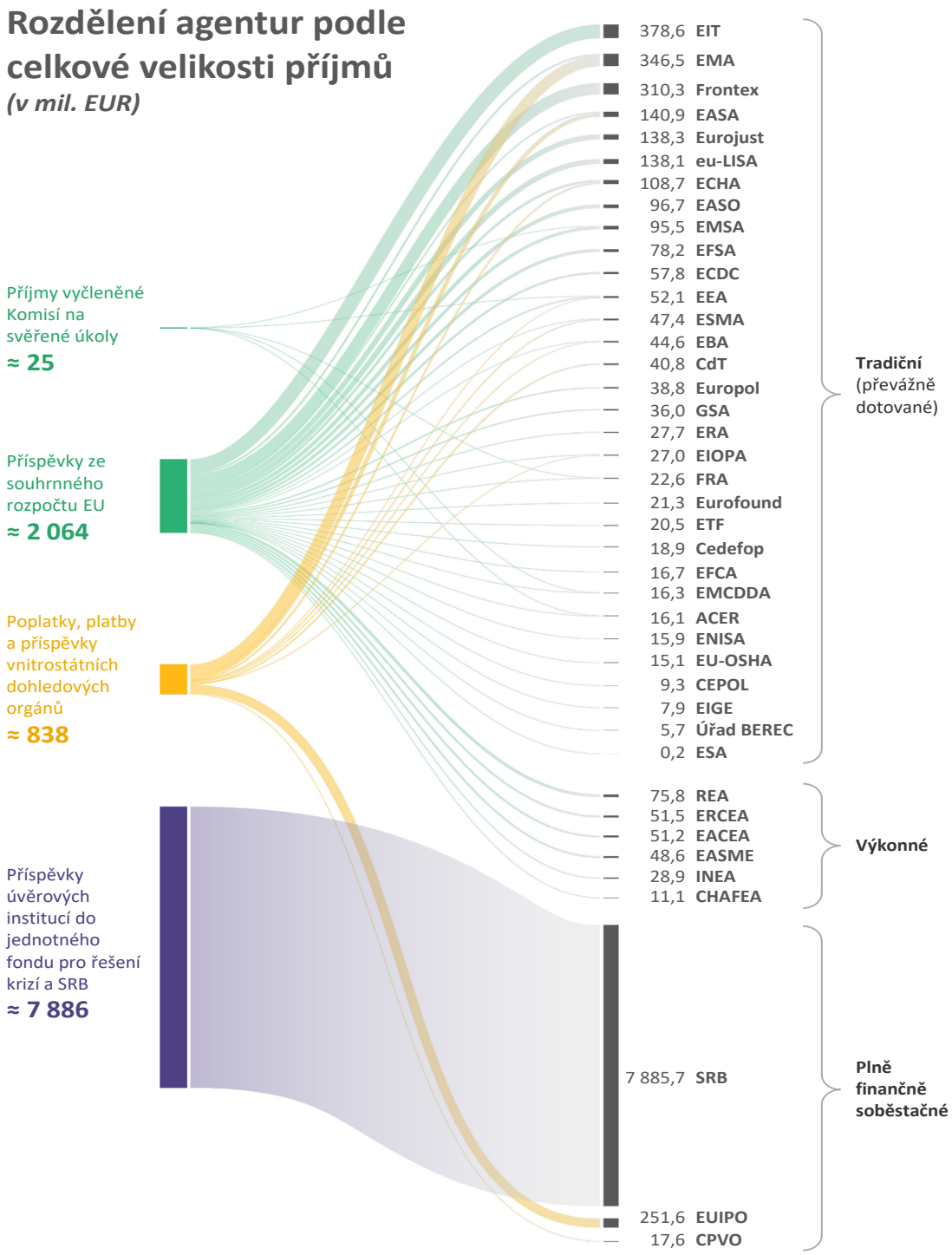
Obrázek 2 – Finanční zdroje agentur v roce 2019



Zdroj: návrh souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2020, předběžná roční účetní závěrka Evropské unie za rok 2019 a výroční zprávy výkonných agentur o činnosti za rok 2019, sestavil EÚD.

11 Většina agentur, včetně všech výkonných agentur, je financována téměř výhradně ze souhrnného rozpočtu EU. Ostatní jsou zcela nebo částečně financovány z poplatků a plateb odvětvových subjektů a z přímých příspěvků zemí podílejících se na jejich činnosti. Rozdělení agentur podle zdroje příjmů ukazuje ***obrázek 3***.

Obrázek 3 – Rozpočty agentur na rok 2019 podle zdroje příjmů

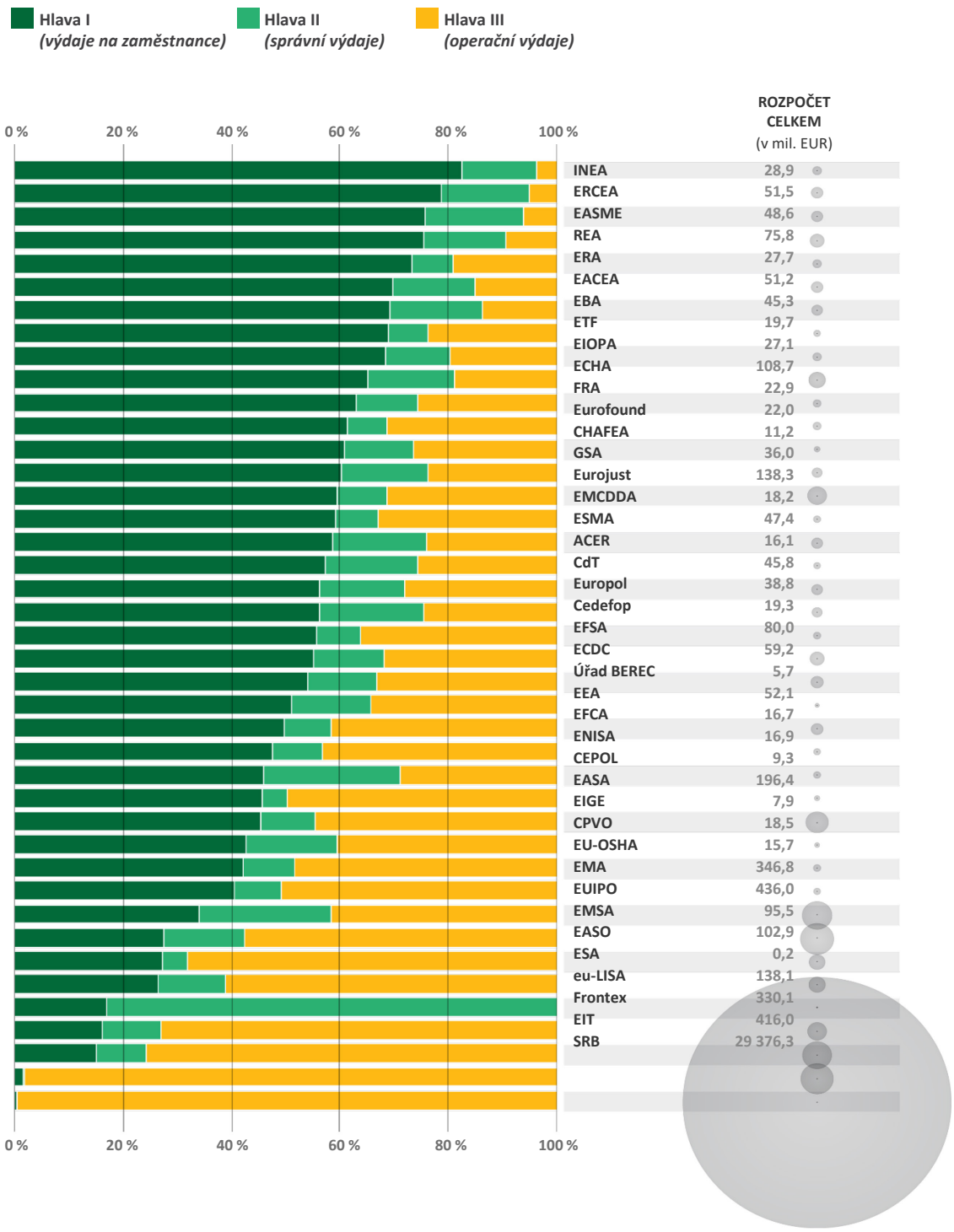


Pozn.: nezahrnuje jiné různé příjmy nebo rozpočtové rezervy.

Zdroj: předběžná roční účetní závěrka agentur za rok 2019, sestavil EÚD.

12 ***Obrázek 4*** zobrazuje rozpočty agentur na rok 2019 podle údajů zveřejněných v Úředním věstníku EU. Jsou rozděleny podle typu výdajů (hlava I – výdaje na zaměstnance, hlava II – operační výdaje a hlava III – provozní výdaje spolu s dalšími využitými položkami), nikoliv činností.

Obrázek 4 – Výdaje agentur na rok 2019 zveřejněné v Úředním věstníku EU

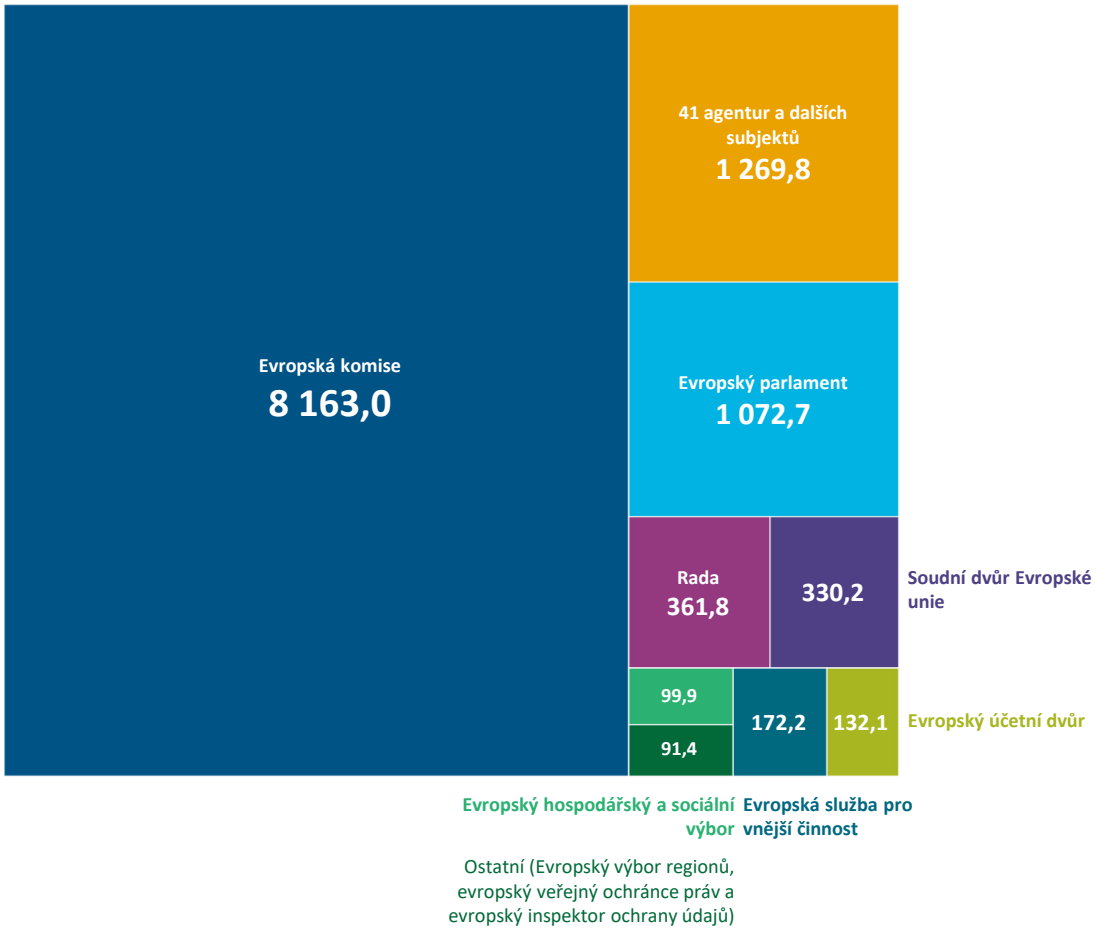


Zdroj: předběžná roční účetní závěrka agentur za rok 2019, sestavil EÚD.

13 Většina agentur neprovádí programy s velkými operačními výdaji, ale spíše úkoly technické, vědecké nebo regulační povahy. Rozpočet většiny agentur proto tvoří hlavně výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Výdaje na zaměstnance a správní výdaje agentur celkově představují přibližně 11 % výdajů na zaměstnance a správních výdajů EU. Viz ***obrázek 5***.

Obrázek 5 – Výdaje na zaměstnance a správní výdaje* orgánů, institucí a subjektů EU v roce 2019

(v mil. EUR)

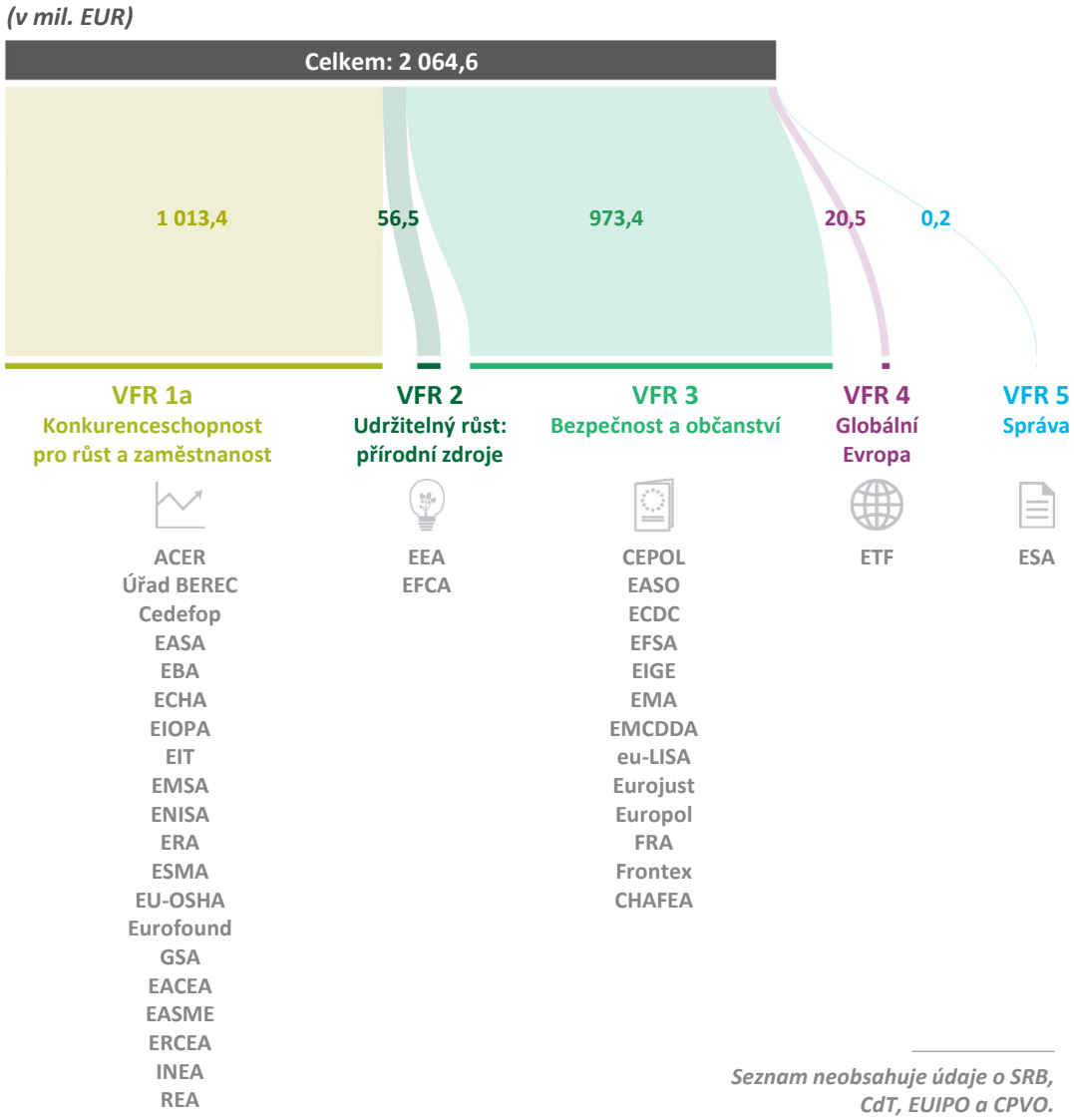


* Výdaje na zaměstnance zahrnují zaměstnance, kteří plní operační i správní činnosti. Údaje o agenturách nezahrnují důchodové příspěvky (s výjimkou finančně soběstačných agentur a částečně finančně soběstačných agentur).

Zdroj: souhrnný rozpočet Evropské unie na rozpočtový rok 2019, předběžná roční účetní závěrka Evropské unie za rok 2019 a předběžná roční účetní závěrka agentur za rok 2019, sestavil EÚD.

14 Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU ve výši 2,06 miliardy EUR jsou financovány v rámci různých okruhů VFR, jak je patrné z ***obrázku 6***.

Obrázek 6 – Financování agentur z okruhů VFR rozpočtu EU



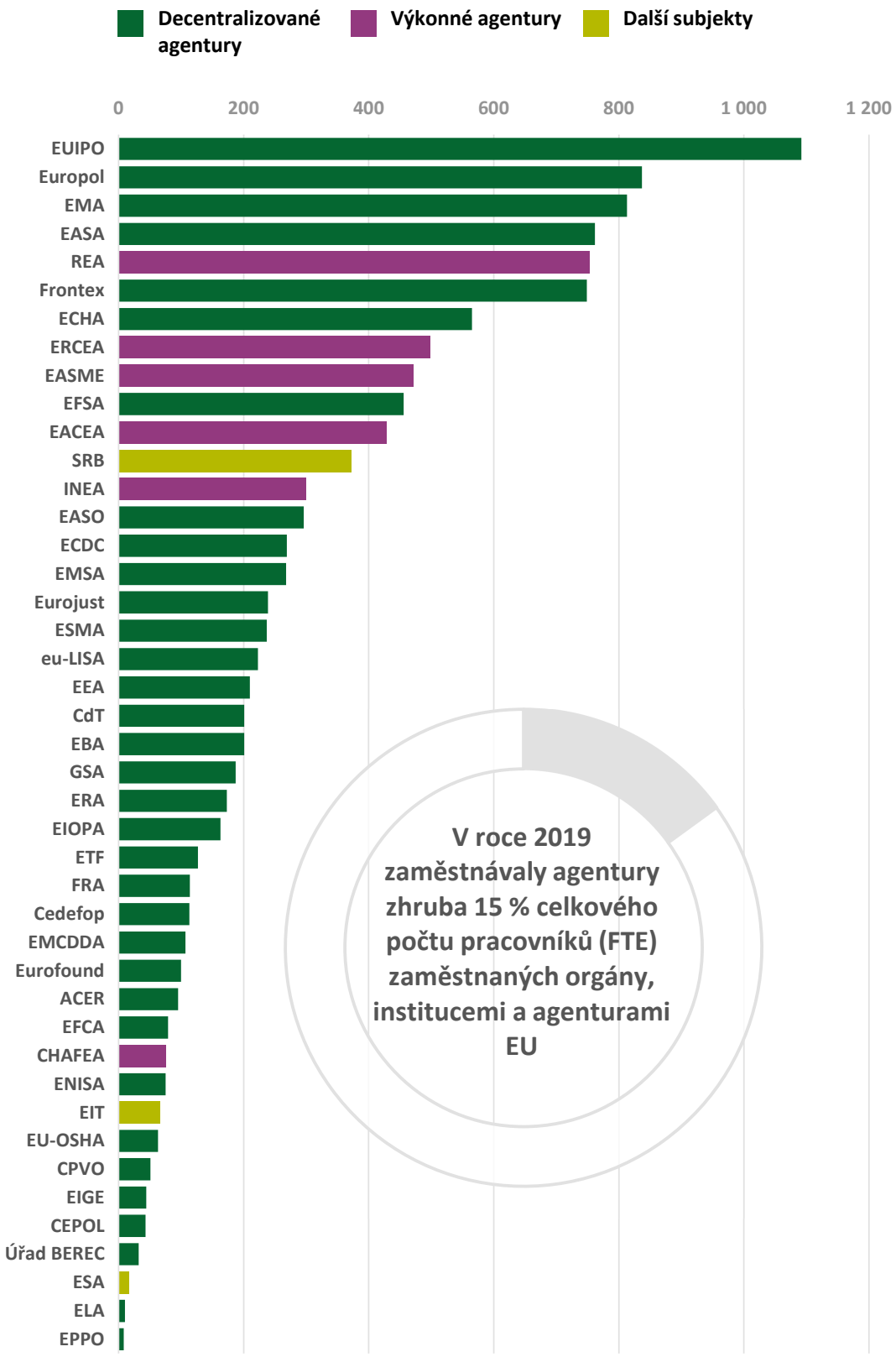
Zdroj: předběžná roční účetní závěrka agentur za rok 2019, sestavil EÚD.

15 *Obrázek 7* ukazuje, kolik zaměstnanců v agenturách pracovalo ke konci roku 2019. Agentury celkem zaměstnávaly 11 900 pracovníků[4] (2018: přibližně 11 400), což představuje zhruba 15 % celkového počtu pracovníků[5] zaměstnaných v orgánech, institucích a agenturách EU.

[4] Údaje o „pracovnících“ zahrnují skutečný počet pracovních míst obsazených stálými úředníky, dočasnými a smluvními zaměstnanci a vyslanými národními odborníky k 31. prosinci 2019.

[5] Uvedené údaje jsou založeny na ekvivalentu počtu zaměstnanců na plný úvazek (FTE) ve vztahu ke stálým úředníkům, dočasným a smluvním zaměstnancům a vyslanými národním odborníkům.

Obrázek 7 – Počet zaměstnanců podle agentur na konci roku 2019

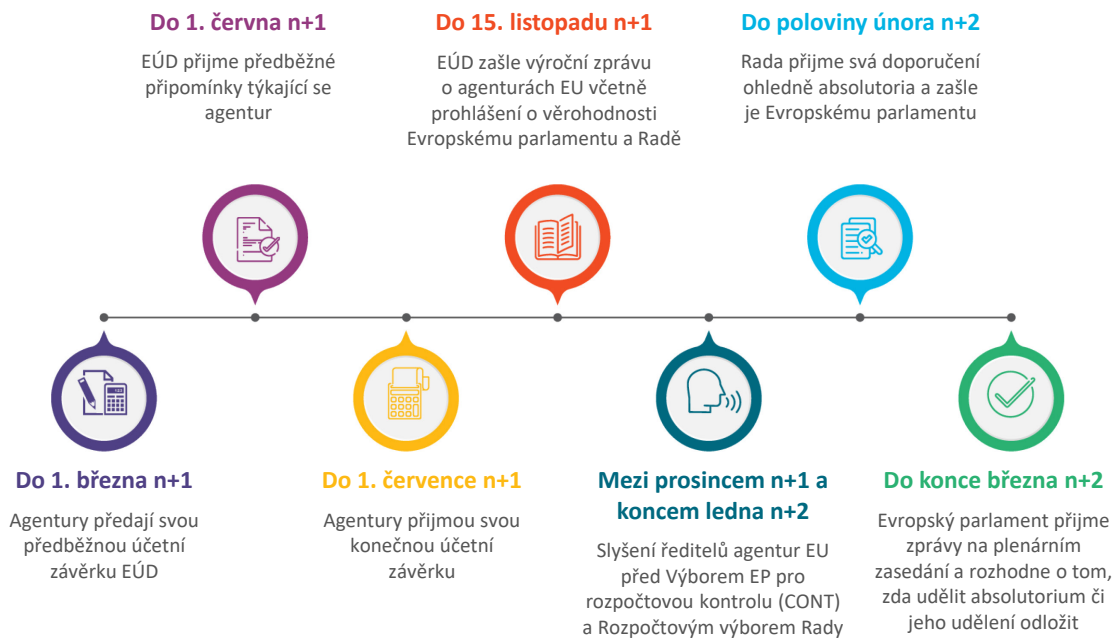


Zdroj: agentury, sestavil EÚD.

Rozpočtový proces a udílení absolutoria jsou ve všech agenturách podobné s výjimkou EUIPO, CPVO a SRB

16 Ve většině decentralizovaných agentur a dalších subjektů a všech výkonných agenturách Komise odpovídá za rozpočtový proces a udílení absolutoria Evropský parlament a Rada. Časová osa postupu udělování absolutoria je uvedena na ***obrázku 8***.

Obrázek 8 – Postup udělování absolutoria ve většině agentur



Zdroj: EÚD.

17 Dvě plně finančně soběstačné decentralizované agentury (CPVO a EUIPO) podléhají rozpočtovému postupu, který provádí jejich správní rada, a absolutoriu, které uděluje rozpočtový výbor, nikoli Evropský parlament a Rada. Za rozpočtový proces a udílení absolutoria pro SRB odpovídá jeho výbor.

Síť agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty

18 Síť agentur EU (EUAN) usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty. Síť byla zřízena jako meziagenturní platforma spolupráce, která má zvyšovat viditelnost agentur, hledat a podporovat možnosti zvyšování efektivity a vytvářet přidanou hodnotu. EUAN funguje na základě priorit dohodnutých agenturami v pětiletém strategickém plánu (2015–2020) a v ročních pracovních programech, které popisují činnosti a cíle. Jedním z důležitých úkolů EUAN je zajišťovat

efektivní komunikaci mezi agenturami a zainteresovanými stranami, kterými jsou převážně evropské orgány a instituce. Předsednictví EUAN připadá střídavě každý rok jiné agentuře.

Náš audit

Náš mandát se vztahuje na roční audity, zvláštní audity a stanoviska

19 V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) jsme provedli audit[6]:

1) účetních závěrek všech agentur, jež obsahují finanční výkazy[7] a zprávy o plnění rozpočtu[8] za rozpočtový rok 2019;

2) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

20 Na základě svého auditu předkládáme Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria (viz bod ***16***) za každou agenturu jedno prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti její roční účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Prohlášení o věrohodnosti v příslušných případech doplňujeme významnými auditními zjištěními.

21 Účetní dvůr také provádí audity, zveřejňuje zvláštní zprávy a vydává stanoviska ke konkrétním tématům. Některé z nich se týkají i agentur EU. Jejich seznam je uveden na ***obrázku 12***.

Naše audity se zaměřují na hlavní rizika

22 Výroční zpráva o účetních závěrkách agentur EU a souvisejících příjmech a platbách se zaměřuje na hlavní rizika, která jsou stručně popsána níže.

Riziko z hlediska spolehlivosti účetní závěrek agentur je obecně nízké

23 Domníváme se, že celkové riziko související se spolehlivostí účetních závěrek všech agentur je nízké. Účetní závěrky agentur se sestavují na základě účetních

---

[6] ELA a EPPO nebyly v roce 2019 kontrolovány, protože nebyly ještě finančně samostatné.

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

[8] Zprávy o plnění rozpočtu jsou zprávy, které shrnují všechny rozpočtové operace a přílohy.

pravidel přijatých účetním Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor. V minulosti jsme v účetních závěrkách agentur zjistili jen málo významných (materiálních) chyb. Nicméně zvyšující se počet pověřovacích dohod s Komisí, jimiž Komise agenturám přiděluje další úkoly a příjmy, je náročný z hlediska zajištění jednotnosti a transparentnosti účetnictví a rozpočtu agentur.

Riziko z hlediska legality a správnosti operací je až na některé výjimky celkově nízké

24 Riziko pro legalitu a správnost operací, na nichž se účetní závěrka zakládá, je u většiny agentur nízké. Většina agentur je plně financována ze souhrnného rozpočtu EU, přičemž jejich rozpočet a příjmy jsou dohodnuty s rozpočtovými orgány během ročního rozpočtového procesu. Některé další agentury jsou částečně či plně finančně soběstačné[9]. V těchto případech se na účtování a vybírání poplatků a dalších příjmů vztahují zvláštní nařízení. Míra rizika pro správnost příjmů těchto agentur je střední.

Riziko z hlediska legality a správnosti plateb je celkově střední, ale s určitými rozdíly

Hlava I (výdaje na zaměstnance)

25 Míra rizika pro legalitu a správnost výdajů na zaměstnance agentur je obecně nízká. Platy spravuje Úřad Komise pro správu a vyplácení individuálních nároků (PMO), který Účetní dvůr pravidelně kontroluje. V posledních letech jsme ve výdajích na zaměstnance nezjistili žádné významné (materiální) chyby. Avšak v případech, kdy agentury musí v krátké době najmout vysoký počet dalších zaměstnanců, jsme riziko pro legalitu a správnost výběrových řízení vyhodnotili jako vyšší.

Hlava II (správní výdaje)

26 Riziko pro legalitu a správnost správních výdajů agentur je dle našeho názoru střední. Agentury musí často provádět zadávací řízení na různé druhy služeb, přičemž stále větší částky souvisí s IT. Tato řízení často podléhají složitým pravidlům a postupům zadávání zakázek a agentury ne vždy dosáhnou uspokojivé úrovně transparentnosti a optimálního zhodnocení prostředků. V minulosti byly závažné chyby při zadávání zakázek vždy jedním z hlavních důvodů, proč byl Účetní dvůr nucen vydat výrok s výhradami nebo vyjádřit připomínky. Zdaleka nejvýznamnější složkou správních výdajů agentur je pronájem kancelářských prostor, což je poměrně stabilní výdajová

[9] CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB.

položka, na niž je třeba vyhlásit zadávací řízení pouze tehdy, když se agentury stěhují do nových prostor. Jelikož na pronájem připadá velká část správních výdajů, celková míra rizika pro celou kategorii výdajů je střední.

Hlava III (operační výdaje)

27 Celkové riziko pro legalitu a správnost operačních výdajů se liší podle agentury a pohybuje se v celém rozpětí míry rizika od nízkého po vysoké. Závisí to na konkrétním druhu operačních výdajů, které každé agentuře vznikají. Související rizika jsou obecně podobná rizikům, která se vážou k zadávání zakázek v hlavě II. Částky v hlavě III jsou však často mnohem vyšší. Pokud jde o granty vyplácené z rozpočtové hlavy III, při předchozích auditech jsme zjistili, že i když se kontroly agentur obecně zlepšily, nejsou vždy plně účinné.

Celková míra rizika z hlediska řádného finančního řízení je střední

28 Dle našeho názoru je celková míra rizika z hlediska řádného finančního řízení střední. Většina problémů, s nimiž jsme se setkali, se týkala zadávacích řízení, která nezajišťovala ekonomicky nejvýhodnější nabídku.

29 Skutečnost, že je potřeba mít pro každou agenturu samostatné administrativní struktury a postupy, představuje přirozené riziko pro správní účinnost.

Další rizika

30 V souladu s našimi připomínkami z předchozích let a s přihlédnutím k vývoji některých politik EU se domníváme, že míra rizika je vyšší, když činnost agentury závisí na spolupráci s členskými státy, jak je tomu na příklad v případě agentur Frontex, EASO a ECHA. Frontex je pověřen zajišťovat evropskou integrovanou správu hranic, za což nese sdílenou odpovědnost s vnitrostátními orgány, přičemž jejím účelem je efektivně řídit vstupy přes vnější hranice. Úřad EASO je při plnění svých úkolů závislý na spolupráci členských států a na vysílání národních odborníků. V případě agentury ECHA je spolupráce s členskými státy důležitá proto, že jejich dozorové orgány zodpovídají za ověřování informací o velikosti společností, podle nichž agentura vypočítává své poplatky.

Případy podezření z podvodu hlásíme Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF)

31 I když smyslem našich auditů není přímo pátrat po podvodech, někdy narážíme na případy, u nichž máme podezření, že mohlo dojít k nekalému či podvodnému jednání. Pokud k tomu dojde, informujeme o tom OLAF. Úřad OLAF tyto případy následně dále sleduje a rozhoduje, zda zahájit vyšetřování, a dle potřeb spolupracuje s orgány členských států. V roce 2019 jsme se setkali se třemi takovými případy.

Digitalizace auditorských postupů v EÚD

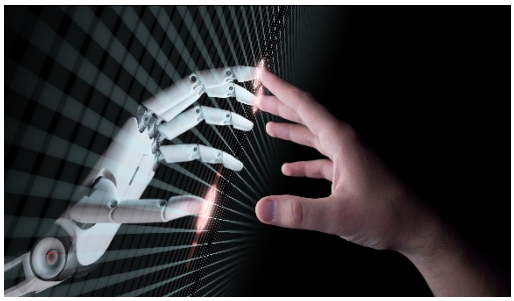
32 Účetní dvůr pochopil, že při své kontrolní činnosti musí více využívat digitální zdroje. Digitální technologie mění svět nebývalou rychlostí. Digitalizace může nahradit či posílit audit založený na statistickém výběru vzorků auditem založeným na celých základních souborech. Umělá inteligence, strojové učení a analýza dat velkého objemu nabízejí zásadní možnosti, jak zvýšit přesnost a komplexnost finančního auditu a auditu souladu s předpisy. Další novou oblastí s potenciálem odstranit potřebu, aby opakující se úkoly vykonávali lidé, je automatizace procesů. Charakteristiky milionů položek lze zkontrolovat za několik minut, a okamžitě tak označit výjimky, aby se auditoři mohli soustředit na možné chyby. Digitalizace může rovněž posílit vykazování a vnitřní postupy řízení kvality a umožnit automatické vytváření zpráv a vizualizací.

33 Podstatou digitalizace kontrolní činnosti EÚD je využít možností technologií poskytovat více kvalitnějších informací pro účely vyvozování odpovědnosti. Pomocí těchto technologií mohou auditoři lépe využívat dostupné údaje, provádět více analytických činností a díky dřívějšímu a komplexnějšímu určování rizik poskytovat evropským daňovým poplatníkům lepší ujištění o nakládání s finančními prostředky. Digitalizace povede pravděpodobně z dlouhodobého hlediska k vyšší efektivitě.

Případová studie – první pilotní projekt EÚD zaměřený na agentury EU

34 EÚD viděl v ročním auditu agentur EU příležitost vyzkoušet možnosti automatizovaných auditorských postupů. Pro tento projekt jsme vybrali výkonné agentury, protože mají podobné správní postupy a systémy IT.

35 Pilotní projekt, který je jen prvním krokem při zásadní přeměně EÚD a začleňování automatizace do jeho auditorských postupů, byl zahájen na začátku roku 2019. Očekáváme, že doplnění odborného úsudku auditorů digitálními pracovními postupy a nástroji IT přinese v budoucnosti výrazné výhody.



© Shutterstock / By Maxuser

36 Nejprve jsme analyzovali své stávající auditorské postupy a určili zdroje údajů, které jsme používali, přičemž jsme hledali možnosti automatizace. Posuzovali jsme také možné změny svých stávajících auditorských postupů. Zejména nás zajímalo, jak získat informace existující v tištěné podobě v elektronické formě, abychom mohli přejít z manuálních na automatizované postupy. Naším cílem bylo provést konkrétní kontroly v celém základním souboru operací a vypracovat zprávu o výjimkách, kterou by pak auditoři dále analyzovali.

37 Na základě své analýzy jsme určili dvě obzvláště slibné technologie, které by mohly napomoci automatizaci naší auditní činnosti: analýzu dat a robotickou automatizaci procesů.

- Analýza dat není nová technologie, ale díky rozvoji větší kapacity paměti je nyní mnohem výkonnější. Auditoři Účetního dvora již mají přístup k několika zdrojům dat, které agentury využívají. V pilotním projektu jsme pomocí technik analýzy dat získali, transformovali a analyzovali údaje, abychom mohli identifikovat a lépe vyhodnotit rizika, a tímto způsobem tak efektivněji naplánovat a provést své auditorské postupy.

- Pomocí programového vybavení pro robotickou automatizaci procesů lze automatizovat opakovatelné úkoly založené na pravidlech. V tomto pilotním projektu byly programové prostředky naprogramovány tak, aby prováděly tentýž sled kroků, které by prováděl lidský uživatel. Zejména auditorům pomohly stáhnout dokumentaci a další údaje z IT systémů agentur a připravit soubory pro kontrolované operace. Programové vybavení interaguje s těmito IT systémy prostřednictvím uživatelského rozhraní. Funguje však mnohem rychleji než člověk a úkoly může provádět kdykoli, například v noci nebo o víkendu.

38 V těsné spolupráci s GŘ BUDG a výkonnými agenturami vyhledal tým v různých systémech používaných výkonnými agenturami potřebné údaje. Údaje obsahovaly data a částky závazků, plateb, smluv a faktur získaných z rozpočtového systému. Ze

mzdového systému získal tým údaje o mzdách a příspěvcích. Všechny tyto údaje jsme pak zanesli do zvláštní databáze, která sloužila k provádění automatických auditních testů a analytických postupů s využitím analýzy dat.

39 Automatizovaným testem lze například zkontrolovat, zda je částka rozpočtového závazku v souladu s hodnotou související smlouvy nebo zda faktury byly zaplaceny včas a v zákonné lhůtě. Auditoři byli schopni tyto automatické kontroly zhruba 8 000 plateb a 1 400 závazků v šesti výkonných agenturách provést ve zlomku vteřiny. Výsledky měly podobu seznamu operací, které pak auditoři museli dále prověřit.

Rámeček 1: Výsledky automatizovaných testů v rámci pilotního projektu

Rozsah testů

Součástí pilotního projektu byly automatizované testy, které podporovaly určité auditorské postupy týkající se plateb, závazků, smluv a pracovních toků v celém základním souboru šesti výkonných agentur. Testování se uskutečnilo souběžně s běžnými auditorskými postupy, které se provádějí manuálně.

Předběžné výsledky

Předběžné výsledky automatizovaného testování ukazují, že většina základních souborů, tj. 99,98 %, neobsahovala žádné nesrovnalosti.

Během testů byl označen malý počet operací (čili výjimek), které měli auditoři dále prověřovat.

- Při testu 1 400 rozpočtových závazků, při němž se kontrolovalo, zda se jejich částka shoduje s odpovídajícími právními závazky, označil systém 51 operací.
- Při testu 7 872 žádostí o platbu, při němž se kontrolovalo, zda se jejich částka shoduje s odpovídající fakturou, označil systém 113 operací.
- Při testu 7 869 žádostí o platbu, při němž se kontrolovalo, zda byly platby provedeny v příslušné zákonné lhůtě, označil systém 410 operací.

Analýza označených operací umožnila auditním týmům identifikovat a zdokumentovat:

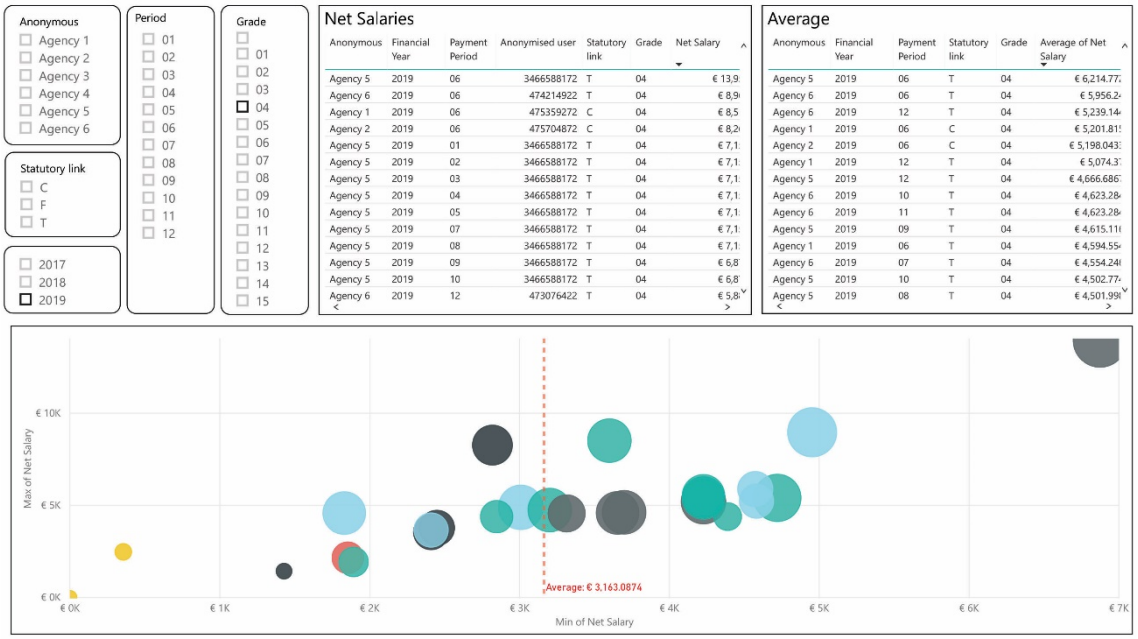
- operace, které byly zatíženy chybami – setkali jsme se například s případem, kdy byly přijaty dva rozpočtové závazky místo jednoho, jak to vyžaduje finanční nařízení (0,02 % testovaných operací);
- případy údajů s nesprávným kódem, které automatizované testy označily, přestože nebyly zatíženy chybami (0,21 % testovaných operací),
- operace bez chyb, které automatizované testy označily, což naznačuje, že algoritmus je ještě třeba zpřesnit (0,46 % testovaných operací),
- cennou zpětnou vazbu o určitých typech operací, která se využije při zpřesňování automatizovaných testů.

40 Přestože tento druh automatizovaných testů umožňuje testovat celý základní soubor během velmi krátké doby, výsledky jsou silně závislé na kvalitě příslušných dat. Projekt odhalil řadu problémů s kvalitou dat, která agentury zadaly manuálně (hlavně

údaje o smlouvách). Než bude možné IT systémy agentur považovat za spolehlivé, bude třeba tyto nedostatky odstranit.

41 Auditoři také pomocí automatizovaných postupů vyhledávali nezvyklé vzorce nebo operace ve mzdových listinách agentur. Systém automaticky vytváří grafické zprávy, které auditorům umožňují takové vzorce vidět a posoudit, zda je třeba související údaje dále prověřovat. Příklad takové zprávy je na ***obrázku 9***. Auditoři podle těchto zpráv určovali vychýlené hodnoty mezd, aby je pak vybrali k dalším kontrolám.

Obrázek 9 – Rozložení mezd vyplacených v dané platové třídě kolem průměrné mzdy



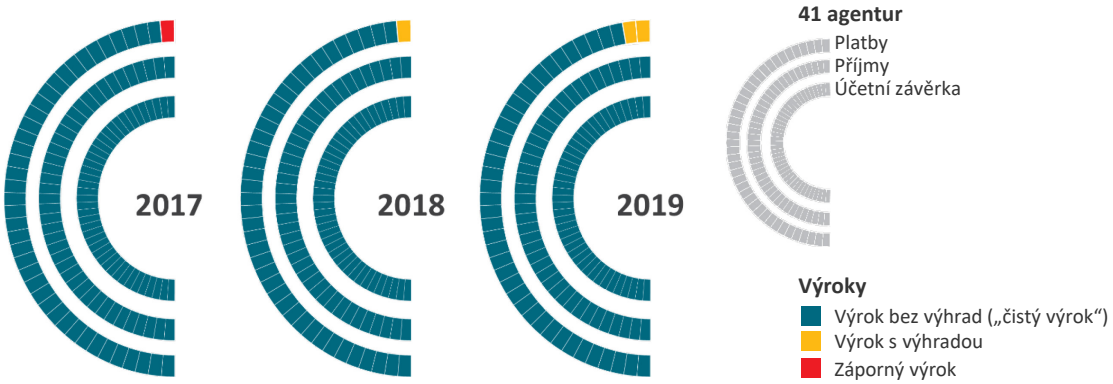
Zdroj: EÚD.

Co jsme zjistili

42 Náš audit účetních závěrek agentur za rozpočtový rok 2019 a příjmů a plateb, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají, potvrdil pozitivní výsledky z předchozích let.

Zdroj: EÚD – auditoři při práci v terénu na počátku pandemie covid-19.

Obrázek 10 – Každoroční výroky auditora o účetních závěrkách, příjmech a platbách agentur v období 2017–2019



Zdroj: EÚD.

„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur

43 Vyjádřili jsme *výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok)* o účetní závěrce 41 agentur. Podle našeho názoru tyto účetní závěrky zobrazují věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentur k 31. prosinci 2019 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise[10].

[10] Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti jsou důležité pro pochopení účetní závěrky (EBA, EMA a SRB)

44 Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňují čtenáře na důležité skutečnosti, které jsou pro pochopení účetní závěrky zásadní. V rozpočtovém roce 2019 jsme odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti použili ve zprávách o třech agenturách: **EBA**, **EMA** a **SRB**.

45 V případě orgánu **EBA**, dříve sídlícího v Londýně, který se přestěhoval do Paříže, upozorňujeme na přílohu II.3 finančních výkazů konečné účetní závěrky orgánu, která obsahuje informace o problému s prostředky ve výši 10,1 milionu EUR v souvislosti s nájemní smlouvou na kancelářské prostory londýnské kanceláře orgánu.

46 V případě agentury **EMA**, dříve sídlící v Londýně, která se přestěhovala do Amsterodamu, upozorňujeme na skutečnost ohledně nájemní smlouvy na bývalé prostory agentury v Londýně. Smlouva je platná až do roku 2039 a neumožňuje předčasné ukončení nájmu. V červenci 2019 EMA dosáhla s pronajímatelem dohody a podařilo se jí své bývalé kancelářské prostory pronajmout od července 2019 podnájemci za podmínek, které se shodují s podmínkami hlavní nájemní smlouvy. Podnájemní smlouva je platná až do skončení platnosti nájemní smlouvy. Jelikož EMA zůstává stranou nájemní smlouvy, mohlo by se v případě neplnění povinností ze strany podnájemce stát, že ponese odpovědnost za celou výši zbývající pohledávky v rámci této smlouvy.

47 Pokud jde o účetní závěrku výboru **SRB**, upozorňujeme, že správní odvolání nebo soudní řízení týkající se příspěvků mezi některými úvěrovými institucemi a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a výborem ani další žaloby podané proti SRB u Tribunálu Soudního dvora Evropské unie nebyly předmětem našeho auditu. Jejich potenciální dopad na účetní závěrku výboru za rozpočtový rok 2019 (zejména podmíněné závazky, rezervy a závazky) je předmětem samostatného zvláštního ročního auditu, který EÚD provádí v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

Dále upozorňujeme na přílohu k finančním výkazům konečné účetní závěrky SRB, v níž se popisuje možný dopad současné krize covid-19 na portfolio investic.

Odstav obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu (CHAFEA, CdT a EACEA)

48 Sdělení Komisi C(2020)2880/1 ze dne 29. dubna 2020 o pověření výkonných agentur prováděním programů EU na období 2021–2027 obsahuje plány převést úkoly agentury **CHAFEA** na agentury se sídlem v Bruselu. Avšak vzhledem k tomu, že činnosti budou převedeny na jiné konsolidované subjekty EU, nemá to na částky aktiv a pasiv v roční účetní závěrce za rok 2019 žádný dopad. V tomto okamžiku nelze podmíněné závazky plynoucí z tohoto převodu spolehlivě odhadnout.

49 Pokud jde o **CdT** a agenturu **EACEA**, poukazujeme na chybějící informace týkající se krize způsobené onemocněním covid-19. CdT a EACEA měly v konečné roční účetní závěrce náležitě zveřejnit informace o dopadu opatření v souvislosti s pandemií covid-19 na své současné a předpokládané činnosti, které byly k datu odevzdání konečné roční účetní závěrky s přiměřenou jistotou známy.

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

50 U všech agentur jsme vydali výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá roční účetní závěrka za rozpočtový rok 2019. Podle našeho názoru byly příjmy ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět příjmům (ECHA a SRB)

51 V případě agentury **ECHA** Účetní dvůr opět zdůrazňuje, že se agentura částečně financuje z vlastních zdrojů a že každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek, účtuje poplatek, jak to stanovuje nařízení REACH[11]. Agentura vypočítává a fakturuje poplatky na základě prohlášení, která jí poskytují samy společnosti. Agentura při ověřováních *ex post* zjistila, že poplatky je třeba výrazně opravit, přičemž celková částka oprav nebyla na konci roku 2019 známa.

[11] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek (nařízení REACH) (Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1).

52 Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti jsme použili také ve zprávě o **SRB** v souvislosti se skutečností popsanou v bodě ***47*** výše.

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostí zvláštního významu pro orgán ESMA a SRB

53 Pokud jde o orgán **ESMA**, poplatky účtované ratingovým agenturám vycházejí z jejich příjmů jako právnických osob, ale nikoliv jako skupiny nebo skupiny spřízněných osob. To vytváří zdánlivě legitimní příležitost snížit poplatky nebo se vyhnout jejich placení tím, že se příjmy převedou z ratingových agentur v jurisdikci EU na jejich spřízněné osoby mimo EU. Pravděpodobný finanční důsledek této mezery v právních předpisech není znám. Orgán Komisi navrhl provést nutné úpravy.

Kromě toho v souvislosti s orgánem **ESMA** se poplatky registrům obchodních údajů účtují na základě příslušného obratu jednotlivých registrů. I když nařízení ohledně poplatků nestanoví jednotný kontrolní rámec, který by zajišťoval spolehlivost informací, všechny registry obchodních údajů byly schopny přeložit výrok nezávislého auditora, v němž se uvádí, že jejich finanční výkazy za rok 2018 (používané k výpočtu poplatků) podávají věrný a poctivý obraz. Avšak informace, které poskytly o počtu obchodů evidovaných v registru obchodních údajů v průběhu roku 2018 a o počtu evidovaných, ale nevypořádaných obchodů k 31. prosinci 2018, podrobili nezávislí auditoři pouze omezenému přezkumu. Orgán o tom Komisi informoval a navrhl nařízení revidovat.

54 Aniž je dotčen náš formální výrok auditora, zdůraznili jsme, že příspěvky do fondu Jednotného výboru pro řešení krizí se vypočítávají na základě informací, které **SRB** poskytnou úvěrové instituce (a některé investiční společnosti). Při auditu příjmů výboru jsme vycházeli z těchto informací, ale jejich spolehlivost jsme neověřovali. Vzhledem k tomu, že nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti těchto informací, nejsou na úrovni úvěrových institucí prováděny žádné kontroly. SRB však uskutečňuje kontroly jednotnosti informací a jejich analytické kontroly. Výbor navíc nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. To má vliv na transparentnost těchto výpočtů.

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma ACER a EASO

55 U 39 agentur jsme vydali výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají roční účetní závěrky za rozpočtový rok 2019. Podle našeho názoru byly platby těchto agentur ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné (viz ***obrázek 10***).

56 V případě agentury **ACER** vydáváme výrok s výhradou kvůli dvěma zadávacím řízením v rozporu s předpisy. V obou případech agentura neprovedla vhodné soutěžní zadávací řízení, a proto jsou všechny související platby v rozporu s předpisy. Nesprávné platby, které tak byly provedeny podle smluv uzavřených na základě nesprávně provedených zadávacích řízení, představují 6,3 % všech plateb uskutečněných agenturou ACER v roce 2019.

57 V případě úřadu **EASO** jsme vydali výrok s výhradou z důvodu našich zjištění od rozpočtového roku 2016. Při ročním auditu za rok 2019 jsme rovněž zjistili, že řada plateb souvisejících s výběrovým řízením na odborné poradce byla v rozporu s předpisy, neboť systematicky chyběly informace, které mohly tvořit auditní stopu. Náš celkový závěr zní, že objem prostředků souvisejících s touto neuspokojivou situací představuje 14,6 % hodnoty všech plateb, které úřad EASO v roce 2019 provedl.

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti se zabývá záležitostí zvláštního významu pro Frontex

58 I když svůj výrok o legalitě a správnosti výdajů neupravujeme, upozorňujeme na skutečnost, že v roce 2019 **Frontex** spravoval grantové dohody uzavřené se spolupracujícími zeměmi na financování operačních činností v hodnotě 183 milionů EUR (171 milionů EUR v roce 2018), což představuje 55 % rozpočtu agentury. Některé výdaje na technické prostředky spadající do této částky (35 % celkových výdajů na operační činnosti, tj. 64 milionů EUR) jsou poměrně náchylné k chybám. Pokusy zjednodušit finanční řízení výdajů souvisejících s nasazením technických prostředků byly dosud neúspěšné. Chtěli bychom také zdůraznit, že Frontex uskutečnil řadu doporučení z předchozích zpráv. Agentura především přijala opatření, aby zlepšila ověřování *ex ante*, a v roce 2019 v souladu s doporučeními z předchozích let znovu zavedla ověřování úhrad *ex post*.

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro EIGE

59 V případě **EIGE** bereme na vědomí, že před Soudním dvorem Evropské unie probíhá soudní řízení[12], které má dopad na některé aspekty našeho výroku. Soud se v této věci zabývá několika otázkami vznesenými litevským Nejvyšším soudem, jež se týkají uplatnění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/104/ES[13] o agenturním zaměstnávání v agenturách EU. Litevský soud se konkrétně dotázal, zda se tato směrnice uplatní na agentury EU coby veřejné subjekty provozující hospodářskou činnost. Dále se dotázal, zda jsou agentury EU povinny v plném rozsahu uplatnit ustanovení čl. 5 odst. 1 směrnice o právech agenturních zaměstnanců na základní pracovní a zaměstnanecké podmínky, zejména na odměňování. Vzhledem k tomu, že rozhodnutí Soudního dvora o těchto otázkách může ovlivnit stanovisko Účetního dvora k využívání dočasných pracovníků institutem EIGE, nepředkládá Účetní dvůr v této záležitosti žádné připomínky, a to ani v souvislosti s kontrolou opatření v návaznosti na připomínky z předcházejících let, dokud Soudní dvůr v této věci nevydá konečné rozhodnutí.

Naše připomínky se zaměřují na oblasti vyžadující zlepšení ve 29 agenturách

60 Kromě výroků a souvisejících odstavců, které obsahují zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti, jsme u 29 agentur předložili také 82 připomínek k oblastem, jež je ještě potřeba zlepšit. Většina těchto připomínek se stejně jako v předchozích letech týká nedostatků v zadávání veřejných zakázek.

---

[12] Věc C-948/19 (Manpower Lit).

[13] Úř. věst. L 327, 5.12.2008, s. 9.

Oblastí nejnáchylnější k chybám zůstává zadávání veřejných zakázek

61 Cílem pravidel pro zadávání veřejných zakázek je zajistit spravedlivou soutěž mezi uchazeči a pořídit zboží a služby za nejlepší cenu při dodržení zásad transparentnosti, proporcionality, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Náš audit zahrnoval rámcové smlouvy, zvláštní zakázky a přímé zakázky všech agentur. V devíti agenturách (**Úřad BEREC**, **Cedefop**, **EASA**, **EFSA**, **EMA**, **ENISA**, **ERA**, **Eurofound** a **Europol**) byly zakázky ovlivněny různými nedostatky souvisejícími se zadáváním veřejných zakázek, které se většinou týkaly řádného finančního řízení a správnosti. Kromě toho jsme v agentuře CEPOL nalezli nedostatky v systému vnitřní kontroly pro zadávání zakázek a v agentuře EEA jsme odhalili nedostatky v monitorování prováděné zakázky. Agenturám doporučujeme dále zlepšovat postupy pro zadávání veřejných zakázek tak, aby byla v plném rozsahu dodržována příslušná pravidla.

Střety zájmů a výběrová řízení je třeba lépe řídit

62 Během ročního auditu agentur za rok 2019 jsme zaznamenali zvýšený počet nedostatků ve výběrových řízeních. Prověřovali jsme výběrová řízení v 19 agenturách. V pěti z nich (**ACER**, **EASME**, **EMSA**, **EUIPO** a **eu-LISA**) jsme nalezli nedostatky.

- Našli jsme různé příklady situací, v nichž vnitřní kontroly určené k řízení možného střetu zájmů nebyly řádně uplatněny (EASME, EMSA, EUIPO). Zjistili jsme, že členové různých výběrových komisí systematicky neoznamovali možné střety zájmu související s uchazeči ve výběrovém řízení. Pokud nejsou střety zájmů ve výběrovém řízení oznámeny nebo správně řízeny, může nakonec dojít k tomu, že agentury budou vystaveny riziku právních sporů a riziku poškození dobré pověsti. Rovněž to může vést k plýtvání zdroji, jestliže jsou výběrová řízení zrušena nebo zpožděna.

- Odhalili jsme také řadu nedostatků, které se týkaly uplatňování zásady rovného zacházení anebo transparentnosti (ACER, EMSA, EUIPO, eu-LISA) a chybějící auditní stopy (EMSA, EUIPO), a jeden případ, v němž nebyly uplatněny účinné vnitřní kontroly (ACER). Také tyto skutečnosti by mohly poškodit dobrou pověst dotčených agentur nebo je poškodit finančně.

63 Ke skutečnému či možnému střetu zájmů může také docházet tehdy, když zaměstnanci odcházející z veřejné služby EU přijmou pracovní místo v soukromém sektoru. Mohou být odhaleny důvěrné informace nebo dřívější zaměstnanci mohou

zneužít těsné osobní styky a přátelství s dřívějšími kolegy[14]. Jestliže se někdo třeba jen domnívá, že taková situace existuje, může to poškodit dobrou pověst EU. Podle informací, které poskytl orgán EBA, odstoupil v roce 2019 výkonný ředitel **EBA** a přijal funkci generálního ředitele Asociace finančních trhů, která zastupuje finanční odvětví v Evropě. Rada orgánů dohledu udělila svůj souhlas s tím, aby se bývalý výkonný ředitel své nové funkce za určitých podmínek ujal. Evropská veřejná ochránkyně práv zahájila v lednu 2020 v této věci šetření. Dne 7. května 2020 oznámila, že rozhodnutí orgánu nezakázat výkonnému řediteli, aby se stal generálním ředitelem lobbistické skupiny finančního odvětví, byl nesprávný úřední postup[15]. „Zakázat změnu pracovního místa by v tomto konkrétním případě bylo nutným a přiměřeným opatřením.“[16] Veřejná ochránkyně práv rovněž za nesprávný úřední postup označila skutečnost, že orgán svému výkonnému řediteli ihned neodebral přístup k důvěrným informacím. Veřejná ochránkyně práv doporučila, jak má orgán v podobných situacích v budoucnosti postupovat[17].

Veřejná ochránkyně práv ve svém doporučení uložila orgánu EBA zaslat jí podrobnou odpověď do 31. srpna 2020. Orgán odpověď zaslal 28. srpna 2020[18]. V odpovědi uvedl, že přijal novou politiku zohledňující podrobná doporučení evropské veřejné ochránkyně práv.

Byly zjištěny nedostatky v rozpočtovém řízení

64 Podle finančního nařízení mohou být rozpočtové prostředky přidělené na daný rok za určitých podmínek přeneseny do roku následujícího[19]. Přestože finanční nařízení nestanoví pro přenosy prostředků žádný strop a víceletá povaha činností je může do značné míry vysvětlovat, nadměrný objem přenosů může svědčit o tom, že pracovní programy nebo plány veřejných zakázek jsou zpožděny. Mohou také ukazovat na strukturální problém, slabé rozpočtové plánování, případně na porušení zásady ročního

---

[14] Viz rozhodnutí evropské veřejné ochránkyně práv ve strategickém šetření OI/3/2017/NF ohledně toho, jak Evropská komise postupuje v situacích „otáčivých dveří“, s nimiž se potýkají její zaměstnanci, 28. února 2019.

[15] Viz bod 33 nebo s. 11 doporučení evropské veřejné ochránkyně práv ve věci 2168/2019/KR.

[16] Viz bod 33 nebo s. 11 doporučení evropské veřejné ochránkyně práv ve věci 2168/2019/KR.

[17] Viz s. 11 doporučení evropské veřejné ochránkyně práv ve věci 2168/2019/KR.

[18] https://www.ombudsman.europa.eu/en/correspondence/en/131987

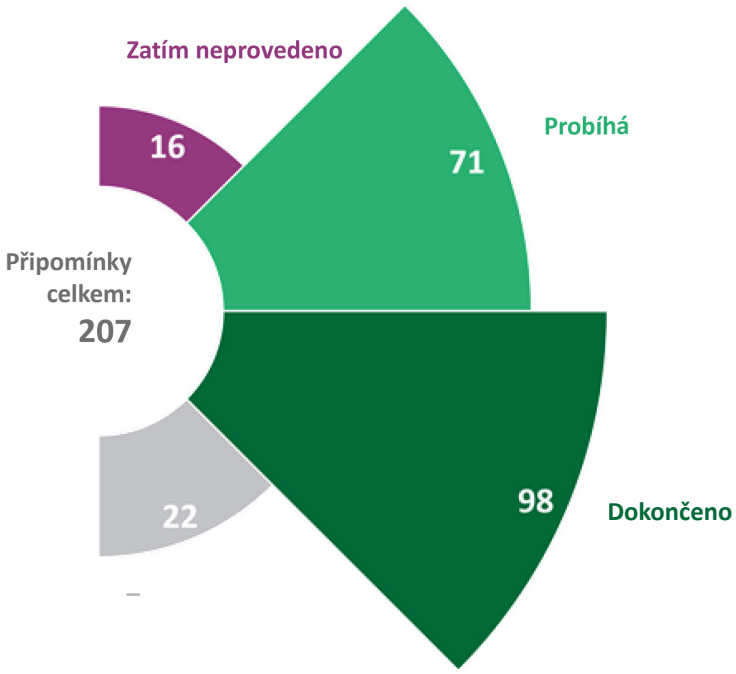
[19] Podmínky přenosů prostředků jsou vysvětleny v článku 12 a 13 finančního nařízení.

rozpočtu. Tato nedostatky jsme zjistili u pěti agentur (**ACER**, **CHAFEA**, **EASME**, **EU-OSHA** a **FRA**).

Agentury reagují na zjištění auditů z předchozích let

65 Informujeme o tom, v jaké stavu je provádění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let. ***Obrázek 11*** ukazuje, že u 207 připomínek, které nebyly na konci roku 2018 řešeny, byla nápravná opatření v roce 2019 ve většině případů dokončena či probíhala. Z 87 připomínek, které nebyly vyřešeny nebo jejichž řešení teprve probíhalo, byla potřebná nápravná opatření k 16 připomínkám mimo (výhradní) kontrolu agentury.

Obrázek 11 – Opatření agentury reagující na připomínky z předchozích let



Zdroj: EÚD.

Jiné publikace o agenturách vydané Účetním dvorem

Budoucnost agentur EU – je zde potenciál pro větší flexibilitu a spolupráci

66 Zatímco v minulosti jsme se zaměřovali především na výkonnost jednotlivých agentur, v roce 2019 jsme poprvé celkově posuzovali podmínky, které Evropská unie vytvořila, aby agentury mohly účinně realizovat její politiky ve prospěch všech občanů. Konstatujeme, že agentury hrají při provádění politik EU stále větší roli a že vytvořené podmínky napomáhaly jejich výkonnosti. Náš audit však vedl ke zjištění, že je zapotřebí větší pružnosti, pokud jde o uspořádání, fungování a možné zrušení agentur. Z našich zjištění dále vyplývá, že některé agentury by byly schopny vykonávat svou úlohu ještě plněji, pokud by je jim od členských států, příslušných odvětví, Komise nebo jiných agentury dostalo větší podpory.

67 Komisi a agenturám doporučujeme:

1) zajistit relevantnost, konzistentnost a pružnost uspořádání agentur;
2) pružněji přidělovat zdroje;
3) zlepšit správu a řízení, vyvozování odpovědnosti a vykazování výkonnosti;
4) posílit roli agentur jako středisek odborných znalostí a kontaktů.

68 Úplné znění závěrů auditu a souvisejících doporučení a odpovědí Komise a agentur jsou uvedeny ve zvláštní zprávě č. 22/2020, která je k dispozici na naší internetové stránce eca.europa.eu.

Obrázek 12 – Další zvláštní zprávy EÚD, v nichž se hovoří o agenturách

VFR 1a | VFR 2 | VFR 3 | Finančně soběstačné

Senát I

Udržitelné využívání přírodních zdrojů

EFSA, EMA

Zvláštní zpráva č. 2/2019:

Chemická nebezpečí v našich potravinách: politika EU v oblasti bezpečnosti potravin nás chrání, ale stojí před výzvami

EFSA

Zvláštní zpráva č. 4/2019:

Kontrolní systém pro ekologické produkty se zlepšil, některé výzvy ale přetrvávají

CHAFEA

Zvláštní zpráva č. 7/2019:

Opatření EU v oblasti přeshraniční zdravotní péče: velké ambice, ale je třeba zlepšit řízení

EEA

Zvláštní zpráva č. 16/2019:

Evropské environmentální hospodářské účty: lze zvýšit jejich užitečnost pro tvůrce politik

Zvláštní zpráva č. 18/2019:

Emise skleníkových plynů v EU: jsou řádně vykazované, ale je zapotřebí lepších informací o jejich snižování v budoucnosti

Zvláštní zpráva č. 23/2019:

Stabilizace příjmů zemědělců: komplexní soubor nástrojů, je však zapotřebí řešit nízkou míru využívání nástrojů a nadměrné náhrady

CHAFEA, ECDC, EFSA, EMA

Zvláštní zpráva č. 21/2019:

Antimikrobiální rezistence: ve veterinárním odvětví došlo k pokroku, ale EU tuto zdravotní hrozbu ještě zdaleka nevyřešila

Senát II

Investice pro soudržnost, růst a začleňování

EEA

Zvláštní zpráva č. 8/2019:

Větrná a solární energie pro výrobu elektřiny: splnění cílů EU vyžaduje přijetí významných opatření

INEA

Zvláštní zpráva č. 11/2019:

Předpisy EU upravující modernizaci uspořádání letového provozu mají přidanou hodnotu, avšak financování bylo z velké části zbytečné

INEA, EASME, ACER

CHAFEA

EACEA, ERCEA, REA

Zvláštní zpráva č. 19/2019:

INEA: přínosy byly realizovány, ale nedostatky CEF je třeba řešit

VFR 1a VFR 2 VFR 3 Finančně soběstačné

Senát III

Vnější činnost, bezpečnost a právo

eu-LISA, Frontex

Zvláštní zpráva č. 20/2019:

Informační systémy EU na podporu ochrany hranic – důležitý nástroj, ale je třeba se více zaměřit na včasnost a úplnost údajů

EASO, Frontex, FRA

Zvláštní zpráva č. 24/2019:

Azyl, relokace a navracení migrantů: nastal čas zintenzivnit opatření k řešení rozporů mezi cíli a výsledky

Senát IV

Regulace trhů a konkurenceschopné hospodářství

EBA

Zvláštní zpráva č. 10/2019:

Celounijní zátěžové testy pro banky: bylo poskytnuto zatím největší množství informací

o bankách, ale jsou zapotřebí větší koordinace a větší zaměření na rizika

EUIPO

Stanovisko č. 1/2019:

Stanovisko k návrhu nařízení rozpočtového výboru Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví BC-01-2019, kterým se stanoví finanční předpisy platné pro úřad („navrhované finanční nařízení“)

SRB

Stanovisko č. 2/2019:

Stanovisko k návrhu finančního nařízení Jednotného výboru pro řešení krizí, kterým se stanoví finanční předpisy platné pro výbor („navrhované finanční nařízení“)

CPVO

Stanovisko č. 3/2019:

Stanovisko k návrhu finančního nařízení Odrůdového úřadu Společenství („navrhované finanční nařízení“)

Senát V

Financování a správa Unie

EPPO

Zvláštní zpráva č. 1/2019:

Boj proti podvodům ve výdajích prostředků EU: je nutné přijmout opatření

EU-OSHA

Zvláštní zpráva č. 13/2019:

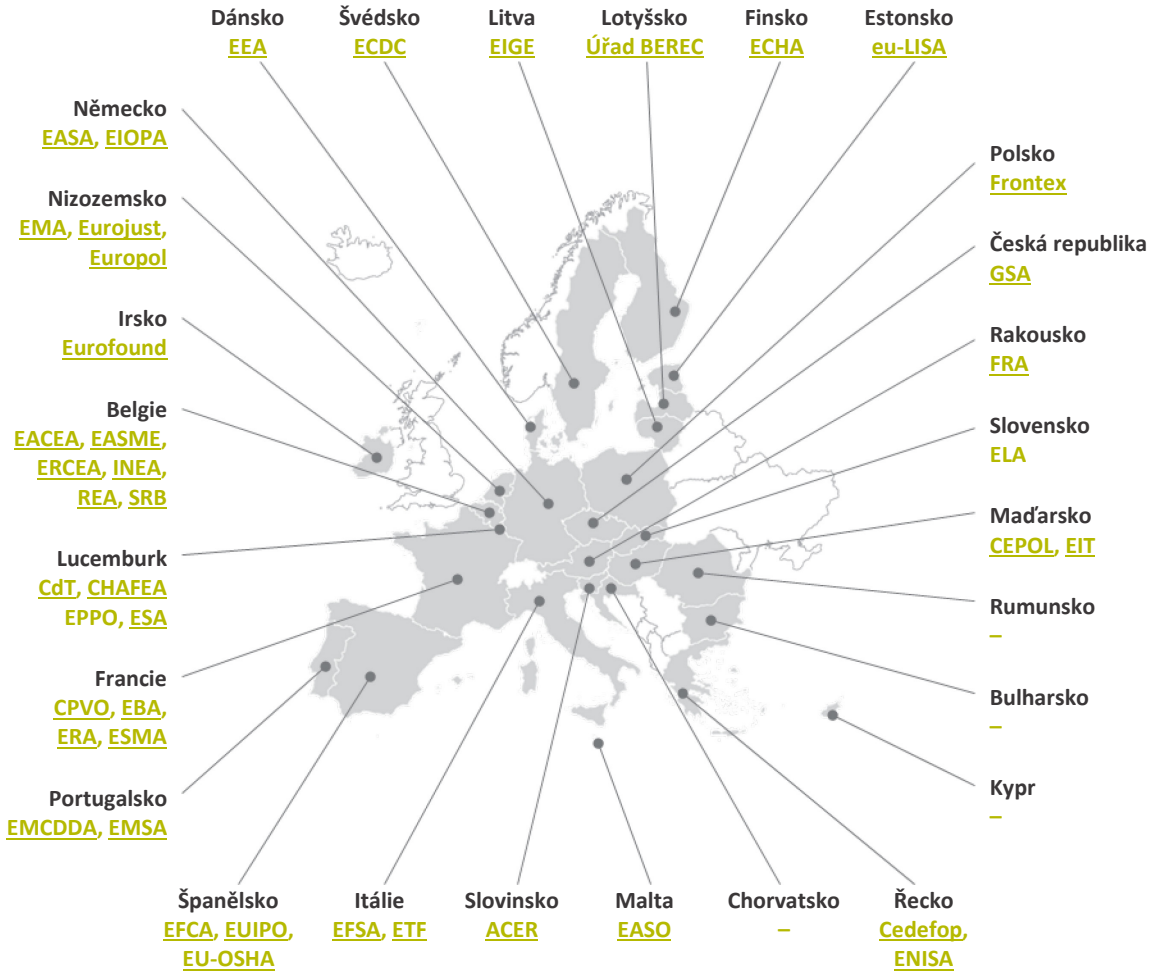
Etický rámec v kontrolovaných orgánech EU: zlepšení je možné

Zdroj: EÚD.

Jednotlivé výroční zprávy

69 Prohlášení o věrohodnosti (výrok auditora) týkající se jednotlivých agentur si můžete přečíst tak, že kliknete na jméno příslušné agentury v níže uvedeném diagramu. Seznam zkratek je uveden na následující straně.

Obrázek 13 – Odkazy k jednotlivým výročním zprávám o účetní závěrce agentur



Obrázek 14 – Seznam použitých zkratek

Zkratka	Celý název
ACER	Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů
Úřad BEREC	Agentura na podporu sdružení BEREC
CdT	Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie
Cedefop	Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání
CEPOL	Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva
CHAFEA	Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny
CPVO	Odrůdový úřad Společenství
EACEA	Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast
EASA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví
EASME	Výkonná agentura pro malé a střední podniky
EASO	Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu
EBA	Evropský orgán pro bankovnictví
ECDC	Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí
ECHA	Evropská agentura pro chemické látky
EEA	Evropská agentura pro životní prostředí
EFCA	Evropská agentura pro kontrolu rybolovu
EFSA	Evropský úřad pro bezpečnost potravin
EIGE	Evropský institut pro rovnost žen a mužů
EIOPA	Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění
EIT	Evropský inovační a technologický institut
ELA	Evropský orgán pro pracovní záležitosti
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky
EMCDDA	Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost
EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost
ENISA	Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost
EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce
ERA	Agentura Evropské unie pro železnice
ERCEA	Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum
ESA	Zásobovací agentura Euratomu
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy
ETF	Evropská nadace odborného vzdělávání

EUIPO	Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví
eu-LISA	Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva
EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci
Eurofound	Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek
Eurojust	Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech
Europol	Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva
FRA	Agentura Evropské unie pro základní práva
Frontex	Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž
GSA	Agentura pro evropský globální navigační družicový systém
INEA	Výkonná agentura pro inovace a sítě
REA	Výkonná agentura pro výzkum
SRB	Jednotný výbor pro řešení krizí

Odpověď sítě EUAN

17

Úřad EUIPO by rád poukázal na rozhodnutí zákonodárců, které bylo potvrzeno během poslední legislativní reformy. Podle čl. 176 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2071/1001 ze dne 14. června 2017 o ochranné známce Evropské unie (OZEU) „rozpočtový výbor udělí výkonnému řediteli absolutorium za plnění rozpočtu“. Toto udělení absolutoria je ve výrazné míře založeno na výročních zprávách vydávaných Evropským účetním dvorem.

Úřad CPVO by rád upozornil, že jeho rozpočtovým orgánem je Správní rada, jak je uvedeno v článku 109 nařízení Rady (ES) č. 2100/94 ze dne 27. července 1994 o odrůdových právech Společenství.

Výbor SRB by rád zdůraznil, že je rovněž agenturou, která se financuje plně z vlastních zdrojů. V souladu s článkem 61 nařízení (EU) č. 806/2014 se návrh rozpočtu a plán pracovních míst výboru SRB vypracované předsedou schvalují na plenárním zasedání výboru.

60, 61, 62 a 63

Síť agentur EU (EUAN) vítá výroční zprávu Evropského účetního dvora (EÚD) o agenturách EU za rozpočtový rok 2019. Síť EUAN uznává předběžné připomínky Účetního dvora, zejména pokud jde o řízení veřejných zakázek, střety zájmů v souvislosti s výběrovými řízeními a rozpočtové řízení. Členové sítě EUAN jsou odhodláni neustále zlepšovat své politiky a postupy. Síť by ráda poukázala na skutečnost, že předběžné připomínky k jednotlivým věcem se liší v závislosti na agentuře, a ráda by tudíž odkázala na odpovědi jednotlivých agentur na prohlášení o věrohodnosti.

Auditní tým

Alex Brenninkmeijer (člen EÚD)

Raphael Debets (vedoucí kabinetu)

Ioanna Metaxopuluová (ředitelka senátu IV), Valeria Rotaová (vyšší manažerka)
Vedoucí úkolu: Andreja Pavlakovičová Milosavljevićová, Arūnas Juozulynas, Hans Christian Monz, Leonidas Tsonakas, Peter Eklund

Auditoři: Bob De Blick, Christine Beckerová, Helder Vasco Travado, Iveta Adovicaová, Janis Gaišonoks (vyslaný národní odborník), João Pedro Bento, Julio César Santín Santos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorovová, Svetoslava Taškovová, Carlos Soler Ruiz, Santiago Fuentes, Eddy Struyvelt

Administrativní podpora: Judita Frangezová a Mari Liis Pelmasová Gardinová

Alexandra Maziluová (grafička) a Richard Moore (jazyková podpora)

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

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner Lehne

předseda

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.

Fotografie v bodě 35: © Shutterstock / By Maxuser

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.